

基于财务共享的管理会计信息化研究

——以美的集团为例

张文思

河北地质大学管理学院, 河北 石家庄

收稿日期: 2025年1月15日; 录用日期: 2025年2月16日; 发布日期: 2025年2月27日

摘要

本论文旨在深入探讨基于财务共享的管理会计信息化建设, 以美的集团为具体案例进行详细剖析。通过阐述财务共享服务中心的构建以及管理会计信息化在此基础上的实施路径与应用成效, 揭示其对企业财务管理优化、决策支持增强以及整体竞争力提升的重要作用。研究发现, 财务共享模式促进了管理会计信息化的发展, 提升了财务管理效率和企业价值创造能力。然而, 在推进过程中也面临信息系统集成与数据质量问题、人员转型与能力提升压力、数据安全与隐私保护风险等挑战, 为其他企业提供借鉴参考, 以推动管理会计信息化在企业中的广泛应用与发展, 适应现代企业管理的需求, 提升企业价值创造能力。

关键词

财务共享, 管理会计信息化, 美的集团, 企业价值

Research on the Informatization of Management Accounting Based on Financial Sharing

—A Case Study of Midea Group

Wensi Zhang

School of Management, Hebei GEO University, Shijiazhuang Hebei

Received: Jan. 15th, 2025; accepted: Feb. 16th, 2025; published: Feb. 27th, 2025

Abstract

This thesis aims to deeply explore the construction of management accounting informatization

based on financial sharing, and conduct a detailed analysis by taking Midea Group as a specific case. By elaborating on the establishment of the financial sharing service center, as well as the implementation paths and application effectiveness of management accounting informatization on this basis, it reveals its significant roles in optimizing corporate financial management, enhancing decision-making support, and improving the overall competitiveness of the enterprise. The study finds that the financial sharing model has promoted the development of management accounting informatization, and enhanced the efficiency of financial management and the enterprise's value-creation ability. However, during the advancement process, it also faces challenges such as information system integration and data quality issues, pressure on personnel transformation and capacity improvement, and risks of data security and privacy protection. This provides reference for other enterprises to promote the widespread application and development of management accounting informatization in enterprises, meet the needs of modern enterprise management, and enhance the enterprise's value-creation ability.

Keywords

Financial Sharing, Management Accounting Informatization, Midea Group, Enterprise Value

Copyright © 2025 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. 引言

在当今数字化浪潮席卷全球的商业环境下，企业的财务管理模式正经历着深刻变革。财务共享服务作为一种创新的财务管理模式应运而生，其通过整合企业分散的财务流程，实现了财务业务的集中化、标准化和流程化处理，从而显著提高财务工作效率、降低成本并加强内部控制。与此同时，管理会计信息化借助信息技术手段，将管理会计的理论与方法深度融入企业财务管理实践，为企业管理层提供精准、及时且全面的决策支持信息，助力企业优化资源配置、提升经济效益和竞争力[1]。美的集团作为中国制造业的领先企业，在财务共享与管理会计信息化建设方面走在前列，深入研究其成功经验具有重要的理论与实践意义，可为其他企业提供宝贵的借鉴范例，指引企业在财务管理变革之路上稳健前行，实现可持续发展。

2. 理论基础

2.1. 财务共享服务理论

财务共享服务的核心是将企业各业务单元中重复性高、标准化程度强的财务流程进行剥离与整合，集中到一个专门的共享服务中心进行统一处理。这一理论基于规模经济、流程再造和专业化分工的原理，通过资源的集中配置与共享，实现财务流程的简化与优化，降低运营成本，提高服务质量和效率[2]。例如，将分散在各地的费用报销、应付账款处理等流程集中后，利用统一的标准和流程进行操作，不仅减少了人力和物力的浪费，还能通过集中审核和监控加强内部控制，降低财务风险，提升财务信息的一致性和准确性，为企业整体财务管理水平的提升奠定基础。

2.2. 管理会计信息化理论

管理会计信息化是信息技术与管理会计的有机融合，旨在利用先进的信息技术手段，如大数据、云

计算、人工智能等，构建高效的管理会计信息系统。该系统能够对企业内外部的海量数据进行收集、整理、存储、分析和报告，将管理会计的方法如成本性态分析、本量利分析、预算管理、绩效评价等以信息化的方式呈现，为企业管理层提供动态、实时的决策支持信息[3]。通过信息化系统，管理会计能够更精准地进行成本预测与控制、预算编制与执行监控、绩效评估与激励设计，帮助企业实现战略目标与日常经营活动的有效衔接，提高企业资源配置效率和经济效益，增强企业在市场中的竞争力和应变能力。

