

# 财务共享模式下集团下级单位大数据应用的对策分析

吴建刚

咸宁市烟草专卖局 湖北 咸宁 437100

**摘要：**财务共享服务全面推广应用后，数智化财务时代即将到来。财务共享中心建设、运营、考核等主要工作在集团本部开展，财务共享积累的大量数据也主要集中存放集团本部。集团下级单位对数据分析停留在对报表数据、报账系统查询数据对比分析，集团下级单位普遍存在财务大数据应用不广、数据分析不深等问题，通过有限的会计数据分析、发现问题的作用有限，对企业管理的决策支持作用不明显。本文通过对集团下级单位开展财务大数据应用工作中存在技术、数据和人员等主要问题进行分析，提出积累有效财务数据、建立数据中台和提高数据分析能力等对策措施，旨在为集团下级单位会计人员开展财务大数据分析提供理论、实践依据，推进集团下级单位会计由核算型会计向价值创造型会计转型升级，促进实现会计人员价值，为企业管理层提供更加可靠的财务决策支持，助推企业会计工作高质量发展。

**关键词：**财务共享；大数据应用；对策分析

## 引言

20世纪80年代，美国福特公司建立了世界上第一个共享服务中心；跨国集团摩托罗拉最先引入，1999年在天津成立亚洲财务结算中心；2005年，中兴通讯成为第一家建立财务共享服务中心的中国企业；随后海尔、宝钢、美的、中兴通讯、国家开发银行、中国移动、国泰君安证券等一批管理领先企业引入财务共享服务模式，财务共享日渐成为企业集团管控创新的重要手段，并取得了积极的应用效果。2013年12月9日，财政部印发《企业会计信息化工作规范》第三十四条明确指出“分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团应当探索利用信息技术促进会计工作的集中，逐步建立财务共享服务中心。”2024年7月26日，财政部印发《会计信息化工作规范》（财会〔2024〕11号）第二十二条进一步指出“具备条件的单位应当利用信息技术促进会计工作的集约化、自动化、智能化，构建和优化财务共享服务、预算管理一体化、云服务等工作模式”。目前，我国众多大型企业集团、中央企业等已先后建设财务共享中心，通过统一会计标准、业务流程等，运用AI（人工智能）、RPA财务机器人等技术，会计工作效率大幅提升，会计数据的准确性和会计报表的及时性大幅提升。在财务共享中心运营过程产生并积累大量财务数据，如果财务人员能够运用现代财务、信息等技术，深入分析财务大数据，可以进一步分析、发现企业管理存在短板、弱项，挖掘企业发展潜力，为企业管理层提供更加可靠的财务决策支持，推进核算型会计向价值创造型会计转型升级，也是实现会计价值和促进会计行业高质量

发展的必然要求。

然而，财务共享中心建设、运营、考核等主要工作集中在集团本部开展，财务共享积累的大量数据也主要集中存放集团本部。在财务共享初始建设阶段，集团下级单位大量财务人员仍在适应财务共享模式，主要工作精力仍是日常会计报账、报表等工作，对数据分析停留在对报表数据、报账系统查询数据对比分析，集团下级单位普遍存在财务大数据应用不广、数据分析不深等问题，对财务大数据知识缺乏、意识淡薄、概念不清，通过有限的会计数据分析、发现问题的作用有限，对企业管理的决策支持作用不明显。

## 1 大数据应用对企业会计工作影响

### 1.1 提升预测效能

企业会计的一项重要职能是预测<sup>[1]</sup>。当代著名学者勋伯格在其著作《大数据时代》指出预测是大数据技术的中心环节。传统企业会计预测模型主要是分析数据间关联性，在大数据时代其分析结果不能满足企业预测工作的需要。大数据时代的批量会计数据信息为企业精准预测提供了充足的数据源泉，其作用主要是预测企业主要经济指标、增长速度、发展堵点难点和发展趋势等。

### 1.2 提供决策支持

在大数据技术时代，企业批量数据庞大，而企业决策层获得信息越多，决策依据就会越充分、客观，对选择最佳决策方案就会越精准。运用大批量数据和信息的分析结果，企业决策层能以整体化思维模式洞察企业未来发展方向，科学分析管理层提供的方案，准确合理选择决策方案。

### 1.3 提供管理依据

企业财务、销售、库存等管理过程中产生大批量数据,对大数据的分析结果可以快速、精准锁定企业管理短板、运营偏差产生的症结和原因,通过完善管理措施、修订规章制度等控制企业风险、纠正执行偏差。

