

数字化背景下企业集团财务共享转型升级现状 及策略分析

陈吉玉

南京市百货有限公司, 中国·江苏 南京 210000

【摘要】本文初步概述数字化背景基础上, 分析企业集团财务共享转型升级现状, 以B企业集团为研究对象, 最后提出几点具有目的性和针对性的优化策略, 也为相关研究提供借鉴。

【关键词】数字化; 财务共享; 企业; 信息技术

Analysis on the Current Situation and Strategy of Financial Sharing Transformation and Upgrading of Enterprise Groups Under the Digital Background

Chen Jiyu

Nanjing Department Store Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, China 210000

[Abstract] On the basis of a preliminary overview of the digital background, this paper analyzes the current situation of Financial Sharing transformation and upgrading of enterprise groups, takes enterprise group B as the research object, and finally puts forward some new and targeted optimization strategies, which also provide reference for relevant research.

[Key words] Digitization; Financial Sharing; Enterprises; Information technology

在目前数字化背景下, 众多信息技术不断涌现, 受到信息技术的影响, 给企业的财务管理模式带来了全新的突破与创新。财务共享不仅仅是单纯的核算财务问题, 也是企业财务数据的中心; 提升财务部门的业务能力, 通过优化财务共享转型来实现企业的转变, 尤为紧迫。应充分利用数字技术, 全面贯彻协同、共同等理念, 经数字采集、数字分析及数字处理等, 形成可视化的数据平台系统。但是值得注意的是, 应重点解决财务数据的真实性、可靠性及安全性等问题。

1 数字化背景及数字化财务转型概述

1.1 数字化背景

数字化, 即为将事物上的信息进行存储、传输和再利用的过程, 数字化可以通过多维分析的角度来指导人类在物理世界面对的决策^[1]。数字化转型从本质上来说, 是指充分整合及利用新一代数字技术, 在整个生产运营过程中, 如设计、研发、生产、运营、财务、管理、服务等环节, 依托于数字技术基础, 变革和创新商业模式。

财务共享是基于共享服务模式, 创建及应用的一种新型财务管理, 其依托高效、集成的信息处理技术, 规范组织财务流程, 节约成本费用, 优化财务运行单元, 推进标准化、规范化、流程化、系统化的财务工作集中处理。财务数字化转型是指财务管理与数字化技术交互利用的产物, 在各种财务决策及处理中, 充分借用现代化技术优势, 集成数字化财务运作路线, 实现数据化、智能化、自动化、快捷化、低成本的目标。

1.2 数字化财务转型特点

数字化财务转型以财务共享服务为关键和核心, 将数据基础和平台基础有机结合, 逐渐形成数字化、自动化、智能化及服务综合化转型^[2]。一是具有高科技融合的特点, 将人工智能、物联网、大数据、云计算等多种新型数字技术分解和细

化, 应用到财务管理过程。二是优化财务管理流程及步骤, 设计具有新颖性和合理性的业务流程, 改进财务共享服务中心的结构框架。三是经过发掘和处理一系列财务数据, 即提升财务数据处理的完整性, 又促进财务运营效率的提高。

2 数字化企业背景下企业集团财务共享转型升级现状

关于企业集团财务共享转型升级, 主要采用数字化技术, 内部财务管理从传统朝着数据智能化方向演变, 企业财务管理逐渐向业务领域扩展和延伸, 对传统财务造成很大的影响和冲击, 形成集成财务、业务和技术三维一体的综合效应, 促使企业在财务管理优化、业财融合方面的质量及效率大幅度上升。实际发展过程中, 也显现出一些问题及不足, 需要兼顾短期利益和长远利益, 深入数据挖掘、技术应用和连接协同, 更好地推进数字化财务转型升级。

