

基于信息技术的财务共享中心分析

徐丽英

北方工业大学经济管理学院, 北京

收稿日期: 2023年3月16日; 录用日期: 2023年6月1日; 发布日期: 2023年6月12日

摘要

在信息技术不断推进下, 财务共享服务越来越多地应用于企业财务管理。融合信息技术和大数据的财务共享服务中心能够有效降低企业的运营成本, 提升财务工作效率, 为企业打造竞争优势。本文通过对当前信息时代背景下的企业财务共享服务中心建设和发展现状进行探究和分析, 针对其存在的问题给出了与之相对应的优化建议, 希望能够为集团企业在信息技术背景下优化财务共享服务中心建设提供可行的思路。

关键词

信息技术, 财务共享, 信息系统, 数据安全

Financial Sharing Center Analysis Based on Information Technology

Liying Xu

School of Economics and Management, North China University of Technology, Beijing

Received: Mar. 16th, 2023; accepted: Jun. 1st, 2023; published: Jun. 12th, 2023

Abstract

With the continuous promotion of information technology, financial shared service is more and more used in enterprise financial management. The Financial Shared Service Center integrating information technology and big data can effectively reduce the operating costs of enterprises, improve the financial work efficiency, and create competitive advantages for enterprises. By exploring and analyzing the construction and development status of enterprise Financial Shared Service Center under the background of information age, this paper gives corresponding optimization suggestions for the existing problems, hoping to provide feasible ideas for the group enterprises to optimize the construction of Financial Shared Service Center under the background of informa-

tion technology.

Keywords

Information Technology, Financial Sharing, Information System, Data Security

Copyright © 2023 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 财务共享服务中心相关内容概述

财务共享服务是指企业基于信息技术对财务工作的内容和流程进行优化和创新，从而达到提升财务效率、降低财务运行成本的一种管理模式。简单讲，就是集团企业将分散在不同地点的各个实体的同质化、重复性和易于标准化的会计业务分离出来进行集中统一处理，完成记账和报告工作。这个集中处理会计业务的组织叫做财务共享服务中心(Financial Shared Service Center, 简称 FSSC)。在信息化背景下，企业构建财务共享服务中心已经成为一个必然趋势，通过财务信息的整合，可以提升企业工作效率，实现企业财务控制和财务信息共享[1]。

财务共享中心的本质是一个信息化平台。信息技术作为共享服务中心数字化转型的动力，为财务共享服务提供网上保障、工作作业平台、影像系统、财务信息系统和资金结算系统等。随着信息技术的不断推进，财务共享中心的发展与信息化的关系更加紧密，如今资金交易处理平台、网络报账、影像系统等已经基本成为财务共享中心的标配。财务共享服务中心通过将财务共享理念与“大智移云物区”等新技术进行深度融合，使财务核算工作越发电子化、智能化。

2. 信息技术对财务共享服务中心建设的影响

2.1. 实现共享作业自动化

财务共享服务中心的作业具有高度标准化和业务量大的特点，财务共享中心通过对业务规范进行充分的梳理和分解结合前端的业务数据，利用 OCR、RPA、智能引擎等信息技术工具，可以基本实现共享作业基于规则的自动化。共享中心可以借助移动端自动获取票据信息快速采集数据，通过 AI 智能填单，结合智能报账相关应用为报账人员提供单据投递签收、影像扫描、智能分拣归档、全票种识别等服务。同时，系统预置规则引擎可以对业务人员提交的单据进行预审，经过共享中心人员审核无误后系统自动生成凭证，自动进行出纳、记账、结账等操作，最后自动提取报表数据，实现共享作业自动化。

2.2. 推动业财融合进程

信息技术的发展，首先改变的是共享服务的各类业务源数据的读取模式，由原来的手动录入改为对接业务系统自动获取，实现数据的连接和共享，提高了交易的透明度和数据的真实性。财务共享中心在信息技术的辅助下实现业务与财务数据的有效整合，有利于管理者实时了解企业的经营状况，解决财务体系与业务的脱节问题，推动业务端和财务端同时进行数字化转型。随着信息化程度的加深，财务共享中心可以让更多的财务人员从会计核算中解脱，为公司业务部门的经营管理和高层领导的战略决策提供高质量的决策支持，促进财务管理的靠前服务，推动核算型会计向管理会计和战略会计转型，促进核心业务发展[2]。

2.3. 降低企业运营成本

财务共享服务中心真正实现了企业的无纸化管理，这既提升了财务信息的传达速度和准确度，又为企业节约了管理成本。同时，财务共享模式下，每个子公司不用专门设置大量的财务会计岗位，节约了人力成本开支。财务共享服务中心中 RPA 财务机器人的运用和财会工作的自动化又极大地减少了对财务人员的需求，进一步节约了企业的人工成本。财务共享中心在人工智能的辅助下将实时收集的各项财务数据进行分析和预测，可以为企业避免不必要的支出，同时还可以强化企业的监管力度，为管理者提供精准的决策支持。

