

学校编码: 10384      分类号\_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: X2011156133      UDC\_\_\_\_\_

**厦门大学**

硕士学位论文

**大唐河南发电公司财务信息  
一体化系统的案例研究**

**Case study of financial information integration**

**Of Henan datang power corporation**

**刘全成**

指导教师姓名: 陈 汉 文 教授

专业名称: 工商管理(EMBA)

论文提交日期: 2015 年 6 月

论文答辩日期: 2015 年 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席:

评阅人:

2015 年 6 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘要

面对激烈的市场竞争,传统财务管理方式已很难适应现代企业集团管理需要,因此,必须借助信息化技术成果将信息技术引入传统财务管理方式,将财务管理与之相关业务管理有机融合,全面提高企业会计信息质量,实现企业管理协同、财务协同,财务信息化已成为企业提高集团化财务管理水平的必然选择。

大唐河南发电有限公司为河南省八大发电主体最大发电集团,在役装机容量1000多万千瓦,具有一定行业代表性。本文以大唐河南发电有限公司财务信息一体化系统建设为案例,全面研究、分析和总结大唐河南发电有限公司通过运用当前先进的ERP财务信息化理论,围绕企业价值链管理这个核心,以全面预算管理和资金管理为主线,创建涵盖财务、物资、燃料、安全生产、商务智能五大系统的企业集团财务信息一体化管控系统,为企业集团财务信息化建设发展提供重要借鉴。

该财务信息一体化系统2012年获得中国电力企业联合会管理创新二等奖,2013年被河南省工业与信息化厅、河南省科学技术厅、河南省总工会、河南省财政厅、河南省人力资源和社会保障厅联合评为“河南省十大职工技术创新成果”,同时大唐集团公司将系统作为“河南模式”在全集团分、子公司进行推广。

本文分六章,第一章前言;第二章主要对国内外财务信息化发展情况进行综述,为系统构建的先进性和科学性确定建设方向、目标和标准;第三章主要介绍系统建设的背景、思路与步骤;第四章、第五章主要介绍河南公司财务信息一体化构建内容;第六章是全文总结。

**关键词:** 财务信息; 一体化系统; 管控

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## **Abstract**

With the fierce market competition, the traditional methods of financial management have been difficult to adapt to the modern enterprise management. Therefore, it is necessary to introduce the information technology into the traditional financial management with the help of the achievements of information technology, to integrate the financial management and related business management harmoniously, to improve the quality of accounting information of the enterprises comprehensively and to realize the cooperation of management and finance between enterprises. The financial information has become the inevitable choice for enterprises to improve their group financial management level.

As the biggest one of the eight giant power generation group in Henan Province, Datang (Henan) Electric Power Co., Ltd has owned the existing installed capacity of 1,000 kilowatts. So that, Datang (Henan) Electric Power Co., Ltd is a comprehensive example in the power industry. In this dissertation, author focus on the construction of financial information system integration of Datang (Henan) Electric Power Co., Ltd, this thesis has comprehensively researched, analyzed and summarized that the Datang (Henan) Electric Power Co., Ltd use the advanced ERP financial information theory to establish the group financial information management and control integration system which covers finance, material and fuel, safety in production and business Intelligence to provide reference for the construction of financial information, centered on the core of the management of enterprise value chain and complied with the comprehensive budget management and fund management as the main line.

This financial information integration system awarded the Second Prize of Management Innovation of China Electricity Council in 2012 and the Top Ten Technical Innovation Achievements of Workers in Henan Province in by the Department of Industry and Information Technology of Henan Province, the

Department of Science and Technology of Henan Province, Henan Provincial Federation of Trade Unions, Financial Department of Henan Province and the Department Human Resources and Social Security of Henan Province jointly in 2013. At the same time, the Datang Corporation treated this system as "Henan Model" and extended to the whole group and its subsidiaries.

