

# 基于财务绩效数字化的低代码接口开发研究

范卫星

(广州华商学院, 广东 广州 511300)

**摘要:** 新时代把数据作为生产要素, 需要发挥数据的基础资源作用和创新引擎作用。因此, 现代企业管理需要做好数据要素的科学合理的应用, 更好地借助数字化、智能化手段, 为经营策略提供敏捷支持。文章结合 A 公司数字化转型案例, 针对其财务绩效数据接口, 研究应用 SQL 低代码语言开发方式获取相关指标数据的方法, 探索 ERP 软件数据库与大数据软件数据库间的数据连接及呈现方法, 实现企业数据抓取实时呈现, 满足财务指标数据敏捷呈现的效果。该研究旨在说明基于财务绩效的低代码开发方法能够显著提高开发效率和节约企业数字化转型的资源耗费, 为企业在该领域实践中提供可操作的建议。

**关键词:** 低代码开发; 财务绩效; 数字化; 接口开发

根据 2023 年 12 月 31 日国家多部门联合印发《“数据要素 ×”三年行动计划(2024—2026 年)》精神, 各行业应结合自身的信息建设基础和数据禀赋, 通过充分挖掘和释放数据要素, 从而更好实现数据价值, 构建以应用场景为牵引、数字供给为关键要素的数字业态。

因此, 文章以 A 企业在数据要素领域的尝试, 应用 SQL 低代码语言开发方式, 探索从用友 U8 后台 SQL Server 数据库中获取财务绩效相关指标数据, 通过金蝶轻分析中心大数据软件数据建模窗口建立服务器连接, 并把该低代码指标体系嵌入新建数据库, 实现企业数据抓取实时呈现, 满足财务指标数据敏捷呈现的效果。并把该开发结果嵌入金蝶软件轻分析中心数据后台完成取数, 分析其在实际应用中的效果与优势, 发掘低代码开发技术对企业管理资源节约、效能提升的良好效果, 并验证案例财务绩效指标呈现的有效性。

## 一、文献综述

### (一) 低代码开发相关文献

低代码开发是一个在学术界和软件行业中越来越受到关注的领域。以下是一些关于低代码开发的文献综述和分析:

Rybiński Kamil 等 (2023), 提出了一种突破传统文本通用编程语言的可视化计算应用程序语言, 遵循低代码范式, 目标是减少所需的传统代码量, 从而减少非专业程序员的开发难度。通过使用元模型定义其语法并使用两步方法指定其语义来正式化语言, 定义了 CAL 到中间语言的翻译, 然后使用操作方法进行定义, 提供了一个解释性的案例研究例子, 并展示了该语言解释的实际应用效果。

王长兴等 (2023) 强调了企业关键的数字化转型成功前提是低代码开发平台应用策略的选择, 从信息化战略建立、程序开发设计流程、敏捷技术迭代及维护, 需求适合企业经营效率和竞争力提升的应用手段。

康雯璐 (2023) 针对企业缺乏统一的低代码开发的组件体系建设, 难以满足构建多场景多样化的单页应用需求, 以及缺乏低代码渲染引擎等低代码技术及平台问题, 设计了一种可视化低代码开发平台, 提高了针对组件体系建设的功能完备性和交互易用

性, 不仅具有数据源管理功能、针对编排引擎设计了多数目多维度多种逻辑的编排动作, 组件库更加丰富, 能实现动态可交互应用。

何鹏程等 (2024) 针对 IT 部门管理的各种软硬件以及业务系统端到端网络和数据管理, 基于低代码的可视化数据分析与建模软件, 真正帮助用户化繁为简, 通过实施设备的动态数据可视化, 可实时跟踪设备的状态和性能, 解决网络和数据中心管理复杂性和人员不协同的矛盾。该文章强调与校企深度合作, 采用敏捷、低代码化、数据驱动、安全可靠的软件开发方法, 从而满足不同用户和应用场景的个性化需求。

罗栩 (2024) 指出低代码开发相较于传统的 IT 开发流程, 能够突破传统专业要求的不足, 低代码平台拥有丰富的自有组件和集成功能, 缩短了需求和开发的沟通过程, 节约了研发成本, 有一定数据库知识基础的财务人员就能够应用低代码平台进行自主研发, 既实现了企业信息化、自动化建设快速部署, 也实现了财务管理的数智化转型。

