

财务共享视角下的企业财务流程再造研究

张秀秀

宿迁云初信息科技有限公司，江苏宿迁，223800；

摘要：随着全球经济环境的不断变化，企业财务管理正面临前所未有的挑战，企业财务流程再造是企业创新的重要内容之一，通过对企业财务业务流程的重新设计和优化，提高财务部门的效率和质量，以进一步提高企业的竞争力和盈利能力，这一趋势不仅体现在大型跨国企业的战略部署中，也为中小企业的财务管理带来了新的思考方向。本文探讨了在财务共享视角下企业财务流程再造的重要性、现状及具体措施，为企业提升财务管理水平提供可行建议。

关键词：财务共享；企业；财务流程；

DOI：10.69979/3029-2700.24.5.006

引言

新时代背景下，企业的发展规模在不断扩大，为了能够加快企业的发展速度，需要将财务信息进行准确快速的反馈，对原有的财务流程进行优化，加快企业的整体运作效率。财务共享服务的兴起是对传统财务管理模式的一次全面革新，它通过信息技术平台，实现财务信息的集中处理和共享，打破了部门之间的信息壁垒。在全球化竞争日益激烈的背景下，企业通过财务流程再造，目标是提高效率、降低成本，而财务共享服务正好为这一目标提供了可靠支持。探讨财务共享下的财务流程再造有助于揭示其在实际应用中的诸多潜力和面临的挑战，不仅影响财务结果，还对企业的组织结构和治理模式产生深远影响。重构后的财务流程旨在简化操作、优化资源配置，并为企业管理层提供更有力的数据支持，成为企业财务功能转型的重要标志和发展方向。

1 基础理论

1.1 财务共享服务的概念与特征

财务共享服务已成为现代企业财务管理的一种创新模式，其核心在于通过集约化管理和信息技术的应用，实现财务活动的标准化和集中处理。财务共享服务以建立共享服务中心为基础，将分散于各业务单位的财务职能整合至统一的平台。这种模式不仅减少了运营成本，还能够提升数据处理的准确性和效率。因其能够打破传统财务管理的地域和部门限制，使得财务流程更具敏捷性和响应速度，这种变化为企业的战略决策提供了及时且可靠的数据支持。财务共享服务的特征还体现在其灵活性上，能够适应不同企业的规模和行业需求。借助先进的信息系统，财务共享可以实现数据的实时更新与共享，从而支持跨部门的协同工作。这种服务模式往往依

赖于自动化流程和标准化制度的执行，使常规的财务操作得以简化，而更复杂的分析和战略工作则由专业人员处理，这样的分工不仅优化了人力资源配置，还能够赋予财务人员更多时间用于增值活动^[1]。

1.2 财务流程的基本理论

财务流程是企业运作的核心纽带，涉及一系列系统化和标准化的活动，其目的是确保财务信息的准确性和完整性，其基础理论涉及资金流、信息流和业务流的有效整合，强调数据的准确采集和处理，以支持企业的财务决策。通常，财务流程包括预算管理、成本控制、会计核算、资金管理和财务分析等多环节的协同运作，每个环节都要求严谨的制度和灵活的执行，以此保证企业财务活动的规范性和高效性。理论上，优化财务流程的关键在于减少不必要的环节，精简冗余流程，并通过流程再造提升整体效率。自动化技术和信息系统在现代财务流程中扮演着不可或缺的角色，为实时数据采集和分析提供了技术支持，财务流程的再造不仅仅是技术和流程的简单叠加，更是企业战略的关键组成部分，它要求企业具备系统的思维和创新视角，让财务流程真正成为企业价值创造的驱动力。

1.3 财务共享与流程再造的关系

财务共享本质上是通过集成技术平台来整合分散的财务功能，实现统一的管理和处理，从而提高效率和降低成本。而流程再造则是对企业现有财务流程进行全面分析和重新设计，旨在减少冗余、简化操作并提高效率。通过流程再造，企业可以重新审视和定义财务活动，提高其对业务需求的响应能力。在共享服务的推动下，流程再造得以更大程度地打破传统的部门界限，实现真正意义上的流程上的优化和资源的高效配置。财务共享

为流程再造提供了数据支持与技术保障,使企业能够灵活调整流程设计,以适应市场变化和战略需求。从这个角度来看,财务共享不仅是流程再造的动力,更是其实施的最佳实践。它通过标准化和自动化,加快了再造流程中信息交换和决策支持的速度,帮助企业在激烈竞争中保持优势。

