

Research on Enterprise Financial Transformation Based on Value Management Environment

Bochun Qu

Sinopec Star(Beijing) New Energy Development Co., Ltd., Beijing, 100083, China

Abstract

In the era of rapid economic development, in order to achieve better self-development, many companies have begun financial transformation. From the current point of view, the financial work of an enterprise must be able to shift from accounting to management decision-making to achieve value enhancement. The paper discusses the issue of enterprise financial transformation based on value management environment.

Keywords

value management; financial transformation; financial management

基于价值管理环境下的企业财务转型研究

瞿博纯

中石化新星(北京)新能源开发有限公司, 中国·北京 100083

摘要

在经济快速发展的时代,为了能够达到更好的自身发展,很多企业开始了财务转型工作。从目前来看,企业的财务工作必须要能够从核算转向管理决策,实现价值提升。论文讨论了基于价值管理环境下的企业财务转型问题。

关键词

价值管理; 财务转型; 财务管理

1 引言

在经济高速发展下,中国的企业所面临的竞争越来越大,在加强自身的生产技术能力和营销策略的同时还需要企业能针对财务管理工作进行改革,促进企业财务转型。在价值管理的环境下,财务工作要以实现更多的财务管理决策价值为核心,发挥财务会计和管理会计的工作特长,做到财务共享服务,通过相互配合来促进企业财务转型。

2 价值管理与财务转型概述

2.1 价值管理概述

所谓企业价值管理就是说企业在价值的基础上进行有效管理,从而达到企业价值的最大化和利润的最大化。这种管理方法与传统的管理方式的区别在于,其将企业的管理工作

加入到企业日常经营活动中去,并通过组织的远景、企业设定的企业文化以及企业的价值信念等深入企业的日常经营活动和工作人员的生产生活当中去,使得企业上下遇到了与上述远景、企业文化和价值信念等相一致的工作问题时能够避免那些烦琐的请示环节,直接在保证相关原则的基础上做出工作决定,直接解决问题。

2.2 企业的财务转型

企业的财务转型的根本是针对会计工作的转型,是将会计工作从核算转向管理。所谓核算型会计就是以报账为工作核心,通过记账、算账和报账来进行工作,整个财务工作体系较为简单。而管理型会计就是由管理会计、财务会计、成本会计、财务管理、财务分析等多个工作岗位组合而成的整体,可以说是一项以经营决策和经营管理为主要核心的财务工作体系,其较为复杂。在目前的市场竞争中,生产技术和

【作者简介】瞿博纯(1991-),女,中国山东莒南人,毕业于中国武汉长江大学会计学专业,研究方向为财务管理。

经营策略更新速度越来越快,在配合外部投资和外部监管工作的过程中,许多企业都希望内部财务部门能够帮助公司创造更多的价值,要求财务部门可以从传统的记录和控制转型到对公司创造价值、与公司协同管理的一个管理合作型部门。可以说,财务工作的转型实际上就是实现向业务财务和战略财务的转型,是从守护企业价值到创造企业价值方向转型。

2.3 财务转型基本理论

在目前的研究中,财务转型理论已经较为完善,各项理论研究也较深入,如委托代理理论、规模经济理论、财务共享理论等。所谓委托代理理论就是指委托人为了能够维护自身的利益,利益双方将会签订一系列的代理条约,并且委托人将会通过各种方式来激励和促进代理人实现合约目标。规模经济理论就是指通过技术的进步和生产力的提高,企业在不断的扩大生产规模,而随着产品的增加,其平均成本也会降低,也就是说在不断的扩大生产规模的过程中能够减少生产成本,从而达到更高的礼仪水平。财务共享服务理论就是通过建立共享平台,将一些烦琐的工作交给财务共享平台来完成,从而减少工作成本,提高工作效率,达到资源整合的目的。在这三者理论的影响下,企业的财务转型将更加精细化和专业化,所需要的财务人员将从简单的财务专业人才转型到企业的战略性、复合型管理专家,成为企业经营管理的重要参与者和CEO的重要伙伴^[1]。

3 企业财务转型所面临的问题

企业财务转型面临的主要问题可以归结为:企业信息系统不统一,财务部门和业务部门的沟通不足,企业对财务风险控制不足以及人才稀缺等几点。

3.1 企业信息系统不统一

很多企业在建立信息系统时并不是统一的,部分二级、三级单位都是自行设计并建立,很多企业的内部并没有一个集成的信息化工具,且很多单位所使用的信息化工具也都不一样,即使如此,部门与部门之间也缺乏信息系统的接口,这就导致在管理层面工作开展困难。即使企业有一个完整的信息化管理系统,或者通过财务共享服务中心达成了对于财务资源的有效整合和管理,但是关于预算、物资、人力、预算等系统依然较为独立,如果这种情况持续下去将会导致信息孤岛,企业也就难以进行管理,财务转型也就以失败告终。

3.2 财务部门和业务部门的沟通不足

很多企业的财务部门和业务部门之间还存在较大的隔阂,沟通的频率以及深度都不够,很多财务人员并不了解业务具体情况,而业务人员也缺乏对企业财务信息的掌握,所以在具体工作中财务部门与业务部门常常会出现较大的矛盾。例如,财务人员进行预算过程中需要制定好相应的预算指标,而这方面的工作主要以成本的控制为核心,但是业务部门往往都会制定自己的工作计划和业务目标,如果两者没有很好地协商将会导致预算过程给出的指标并不多,业务部门因为预算指标不足而无法达到战略目标,最后则会因为两个部门之间的互相不理解而产生矛盾,不利于企业的财务转型工作的开展,阻碍企业发展。

