

财务共享模式下搭建高效会计核算体系的研究

康璇

中国电信股份有限公司四川分公司, 四川 成都 610000

[摘要]财务共享作为大型企业提升财务运营效率, 促进财务转型, 推动企业高质量发展的重要手段, 正在深刻改变企业传统的会计核算基础模式。本篇文章围绕财务共享背景下会计核算体系的构建与优化进行研究, 分析当前企业在会计核算中面临的效率瓶颈与协同问题, 探讨如何通过流程再造、业财集成、标准化管理、数智化运营等手段, 构建高效、规范、智能的会计核算体系。研究表明, 合理构建共享平台、优化核算机制、加强人员管理与系统支撑, 是提升财务核算效率与质量的关键路径。通过搭建高效会计核算体系, 不仅可推动企业财务职能转型, 也为实现企业数字化管理提供强有力支撑。

[关键词]财务共享; 会计核算; 流程优化; 业财集成; 数智化管理; 标准化管理

DOI: 10.33142/mem.v6i3.16702 中图分类号: F27 文献标识码: A

Research on Building an Efficient Accounting System under the Financial Sharing Model

KANG Xuan

Sichuan Branch of China Telecom Corporation, Chengdu, Sichuan, 610000, China

Abstract: Financial sharing, as an important means for large enterprises to improve financial operational efficiency, promote financial transformation, and drive high-quality development, is profoundly changing the traditional accounting basic model of enterprises. This article focuses on the construction and optimization of accounting systems under the background of financial sharing. It analyzes the efficiency bottlenecks and collaboration issues faced by enterprises in accounting, and explores how to build an efficient, standardized, and intelligent accounting system through process reengineering, business finance integration, standardized management, and digital operation. Research has shown that building a reasonable sharing platform, optimizing accounting mechanisms, and strengthening personnel management and system support are key paths to improving the efficiency and quality of financial accounting. By establishing an efficient accounting system, not only can it promote the transformation of corporate financial functions, but it also provides strong support for achieving digital management of enterprises.

Keywords: financial sharing; accounting calculation; process optimization; business and financial integration; digitized management; standardized management

引言

随着企业集约化管理、信息化程度不断加深, 财务共享服务模式应运而生并迅速推广, 成为提升财务运营效率与管理精度的重要手段。会计核算作为财务共享的基础核心模块, 其准确性与高效性直接影响共享平台的运行质量。然而, 当前不少企业在财务共享实践中, 会计核算体系仍存在流程分散、标准不一、系统割裂等问题, 阻碍了财务共享价值的实现。构建一套契合共享逻辑、自动化程度高、响应速度快的会计核算体系, 已成为企业财务管理优化的关键课题。本文将从会计核算体系建设、标准化管理、信息系统、会计信息质量等多个维度展开探讨。

1 财务共享背景下会计核算体系建设的必要性

1.1 企业管理模式变革带来的财务协同需求

随着企业集团化、全球化进程的不断加快, 传统以分散管理为主的财务模式逐渐难以满足现代企业对成本控制、效率提升和风险防控的高要求。在这种背景下, 财务共享服务应运而生, 其核心在于将企业分散的财务报销、会计核算、资金结算等职能进行集约化管理, 以实现流程

统一、资源集中、管理协同的目标。财务共享的本质是管理变革, 它要求企业打破组织壁垒, 将原本分散在各子公司、业务部门的财务作业集中处理。这种变革对会计核算提出了更高的协同性和标准化要求。只有建立一套契合共享平台运行逻辑、具备高度协同能力的会计核算体系, 才能真正实现财务共享的初衷, 助力企业实现降本增效与集中管理的目标。

