

# 基于财务共享的企业智慧财务数字化转型路径

王开接

(海南科技职业大学, 海南 海口 571126)

**【摘要】**在数字经济时代,知识和信息的数字化已经催生出数据这一全新的生产要素,而快速增长的数据资源也正在逐渐成为驱动社会经济发展的基础性战略资源。借助财务共享服务模式的应用,企业得以创建财务共享中心,从而有效解决传统财务工作模式中的遗留问题,并从根源上改善财务工作的效率和质量。本文将深入探讨企业财务共享模式下数字化转型的重要性、面临的挑战,以及相应的应对策略。

**【关键词】**财务共享; 数字化; 转型路径

随着新兴技术的快速发展,数字化时代已经悄然而至。未来,数字化建设将成为企业数据驱动运营管理的关键工具,而大多数公司的核心业务也将逐渐实现数字化或正在经历数字化转型的过程。财务数据是衡量企业发展状况和成功与否的决定性因素,因此,精确地记录财务信息是企业发展的基础,同时也是制定和优化发展战略以及做出重大决策的重要依据。目前,国有企业已全面启动数字化转型进程,其中财务作为企业的核心业务环节,也是数字化转型的重要组成部分。财务共享服务模式是互联网技术和财务管理发展到一定阶段的产物,它充分迎合了时代发展的趋势。相较于传统的财务管理模式,应用财务共享服务模式可以显著简化企业内部的财务业务流程,使财务人员从繁琐复杂的处理程序中解脱出来,将更多的精力投入到高难度的工作中,从而推动财务职能的转变与升级。这在企业的发展进程中具有深远的意义。

## 一、财务共享模式下企业财务数字化转型的意义

### (一) 数字信息化时代发展的必然要求

企业数字化转型已成为数字信息时代的迫切需求。运用数字化技术推动业务升级和创新,以满足经济社会数字化发展的需求,这是国有企业数字化转型的主旨。财务管理,作为企业内部管理的关键组成部分,同样需要进行数字化转型。财务与业务的处理和数字化技术的融合,意味着将财务业务流程转变为在线化和网络化的过程,以实现系统化的运营。财务共享管理要求线上处理业务活动的价值记录和反馈。因此,财务和业务的处理方式需要借助数字化技术和企业数字化平台,完成从线下到电子化、无纸化、网络

化和远程化的转变。目前,全国大多数中大型国有企业集团都在积极投资建设企业财务管理的电子化数据交换和共享技术,以及技术服务的运营支持中心,并加快基础设施平台的建设、实施和监管步伐。

### (二) 促进企业业财税一体化发展的必由之路

传统的国内企业财务管理主要集中在事后财务核算,而忽略了事中的流程控制。这种情况下,企业的财务目标与整体长期战略目标可能会出现不一致,财务核算与实际业务之间也可能存在偏差或矛盾。由于业务部门、财务部门和税务部门各自独立运作,这种分离的状态大大限制了企业的进一步发展和转型升级。为了解决这个问题,我们可以引入财务共享业务模式,通过它构建一个可视化的数据服务软件,从而优化企业的财务管理数据服务。财务共享中心实际上是一个集中、共享的财务数据平台,其核心是为企业提供数据服务。随着数字技术的进步,财务共享中心能够汇集企业的大量财务数据,解决过去财务数据难以获取和使用的问题。通过利用财务共享平台的网络化、平台化运营特点,我们可以更有效地重塑企业的业务流程,从财务数据的角度梳理前端业务,加强业务与财务之间的沟通与合作,消除信息孤岛,增进彼此对业务逻辑的理解。在汇聚企业集团大量财务数据的过程中,财务共享中心解决了数据样本不足的问题。基于这些丰富的数据样本,我们可以进行更精确的财务分析,使管理会计决策模型的应用更为准确,推动管理会计在企业中的广泛应用。

### (三) 推动企业财务管理升级和人员转型的必然选择

在数字经济时代的浪潮下,企业已经逐渐认识到

提升财务人员综合职业素质的重要性。然而，现状却表明，很多企业的财务人员专业知识结构过于单一，缺乏对市场信息和宏观经济政策的敏锐洞察，大部分基础财务人员都被束缚在琐碎的基础核算工作中，难以有所突破和提升。财务数字化转型的推动下，大量重复、基础、标准化的核算工作可以被先进技术替代，从而使企业的财务人员得以重新分工，实现从传统财务职能向财务管理职能的转变。通过财务数字化和管理科学化的转型，企业财务团队还能推动财务人员对自身管理的职业化转型，逐步构建一支拥有稳定高效的财会专业基础知识和技能、高综合素养、专业性强的复合型优秀财务团队。

