

财务共享下的财务管理转型问题及策略研究

于佳慧

山东师范大学 山东省济南市 250000

摘要：随着信息技术的飞速发展，财务共享模式已成为企业财务管理转型的重要趋势。在 2025 年的今天，越来越多的企业开始探索和实践财务共享，以期提高财务管理效率、降低成本、增强透明度和合规性。然而，财务共享下的财务管理转型并非一帆风顺，企业在实施过程中面临着信息系统整合、流程标准化、人员素质提升等诸多问题。基于此，本文旨在深入探讨财务共享下财务管理转型所面临的问题，并提出相应的解决策略，为企业实现财务管理的高效转型提供有益的参考和借鉴。

关键词：财务共享；财务管理；转型问题；策略

引言：近年来，中国政府高度重视企业财务管理的现代化转型，出台了一系列相关政策以引导和推动企业向更高水平的财务管理迈进。其中，2022 年 3 月 2 日，国务院国资委印发了《关于中央企业加快世界一流财务管理体系的指导意见》，明确指出要构建以“1455”（一个目标、四个变革、五项职能、五大体系）为架构的财务管理体系，进一步推动央企财务共享模式建设。2024 年，国资委全面启动中央企业财务管理数智化转型升级工作，强调以数字化为动力，以智能化为导向，推动财务管理与信息化深度融合。在这一政策背景下，财务共享模式作为一种新兴的财务管理理念，正逐渐被越来越多的企业所接受和应用。

一、财务共享下财务管理转型的意义

（一）提升财务管理效率与准确性

财务共享的核心在于通过集中处理财务业务，将原本分散在各业务部门的重复性工作标准化和流程化整合，极大的提高了财务管理的效率。在传统财务管理模式下，各部门各自为政，财务流程各异，导致效率低下且错误频发。而财务共享模式下，通过统一的财务信息系统，实现了财务数据的集中处理和管理，避免了重复劳动，提高了工作效率。同时，标准化的财务流程减少了人为错误，提升了财务数据的准确性和可靠性。这种转变不仅使财务人员从繁琐的基础工作中解放出来，更使得管理层能够基于准确、及时的财务数据做出更加科学的决策。

（二）促进财务与业务的深度融合

财务共享不仅改变了财务管理的内部运作方式，更在财

务与业务之间架起了一座桥梁，促进了二者的深度融合。在财务共享模式下，财务与业务部门在共享平台上紧密协作，业务数据实时传递到财务端，财务能够及时为业务提供支持和指导，使得财务部门能够更深入地了解业务需求，为业务提供更具针对性的财务服务，也使得业务部门能够更加关注财务效益，优化资源配置，提升整体运营效率。这种深度融合有助于企业实现业财一体化，形成协同效应，提升企业的综合竞争力。

（三）推动财务管理向价值创造转型

财务共享的实施，使得财务人员从繁重的基础工作中解脱出来，有更多时间专注于价值创造的工作。在传统财务管理模式下，财务人员往往被大量的事务性工作所束缚，难以发挥其在价值创造方面的潜力。而财务共享模式下，通过自动化、智能化的财务处理系统，财务人员得以从繁琐的核算、报表编制等工作中解放出来，将更多精力投入到财务分析、风险管理、战略规划等价值创造活动中，不仅提升了财务人员的专业素养和职业能力，也为企业创造了更多的经济价值和社会价值。

（四）强化企业的风险管理与内部控制

财务共享的实施还有助于强化企业的风险管理与内部控制。在财务共享模式下，通过统一的财务信息系统和标准化的财务流程，企业能够实现对财务活动的实时监控和全面管理，有助于企业及时发现和纠正财务管理中的问题和漏洞，降低财务风险，也有助于企业建立更加完善的内部控制体系，提升企业的整体治理水平。同时，财务共享模式下的

数据集中处理和管理,使得企业能够基于全面的财务数据进行风险评估和预测,为企业的战略决策提供有力支持。

二、财务共享下的财务管理转型问题

(一) 管理理念与目标的冲突

财务共享的核心在于将分散于各业务单元的财务职能集中到一个共享服务中心进行处理,以实现资源的优化配置和成本的降低。然而,这一转变首先面临着管理理念与目标的冲突。传统的财务管理大多侧重于对具体业务单元的财务支持和服务,强调对业务的深入了解和对细节的关注。而财务共享模式则更侧重于整体效益的优化和成本的控制,强调对流程的标准化和自动化。这种理念上的差异导致业务部门与财务部门之间的沟通与协作出现障碍,甚至产生矛盾。

