

业财融合视角下财务共享的价值创造路径探析

陈和强

5303811986****2132

摘要: 在企业数字化转型持续深化的背景下,财务共享服务逐渐成为提升财务管理效率的重要模式。基于业财融合理念,财务共享不仅涵盖基础核算职能,还在数据整合与价值分析中发挥关键作用。通过重构业务与财务之间的信息流与流程体系,财务共享服务能够实现数据贯通与资源协同,提升财务信息的时效性,确保决策支持的准确性与高效性。这一转型促使财务部门从传统核算职能向战略决策支持拓展,同时推动数据的实时应用与业务流程优化。本文结合实践经验,剖析财务共享在流程优化、数据应用及价值创造中的实施路径,为企业实现精细化管理与高质量发展提供了宝贵的参考。

关键词: 业财融合; 财务共享; 价值创造; 数据治理; 管理转型

DOI: 10.69979/3029-2700.26.04.046

引言

随着企业经营环境的日益复杂,传统的财务管理模式逐渐显现出在信息处理与决策支持方面的局限性。财务与业务之间的信息割裂导致财务数据难以及时、准确地反映企业的经营状况,进而影响管理决策的科学性和有效性。财务共享服务中心的建立为企业整合分散的财务资源提供了基础条件,推动了财务职能向战略型转型。在业财融合的理念指导下,财务共享服务逐步由以核算为主的职能转向管理分析和决策支持,提升了财务职能在企业中的战略作用。通过将财务数据与业务数据有机结合,企业能够实现更为精准的资源配置与经营分析,从而在快速变化的市场环境中提高运营效率与竞争能力。这一转型不仅有助于财务管理的现代化,也为企业的可持续发展提供了强有力的支持。

1 业财融合背景下财务共享的发展基础与现实挑战

1.1 财务共享运行模式与业财融合关系

财务共享服务通过集中处理标准化财务业务,实现规模化与专业化运作。在此模式下,企业将分散在各业务单元的核算工作集中至共享中心,从而降低重复劳动与管理成本。业财融合理念强调业务与财务在信息与流程层面的深度协同,使财务能够参与业务全过程。在这一框架下,财务共享不仅承担基础核算职能,还成为连接业务数据与财务数据的重要枢纽。通过统一的数据标准与流程体系,业务活动中的各类信息能够在财务系统

中得到及时反映,为后续分析与决策提供基础。

1.2 价值创造过程中存在的主要问题

在实践中,财务共享向价值创造转型仍面临多方面挑战。部分企业在共享中心建设初期侧重效率提升,对数据分析与决策支持功能重视不足,导致财务共享停留在基础核算层面。业务系统与财务系统之间接口标准不统一,数据整合难度较大,影响信息质量与应用效果。人员能力结构与岗位职责调整未能同步推进,导致财务人员在分析与决策支持方面能力不足。此外,内部管理机制尚未完全适应业财融合要求,业务部门与财务部门之间沟通仍存在障碍,这些因素在一定程度上制约了财务共享价值的进一步释放。

2 财务共享推动业财融合的关键路径

2.1 流程重构与业务协同机制优化

在业财融合的框架下,企业面临的核心任务之一是对现有业务流程进行系统性梳理与优化。传统的财务管理往往集中在事后的数据汇总与分析,而通过将财务控制节点嵌入到业务流程的各个环节,能够使财务管理在业务发生之初就开始介入,从而提高数据采集的及时性与准确性。这种转变不仅能提高财务数据的实时性,还能优化业务决策过程,确保管理层获得最新的财务状况与运营数据。共享中心通过标准化的流程处理业务数据,确保跨部门的信息能够在统一平台上进行集中管理。这一做法有效避免了信息流失与信息重复,提高了数据流转的效率。在流程重构过程中,企业应根据不同业务环

节的特点，优化审批流程与数据传递路径，确保信息流与业务流的高度一致性。通过构建高效的协同机制，财务部门与业务部门能够在同一平台上进行实时合作，减少了信息传递中的偏差与延误，从而提高了整体运营效率。

2.2 数据整合与信息系统协同建设

数据是财务共享能够发挥价值的核心基础。通过建立统一的数据标准与编码体系，企业能够打破原有系统间的数据壁垒，实现跨系统的数据对接与整合。这一过程中，信息技术平台的应用尤为关键，它能够将业务系统与财务系统深度融合，使得数据在各个业务环节之间实现实时流转。数据的实时流动不仅为财务管理提供了及时的决策依据，也优化了企业各项资源的配置。与此同时，数据治理工作需要持续监控与优化，确保数据在传输和使用过程中保持完整性与一致性。这一环节的完善使得财务共享不仅仅依赖于基础数据，还能够提供准确且高质量的数据支持。在此基础上，企业通过构建全面的数据共享机制，能够形成涵盖业务与财务的综合数据体系，为后续的分析与决策提供坚实的基础。通过这种信息系统的协同建设，企业能够在确保数据准确性的同时，实现更加高效的业务与财务协同管理，推动业务发展与财务战略的深度融合。

