

对财务共享的基本理论问题研究

刘 芸

(广西生态工程职业技术学院, 广西 柳州 545004)

摘要: 我国经济正处于转型升级阶段, 传统的会计核算模式、核算流程等存在诸多问题, 不能适应新时代要求, 企业要积极推进财务共享建设。针对财务共享理论基础研究滞后的问题, 本文主要对财务共享的三大理论问题进行了深入剖析并从中找寻内在规律: 财务共享的客体是什么? 主体是什么? 模式有哪些? 研究表明, 财务共享的核心理念是通过组织重组和流程再造, 实现资源配置优化, 达到运营效率高、运营成本低的目的, 是以利润最大化为目标的一种新型企业管理模式。

关键词: 财务共享; 基础理论; 财务共享模式

中图分类号: F275

文献标识码: A

DOI: 10.12230/j.issn.2095-6657.2023.14.026

从国内外相关文献研究结果来看, 财务共享是实现财务资源有效整合与充分利用的重要手段, 其通过会计信息汇集和整理, 建立规范化、标准化的操作流程, 提高财务工作效率, 降低财务成本, 实现资源合理配置、价值增值的目标。在中国知网、万方数据库、维普资讯中搜索, 大多是对集团、事业单位、国有企业等的财务共享应用的研究, 有关财务共享理论的研究很少, 很有必要对财务共享理论进行深入研究^[1]。

1 财务共享的概念

“共享”在百度百科搜索到的解释是分享, 即通过分享使一件物品或者信息的使用权或知情权与其他所有人共同拥有。早在2016年, 共享单车的崛起给人们带来了共享的理念。至今, 共享经济日益强大, 产业规模不断扩大, 如共享汽车、共享雨伞、共享充电宝等^[2]。

“财务共享”的定义是随着企业财务转型发展而产生的, 财务共享是一种新型管理模式, 将企业内部的相同或相似的业务活动、财务活动等集中于一个或多个经营单位进行处理, 从而实现规模化经营。同时, 财务共享还是一种商业模式, 在商业模式的基础上, 叠加了财务管理职能, 既有信息技术, 又有业务流程, 还有管理的理念。首先要甄别的是, 财务共享不等同于“ERP+会计电算化”。虽然通过ERP、会计电算化可以把公司所有业务处理都集中到一起, 但这并不能满足财务管理要求, 只是把过去一些重复性、简单的事务性工作进行了集中处理。而财务共享是将集团内分散的、独立的财务核算服务功能, 集中到一个独立运作的基础平台上, 形成统一标准, 共享信息, 再将这些信息和业务数据输出, 作为企业决策所需的数据, 通过这些数据来支撑企业进行战略决策。这就需要将传统财务管理模式转变为更高效、规范和更

具创新性的管理模式^[3]。

由上述“财务共享”的定义可知, 财务共享的核心理念是通过组织重组和流程再造, 搭建一个独立运作的共享平台, 优化资源配置, 在管理信息系统(MIS)支持下为集团提供集中式财务核算服务、财务业务处理服务和会计档案管理服务。在搭建共享平台前, 必须要解决这三大问题: 财务共享的客体即财务共享的内容是什么? 财务共享的主体是什么? 即跟谁进行财务共享。财务共享的模式即财务共享的方式方法是什么? 这三个方面作为一个有机整体, 构成了财务共享的基本理论框架^[4]。

2 财务共享的客体

财务共享的客体, 即财务共享的内容, 其必须是具有实用价值的财务资源, 包括人、物、财、知识、技能、信息等基本要素在内的一切具有实用价值的财务资源。具体可分为两个层面: 一是内部共享层面, 二是外部共享层面。

2.1 内部共享层面

所谓内部共享层面, 也就是企业内部经营管理的所有事务, 如企业日常运营、资产管理、人员薪资管理、预算管理、项目投资决策、成本控制、财务分析等都可以归入到共享平台范围^[5]。

通过内部共享服务中心可以实现成本节约。在组织结构上, 内部共享服务中心是一个扁平化的结构, 组织人员可以集中在一个地方办公, 实现“一个窗口对外、内部统一核算”, 同时还能将以往大量重复、繁琐、容易出错和容易发生问题的业务进行统一处理, 这样就能有效提高工作效率、降低财务成本和避免重复工作。另外, 通过财务共享服务中心还能实现企业内部风险控制机制的优化。在激烈竞争环境下, 企业很容易被淘汰, 而实施内部财务共享后, 可以通过信息系统和基

