

财务共享视角下企业实现业财融合深化路径研究

刘姿好

武汉光谷职业学院，湖北武汉，430200；

摘要：随着数字经济的崛起及技术进步，在财务共享视角下，企业实现业财融合是一个复杂而关键的过程，它涉及企业内部的多个方面和层次。本文在阐述相关概念的基础上，就财务共享模式下业财融合在企业中的作用及存在的问题进行分析，并提出财务共享模式下企业业财融合的发展策略，期望通过此次研究能够为推动企业更好地进行业财融合提供一定帮助。

关键词：财务共享；业财融合；发展策略

DOI：10.69979/3029-2700.24.5.001

引言

在现代企业运营中，数据已经成为关键的决策基石。财务共享模式通过集中化、标准化的服务流程，将企业的财务数据集中在一个或几个中心进行管理和处理，而不是分散在各个业务单元。这种集中的数据管理确保了数据的一致性、准确性和及时性，大大降低了因数据不一致而导致的决策错误的风险。同时，集中式的数据存储和处理简化了数据的维护和更新流程，减轻了重复工作的负担并节省了资源。企业要想真正谋求一条持续、稳定、健康的发展路径，就必须加快推进财务共享平台建设与业财一体化融合深度及广度。这样不仅可以帮助企业在日常经营管理过程中获取更高经济效益与社会效益，同时还可以降低经营风险及财务风险的发生概率。对此，企业应该充分认识到财务共享管理与业财融合是一种相辅相成的关系，可以在相互作用下持续优化业财管理模式，进而提高企业的综合竞争力。在财务共享平台下，企业应该不断加强业务与财务部门的沟通及合作，同时强化业财融合基础保障，在全面掌握好企业实际经营情况的基础上制定发展策略，助力企业高质量发展。

1 财务共享模式与业财融合的基础

财务共享模式通过集中化、标准化和自动化的服务流程，为企业提供了一种既能降低成本又能提高效率的财务运营方式。这种模式的核心在于数据的集中与管理，它使得财务数据的一致性和准确性得以确保，降低了决策错误的风险。同时，财务共享模式还推动了组织结构的优化和技术的应用，为业财融合提供了坚实的基础。

业财融合则是指企业把日常经营活动和财务管理工作结合起来，使业务部门和财务部门能够实时、准确

地共享信息，并协同工作以支持企业的战略决策。这种融合模式能够为企业提供更全面的信息支持，使战略决策更加科学、合理。

2 财务共享视角下企业推进业财融合时现存的问题

2.1 目标认知差异

业务部门通常将部门相关的考核指标作为工作目标，而财务部门则需要对企业整体经营进行统筹，监控各项经营指标，评估经济活动风险，并提供改善意见。这种目标认知上的差异容易导致双方矛盾增多，沟通成本上升，进而降低企业运营效率。

2.2 风险意识不足与内部控制系统不完善

企业对风险意识不足，认为内部控制是财务部门的工作，与其他部门无关。这种观念导致内部控制系统不健全，容易造成各经营节点衔接不畅，甚至无法调和，加大了企业的经营风险。

2.3 积极性缺乏

业务部门缺乏积极性：在业财融合过程中，财务人员需要深入了解和收集业务部门的具体业务活动数据，这会影响到业务人员原来的工作计划，增加其工作量。因此，很多业务人员对业财融合的推进并不配合，认为这是财务的事情，从而缺乏主动性和积极性。

财务部门受限：财务人员在数据分析过程中，对实际和规划之间的差异会要求业务进行详细原因说明，对异常指标也会提出业务活动中存在的问题。这些很大程度上都会遭到业务部门抵触，有时甚至会导致财务和业务部门之间产生矛盾，从而阻碍业财融合的推进。

2.4 信息化程度低

企业内各部门数据管理信息化程度低,导致财务部门难以及时获取业务信息,形成“信息孤岛”现象。这使得财务部门难以对业务进行及时、有效的监控和分析,影响了业财融合的效果。

