

浅谈大数据背景下财务共享建设

金雨萌 栾世红

沈阳建筑大学，辽宁沈阳，110168；

摘要：随着信息技术的飞速发展，大数据时代已然来临。在企业财务管理领域，财务共享建设作为一种创新的管理模式，正逐渐成为企业提升财务管理效率、降低成本、增强风险管控能力的重要手段。本文深入探讨了大数据在财务共享建设中的重要作用，分析了当前企业在财务共享建设过程中面临的挑战，并提出了相应的解决策略，旨在为企业在大数据背景下推进财务共享建设提供理论支持和实践指导，以促进企业财务管理的转型升级和可持续发展。

关键词：大数据；财务共享；财务管理；建设策略

DOI：10.69979/3029-2700.25.05.006

引言

在当下数字化经济时代，数据已成为企业关键资产之一。大数据技术的诞生，为企业带来海量数据资源与强大数据分析能力。财务共享服务作为集中式财务管理模式，通过将分散的财务业务集中处理，达成财务流程的标准化、规范化与自动化。大数据与财务共享的融合，给企业财务管理带来全新机遇与挑战。一方面，大数据能为财务共享服务提供更丰富、精准的数据支撑，助力企业更好地开展财务决策、风险预警和绩效评估；另一方面，财务共享服务建设也需借助大数据技术，实现数据的高效处理与分析，提升财务管理效率与质量。所以，深入研究大数据下的财务共享建设具备重要理论和实践意义。

1 大数据在财务共享建设中的作用

1.1 提供丰富的数据基础并建立网络连接

财务共享中心的运行需要大量的数据支持，包括企业内部财务数据、业务数据以及外部的市场数据、行业数据等。大数据技术能够收集、整合和存储这些海量的数据，为财务共享中心提供了全面、准确的数据基础。通过对这些数据的分析，财务共享中心可以更好地了解企业的财务状况、业务运营情况以及市场动态，为企业的决策提供有力支持。除此之外利用财务共享系统与外部系统建立网络连接，让财务人员更方便地开展基础工作，例如部分企业通过税务共享模块进行税务申报及缴纳，申报后信息直接同步至电子税务局系统；通过发票管理模块进行增值税发票开具，开具时通过百望云等系统登录电子税务局；通过与银行端建立连接在财务共享系统的资金管理模块中获取银行明细，每月自动生成余额调节表并推送至财务人员审核。

1.2 实现财务流程的优化

数据采集和整合是优化财务流程的基础。在传统财务工作中，数据大多依靠手动录入，这不仅效率低下，还容易出错。而大数据技术能够自动从多个系统，像 ERP、CRM、电商平台等，收集数据。并且可以处理结构化和非结构化的数据，比如发票影像、合同文本等。通过数据整合，能打破信息孤岛，让财务人员可以从全局视角分析数据。有了大数据系统，像发票审核、报销流程、对账等重复性高的工作都能实现自动化。例如 OCR 技术可以自动识别发票信息，减少人工录入的时间。RPA 机器人流程自动化能够处理重复性任务，释放人力，让财务人员有更多精力去做更有价值的分析工作。企业可以将企业资源计划（ERP）、客户关系管理（CRM）、供应链管理（SCM）、电商平台等不同系统的数据自动采集并整合到统一的财务数据中台，打破信息之间的壁垒。在单据附件上可以利用光学字符识别（OCR）、自然语言处理（NLP）等技术，对发票、合同、报销单等文档中的信息进行提取和结构化处理，减少人工录入的工作量。

1.3 加强风险管控

在财务共享建设中，风险管控是至关重要的环节。大数据技术可以通过对企业内外部数据的实时监测和分析，及时发现潜在的风险因素。例如，通过对供应商数据的分析，可以评估供应商的信用状况，降低采购风险；通过对财务数据的分析，可及时发现数据异常情况，及时采取措施进行防范和处理；通过明确各层级人员对财务共享系统的使用权限，强化了企业内部控制，降低管理风险。

2 当前企业财务共享建设面临的挑战

2.1 数据质量问题

大数据时代,数据的数量和种类不断增加,但数据质量却参差不齐。在财务共享建设中,数据质量问题尤为突出。一方面,由于企业内部各部门之间的数据标准不一致,导致数据在传输和整合过程中出现错误和缺失;另一方面,外部数据的来源复杂,数据的真实性和可靠性难以保证。这些数据质量问题会影响财务共享中心的数据分析和决策支持能力。