### (二) 财务绩效数字化相关文献

李毅凡 (2023) 探讨了数字化转型对财务绩效在技术创新、重塑公司价值链条、促进智能制造中心的建设三个方面的影响, 得出企业数字化转型有助于企业运营链条的价值提升, 改善企业财务绩效。

李金莹 (2023) 指出数字化转型的关键时期, 新能源汽车行业可能受到组织、投资、生产等多方面影响, 通过数字化在该行业的表现, 说明企业数字化与财务绩效的关系随着企业数字化程度越来越高, 财务绩效的提升效果也会越来越明显, 在一定程度上能够提升企业的绩效。

王雪然 (2024) 指出数字化转型管理模式下, 通过技术嵌入, 能够对企业财务绩效产生显著的正向影响, 如盈利能力、资源配置和价值创造等, 研究数字化平台与财务战略转移和选择之间的关系, 以及转型后带来的效益成果。

文章对国内外低代码开发技术, 以及财务绩效数字化的现状和发展趋势, 结合低代码平台建设条件, 进行了低代码开发的适用性分析, 需要提供面向敏捷应用的低代码开发平台的设计与实现方案, 有一定理论研究意义。文章梳理了企业实现财务绩效数

字化的实现途径,并说明数字化转型能够显著提升财务绩效。鉴于运用低代码技术开发的重要性,针对财务绩效数字化转型,通过A公司建设情况,提供一套能实现数据对接的开发方案。

## 二、相关概念叙述与研究方法

### (一) 相关概念叙述

#### 1. 低代码概念

低代码是基于多软硬件网络一体环境,通过使用可视化工具、模板和预构建的模块,能多接口抓取数据,经过数据结构化处理,选择合适的呈现形式,经过简化应用程序的一种软件开发方法。应用低代码进行软件设计时,通过熟悉第三方低代码软件平台,协调业务部门和开发部门,通过服务器对接、数据表创建和数据维护,根据不同应用场景合理进行资源分配,提升使用部门参与度和研发匹配度,实训快速构建界面布局,在PC端和移动端同时部署,降低软件开发的技术门槛。

#### 2. 低代码开发平台含义

作为企业数字化转型的高效费比工具,低代码开发平台作为一种新兴的软件开发工具,通过接口开发,能够连接各方数据来源,基于可视化建模和自动化代码,通过直观的图表表现,简化开发流程和降低编码要求,即使非软件开发专业人员也能够快速完成程序设计和开发。该平台在企业数字化转型中广泛应用于构建各种类型的应用程序,如财务系统、供应链系统以及客户关系系统,甚至移动应用等。均能进行数据交互和图形化展示。

#### 3. 财务绩效数字化含义

企业财务绩效是企业一定时间内,集中表现各方经营效果,通常对企业偿债能力、盈利能力、运营能力和发展能力方面进行财务绩效水平评价,能够客观地反映企业的经济效益。

财务绩效数字化是指企业通过采用数字技术来优化财务管理流程,将传统的财务流程转化为数字化流程,通过合理的数据设计采集,使得企业能够更快地获取和分析财务数据,提高财务数据的准确性和时效性,从而更快速和更精准的决策,提升财务绩效管理的质量。并且,通过实时监控结构化的财务绩效指标,实现降本增效,并能倒逼企业遵守税务和财务报告的法规要求,降低合规风险。因此,财务绩效数字化是实现资源优化配置和增强风险管理能力的主要途径。

### (二) 研究方法

#### 1. 案例分析法

该研究以A公司数字化转型案例为对象,研究其应用低代码开发方法,通过对其具体开发框架,语言选取,设计数据库,展开多方位、多层次研究,开发出一套具有财务绩效实用价值的研究结果。

#### 2. 文献研究法

该方法是通过阅读参考了大量财务绩效数字化和低代码开发的相关资料之后,对近年来在这一领域的研究发现和现状进行理论收集,以便发掘进一步研究的价值。

#### 3. 归纳汇总法

针对财务绩效指标数据的采集方法及呈现效果,总结归纳财务绩效数字化优化策略,形成可参考的开发样板。

## 三、案例分析 -- 以A公司为例

### (一) A公司数字化的基本情况概述

A公司是一家鞋类制造企业,20220年引进用友U8管理软件,逐渐实现了业财一体化供应链管理,随着公司业绩不断攀升以及面临更多复杂多变的局面,在国家数字强国战略倡导下,考虑数字化转型,以求获取敏捷管理效应。2023年,公司引入金蝶轻分析中心软件管理企业各方数据,通过系统实时抓取企业各口径数据,实现数据流通高效共享。