1.2 会计核算在共享服务中所处的基础地位

在财务共享运营中, 会计核算属于最基础、最核心的模块, 其运行效率与准确性直接影响整个共享服务中心的运行质量。共享服务的很多上层功能, 如财务分析、风险控制、绩效考核、业财赋能等, 均依赖于准确、完整的会计信息数据。因此, 会计核算不仅是财务共享的“第一环节”, 更是其成功与否的关键支点。会计核算需要面对海量交易数据、复杂业务类型以及不断变化的会计政策, 这要求共享平台必须具备强大的处理能力与规则适配能力, 才能确保在集中化的流程中高效完成凭证编制、账务处理、科目归类等基础核算工作。同时, 会计核算体系的设计也

直接影响后续流程的合规性与透明性，关系到企业财务信息的统一性和管理口径的一致性。

1.3 财务共享初期会计核算体系存在的主要问题

尽管许多企业已经初步实施财务共享服务，但受传统会计核算模式影响，在实践中仍暴露出一系列问题，成为制约共享平台运行效率的瓶颈。首先，会计核算流程多为人工处理，缺少统一的标准、效率低下，极易出现错账、漏账等人为错误，影响整体数据质量。其次，各地业务口径不统一，核算标准差异显著，导致财务共享停留在物理集中层面，共享运营难以实现真正意义上的集约化管理。同时，在庞大的企业运营系统中，各业务部门与共享平台之间接口不畅、数据传输不及时也是当前核算体系存在的突出问题。在一些企业中，共享平台与业务系统之间缺乏完整的数据链传递，导致数据需多次手动录入，增加了重复劳动和出错风险。更有甚者，部分企业核算人员的能力与共享服务标准不匹配，无法胜任集中处理任务，也加剧了核算工作中的执行难度与管理风险。综上所述，建设一套与财务共享高度适配的高效会计核算体系，不仅是提升财务运行效率的基本要求，更是实现企业财务数字化转型和精细化管理的核心基础。

2 会计核算流程重构与优化策略

2.1 标准化核算流程的设计路径

在财务共享模式下，实现核算流程的标准化是构建高效会计核算体系的前提。传统核算流程多因企业地域分布广、业务类型复杂，存在不同部门、不同人员之间操作口径不一致的问题，严重影响核算质量和效率。因此，有必要依据共享中心的组织架构和业务特征，对会计核算流程进行重新梳理与系统设计，建立核算规范统一、稽核规则统一、附件要求统一、系统配置统一的会计标准化工作流程。确保从业务部门发起报销流程开始，流转至会计核算完成，到资金支付结束等各个环节中均实现标准化操作。标准化设计应从业务源头开始，明确各类经济业务的处理路径、附件要求、会计科目配置与审批节点，并在流程中设置关键控制点。不同类型的业务应配置标准化的处理模板与作业指引，以确保各类人员在不同岗位上都能快速、准确地完成核算任务。此外，应建立流程更新与优化机制，根据实际运行反馈定期调整核算路径，使其始终匹配企业发展与业务变动的节奏。

2.2 数智化工具在核算流程中的嵌入应用

随着信息技术的不断发展，数智化工具已成为提升会计核算效率和会计信息质量的重要手段。在财务共享平台中，引入 RPA 机器人（机器人流程自动化）、OCR 识别、自动审批流等工具，可以极大减少人工操作，提高核算处理的速度和准确率。借助 OCR 技术自动识别固定格式图片信息，例如，自动识别发票信息并进行数据结构化处理，避免手工录入所导致的低效与差错。RPA 可以模仿人工操作系统界面完成重复性强、规则明确的会计处理任务，

例如，针对发票结构化数据制定基本稽核规则与经济业务进行比对，判断发票的合规合理性；针对简单经济业务通过对结构化信息进行规则设置实现自动提交审核大幅提升作业效率。同时注意，在数智化工具应用的过程中，要建立“发展规划—开发实施—运行维护—效益评估—适时退出”的全生命周期闭环管理流程。整体应用要遵循“质量为本、效率优先”的原则，坚持健康可持续发展。