2.5 管理层决策的信息需求不明确

业财融合的目的是为管理层提供更多有利于决策的信息,但管理层往往并不清楚自身对于财务会计,尤其是管理会计信息的需求。这导致财务部门在业财融合过程中无法进行有效的信息筛选和采集,更不可能达到分析的目的和应用于决策的价值。

2.6 外部价值链整合难度大

业财融合要求企业不仅关注企业内部的信息,还要将视线扩展至企业外部的上下游企业。然而,由于外部价值链企业的类型不同、会计信息标准不同以及信息的秘密性等因素,导致各个企业的财务子系统与其他企业财务子系统之间存在结构和数据的不兼容,影响了业财融合下的会计流程再造。

3 财务共享视角下企业实现业财融合深化路径的发展策略

3.1 建立财务共享中心

企业应首先建立财务共享中心,实现财务数据的集中管理和处理。这有助于确保数据的一致性、准确性和及时性,为业财融合提供可靠的数据基础。

财务共享中心的建设应依托现代信息技术,如大数据、云计算等,以实现数据的高效处理和分析。通过构建业财一体化共享中心,帮助财务管理下沉至业务领域、契合企业战略,使业财融合更上一层楼。业财一体化共享中心通过打通各系统,构建起共享财务中台,帮助企业实现业务数据和财务数据的互联互通。一方面,财务部门需要把握机会,下沉到业务领域,梳理各级业务流程,开展适应业务的财务管理;另一方面,财务部门需要发挥数据的作用,通过业财数据为财务管理提供支撑,以紧跟企业战略前沿和最新业务动态,制定相应的财务应对措施,促进企业的发展。成熟的财务共享平台应包括核算模块、费用模块、结算模块、预算模块等,让不同的模块都集中在该平台,同时采用不同的技术让各个模块在该平台上发挥出最大的作用。例如,核算模块

可以利用信息系统自动核算;费用模块在财务共享平台上可实现智能识别;结算模块可以建立供应商管理;预算模块可以利用云计算技术,根据不同的业务需求来选择不同的技术架构,以此来提高财务共享平台的灵活性和扩展性。

3.2 优化组织结构

企业应调整和优化组织结构,以适应财务共享模式和业财融合的需求。例如,可以设立专门的财务共享中心部门,负责财务数据的集中管理和处理;同时,加强业务部门和财务部门之间的沟通和协作,确保信息的顺畅传递。通过明确各部门和个体的角色与职责,企业可以确保每个部门和员工都能够为实现业财融合的目标做出贡献。

3.3 强化技术应用

企业应充分利用现代信息技术,如数据分析工具、人工智能等,对业务数据进行深度挖掘和分析。这有助于发现业务运营中的模式和趋势,为未来的战略规划提供数据支持。同时,企业还应关注自动化工具和机器人流程自动化(RPA)技术的应用,以实现重复性、低附加值的财务任务的自动化处理。这将大大提高工作效率,使财务团队能够更加专注于策略性的决策和高层次的分析工作。

3.4 促进人力资源配置

企业应进行深入的岗位分析,确保每个职位都与企业的整体策略和业务需求相匹配。同时,通过对现有员工的技能和经验进行评估,确定哪些员工最适合在财务共享模式下工作。企业还应鼓励内部员工流动,促进跨部门合作和知识共享。通过组织定期的跨部门培训和团队建设活动,增强团队间的信任和协作能力。在系统互联、数据共享的基础上,企业应着力带动“人”的思维跟上技术进步。在建设业财一体化共享中心过程中,企业应重视发挥员工的能动性,通过系统升级中所必要的部门信息交换,带动员工开展跨部门合作行动。在此基础上,企业可设立如财务BP等的交叉岗位,进一步促进业财融合在组织层面的深入开展,以业务部门和财务部门交叉轮岗、跨部门交流等方式,培养复合型人才,赋能更高水平的业财融合。最终,企业通过业财一体化共享中心的使用,培养财务人员紧密结合业务发展的意识,不断增强财务人员业财融合管理能力,建立业务服务型