针对财务绩效,该公司设计了一套涉及业财增值效益(包括现金余额预警、ROE净资产收益率、资产总额报酬率、资本收益率、资本积累率、权益乘数、营业利润增长率、自我可持续增长率、财务杠杆系数、资本保值增值率、经济增加值、净利润、所有者权益、销售收入指标)、债务及内部运作目标(包括企业规模、总体采购金额占比、资产总额周转率、存货周转率、应收账款周转率、固定资产周转率、资产自有率、固定资产占用率、存货占资产总额比、营运资金、流动比率、速动比率、资产负债率、产权比率、现金流量比率、营业周期、固定资产增长率指标)和产品发展战略(包括销售毛利率、销售净利率、广告费销售收入占比、存货占收入比变动、期间费用占收入比指标)三个维度的指标体系,通过在金蝶轻分析中心建模,通过数据库服务器账套对接,实时抓取用友U8后台服务器SQL Server数据库表间数据,再对建模后新的数据表字段进行接口开发,完成了两个系统的数据交互。

### (二) A公司数字化低代码开发方法

#### 1. 使用SQL数据库查询形成财务绩效数据源

通过数据库服务器连接后,通过SQL查找数据库表单,并按照对应表字段数据,对应建模数据表,采集具体的科目发生或余额数据如图1。开发过程如下:

```
select
```

```
期初余额表.科目编码,期初余额表.科目名称,期初余额表.期初合计,期初余额表.cbegind_c 期初借贷,
```

```
本期发生表.借方合计,本期发生表.贷方合计,
```

```
期末余额表.期末合计,期末余额表.cendd_c 期末借贷
```

```
select
```

```
期初余额表.科目编码,期初余额表.科目名称,期初余额表.期初合计,期初余额表.cbegind_c 期初借贷,
```

```
本期发生表.借方合计,本期发生表.贷方合计,
```

```
期末余额表.期末合计,期末余额表.cendd_c 期末借贷
```

```
from
```

```
(select g.ccode 科目编码,c.ccode_name 科目名称,g.cbegind_c , SUM (mb) 期初合计
```

```
from GL_accsum g, code c
```

```
where g.ccode = c.ccode
```

```
and g.iyear = c.iyear
```

```

and c.iyear = DATENAME ( YEAR, GETDATE ( ) )
and g.iyear = 1
group by g.iyear, g.ccode, c.ccode_name, g.cbegind_c, g.cendd_
c
) 期初余额表,
( select g.ccode 科目编码, c.ccode_name 科目名称, SUM(md)
借方合计, SUM (mc) 贷方合计
from GL_accsum g, code c
where g.ccode = c.ccode
and g.iyear = c.iyear
and c.iyear = DATENAME ( YEAR, GETDATE ( ) )
and g.iyear <= DATENAME ( MONTH, GETDATE ( ) )
group by g.iyear, g.ccode, c.ccode_name
) 本期发生表,
( select g.ccode 科目编码, c.ccode_name 科目名称, cendd_c,

```

```

SUM (me) 期末合计
from GL_accsum g, code c
where g.ccode = c.ccode
and g.iyear = c.iyear
and c.iyear = DATENAME ( YEAR, GETDATE ( ) )
and g.iyear = DATENAME ( MONTH, GETDATE ( ) )
group by g.iyear, g.ccode, c.ccode_name, cendd_c
) 期末余额表
where 期初余额表.科目编码 = 本期发生表.科目编码
and 期初余额表.科目编码 = 期末余额表.科目编码
and 本期发生表.科目编码 = 期末余额表.科目编码
and 期初余额表.科目名称 = 本期发生表.科目名称
and 期初余额表.科目名称 = 期末余额表.科目名称
and 本期发生表.科目名称 = 期末余额表.科目名称

