

“互联网+”背景下企业财务共享平台的业财融合实施路径探究

贺书品 黄灵伟

摘要:在信息化赋能的智慧财务阶段,为了适应“互联网+”时代财务管理的发展趋势,建立以业财融合为目标导向的统一的财务共享中心成为大型公司企业财务战略转型的必然选择。本文通过不断完善公司的财务流程,对财务共享平台的框架进行分析,整合关于公司内部和外部资源和数据的信息,并对公司的成本控制模式进行创新和改进,总结了企业业财融合的实施模式,梳理了基于财务共享平台的财务业务标准化流程再造的具体优化路径。

关键词:财务共享;业财融合;流程再造;信息赋能

引言

财务共享平台是一种可以有效地整合企业及其子公司、分支机构和各个业务部门的人力资源和技术资源,使得企业的财务处理流程更加标准化和精简化的新型财务管理模式,其优点是可以降低运行成本,极大提升企业的财务管理效率。为了适应“互联网+”时代财务管理的发展趋势,推动我国财务信息化建设。本文基于信息化赋能的智慧财务阶段,以信息化赋能理论为指导,解决公司业财融合的实施模式以及价值创造层面问题,结合大数据时代背景提出财务共享中心的优化建议。

一、企业业财融合模式的实现

我国的大多数公司都建立了财务共享中心,有些公司的成本管理较为精细,分担费用和成本管理与公司的发展战略是一致的,利用财务信息和技术交流机制对公司的成本进行有效控制,无疑将为发展提供可靠的保证,可有助于企业优化资源配置,最大限度地提高效率。

(一)将会计资源纳入财务共享平台

企业必须为财务会计和信息一体化提供充分的保证。企业财务信息的真实性和可靠性是企业成功发展的关键因素。随着金融交换平台的建立,各部门之间信息的现状将会显现出来,信息一体化功能也将得到显著改善和改进。为今后获取和使用财务信息奠定坚实的基础。以会计信息的整合建立高质量的财务信息平台,充分考虑到信息技术的广泛应用,以信息化手段合理配置了会计资源。

(二)制定标准化管理系统

为了尽量减少企业的内部管理费用,保持企业业务的效率,必须有一个科学全面的企业内部监督和管理系统,特别是在财务系统以及在企业内部管理系统的建设中,不能机械地复制其他企业的成功模式,选择适合公司实际情况的内部控制系统,并在执行过程作出积极调整。

(三)协同优化财务业务流程

企业管理人员凭借强大的数据库搜索功能,能够充分满足不同部门和企业的财务需要,下放公司权力,提高运行效率,也减少了运作风险。一个企业的财务司基本上

是财务过程的重组,在财务参与过程中,最重要的是对过程和阶段进行规范性和标准化的设计,而传统的财务管理机制因应付日益复杂的经济形势而不堪重负。

二、企业业财融合模式的实施保障

在财务共享中心的实施过程中,为了精简企业内部管理费用,降低运行成本,提升财务及业务的融合效率,在实施过程中必须有科学全面的制度保障、技术保障以及人员保障。

(一)制度保障

众所周知,企业的可持续发展离不开既定的战略目标,但企业能否真正取得成功,是一个企业控制系统,是一种改进的管理方法。企业是前提和基础。财务共享中心的建立并不意味着所有财务数据的公开,其实施过程一定伴随着权责分离、以及分级查阅权限设置,以保障财务数据的安全性及保密性。企业发展的基础是宏观战略和公司高层管理,完善会计准则和制度是一个基本的先决条件,对大公司来说,随着其规模的扩大,必然会增加公司的责任。

(二)技术保障

随着科学和技术的进步,采用数字信息技术已成为信息和财务系统一体化的模式,反映了财务信息交换系统和企业资源规划系统的一体化。公司财务管理信息采用了先进的电子计算和云层计算技术,缩小了业务部门之间的差距。通过优化系统和管理改革,最大限度地发挥财务共享平台对企业发展的作用。

(三)人员保障

单方向的信息交流和传播无助于财务共享平台的实施,只有高度合格的会计专业人员和有效的信息交流渠道,解决信息不对称才能确保财务共享平台的顺利建成及实施。当然,最可取和最有效的解决办法是企业本身的培训,这不仅在短时间内提高会计人员的业务能力和信息化水平,它也有助于企业内部管理和业财融合。

三、财务共享模式下公司费用精细化管理体系

财务共享服务模式下的预算管理是进行公司费用精

细化管理的有效途径,其过程涵盖预算目标设定、预算编制、预算审批执行和调整以及预算考核与评价。

(一) 设定预算目标

公司预算管理部门需要对各分支机构上个年度的费用整体状况有总体的了解后才能进行新一年的预算目标设定。作为这一进程的一部分,预算机构根据对预算的评估确定合理的预算目标,在过去一年中,各办事处的业务和财务数据通过分享与信息技术有关的财务信息得到了改善,在财务共享中心可以实时查阅,提供了一个数据库。用于编制相关预算的数据库,使预算目标更为科学,预算更为有效。