## 二、财务共享模式下企业财务数字化转型的难点

### （一）企业数字化转型方案不够清晰明确

尽管企业财务共享服务和数字化转型的理念已得到一定程度的推广和应用，但企业管理层往往更关注市场拓展、经营规划、产品研发和客户服务等方面。他们可能缺乏明确的数字化转型方案，缺少对数字化转型风险的评估，或者没有制定风险规避预案，从而增加了企业数字化转型的风险。企业可能并未从自身实际情况出发，结果发现所借鉴的模式并不完全符合自身发展的需求。最终，财务共享中心可能仅被定位为进行会计集中核算和资金集中结算的机构，其产生的数据仅用于查阅和核对，而未进行有效整合和分析，从而阻碍了企业的财务共享服务和数字化转型进程。此外，财务共享在决策支持、预算管理、成本管控、资本运作和风险预警等关键领域中的核心诉求和功能也未能充分发挥作用。

### （二）企业数字化转型新信息技术应用不足

在共享服务的模式下，完善的基础设施对于企业财务数字化转型的成功实施和顺利开展起到了关键作用。然而，目前许多企业在数字化基础设施建设方面仍有待提升。一些企业集团内部各业务板块或职能部门相对独立，导致财务数据在流转时呈现单线条传递，从而引发了“信息孤岛”的问题。现代企业每天都面临着大量的数据信息，单纯依靠个人能力和经验已经无法应对。因此，必须借助大数据、移动互联、云计算、区块链等智能技术进行数据处理。然而，目前部分企业集团受限于数据收集处理能力和系统性能，仅能对数据进行描述性和简单性的综合分析，距离实现“数据共享”“数据优先”“数据分析”的

智能化应用场景还有较大的差距。

### （三）企业数字化专业人才资源较匮乏

传统会计理念深深地影响着相关财务人员，这使他们难以及时顺应时代发展，调整自己的管理理念。因此，在企业财务数字化转型的过程中，他们往往无法适应新的财务工作形势。由于人力资源有限，一些企业只能聘请资历较浅、技术含量较低的财务管理人员。这些人员的知识背景通常比较单一，而企业对他们的培训也主要集中在财务领域，这使得他们难以发挥数字生产力。企业的财务数字化转型是一项涉及财务、IT 等多个学科背景的复杂系统工程。在数字化转型的背景下，为了让数据真正发挥价值生产的作用，提升企业的生产效率，财务人员不仅需要掌握会计记账，还需要掌握大数据分析技术，熟练运用相关工具，深入分析企业的经营活动，并将财务所反映的价值变动情况反馈给前端业务和企业决策管理者，从而为他们提供更深入、更有价值的支持。

## 三、财务共享模式下企业财务数字化转型的具体策略

### （一）转变企业财务工作人员的思想观念

企业实施财务共享数字化转型是一项具有相当难度的工作，只有当企业内部拥有充足的优秀人才储备时，才能确保这一转型顺利进行。变革总是伴随着问题，而在财务共享数字化转型过程中，特别需要有综合能力强的财务人员来支撑。由于很多企业的财务人员难以迅速适应转型后的工作内容和方式，他们可能会产生抵触情绪。为了推动财务数字化转型，企业应开展相关培训，向员工阐述财务数字化带来的变革及其重要性。通过与员工深入交流，鼓励他们参与财务数字化转型工作，增强他们对数字化转型的体验感，并促使他们转变财务管理观念。企业需要加强对财务人员数字化观念和方法的培养，帮助他们完成角色转变，提高他们的数字化工作能力。企业领导人应根据企业的发展趋势制定财务数字化转型培训计划，帮助财务人员提升业务能力和水平，并将各项工作部署执行到位，从而提高整体财务团队和个人的能力。通过定期对员工进行培训和考核，提升他们的各方面能力并进行评价，使他们能够不断适应财务共享数字化转型过程中的工作内容和工作方式。企业应投入适当资源来支持数字化人才的培养，打造一支具备时代竞争力的复合型人才队伍，从而有效推动企业数字化转型的进程。

