

# 基于RPA的财务共享中心业务流程优化探讨

周金金 叶生英

江西财经职业学院

**摘要:** 随着经济的飞速发展,传统企业正逐步向财务数字化转型。在这一转变过程中,财务共享服务模式的提出成为中外企业广泛接受的重大创新成果。该模式的实施有利于企业优化会计业务流程,也是提升企业运营管理能力的核心要素。在此基础上,机器人过程自动化(RPA)的应用在财务共享服务中具有重要意义。通过利用RPA技术优化企业的业务流程,能够显著提高企业财务管理的效率,从而为企业财务信息化建设奠定坚实基础。本文主要从应急管理、应收管理、报销管理和总账管理等流程,以RPA技术为基础,深入研究了如何实现企业财务共享中心的业务过程优化。

**关键词:** 智能化财务; RPA 机器人; 财务共享

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.06.219

随着云计算、大数据、人工智能等科技手段的飞跃发展,企业的运营方式正经历前所未有的变革。自动化和智能化在生产 and 运营中的广泛应用,对企业财务管理方法产生了深远影响。以机器人过程自动化(RPA)为例,它为企业转型提供了新的契机。为适应这一变革趋势,企业需加速经营理念的转变和经营方式的创新。为提升企业运营效率,众多企业已建立财务共享服务中心,通过信息化手段集中会计数据,确保会计工作的准确性,减少人为错误,节约人力资源。然而,由于各企业的资金投入程度不同,这些中心在运营中存在效率不高、精度不高等问题,易导致员工与企业的关系疏远,使其成为企业的附属机构。RPA作为一种先进的人工智能技术,能处理高度重复和规则化的任务。在财务共享中心应用RPA,可实现基本重复工作和特殊规则判断的自动化,替代传统手工操作,为财务管理带来革新。这不仅提高了会计工作的自动化水平,而且为企业财务体制改革和科技进步做出积极贡献。

## 一、企业财务共享服务中心业务流程现状

企业财务共享中心是一种基于财务业务分布式管理的方式,旨在统一处理业务流程,降低运营成本。企业在构建ERP等系统时,需要投入大量的资金,并重点关注软件的连接性;为了确保投资回报,企业还需投入大量精力处理那些简单、重复且量大的易错业务。因此,在建设ERP等系统时,企业应充分考虑如何降低运营成本并提高业务处理效率。

### (一) 财务共享服务中心自动化程度低

在财务共享服务中心中,处理海量单件数据和发票是一项重要任务。发票作为企业常用单据,在应付管理过程中占据着举足轻重的地位。由于种类繁多,处理过程相对复杂,在传统模式下,将纸张形式的发票通过照片扫描发送至财务共享中心,然后电子发票信息录入系

统。初审工作人员需核实发票真实性、扫描信息准确性等,任何差错都将导致业务流程中断,需回溯重新扫描录入,极大地影响了工作效率。此外,企业在开具发票后,需依据可抵扣单据向供应商支付。在此过程中,会计凭证是付款基础。过去,会计处理涉及核算、复核、结算等多岗位协同,若客户信用体系不健全或资料不完整,将增加资金流转风险。同时,总账流程涉及大量会计凭证的整理与审查,虽前期数据采集与整理可节约人力,但后续会计科目审核仍需手工操作,报表形成时还需核对业务、会计及财务报表数据一致性,导致财务人员难以摆脱繁琐基础工作,不利于企业财务管理智能化转型。

### (二) 缺乏客户信用体系

企业应收账款的安全问题关系到企业的资金链能否正常运转,而应收账款则是财务信息共享的重要组成部分,它和企业的信贷管理有着密切的联系。但目前很多企业的财务分享服务平台对顾客的信用体系不够健全,难以精确地评价顾客的信贷风险及偿还能力,从而加大了银行的坏账风险。另外,很多企业还没有建立健全的顾客关系管理系统,所以在进行交易之前,不能完全了解顾客之间的互动情况,这给财务共享中心的运作带来了很大的困难。为了解决这个问题,企业应该使用可以自动开具发票、与税务控制板相连、将待开发票数据进行集成的软件,这样才能对会计信息进行充实和改进,让它更加符合企业的现实需要。但是,目前的企业在财会信息共享服务中心的图像处理上还比较滞后,只能进行文档的扫描输入,而没有办法把它们运用到顾客关系管理当中,或者与各种商务平台进行无缝连接。

### (三) 内部管理体系不完善

在传统的财务共享服务中心模式下,报销流程主要依赖于手工填写网上报销表格,并上传至系统。员工需

按照相应的报销事项提交报销请求，随后系统将相关数据传送至财务总部进行审核。然而，这种手工审批的方式存在较大的不确定性，可能导致报销延迟。在审核流程中出现任何差池，都可能对整个商业运作带来不可低估的影响。目前，财务共享中心尚缺乏一套完善的信用评价机制及先进的影像管理方法，因此在处理发票报销环节时，工作人员较易出现费用超标、跨层级违规操作、费用不合理或开具虚假发票等问题；为确保发票的编号、编码、日期及金额等信息的准确性，企业需投入大量的人力与时间资源，这无疑增加了企业的运营成本。