(二) 预算编制

公司在预算目标的总领下,采用滚动预算法进行费用预算编制。滚动预算法的实施需要满足相关要求,例如预算管理部门设定的预算目标以及相关的规章制度。公司在具体实施预算编制时,先提供了关于前一年各业务部门所有支出的资料,并通过利用现代信息技术进行全面分析,根据目前的销售目标和原则编制了预算。在这一过程中,充分考虑公司发展的各种因素,在编制支出预算时全面考虑各单位的业务和财务需求。

(三) 预算执行

1. 预算审批过程。由公司预算管理部门在公司总预算目标的基础上,在对预算执行情况进行科学评估和评估之后,根据小组的实际情况和客观可靠性核准了结果。

2. 预算执行控制过程。公司利用现代化信息技术如财务共享将业务端产生的原始凭证汇集在一起集中批量处理,统计业务端实际费用数据,将实际数据与费用预算指标进行对比分析。根据费用预算值设定合理的费用报销临界预警值,有效实现对费用预算管理的事中控制。

3. 预算分析调整过程。公司采用滚动预算方法以月为单位对费用预算情况进行分析并及时做出相应调整,当索偿要求接近或超过预期价值时,有关部门的工作人员会及时分析理由,并作出实际调整,使预算结果更切合实际,更符合实际需要。

(四) 预算考核与评价

构建科学合理的考核评价体系是公司预算考核与评价最核心环节。在财务中心收集公司费用预算信息和业务原始证明材料,并进行分析,及时保存。预算执行完成后,确保各业务部门分行按照当前预算目标筹集资金,满足预算要求,科学评价成本管理状况。此外,将考核结果与员工绩效相结合,实行有效的奖惩制度,提高减少不必要费用、促进员工考勤管理和成本控制参与的必要性。

四、全面整合优化财务信息系统

(一) 建立数据仓库

现代企业财务集成不仅需要科学的管理体系和管理模式的帮助,而且需要强大的计算机和信息技术为基础,建立和实施财务共享平台。需要强大的数据库支持和统

计能力。根据企业内部管理的需要,构建数据库,通过可视化数据整合规范数据,为各级管理层和用户提供高质量的财务报表信息,为决策提供有力的数据支持。

(二) 和云服务模式结合

企业可以以专业的云服务形式提供财务管理服务,需要加强各地区的财务协调,构建基于云服务的全球金融共享服务平台,可以实现不同区域服务的不同需求,部署灵活高效的服务资源。财务人员可以接入互联网服务和统一的服务平台。通过虚拟 FSC 金融共享服务云平台,企业可以依靠网络和云平台来实现虚拟管理。目前,虚拟中心可以节省初始人力成本和运营成本,可以降低费用开支,获得更大的利润空间。

(三) 加强与人工智能的联系

共享服务中心业务流程向前端延伸,前端的数据采集功能提供大量的数据供人工智能进行挖掘分析,人工智能和云技术的结合可以搭建云端企业,企业运营的重心是对交易进行重新管理,将传统财务处理流程进行流程再造,以实现交易的透明和正确、流程的自动化处理和数据的真实准确,提升效率。

小结

随着信息技术的飞速发展,在海量数据的大背景下,共享金融服务中心是一种新型的财务管理模式,能够有效地整合在一个或多个领域的人力资源和技术资源,使财务共享服务中心能够实现企业内外信息的集成,实现数据的实时共享在公司的各个领域,形成一个有机的整体,为公司的战略决策提供了坚实的基础,为企业的财务管理创新起到参考借鉴作用。

基金项目:

2019年广东省普通高校青年创新人才类项目(高职):专创融合视角下高职院校“互联网+财务”管理模式改革与创新(主持人:贺书品),项目编号:2019GVQNCX114。

参考文献:

- [1]张占贞,王清华.“互联网+”下的精细化管理会计探析[J].财务与会计,2016.
- [2]王玉香.公立高校固定资产全程精细化管理[J].会计之友,2015.
- [3]匡祥华.M公司目标成本下的精细化成本控制[J].财务与会计,2018.
- [4]张平.基于财务共享的企业集团精细化管理研究[J].经贸实践,2017.
- [5]程平,白沂.大数据时代基于财务共享服务模式的费用预算管理[J].会计之友,2016.
- [6]金莲花,王华.财务共享服务中心的应用效果研究[J].会计之友,2016.
- [7]李甘霖,张庆龙.财务共享服务未来发展趋势[J].中国注册会计师,2016.

(作者单位:广州铁路职业技术学院创新创业学院)