

财务共享中心模式下企业财务管理的优化路径研究

孟涵钰 鲁家良

许昌陶瓷职业学院 河南许昌 461000

摘要: 在数字化转型与全球化经营双重驱动下,财务共享中心凭借集中化、标准化、自动化核心优势,成为企业优化财务运营、降低管理成本的重要选择。但实践中,企业财务管理仍面临数据协同不畅、组织适配不足、技术应用不深、人才支撑乏力等问题,制约了其价值的释放。本文梳理该模式下财务管理现状与困境,明确优化核心原则,提出针对性改进策略,为企业提升财务管理水平、实现业财深度融合提供理论与实践参考。

关键词: 财务共享中心;财务管理;优化路径

引言

在信息技术、网络技术、人工智能技术快速发展的今天,财务共享中心应运而生,它极大地改变了企业传统的财务管理模式。当前,很多企业开始致力于财务共享中心构建工作,以促进财务管理模式的转型和升级,这将大大提升财务管理质量和效率。

一、财务共享中心模式下企业财务管理的现实困境

(一) 数据治理体系不完善,协同价值难以发挥

数据作为财务共享模式的核心部分,其品质与协作效率直接影响财务管理成效。目前部分企业构建财务共享中心之后,尚未构建统一的数据治理体系,数据协同的阻碍十分突出。一是数据标准未达成统一,各业务单元财务数据的采集口径、编码规则、分类模式存在较大差异,数据进入共享中心后需进行大量的清洗与整合,既加重了工作的负担,又容易引发数据偏差。二是数据分割问题突出,财务与业务数据分开存放于不同系统,缺少有效衔接与即时联动机制,财务人员难以全面把握业务实情,财务分析与决策支撑缺少充足数据依据。三是数据质量管控体系不完善,针对数据录入、审核、更新的全流程缺乏监督管理,部分数据存在虚

假、缺漏、延误等问题,妨碍了财务管理的科学性与准确性。

(二) 组织结构适配不足,跨部门协作存在壁垒

财务共享中心的重点是针对财务流程与组织结构进行重构,搭建与集中化管理相适配的组织架构。然而多数企业在建设共享中心之际,只是对财务部门进行了简单的集中式整合,未对整体组织结构进行系统优化。传统层级式架构依旧占据主导地位,部门职责权限划分含混不清,存在职能交叉或缺位的状况,造成共享中心与业务单元的沟通协调成本增大、工作衔接出现不畅。跨部门合作机制不完备,业务部门与财务部门之间缺少高效的沟通途径和合作平台,业务人员对共享流程不熟知,财务人员不清楚业务实质,导致财务与业务工作脱钩,业财融合推进受阻。一些中层管理人员对共享模式理解欠缺,抱有抗拒心理,阻碍组织结构改良与跨部门协作实施。

(三) 技术应用深度不够,智能化水平有待提升

大数据、云计算、人工智能、RPA等技术是财务共享中心运行的重要支撑,但部分企业技术应用仍停留在表面,未能充分发挥赋能作用。一是技术工具应用单一,多数企业仅将RPA用于发票处理、费用报销等基础业务,对大数据、人工智能等技术应用不足,未能通过数据分析挖掘业务潜力、预测市场趋势,技术对财务分析与决策支持的支撑作用未充分体现。二是系统集成度不高,财务共享系统与ERP系统、业务管理系统缺乏有效对接,数据无法实时共享与同步更新,制约技术工具运行效率。三是技术维护与研发团队缺失,对技术工具的后续优化升级不足,难以适应企业业务发展与财务管理的动态需求^[1]。

作者简介:

1.孟涵钰(1998.02—),女,汉族,河南省许昌市,许昌陶瓷职业学院,助教,初级会计师,本科,学士,研究方向:财务管理、财会经济。

2.鲁家良(1995.02—),男,汉族,河南省许昌市,许昌陶瓷职业学院,助教,中级经济师,本科,学士,研究方向:财务管理、财会经济。

（四）人力资源配置不合理，人才支撑体系薄弱

财务共享模式期间，财务管理职能和工作内容有了显著变动，对财务人员专业技能和整体素养提出了更高的标准，然而企业在人力资源的配置和培养上存在明显不足。一是岗位设置与人员的契合度欠佳，仍旧沿用传统财务岗位的设置模式，未依照共享模式需求新增数据分析、流程优化、跨部门协调等新型岗位，现有人员的技能结构与岗位需求存在错位，大多数人仅掌握传统核算技能，缺少数据分析、业务洞察以及跨部门协作的能力。二是人才培养体制不完善，培训欠缺体系性与指向性，内容依旧聚焦于财务专业知识，针对数字化工具应用、业务知识、沟通技巧等方面的培训不充分，人员难以契合财务转型需求。三是激励考核机制不匹配，仍旧以核算准确度、工作成效等传统指标为主要内容，忽视价值创造、决策支持等维度考核，无法充分激发人员的积极性与主动性^[2]。