3 财务共享价值创造的实现机制

3.1 从核算职能向管理分析转型

随着共享中心的逐步完善与运营的稳定，财务职能的重点也发生了显著的转变。传统上，财务部门主要集中于基础核算和账务处理，而在现代企业环境下，财务

职能逐步延伸到更高层次的管理分析中。数据的积累与信息的整合为财务人员提供了更为丰富的资源，使其能够对企业的成本结构、资金流动及经营绩效进行深入分析。通过对历史数据和实时数据的结合使用，财务共享不仅能够提供财务状况的反馈，还能够识别出经营过程中潜在的风险和机会。这一转型使财务部门在支持管理决策方面发挥了更为积极的作用，不再局限于事务处理的简单功能，而是成为了企业战略规划与资源配置优化的重要参与者。随着财务共享中心管理分析能力的提升，企业的财务管理逐渐变得更加科学、精准，为高层管理者提供了决策支持，使得财务信息的价值得到了更充分的释放，进一步促进了企业的持续增长与竞争力提升。

3.2 决策支持能力与价值导向提升

在业财融合的环境下，财务共享逐渐从传统的核算职能向更具战略价值的决策支持转变。通过高效的数据分析与多维度分析模型的构建，财务共享能够对企业的业务运行情况进行实时监测，帮助管理层更清晰地掌握运营状况，并提升决策的科学性与前瞻性。财务信息的作用已经从事后反馈转变为过程控制与前期预测，这使得企业在面对复杂的外部环境与激烈的市场竞争时，能够保持较强的应对能力。例如，通过动态分析资金流动、成本效益等关键数据，财务共享能够预见可能的风险与机会，为管理层提供及时且准确的决策支持。随着价值导向的转变，财务共享不仅成为企业资源优化与配置的关键工具，更成为管理体系中的重要支撑平台。企业在推动财务共享的过程中，逐步实现了财务管理与企业战略的深度融合，从而有效提升了组织的决策效率与市场适应能力。

转型方向	实施步骤	效果
核算向管理分析转型	重构流程，提升数据分析能力	提高决策支持，优化资源配置
决策支持与价值提升	构建分析模型，增强数据可视化	提升决策科学性，应对复杂环境
流程重构与协同优化	优化审批流程，统一数据标准	提高信息流效率，减少延误
数据整合与系统协同	实现数据标准化，优化数据治理	提供实时数据，可靠决策支持
组织与人才能力建设	明确职责，提升协作与培训	提高效率，支持管理型财务转型
管理机制与绩效优化	建立绩效考核，强化风险控制	提高共享效能，确保财务信息安全

4 业财融合视角下财务共享优化策略

4.1 组织架构与人才能力体系建设

在推进财务共享与业财融合的过程中，组织架构的

优化与调整是关键的一步。企业需要明确共享中心与各业务部门之间的职责分工，确保不同环节能够实现无缝衔接与有效协作。共享中心作为信息流、资金流和业务流的枢纽，其职责不仅限于数据采集与财务核算，更重

要的是需要与业务部门紧密合作，提供实时的决策支持与分析服务。通过这种组织架构调整，可以实现信息的流畅传递，提高响应速度，进而提升整体运营效率。与此同时，人才能力体系建设也是确保财务共享成功的重要支撑。企业应注重提升财务人员的数据分析能力、业务理解能力及战略思维，使其不仅能够完成传统的财务职能，还能够适应管理型财务的角色转型。为了实现这一目标，可以通过建立多层次的培训体系和岗位轮换机制，使员工不断提升专业素质，并能够跨部门协调与合作，增强财务共享的价值创造能力。通过人才的多元化与综合化培养，企业能够更好地适应复杂的业务发展需求，为财务共享中心的持续优化与创新奠定坚实基础。

4.2 管理机制与绩效评价体系完善

完善的管理机制是保障财务共享高效运行的重要条件。为了提高财务共享的效能，企业必须建立以价值创造为导向的绩效评价体系。在这一体系中，数据质量、分析能力以及决策支持效果应成为考核的核心内容。通过这一方式，企业能够更好地量化财务共享中心在业务发展中的贡献，确保其工作重点与公司战略目标高度一致。持续改进机制的引入，可以使企业定期评估共享中心的运营情况，并根据评估结果进行相应优化，以适应不断变化的业务需求。这一过程中，管理层应注重对共享中心工作流程的优化与规范，提升共享服务的质量与效率。此外，制度建设的强化也不可忽视，特别是在风险控制与内部监督方面。有效的风险控制机制能够确保财务数据的准确性与安全性，避免信息泄露和错误决策的风险。通过建立严格的监督机制，企业能够在确保财

务信息可靠性的同时，为企业的长期稳定发展提供保障。这些管理机制与绩效评价体系的完善，不仅能够提高财务共享中心的运营效率，还能提升财务职能在公司决策中的战略价值。

5 结语

业财融合为财务共享的发展提供了新的方向，使其由单一核算平台向综合管理平台转变。通过流程重构、数据整合与能力提升，财务共享在企业价值创造中的作用不断增强。在未来实践中，应持续深化信息技术应用与管理创新，推动财务与业务的深度融合，从而实现资源配置效率与决策水平的同步提升，为企业高质量发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1]张慧. 业财一体化视角下财务共享中心的流程再造与价值创造研究[J]. 财经界, 2026, (02): 126-128.
- [2]张天星. 业财深度融合视角下价值创造型财务分析体系构建与应用研究[J]. 知识经济, 2025, (33): 92-94+98.
- [3]杨星晶. 业财融合视角下企业财务价值创造能力提升研究[J]. 中国物流与采购, 2025, (22): 103-104.
- [4]李佳洁. 业财融合视角下财务共享体系优化研究[D]. 中央财经大学, 2024.

作者简介：陈和强（1986.07），男，汉族，云南省宣威市，本科学历，中级会计师，主要从事企事业单位财务共享中心财务核算工作。