

石油工程钻井行业财务战略管理中存在的主要问题与对策

杨寿光

中石化中原石油工程有限公司塔里木分公司 新疆 巴州库尔勒 841000

摘要: 石油工程钻井行业在财务战略管理中面临诸多问题,包括财务管理意识薄弱、专业复合型人才匮乏、资金管理不规范、预算约束力弱、财务风险预警机制不健全及成本核算体系不完善等。为解决这些问题,石油工程钻井行业应重视营造良好的内控环境,培养复合型管理人才,构建财务风险预警系统,推进财务管理信息化建设,并加强内部审计与风险管理。这些对策的实施将有助于提高企业的财务管理水平,促进企业的可持续发展。

关键词: 石油工程; 钻井行业; 财务战略管理; 主要问题与对策

引言

石油工程钻井行业作为能源产业的重要组成部分,其财务战略管理对于企业的长远发展具有重要意义。当前石油工程钻井行业在财务战略管理方面存在诸多问题,这些问题不仅影响了企业的运营效率,也制约了企业的市场竞争力。因此深入剖析石油工程钻井行业财务战略管理的主要问题,并提出有效的对策,对于提升企业的财务管理水平、促进企业的稳健发展具有重要意义。

1 石油工程钻井行业财务战略管理中存在的主要问题

1.1 财务管理意识薄弱,专业复合型人才缺乏

在石油工程钻井行业,财务管理意识的薄弱已成为制约企业发展的一个重要因素,许多企业往往过于注重短期的经济效益,而忽视了财务管理的长期战略价值,这种短视行为不仅影响了企业的可持续发展,也导致了财务管理在企业决策中的边缘化^[1]。财务管理不仅仅是记账和报表制作,更是企业资源配置、风险控制和价值创造的重要手段。然而,在石油工程钻井行业,许多企业并未充分认识到这一点,导致财务管理在企业管理中的地位被低估。这种意识的薄弱使得企业难以通过财务管理来优化资源配置、降低运营成本、提升盈利能力,进而影响了企业的整体竞争力。除了财务管理意识的薄弱,专业复合型人才缺乏也是制约石油工程钻井行业财务管理水平提升的关键因素。现有的财务人员往往只具备单一的财务管理技能,缺乏业务操作技能和市场分析能力。这使得他们在工作中难以起到统筹协调的作用,难以推进企业业财融合。

1.2 资金管理不规范,预算约束力不足

石油工程钻井行业在资金管理方面面临着一个显著的问题,即资金管理不规范,预算的刚性约束力明显不足。这一问题直接影响了企业的资金利用效率和项目的顺利开展。在制定年度预算时,石油工程钻井企业通

常会考虑项目的长期性和不确定性,为了保证后期项目的有效实施,避免资金短缺带来的风险,企业往往会为预算预留一定的弹性空间。这种做法虽然在一定程度上确保了石油勘探项目的顺利进行,但也在无形中增加了预算资金被随意支配的风险。由于预算的刚性约束力不足,企业在资金使用过程中往往缺乏有效的监督和管控。这导致预算资金在实际执行过程中容易被挪用或浪费,降低了资金的利用效率。由于预算制定和执行过程中的信息不对称,企业往往难以准确掌握资金的流向和使用情况,使得资金的实际使用情况与预算计划存在较大的偏差。预算执行过程中的动态管控和分析也不到位。企业往往缺乏对预算执行情况的实时跟踪和监控,难以及时发现和解决预算执行过程中出现的问题。这使得企业难以对预算资金的使用情况进行有效的评估和调整,进一步加剧了资金管理的不规范性和预算约束力不足的问题。

1.3 财务风险预警机制不健全

石油工程钻井行业作为一个高风险、高投入的领域,其运营环境复杂多变,涵盖了天气变化、政策调整、市场价格波动等多重外部因素。这些因素如同暗流涌动,时刻考验着企业的财务稳健性和应变能力。一个不容忽视的现实是,许多石油工程钻井企业在面对这些外部挑战时,缺乏一个健全、有效的财务风险预警机制。这意味着,当风险悄然逼近时,企业往往无法第一时间察觉,更无法采取有效的措施进行防范和应对。财务风险预警机制本应是企业财务管理的重要一环,它如同企业的“雷达”,能够提前捕捉到潜在的风险信号,为企业决策者提供及时、准确的信息支持。但在石油工程钻井行业,这一机制的不健全使得企业如同在迷雾中航行,对前方的风险难以预知,对潜在的损失缺乏足够的防范。一旦风险爆发,其后果往往是灾难性的。不仅