2.4. 强化风险控制预测

基于大数据和人工智能，财务共享的信息系统可以实现对风险的预测和示警，提升风险防范能力，加速风控决策。比如通过对云平台的财务数据进行智能分析和监控，对可能存在问题的业务进行自动预警；根据报账数据对显著异常的费用开支进行分析和预警；对企业税务进行分析和监控，减少税务申报的纰漏，强化税务风险管控等。

3. 财务共享服务中心建设现状

随着互联网时代的到来和财务相关政策制度的颁布，企业财务管理和会计系统加速信息化转型，财务共享服务应用而生。经过了几十年的发展，财务共享服务模式已经从单职能共享服务、多职能共享服务发展为全球化业务服务(GBS)和综合性业务服务(IFS)，财务共享中心也实现从数据共享中心，到云服务中心，再到全球多职能中心的转型升级，不断实现在全球范围内共享服务端到端流程的创新。

3.1. 发展模式

根据中兴新云等的统计，截至 2020 年底，中国境内财务共享服务中心已经超过 1000 家[3]。从战略结构来看，中国企业共享服务中心建设大多采用的是单中心模式；从选址城市上看，北上广深仍是热门选择，西安、武汉、成都等新一线城市也正逐渐受到青睐；从组织的独立性来看，多数企业共享服务中心属于公司总部财务部门下属组织单位或者与总部财务部门平级的财务组织，这种模式一方面有利于财务政策的下达执行和上下级单位之间沟通协调，一方面又可以保持管理的灵活性。共享服务中心独立于财务组织或者属于独立法人的情况较少；从职能定位看，企业共享服务中心可以分为成本中心和利润中心，大多数企业将共享服务中心作为成本中心运营，主要为公司内部职能部门和内部客户提供服务；从业务流程来看，多数企业财务共享中心覆盖了 6~10 个流程，超过 10 个流程的企业占少数；从人员数量来看，多数企业的财务共享服务中心人员数量在 100 人以内；从运营情况来看，中国企业的财务共享中心运营成熟度平均处于提升期，这说明共享服务中心在组织人员管理、业务流程优化、信息系统完善、运营管理实践方面仍然存在很大的提升空间。

3.2. 局限性

虽然财务共享服务中心建设实践在国内众多企业集团积极开展，但是还存在较多的问题。首先，应用财务共享服务的企业大多为大型企业，因为财务共享服务投入资金巨大，且技术门槛较高，很多小微企业难以负荷[4]。在建设前期不仅要投入较高的人力、财力、物力资源，还要负担不少的人员差旅、工程建设、人员设备转移的费用，后期还要承担系统设备的开发、维护费用，因此在无法预测财务共享中心能给企业带来如期效益的前提下就需要先付出较高的成本，这对于很多企业都是无法接受的。其次，很多企业建设自己的财务共享服务中心的方法仅仅是套用其他企业的模板，或者是在相同模板基础上进

行了细微的行业调整，在创新方面并未出现实质性突破。由于企业经营发展水平参差不齐以及不同行业有不同的特点，因此套用的模板并没有达到适用性的要求，企业也没有真正获得财务共享服务能带来的经济效益[5]。而且很多企业还未完全应用税务管理以及预算管理等功能模块，因此财务共享服务中心的功能有待进一步拓展[6]。

4. 信息技术背景下财务共享中心建设需要重点关注的问题

4.1. 业务流程设计有待优化

4.1.1. 覆盖度

业务流程覆盖度是衡量财务共享服务中心成熟度的重要标志。财务共享服务中心所覆盖的业务流程越多，说明财务共享服务中心所提供的服务范围越广，成熟度也越高。根据《2021年共享服务领域调研报告》的数据显示，财务共享服务中心覆盖最多的流程分别是费用报销、资金结算、固定资产核算、采购到付款、总账到报表、成本核算、订单到收款。除此之外，企业财务共享服务中心还可以考虑将档案管理、发票开具、纳税申报、成本管理、预算管理、经营绩效分析、员工信用管理等业务流程纳入财务共享服务中心，进一步提高流程覆盖度和共享服务中心成熟度。

4.1.2. 标准化

业务流程的标准化是财务共享服务中心专业化分工和高效运作的重要基础。企业财务共享服务中心应该进一步厘清业务流程架构，制定明确的流程规则来规范业务，提高流程的标准化。比如统一会计科目和会计政策制度、设计稳定的岗位工作标准、编写岗位手册等，实现业务流程标准化和岗位操作标准化。

4.1.3. 自动化

除了覆盖度和标准化之外，流程自动化也是提高财务共享服务中心绩效的重要方式。比如企业可以利用信息技术和系统进一步提高费用核算流程自动化、采购到付款核算流程自动化、总账到报表流程自动化等，真正实现财税一体化。