```

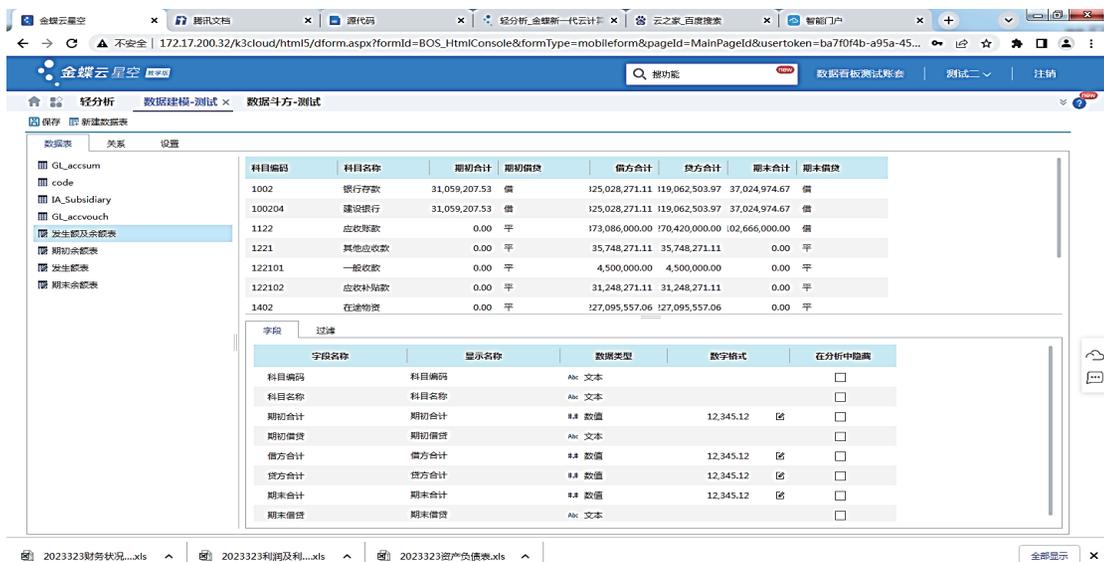


图1 使用 SQL 查询设定的财务绩效数据源

2. 开发表字段计算函数

通过在金蝶轻分析中心建模得到的发生额及余额表，根据对该表字段对应会计科目特点进行详尽描述，依次采用低代码接口开发得到计算函数，最终形成完备的财务绩效指标数据集。低代码开发效果如下：

(1) 财务绩效计算字段 - 资产总额

描述：编码长度是 4，开头是 1，期末余额的借方 - 贷方。

代码：SUM ( IF ( AND ( LEN ( [发生额及余额表.科目编码] ) =4, LEFT ( [发生额及余额表.科目编码], 1 ) =1 ), IF ( [发生额及余额表.期末借贷] = "贷", -1\*[发生额及余额表.期末合计], [发生额及余额表.期末合计] ), 0 ) )

(2) 财务绩效计算字段 - 负债总额

描述：编码长度 4，开头是 2，期末贷方余额 - 期末借方余额

代码：SUM ( IF ( AND ( LEN ( [发生额及余额表.科目编码] )

=4, LEFT ( [发生额及余额表.科目编码], 1 ) =2 ), IF ( [发生额及余额表.期末借贷] = "借", -1\*[发生额及余额表.期末合计], [发生额及余额表.期末合计] ), 0 ) )

(3) 财务绩效计算字段 - 流动负债借款

描述：编码长度 4，开头是 2，期末贷方余额 - 期末借方余额，并排除长期负债 (2051)

代码：SUM ( IF ( AND ( LEN ( [发生额及余额表.科目编码] ) =4, LEFT ( [发生额及余额表.科目编码], 1 ) =2 ), IF ( [发生额及余额表.期末借贷] = "借", -1\*[发生额及余额表.期末合计], [发生额及余额表.期末合计] ), 0 ) ) - SUM ( IF ( [发生额及余额表.科目编码] =2501, IF ( [发生额及余额表.期末借贷] = "借", -1\*[发生额及余额表.期末合计], [发生额及余额表.期末合计] ), 0 ) )

(4) 财务绩效计算字段 - 流动资产

描述: 编码长度 4, 开头是 2, 排除 2501, 期末余额的贷方

代码: SUM ( IF ( AND ( LEN ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] ) = 4 , LEFT ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] , 1 ) = 2 ) , IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 贷 " , [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] <> 2501 ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) )

#### (5) 财务绩效计算字段 - 货币资金

描述: 求和 (1001、1002、1012), 期末余额的借方

代码: SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] <= 1002 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1012 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) )

#### (6) 财务绩效计算字段 - 应收账款

描述: 求和 (1122, 1123), 期末余额的借方

代码: SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1122 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) + SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1123 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) )

#### (7) 财务绩效计算字段 - 存货

描述: 求和 (1401, 1402, 1403, 1404, 1405, 1406, 1408, 1411, 1421, 5001, 5201) - 求和 (1471, 1407), 期末余额的借方