3. 美的集团财务共享服务中心建设

3.1. 建设背景与目标

美的集团随着业务的多元化拓展和全球化布局，原有的分散式财务管理模式逐渐暴露出诸多弊端，如财务流程不统一、数据标准不一致、信息传递滞后、财务管控难度大以及运营成本高等问题。为应对这些挑战，美的集团启动了财务共享服务中心建设项目，其目标是构建一个集中、高效、标准化的财务共享平台，实现财务流程的再造与优化，提高财务工作效率和质量，加强集团对财务的集中管控能力，降低财务运营成本，并为后续的管理会计信息化建设提供坚实的数据基础和流程保障，推动财务管理从传统的核算型向价值创造型转变，提升集团整体竞争力，以适应企业快速发展和市场竞争的需要[4]。

3.2. 架构与组织设置

美的集团财务共享服务中心采用了模块化、流程化的架构设计，涵盖了费用报销、应付账款、应收账款、总账报表、资产管理、税务管理等多个核心业务模块。在组织设置上，根据业务模块设立了相应的专业团队，各团队分工明确，职责清晰，确保每个财务流程环节都能得到专业、高效的处理[5]。例如，费用报销团队负责员工费用报销的审核与支付，通过标准化的报销流程和系统，实现费用报销的自动化处理；应付账款团队专注于供应商账款的管理，从发票审核、入账到付款，严格遵循统一的流程和规范，提高应付账款处理的准确性和及时性。同时，设立了运营管理团队，负责整个共享服务中心的日常运营监控、流程优化、质量控制以及与其他部门的沟通协调，确保共享服务中心的平稳运行和持续改进，为集团各业务单元提供优质、高效的财务共享服务。

3.3. 信息系统建设

美的集团投入大量资源进行财务共享信息系统建设，打造了一个集成度高、功能强大的一体化信息平台。该平台以企业资源计划系统为核心，整合了多个业务系统和财务系统的数据接口，实现了财务与业务数据的实时共享与交互[6]。例如，通过与销售系统、采购系统、生产系统等无缝对接，财务共享服务中心能够实时获取业务数据，自动生成财务凭证和报表，大大提高了财务数据的及时性和准确性。同时，利用大数据技术对海量的财务和业务数据进行存储和分析，为管理会计信息化提供了丰富的数据资源。此外，还引入了云计算技术，提高了信息系统的运算能力和存储能力，降低了硬件设施的投入成本和维护成本，确保信息系统能够高效、稳定地运行，满足集团全球业务发展的需求。

4. 美的集团基于财务共享的管理会计信息化实践

在数字化转型的浪潮中，美的集团基于财务共享的管理会计信息化实践，构建起了一套全面且高效的管理体系。通过成本管理、预算管理和绩效评价等多个关键环节的信息化变革，美的集团实现了管理效能的显著提升，为企业的持续发展注入强大动力。

4.1. 成本管理信息化

1. 精细化成本核算建构

美的集团借助财务共享服务中心收集的海量业务数据，构建了精细化的成本核算体系。通过作业成本法，将成本追溯到具体的作业活动和产品，打破了传统成本核算方法下间接成本分配不准确的局限[7]。例如，在生产制造环节，对每一道生产工序所消耗的原材料、人工工时、设备折旧等成本要素进行详细记录和分析，精确计算出每个产品的生产成本，为成本控制和定价决策提供了可靠依据。同时，利用信息化系统对成本数据进行实时更新和动态监控，及时反映成本变动情况，使管理层能够迅速做出调整决策，有效控制成本支出。

2. 成本分析与控制策略实施

基于管理会计信息化平台，美的集团开展了深入的成本分析工作。通过对历史成本数据的挖掘和对比分析，识别成本变动的驱动因素，如原材料价格波动、生产工艺改进、产能利用率变化等[8]。针对这些因素，制定了相应的成本控制策略，如与供应商建立长期合作关系，通过集中采购和谈判降低原材料采购成本；优化生产流程，提高生产效率，降低单位产品的人工和制造费用；开展成本效益分析，对新产品研发和项目投资进行成本预测和效益评估，避免无效投资和资源浪费。通过这些成本分析与控制措施的实施，美的集团在保证产品质量的前提下，实现了成本的有效降低，提升了产品的市场竞争力。

