

关于工程企业实施业财融合推进精细化财务管理的思考

Thoughts on the Implementation of the Integration of Industry and Finance in Engineering Enterprises and the Promotion of Fine Financial Management

刘冲

Chong Liu

海洋石油工程(青岛)有限公司
中国·山东 青岛 266520
Offshore Oil Engineering (Qingdao) Co., Ltd.
Qingdao, Shandong, 266520, China

【摘要】随着中国市场经济的飞速发展,工程企业规模不断壮大,行业内的竞争日趋激烈。作为企业财务管理中的重要组成部分,业财融合实施不仅关系着企业财务管理的质量与效果,而且对于工程企业的战略实施和长远发展也具有十分重要的影响。基于此,论文将工程企业实施业财融合推进精细化财务管理作为研究内容。

【Abstract】With the rapid development of market economy in China, the scale of engineering enterprises is growing, and the competition in the industry is becoming fiercer. As an important part of enterprise financial management, the implementation of the integration of industry and finance is not only related to the quality and effect of enterprise financial management, but also has a very important impact on the strategic implementation and long-term development of engineering enterprises. Based on this, this paper takes the implementation of industry and financial integration to promote fine financial management as the research content.

【关键词】业财融合;精细化;财务管理

【Keywords】the integration of industry and finance; refinement; financial management

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i6.837>

1 引言

作为企业管理发展的重要趋势,财务管理工作与业务管理工作进行有效的融合对企业整体管理水平的提高具有十分重要的意义。实施业财融合不仅能够推动企业的财务管理向精细化的方向发展,更是为业务工作提供服务保障、提高企业经济效益的需要。论文通过对业财融合进行简单阐述,进而分析工程企业实施业财融合推进精细化财务管理过程中存在的问题,并提出相关解决措施,助力企业价值的创造和管理水平的提升。

2 业财融合概述

业财融合是指在经济业务的发生过程中,财务能够及时、清晰地对业务情况以及业务经济信息进行反映,通过业务和财务的管理协同推动企业整体效益的提升。该种融合的实施将有效地提升企业财务服务的质量,并且将推动财务工作向事前预测方向进行转变。在业财融合的过程中,主要从以下几方面进行实施:一是做好风险管控,通过财务与业务部门的通力合作,科学评估风险,设计风险容限,将风险控制企业可

以承受的合理范围内。二是加强业务部门的深度沟通与交流,财务部门深入业务前端,讨论存在问题,接收建议方案,保障工作意见以及使工作情况处于统一的状态中。三是合理进行资源配置,通过资源配置以保障客户以及企业双方面的价值,在达成客户需求的同时,保障企业的经济效益^[1]。

3 工程企业实施业财融合推进精细化财务管理存在的问题

3.1 业务工作与财务管理的目标不统一

第一,工程企业的业务部门侧重生产经营活动,主要关注项目工期、工作量按时完成交付,不会过于关注项目成本和背后自有资源、外取资源的使用情况。财务部门作为价值管理部门,更加关注成本的控制、利润的增加,倾向于规避风险的前提下,提高资源使用效率,为企业创造更多的效益。第二,业务部门不愿意财务部门对业务活动发表过多意见,财务人员由于不接触生产,对业务活动流程缺乏了解,对相关成本没有合理的评价标准,强调管理和监督的过程中忽视了对业务的支持和引导,未将价值管理理念进行有效传递,也无法采取相应的措施推动管理的进步。

3.2 业务活动与财务数据不能有效匹配

第一,工程企业的业务部门及基层生产车间工作量无法统计或者与财务数据口径无法进行匹配,给财务部门进行成本细化分解带来难度,无法对车间费用、施工效率等做出合理性分析,成本费用的过程控制和事后分析能力较弱。第二,工程企业存在经营和财务两种数据口径,如经营成本计算使用的单价中含有折旧费,在设备提足折旧后继续使用含有折旧费的计算单价,会造成对自身成本的把控不足,无法真实准确地反映公司内部资源价格,不能为市场环境下投标报价提供有力的支持^[9]。第三,工程企业存在工程项目材料入库滞后问题,尤其是已领料却未办理入库事宜,造成企业成本不真实、项目成本滞后以及预算执行不准确,加大经营业绩波动,财务数据无法及时反映业务实质。