2.3 流程闭环与异常处理机制的构建

构建一个高效、可靠的会计核算流程，不仅要实现标准化和数智化，还必须确保流程的完整闭环与对异常情况的及时处理能力。在实际运营中，若未建立流程闭环机制，业务流程往往容易出现断点、遗漏、责任不清等问题，最终影响核算结果的准确性。因此，企业应在流程设计中强化环节间的逻辑关系，确保每一项业务都能从数据采集、信息处理到结果输出形成闭合循环。同时建立完善的异常事项应急预案，以应对数据错误、系统异常、业务量激增等复杂情况。一方面，应在共享平台中设计自动预警与异常提醒功能，实时识别系统中断、流程阻塞、凭证不一致等问题，并通知相关责任人及时处理；另一方面，要设置应急处理流程与人工干预通道，保障在系统无法自动解决问题时仍可顺利推进核算工作。

2.4 实施问题分类分级管理

针对会计核算过程中各环节出现的影响报账流程的疑难问题，应配套落实问题管理工作，建立“问题发起-分类受理-分级管理-事后分析-服务赋能”的管理流程。问题管理主要以统一的标准化工作规范执行为核心，流程高效、资源适配、质量可控为导向，结合问题影响程度，根据问题的最终受理决策层级不同、金额不同等多维进行分类分级管理，在管理过程中，要从质量、效率出发，明确问题解决方案责任人、问题处理时效能等关键事项，确保问题全面覆盖、处理闭环。同时，应通过事后问题数据分析，归集问题类型与问题原因，作为业务优化的重要依据，从源头上减少异常的发生。

3 信息系统支撑下的核算效率提升

3.1 财务共享平台系统架构设计要点

构建高效会计核算体系，离不开强有力的信息系统支撑。财务共享平台作为企业财务作业的核心系统，其架构设计需具备高并发处理能力、模块化结构、灵活扩展性与安全稳定性。在系统构建过程中，应采用集中部署与分布式管理相结合的架构设计方式，实现总部统一管控与各业务单元灵活对接。系统架构需围绕业务流程设置多个功能模块，如凭证处理模块、发票管理模块、报表生成模块、异常处理模块等，确保各类核算业务在平台中有明确的处理路径。

3.2 业财集成的建设要求

财务共享平台的高效运转不仅依赖平台处理能力，更关键在于系统间的数据联通。在信息集约化背景下，业务、

人力、采购、财务等系统数据复杂，需通过构建标准化、可扩展的数据接口，实现数据按规则采集、加工并自动流转至共享平台，形成会计核算基础。接口设计应明确数据格式、传输频率、权限控制及异常处理，确保稳定交互。例如，采购系统自动传输合同与订单数据用于核算；审批系统数据可在核算中直接调用审批信息，减少人工干预。同时，配置数据监控与日志功能，实现全程监管与追溯。为提升智能化水平，应引入 AI、机器学习、自然语言处理等技术，提升凭证识别、科目匹配、税率判断等环节的准确性与效率。结合 RPA 执行发票归档、报销审核等重复性工作，构建智能问答系统自动响应业务查询。借助集成与智能技术，推动“系统驱动”核算模式，实现会计工作高效、智能、规范，为财务数字化奠定基础。

4 人员组织配套机制

4.1 岗位职责与核算流程的匹配协调

在构建高效会计核算体系过程中，人员组织架构的科学性直接影响流程执行的规范性与准确性。尤其在财务共享模式下，核算职能集中化后，原有“部门管账”的组织形式逐步被“岗位模块化”所替代。因此，必须对会计岗位进行重新划分和设计，实现职责清晰、流程对口、任务明确。岗位设置应围绕核算流程的主要环节进行分工，例如设立凭证审核岗、账务处理岗、费用报销岗、系统操作岗等，使每一岗位在核算流程中具备独立而连续的功能。同时，应制定标准化岗位说明书，明确各岗位的业务权限、处理节点、交付要求，确保流程中的每一项工作都有对应的责任主体。