4.2. 预算管理信息化

1. 全面预算编制与流程优化

美的集团利用财务共享服务中心与各业务系统的集成优势，实现了全面预算编制的信息化和自动化。在预算编制过程中，各业务单元通过预算管理系统在线填写预算数据，系统根据预设的预算模板和逻辑关系，自动汇总和生成集团层面的预算草案[9]。同时，引入滚动预算和弹性预算的方法，结合市场动态和企业实际经营情况，对预算进行实时调整和优化，使预算更加贴近实际，具有更强的可行性和灵活性。通过信息化的预算编制流程，不仅提高了预算编制的效率和准确性，还加强了各部门之间的沟通与协作，确保预算目标与企业战略目标的一致性。

2. 预算执行监控与动态调整

在预算执行阶段，管理会计信息化系统发挥了重要的监控作用。通过实时采集和分析财务与业务数据，系统能够对预算执行情况进行动态监控，及时发现预算执行偏差[10]。例如，对各项费用支出、销售收入、生产进度等关键指标进行实时跟踪和对比分析，当实际执行情况偏离预算目标一定程度时，系统自动发出预警信息，提醒相关部门和责任人采取措施进行调整。同时，根据企业内外部环境的变化，如市场需求波动、原材料价格变动等，及时对预算进行动态调整，确保预算的有效性和指导性，使企业能够灵活应对市场变化，实现经营目标的顺利达成。

3. 预算考核与激励机制完善

美的集团建立了基于信息化的预算考核与激励机制，将预算执行结果与各部门和员工的绩效挂钩。通过管理会计信息化系统生成详细的预算执行报告和绩效评估数据，对各业务单元的预算完成情况进行量化考核，考核结果直接影响部门的绩效奖金、员工的薪酬晋升和职位调整等[11]。这种基于数据的考核与激励机制，增强了员工对预算管理的重视程度和参与积极性，促使员工自觉按照预算目标开展工作，有效提高了预算执行的严肃性和有效性，推动企业整体预算管理水平的提升。

4.3. 绩效评价信息化

1. 多元化绩效评价指标体系设计

结合企业战略目标和业务特点，美的集团设计了一套多元化的绩效评价指标体系，涵盖了财务指标和非财务指标。财务指标包括营业收入、净利润、资产负债率、净资产收益率等传统财务绩效指标，用

于衡量企业的盈利能力、偿债能力和资产运营效率；非财务指标则包括市场份额、客户满意度、产品创新能力、生产效率、员工满意度等，从市场、客户、产品、运营和人力资源等多个维度全面评估企业的绩效表现[12]。这些指标通过财务共享服务中心和其他业务系统收集的数据进行量化计算和分析，确保绩效评价的客观性和准确性。

2. 绩效评价方法与信息化应用

采用平衡计分卡等先进的绩效评价方法，将企业的战略目标分解为可衡量的绩效指标，并通过管理会计信息化系统进行数据采集、指标计算和绩效评价。例如，在客户维度，通过客户关系管理系统收集客户满意度调查数据、客户投诉率等信息，对销售部门和售后服务部门的绩效进行评价；在内部流程维度，利用生产管理系统的数据对生产效率、产品质量合格率等指标进行监控和评估，以衡量生产部门的绩效；在学习与成长维度，通过人力资源管理系统统计员工培训时长、员工技能提升情况等数据，评价企业在人才培养和发展方面的绩效。通过信息化系统的应用，实现了绩效评价的自动化和实时化，为管理层提供了全面、及时的绩效反馈信息，帮助企业及时发现问题并采取针对性的改进措施，促进企业持续发展。

5. 美的集团基于财务共享的管理会计信息化应用效果

5.1. 财务管理效率显著提升

财务共享服务中心的建设和管理会计信息化的实施，使得美的集团的财务管理效率得到了极大提升。通过标准化的财务流程和自动化的信息系统，财务业务处理速度大幅加快，实现了财务数据的实时更新和快速查询，为管理层提供决策支持的及时性显著增强[13]。同时，减少了人工干预和重复劳动，降低了财务人员的工作强度和出错率，提高了财务工作的准确性和质量，使财务人员能够将更多的时间和精力投入到管理会计分析和决策支持工作中，进一步提升了财务管理的价值创造能力。

