

共享模式驱动下的财务价值创造：创新实践、成效与财务管理新路径

贺伦锡

民航机场规划设计研究总院有限公司华北分公司 北京 101312

摘要：随着国有企业数字化转型的深入推进，财务共享模式成为提升财务管理效率、促进业财融合、实现财务价值创造的重要途径。本文以某公司为例，深入探讨了共享模式驱动下的财务价值创造的创新实践、取得的显著成效以及由此引发的财务管理新路径。通过引入合规引擎、实现全链条融合、完成新业务核算标准化以及从核算到管理的财务价值升维跃迁等四大创新实践，某公司不仅提升了财务管理水平，还为企业的高质量发展提供了有力支撑。本文的研究对于其他企业实施财务共享模式、实现财务价值创造具有重要的参考价值和借鉴意义。

关键词：共享模式；财务价值创造；创新实践；业财融合；财务管理新路径

1 引言

在全球经济一体化和信息技术飞速发展的背景下，国有企业面临着前所未有的挑战和机遇。为了提升企业核心竞争力，实现高质量发展，国务院国资委发布了《关于加快推进国有企业数字化转型工作的通知》，明确提出促进国有企业财务数字化转型，是深入推进数字中国战略的现实需要和重要途径^[1]。财务共享模式作为一种新兴的财务管理方式，通过集中处理财务业务、标准化流程、信息化集成等手段，有效提升了财务管理效率，促进了业财融合，为企业创造了更大的财务价值。

某公司作为其集团公司财务共享中心建设的首批试点单位，自2022年起全面投身于这场深刻的财务变革中。面对业务多元化、核算账套增加、财务工作量翻倍而人力未增的挑战，某公司通过一系列创新实践，成功实现了财务价值的创造。本文将某公司为例，深入探讨共享模式驱动下的财务价值创造的创新实践、成效与财务管理新路径。

2 文献综述

2.1 财务共享模式的理论基础

财务共享模式起源于20世纪80年代的跨国公司，旨在通过集中处理财务业务，降低成本，提高效率。随着信息技术的飞速发展，财务共享模式逐渐从简单的业务集中处理向标准化、流程化、信息化方向发展。国内外学者对财务共享模式进行了广泛研究，认为其能够显著提升财务管理效率，促进业财融合，为企业创造更大的价值（Quinn, 1998; Moller, 1997; Bryan Bergeron, 2003; 张瑞君等, 2010）。

2.2 财务价值创造的内涵与路径

财务价值创造是指企业通过有效的财务管理活动，提升企业价值的过程。其内涵包括提升财务管理效率、优化资源配置、降低财务风险、促进业财融合等方面。财务价值创造的路径主要包括创新财务管理模式、引入先进管理理念、加强业财融合、提升财务人员素质等（胡玉明和鲁海帆, 2006; 汤谷良和林长泉, 2003）。

2.3 共享模式与财务价值创造的关系

共享模式通过集中处理财务业务、标准化流程、信息化集成等手段，为财务价值创造提供了有力支撑。一方面，共享模式能够降低财务管理成本，提高效率；另一方面，共享模式能够促进业财融合，使财务人员更加深入地了解业务，为企业提供更有价值的决策支持（Martin Fahy, 2005; 罗伯特·卡普兰和戴维·诺顿，战略中心型组织）。

3 财务共享模式下的创新实践

3.1 引入合规引擎，强化业务合规

在财务共享模式下，该公司为强化业务合规，首先引入合规引擎，将各项财务制度拆解为具体的业务操作清单，使合规要求可视化、可操作，同时开展“审计风险与业务合规”培训，针对高风险场景进行演练，推动业务部门从被动遵守合规要求转变为主动拥抱合规文化；具体实践中，公司进行制度拆解，把复杂的财务制度转化为具体的业务操作步骤和检查点，形成操作指南和检查表，定期组织业务部门参加合规培训，通过案例分析、角色扮演等方式提高业务人员的合规意识和操作能力，并建立合规检查机制，定期对业务部门的合规情况进行检查以确保各项财务制度有效执行；最终成效显著，业务部门对合规要求的认知度和执行度显著提升，