### 1.4 提升会计效率

在财务共享和大数据时代,繁琐、重复性等传统会计工作已被机器人完成,极大地提高了账务处理、会计审核和数据分析等工作效率,会计人员的主要精力可以从过去繁琐、重复会计工作转移到企业管理工作中,运用大数据技术可以极大地提高会计工作效率。

### 1.5 提升信息质量

传统会计信息交换主要是通过文本进行,效率低、易出错。在大数据环境下,会计信息很少需要纸质表单呈现,减少信息处理错误和传递错误,会计信息更加准确,极大提升会计信息质量。

## 2 集团下级单位开展财务大数据应用工作存在的主要问题及原因

### 2.1 技术问题

大数据分析技术是指通过利用先进的计算机技术和算法,对大规模数据集进行收集、处理、分析和挖掘,以发现其中隐藏的模式、关联和趋势,从而为决策制定和业务发展提供支持和指导。目前主流大数据分析技术包括:人工智能与机器学习、数据挖掘、实时数据处理、云计算、图像分析和自然语言处理等。大数据专业课程是结合数学、统计学、计算机科学、人工智能等多个领域的交叉学科,包括离散数学、概率与统计、算法分析与设计、数据计算智能、数据库系统概论、计算机系统基础、并行体系结构与编程、非结构化大数据分析等课程。这些现代科学技术的复杂性,决定普通财务人员无法通过日常学习掌握这些信息技术,一名既懂会计又懂大数据等信息技术的现代财务人员,必须经过全面、系统、专项培训。

### 2.2 数据问题

获取财务大数据的渠道有限。其一,财务共享数据存集团本部<sup>[2]</sup>,由于财务数据信息安全原因,集团不会也不能向下级单位开放财务共享数据。其二,财务共享系统功能节点和查询界面的数据、功能有限,无法满足数据分析查询个性化需求。其三,标准业务事项必要附件为上传文档、图片资料,财务分析时只能获取文档、图片查询资料,而不能产生可以直接用于财务分析的财务数据。

### 2.3 人员问题

我国企业集团大多目前仍处于会计电算化向财务共享升级换代时期,数智化财务已成为会计发展的必然趋势。在大数据时代,企业会计除掌握扎实的专业知识和熟悉传统会计软件外,需要学习掌握先进的数据分析工具和软件,如数据挖掘工具、机器学习算法、大数据处理平台等。通过运用技术工具,企业会计才能更好地处理、分析财务数据,发现其发展规律和变动趋势。企业会计还需要具备良好的数学、统计学基础知识,才能有效地进行数据分析和预测,准确评估企业财务状况、经营情况、现金流量等,为企业决策提供有力、有效支持。会计行业经过近年来大力发展,会计人员专业水平和专业能力也不断提升,但多数会计人员专业能力仍无法满足财务数智化发展形势和工作要求,会计人员专业能力与价值创造型会计的差距仍很大,向管理会计转型的路仍很漫长。

### 2.4 安全问题

在大数据时代,数据安全问题日益凸显,财务会计数据的安全问题更显重要。企业会计作为处理、管理会计数据的第一责任部门,需要会计人员具备高度的数据安全意识。会计人员要掌握并严格遵守数据保护法律法规规定,充分认识数据泄密可能带来的严重后果,工作中采取必要防范措施确保财务会计数据安全;要密切关注数据安全技术和应用,具备数据安全风险识别、评估能力,及时发现潜在安全风险。目前会计人员的数据安全意识和数据安全管控措施,是一个不容忽视的重要安全问题。

## 3 加强集团下级单位财务大数据应用的对策分析

### 3.1 增强财务大数据应用意识

为有效发挥大数据技术作用,企业上下要不断增强大数据应用意识<sup>[3]</sup>,以积极心态迎接大数据技术对会计工作的严峻挑战。企业高管要认真学习、接受大数据思维,当好学习大数据技术的表率,积极支持大数据技术知识培训,不断灌输大数据思维逻辑;在大数据思维逻辑下重新认识会计管理工作,提高大数据技术对财务会计工作具有强大推动力的认识。会计人员要通过互联网等获取大数据应用方略,系统分析、科学评估,努力寻找适合本企业高质量发展的大数据应用模式。通过微课堂、专家讲座、知识竞赛等形式,积极宣贯,要清醒认识大数据技术对会计工作、会计岗位的深远影响,促进会计人员自觉认真学习大数据技术知识。