## （二）加大企业数字化技术推广使用

传统财务演变至财务共享阶段后，其原有的核算和监督功能得到了扩展，覆盖了业务前端的事前规划和事中控制环节，使得财务与业务之间的界限逐渐模糊。随着企业数字化程度的不断加深，业务与财务的整合成为未来发展的必然趋势。在业务数字化的大背景下，当企业的数据平台建设初步就绪时，我们应基于先进的技术架构来重新设计业务财务处理流程，推动商业模式创新，并对业务及相关财务处理流程进行标准化和非标准化的优化，以找到最佳的线上化、网络化信息处理路径。通过对大量业务实施标准化流程设计，并对少量个性业务加入条件判断和智能化处理步骤，提高业务管理的效率和准确性。企业在加大数字化投入时，必须从整体角度进行统一的规划和布局，以避免信息系统的重复建设和投资。同时，要认识到信息化的投入是一个持续的过程，不能仅通过一次性的投资和建设就达到企业的数字化目标。在建设过程中，我们还必须充分考虑信息系统的使用安全问题，以防止数据泄露并确保数据安全。我们需要全面理解财务共享服务模式和财务数字化管理，充分考虑当前的实际情况，并基于实际情况分析需要调整的具体工作，就如何重塑业务流程、调整部门、精简工作内容等进行深入探索，为建设财务共享服务中心奠定坚实的基础。

## （三）搭建高效的财务共享信息化平台

在企业财务数字化转型的背景下，建立财务共享服务中心不仅是搭建新平台和系统，更关键的是利用数字技术强化企业的核心竞争力。首先是流程管理功能。为提高财务工作的管理质量和效率，企业应着重提升数据处理质量。要结合企业发展战略目标，根据风险的不同确定性和层次性，针对企业具体情况完善风险等级处理制度，确保紧急事项有相应处理方案。在数字时代，灵活性和变化性是主要特点，财务共享需要与之融合，通过主动决策和及时调整来适应。在企业审批流程中应加入紧急事项处理，根据紧急事项等级进行相应审批，正确区分紧急、常规和特殊事项，确保处理措施合理有效，提升处理效率和质量，以适应快速变化的数字时代。企业要加强库存产品管理，提高资产利用效率。现已上线 MES 系统，在引进先进技术的基础上，企业要培训和管理仓管人员，使其熟练掌握管理系统中

的仓储模块，每日盘点货物进出情况并及时更新，让上层人员了解库存状况，实现精准指挥和调度，降低产品积压风险。高级财务人员要通过财务共享服务平台与各部门实现信息共享和沟通，不断创新，推动财务管理工作向智能化、信息化和数据化方向发展，以更好地满足时代发展需求。

## 四、结束语

财务数字化转型是技术发展的必然趋势，企业在新的历史时期应该勇于站在前沿，充分认识到财务数字化转型对企业发展的重要性。在实施财务共享服务时，切忌急功近利，务必改变财务人员的观念，不断优化企业组织结构，推动企业财务共享流程的再造，提升财务人员的整体素质，以确保企业财务数字化转型能够平稳顺利进行。中小企业应抓住这一机遇，持续创新，采用共享、数字化的财务管理模式，充分体现现代财务管理的价值，并确保财务服务的管理效果。这将有助于推动企业转型，使其成为信息化、规范化的现代企业，让企业能够更迅速、更有效地实现自身的发展目标，走向可持续发展的道路，并为社会的进步做出贡献。

## 参考文献：

- [1] 曾灿龙. 数字化时代企业财务管理信息化建设的途径探讨 [J]. 中国物流与采购, 2022(19):111-112.
- [2] 金宁波. 探究数字经济时代的企业财务管理转型 [J]. 中国中小企业, 2022(08):138-139.
- [3] 史峰. 新经济下企业财务数字化转型的研究 [J]. 中国市场, 2022(16):194-196.
- [4] 胡国帮. 数智化背景下企业集团的财务管理模式创新研究 [J]. 商讯, 2022(12):17-20.
- [5] 戴劭馨. 财务共享模式下企业财务数字化转型策略探讨 [J]. 财经界, 2022(09):62-64.
- [6] 张磊. 财务共享视域下企业管理会计信息化研究 [J]. 财会通讯, 2022(11):7.
- [7] 李娜. 基于业财融合的财务共享数字化升级路径探析——以 H 烟草公司为例 [J]. 商业会计, 2022(11):3.
- [8] 宋晓溪. 大数据下的财务共享建设 [J]. 中国总会计师, 2022,(05):106-108.
- [9] 郑鸣哲. 新形势下技术变革驱动财务共享服务升级转型的研究 [J]. 中国总会计师, 2022,(04):57-59.
- [10] 许汉友, 岳茹菲, 赵静. 财务共享智能化水平对企业绩效的影响研究 [J]. 会计之友, 2022,(07):141-147.