合规风险得到有效控制,财务数据的真实性和准确性也得到保障,为决策提供了可靠依据。

3.2 实现全链条融合,提升数据价值

该公司借助财务云系统实现财务管理全流程线上贯通,从制单、审核到编制财务简报等各环节有效运转,同时利用财务数据集中管控平台,全面重构财务组织结构、业务流程与运营制度,推动财务工作从粗放、碎片化管理向高效集中与精细化管控转型^[2]。具体实践中,通过财务云系统达成全流程线上化处理以减少人工操作、提升效率,建立财务数据集中管控平台统一管理与分析各类财务数据为决策提供支持,并定期提供财务报告、对异常指标预警以便及时解决问题;最终成效显著,不仅财务管理效率大幅提升、数据处理与分析能力增强,还让企业数据根基更为稳固,为决策提供了更全面准确的数据支撑。

3.3 完成新业务核算标准化,促进业财融合

面对新业务领域的拓展,该公司在共享模式下与业务部门、共享中心紧密协作,顺利完成新业务核算标准化工作,其间创新提出“项目即产品”管理模型,把每个项目当作独立产品核算管理,还开创新业务赛道化管理以精准匹配财务资源;具体实践中,针对新业务制定统一核算标准与流程保障核算准确规范,建立项目成本核算体系对项目成本全面监控管理,依据项目特点和业务需求划分赛道提高财务资源利用效率;最终成效斐然,新业务核算的准确性和规范性得以保障,有力支持了业务发展,同时业财融合程度显著提升,财务人员更深入了解业务,能为业务提供更具价值的决策支持。

3.4 从核算到管理,完成财务价值升维跃迁

在共享模式下,该公司并未止步于完成财务核算工作,而是通过一系列创新实践实现了从核算到管理的财务价值升维跃迁:公司建立“存货监控池”对项目存货展开全面监控与管理,及时察觉并处理“存货积压”等问题以强化项目风控;联合业务部门针对各版块业务等特点研究加计扣除方案等税务筹划工作,达成有效节税增利;同时为业务部门提供战略支持,深度参与业务决策过程,从财务视角给出建议与方案;最终成效显著,项目风控能力大幅提升,税务筹划为企业带来经济效益增长,财务人员也从核算工作中解放,得以更专注于风控、战略支持等高价值领域。

4 某公司财务共享模式下的成效分析

4.1 财务管理效率显著提升

通过财务共享模式的实施,该公司的财务管理效率得到了显著提升。全流程线上化的处理方式减少了人工

操作,提高了数据处理速度;业财财务相关系统的建设使得数据获取和分析更加便捷、准确;定期报告与预警机制的建立使得问题发现和解决更加及时、有效。

4.2 业财融合程度加深

财务共享模式的实施促进了该公司业财融合程度的加深。财务人员通过参与新业务核算标准化工作、项目即产品管理工作、赛道化管理工作等,更加深入地了解业务特点和需求;同时,通过为业务部门提供战略支持、税务筹划等服务,财务人员与业务人员之间的沟通和协作更加紧密、有效。

4.3 财务价值创造能力增强

通过引入合规引擎、实现全链条融合、完成新业务核算标准化以及从核算到管理的财务价值升维跃迁等创新实践,该公司的财务价值创造能力得到了显著增强^[3]。公司不仅降低了财务管理成本,提高了效率;还通过优化资源配置、降低财务风险、促进业财融合等方式,为企业创造了更大的价值。

4.4 企业核心竞争力提升

财务共享模式的实施还提升了该公司的企业核心竞争力。通过提升财务管理效率、加深业财融合程度、增强财务价值创造能力等方式,公司能够更加精准地把握市场机遇,应对市场挑战;同时,通过为业务部门提供更加全面、准确、及时的财务支持和服务,公司能够推动业务快速发展,提升企业整体竞争力。

5 共享模式驱动下的财务管理新路径

从上述成效分析可以看出,财务共享模式为该公司带来了多方面的积极变化。而这些成效的取得,也为进一步探索共享模式驱动下的财务管理新路径奠定了坚实基础。结合建筑行业特点,以下将阐述如何对财务管理路径进行优化。

5.1 构建数据驱动的财务决策体系

5.1.1 实时财务分析

利用大数据技术整合建筑项目信息、市场动态、成本数据等,构建动态财务模型。例如,建筑企业可以分析不同地区、不同类型建筑项目的成本构成、工期进度、利润水平等数据,预测项目收益,指导企业合理布局业务。通过实时监控项目成本和进度,及时调整决策,提高项目盈利能力。