This study will be conducted into six parts to achieve the research study purpose. The first section is the introductions. In the second section, it is the part of literature review. It is mainly reviewed the development of financial information in China and other foreign countries. In addition, it provides the construction direction, objectives and standards for the advanced and scientific system construction. The third part introduces the backgrounds, ideas and steps of the system construction. The fourth and fifth parts are the parts of contents of financial information integration in Henan Company. The last part is the conclusion part in this dissertation.

**Key Words:** Financial Information; Integrated System; Management and Control

# 目录

<b>第一章前言</b> .....	<b>1</b>
<b>第一节研究背景</b> .....	<b>1</b>
<b>第二节论文的结构</b> .....	<b>2</b>
<b>第三节论文的创新与不足</b> .....	<b>2</b>
<b>第二章国内外企业财务信息化的演变</b> .....	<b>3</b>
<b>第一节国外财务信息化发展情况</b> .....	<b>3</b>
一、时段式 MRP .....	3
二、闭环式 MRP .....	4
三、MRP II .....	4
四、ERP .....	5
五、ERP II .....	5
<b>第二节国内财务信息化发展情况</b> .....	<b>6</b>
一、核算型财务软件 .....	6
二、管理型财务软件 .....	7
三、财务与物流管理集成 .....	7
四、集中式财务管理 .....	7
五、财税协同管理 .....	8
<b>第三节国内外企业财务信息化之比较</b> .....	<b>8</b>
<b>第三章河南公司财务信息一体化：背景、思路与步骤</b> .....	<b>10</b>
<b>第一节财务信息一体化系统的建设背景</b> .....	<b>10</b>
一、国资委信息化建设要求 .....	10
二、激烈的市场竞争要求 .....	10
三、日趋复杂的经营形势要求 .....	10
四、原有财务管理存在的问题 .....	11

五、信息技术应用水平提供了必要条件 .....	12
<b>第二节财务信息一体化系统的建设思路.....</b>	<b>13</b>
一、建设框架 .....	14
二、建设目标 .....	16
三、建设原则 .....	16
<b>第三节财务信息一体化系统的建设步骤.....</b>	<b>17</b>
一、准备工作 .....	17
二、建设实施 .....	17
三、上线策略 .....	18
四、并轨要求 .....	18
<b>第四章河南公司财务信息一体化系统：内容构建（上） .....</b>	<b>20</b>
<b>第一节财务管理系统.....</b>	<b>20</b>
一、会计核算管理系统 .....	21
二、预算管理系统 .....	30
三、资金管理系统 .....	35
五、财务能力评价管理系统 .....	40
<b>第二节燃料管理系统.....</b>	<b>40</b>
一、燃料成本管理需求 .....	41
二、燃料成本管理与财务模块集成 .....	42
三、燃料成本估收 .....	43
四、燃料采购结算 .....	45
五、燃料成本管理注意事项 .....	46
<b>第三节物资管理系统.....</b>	<b>47</b>
<b>第四节安全生产管理系统.....</b>	<b>50</b>
<b>第五章河南公司财务信息一体化系统：内容构建（下） .....</b>	<b>51</b>
<b>第一节商务智能系统.....</b>	<b>51</b>
一、整体架构 .....	51
二、实施计划 .....	52

三、建设内容 .....	55
<b>第二节系统数据中心 .....</b>	<b>63</b>
<b>第六章河南公司财务信息一体化：总结与启示 .....</b>	<b>66</b>
<b>第一节总结 .....</b>	<b>66</b>
一、建立了一套先进、实用的纵、横一体集团化财务管控系统 .....	66
二、创新了一个科学的“一、六、四、二”集团化财务管理模式 .....	67
<b>第二节启示 .....</b>	<b>73</b>
一、总结出一套科学成熟的系统建设组织实施经验 .....	73
二、培养了一批宝贵的复合型管理人才队伍 .....	76
<b>参考文献 .....</b>	<b>77</b>