2 财务共享视角下的企业财务流程现状分析

传统财务流程往往具有地域分散、重复性高、效率低下等问题,而财务共享服务的引入开始改变这一局面,推动流程向集中化和标准化方向发展。然而,现状中仍存在一些不容忽视的挑战。许多企业在实施财务共享时,最初的目标集中于成本节约和效率提升,这虽然为优化财务流程提供了初步动力,但也带来了新的问题。部分企业在实施过程中,过度依赖技术系统而忽视了人力资源的整合与发展。自动化技术虽然简化了很多操作,但也可能导致员工对系统的过度依赖,忽视财务管理中的人性化因素。此外,不同企业的业务结构和管理需求差异较大,导致在财务共享项目实施过程中出现“水土不服”的问题。某些情况下,企业未能充分实现跨部门协同,流程设计仍然面临瓶颈,阻碍了信息的高效流动。这种局面常常因缺乏统一的流程标准和企业文化的磨合而加剧。数据管理方面的挑战同样值得关注。在共享服务中心的数据集中管理带来了数据安全性和准确性的新风险,企业需要平衡透明性与安全性的关系。同时,随着数据量迅速增长,如何在海量数据中提取关键信息以支持决策,成为企业面临的另一焦点^[2]。总体而言,财务共享视角下的企业财务流程现状是机遇与挑战并存的格局。虽然共享服务为变革创造了条件,但其成功依赖于企业对流程设计的深入理解以及管理变革的持续推进。

3 财务共享视角下的财务流程再造框架

3.1 再造的目标与方向

3.1.1 以高效为导向的财务服务

以高效为导向的财务服务是财务流程再造的重要目标之一,尤其在财务共享的背景下,这一目标变得更加清晰且迫切,高效财务服务旨在快速响应业务需求,减少流程的冗余部分,从而为企业创造更高的价值。在设计这样的服务框架时,企业需要对现有流程进行深入分析,以识别哪些环节可以实现自动化,哪些环节可以通过系统整合来提升效率。技术的应用是提高财务服务效率的核心推动力,借助机器人流程自动化(RPA)和智能数据分析工具,企业能够在更短的时间内完成复杂

的财务任务,这不仅解放了人力资源,使员工能将精力投入到更具战略意义的工作中,还提高了数据处理的准确性和速度。然而,高效的财务服务不仅仅依赖于技术,它也需要一种新的管理理念,企业文化的改变是不可或缺的一部分,鼓励员工积极接受变革,参与其中,实现人机协同,员工的角色从传统的财务操作员转变为财务数据的分析者和决策的支持者,这一转变要求企业在培训和管理上付诸更多努力。

3.1.2 合规与风险管理

在财务共享的框架下,合规与风险管理成为企业财务流程再造中的重要支柱,这一过程不仅涉及到严格遵循相关法律法规,还需要在业务发展中主动识别和管理潜在风险,财务共享的集中化管理使得对合规性的要求更加严苛,同时也为风险管理提供了更大的挑战和机会。当企业将各种财务职能集中到共享服务中心时,可以更有效地实施统一的合规标准和内部控制,这有助于减少操作风险和合规风险。然而,随着财务信息的集中处理,其数据安全性成为新的关注重点。确保数据隐私和信息安全是风险管理的重要组成部分,企业需要通过先进的加密技术和严格的访问控制来保障财务数据的完整性^[3]。此外,一个完善的风险管理体系需要具备快速响应能力,以应对快速变化的市场环境和政策调整。通过财务共享平台,企业能够更及时和准确地获取财务数据,为风险评估和决策提供有力支持。这种数据驱动的风险管理方法,不仅提高了风险识别的有效性,还增强了企业在复杂商业环境中的适应能力。更重要的是,风险管理不能孤立地只关注负面风险,还需识别潜在的机遇,从而优化业务流程。在财务共享的背景下,风险评估和管理更像是一个动态的过程,需要随着经济环境和企业策略的变化而不断调整和完善。

3.2 再造实施步骤

3.2.1 调研与评估

在财务共享框架下,调研与评估是财务流程再造的起点,也是成功实施变革的基石。为确保财务流程再造的有效性,企业需要全面而深入地了解当前财务运作的状况和痛点。这不仅需要对现有流程进行详尽的分析,还要调动跨部门协作,通过访谈、问卷、数据分析等多种方式获取全面的信息。首先,建立跨职能的调研小组是关键。这些小组应包括财务、IT、人力资源和业务部门的代表,由多方视角共同审视现有流程。不仅要识别重复和低效率的环节,还需了解流程如何影响各业务单元的运营。通过这种方式,可以更为全面地绘制出流程现状图,并识别出需要改进的核心领域。接下来,数据