4.2. 信息系统建设管理有待加强

财务共享服务中心是由多种信息系统组成的技术平台，因此，企业信息系统的状况直接决定财务共享服务中心的运行效率和效果。财务共享中心只有实现业务系统和财务系统之间的互联互通才能更好的助力企业高效运营。但是在实际应用过程中，还存在着很多的不足之处。一是管理人员信息化意识不足，绝大多数管理者没有意识到财务共享与会计信息化的重要性，他们把大多数精力都放到了如何提高企业经济效益上，所以导致信息系统建设受到了很多阻碍[7]。二是信息系统的应用数量较少，根据 ACCA 等 2021 年对我国财务共享服务领域的调研报告，企业平均应用 4.11 个信息系统，财务核算系统、费用报销、电子影像、资金管理和银企互联系统采用较多，但只有少数企业在财务共享服务中心的建设中应用了电子档案系统、合同管理系统、增值税进项发票管理系统、预算管理系统、增值税销项开票系统以及税务管理系统等。三是信息系统的维护问题，只有做好信息系统的日常运维、优化升级的管理工作，才能达成系统有效支持共享服务中心高效运作的目的。但是有不少的共享服务中心和企业高层管理者并不重视信息系统的管理优化问题，也因此阻碍了共享服务中心的运行和发展。因此企业应该建立专门的 IT 团队来负责共享服务中心信息系统的日常的管理、维护和升级工作，增强对信息系统的优化力度，同时也要主动关注新兴信息技术在共享服务中心上的应用。

4.3. 会计信息化专业人才匮乏

在大数据时代背景下，企业建设财务共享服务中心需要专业化人才提供技术支持。财务共享模式对

会计工作人员也提出了更高的要求,会计人员不仅要拥有扎实的基础知识理论,同时也要掌握相应的计算机操作能力。但是从客观上来看,财务工作人员转型力度弱,并没有完全适应当前财务信息化建设要求。从企业发展环境来看,在大数据时代,财务工作人员财务信息收集与处理能力的高低直接影响企业财务管理的最终效果,通过对信息的整合与利用来为企业经济效益提升提出更为可观的专业建议是财务工作人员的工作重点。因此企业可以在招聘共享中心人员时可以适当提高门槛,除了拥有相应的学历、资格证书之外,还要具备与岗位所匹配的计算机专业能力和前瞻性思维。除此以外,企业还应当定期针对会计人员开展培训,加强宣传教育,提高他们的专业能力与信息化水平,这样才能建立起一个专业强、素质高的队伍,为提高企业财务共享服务中心的运营效率提供强有力的支撑[8]。

4.4. 数据安全防护体系有待完善

虽然计算机信息技术可以为企业的财务共享服务中心提供便利,但是因为网络共享原因,企业的信息和数据安全存在着较大的安全隐患,这种安全隐患可能不仅会影响到企业的运营,还会导致企业出现资金风险,所以企业有必要加强财务共享服务中心的信息安全保障体系,持续优化提升系统安全水平。企业要严格落实个人责任和权限设定,通过设置强化密码和访问权限,避免重要信息外泄,保障资金安全[9];培养财务人员良好的职业道德和责任心,提升用户的信息安全意识,从根本上保障财务信息安全。除此之外,企业还要加强病毒防范,在自身的网站和平台上建立防火墙或者其他的安全防范机制,做好数据加密工作,由专门的技术人员在确保系统的流通性和安全性的前提下逐步优化软件系统。

5. 结语

信息时代的到来,财务共享服务中心的建设获得全新的技术支持,我国的财务共享模式将得到快速的发展。集团企业想要建立更有效的财务共享模式,将财务共享服务中心拓展出更多的内涵与功能,就需要抓住信息技术的发展优势,实现二者的有效融合才能帮助企业提高会计的整体有效性,进一步推动会计信息化发展和企业的数字化转型。

参考文献

- [1] 汤红霞. 基于财务共享的管理财务信息化建设研究[J]. 中小企业管理与科技, 2021(11): 64-66.
- [2] 陈晓明. 关于建立财务共享中心对企业集团内控管理影响的探究[J]. 中国集体经济, 2022(3): 48-49.
- [3] 《2020年中国共享服务领域调研报告》正式发布[EB/OL]. https://mo.mbd.baidu.com/r/RMnAwOWisw?f=cp&rs=2922125160&ruk=jlJDKfTaIsGHcli6bzSvQ&u=e2891787129f89ce&urlext=%7B%22cuid%22%3A%22IP2R8_aE28g-u-tj_aSX8laxSu0Q8vi0li2Qu_8xH8Kw0qqSB%22%7D,2020-12-28.
- [4] 刘沙沙. “大智移云”背景下基于云技术的小微企业财务共享服务平台构建研究[J]. 吉林工程技术师范学院学报, 2022(2): 47-49.
- [5] 周威宁. 基于信息化的企业集团财务共享管理模式研究[J]. 市场周刊, 2022(4): 112-114.
- [6] 余沫然. 财务共享服务中心在中国的建设现状研究[J]. 中国管理信息化, 2019, 22(5): 61-62.
- [7] 赵宁雪. 财务共享服务下管理会计信息化有效实施策略[J]. 中国市场, 2022(15): 193-195.
- [8] 温继锦, 高金花. 财务共享服务模式下管理会计信息化实施策略研究[J]. 纳税, 2021, 15(13): 119-120.
- [9] 王丽颖. 信息化环境下企业集团财务共享管理模式研究[J]. 财会学习, 2021(2): 41-42.