财务团队,由其提供更加专业、全方位的财务服务,促进业务发展壮大。

3.5 建立关键绩效指标 (KPIs)

企业应确立一套明确的关键绩效指标 (KPIs),用于测量和评估业财融合的效果和效率。这些 KPIs 应涵盖财务、业务、人力资源等多个方面,以确保评估的全面性和准确性。通过定期监控和评估 KPIs 的完成情况,企业可以及时发现并解决问题,不断完善业财融合的路径和措施。避免财务人员和财务系统的冲突使用和重复设置,在降低成本的同时,通过数字化提高业财融合效率同时,企业也需要在建设业财一体化共享中心过程中强化风险意识。一方面,利用业财一体化共享中心集中监控、分析和报告问题,防范潜在风险,及时采取有效措施,保证财务和业务风险可控;另一方面,定期对平台进行检查维护,确保部门的连通性和数据的准确性,保障业财融合实践在更安全、更值得信赖的信息环境中开展。

3.6 完善反馈机制

企业应建立实时的数据驱动反馈系统,利用先进的 IT 技术收集财务操作和业务活动的数据,并实时生成对财务共享模式效果的反馈报告。这将为决策者提供关于财务共享模式执行效果的直观认识,从而帮助他们做出更加明智的决策。

同时,鼓励员工和部门之间定期沟通和交流也是确保反馈机制有效的关键。通过组织定期的跨部门会议和沟通活动,促进信息的共享和交流,增强团队的凝聚力和协作能力。财务共享中心对接集团企业及下属单位的财务系统,能对财务数据进行实时动态的监控,一定程度上保证了财务数据的真实性。财务数据是基于业务项目产生的宝贵信息,能够客观反映项目投入、成本、预算和效益。如果能够充分利用财务共享中心的数据,深度挖掘财务数据价值,必然会对业财融合产生积极影响。因此,企业务人员要严把财务数据审核关口,确保将财务数据保存在专用数据库之前就要实施严格的审核,从

源头上防止错误不实的财务数据流入财务共享中心。企业财务人员还要对财务数据进行深层次的分析,找到业务项目中存在的不良问题,追根溯源,采取有效的预防和控制措施,彻底消除企业内部的潜藏患,强化企业内部控制能力,防止类似问题重复出现。

4 结论

财务共享视角下企业实现业财融合是一个复杂而关键的过程,需要企业从多个方面入手,包括建立财务共享中心、优化组织结构、强化技术应用、促进人力资源配置、建立关键绩效指标和完善反馈机制等。通过这些措施的实施,企业可以逐步推进业财融合的实现,提高企业的竞争力和可持续发展能力。

参考文献

- [1] 邓君怡. 财务共享视角下企业实现业财融合的举措研究——以 J 公司为例[J]. 财务管理研究, 2023 (05): 70-73.
- [2] 何健. 财务共享视角下的业财融合实现路径研究[J]. 中国总会计师, 2024 (07): 33-35.
- [3] 高蓓蓓. 财务信息化视角下企业实现业财融合的思考[J]. 市场周刊, 2024, 37 (18): 120-123.
- [4] 廖芸玲. 财务共享服务视角下企业深化“业财融合”的策略[J]. 纳税, 2024, 18 (14): 1-3.
- [5] 杨柳青. 基于财务共享视角的企业财务管理创新路径分析[J]. 中国总会计师, 2024 (05): 104-106.
- [6] 胡琳. 智慧财务视角下企业财务共享服务中心优化研究——以 S 集团为例[J]. 老字号品牌营销, 2024 (06): 100-102.
- [7] 林伟. 财务共享视角下国有企业管理会计实践研究[J]. 市场瞭望, 2024 (01): 129-131.

作者简介: 刘姿妤 (1997.3), 女, 汉族, 籍贯: 河南省商丘人, 助教, 硕士, 武汉光谷职业学院, 公司理财与管理会计。