

# 业财融合背景下企业财务共享中心数据协同机制研究

保金璐

天津市长芦盐业集团有限公司，天津，300000；

**摘要：**业财融合作为企业数字化转型的核心议题，对财务共享中心的数据协同能力提出了新的要求，目前大部分企业的财务共享中心仍在账务集中处理阶段，业财数据在采集标准、流转途径、治理机制等方面存在明显断层，无法满足管理会计的实时决策需求。本文依据国内企业集团财务共享建设的实际情况，分析数据协同机制在标准体系、系统架构、流程设计、治理结构等方面的问题，提出从数据资产化、服务场景化、流程智能化、治理制度化四个方面改良协同机制的方法，目的是为财务共享中心从核算型向价值创造型转变给出理论参照以及实践教导。

**关键词：**业财融合；财务共享中心；数据协同；机制优化

**DOI：**10.69979/3029-2700.26.04.037

## 引言

财务共享服务中心自21世纪初引入我国以来，经历了从核算集中到流程再造再到价值创造的演进历程，伴随数字经济纵深发展以及管理会计体系日趋成熟，业财融合已从理念倡导进入制度建构阶段，财务共享中心作为企业数据汇聚的重要节点，其功能定位正从后端账务处理向前端业务赋能转变。可是，目前大部分企业的财务共享中心依然受限于传统ERP架构下的数据整合方式，业务系统以及财务系统之间有明显的数据隔阂，业财数据在语义规范、时效质量、管理权限等方面不易实现顺畅衔接，使得财务共享中心陷入数据充裕但信息匮乏的矛盾处境。这一结构性矛盾制约了管理会计工具方法的落地应用，影响了企业资源配置能力与风险管控精度，依据这一点，深度分析业财融合背景下财务共享中心数据协同机制的梗阻因素，探析数据全生命周期协同治理的改良方案，对于助推财务共享中心数字化转型有着重要的理论价值与现实意义。

## 1 业财融合视域下财务共享中心数据协同的现实困境

### 1.1 数据语义体系的离散化困局

不同业务板块以及财务模块在数据定义层面长期各自为政，形成了多套互不相通的数据语义体系，销售管理系统中的客户编码遵循营销条线的客户分层逻辑，财务核算系统则按照税务合规要求设置往来单位档案，两套体系在客户颗粒度、分类维度、属性字段上存在明显差异。这种语义层面的割裂使得业务发生时的原始数据比较难直接对应为财务语言，需要经过人工转换与再次录入才能完成系统间的传递，更为深层的问题是，伴

随企业业态多元化发展，新兴业务场景持续出现，现有数据字典的更新慢于业务创新速度，致使大量新型交易只能归入模糊科目或以备注形式存在于系统之外。数据语义体系的离散化增加了数据清洗以及转换的人力成本，同样从根本上阻碍了业财数据的自动化关联，使得财务共享中心比较难依据完整数据链开展经营分析。

### 1.2 系统架构异构化的技术壁垒

企业集团信息化建设一般经历多个发展阶段，各业务单元在不同时期使用不同技术选型，建成了多样化的系统生态，早期可能使用大型机架构的财务重点系统，中期引入分布式架构的供应链管理平台，近期又部署依据云原生技术的营销中台。上述异构系统在通信协议、数据格式、接口规范上缺乏统一的技术基础，形成了比较难突破的技术壁垒，当财务共享中心想要整合全部业财数据时，大多遇到多种协议转换、多种格式解析、多种频率同步的技术问题，一些老旧系统的技术资料不全，源代码没人管理，造成数据获取只能使用半自动化的爬虫工具或定期导出Excel的传统方法。这种技术债务的积累让数据协同表现出明显的滞后和不准确，财务共享中心得到的业务数据一般经过多次转换以及延迟处理，很难满足管理会计对实时数据的要求。

### 1.3 流程断点引发的业务孤岛

传统财务共享中心建设注重凭证处理的规范化以及集中化，对业务流程的前端部分重视不够，从业务开始到财务记录的整体过程中，存在多个未经过系统整合的断裂点，采购申请在OA系统审批后，需人工在ERP系统创建采购订单；仓库管理系统记录入库信息后，财务人员要定期核对并手工录入财务系统，销售合同在

CRM系统签订后,开票信息要借助邮件传递至税务模块。上述流程中断的地方让业务数据在系统之间传递时出现中断,财务共享中心只能拿到记账环节的结果数据,但无法回溯业务发生时的原始数据,更为重要的是,中断处的数据处理依托个人经验以及记忆,缺少统一的校验规则,容易造成错误和遗漏。业务孤岛的重点在于流程管理不足,财务共享中心虽然整合了会计职能,但未达成业务流、资金流、信息流的统一。

