

财务共享服务模式下的会计信息化与转型实践探索

郝志超

中国铝业公司

DOI:10.12238/ej.v8i8.2859

[摘要] 数字时代正在重塑传统企业的财务管理模式,促使企业采用财务共享服务(FSS)模式,实现会计活动的集中化运作。该模式旨在提升效率、节约成本并确保数据准确性,其成功实施依赖于会计信息化的深度融合。本文聚焦于财务共享服务框架下的会计信息化建设与转型实践,以ERP、RPA、AI等先进技术为切入点,分析其在财务流程中的应用路径并提出改进思路,同时探讨信息安全防护、流程重构及数字化能力提升等关键问题。研究采用文献分析法与案例研究法,构建更为完善的信息化财务共享服务模式,提出明确战略规划、强化顶层设计及持续优化迭代等实施要点,为企业借助技术赋能实现运营与财务效益双提升提供参考。

[关键词] 财务共享服务; 会计信息化; 数字化转型; 企业资源计划(ERP); 机器人流程自动化(RPA); 人工智能(AI); 财务管理; 流程优化

中图分类号: F253.7 **文献标识码:** A

Exploration of Accounting Informatization and Transformation Practices under the Financial Shared Service Model

Zhichao Hao

aluminum corporation of china

[Abstract] Digital era is reforming financial management in traditional enterprises and leads to FSS adoption. This is concentrating accounting activities. This model wants to improve efficiency, save more money, and make data more accurate. But it depends on accounting informatization integration being smooth. The paper focuses on accounting informatization and change for the FSS framework. Advanced things like ERP, RPA, and AI focus on the finance and process and give immediate ideas, and it looks for problems like guarding information, altering things, and becoming better at numbers. Literature study and case research were conducted for a more robust informatization FSS model. clear strategy, strong leadership and always improving is important. It is important for companies that use technology to obtain big gains operationally and financially.

[Key words] Financial Shared Services; Accounting Informatization; Digital Transformation; Enterprise Resource Planning(ERP); Robotic Process Automation (RPA); Artificial Intelligence (AI); Financial Management; Process Optimization

引言

技术革新和企业经营优化需求促使企业财务模式变革,传统分散式会计体系存在效率低、职能重复等问题,已被高效集中的财务共享服务(FSS)模式取代。FSS模式是大型企业改进财务经营的战略选择,它把应付账款(AP)、应收账款(AR)、总账(GL)等会计职能整合到同一共享服务中心(SSC),做到规模化、标准化运作,给全组织赋予高质量、高效率的财务服务。财务共享服务的价值释放,从战略层面与信息化融合开始,即借助复杂信息技术,使数据处理高效化、自动化、精准化,缺少财务共享服务体系,企业很难创建起牢固的技术根基以冲破低效经营的束缚,

本文细致探究会计信息化和财务共享服务实践的联系,着重讨论技术在提升效率、规范流程、塑造战略价值以及应对实施难题时的作用。

1 财务共享服务的发展与核心理念

共享服务模式起源于20世纪后期,最初应用于人力资源、信息技术及财务领域以控制成本与提升效率。财务共享服务已从单纯的成本节约导向^[1],逐步转向价值创造导向。其核心理念包括:一是流程集中化,通过分类整合实现管控一致性与资源优化配置;二是通过共享服务中心的标准化运作,减少企业内部差异、纠正操作偏差并优化流程。强大的信息系统是标准化的重

要支撑,通过流程的持续优化与动态调整^[2],实现处理时效与准确性的双重提升。这些流程的迭代优化依赖于系统生成的数据分析与绩效指标。财务共享服务模式还孕育了“财务服务文化”,将内部单位视为“客户”^[3],强调落地应用、结构变革及会计流程的信息化转型^[4]。

2 会计信息化是财务共享服务的重要组成部分

会计信息化是构建高效财务共享服务模式的基础与技术支持^[5]。从手工纸质流程到全数字化自动流转的演进,本质上是流程集中化与标准化的过程。以现代ERP系统为信息化核心,其作为统一平台集成总账、应付账款、应收账款、固定资产、资金管理财务数据^[6],实现数据实时可视、自动对账及标准化报表生成,为财务共享服务运营提供关键支持。除核心ERP外,RPA等技术进一步赋能财务共享服务^[7]:RPA擅长自动化处理数据录入、发票核验、账户匹配等重复性任务,释放人力以从事高价值工作;AI与机器学习技术则应用于财务交易预测、异常识别及复杂决策的智能自动化^[8],使财务共享服务中心能够更快速、精准地处理业务,推动财务职能向“业务决策伙伴”转型。缺乏先进的会计信息化支撑^[9],财务共享服务难以实现战略层面的高效推进^[10]。