## 二、基于财务共享服务中心的财务机器人应用设计

本文对财务共享运营体系中的过程进行了标准化的研究，旨在推广可复制的经验。针对这一需求，本文提出了“财务机器人”的概念，并以此为基础，构建了财会共享服务中心平台。该平台针对企业业务流程的实际需求，在收支管理、费用报销管理、总账管理等各个环节进行了应用。实践证明，这种方法在实际生产中取得了显著的效果，不仅提高了企业运营效率，还提高了生产精度，为企业创造了巨大的经济效益。

### （一）应急管理流程设计

关于当前票据业务，其不仅业务量庞大，还面临临期、过期、未抵扣和异常抵扣等多重风险。鉴于此，本项目计划研发一款基于RPA的财会自动柜员机，并整合光学文字识别技术，旨在自动抽取和扫描票据。随后，系统将与此前所述的税收系统进行比较，以鉴别票据真伪。此举不仅显著提升工作效率，还实现了工作流程的全面自动化，确保了工作的及时性和安全性。待所有发票处理完毕后，财务机器人将对相应单据进行登记，并提交支付请求。结账时，机器人将自动生成付款指示；复核台的机器人将已核对收据送至财务部门审核，确认后，系统将自动完成转账。该系统预先设定了账户与借款的流向，由财务机器人依据预设程序进行处理，并对相关凭证进行自动处理，最后对报告进行修订。此外，财务机器人还依据商业契约中的还款时间发起付款请求及转账，有效防止延迟情况，有利于提升工作效率与效果。

### （二）应收管理流程设计

基于前述情况，我们提出了一种全新的管理模式，涵盖合同管理、收款管理和订单管理三大方面。引入财务机器人后，操作流程得以进一步规范化和统一化，这不仅确保了公司资金回笼的详细记录，还为客户资信状况的核查提供了便利。财务对应收款进行严格核实，一旦CRM系统内的资金得到确认，将自动转入收入账户。

初审人员会接收这些发票，通过OCR技术将其转化为电子格式，然后进行比对，确保信息的准确无误。经过核算岗审批后，将自动生成相应的会计凭证，再由复审岗进行复查并完成入账。RPA机器人在整个流程中发挥了不可或缺的作用，它不仅在外部的信息系统中详细记录了顾客的相关资料和信用等级，还根据需求随时提供查询服务。此外，RPA机器人还能基于顾客相关指数对其进行评级，为营销部门提供有力的决策支持。在收款管理方面，RPA财务机器人严格按照规定时间向相关人员发送催款通知，从而确保公司资金的有序回流。企业共享业务的图像收集系统具备强大的批量处理能力，能迅速处理各类纸质发票、文档和档案数据，并将其上传至SAP系统。为确保会计资料的准确性和可靠性，RPA会对发票、账户及合同金额等关键信息进行仔细核对。只有当这些数据与收据完全一致时，才会交由会计岗位的机器人进一步处理。根据预设的账务处理计划，与合约相关的账务操作将自动完成并生成相应的会计凭证，一旦发现任何不符之处，将立即退回给初审台的机器人进行再次核对，直至完全正确。

### （三）报销管理流程设计

企业在支付过程中面临诸多繁琐程序，故将RPA财务机器人引入此流程，取得了显著成效。RPA系统启动后，将预先存储员工支出的历史数据，由财务机器人进行分类。针对不同级别人员，支付流程各异。员工报销时，根据其信誉情况，机器人将报销单据递交至相应类别。对于信誉较差的员工，需经过多重核实与比对，确保无误后才予以上报，有效预防报销错误、预算超标及虚假报账等问题。在付款环节，过去SAP系统与银行并未直接连接，需人工录入相关资料，工作繁琐。而引入RPA后，机器人可在付款时按照指示将款项直接转入报销员工账户。在双方确认身份后，机器人可直接完成核算、入账、发票增值税抵扣及期末报告填写工作，此举不仅显著提升支付工作效率，还大幅减少人为错误。

### （四）总账管理流程设计

在总账管理系统中，记账凭证处理是一项极其繁琐的工作。然而，通过引入智能技术，我们取得了显著的成效。一旦RPA机器人进入工作状态，初级审查工作的机器人会利用图像识别系统对发票资料进行全面扫描，并对其进行分类。如果资料无异常，机器人将自动生成收据；若存在可疑之处，会计人员将进行人工记录，经确认后，系统将自动生成证明。此外，该系统还具备语音输入和转换功能，从而实现了语音操作的目标。RPA机器人具备自动识别、提取和核对总账数据的功能，能