## 2 财务共享中心数据协同机制的结构性梗阻

### 2.1 主数据管理的治理真空

主数据作为业务以及财务协同的基础参照,其管理效果直接影响数据的一致性,目前大多数企业虽然设置了物料、客户、供应商等主数据类型,但管理流程分散在各个业务部门的业务规范中,缺少企业层面的统一管理策略,物料编码在研发时期由技术部门根据设计图纸确定,进入生产环节后由制造部门按工艺要求调整,转到销售阶段后由营销部门按客户习惯重新描述,同一物料在不同生命周期阶段有着多个编码身份。这种管理空白源于主数据治理主体的长期缺失,没有专门机构对主数据的创建、变更、冻结实行全生命周期管理,致使一物多码、一码多物现象常见,财务共享中心在实行成本核算与收入确认时,需要投入大量精力实行主数据映射以及清洗,不易保证映射规则的长期效益。

### 2.2 接口协议的非标准化困境

系统间数据交换需要依托接口协议的设计质量,目前企业系统集成的接口管理表现出一定的随意性,各系统开发商根据自身技术栈设计接口规范,有的使用SOAP协议,有的使用RESTful架构,有的继续使用传统中间表方式。接口字段的定义缺少统一的数据元标准,同一业务要素在不同接口中名称不同、精度有差异、校验规则不一样,更为麻烦的是,接口变更缺少合理的版本管理以及影响评估,业务系统升级总是引发下游财务系统数据异常,财务共享中心作为数据使用者,被动配合各业务系统的接口输出,比较难对接口质量设定统一要求。这种不规范的接口环境致使数据协作成本较高,每次系统升级都要重新调试接口并验证数据,形成长期的技术负担。

### 2.3 实时性需求与批处理模式的时序冲突

管理会计的决策支持职能要求财务数据具备业务同步的即时性,但传统财务共享中心的数据处理依然使用T+1甚至更长时间的批量处理方式,业务系统的交易

数据在当日营业结束后集中提取,经过ETL清洗转换,在夜间负载较低时段导入财务数据仓库。这种技术架构设计源于早期计算资源不足的历史条件,与目前业务敏捷响应的需求产生较大冲突,当业务部门需要及时查看某笔交易的财务影响或实时测算渠道盈利性时,财务共享中心只能给予滞后的数据,批处理形式下的数据更新是整体刷新而非增量同步,任何一次异常都可能致使当日全部数据无法及时使用,这种时序上的错位使得财务共享中心不易嵌入业务流程给予伴随式服务。

### 2.4 安全合规与开放共享的张力平衡

财务数据的敏感特性与业财融合的深度要求之间存在固有的矛盾,业务部门期望财务共享中心给出更多详细数据以支持经营分析,而财务部门出于信息安全与隐私合规的考量,偏好于限制数据暴露范围,目前的数据权限管理一般使用粗略的系统级控制,难以实现依据业务场景以及岗位需求的精确授权。财务共享中心在提供数据服务时,一般使用较为谨慎的安全策略,直接拒绝繁复的数据关联查询请求,或者给予高度概括的结果数据,这种较为保守的安全策略虽然减少了合规风险,但明显限制了数据价值的发挥,怎样在保证数据主权与合规要求的基础上,建立灵活可控的数据共享机制,变成影响业财深度融合的重要障碍。

## 3 数据协同机制的优化进路与实施策略

### 3.1 构建全域统一的数据资产目录体系

要解决数据语义离散化的问题,得先在企业层面建立一个数据资产目录,对所有业务财务数据实行统一的元数据管理,此体系不该局限于传统数据字典的技术思路,而是从业务思路去盘点数据资产,搞清楚每项数据的业务含义、负责对象、质量要求、来源去向以及应用领域。组建一个包含财务、业务以及技术人员的团队,制定数据标准手册,内容涉及编码规则、分类体系以及属性规范,要求所有新建系统和改造模块遵守统一标准,对于旧系统中的不标准数据,建立映射转换规则库以及数据清洗流程,利用主数据管理平台对多源异构数据实行统一处理。更为核心的是建立数据规范的长期更新方式,当业务创新带来新的数据要求时,由委员会评估并迅速发布补充规范,防止规范滞后造成的系统模糊区域,借助数据资产目录的可视化展示,财务共享中心以及各业务部门可依据共同的数据语言实行交流,减少因语义不同引发的数据误解与重复工作。