4.2 核算质量监控与绩效评估体系建设

为了保障会计核算工作的持续优化，必须构建以数据为基础的质量监控体系与绩效评估机制。一方面，要通过系统设定核算质量监控指标，如凭证准确率、流程及时率、异常处理响应时间、重复操作次数等，实时获取关键业务数据，并通过仪表盘或报告的方式进行可视化展示，便于管理者掌握整体运行情况。另一方面，绩效评估体系应与核算岗位实际工作内容紧密挂钩，既要体现个人的操作效率，也要兼顾整体流程的协同性。可以设置岗位绩效评分维度，如“日均处理量”“差错率”“响应时间”“协同配合度”等，并建立奖惩机制，激励员工持续提升执行力和专业能力。管理层应定期组织核算质量回顾会议，对数据波动、流程瓶颈、人员协作等情况进行分析总结，并提出改进措施。必要时可引入外部审计或内部稽核机制，对核算流程及结果进行抽样检查，从而增强全过程质量控制的严谨性与权威性。

5 事后质控机制强化核算闭环管理

5.1 构建系统化的核算事后检查流程

为了确保会计核算流程的闭环与规范执行，建立系统化的事后质量检查机制至关重要。事后检查不仅是对账务结果的把关，更是对核算全过程管理成效的检验。应在核算流程完成后设置专门的复核岗或设立独立稽核小组，负

责定期或不定期开展账务抽查、凭证复核、流程复盘等工作。检查内容应涵盖凭证内容准确性、附件合规性、账目勾稽关系、权限审批完整性等多个维度，确保各类经济业务的核算真实、完整、可追溯。同时，应以问题为导向，构建检查问题分类与分析模型，实现对高频差错、重复性问题的跟踪与归因。可借助智能化工具，如自动化抽样系统、风险预警模型等，提升检查效率和覆盖面，避免人工稽核的主观性与局限性，从而真正实现全过程监管闭环。

5.2 检查结果反馈与整改提升机制

事后检查的价值不仅在于发现问题，更在于问题整改与能力提升。为此，应建立健全检查结果的反馈与整改机制，确保每一次问题发现都有对应的处理闭环。首先，检查发现的问题需进行分级管理，明确一般问题、重点问题与重大风险的处置路径。对于系统性或结构性问题，应形成专项整改方案，由责任部门限期完成，并由管理层跟踪验证结果。其次，应将检查数据纳入部门绩效与人员考核体系，对存在多次差错、整改不力的岗位进行预警提示或培训强化。反馈机制还应注重知识沉淀与经验传承，将典型案例、检查要点、整改范式形成知识库或内部手册，供相关岗位学习参考。通过定期发布核算质量通报、组织经验交流会等方式，不断提升全员的质量意识与专业水平，推动核算质量从“事后修正”向“事前预防、过程控制”持续演进，助力财务管理整体水平提升。

6 结语

在财务共享不断深化的背景下，传统会计核算方式显然已无法适应集约化、标准化与智能化的财务管理要求。通过流程再造、系统集成、组织协同与数据治理等多维手段，构建高效、稳定的会计核算体系，不仅能够提升核算效率和质量，也有助于企业整体财务战略的落地执行。未来，会计核算体系应继续顺应信息技术的发展趋势，进一步向智能化、实时化、自动化方向演进，为企业的可持续发展与战略决策提供坚实的财务保障。

[参考文献]

- [1]曹泽达.财务共享模式下企业会计工作转型[J].上海企业,2024(5):128-130.
- [2]于博涵.财务共享模式下一汽集团业财融合研究[D].河北:河北经贸大学,2024.
- [3]刘茜.A 公司财务共享模式下业财融合问题研究[D].陕西:西安石油大学,2023.
- [4]李子骞.YST 集团通过财务共享中心搭建实现管理提升的研究[D].广西:广西大学,2023.
- [5]徐也可.财务共享视角下企业集团业财融合探索与实践[D].四川:西南财经大学,2023.

作者简介：康璇（1986.6—），女，毕业院校：西华大学，所学专业：财务管理，当前就职单位：中国电信股份有限公司四川分公司；职称级别：中级会计师。