3 转型关键实践与实施中的挑战

形成以会计信息化为中心的财务共享服务模式,这既是从传统的会计处理技术迈向现代信息技术的跨越,也是企业从局部改善迈向全局战略的改变,该模式凭借集中化管理,自动化流程和智能化决策支撑,明显加强了财务管理的效率和准确度,它既精简了繁杂的日常会计事务,削减了经营成本,又通过大数据剖析和预估性的财务建模,给企业赋予了战略决策的强有力支撑,促使业务不断增长并革新,达成这样的改变不是轻而易举的事,它要依靠高层领导的支持,技术和业务的融合,员工技能的不断更新,并且妥善解决数据安全,隐私保护之类的关键问题。

要创建这样一种财务共享服务形式是一个庞大工程,牵扯到组织架构,流程规划,技术选取,人才培育等诸多方面全部变革,要想保证财务核算和信息准确无误,执行之前的关键步骤就是做细致的现状评判,然后在这些基础上引进新的信息系统,改良流程和数据管理,这不仅仅是要对现存的操作模式展开全面考量,找出其中存在的多余环节和潜藏危险之处,而且还要依靠先进的信息技术手段,自动化流程,大数据分析工具以及更安全的数据加密技术,来削减不必要的步骤,加快工作效率,保证数据安全并完整无缺,如此一来就能达成财务信息随时更新并且精准统计的目的,而且可以减少人为错误出现的可能性,进而形成一个高效,公开透明又可靠地财务经营体系。

转型期间,企业碰到的主要难题之一就是员工对自动化技术和岗位调整存有抵触心理,这是由于担心工作不稳定,又不熟悉新技术造成的,要想让转型顺利推进,加强内部交流非常关键,要清楚地讲明白改变的必要性及长远好处,从而得到员工的认可和支持,而且给予专门的数字化技能训练,协助员工学会新技

能,习惯新的工作环境,这是保证转型成功的重要环节,通过这些办法,既能减轻员工的担忧,又能调动起他们的革新潜力,一起促使企业朝着数字化方向迈进。

4 绩效指标:信息化对财务共享服务的影响

高效的财务共享服务模式,尤其是依靠会计信息化的模式,目的在于利用一系列经过精心设计的绩效指标去量化成效,进而准确找出优势之处和待改进之处,这种量化过程不但可以直观地显示模式实施之后的经济效益和效率提升情况,而且能够给予持续改良以数据支撑,通过比较实施前后的重要绩效指标,比如成本节约百分比,处理时间缩减数量,错误率降低程度等,就能客观评判财务共享服务模式的效能,然后依照此制订出相应的改良策略,借助会计信息化手段,可以做到对数据展开即时追踪并加以剖析,从而加强决策的科学性和时效性,绩效指标的量化对于促使财务共享服务模式朝着更加高效,更加智能的方向发展极为重要。

核心指标包括:衡量企业运营效率的关键指标有单笔交易成本,关键流程处理周期(发票处理及财务结账时间),错误率(用以衡量数据完整度和正确度),这些指标直接影响企业的运营效率,还间接影响客户满意程度,成本控制能力和市场竞争力,单笔交易成本下降能大幅提升盈利能力,关键流程处理周期变短有利于加快业务循环进程,缩短处理时长,提升响应速度,错误率减少保障了数据准确性和决策可靠性,这些指标优化对企业来说十分必要,信息化手段应用之后,绩效明显提升,其中机器人流程自动化(RPA)同人工智能(AI)结合使用非常关键。

通过自动执行重复性高、规则清晰的任务,RPA削减了人力成本,大幅缩减了作业处理时延,企业可以集中力量做更战略性的决策和更新,ERP系统运作机制的标准化极大削减了人为错误的发生几率,提升了数据的准确度与完备性,ERP系统还能通过流程的设计改良和管理,来改善整体运作的效能,加快业务的反应速度,在竞争激烈的情况下守住领先地位,这样的应用既达成了成本的削减和效率的改良,又促使企业不断发展进步。

表1 财务共享服务中心信息化前后关键绩效指标对比

指标	信息化前	信息化后	变化率(%)
应付账款单笔交易成本	5.20 美元	1.80 美元	-65.38%
平均发票处理周期	15 天	2 天	-86.67%
财务结账周期	10 天	3 天	-70.00%
财务数据录入错误率	3.5%	0.2%	-94.29%
自动化交易占比	10%	85%	+750.00%