5.2. 决策支持作用充分发挥

基于财务共享的管理会计信息化为美的集团管理层提供了丰富、准确、及时的决策支持信息，使管理层能够更加全面地了解企业的财务状况、经营成果和市场动态，从而做出更加科学、合理的决策。通过成本效益分析、预算执行情况分析、绩效评价结果分析等管理会计工具和方法，为企业的战略规划、投资决策、产品定价、业务拓展等提供了有力的数据支持和决策依据。例如，在新产品研发决策中，通过对研发成本、预期收益、市场需求等进行详细的分析和预测，帮助管理层判断项目的可行性和投资回报率，降低了决策风险，提高了企业资源配置的效率和效益，推动企业实现可持续发展。

5.3. 企业价值创造能力明显提升

通过有效的成本管理、预算管理和绩效评价，美的集团在实现财务管理优化的同时，企业的价值创造能力也得到了明显提升。成本的降低直接增加了企业的利润空间，提高了企业的盈利能力；预算管理的精细化和科学化，确保了企业资源的合理配置和有效利用，提升了企业的运营效率；绩效评价体系的完善激发了员工的积极性和创造力，促进了企业创新能力和市场竞争力的提升。这些因素共同作用，使得美的集团在市场中能够更好地应对挑战，把握机遇，实现企业价值的最大化，为股东创造了更高的回报，也为企业的长期稳定发展奠定了坚实的基础。

6. 美的集团基于财务共享的管理会计信息化面临的挑战及应对策略

6.1. 面临的挑战

1. 信息系统集成与数据质量问题

美的集团业务范围广泛，涉及多个行业和领域，其内部信息系统众多且复杂，包括不同时期上线的ERP系统、各类业务管理系统以及一些遗留系统等。这些系统在数据格式、接口标准、业务逻辑等方面存在差异，导致系统集成难度较大。在财务共享与管理会计信息化建设过程中，数据在不同系统之间的传输和交互容易出现数据丢失、错误或不一致的情况，影响了管理会计信息的准确性和完整性，进而对决策支持的可靠性产生不利影响。

2. 人员转型与能力提升压力

随着财务共享服务中心的建立和管理会计信息化的推进，财务人员的工作内容和职责发生了重大转变，从传统的会计核算工作向管理会计分析、决策支持和业务协作方向转型。然而，部分财务人员对管理会计理念和方法的理解不够深入，缺乏数据分析、信息技术应用、业务洞察力和沟通协调等方面的综合能力，难以适应新的工作要求[14]。同时，企业内部对财务人员的培训体系和职业发展规划未能及时跟上业务变革的步伐，导致人员转型和能力提升面临较大压力，一定程度上制约了管理会计信息化的深入应用和发展。

3. 数据安全与隐私保护风险

在管理会计信息化环境下，企业积累了大量的财务和业务数据，这些数据涉及企业的核心商业机密、客户信息、员工隐私等敏感内容。随着信息技术的飞速发展，网络攻击、数据泄露等安全事件频发，美的集团面临着严峻的数据安全与隐私保护风险。一旦发生数据泄露事件，不仅会给企业带来直接的经济损失，如声誉受损、客户流失、法律诉讼等，还可能影响企业的正常生产经营秩序，威胁企业的生存与发展。

6.2. 应对策略

1. 加强信息系统集成与数据治理

美的集团成立了专门的信息系统集成项目团队，负责对现有信息系统进行全面梳理和整合。制定统一的数据标准和接口规范，通过数据中台、企业服务总线等技术手段，实现了各系统之间的数据无缝对接和高效传输，确保数据的一致性和完整性。同时，建立了完善的数据治理体系，加强对数据的采集、存储、处理、分析和应用等各个环节的管控，明确数据所有者和管理者的职责，定期开展数据质量评估和清洗工作，提高数据质量，为管理会计信息化提供可靠的数据基础。

2. 加大人才培养与引进力度

为应对人员转型和能力提升的挑战，美的集团制定了系统性的人才培养计划。一方面，加强内部培训体系建设，通过开展管理会计知识讲座、数据分析技能培训、信息技术应用实践等课程，提升财务人员的综合业务能力；另一方面，鼓励财务人员参加外部专业培训和学术交流活动，拓宽视野，更新知识结构。同时，积极引进具有丰富管理会计经验、信息技术专长和行业洞察力的复合型人才，充实企业的财务管理团队，优化人才结构，为管理会计信息化建设提供坚实的人才保障。此外，完善财务人员的职业发展通道，建立基于能力和业绩的晋升机制，激发财务人员的积极性和创造力，促进人才的成长和发展。