代码: SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1401 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1402 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1403 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1404 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1405 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1406 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1408 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1411 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1421 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 5001 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 5201 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) -

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1471 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) -

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 1407 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 借 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) )

#### (8) 财务绩效计算字段 - 流动资产合计

描述: 货币资金 + 应收账款 + 存货

代码: [ 发生额及余额表 . 期末货币资金 ] + [ 发生额及余额表 . 应收账款 ] + [ 发生额及余额表 . 存货 ]

#### (9) 财务绩效计算字段 - 留存收益

描述: 求和 (4101、410401) 的贷方

代码: SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 4101 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 贷 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 410401 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 贷 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) )

#### (10) 财务绩效计算字段 - 息税前利润

描述: 主营业务收入 (6001) - 主营业务成本 (6401) - 销售费用 (6601) - 管理费用 (6602)

代码: SUM ( IF ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 6001 , [ 发生额及余额表 . 借方合计 ] , 0 ) ) - SUM ( IF ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 6401 , [ 发生额及余额表 . 借方合计 ] , 0 ) ) - SUM ( IF ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 6601 , [ 发生额及余额表 . 借方合计 ] , 0 ) ) - SUM ( IF ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 6602 , [ 发生额及余额表 . 借方合计 ] , 0 ) )

#### (11) 财务绩效计算字段 - 净资产所有者权益

描述: 合计 (4001 4101 4103 4104) 期末贷方

代码: SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 4001 , [ 发生额及余额表 . 期末借贷 ] = " 贷 " ) , [ 发生额及余额表 . 期末合计 ] , 0 ) ) +

SUM ( IF ( AND ( [ 发生额及余额表 . 科目编码 ] = 4101 , [ 发

生额及余额表.期末借贷]=”贷”),[发生额及余额表.期末合计],  
0)) +

SUM(IF(AND([发生额及余额表.科目编码]=4103,[发生额及余额表.期末借贷]=”贷”),[发生额及余额表.期末合计],  
0)) +

SUM(IF(AND([发生额及余额表.科目编码]=4104,[发生额及余额表.期末借贷]=”贷”),[发生额及余额表.期末合计],  
0))

(12) 财务绩效计算字段 – 销售收入(营业收入、主营业务收入)

描述: 编码(6001)发生额的借方

代码: SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6001,[发生额及余额表.借方合计],0))

(13) 财务绩效计算字段 – 破产预警模型值

描述:  $0.717 * X1 + 0.847 * X2 + 3.107 * X3 + 0.420 * X4 + 0.998 * X5$

多变量——模型:  $X1 = (\text{流动资产} - \text{流动负债}) / \text{资产总额}$ ;  
 $X2 = \text{留存收益} / \text{资产总额}$ ;  $X3 = \text{息税前利润} / \text{资产总额}$ ;  $X4 = \text{净资产} / \text{负债总额}$ ;  $X5 = \text{销售收入} / \text{资产总额}$

代码:  $0.717 * ([\text{发生额及余额表.流动资产合计}] - [\text{发生额及余额表.流动负债}]) / [\text{发生额及余额表.资产总额}] + 0.847 * ([\text{发生额及余额表.留存收益}] / [\text{发生额及余额表.资产总额}]) + 3.107 * ([\text{发生额及余额表.息税前利润}] / [\text{发生额及余额表.资产总额}]) + 0.420 * ([\text{发生额及余额表.净资产所有者权益}] / [\text{发生额及余额表.负债总额}]) + 0.998 * ([\text{发生额及余额表.销售收入}] / [\text{发生额及余额表.资产总额}])$

(14) 财务绩效计算字段 – 债务保障率

描述: 期末货币资金 / 负债总额

代码:  $[\text{发生额及余额表.期末货币资金}] / [\text{发生额及余额表.负债总额}]$

(15) 财务绩效计算字段 – 净利润

描述: 科目编码为 410401 的贷方合计

代码: SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=410401,[发生额及余额表.贷方合计],0))

(16) 财务绩效计算字段 – 资产负债率

描述: 负债总额 / 资产总额

代码:  $[\text{发生额及余额表.负债总额}] / [\text{发生额及余额表.资产总额}]$

(17) 财务绩效计算字段 – 资金安全率

描述:  $0.8 (\text{平台资产折算参数}) - \text{资产负债率}$

代码:  $0.8 - [\text{发生额及余额表.资产负债率}]$

(18) 财务绩效计算字段 – 期间费用

描述: 汇总 6601(销售费用)6602(管理费用)6603(财务费用)