2.1 高科技智能化的信息技术取缔传统手工财务工作

在大数据时代, 崭新的信息技术推动了企业的变革和创新, 而财务共享也是企业改革的重点。信息化的管理会计已经成为财务共享转型的新需求, 随着自动化机器人技术的不断完善, 财务管理的进程也将加快, 一些基本的财务工作将由自动化和智能化的机器取代^[3]。德勤曾在2017年研发了一款金融机器人——“小勤人”, “小勤人”能够有效地克服以往在财务工作中需要大量人工操作的重复工作, 因为智能化机器人的出现, 也大大降低了人工出错率较高的一些问题, 还能有效地解决企业内部跨部门、跨岗位沟通不及时等问题。当这种重复的、错误率高的金融工作被高效率、低错误率的机器人所替代时, 财务人员所要面对的不仅仅是业务上的革新和挑战, 还需要工作人员走向具备更多管理技能的高质量职业化道路, 以满足新的商业需求, 而这也是财务管理流程中人力资源的一次重要转变。

2.2 财务职能的转型推动了财务人员的业务水平

在数字经济飞速发展的今天,财务从业人员不仅要满足财务专业的知识层面,更要向更高层次、更深入、更全面的知识系统转变[4]。财务管理人员也要从记账凭证和会计科目的记账能力,提升到资料收集及处理与分析的能力,要能及时发现在工作过程中出现的潜在问题,为财务部门的管理层提出相应的决策意见。工作内容也在发生变化,从重视成果到重视流程,从向领导提供无意义的形式汇报,到向决策者提供有用的信息,从财政监管到战略指导。需要正确规范企业内部的财务风险、信息的精确度、财务共享的全新优化以及对企业内部的经营环境等方面的改革,所以财务工作者必须提升自身的业务水平,推动自身与企业共同成长,成为企业的合作伙伴。

2.3 数字化财务转型发展机遇与困境并存

企业集团数字化的要点,需要明确自身数字化战略的愿景和目标,创建数字化人才和组织文化保障,利用数字技术重塑客户体验,强化服务的数据采集与连接,提升财务转型升级的数据处理水平,构建以数字平台为基础的管理会计体系,发展平台生态提供数字服务,逐步实现财务数字化和智能化的卓越价值。不同国家和地区文化差异性显著,会影响到企业集团管理层的价值判断,换句话说,数字化财务转型也面临着挑战,财务战略匹配度低、数据挖掘程度不足、组织架构灵活性差、业财一体化程度弱等问题,其中,业财一体化程度弱主要表现为流程与交易割裂,造成数据大量冗余,滞后财务处理,难以及时采取信息决策。因此,企业集团数字化财务转型综合复杂,涉及到方方面面的内容,更需要结合实际情况,因地制宜、科学治理,积极应对数字化财务转型,实现长远发展目标。

3 数字化企业背景下企业集团财务共享转型升级现状

3.1 研究对象概况

B集团成立于1998年,是国内一家区域性连锁性龙头企业,以零食为主要模式,在各中小城市中形成商业和置业齐头并进的布局,呈现出密集式和跨区域经营的多业态,不断发掘潜在客户,维护消费群体,致力于零售、商业地产、金融投资等综合化服务。B集团在2008年成功上市,在重庆、广西、贵州等多地总计具有550多家线下实体店,为进一步适应社会经济发展,初步打造财务共享中心配套设施,在实施数字化转型战略上,打造线上线下双向融合的智慧零售企业,着重研发与腾讯、京东等资本层面和战略层面的深度合作,经过多年的社会实践,一跃跻身于中国500强,成为行业领域的佼佼者。

该集团深化数字化转型驱动因素包括新型技术发展及应用,融入到产业链上下游,实现数据在各部门及人员内部的高效衔接,但在实际应用中,数据流量压力较大,预测分析能力弱,员工思维受限,出现一些矛盾及问题,从表1中,反映出B集团在财务数字化转型上需要进一步优化和改进。

表1 B集团2015~2019年存货管理指标

年份(年)	2015	2016	2017	2018	2019
存货/流动资产(%)	40.93	43.76	44.88	45.82	38.71
存货周转率(%)	6.54	6.26	7.32	6.13	6.49