础平台将企业业务和管理过程中所需要的数据收集起来并进行统一处理^[6]。

2.2 外部共享层面

所谓外部共享层面,也就是企业外部经营管理的所有事务,如客户管理、供应商管理、纳税申报等都可以归入到共享平台范围。有时由于外部环境变化导致信息不对称和利益冲突是必然的,但无论是通过“流程”还是通过“信息化”解决信息不对称问题,都有可能造成信息失真、决策失误等情况。而财务共享服务则可以弥补上述不足^[7]。

财务共享平台是一个基于财务共享模式信息系统的虚拟网络,允许连接所有分支机构(子公司)和外部利益相关者。通过财务共享平台对接信息系统并在组织之间共享服务资源,可以将集团分支机构(子公司)和外部利益相关者聚集在一起,以实现各方需求整合、信息交流、互信和互利^[8]。

3 财务共享的主体

财务共享的主体,即财务共享的参与者,财务共享主体是谁这一问题是指与谁进行财务共享。上文讲述,财务共享客体是具有实用使用价值的财务资源。但在现实情境下的企业中,这些财务资源通常具有排他性。所谓排他性,从经济学角度解释是指一个利益相关者不能与其他利益相关者同时使用财务资源。这就意味着财务共享主体是需要按照利益群体来划分的,具体可分为两大方面:集团内各部门和外部利益相关者^[9]。

3.1 集团内各部门

这类财务共享主体通常负责集团内部层面的财务信息管理、业务流程再造、财务人员培训和监督、集团战略决策支持等工作,以获取更高质量的财务相关信息,为集团内部决策提供支持。首先,集团内各部门共享中心具备与职责相匹配的系统权限,能自主获取整个集团内部财务数据和非财务数据相关资源,数据信息的精确和及时使集团内各部门能短时间内了解业务动态走向,及时实现有效控制,降低企业的整体财务潜在风险。一个庞大的数据源能够指导各部门制定出一个有利的战略方针。其次,该平台的综合优质资源能够帮助各个部门有效满足资本管理需求,控制资本快速流动。最后,进一步完善优化企业的业务流程,既能保证财务对业务提供最大支持,也能强化企业对人员的有效管理,提高企业的财务工作效率^[10]。

将生成的基础数据在员工和公司职能部门之间进行汇总整理、处理和传输,是公司信息资源的共享服务。企业的日常资金管理、投资和融资活动的整合优化以及内部组织投资和融资需求的互补是业务部门之间资本、资源共享服务。原独立会计、各业务部门应将其部分业务提交给财务分配服务中心处理,实

现服务资源的统一分配。所有分支机构借助平台实现供应、生产和营销之间的密切联系,是平台资源的共享服务。共享平台涉及的主题内容越多,共享资源的覆盖范围就越广,财务共享模式的经济价值就越能体现出来。

3.2 外部利益相关者

财务共享主体除了集团内各部门利益相关者,还有外部利益相关者,包括供应商、商旅、客户、银行、税务、政府等。

创建供应链财务共享平台可以实现供应商、客户、银行等之间的流程合作。财务共享平台和供应链成员相互提供流程支持,有利于维护公司之间关系。例如,核心公司支付流程重组不仅需要内部流程重组,还需要供应商的参与和支持。供应链成员之间共享生产和活动数据可以提高供应链公司生产和行动计划每个部分的准确性和灵活性,并增加消费者的参与性。

在日常工作经营活动中,业财税相关部门接触频繁,业财税一体化共享平台是得以实现数据共享的有力证明。业财税一体化共享平台等是为企业和税务监管机构提供快捷高效服务的双渠道沟通平台,能够加强企业和税务管理机构之间的密切联系。建立科学完善和连接双方的信息系统是建立信息资源共享平台的前提。税务部门参与公司的财务分配有助于及时有效地获取更多税务相关信息,实现税务系统流程的标准化和优化,以及税务监管渠道的数字化、多样化。比如,将纳税数据自动导入报税系统,并借助业务系统流程检查纳税系统的实施和流程是否规范。

4 财务共享的模式

财务共享模式,即财务共享的方式方法,是依靠信息技术和网络技术,将财务组织结构与财务业务流程进行重组和优化,以提高集团企业内部财务信息处理能力和效率。共享服务中心运营模式分为以下四种类型。

4.1 总部控制型

企业集团在设立下属企业时为使向集中管理的方向发展,就要求下属企业必须设置由总部控制的共享服务中心。这类共享服务中心主要包括企业内部核算单位(如会计、出纳单位等)、内部银行系统、外部物流中心。这类共享服务中心主要是在较大的地区内建立的分散于几个小区域内的共享服务中心(如在某城市设立一个分公司,在几个城市设立一个配送中心)。