### 3.2 建立场景驱动的微服务架构

面对系统异构化带来的技术难题,应放弃大规模系统替换的旧方法,转而使用微服务架构实行逐步改造,找出业财协同中常见的业务场景,譬如费用报销、采购到付款、订单到收款等,将该类场景分解为独立的微服务单元,每个微服务包含特定的业务逻辑以及数据处理能力,凭借简单的API网关实现跨系统调用,隐藏底层技术差异。财务共享中心作为数据中台的重要节点,给出会计引擎、预算控制、资金结算等共享服务能力,各业务系统借助标准API按需调用,不直接操作财务数据库,这种架构形式让业务系统不用关注财务处理的冗杂规则,只需按约定格式提交业务事件,财务共享中心实时返回处理结果,实现业务财务的松耦合集成。另外搭建服务治理平台,对微服务的调用情况、响应速度、数据状况实行实时监测,保证服务稳定与可追溯。

### 3.3 打造端到端的流程埋点与智能校验机制

消除流程中断点需要重新建立业务财务一体化流程,在核心业务环节设置统一的数据采集点,参照工业互联网的想法,把业务流程看作数据流,在每个决策点与执行点加入数字化记录点,自动获取业务发生的相关信息,在采购过程中,各个环节的操作都会产生数据记录,囊括时间、操作人员、业务类型和相关文件,此类信息会即时传送到财务共享中心的数据系统。财务共享中心依托规则引擎对该类事项实行即时核对以及自动记录,达成业务流程助推财务核算的自动化运作,建立跨系统的数据关联体系,借助智能算法对业务数据与财务数据实行即时对照,若察觉到数量、金额、时间等要素的明显差异,随即启动警示并中止后续环节,从起点避免账实不符的堆积。

### 3.4 完善权责明晰的数据治理委员会制度

治理机制模糊化难题的解决,重点在于设立高层级的数据治理委员会,给予其跨部门协调与决策的正式权力,该委员会可由分管财务以及信息化的公司领导共同负责,财务共享中心、重点业务部门、信息技术部门作为固定成员单位,制定企业级数据治理章程,确定各方在数据质量、数据安全、数据标准领域的详细职责以及考核标准。建立数据责任机制,将主数据维护、业务数据录入的质量纳入业务部门考核,与财务共享中心的数据使用反馈形成闭环,设立数据治理专员岗位,嵌入各业务条线作为数据质量的首要责任人,定期向委员会汇报数据状况,对于涉及多系统改造的数据协同项目,由

委员会直接审批预算以及排期,避免部门间长期的无谓争执。设立数据问题处理机制,当业务部门与财务部门在数据概念或权限安排上出现不同意见时,由委员会按照数据价值最优的方针作出决定,保证数据协作精进工作得到长期的组织支持。

## 4 结语

业财融合地开展发展对财务共享中心的数据协同能力提出了整体性调整要求,目前数据协同困难的根源不在技术工具的不足,而是在标准体系、架构设计、流程管理、权责划分等制度性因素上的落后,财务共享中心的转变不能仅限于系统功能模块的增加,而应从数据生产关系变革的思路,重新明确业务与财务在数据价值链中的分工合作。凭借搭建一个总体的数据资产目录来弥补语义差异,依托微服务架构解决技术障碍,利用流程埋点达成业务财务的顺畅衔接,依托治理委员会制度保证持续改良,财务共享中心才能摆脱核算集中化的早期阶段,转变为企业数据资产管理以及价值开发的重要平台。这一转型过程需要企业高层的坚定决心与长期投入,同样需要在标准制定、流程调整、组织改变等方面实行细致的基础性工作,只有如此,业财融合才能从理念倡导变成可持续的组织能力。

## 参考文献

- [1] 闫琳琳. 大数据背景下企业财务共享服务中心优化策略[J]. 中国乡镇企业会计, 2026, (02): 164-166.
- [2] 徐亚文, 谭晓莹. 大数据视角下汽车企业财务共享中心优化研究[J]. 现代商业, 2026, (02): 176-179. DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2026.02.040.
- [3] 田晓博. 数字化转型背景下电网企业财务共享中心构建与运营效率提升研究[J]. 中小企业管理与科技, 2026, (02): 185-187.
- [4] 陈佩. 财务共享中心建设路径研究——以供水企业为例[J]. 大陆桥视野, 2026, (01): 64-66.
- [5] 崔寒瑛. 企业财务共享服务中心存在的问题及应对策略研究[J]. 中国集体经济, 2026, (03): 161-164. DOI: 10.20187/j.cnki.cn/11-3946/f.2026.03.027.

作者简介: 保金璐(1985-), 男, 汉族, 天津, 本科, 中级会计师职称, 研究方向为 财务数字化转型、业财融合。