5.1.2 智能预算管控

基于机器学习算法,建立“预测-执行-反馈”闭环预算系统。建筑企业可以分析历史项目数据、市场供需情况、原材料价格波动等因素,预测未来项目的成本和收入,动态调整预算。该系统上线后,可提高预算的准确

性和执行效率,降低预算偏差率。

5.2 创新成本管理与价值分配机制

5.2.1 生态成本共担

设计合理的利益分配模型,将建筑项目运营成本与合作伙伴、用户共同承担。例如,在建筑供应链中,建筑企业可以与供应商、分包商建立长期合作关系,通过合理的价格协商和利益分配机制,共同承担原材料价格上涨、工期延误等风险。同时,通过优化项目设计和管理,降低项目成本,提高各方收益。

5.2.2 边际成本优化

利用规模效应与技术迭代降低单位成本。建筑企业可以通过采用新技术、新工艺、新材料,提高施工效率,降低人工成本和材料消耗。例如,采用装配式建筑技术,可以缩短施工周期,减少现场湿作业,降低环境污染和安全风险,同时降低单位面积的建筑成本。

5.3 重塑资金管理与资本运作模式

5.3.1 灵活融资策略

结合建筑行业轻资产特性(部分业务),采用股权众筹、供应链金融、ABS等创新融资方式^[4]。例如,建筑企业可以通过发行“建筑项目收费权ABS”,将未来项目的收益转化为即时现金流,融资规模可根据项目需求确定,资金成本较银行贷款具有一定优势。

5.3.2 动态现金流管理

针对建筑项目收入波动性大的特点,建立“现金池+风险准备金”机制。建筑企业可以通过合理安排工程进度款支付、预收账款等方式,构建现金池,支撑项目建设和企业运营。同时,按项目合同金额的一定比例提取风险准备金,用于应对突发风险(如工程纠纷、自然灾害等)。

5.4 强化风险管理与合规性建设

5.4.1 智能风控系统

利用区块链技术实现建筑项目交易透明化,降低信用风险。例如,建筑企业可以通过区块链存证项目合同、施工进度、质量检验等数据,与银行、保险公司等合作,建立信用评价体系,为项目融资和保险提供依据。同时,利用智能合约技术,自动执行合同条款,减少人为干预和纠纷。

5.4.2 合规性财务架构

针对建筑行业涉及的税务、劳动法、数据安全等监管要求,设计灵活的财务架构。例如,建筑企业可以通过设立多家子公司(如项目管理公司、劳务公司、技术服务公司),隔离不同业务线的税务与法律风险。同时,加强与政府部门的沟通和合作,及时了解政策变化,确保企业合规经营。

6 结论与展望

6.1 结论

本文以某公司为例,深入探讨了共享模式驱动下的财务价值创造的创新实践、成效与财务管理新路径。通过引入合规引擎、实现全链条融合、完成新业务核算标准化以及从核算到管理的财务价值升维跃迁等四大创新实践,某公司不仅提升了财务管理效率,加深了业财融合程度,还增强了财务价值创造能力,提升了企业核心竞争力。本文的研究对于其他企业实施财务共享模式、实现财务价值创造具有重要的参考价值和借鉴意义。

6.2 展望

未来,随着信息技术的不断发展和企业数字化转型的深入推进,财务共享模式将在更多企业中得到应用和推广。企业应继续加强财务管理创新,探索更加适合自身的财务管理模式和方法;同时,应加强与业务部门的沟通和协作,共同推动业财融合工作的深入开展;此外,还应加强对财务人员的培训和教育,提高其专业素养和综合能力,为企业的可持续发展提供有力的人才保障。在共享模式的驱动下,企业的财务管理将迎来更加广阔的发展空间和更加美好的发展前景。

参考文献

- [1]曹智.财务共享模式下的业务财务价值探究[J].财会学习,2022,(03):27-29.
- [2]林育鹏.财务共享体系在国企财务管理中的运用[J].现代企业,2025,(07):173-175.
- [3]解雪.财务共享服务与业财融合:协同机制与效益分析[J].审计与理财,2025,(07):53-54.
- [4]吴琴娣.财务共享下企业资金管理现状与优化[J].中国会展(中国会议),2025,(12):124-126.