

# 财务共享服务中心对企业财务管理效率的影响研究

赵天阔

西安明德理工学院，陕西省西安市，710124；

**摘要：**本研究深入探讨财务共享服务中心对企业财务管理效率的影响。通过对不同行业企业的实证调研与案例分析，发现其在流程标准化、数据整合、人员效能提升等方面显著优化财务管理。不仅降低运营成本、加速财务流程，还增强了财务决策的及时性与准确性，推动财务管理效能的持续提升，为企业创造更大价值，增强市场竞争力，实现可持续发展。

**关键词：**财务共享服务中心；财务管理效率；流程优化；数据管理；组织变革

**DOI：**10.69979/3029-2700.25.04.015

财务共享服务中心作为一种创新的财务管理方式，正在被越来越多的企业所接纳，这是通过整合企业内部分散的财务资源和业务流程来实现的，在信息技术帮助下进行集中化和标准化处理，有望在多维度上提高企业财务管理效率。深入地研究它对提高企业财务管理效率产生的具体作用，并分析了企业实施中遇到的机遇和挑战，为企业提出了财务管理的优化策略，对增强核心竞争力有一定的现实意义及理论价值，可以对企业走财务管理变革之路起到有益借鉴和引导作用。

## 1 财务共享服务中心对企业财务管理效率的影响

### 1.1 财务流程标准化加快了效率

财务共享服务中心将财务流程标准化改造后，企业财务管理效率大大提高。传统财务管理模式中，每个分支机构或者部门通常都会按照自己的财务流程进行管理，这样不仅会造成操作方式的不同，同时也易产生重复劳动以及效率低下等现象。并由财务共享服务中心对零散财务流程集中梳理统一规范，编制标准化操作手册及流程模板，使费用报销、账务处理等所有财务业务、应收应付账款等管理均按统一标准、统一程序进行<sup>[1]</sup>。

以费用报销流程为例，工作人员仅需要在一个统一电子平台内按预设格式填写报销信息并上传相关证明，由系统按设定审批流程自动向对应审批人推送报销申请，审批人以电子签名方式核验，核验后由财务人员集中到共享服务中心账务处理并付款。该标准化过程杜绝人为因素造成的分歧与拖延，极大地缩短业务处理周期并加快财务流程运行速度。

### 1.2 数据集中整合，精准决策支持

财务共享服务中心将企业财务数据集中集成，为管理层准确决策提供支撑。企业各个分支机构、业务部门财务数据汇集在共享中心时，就构成了规模巨大、内容丰富的数据资源库。在先进数据仓库技术、数据挖掘工具及数据分析软件的支持下，企业可以全面而深入地分析与处理这些大量数据，从而突破过去数据零散与隔离的状态<sup>[2]</sup>。通过多维度财务数据，比如以时间维度剖析企业财务状况变动趋势，以业务板块剖析各个板块利润，以区域剖析市场销售与成本差异，管理层能够对企业总体运营状况以及各个业务环节财务表现有一个清楚的认识。比如企业通过对不同产品线成本结构、销售毛利率等指标的分析，就能准确判断出哪类产品利润贡献大、哪类产品需要成本优化或者市场策略调整等；通过比较分析各地市场收入、费用及利润等数据，合理配置资源，增加高潜力区域市场投资，优化市场布局。这种建立在数据集中整合基础上的精准决策支持使管理层能及时发现企业运营过程中存在的问题与机遇，并制定更科学合理的决策，避免决策盲目性与主观性，切实提高企业市场竞争力与经济效益，发挥财务管理对企业战略决策的核心影响，促进企业向更健康、更稳健的方向迈进。

### 1.3 优化配置资源，降低成本

财务共享服务中心帮助企业优化配置资源，继而降低成本、提升财务管理效率，从人员资源上看，共享服务中心突破了各个分支机构财务人员分散调配的格局，把技能相近、业务相近的财务人员聚集起来，根据业务量峰谷变化，对人力资源进行灵活配置，避免出现人员空闲、忙闲不均衡等问题<sup>[3]</sup>。比如在编制财务报表的过

程中,可重点配置较多人员对报表进行审核与数据核对,以保证报表及时准确;并且在经营比较清淡期间,可安排工作人员开展业务培训或者参加流程优化项目,以促进人员素质及工作效率的提高。