2.2 技术能力不足

财务共享建设需要借助先进信息技术,如大数据分析、云计算、人工智能等。然而,目前很多企业的财务共享建设尚不成熟,对相关财务系统的认识和投入还不够多,对财务数据处理技术等先进技术手段的应用也较为浅显。这使得企业在财务共享建设过程中面临技术难题,难以实现数据的高效处理和分析。

2.3 组织架构和人员调整困难

财务共享建设是一项涉及企业多个部门的系统工程,需要对企业的组织架构和人员进行调整。然而,在实际操作中,组织架构和人员调整往往面临着诸多困难。在内部组织划分时,既要考虑到不同区域的业务特殊性,还要考虑到岗位职能的专业程度。一方面,企业内部各部门之间存在利益冲突,难以达成共识;另一方面,员工对新的管理模式和工作方式不适应,需要进行大量的培训和沟通。

2.4 安全风险增加

随着大数据技术的应用,财务共享中心的数据量不断增加,数据的安全性也面临着更大的挑战。一方面,网络攻击、数据泄露等安全事件时有发生,会给企业带来巨大的损失;另一方面,企业内部的安全管理措施不完善,也容易导致数据泄露和滥用。出现风险问题的原因主要体现在以下几方面:一是企业对财务共享系统建设的思想认识不足,聘请外部技术人员进行系统建设,在暴露企业财务信息的同时,还会引发各种安全漏洞。二是财务共享系统的运作缺乏完整评估体系,加上各部门的财务评估工作缺乏联动,无法及时预测和规避风险因素。三是财务信息安全的完整性较弱,纵观我国当前大部分企业的财务管理制度可以发现,管理制度不完善是常见问题,很多财务管理工作人员在实际工作中经常出现忘记存储数据信息等操作失误,加之在审核工作开展过程中存在审核不到位、数据缺乏参照物等情况,数据丢失或遗忘的可能性较大。企业财务管理人员对系统防护体系管理不完善,抵御黑客能力较弱,数据被篡改和盗取的可能性较大,不利于企业经济的稳定发展。

3 大数据下财务共享建设的策略

3.1 提高数据质量

建立统一的数据标准:企业应结合企业会计准则、行业规范以及企业自身管理需求制定统一的数据标准,明确数据的格式、编码、定义等,制定涵盖会计科目、业务流程、财务报表等方面的统一数据标准和规范,确保数据在企业内部的一致性和准确性。例如,明确规定各类费用的核算科目,统一固定资产的折旧方法和年限等,确保全公司财务数据的一致性和可比性。同时,企业应加强对数据录入和审核的管理,减少数据错误和缺失的发生。

加强数据治理:企业应建立完善的数据治理体系,明确数据管理的责任和权限,加强对数据的采集、存储、处理和使用的全过程管理。通过数据治理,提高数据的质量和可用性。

引入外部数据:企业可以引入外部的权威数据,如市场数据、行业数据等,丰富数据来源,提高数据的准确性和可靠性。同时,企业可通过聘请专业团队等方式对外部数据进行审核和验证,确保数据的真实性和合法性。

3.2 提升技术能力

引入先进的大数据分析技术:财务共享系统会积累海量的财务数据和业务数据,引入先进的大数据分析工具和算法,如 Hadoop、Spark 等大数据处理框架,能够对这些数据进行高效存储、处理和分析。通过大数据分析,可以挖掘数据背后的潜在价值,例如分析成本构成、预测财务风险、评估业务绩效等,为企业决策提供更精准的支持。同时,利用机器学习算法对历史数据进行学习和训练,实现财务数据的智能预测和异常检测,提高财务管理的效率和准确性。

培养技术人才:技术投入不仅仅是购买设备和软件,更重要的是拥有一支高素质的专业技术人才队伍。企业应加强对内部技术人员的培训,提高他们的技术水平和业务能力,使其能够熟练掌握和应用先进的技术。积极引进外部优秀的技术人才,充实企业的技术力量。为技术人才提供良好的工作环境和发展空间,激励他们为财务共享系统建设贡献力量,通过培训和学习,提高技术人员的专业技能和创新能力,为企业的财务共享建设提供技术支持。

加强技术合作:与高校、科研机构、科技企业等开展技术合作,共同研究和开发适合财务共享系统的新技术、新方法。通过合作,可以共享资源和技术成果,加速技术创新的进程。企业还可以参与行业技术标准的制定和技术交流活动,了解行业最新的技术动态和发展趋势。