4.2 区域集中型

这种类型的共享服务中心建立在区域范围内,它可以覆盖整个企业集团,这种模式适用于那些规模较大、业务较多的企业集团。这类共享服务中心主要包括会计、出纳、财务管理、

综合管理等。这种共享服务中心虽然业务不涉及各区域内的子公司，但它要承担各个区域内子公司的财务核算工作。

4.3 内部银行型

这类共享服务中心主要包括集中的银行和财务管理、货币结算等服务，它不涉及公司内部其他部门，如物流部门、销售部门等。

4.4 外部物流型

这种类型的共享服务中心主要包括第三方物流配送中心和物流信息系统(如ERP系统)，它不提供企业内部财务核算服务，只是为了实现内部资源的优化配置。

除了上述四种类型之外，还有一些特殊的共享服务中心类型，如“信息技术中心”“信息技术网络中心”等。这些特殊类型的共享服务中心主要是通过利用先进的网络技术将整个企业集团内部的财务管理、会计核算等业务流程集中在一起，采用标准化操作模式，利用计算机网络技术实现不同地区、不同部门之间的财务信息共享。通过这一模式，可以实现资源共享，降低成本，提高效率。

财务共享的最终目的是实现向管理会计的转型，其同时也为管理会计的深入应用和发展奠定了基础。第一，集团公司不同部门的会计核算集中到一个平台进行，汇集了所有的核算数据。第二，财务共享打通了财务和业务，实现了对交易事项的集中式记录和处理。大量的业务交易产生大量的实时数据，这些数据都存在于共享系统中，能够为管理会计的数据建模和分析提供实实在在的有力依据。第三，财务共享中心打破了企业间的壁垒，对内覆盖全员全流程，对外覆盖价值链全程，既连接供应商、商旅、客户等，也对接银行、税务等外部系统，构建出一个集“财务数据库”“业务数据库”“社会大数据”于一体的大数据平台。所以，构建管理会计指导下的财务共享中心以及财务共享中心支撑下的管理会计系统，是管理会计数字化的必由之路。

5 结语

综上所述，财务共享的核心理念是通过组织重组和流程再造，实现资源配置优化，达到运营效率高、运营成本低的目的，是以实现利润最大化为目标的一种新型企业管理模式。搭建财务共享平台并非易事，标准化、流程化是实现财务共享的前提，

安全有效的信息系统是实现财务共享的技术平台保障。随着移动互联网时代的到来，以及信息技术的快速发展，共享中心对信息平台的要求越来越高，与云技术结合、在应用上向移动端扩展、与各大平台直接联通，不断向企业消费平台延伸都已成为共享平台发展的趋势。

参考文献：

- [1] 付珍妮. 财务共享模式下集团财务管理转型的现状与建议[J]. 现代营销: 上, 2022, (07): 67-69.
- [2] 周泳. 共享模式下财务人员角色转变探究[J]. 中国集体经济, 2022, (03): 146-147.
- [3] 宋爱东. 数字经济时代财务管理智能化思考[J]. 中国中小企业, 2022, (07): 148-150.
- [4] 袁宗祥. 论数字经济时代的企业财务管理转型[J]. 中国产经, 2020, (20): 151-152.
- [5] 贺宁坡. “数字经济”下企业管理和财务管理转型[J]. 财务与会计, 2018, (12): 86-87.
- [6] 张华. 浅析如何做好财务共享模式下的集团企业财务管理[J]. 商讯, 2020, (16): 83, 85.
- [7] 瞿琳. 财务共享模式下的企业财务管理转型路径的思考[J]. 全国流通经济, 2020, (17): 62-63.
- [8] 唐勇, 胡先伟. 共享服务模式企业财务数字化转型探讨[J]. 会计之友, 2019, (08): 122-125.
- [9] 顾全根. 集团公司财务共享建设战略规划研究[J]. 会计之友, 2019, (21): 88-92.
- [10] 李闻一, 潘璐. 财务共享服务中心与公司商业信用融资——基于异时 DID 模型研究[J]. 华中师范大学学报(人文社会科学版), 2021, 60(04): 59-72.

作者简介: 刘芸(1990-), 女, 广西桂林人, 大学本科, 广西生态工程职业技术学院讲师, 对外经济贸易大学国际商学院在职人员高级课程研修班学员, 主要从事会计、财务管理研究。

基金项目: 广西生态工程职业技术学院校级课题“财务信息共享模式应用研究——以柳州步步高为例”(项目编号: 2021KY17)。