可能导致项目的延期或取消，还可能引发资金链的断裂，甚至对企业的声誉造成不可挽回的损害。这些风险不仅关乎企业的经济利益，更关乎企业的生存与发展。

1.4 成本核算体系不完善

石油工程钻井行业在成本核算体系上存在着显著的不完善性，这些问题不仅关乎企业的成本控制能力，更直接影响到其经济效益的提升。首先，成本核算方法的不科学是当前面临的主要问题之一。由于石油工程钻井项目的复杂性和特殊性，其成本构成往往涉及多个方面，包括设备折旧、人力成本、材料费用以及环境修复费用等。然而，当前许多企业所采用的成本核算方法较为简单粗放，难以准确、全面地反映项目的真实成本状况。这不仅导致了成本数据的偏差，也使得企业在成本控制上缺乏科学依据，难以做出精准的决策。其次，成本核算的透明度不足也是一大问题。在石油工程钻井行业中，成本核算往往被视为企业的内部事务，缺乏公开透明的监督机制。这种不透明性不仅容易滋生腐败和滥用成本数据的行为，也使得外部投资者和监管机构难以对企业的财务状况进行准确评估。长此以往，将严重损害企业的信誉和形象，制约其长远发展。成本核算体系的不完善性还体现在对成本控制能力的削弱上。由于成本核算不准确、不透明，企业难以对成本进行有效的控制和优化。这不仅导致了资源的浪费和效率低下，也制约了企业经济效益的提升。在竞争日益激烈的石油工程钻井市场中，成本控制能力是企业竞争力的关键所在。因此，成本核算体系的不完善性已成为制约企业发展的瓶颈之一。

2 石油工程钻井行业财务战略管理的对策

2.1 重视营造良好的内控环境，培养复合型管理人才

石油工程钻井企业在追求技术革新的也应注重内部环境的优化，特别是财务管理方面的提升，完善内部组织架构是首要任务，通过细化岗位职能，明确各岗位的权限和职责，确保不相容岗位的有效分离，形成相互制约和监督的机制^[2]。这有助于提升工作效率，还能有效防止内部舞弊，保障财务管理的规范性。（1）企业应致力于提升全员的财务管理意识。通过定期的宣传和培训活动，让员工深刻理解财务管理在企业发展中的核心地位，鼓励员工积极参与财务管理流程，形成良好的内控氛围。企业应构建科学的财务管理理论体系，将过程管理与结果管理紧密结合，确保财务管理的规范性和有效性。

（2）为了应对财务管理领域的快速变化，企业应定期组织针对性的培训学习活动。这些培训应涵盖财务管理法律法规、财务管理理论和财务管理操作等多个方面，旨在

提升财务人员的专业素养和综合能力。通过培训，财务人员不仅能更好地掌握专业技能，还能增强对市场变化的敏感度，为企业决策提供更加精准的财务支持。

2.2 构建财务风险预警系统

石油工程钻井企业在面对复杂多变的市场环境时，构建财务风险预警系统显得尤为重要。企业应充分利用现代信息技术，将预算管理、资金管理和资产管理等关键业务流程嵌入统一的流程管理引擎中，实现内控集成管理。通过云计算和大数据技术，打造财务风险集中管控平台，集成风险指标库管理、风险识别分析与风险控制策略库管理，确保财务风险能够被及时、有效地识别并防控。在预算管理方面，企业应注重预算编制的科学性。预算编制不仅是预算执行的基础，更是资金管控的关键。在编制过程中，需全面考虑设备成本、技术投入和人工成本等要素，形成详尽的资金预案，为钻探项目提供有力的财务支撑。预算执行过程的动态管控和分析同样不可忽视。企业应借助MIS系统等现代信息技术手段，对预算进行多维度、全方位的监控。通过实时掌握预算信息，企业管理层能够迅速响应市场变化，调整预算策略，确保资金的合理有效利用。完善成本核算体系。在石油工程钻井行业，成本核算体系的完善是企业财务管理的重要一环。为了准确反映企业的真实成本状况，石油工程钻井企业应致力于建立科学的成本核算方法。这包括引入作业成本法、目标成本法等先进的核算手段，这些方法能够更精确地捕捉成本动因，提高成本核算的准确性和科学性。通过科学的成本核算，企业能够更准确地了解项目成本构成，为成本控制和决策制定提供有力支持。提高成本核算的透明度同样至关重要。企业应建立公开透明的监督机制，通过定期公布成本核算结果和成本分析报告，让内外部利益相关者都能够清晰了解企业的成本状况。这种透明度的提升不仅有助于增强成本核算的公信力和可信度，还能有效防止成本数据的失真和滥用。在公布成本核算结果的企业还应加强对成本核算过程的监督和审计力度，确保核算过程的合规性和准确性。