(二) 流程再造与标准化的挑战

财务共享的实施需要对原有的财务管理流程进行彻底的再造,以实现流程的标准化和自动化。然而,不同业务单元的财务流程存在较大差异,将这些差异性的流程整合到一个共享服务中心中,并确保其高效运行,是一个复杂而艰巨的任务。同时,流程再造过程中需要充分考虑各业务单元的实际需求和特殊情况,以避免因过度标准化而导致的灵活性丧失。此外,流程再造还涉及对原有财务人员的重新配置和培训,以确保他们能够适应新的工作流程和要求。

(三) 信息系统的整合与升级压力

财务共享的实现离不开信息系统的有力支撑。在财务管理转型过程中,信息系统的整合与升级压力不容忽视。财务共享需要实现财务信息的实时共享和互通,这就要求企业必须打破原有的信息孤岛,将各个业务单元的信息系统整合到一个统一的平台上。这一过程中涉及到不同系统之间的数据格式转换、接口对接等技术难题。同时,随着企业业务的不断发展和财务管理需求的不断变化,信息系统也需要不断升级和优化以满足新的需求。企业必须具备强大的信息技术能力和持续投入的资金支持,以确保信息系统的稳定性和先进性。

(四) 风险管理与内部控制的复杂性

财务共享的实施使得财务管理的集中度和透明度大大提高,但同时也增加了风险管理与内部控制的复杂性。一方面,财务共享中心需要处理大量的财务数据和信息,这些数据和信息的安全性和保密性成为风险管理的重点。企业需要建立完善的信息安全管理体系,加强对财务数据的访问控制和加密保护,以防止数据泄露和非法访问。另一方面,财务

共享中心还需要对各业务单元的财务活动进行监控和审计,以确保其合规性和有效性。企业必须建立健全的内部控制机制,明确各环节的职责和权限,加强对财务活动的监督和制约,不断调整和优化以适应新的情况。

四、财务共享下财务管理转型问题的解决策略

(一) 构建智能化财务共享平台,实现流程自动化

在财务共享模式下,企业面临的首要挑战是如何高效整合和处理来自不同业务单元的财务数据和信息。为此,企业需对自身的财务管理需求进行深入分析,明确财务共享平台需要实现的功能和特性。随后,根据需求分析结果,选择合适的财务共享平台供应商或自行开发平台。在选择或开发平台时,应重点考虑平台的可扩展性、易用性、安全性以及与其他信息系统的兼容性。确定平台后,企业要将财务共享平台与现有的 ERP、CRM 等信息系统进行集成,实现数据的无缝流动和共享。同时,要将历史财务数据迁移至新平台,确保数据的完整性和准确性。在平台集成和数据迁移完成后,企业要对现有的财务管理流程进行全面梳理,识别出可以自动化的环节和流程。随后,利用财务共享平台的自动化工具,如财务机器人、流程自动化软件等,设计并实现流程自动化。流程自动化设计完成后,企业还要对财务人员进行培训,确保他们能够熟练使用新平台和自动化工具。同时,进行试运行,验证平台的稳定性和自动化流程的有效性,及时调整和优化平台功能和流程自动化设计。

(二) 建立数据驱动的决策支持系统,提升决策效率

财务共享的实施使得企业可以集中管理大量的财务数据和信息,为数据驱动的决策支持提供了可能。企业需要利用财务共享平台和其他信息系统,全面收集来自各个业务单元的财务数据和信息。通过数据清洗、整合和转换,将原始数据转化为可用于分析的高质量数据。在数据收集与整合完成后,企业可以利用大数据分析工具和算法,对财务数据进行深入挖掘和分析。借助数据可视化、机器学习等手段,发现数据背后的规律和趋势,为决策提供有力支持。同时,基于数据分析结果,企业可以建立数据驱动的决策支持系统。该系统应能够提供实时的财务数据分析报告、预警提示、决策建议等功能,帮助决策者快速把握企业财务状况和市场动态。在决策支持系统建设完成后,企业还需要对决策者和财务人员进行培训,确保他们能够熟练使用系统并理解数据分析结果。通过内部宣传和推广活动,提高员工对数据驱动决