二、财务共享中心模式下财务管理优化的核心原则

（一）系统性原则

财务管理优化是包含数据、组织、技术、人才、绩效等多层面的系统性项目，各维度彼此关联作用，企业要以整体视野统筹安排优化阶段，保障各层面举措协同实施，杜绝片面优化，实现财务管理系统整体革新^[3]。

（二）数据导向原则

数据作为财务共享模式的关键要素，财务管理的优化需以数据为根基，企业需把数据治理融入财务管理全流程，借助构建统一数据准则、打造高效数据体系、完善质量管控办法，保证数据的准确无误、完整无缺、及时有效，充分地发挥数据在财务分析、决策支撑、风险管控等方面的核心作用，促进财务管理科学化、精细化^[4]。

（三）适配性原则

财务管理的优化要与企业战略目标、业务特性、组织结构相匹配，切勿盲目套用他人模式，不同行业和规模的企业，其财务共享运营模式与业务需求呈现出差异，其优化路径也应当有所区别。企业规划策略之际，应结合自身实况，全面剖析战略目标、业务流程、组织架构等要素，拟定契合自身发展需求的改进方案，保障措施切实可行。

三、财务共享中心模式下企业财务管理的优化路径

（一）数据治理体系优化：夯实财务管理的数据基础

健全数据治理体系是确保数据质量与协作效率的关键基础，应从标准构建、平台搭建、质量管控三个维度推进。

搭建统一规范的数据标准系统是基础，企业需组建数据治理委员会，由财务部门引领联合业务、技术等部门，一起制订统一的数据采集口径、编码规则、分类标准及数据字典。财务数据范畴，需要界定发票、凭证、报表等录入规程与审定标准，从根源上保证一致性。业务数据范畴，筛查采购、生产、销售等全业务链路核心指标，搭建业务与财务数据的精准映射关联，做到同源对接、双向回溯，同时构建数据标准动态优化机制，按照业务拓展与市场变迁及时改进。

构建实时协同的数据存储与处理平台是要点，凭借云计算技术搭建企业级数据仓库也或是数据湖，归集分散在各系统的数据，达成统一管理调配，利用API接口、数据集成工具等搭建财务与业务数据实时同步模式，保证数据传输处理实时更迭，为财务分析与决策提供实时、精准的数据源支持。

构建全流程数据质量控制机制是保障，构建“事前预防、事中控制、事后复盘”的闭环管理体系。预先明确数据规范、开展专门培训，增强人员合规意识；事中凭借数据校验手段、智能审核体系实时管控数据全环节，即刻修正异常数据；事后按期开展数据质量评估回顾，分析问题缘由并制订改进办法，同时设立数据质量责任规章，界定各部门岗位职能，把数据质量列入绩效考核，保障管控要求落实。

（二）组织结构与协作机制重构：强化财务管理的组织保障

借助重塑组织架构与合作体制，打破部门藩篱，为财务共享模式的高效运作予以保障。

健全组织体系是重点，冲破传统层级模式，塑造扁平化、网络化的组织架构，精确划分共享中心与业务单元的职责界限，共享中心聚焦于财务核算、资金管理、税务处理等标准化工作事项，同时承担数据集中管控与分析功能，各业务单元增添财务BP岗位，顺应业务需求、给予周全财务帮扶、传送核心资讯，实现财务与业务紧密协作，搭建双向交流架构，保证信息输送及时精确，防止工作出现脱节。

搭建跨部门沟通协作体系是关键，引入企业微信、钉钉等统一协同平台，实现财务、业务、管理层实时互动与信息共享，按照既定周期举办跨部门会议，围绕业务财务事宜、流程优化提案等主题进行深度研讨，实现战略共识，就重大项目和流程优化事务来讲，构建由财务、业务、技术人员构成的跨部门项目团队，提高工作效率与成果水准。