2.3 推进财务管理信息化建设

石油工程钻井企业在财务管理领域正积极寻求变革，推进财务管理信息化建设成为了关键一环，企业纷纷接入先进的财务信息化系统，如ERP系统、OA系统等，并与原有系统实现无缝兼容，从而大幅提升了财务管理的效率和水平^[3]。（1）ERP系统的引入，使得企业能够在线操作总帐管理、财务报表、固定资产、应付管理、应收管理等核心模块。特别是固定资产模块，既

可以独立运行,也能与总帐无缝集成,自动生成会计凭证,极大地简化了财务流程。财务报表模块作为总帐管理的有力补充,通过灵活的报表格式设置,能够自动生成满足管理者需求的财务报表,为决策提供了有力支持。(2)企业还积极搭建云会计智能系统,实现财务工作的模块化管理。云会计系统不仅提供了账簿查询、固定资产管理、出纳管理等基础功能,还支持多维度账簿查询、固定资产自动计提折旧、出纳管理日记账自动生成凭证等高级功能。此外,通过与云报销系统的对接,企业能够实现在线费用申请、审批和分析,有效控制费用支出,进一步提升财务管理效能。(3)财务管理信息化建设的推进,不仅优化了财务管理流程,减少了操作失误,还转变了企业的财务管理模式,提升了整体运营效率。未来,随着技术的不断发展,石油工程钻井企业在财务管理信息化建设方面还将有更多创新和突破,为企业的持续健康发展提供坚实保障。

2.4 加强内部审计与风险管理

石油工程钻井企业在面对复杂多变的市场环境和项目挑战时,加强内部审计与风险管理显得尤为重要。第一,在内部审计方面,企业应建立健全内部审计制度,确保审计工作的独立性和权威性。通过定期对财务管理过程进行全面审计和细致检查,及时发现并纠正存在的问题,保障财务管理的规范性和准确性。企业还应加强对内部审计人员的培训和管理,提升其专业素养和审计能力,确保审计工作的质量和效率。第二,在风险管理方面,企业应建立健全风险管理制度,形成完善的风险防控体系。通过深入识别和评估潜在风险,制定针对性的风险控制策略,确保企业能够应对各种风险挑战。企业还应加强对风险管理的监督和评估力度,定期对风险

防控措施的有效性和执行情况进行检查,确保风险可控在控。第三,内部审计与风险管理在企业财务管理中扮演着至关重要的角色,它们相互补充,共同铸就了企业财务管理的铜墙铁壁。内部审计如同一面明镜,能够清晰地映照出财务管理中的瑕疵与不足,通过其强化实施,企业能迅速定位并解决这些问题,从而提升财务管理的规范性及准确性,确保每一笔账目都经得起推敲。加强风险管理,意味着企业在面对不确定性时拥有了更多的主动权,能够稳健前行,不因一时的风浪而偏离航向。内部审计与风险管理的紧密结合,不仅为企业财务管理提供了坚实的保障,更为企业的持续健康发展奠定了坚实的基础。

结语

综上,石油工程钻井行业在财务战略管理方面面临的问题不容忽视,通过重视内控环境建设、培养综合型管理人才、构建财务风险预警系统、推进财务管理信息化建设以及加强内部审计与风险管理等对策的实施,可以有效解决当前存在的问题,提升企业的财务管理水平和市场竞争力。未来,随着市场环境的不断变化和技术的不断进步,石油工程钻井行业应持续优化财务战略管理策略,以适应新的挑战 and 机遇,实现企业的可持续发展。

参考文献

- [1]刘剑波.石油钻井工程外部项目经营与财务管理措施[J].财会学习,2019(3):56,58.
- [2]赖旭屏.国际石油工程项目财务风险及防范[J].合作经济与科技,2019(3):174-175.
- [3]王景宇.关于石油工程企业财务转型若干思考[J].中国战略新兴产业,2020(14):214.