从物力资源与财力资源上看,共享服务中心集中采购财务软件、办公设备及统一租赁办公场地,达到规模经济的效果,减少采购成本与运营成本。同时由于财务流程标准化,自动化程度高,降低了纸、墨盒及其他办公用品的耗用量,从而进一步节省企业日常经营支出。另外,财务共享服务中心集中化管理模式使企业对财务资源配置有了更准确的把握,发现了资源闲置或者浪费环节,并对其做出合理调整与优化。

#### 1.4 人员职能转变,专业能力提升

设立财务共享服务中心,导致财务人员职能发生深刻变化,有效促进自身专业能力提升,继而为企业财务管理效率的提升起到积极作用<sup>[4]</sup>。

传统财务管理模式中,财务人员主要以记账、算账和报账为基本会计核算事务,其工作内容相对简单,重复性强。但是,当财务共享服务中心集中完成这些标准化和流程化基础核算时,财务人员就可以摆脱烦琐的日常琐事,在财务管理活动的较高水平上,投入更多的时间与精力。他们逐渐增加了在财务分析、预算制定、风险评定与管理、决策辅助等领域的参与度,成功地完成了从“核算型”向“管理型”和“战略型”功能的转型。比如财务人员可借助共享中心收集到的大量数据对企业成本结构进行深入剖析,并通过对标同行业先进企业找到成本优化关键点,对企业成本控制策略给出细致而有针对性的建议;在制定预算的过程中,他们不仅仅是简单地汇总各个部门的数据,而是结合了企业的战略目标、市场趋势和历史数据,利用专业财务分析方法及预测模型制定出更科学、更合理、更能满足企业现实发展需要的预算方案,同时对预算差异进行实施时的实时监测与分析,适时调整预算策略,以保证企业资源得到合理配置与有效使用;在风险评估与控制中,财务人员可以利用先进的风险管理工具与技术来针对企业所面临的市场风险和信用风险等多种财务风险进行管理,对汇率风险等作了综合识别、量化评估和相应风险应对措施制定,以保证企业稳步发展;决策支持中,财务人员以准确、及时、透彻的财务分析报告及专业建议辅助企业管理层进行投资决策、融资决策、业务拓展决策等,

来进行更明智和更科学的抉择,让财务管理成为企业创造价值的真正重要动力。

## 2 财务共享服务中心提升企业财务管理效率的方法

### 2.1 精准流程再造,实现自动化

准确地进行流程再造和自动化实施,是财务共享服务中心提高财务管理效率的重要途径,企业要对既有财务流程做一个全面而详细的梳理,包括财务审批、账务处理、报表编制各环节,深入剖析过程中存在的繁琐环节、重复劳动和低效节点。比如费用报销流程可能会出现多层级审批造成的周期长,纸质单据的传递容易遗失和效率低的情况<sup>[5]</sup>。为解决上述问题,可将电子审批系统引入到企业中,当员工在网上提交报销申请时,该系统会根据预设审批规则将报销申请自动转发给对应审批人,审批人采用电子签名的方式实现即时审批,极大地缩短了审批时间并加快了流程速度。与此同时,积极地采用自动化技术,例如机器人流程自动化(RPA),以便将那些具有明确规则和高度重复性的任务交由“虚拟员工”来完成。如同发票的核查及输入工作一样,RPA能够自动提取发票影像上的关键信息并将其匹配输入到企业财务系统中,从而避免了人工操作带来的误差及劳累,做到全天候作业,大大提高工作效率。并且,自动化流程能保证数据一致性与准确性,降低人为因素对数据造成的偏差,从而为之后的财务分析与决策奠定可靠的数据基础。通过准确的流程再造及自动化的执行,可以使企业简化财务流程、减少运营成本、显著提高财务管理效率及响应速度,让财务部门更敏捷地为业务发展需要服务。

### 2.2 加大集中管控和标准化建设力度

加强集中管控和标准化建设,是财务共享服务中心发挥自身优势的关键保证。就集中管控而言,企业要制定统一的财务管理制度与监控体系,适度上收各分支机构财务决策权到共享服务中心,以达到财务活动集中控制的目的。比如,在资金调配使用方面,共享服务中心将依据企业总体资金状况、战略需求等因素统一调度,以免资金分散闲置或者被不合理利用,从而提升资金利用效率与效益。同时通过集中地进行财务监控可以及时发现并纠正各个分支机构财务操作上的不规范之处,预防财务风险的发生,保证企业财务活动合规稳健。