B集团经过分析和总结,理论联系实际优化管理思维,注重信息系统升级,改进组织结构,完善业务流程,提升人员管理,经过采取一系列针对性数字化转型和业财融合举措,在2020~2021这两年,存货周转率从6.49%(2019)分别提升至6.78%和7.25%,表明该集团存货资产变现能力强,周转速度快,流动性较佳,有助于增强短期偿债能力和获利能力,赢得进一步的发展空间。

3.2 搭建专业的财务工作人才队伍

人力资源是信息技术服务的重要组成部分。在建立了财务

共享服务中心之后,就必须对现有的财务工作者进行培训、划分,并建立起一支专门的人才队伍,将其划分为统计会计与决策会计。首先,统计会计从业人员的专业性相对较低,业务水平要求较低,发展空间有限,可以定期轮岗。决策性会计具有较强的专业性,是财务共享中心的中坚力量,可以实施“训练+实习”的模式,以扩大财务工作者的专业技能。在建立起了一支优秀的团队之后,相关企业还要考虑如何留住优秀的人才,形成强大共享中心人才队伍。

3.3 合理规划财务共享的战略转变目标

财务部门可以按照企业的发展战略,与企业的实际状况相适应,逐步实施数字化的转型,利用目前的技术和数据库,建立一个移动的手机端报账系统,并能提供收据等附件的上传、认证,解决财务工作者在基层报账受场地、工具限制的问题,根据基层的相关需求开发对应的数字化场景。企业集团应构建数字化财务思维,奠定思维理念基础,期间搭建数据中台(详见图1),优化数据要素,塑造集业务管理、财务管理、技术手段多维度、一体化的模式,进一步推进业财深度融合。

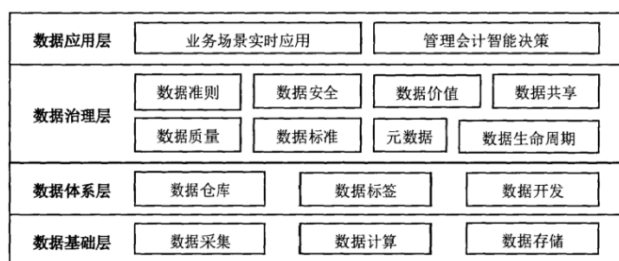


图1 B集团搭建数据中台框架路线设计

3.4 规划数据安全性的风险制度

针对不同层级的数据制定数据安全风险管控制度,确保数据信息的机密性、完整性、可用性。机密性体现在数据信息在存储、使用、传输过程中不会泄露给未授权的第三方;完整性体现在不会被未授权第三方进行篡改;可用性体现在数据使用者能随时使用数据不被拒绝。

为了保证资料的保密、完整性和可用性,建立了基于不同层次的数据安全管理体系。保密是指在存储、使用和传输过程中,不向未经许可的第三者泄露信息,而造成他人对资料的恶意攻击与破坏;完整性表现为不受未经许可的第三方对信息进行干扰,大大确保了数据的内外一致;可用性是指使用者可以在任何时候使用数据,不会出现拒绝使用等情况,确保了数据信息使用的连续和可靠。

4 结语

财务共享的初衷是为了节约人力成本、物力成本,提高生产力。这并不是财务共享改革升级的终极目的。在数字化时代的背景下,财务共享转型升级是企业经营管理中需要面对的一个重要问题,管理层要对财务部门的管理功能进行科学的梳理,以促进财务工作者在新的环境中实现本质上的转变,从而使公司更好地发展。

参考文献

- [1] 张雅琼. “数字化转型”背景下企业财务共享服务的问题及对策[J]. 财富生活, 2022(10): 178-180.
- [2] 焦敬文. “互联网+”经济背景下的企业会计优化路径探索[J]. 上海商业, 2022(04): 119-121.
- [3] 赵曦, 吴晓涵. 数字化背景下财务共享中心研究——基于海尔和TCL的对比分析[J]. 商业会计, 2022(04): 76-79.
- [4] 魏文青. 数字化转型背景下企业财务共享服务升级策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2022(02): 141-143.