3. 强化数据安全与隐私保护措施

美的集团高度重视数据安全与隐私保护工作，建立了全方位的数据安全防护体系。在技术层面，采用数据加密、访问控制、网络防火墙、入侵检测与防范等安全技术手段，对数据的存储、传输和访问进行严格的权限管理和加密保护，防止数据被非法获取和篡改。在制度层面，制定了完善的数据安全管理制度和操作规程，明确数据安全责任，规范员工的数据操作行为，加强对数据安全事件的应急响应和处理机制建设[15]。同时，定期开展数据安全审计和风险评估工作，及时发现并整改潜在的数据安全隐患，确保企业数据资产的安全与隐私保护，为管理会计信息化建设营造安全稳定的环境。

7. 结论与展望

通过对美的集团基于财务共享的管理会计信息化建设的深入研究,可以得出以下结论:美的集团通过成功构建财务共享服务中心,并在此基础上大力推进管理会计信息化建设,实现了财务管理模式的转型升级,显著提升了财务管理效率、财务管控能力、决策支持水平和企业价值创造能力。在建设过程中,尽管面临着信息系统集成、人员转型、数据安全等诸多挑战,但通过采取有效的应对策略,成功克服了这些困难,为企业的持续发展提供了有力保障。其经验表明,财务共享与管理会计信息化的有机结合是现代企业财务管理发展的必然趋势,能够为企业带来显著的经济效益和竞争优势,是企业实现高质量发展的重要途径。随着科技的不断进步,财务共享和管理会计的信息化将越来越依赖于数字化技术。美的集团等领先企业已经通过信息化智能财务管理系统实现了财务管理的数字化、网络化和智能化,未来这一趋势将更加明显。云计算、大数据分析和人工智能等技术将进一步融入财务共享和管理会计的实践中,提升数据处理和分析的效率与准确性。

参考文献

- [1] 李玲. 美的集团基于财务共享服务的会计信息系统优化研究[D]: [硕士学位论文]. 哈尔滨: 哈尔滨商业大学, 2021.
- [2] 陈俊洁. 美的集团财务共享服务中心绩效评价体系研究[D]: [硕士学位论文]. 合肥: 安徽农业大学, 2022.
- [3] 牛永红. 财务共享视域下企业管理会计信息化分析[J]. 中国集体经济, 2025(1): 85-88.
- [4] 路钦. 基于财务共享的管理会计信息化建设探讨[J]. 中国集体经济, 2024(33): 153-156.
- [5] 郑繁荣. 关于财务共享环境下企业管理会计信息化研究[J]. 中国会展, 2024(21): 93-95.
- [6] 靳婷. 集团企业财务共享服务与管理会计信息化研究[J]. 老字号品牌营销, 2024(5): 127-129.
- [7] 刘岩. 大数据背景下管理会计应用现状及发展趋势[J]. 现代商业研究, 2023(7): 28-30.
- [8] 程晓凤, 薄建奎, 李盼盼. 基于财务共享模式的企业营运资金管理研究——以美的集团为例[J]. 现代商业, 2021(35): 163-165.
- [9] 仲溪凌. 数字化转型下美的集团财务共享服务系统中心的优化研究[J]. 科技创新与生产力, 2022(4): 46-49.
- [10] 黄艺凤. 财务共享服务在企业集团的应用[J]. 今日财富, 2022(5): 82-84.
- [11] 王宇丽. 企业集团管理会计信息化建设研究[J]. 商业会计, 2020(10): 53-55.
- [12] 曹颖. 管理会计视角下集团企业财务共享服务中心建设路径研究[J]. 企业改革与管理, 2021(21): 132-133.
- [13] 方周. 财务共享服务发展之道——以美的集团为例[J]. 经贸实践, 2024(2): 62-63.
- [14] 章万里. 财务共享服务对美的集团财务绩效的影响研究[J]. 现代商业, 2023(8): 180-183.
- [15] 林斌, 黄俊钦, 何运常, 等. 管理会计数字化转型的动因与路径——基于美的集团的扎根理论研究[J]. 中国管理会计, 2023(4): 7-18.