标准化建设为集中管控提供了依据,要求企业建立统一的财务操作流程、会计核算标准和财务报表模板。从会计科目设置、账务处理方式到财务报告编制格式等均要按照统一标准进行,以保证各分支机构财务数据可比一致。这样既便于企业对财务的总体分析与总结,又便于管理层正确掌握企业财务状况与经营成果并作出科学、合理决策。如对固定资产折旧方法及年限作了统一规定,使各个分支机构对固定资产折旧的核算使用同一标准,以免折旧政策不同而造成成本核算不准。企业加强集中管控和标准化建设可以促进财务管理规范统一,实现资源优化配置,提高企业整体竞争力,为财务共享服务中心高效运转提供了扎实的体系与标准保障。

## 2.3 深化数据分析和决策支持的应用

深化数据分析和决策支持应用,是财务共享服务中心促进财务管理效率提升的核心价值体现。财务共享服务中心将企业各个方面的财务数据汇集在一起,提供大量的数据分析资源。企业应该借助先进的数据挖掘、分析工具与技术来深度剖析这些庞大的数据。例如,我们可以通过创建一个数据仓库来整合销售数据、成本数据、库存数据等各种财务和业务数据,然后利用联机分析处理(OLAP)和数据挖掘算法来揭示数据之间的内在联系和潜在规律。

在财务分析视角下,企业可开展多维度盈利能力分析,例如按照产品、区域、客户群体三个维度对利润贡献进行剖析,发现关键盈利因素及亏损根源,从而为业务优化及资源配置奠定基础。在成本分析中,对成本构成及成本动因进行了深入的分析,确定了成本控制的关键领域与环节,并通过准确的成本控制措施来降低企业运营成本。同时把数据分析结果运用到企业决策支持过程中,向管理层提供前瞻性决策信息。比如在销售趋势预测及市场动态分析的基础上,对企业生产计划、销售策略的制定以及投资决策提出定量的决策建议,以帮助管理层更明智、更科学地进行决策,以避免盲目性与主观性。企业通过深化数据分析和决策支持应用,可以发挥财务共享服务中心在数据方面的优势,使其成为具有重要价值的决策信息源,提高财务管理对企业战略决策的作用与地位,促进其可持续发展。

## 2.4 提升财务人员综合素质

财务人员要适应上述职能的变化,就需要不断地提

高专业能力。一方面,要深化对财务专业知识的掌握,这包括但不限于财务管理、管理会计、税务筹划和财务分析等多个领域,不断地更新自身知识体系,以适应复杂多变的财务管理需要;另一方面,还需要掌握一系列新的技能和工具,如大数据分析技术、人工智能应用、财务软件的高级功能等,以便能够从海量的数据中提取有价值的信息,以及利用先进技术手段,开展高效财务分析与决策支持。另外,财务人员需要提高自身的沟通协作能力、跨部门协调能力和战略思维能力等,这样才能在企业内部各个部门之间有较好的沟通和协作,对企业业务流程及运营模式有深刻认识,站在企业战略高度考虑并解决财务管理中存在的问题。这一人员职能上的变化以及专业能力上的提升使财务人员可以为企业提供更高质量,更效率的财务管理服务,从而进一步提高企业财务管理工作的效率与质量,提升了企业参与市场竞争的核心竞争力,从而为企业可持续发展打下坚实的人才基础与提供智力支撑。

## 3 结束语

总之,财务共享服务中心是企业财务管理模式创新变革的产物,对于提高财务管理效率有着显著促进作用,并通过财务流程优化、加强数据管理与分析,提高财务人员效能等,从而给企业带来更多价值与竞争优势。企业要主动迎合这一变革趋势,并根据自身条件对财务共享服务中心进行合理规划与构建,发挥财务共享服务中心的优势来实现财务管理转型与升级,这样才能在竞争日趋激烈的市场中处于不败之地,才能达到长久稳定发展的目的,才能给企业可持续发展带来巨大的动力,才能促进企业向更高层次发展。

## 参考文献

- [1] 毕柳香. 探索大数据背景下现代企业财务共享中心的构建[J]. 商讯, 2023, (23): 5-8.
- [2] 张芮. 大数据背景下企业财务共享中心建设探讨[J]. 营销界, 2023, (14): 107-109.
- [3] 蒙亚丽, 陈炫. 大数据背景下企业财务共享中心建设分析[J]. 投资与创业, 2023, 34(11): 117-119.
- [4] 黄哲伦. 大数据背景下企业财务共享中心建设策略探讨[J]. 财经界, 2022(19): 107-109.
- [5] 王舰, 陈建森, 徐扬. 财务共享服务中心构建问题再思考[J]. 财务与会计, 2020(19): 135.