5 借助信息化优化财务共享服务转型实践的策略

依靠创建会计信息化战略从而实现财务共享服务模式的有

效落实,要顾及纪律性和系统性的双重准则,纪律性表现在对流程严格遵守与执行上,保证每项业务操作都能符合既定准则与标准,这样可以削减失误和危险,改良工作效率并提升工作品质,系统性涉及全部规划以及资源整合,要从大视角来统筹各种财务资讯和技术资源,营造一个一体化资讯平台,做到数据的迅速流传和资源共享,从而支撑决策制订和事务改进,纪律性保证操作具有规范性且统一性,系统性保证流程具有整体性和协同性,二者缺一不可,共同推动财务共享服务模式成功落实,最佳做法就是:为了达成财务共享服务运作顺畅,促使企业迈向数字化转型,应当采用如下策略:

一是制定精准战略规划:确立财务共享服务的长远发展走向、信息化目标以及细致的执行时间表,保证技术选取同企业总体战略密切联系,让每一项技术投入都能直接变成对核心业务的支撑和改良,二是搭建顶层推动机制,CFO身为关键决策者,要全面负责财务共享服务同IT投资的融合,保证资源分配恰当,技术革新能切实推动财务职能的现代化转型,而且重视人才战略,培育拥有高级分析能力,数据处理技巧,精通RPA(机器人流程自动化),AI(人工智能)等前沿技术的专门队伍,以应对快速变化的技术环境和业务需求,通过这些策略的实行,不但可以改进财务部门的运作效率,而且可以给企业带来更多价值,达成可持续发展的目的。

表2 信息化驱动财务共享服务优化的关键成功因素

成功因素	内涵描述	对财务共享服务优化的影响
战略协同	确保财务共享服务与信息化战略	聚焦技术投资方向,最大化
	契合企业总体目标	投资回报,保障业务相关性
稳健变革管理	主动沟通、培训及利益相关方参与	促进平稳过渡,提升用户接
	以应对阻力	受度,减少转型干扰
数据治理框架	建立数据质量、安全及访问的明确	保障数据完整性、合规性及
	政策与流程	决策支持的可靠性
持续改进文化	嵌入流程持续评审与优化的思维	推动效率持续提升,培育创
	模式	新能力,适应需求演进
可扩展技术架构	部署随企业需求增长与适配的系	支持未来扩张,集成新技术,
	统	避免架构过时

数据治理与质量至关重要——自动化系统与分析工具依赖可靠数据,需建立清晰的数据标准、校验规则及数据管控机制。此外,财务共享服务中心需培育持续改进文化,通过持续评估绩效指标、尝试新技术及深化会计信息化应用,实现运营效能与价值创造的迭代升级。

6 结论

财务共享服务与会计信息化深度融合是必然趋势。本文论证了ERP、RPA、AI等技术不仅是工具,更是实现财务流程集中化、标准化与优化的核心支撑,能够助力企业实现成本节约、结账周期缩短、数据准确性提升及财务职能向战略洞察伙伴的转型。实现财务共享服务成功落地,需应对变革阻力、保障数据安全并做好人员准备。战略协同、变革管理、数据治理及持续改进等关键成功因素,为企业推进财务共享服务提供了行动指南。随着数字化转型加速,财务共享服务模式与会计信息化将共同赋能财务部门在竞争环境中赢得优势。

[参考文献]

- [1]董红滔.财务共享模式下会计信息化的发展趋势[J].中国经贸导刊,2025,(10):151-153.
- [2]厉韦祺.基于财务共享模式下的企业会计信息化探讨[J].中国市场,2025,(15):183-186.
- [3]谢小燕,肖毅.财务共享服务模式下饲料企业会计工作的信息化转型升级[J].中国饲料,2025,(08):105-108.
- [4]翟芳娟.财务共享模式下如何做好管理会计信息化建设[J].销售与管理,2025,(07):3-5.
- [5]冯小灵.财务共享模式下管理会计信息化探讨[J].财经界,2024,(32):105-107.
- [6]李艳.财务共享模式下企业管理会计信息化建设研究[J].中国科技投资,2024,(27):74-76.
- [7]汤殿琢.财务共享模式下企业管理会计加强信息化建设研究[J].商讯,2024,(12):53-56.
- [8]刘硕.财务共享服务模式下的会计信息化问题与对策研究[J].中国产经,2024,(10):92-94.
- [9]李晓丽.财务共享模式下管理会计信息化建设[J].投资与创业,2024,35(09):46-48.
- [10]王妍.财务共享模式下管理会计信息化研究[J].商业观察,2024,10(13):77-80.

作者简介:

郝志超(1985--),男,汉族,山西大同人,本科,会计师。