代码: SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6601,[发生额及余额表.借方合计],0)) + SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6602,[发生额及余额表.借方合计],0)) + SUM(IF([发

生额及余额表.科目编码]=6603,[发生额及余额表.借方合计],0))

(19) 财务绩效计算字段 – 核心利润

描述:  $6001 (\text{主营业务收入}) - 6051 (\text{其他业务收入}) - 6401 (\text{主营业务成本}) - 6403 (\text{税金及附加}) - \text{期间费用}$

代码: SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6001,[发生额及余额表.贷方合计],0)) + SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6051,[发生额及余额表.贷方合计],0)) - SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6401,[发生额及余额表.借方合计],0)) - SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6403,[发生额及余额表.借方合计],0)) - [发生额及余额表.期间费用]

(20) 财务绩效计算字段 – 营业收入

描述:  $6001 (\text{主营业务收入}) + 6051 (\text{其他业务收入})$

代码: SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6001,[发生额及余额表.贷方合计],0)) + SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6051,[发生额及余额表.贷方合计],0))

(21) 财务绩效计算字段 – 核心利润率

描述: 核心利润 / 营业收入

代码:  $[\text{发生额及余额表.核心利润}] / [\text{发生额及余额表.营业收入}]$

(22) 财务绩效计算字段 – 销售收入净额

描述:  $6001 (\text{主营业务收入}) - 660110 (\text{推广费})$

代码: SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=6001,[发生额及余额表.贷方合计],0)) - SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=660110,[发生额及余额表.贷方合计],0))

(23) 财务绩效计算字段 – 平均流动资产

描述:  $(\text{期末流动资产} + \text{期初流动资产}) / 2$

代码:  $([\text{发生额及余额表.期末流动资产}] + [\text{发生额及余额表.期初流动资产}]) / 2$

(24) 财务绩效计算字段 – 平均流动负债

描述:  $(\text{期初流动负债} + \text{期末流动负债}) / 2$

代码:  $([\text{发生额及余额表.期初流动负债}] + [\text{发生额及余额表.期末流动负债}]) / 2$

(25) 财务绩效计算字段 – 营运资金周转率

描述:  $\text{销售收入净额} / (\text{平均流动资产} - \text{平均流动负债})$

代码:  $[\text{发生额及余额表.销售收入净额}] / ([\text{发生额及余额表.平均流动资产}] - [\text{发生额及余额表.平均流动负债}])$

(26) 财务绩效计算字段 – 现金余额

描述: 1002(银行存款)期末借方余额

代码: SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=1002,[发生额及余额表.期末合计],0))

(27) 财务绩效计算字段 – 现金余额预警

描述: 1002(银行存款)期末借方余额

代码:  $[\text{发生额及余额表.现金余额}] - 2 * [\text{发生额及余额表.期间费用}]$

(28) 财务绩效计算字段 – 经营活动现金净流量

描述: 1602 (累计折旧) + 1702 (累计摊销) + 1801 (长期待摊费用) + 净利润

代码: [发生额及余额表.净利润]+SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=1702,[发生额及余额表.贷方合计],0))+SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=1602,[发生额及余额表.贷方合计],0))+SUM(IF([发生额及余额表.科目编码]=1801,[发生额及余额表.贷方合计],0))

#### (29) 财务绩效计算字段 - 盈余现金保障倍数

描述: 经营现金净流量 / 净利润

代码: [发生额及余额表.经营活动现金净流量]/[发生额及余额表.净利润]

#### (30) 财务绩效计算字段 - 销售现金比率

描述: 经营现金净流量 / 营业收入

代码: [发生额及余额表.经营活动现金净流量]/[发生额及余额表.营业收入]

#### (31) 财务绩效计算字段 - 期初净资产

描述: 4001(实收资本)+4101(盈余公积)+4103(本年利润)+4104(利润分配), 期初贷方

代码: SUM(IF(AND([发生额及余额表.科目编码]=4001,[发生额及余额表.期末借贷]="贷"),[发生额及余额表.期初合计],0))+SUM(IF(AND([发生额及余额表.科目编码]=4101,[发生额及余额表.期末借贷]="贷"),[发生额及余额表.期初合计],0))+SUM(IF(AND([发生额及余额表.科目编码]=4103,[发生额及余额表.期末借贷]="贷"),[发生额及余额表.期初合计],0))+SUM(IF(AND([发生额及余额表.科目编码]=4104,[发生额及余额表.期末借贷]="贷"),[发生额及余额表.期初合计],0))