够实现业务数据表、财务报表及账本中各项数据的自动匹配。当三个表格资料相符时，报表将自动生成；若出现不符合的情况，智能预警系统将被触发，对异常项进行标注，并生成相应的报告。因此，财务共享服务中心通过利用RPA机器人所获取的信息具有更高的可信度，为企业资本流转和经营成效的精确评估提供了重要的数据支持。

### 三、基于RPA的业务流程优化建议

#### (一) 深度挖掘企业的信息数据

在当前的财务共享中心构建过程中，要对其进行有效的信息利用。新时期的“共享中心”建设离不开数据的支撑，只有科学有效的数据支撑，才能保证准确高效地进行。一个智慧的金融分享中心可以对需要的数据进行有选择地整理，并按照一定的运算法则对其进行运算，使其达到最大的价值。因此，企业可以通过电子发票系统、图像扫描识别等方式，对系统内部和外部的信息进行深层的发掘，然后传送到金融共享服务平台，对这些信息进行统一的梳理和分析。将所储存的资料进行比对，进行智能化的比对和剖析，发现资料的变动趋势，从而可以更好地预防企业的营运及财务风险。一个智能化的系统能够充分发掘和使用这些信息，使其发挥出最大的作用，适应知识经济时代企业对财务工作的需要。

#### (二) 充分运用人机交互

在当今科技日新月异的时代，智能机器人已跃居时代前沿。这要求企业的财务管理与时俱进，提升智能化水平。因此，本方案拟将RPA技术引入财务共享服务中心，通过机器人或智能助手优化财务管理模式，实现自动化记账。通过在财务系统中引入RPA，财务人员可摆脱繁琐重复的工作，将更多精力投入数据处理与分析。面对“财会信息共享”平台的海量信息，信息技术与财务工作者需紧密协作，共同完成多维信息的分析。这需要会计人员更新观念，深入研究智能财务系统，挖掘其潜能，确保业务流程的完整性。为确保财务共享服务的顺利实施，需将人与智能软件有机融合，充分发挥各自优势，为财务共享服务的顺利开展奠定坚实基础。

#### (三) 以先进的信息技术实现业财处理自动化和智能化

在云计算和大数据技术日新月异的今天，智能信息技术成为大势所趋。我们应当利用RPA、影像扫描等先进技术手段，推动财务中心管理向智能化、自动化方向发展。在企业资源共享中心的优化过程中，引入智能信息技术不失为一种明智之举。例如，在票据办理环节，通过OCR技术自动识别票据信息，并与国家税务局系统

数据进行比对，实现了真伪的自动鉴别，极大地提高了工作效率和准确性。针对这一新变化，企业应积极采用智能化的信息技术。从未来的发展趋势来看，实现财务管理自动化和智能化，将给企业的经济效益带来深远的影响。通过在财务共享服务中心引入RPA机器人，可以有效地替代人力完成大量重复工作，降低错误率，减少经营风险。同时，财会人员得以摆脱传统的会计工作，转型为以知识为基础、为客户提供专业知识和技术支持的专业人才；这既符合管理会计工作的要求，也是我国企业信息化建设的必然趋势。

### 结语

RPA的引入是企业财务数字化转型的开端，后续应不断地深入实证研究，扩大RPA技术的发展前景与应用价值。在企业财务管理领域，采用财务机器人构建财务共享模型，有助于财务部门将工作重心转移到更具战略性和创新性的任务上，例如规划并实施企业财务战略。在业务单位的深度合作下，财会人员能够更好地融入企业的生产经营流程，以促进企业财务目标的顺利实现。此外，随着会计信息化的发展，企业应将RPA作为新的研究切入点，应用于流程自动化中。从长远角度来看，企业应拓宽思路，更新观念，提高财务共享中心的信息化服务水平，推动其改革与发展。

### 参考文献

[1] 贺顺. 基于财务共享服务中心的财务机器人应用研究[J]. 财会通讯, 2021(19).

[2] 唐玉, 张光辉. 基于RPA技术的会计凭证归档流程优化研究——以中交广州航道局有限公司为例[J]. 会计之友, 2021(16).

[3] 吴文静, 鞠敏, 施曾艳, 高岩. 基于RPA的财务共享服务中心资金管理探索——以油田企业财融合为背景[J]. 会计之友, 2021(02).

[4] 杨鲁峰, 叶青盛, 周卫华, 李芮茜. 基于RPA的财务共享通用月结自动化平台建设与应用[J]. 财务与会计, 2020(17).

[5] 唐建荣. 企业财务共享中心机器人流程自动化应用研究[J]. 财会通讯, 2020(12).

作者简介: 周金金, 1987年12月, 女, 江西省九江市, 硕士在读, 中级会计师, 研究方向: 会计实务。

叶生英, 1982年12月, 女, 江西省九江市, 硕士, 副教授, 研究方向: 财务共享、审计实务。

基金项目: 本文系2022年江西省教育厅科学技术研究项目“基于RPA的财务共享中心业务流程优化研究”的阶段性研究成果, 项目编号: GJJ2204918