### 3.2 构建财务数据积累机制

#### 3.2.1 强化数据分析基础

优化业务流程,将传统的附件报账方式转变为结构

化的财务数据输入。通过统一数据格式和自动化扫描录入技术，我们能够生成大量可用于分析的业务和财务数据，为未来的深入分析奠定基础。

### 3.2.2 构建本单位财务数据仓库和分析平台

首先构建财务会计数据仓库，包括方法仓库、模型仓库和知识仓库等。创建财务数据仓库模型<sup>[4]</sup>，将采集、分析和提取历史会计报表、核算查询报表和管理报表等重要财务会计数据存入会计数据仓库，建立企业会计数据仓库。通过影像识别等方式将纸质材料等非结构化数据转变成为结构化数据。通过数据仓库对结构化以及非结构化数据进行管理，获取更有价值的会计数据信息。第二是持续优化会计信息系统，建立有用、有效的会计数据分析平台。通过云计算等技术对海量信息数据进行处理，通过可视化模型呈现分析数据。

### 3.3 构建数据中台以支持决策

#### 3.3.1 集团层面的数据中台建设

数据中台将为下级单位提供数据支持，使它们能够利用大数据技术深入分析财务数据的变动规律，识别问题所在，并预测未来的数据趋势。根据《会计信息化工作规范》（财会〔2024〕11号）第二十一条“鼓励单位积极探索大数据、人工智能、移动互联网、云计算、物联网、区块链等现代信息技术在会计领域的应用，提升会计信息化水平”相关要求。鼓励单位实现会计信息系统与外部单位如财政、税务、银行等的互联互通，以实现交易信息的自动化处理，并积极探索大数据、人工智能等现代信息技术在会计领域的应用。

#### 3.3.2 建立企业级一体化数据平台

企业销售、仓储等业务部门通过一体化平台实现数据共享，确保生产、销售、库存等数据的实时更新。财务部门应及时更新生产、库存、销售等数据，并与财务数据相衔接，构建企业级数据集成平台。财务人员可利用此平台对内外部数据进行综合分析，洞察企业经济运行的趋势。

### 3.4 提升数据分析的专业能力

#### 3.4.1 加强大数据分析技术培训

财务共享模式下的会计工作离不开高素质<sup>[5]</sup>、专业的会计人才，会计从业人员必须不断提高自身专业知识、专业能力。在传统会计模式下，会计工作是机械、重复

的，所以会计人员短时间内很难适应大数据时代对会计的要求。企业应制订财务大数据技术培训工作规划，定期开展数据分析应用技术培训，积极培养全能型会计人才，督促会计人员学习掌握大数据时代先进的会计概念、大数据技术，不断提高大数据知识、计算机水平和会计创新能力。

#### 3.4.2 优化会计人员知识结构

积极引入大数据分析领域的专业技术人才，加强复合型会计人才培养，持续改善会计人才结构。加强会计人员能力培养，建立内部会计人才能力构架，不断加强复合型人才队伍建设，促进会计人才数字化转型。企业要创新考核评价方式，完善会计人才评价体系，拓宽大数据技术方面内容，从不同维度综合、科学评判会计人才，不断优化会计人员知识结构。

## 4 结语

综上所述，在财务数智化发展背景下，集团下级单位需要全面审视企业财务大数据应用的发展能力，高度认识会计工作转型升级的重要性、紧迫性。创新会计工作模式、管理机制，加大财务硬件、软件、智力投入，积极搭建财务大数据平台，应用现代信息技术，促进大数据与会计工作融合发展。加强会计人才培养，提高大数据分析能力，加快会计职能转型步伐助推企业高质量发展。

## 参考文献

- [1]《大数据新时代企业会计的角色定位与素质提升》；周庆忠；《财会学习》；2023-10-21.
- [2]《财务共享服务中心的构建分析》；闫华红，首都经济贸易大学会计学院；孙墨君，首都经济贸易大学会计学院；《中国会计学会高等工科院校分会第二十三届学术年会》；2016-08-20.
- [3]《大数据技术对企业会计的挑战及带来的机遇》；徐洪锁；《财会学习》；2019-10-11.
- [4]《基于财务共享服务中心视角的高校财务管理建设——以XY大学为例》；陈浩；《教育财会研究》；2020-05-12.
- [5]《大数据时代会计信息化风险因素及防范》；耿桂娟；《会计师》；2023-08-15.