#### (32) 财务绩效计算字段 - 平均净资产

描述: (期初净资产 + 期末净资产) / 2

代码: ([发生额及余额表.净资产所有者权益]+[发生额及余额表.期初净资产]) / 2

#### (33) 财务绩效计算字段 - ROE 净资产收益率

描述: 净利润 / 平均净资产

代码: [发生额及余额表.净利润]/[发生额及余额表.平均净资产]

### 四、财务绩效数字化低代码的优化策略

#### (一) 利用低代码开发平台提高开发效率

借助金蝶轻分析中心低代码开发平台简化的编程逻辑, 一般的财务人员通过培训也能参与到应用程序的开发中。在财务绩效数字化转型的背景下, 低代码平台可以作为一种有效的可视化操作工具, 能够帮助企业快速构建和部署财务绩效相关的应用程序, 根据企业的具体需求自动生成各种可视化数据看板, 从而提高数据展示的准确性和直观性。

#### (二) 通过集成实现数据流通

在财务绩效数字化的过程中, 借助低代码开发平台广泛的

数据接口, 使其具有很好的集成能力, 可以方便地与企业常用的 ERP 系统, 人力资源系统等进行数据交换和集成。通过低代码平台数据建模的时间、关联字段灵活对应, 企业可以构建一个统一的数据平台, 将各个数据来源系统的汇总到一个表窗口, 从而实现数据的流通和共享, 实时地获取财务绩效数据, 进行实时的财务分析和决策。例如, 通过财务杠杆和资产负债率绩效数据, 企业可以实时地观察企业资本结构及融资策略。

#### (三) 强化数据安全监测和规避合规性风险

在财务绩效数字化的过程中, 金蝶轻分析中心低代码平台具有很好的安全性和合规性, 可以直观地帮助企业遵守各种财务和税务的法规要求, 提供可视化数据加密和访问控制, 保障财务决策数据不会被未授权人员访问, 还可以通过合理的数据设计开发提供审计和监控的功能, 帮助企业及时发现和解决数据安全合规性问题。

### 五、结论

文章通过财务数据来源确认, 主要是财务绩效方面数字化能力建设, 研究如何更好地借助数字化、智能化手段, 实时动态地反馈财务绩效, 为经营策略提供敏捷支持。研究表明, 基于财务绩效的低代码开发方法能够显著提高开发效率, 为企业在该领域实践应用中提供可操作的建议, 推动行业会计信息化建设发展。通过研究, 未来的研究方向拓展到财务绩效之外的领域开发, 包括人力资源、团队组织以及外部风险等方面, 并适当应用更先进的数据接口技术及可视化手段, 实现数据要素与可视化场景一体化展示

#### 参考文献:

- [1] 中企报数字经济. 国家数据局局长刘烈宏万字长文谈数据要素 <https://mp.weixin.qq.com/s/AgVP-U5oOItPli8PadL3VA>, 2024-05-21 20:00.
- [2] 罗栩. 基于低代码开发平台的财务人员数智化转型案例研究[J]. 企业改革与管理, 2024(06): 120-122.
- [3] 王雪然. 数字化转型下技术嵌入对企业商业模式及财务绩效的影响研究[J]. 现代营销(下旬刊), 2024(04): 111-113.
- [4] 何鹏程, 尚光龙, 姚蒙. 基于低代码的可视化数据分析与建模软件研究与设计[J]. 通讯世界, 2024, 31(02): 13-15.
- [5] 李金莹. 数字化、ESG 表现以及企业财务绩效——基于新能源汽车整车制造上市公司[J]. 会计师, 2023(24): 1-4.
- [6] 康雯璐. 可视化低代码开发平台的研究与实现[D]. 北京邮电大学, 2023.
- [7] 王长兴, 张敬宇, 牛勇力. 企业数字化转型中的低代码开发平台应用[J]. 电子技术, 2023, 52(11): 334-335.
- [8] 李毅凡. 价值链视角下企业数字化转型的财务绩效研究[D]. 湖南工业大学, 2023.

课题: 基金资助: 广州华南学院 2024 年融合课程项目数智融合课程“会计信息系统”(HSRHKC202478)