势，为企业的技术投入提供参考和指导。同时，企业应加强与供应商的合作，选择合适的技术产品和解决方案，提高企业的技术应用水平。

3.3 优化组织架构和人员管理

调整组织架构：在优化组织架构前，企业需清晰界定财务共享中心的定位，明确其是作为成本中心、利润中心还是兼具两者的角色。同时，确定财务共享中心的短期和长期目标，如提高财务处理效率、降低运营成本、提升财务数据质量等。将这些目标与企业的整体战略相结合，确保财务共享中心的工作方向与企业战略一致。企业应根据财务共享建设的需要和调整后的组织战略，调整组织架构，建立集中式的财务管理模式。通过整合财务资源，实现财务流程的标准化和规范化，提高财务管理的效率和质量。

设立专业团队：根据财务共享中心的业务流程，设置不同的专业团队，如应收应付团队、总账报表团队、费用报销团队等。每个团队负责特定的业务流程，成员具备专业的知识和技能，能够高效地处理相关业务。应收应付团队负责处理客户和供应商的往来账款，包括发票处理、收款付款等工作；总账报表团队负责编制企业的财务报表，进行财务分析等。

加强人员培训：财务共享中心的运作需要具备财务、信息技术、业务等多方面知识和技能的复合型人才。企业应加强对员工的培训，提高员工对财务共享建设的认识和理解，使其掌握新的管理模式和工作方式。同时，企业应加强对员工的绩效考核，激励员工积极参与财务共享建设，或招聘具有相关专业背景和经验的人才，充实财务共享中心的人才队伍。

促进部门协作：财务共享建设涉及企业多个部门，需要加强跨部门协作。建立跨部门的沟通机制，如定期召开联席会议、设立项目小组等，促进各部门之间的信息共享和协同工作。在项目实施过程中，财务部门、信息技术部门、业务部门等应密切配合，共同解决遇到的问题。

3.4 加强安全管理

建立安全管理制度：制定完善的大数据安全管理制度，明确数据安全责任和流程，如规定数据的访问、使用、传输、存储等环节的操作规范，以及违反安全规定的处罚措施。同时，定期对财务共享中心的员工进行大数据安全培训，提高员工的安全意识和操作技能，如培训内容包括数据安全法律法规、安全意识教育、安全操作流程等，使员工能够正确处理和保护财务数据。

加强技术防护：企业应加强对财务共享中心大数据信息技术的安全防护，采用先进的加密技术、防火墙技

术等，防止数据泄露和网络攻击。如采用 AES、RSA 等加密算法，对传输和存储过程中的数据进行加密处理，确保数据在传输和存储过程中即使被窃取，也难以被破解和读取。同时，企业应部署防火墙、入侵检测系统（IDS）、入侵防御系统（IPS）等网络安全设备，防止外部网络攻击和恶意入侵，定期对系统进行安全评估和漏洞修复，确保系统的安全运行，并采用 VPN 等技术，为远程访问财务共享中心的用户提供安全的网络通道。

建立应急响应机制：企业应制定完善的大数据安全应急预案，明确在发生数据泄露、系统故障、网络攻击等安全事件时的应急处理流程和责任分工，确保能够快速、有效地应对安全事件，在发生安全事件时，企业应及时启动应急预案，采取有效的措施进行处理，减少损失。同时要定期组织应急演练，模拟各种安全事件场景，检验和提高财务共享中心的应急响应能力和协同配合能力，确保在实际发生安全事件时能够按照应急预案迅速采取措施，降低损失和影响。

4 结论

大数据时代的到来，为企业财务共享建设带来了新的机遇和挑战。通过充分发挥大数据的作用，企业可以提高财务共享建设的水平，实现财务管理的转型升级。然而，在财务共享建设过程中，企业也面临着数据质量、技术能力、组织架构和人员调整、安全风险等方面的挑战。因此，企业应采取相应的策略，提高数据质量，提升技术能力，优化组织架构和人员管理，加强安全管理，以推进财务共享建设的顺利进行，提高企业的财务管理水平和核心竞争力，实现企业的可持续发展。未来，随着大数据技术的不断发展和应用，财务共享建设也将不断创新和完善，为企业的发展提供更有力的支持。

参考文献

- [1] 朱柳瑜. 大数据背景下财务共享服务中心建设研究[J]. 中国商人, 2024, (02): 180-181.
- [2] 史红. 大数据下的财务共享建设研究[J]. 财会学习, 2023, (36): 35-37.
- [3] 王素华. 论大数据下的财务共享建设[J]. 财会学习, 2022, (23): 8-10.
- [4] 陈春粉. 论大数据下的财务共享建设[J]. 财会学习, 2022, (19): 14-16.

作者简介: 金雨萌 2000 年 4 月出生，女，汉族，籍贯辽宁省朝阳市，大学本科学历，现任国家电投集团黑龙江新能源有限公司计划财务部核算中心业务员一职，就读于沈阳建筑大学研究生管理学院，研究方向管理会计与财务决策。