确定权责划分是保障，制订精细的权责清单，界定共享中心、业务单元财务BP、业务部门在核算、资金支付、预算管理、财务分析等工作中的职权范围，共享中心担负标准化核算与报表编制的任务，财务BP配合业务部门实施预算编制、成本控制，业务部门肩负提供真实业务数据与合理财务需求的任务，借由界定权责界限，避免职能重叠与彼此推诿，推动财务管理工作有序开展。

（三）技术赋能体系升级：提升财务管理的智能化水平

强化大数据与云计算应用拓展，借助大数据手段深入剖析财务与业务数据，探寻业务规律与市场走向。例如，通过销售成本信息分析甄别高盈利产品及市场，利用资金流动数据分析调整资金配置、降低占用开支，依靠客户信用数据的分析构建评估模型以防控风险，依托云计算的弹性计算与存储功能，机动调配资源，冲破硬件束缚，增强财务分析的效率与灵活性，创建标准化财务分析模型集合，囊括盈利能力、偿债能力等情境，增强分析规范性与精准度。

促进人工智能与RPA场景化实践落地，拓宽RPA应用范畴，除基础业务领域外，拓展到账务处理、资金支付、税务申报等流程，实现重复性工作自动化。这些能够降低人工操作量，提高效率与精准度，凭借机器学习、自然语言处理等技术创建智能财务分析与风险预警系统，实现分析智能化与风控实时化。

探寻区块链技术于财务风控领域的应用，凭借区块链去中心化、不可篡改、可追溯的特性，维护财务数据真实性与安全性，将其运用到供应链金融、合同管理、资金支付等场景，实现交易信息全流程追溯，抵御财务欺诈、合同违约等风险。在供应链金融方面，把各方交易信息录入区块链，实现应收账款线上确权、流转与融资。资金支付阶段借助区块链达成支付信息即时追溯，确保支付安全无误。

（四）人力资源管理革新：激活财务管理的人才动能

优化岗位配置体系。基于共享中心运营模式与优化目标，重构财务岗位，增设数据分析、流程优化、财务BP、技术维护等新型岗位，形成“基础核算岗、专业支持岗、战略决策岗”三级体系。基础核算岗聚焦标准化工作，专业支持岗提供专项财务支持，战略决策岗对接业务、参与战略规划。结合员工技能、素养与职业规划科学匹配岗位，建立内部人才流动机制，鼓励跨岗位、

跨部门流动，丰富经验、提升综合能力。

创建精准长效化培训机制，拟定全面性培训规划，明晰目标、内容、途径与期限。培训内容除包含财务专业知识与法规之外，着重加大数字化工具应用、业务知识、沟通协作能力培训力度。例如，开展大数据分析工具、RPA技术的实际操作培训，安排财务人员深入业务一线去熟悉流程，开展沟通协作专门培训，运用“线上+线下”“理论+实操”融合培训形式，构建培训效果评价机制，按期反馈与调整，保障培训实际成效。

构建科学激励考评体系，摒弃传统核算效率导向的考核模式，建立价值创造导向型的绩效考核体系，把财务分析质量、决策支持成效、跨部门协作认可度、流程优化成果等纳入考核。数据分析岗位考察数据挖掘的深度以及报告的质量，财务BP对业务支持的及时性以及预算管控的效果进行考核，构建物质激励与精神激励相融合的多样化激励体系，除薪资奖金以外，赋予晋升空间与清晰职业发展路径，设置荣誉头衔实施精神激励，构建绩效反馈体系，认可成绩、点明缺陷，一同制订改进规划，助力员工进步。

结束语

在财务共享中心模式下开展企业财务管理优化工作属于系统性工程，要求企业全面推动各维度举措，促成数据、组织、技术、人才等要素的有机整合与协同运作。借助搭建统一数据治理架构筑牢数据基础，重建组织框架与合作机制增强组织保障力，优化技术赋能框架提升智能化水准，创新人力资源管理模式激发人才活力，全面释放财务共享中心效能，促进财务管理达成从核算型到价值创造型的转变，为企业高质量发展提供有力保障。

参考文献

- [1] 叶旭柔, 王霜. 企业财务共享模式下企业财务管理的优化路径研究[J]. 老字号品牌营销, 2025, (18): 131-133.
- [2] 张碧涵. 财务共享中心模式下企业财务管理的优化策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2025, (08): 116-118.
- [3] 李美婷. 财务共享中心模式下企业财务管理优化探究[J]. 市场周刊, 2024, 37(36): 21-24.
- [4] 吴成勇. 财务共享中心模式下航运企业财务管理优化策略研究[J]. 上海企业, 2024, (10): 95-97.