的搜集和分析是评估过程中的重头戏。依靠先进的数据分析工具,企业能够从大量的财务数据中提炼出有价值的洞察,找出低效率的根本原因。这不仅帮助明确问题的症结,也为未来的流程再设定基准。在调研结束后,评估阶段需要形成一份详细报告,记录调查结果和改进建议。此报告应得到管理层的认可,并在与全体员工沟通后,确保改进措施得到广泛理解和支持。这种自上而下和自下而上的沟通过程,有助于在企业内部形成合力,为未来的流程优化奠定坚实的基础。采用这种彻底的调研与评估方法,企业不仅能识别当前流程的瓶颈,还能为进一步的措施提供数据支持和战略指引,使财务流程再造不仅限于理论,更付诸实践,为财务职能的转型升级插上翅膀。

3.2.2 设计与优化

在财务共享的背景下,设计与优化财务流程是实现效能提升的核心步骤,这一步骤要求企业将调研与评估阶段所得的信息,转化为实际的优化措施和流程设计方案。关键在于推动流程的标准化和自动化,同时确保其灵活性以适应不断变化的业务需求。首先,需要标准化财务流程,以确保一致性和可控性。通过建立统一的操作规范和流程模板,企业能够在不同业务单元间实现高效协同。标准化的另一个益处是,它简化了流程的管理和监控,使得持续优化成为可能。企业应利用现代化的流程管理工具,实时跟踪流程的执行,以便快速发现和解决问题。自动化是设计与优化过程中不可忽视的环节。借助机器人流程自动化(RPA)和人工智能,许多繁琐的财务任务可以实现自动处理。这不仅释放了人力资源,还提升了准确性和处理速度^[4]。同时,自动化流程为财务人员腾出更多时间,投入到更具分析性和创造性的工作中,提升企业整体竞争力。同时,在优化过程中,保留一定的柔性是至关重要的。业务环境的快速变化要求企业在标准化和自动化的基础上,保留对特殊情况的灵活应对能力。为此,企业可以开发灵活的模块化流程结构,允许根据市场和业务需求进行快速调整。设计与优化财务流程的最终目标,是打造一个快速响应、高效运作的财务共享服务中心,支持企业的全球化和多元化发展战略。

3.3 实施与监测

成功的实施不仅依赖于前期的充分准备,还需要在执行过程中保持敏捷和灵活。关键在于确保新流程在整个组织内的有效推行,并建立持续监测机制以保证其持

续优化。实施之初,制定清晰的项目计划和详细的实施时间表至关重要。企业应组建专门的流程变革团队,以确保新流程的顺利推行。此团队需要包括关键利益相关者和技术支持人员,保证在实施过程中能够快速解决突发问题,确保业务不中断。此外,为员工提供充分的培训和支持,使他们熟悉新系统和新流程,可以降低变革阻力,提高流程转化的成功率。在实施过程中,数据的透明性和实时性显得尤为重要。通过搭建全面的数据监控系统,可以帮助企业实时跟踪各个环节的执行效果。任何流程偏差和异常情况都应及时报告和解决,以避免问题积累。监测不仅是为了发现问题,更是为了捕捉优化机会。这就要求企业建立反馈机制,从一线员工到管理层都能自由表达对新流程的看法和建议。最后,确保流程再造的长期成功,企业需要定期对流程进行审视和评估,通过设定关键绩效指标(KPI),可以量化新流程的效率和效益,为下一轮优化提供有力的依据^[5]。

4 结语

企业财务共享是企业财务流程再造的重要支撑,通过财务共享实现流程再造可以优化企业的财务管理和运营效率,提高企业的竞争力和盈利能力。在当前技术驱动的商业环境中,企业通过财务流程再造获得的效益不仅体现在直接的成本节约和效率提升上,更在于其提升了企业在复杂市场环境中的适应力和敏捷性。有效的财务流程再造需要战略性规划和执行,以确保新的流程不仅高效,而且与企业整体业务战略紧密对接。成功的再造项目往往可以改变企业对运营和战略控制的看法,为企业创造更多的价值和收益。

参考文献

- [1] 章春晓. 财务共享模式下企业财务流程再造思考[J]. 财会学习, 2023, (16): 7-9.
- [2] 阎煜. 财务共享模式下的企业财务流程再造策略分析[J]. 营销界, 2022, (21): 69-71.
- [3] 崔永成. 建筑企业财务共享模式下的流程再造分析[J]. 会计之友, 2019, (21): 93-95.
- [4] 苏梦蓝. 财务共享服务视角下企业应付账款业务流程再造研究[J]. 西部财会, 2018, (02): 36-39.
- [5] 景蓓. 财务共享视角下的Z公司财务流程再造研究[D]. 华侨大学, 2022.

作者简介: 张秀秀, 女, 汉族, 江苏宿迁人, 本科, 财务总监, 研究方向: 财经。