3.3 业财融合考核机制不健全,实施人员综合素质欠缺

第一,工程企业实施业财融合的时间尚短,在具体的实施过程中未明确建立考核依据及判定标准,直接影响各部门参与业财融合的积极性和工作效率,如工程项目完工后会产生余料,由于缺乏利库激励机制,企业内部利库物资的费用按照 ERP 价格全额进行转移,没有任何政策优惠,导致利库工作没有推动力。第二,业财融合的前提是需要有一支专业的财务管理队伍,参与人员要具备更高的业务沟通能力,由于负责评估与管理的人员在专业素质方面能力水平不高,在对项目、业务成本进行预估时产生失误,导致企业在运行过程中出现风险,造成企业经济效益无法保障^[9]。

4 工程企业实施业财融合推进精细化财务管理的措施

4.1 实施全面预算管理,实现财务与业务有效衔接

全面预算管理是指为了实现战略规划和经营目标,对预算年度内的经营活动进行合理规划,并对其执行过程与结果进行监控、调整、分析和考评的过程,在落实企业发展战略、优化资源配置等方面发挥着越来越重要的作用。预算需要综合考虑企业的业务状况及所处内外部经营环境等因素,通过“自下而上,上下结合,分级编制,逐级汇总”的方式进行编制,要求全员参与。通过全面预算管理可以促进工程企业财务部门与业务部门的互动沟通,实现账务与实物、成本与统计数据、财务预算与业务计划的有效衔接,建立业务与财务融合的预算体系,逐步提高预算对生产经营的引导和管控力度,促进企业成本领先优势的建设和强化。

4.2 加强专项分析工作,促进财务业务一体化

随着财务管理职能的转变,企业对财务分析的工作要求不断提高,强化财务分析工作深度是发挥财务管理职能的重要方向,深度分析本身也是促进财务业务一体化的重要途径。为了更充分地发挥职能作用,财务分析应更好地融入业务,在掌握财务工作基础上,逐渐对接现场管理、完善分析职能,加强财务与工程业务对接和交流,提升专业分析和成本管理能力。通过开展专项分析,熟悉企业生产经营情况及运营模式,剖析成本背后的费用驱动因素,为提高经营效率、降本增效找出关键控制节点,同时打开思想边界和业务边界,探索先进管理实践,力争通过好的管理方法和理念推动成本管理的进步,从财务角度助力公司管理水平提升^[9]。

4.3 建立健全业财融合考核机制,提高财务人员综合素质

良好的考核机制可以提高参与人员的积极性和主动性,有效兼顾业财融合的工作效率和实施效果。在考核机制的建设中应明确其考核依据,如可以将预算执行偏差率以及指标覆盖率等作为参考指标,按照月度、季度、半年或年度考核的方式进行,提高业财融合考核机制的科学性和合理性。业财融合推进精细化财务管理还需要培养综合能力强的复合型财务人员,建立一支高素质的专业化人才队伍,具备良好的职业判断能力、风险管控能力、协调服务能力和决策支持能力,到业务前线去了解生产,同时利用专业知识为业务部门提供专业意见与建议,通过业财联动助力公司发展。

5 结语

综上所述,工程企业实施业财融合过程中,应从实际情况出发,结合企业自身的特点,发现问题,对症下药,既要有效地推进精细化财务管理,又要做好业务目标与企业效益之间的平衡,达到优化资源配置、提高经济效益的目的,为企业战略转型和长远发展提供有力保障。

参考文献

- [1]胡立禄.积极推动业财融合,提升财务管理水平再上新台阶[J].中国国际财经(中英文),2018(03):18.
- [2]孙世民.基于工业 4.0 背景下业务与财务融合工作推进中存在的问题与建议[J].中国国际财经(中英文),2017(14):18.
- [3]吴彦巧.浅议加强业财融合提高企业成本精益化管理水平的主要路径[J].商场现代化,2018(05):23.
- [4]刘雪松.积极推进业财融合 助力公司价值创造[J].财会观察,2014(78):126.