策的认识和接受度。

（三）强化跨部门沟通与协作，打破信息孤岛

财务共享的实施需要跨部门的沟通与协作。因此，企业可以建立跨部门的沟通机制，定期召开跨部门会议、设立跨部门沟通小组，促进财务部门与其他业务单元之间的信息交流和协作。在建立沟通机制的基础上，企业可以明确跨部门沟通与协作的具体流程和要求。例如，规定各部门在信息共享、业务协同等方面的职责和权限，确保沟通与协作的顺畅进行。同时，为了提高跨部门沟通与协作的效率，企业可以引入协同办公工具，如项目管理软件、即时通讯工具等，帮助企业实现跨部门的实时沟通和协作，打破信息孤岛。在引入协同办公工具后，企业需要对员工进行培训和引导，确保他们能够熟练使用这些工具并积极参与跨部门沟通与协作。跨部门沟通与协作机制的建立和实施过程中，企业需要定期进行评估和反馈。通过收集员工的意见和建议，及时发现和解决存在的问题，不断完善跨部门沟通与协作机制。

（四）加强财务人员的培训与转型，提升专业素养

财务共享的实施对财务人员的专业能力和素质提出了更高的要求。企业需要对财务人员的专业能力和素质进行全面评估，明确培训需求和目标。根据需求分析结果，制定详细的培训规划，包括培训内容、培训方式、培训时间等。在培训规划确定后，企业可以采用多元化的培训方式，如线上课程、线下研讨会、实操演练等。通过这些方式，帮助财务人员掌握财务共享的理念、流程、技术等方面的知识。除了理论培训外，企业还可以组织财务人员参与实战演练和项目合作。通过实际操作和项目合作，提升财务人员的业务理解和协作能力，增强他们的实战经验和解决问题的能力。此外，财务共享和财务管理领域的知识和技术也在不断更新和发展，企业需要建立持续学习机制，鼓励财务人员不断学习新知识、新技能。例如，可以设立学习基金、举办知识分享会等，为财务人员提供学习资源和平台。培训结束后，企业需要对财务人员的培训效果进行评估和激励。通过考试、实操考核等方式，检验财务人员的培训成果；通过设立奖励机制，激励财务人员积极参与培训和自我提升。

（五）建立风险管理与内部控制体系，保障财务安全

财务共享的实施使得财务管理的集中度和透明度大大提高，但同时也增加了风险管理与内部控制的复杂性。企业需要对财务共享下可能面临的风险进行全面识别和评估。

通过市场调研、专家咨询、内部讨论等方式，确定风险的类型、来源和影响程度。在风险识别与评估的基础上，制定风险管理与内部控制政策。明确风险管理的目标、原则、流程等关键要素，并建立内部控制框架和流程，明确各环节的职责和权限。而针对识别出的风险，企业则需要制定相应的应对措施和监控机制。例如，建立风险预警系统、制定应急预案等，确保在风险发生时能够及时响应和处理。同时，建立风险监控机制，对风险的发生和变化情况进行跟踪和评估。内部控制政策制定完成后，企业可以要在内部进行实施和推广。通过制定详细的实施方案和推广计划，确保内部控制政策得到有效执行。在加强对员工的培训和引导基础上，帮助他们理解并遵守内部控制要求。此外，企业还需要建立内部审计机制，定期对内部控制的执行情况进行审计和评估，确保内部控制的有效性。随着企业业务的不断发展和市场环境的变化，风险管理与内部控制体系也需要持续优化和改进。企业应建立定期评估和反馈机制，及时调整和优化风险管理政策和内部控制流程。同时，关注新的风险点和内部控制要求的变化，确保风险管理与内部控制体系始终与企业的发展需求相适应。

总而言之，财务共享下的财务管理转型具有提升财务管理效率与准确性、促进财务与业务的深度融合、推动财务管理向价值创造转型以及强化企业的风险管理与内部控制等多重意义。随着技术的不断进步和企业管理理念的持续革新，财务共享将成为越来越多企业实现财务数字化转型、提升财务管理效能的重要选择。因此，企业应积极拥抱财务共享，充分发挥其在财务管理转型中的积极作用，进而为企业的持续健康发展奠定坚实基础。

参考文献：

- [1] 杨翠娜. 财务共享背景下集团企业财务管理转型的思考 [J]. 中外企业文化, 2024, (11): 35-37.
- [2] 殷燕. 基于财务共享模式的物业企业财务管理转型策略探究 [J]. 审计与理财, 2024, (11): 42-43.
- [3] 陈玉莲. 财务共享模式下企业财务管理该如何转型 [J]. 中国商界, 2024, (10): 203-205.
- [4] 李文飞. 国有企业改革背景下财务管理转型问题及策略探讨 [J]. 投资与创业, 2024, 35(16): 130-132.
- [5] 倪明. 财务共享环境下财务人员转型问题与策略探讨——以 A 公司为例 [J]. 当代会计, 2020, (09): 133-135.