厦门大学博硕士论文摘要

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章前言

### 第一节 研究背景

面对激烈的市场竞争,企业集团化经营管理模式正从分散经营向集中管控转变,集团化管控能力面临严峻挑战,要求我们必须借鉴国内、外先进管理实践,利用现代信息技术,建立一套成熟、先进的 ERP 管控系统,充分收集、利用信息资源,加强企业集团风险防控,提高整体竞争能力,谋求在瞬息万变的市场竞争中取得竞争优势。

财务管理是企业经营管理一项核心内容。随着市场竞争不断加剧,传统财务管理方式已很难适应现代企业集团管理需要,因此,必须借助现代信息化技术成果将信息技术引入传统财务管理方式,一方面全面提高企业会计信息质量,使企业集团管理层能实时掌握各基层企业运行状况,提高风险防控能力,另一方面通过流程管理,将财务管理与之相关业务管理有机融合,实现企业管理协同、财务协同,财务信息化已成为企业提高集团化财务管理水平的必然选择。

大唐河南发电有限公司(以下简称“河南公司”)成立于 2005 年 3 月,截止 2014 年 12 月底,管理单位 20 多家,职工 8000 多人,资产总额 300 多亿元,在役装机容量 1000 多万千瓦,占该河南省发电装机容量的 20%,在省内八大发电主体排第一位。其管理单位主要分布在河南省郑州、安阳、许昌、三门峡、洛阳、信阳、南阳、平顶山 8 个地市和湖北省襄樊等地市。本文从河南公司强化管控能力,提升自身竞争能力出发,运用当前国内、外先进的 ERP 财务信息化理论思想,按照“统一规划、分布实施、全面铺开、重点突破”的建设步骤,创建了具有河南公司特点的涵盖财务、物资、燃料、安全生产、商务智能五大系统纵、横一体化的发电企业集团财务信息一体化管控系统,实现了一个科学的“一、六、四、二”集团化财务管控模式,实时掌握各单位的财务经营状况,为企业经营管理决策及风险防控提供有力支撑。

## 第二节 论文的结构

全文分六章，第一章前言主要介绍论文研究背景、结构以及论文创新与不足；第二章主要对国内外财务信息化发展情况进行综述，明确目前国内外财务信息化发展的方向和前沿，为河南公司财务信息一体化构建的先进性和科学性确定建设方向、目标和标准；第三章主要介绍建设背景，在对传统财务管理模式存在问题分析基础上，提出河南公司财务信息一体化建设的思路与步骤，详细介绍了系统建设的框架、目标、原则以及实施的准备工作、系统上线策略以及并轨要求，使大家对整个系统建设实施过程有所了解；第四章、第五章全面介绍河南公司财务信息一体化构建内容；第六章对河南公司财务信息一体化进行总结，为企业集团财务信息化建设发展提供重要借鉴。

## 第三节 论文的创新与不足

相对于已有的实践和研究，本文案例研究创新主要体现是河南公司结合发电企业管理特点，借助最新信息化技术成果，将财务管理与之相关业务管理有机融合，围绕企业价值链管理，提出了一个科学的“一、六、四、二”集团化财务管理模式，创建了一套先进的纵、横一体的集团化财务信息管理系统，实现河南公司与基层企业之间、基层企业内部部门之间的纵向、横向两个一体化，增强集团管理协同、财务协同，强化了河南公司对下属单位管控能力。同时，案例研究总结出一套科学、成熟的系统构建组织领导实施经验，为系统不断持续改进打下了良好的基础。

本文案例研究存在不足主要是信息化建设是一个循序渐进过程，目前系统流程设计解决了各项业务管理功能和分析，但在系统信息共享和智能管理方面还需要进一步提升，例如，系统自动展示每批煤从矿发、运输、入厂采制化、结算、付款等各环节进程。因此，该财务信息一体化系统需要根据管理变化和需求变化，进一步完善系统功能，常态化实施持续改进。