3.3 企业对财务风险控制不足

财务风险虽然无法完全消除,但是通过一定的控制手段和预测能够有效制约。而目前很多企业对这些财务风险因素并没有过多重视,这些因素所导致的财务经营状况不稳定也会使得企业发展受挫,从而蒙受损失,严重的甚至让企业直接破产。一方面与企业的风险控制与风险管理意识有关,另一方面也与企业的财务风险控制制度与管理制度不健全有联系,企业无法得到具体的财务风险情况,也就无法具体的作出应对策略,从而错过风险防范时间,造成巨大的经济损失^[2]。

3.4 人才稀缺

在进行财务转型的过程中,由于信息化技术的应用和财务共享服务中心的建立,大量的财务人员将不再进行简单烦琐的核算工作,而是被解放出来参与财务管理与决策中,对于一些在岗时间较长的会计人员来说,由于大量、重复地进行财务核算工作,导致了其能力上逐渐退化,在战略财务和业务财务的工作中难以胜任自己的岗位,对管理决策和业务了解不深,没有对相应的知识进行储备。人才的聘选与培训上,很多企业所招收的会计人员大多都只受过财务专业知识,在管理会计、管理学上涉猎很少,而培训过程中也大多都是进行简单的业务训练,这就导致了财务转型过程中复合型人才不足。

4 企业财务转型问题的对策研究

为了能够解决上述的问题,在论文中提出几点建议,主要为:信息系统统一,财务与业务的有效整合,重视预算管

理和风险管理以及人员能力的培养和激励制度。

4.1 信息系统统一

要想做到统一管理,就必须要加强信息系统的集成,从而做到统一规划、统一建设、统一运营的信息化治理。目前,在企业中要整合信息系统可以通过以下三种方式,也就是推倒重建、中间件技术整合、定制开发三种。所谓推倒重建法,也就是说将原有的信息系统全部撤除,然后再安装上统一集成的信息化系统,这种方式并不适用于大型企业。中间件技术整合法则是一些无法推倒重建的关键性系统,通过添加一些有效的中间件接口来集成整合所有的信息系统。定制开发法,顾名思义,就是通过定制化开发来进行独立研发,这一点需要有强大的技术基础才能够做到,一般适用于一些技术健全的大型企业。

4.2 财务与业务的有效整合

财务部门和业务部门要一改往日的独立,加强各部门之间的有效沟通和交流,要定时举办交流会议,通过两方的协商和协调共同制定发展战略。例如,在预算过程中,财会人员需要整合业务部门的发展战略和工作计划,给予相应的预算指标。财务人员在日常的工作中也应该以业务发展的视角看问题,要考虑到业务部门的发展需要,从而创造出更多的业务价值,为企业带来更多的经济与社会效益。也就是说,财务人员要进入到业务体系中去,明确企业目前的业务发展战略,关注企业身处的业务环境情况,从而提供更多的财务支持和分析^[1]。

4.3 重视预算管理和风险管理

为了实现企业的价值最大化,需要完善预算机制,加强预算管理,需要企业能够将预算管理建立在自身的价值基础之上,通过价值因素驱动企业调配资源,建立全面的预算体系,从而帮助企业达到更好的财务转型和经营目的。第一,在完善预算体系中,需要以市场为核心,要求全体财务人员能够做好调查和研究,对企业的发展和经营活动进行预测和管理监督。第二,进行风险管理,这需要财务人员能够综合各部门的发展,针对企业目前存在的一些财务漏洞进行填补和解决,要严格监督一些可控的风险因素危及到企业发展,而对于一些有可能发生的风险因素要制定预防计划,这一方面要

求企业整体能够有风控意识,另一方面也要求企业能够制定出完善的风险管理制度。

4.4 人员能力的培养和激励制度

企业需要提高财务人员的业务能力和管理能力,要从挑选过程、培训过程、考核过程、工作过程来对财务人员进行全面的筛选和培养,要保证财务系统每一位成员都具有相应的业务财务和战略财务的能力。这一方面需要企业能够在培训中加入综合素养模块,另一方面还需要企业能够深入一线,了解企业业务,对于产品的研发、生产、运营销售、售后等一系列流程能够深入了解,通过老员工带新员工的形式来加强新员工的能力。当然,如果在聘任阶段能够直接聘用一些具有业务经验和管理决策能力的财务人员那将更好,所以针对该模块,可以略微提高聘任要求,从信息化技术能力到业务能力和管理能力等方面进行要求。在薪资方向,既然在能力上有了更多的要求,工作层面也加重了负担,所以还需要在待遇上给予财务人员一定的财务福利,要能够提高财务人员的工作积极性。例如,说企业可以通过股权激励、多层次薪酬激励、项目提成等方式来提高财务人员的待遇,并设立好业绩的考核制度,完善奖金制度,从而促进财务人员的工作效率与工作质量。

5 结语

综上所述,中国已经在多年的改革开放和经济发展中获得了巨大的成就,而在全球化进程深入的过程中,企业面临的压力也不断增大,为了缓解压力,提高自身的竞争力和生存能力,企业应该要加强财务转型工作的研究,加大投入力度,从设施设备、制度、意识和人员四个方面进行全面改进,从而提高企业的核心竞争能力。

参考文献

- [1] 熊晴海.关于企业财务管理转型与经济转型协调的思考[J].经济研究参考,2017(41):72-75.
- [2] 高婧文.基于财务共享服务的财务转型问题及对策研究[D].北京:首都经济贸易大学,2017.
- [3] 王蕾.基于价值管理环境下的企业财务转型研究[J].中国总会计师,2014(02):109-110.