## 第二章国内外企业财务信息化的演变

随着计算机、网络等信息技术快速发展,加强信息技术应用已成为企业提升管理的重要手段。在国外,信息化理论与实践已经逐步成熟,而我国信息化应用及发展仅经历了 30 多年,尽管信息化管理已被我国企业所接受,但仍与国外应用及发展水平存在一定差距。近年十几年来,我国信息化软件市场销售总额不断增长,在全球化市场竞争加剧情况下,企业用户对信息化应用需求越来越多。世界著名的信息技术厂商,如 SAP、ORACLE 等陆续进入我国市场,其面向供应链的管理思想,先进的成本核算及系统控制方法,得到了国内企业认可,进而又推动了国内信息化厂商产品快速发展。

### 第一节 国外财务信息化发展情况

ERP(EnterpriseResourcesPlanning)是由美国咨询公司 Gartner Group Inc. 于 20 世纪 90 年代提出的,是根据企业生产经营需要,在计算机信息技术发展下应运而生和逐步发展起来的。ERP 历经了 MRP、MRP II 等发展阶段,并向 ERP II 方向发展。总的来说,国外财务信息化发展大致分为以下五个阶段:

#### 一、时段式 MRP

物料需求计划(Material Requirement Planning)简称 MRP,是 20 世纪 70 年代发展起来的一种管理方法,它是以计算机为基础的生产计划与控制系统,它根据总生产进度计划中规定的最终产品的交货日期,编制所构成最终产品的装配件、部件、零件的生产进度计划、对外的采购计划、对内的生产计划,用来计算物料需求量和需求时间,同时提出各种新订单补充的建议以及修正各种已开出订单,从而降低库存量。此阶段 MRP 的应用不涉及财务会计管理。MRP 各子系统与财务系统之间是不联系的,业务数据和财务信息相互之间不能有效的交互和共享,会计信息处于几乎完全独立状态。该发展阶段内,原来手工操作下的会计数据处理逐渐都用计算机来代替,但重点只是对各类会计数据进行综合加工。

## 二、闭环式 MRP

时段式 MRP 能根据有关数据计算出相关物料需求的准确时间和数量,但它的主要缺陷是没有考虑企业现有的生产能力和采购条件的限制。为解决此问题,20 世纪 80 年代时段式 MRP 发展为闭环式 MRP,即在物料需求计划基础上,增加生产能力计划、车间作业计划和采购作业计划,只有在能力和资源均满足需求时,才执行计划,以确保计划执行的可行性。此时闭环 MRP 的应用仍然没有财务部门参与,财务管理系统仍然是完全独立于闭环 MRP 系统之外,仍然不能交互,不能共享数据。但在这一阶段中,原来手工操作下的全部会计数据处理都用计算机来代替,计算机财务管理系统应用的重点是对各类会计数据进行综合加工,加强数据的反馈作用。

## 三、MRP II

闭环式 MRP 使生产活动的各个子系统得到了统一,促进了企业生产管理协同,但是如何将与物流密切相关的资金流进行协调管理成为许多企业面临的新问题。在 20 世纪 80 年代,提出了一种新的管理方法称为制造资源计划(Manufacturing Resources Planning),为区别物料需求计划(MRP),简称 MRP II,即以生产计划为中心,把与物料管理有关的产、供、销、财各个环节的活动有机地联系起来,形成一个整体,进行协调,使它们在生产经营管理中发挥最大的作用。其最终的目标是使生产保持连续均衡,最大限度地降低库存与资金的消耗,减少浪费,提高经济效益,其范围包含了企业的整个生产经营体系,包括经营目标、销售策划、财务策划、生产策划、物料需求计划、采购管理、现场管理、运输管理、绩效评价等各个方面。从物料需求计划 MRP 发展到制造资源计划 MRP II,是对生产经营管理过程的本质认识不断深入的结果,体现了先进的计算机技术与管理思想的不断融合,因此 MRP 发展为 MRP II 是一个必然的过程。

这一阶段中财务管理系统真正成为企业管理信息系统中一部分,通过把产品销售、物资采购、生产、营销、财务等各个子系统集成在一个一体化平台,成为 MRP II 中的重要子系统。此阶段财务系统主要用于事后信息收集和财务信息记录、反映,但在企业管控及辅助分析决策支持方面的功能相对较弱。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.