

# 基于财务共享模式的电子会计档案管理研究

解文君

恒丰银行股份有限公司

**[摘要]** 在社会的不断进步和市场经济快速发展下,我国企业的发展也在不断壮大,中大型企业的数量也在不断增多,企业的不断壮大和数量的增多,对于整个社会经济的资金渠道起着一定的影响。因此随着时代的发展趋势和人们的经验总结,逐步形成企业集团财务共享服务中心建设的思路方案。建立财务共享中心不仅可以加强企业内部的财务监督管理工作效果,避免重复性投入财务工作人员;还可以结合企业的自身实际情况,及时降低日常运作成本,提升在整个企业市场的竞争力。本文通过分析财务共享模式下会计档案管理的价值以及财务共享服务中心建立存在的不足,进而探析财务共享模式下电子会计档案管理的实施落地方案和建议,期望可以为社会发展下财务共享模式的发展提供一些参考。

**[关键词]** 财务共享; 电子会计; 档案管理

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6288.2020.03.791

随着社会经济的发展和互联网技术的不断进步以及大数据时代的到来,企业的很多工作也借力由此发展到线上办公甚至共享式办公,给企业和工作人员的工作方式和思路带来了很大的转变,其中也包括财务档案的管理。很大程度上也推动了企业的财务档案管理从传统的以纸质作为媒介的管理存储方式转变到进行数据形态的数字化管理。此外,财务共享模式下的财务档案管理还可以把不同国家不同地区的财务档案汇集到财务共享服务中心统一保管,实现电子化管理会计凭证,从而大力推动了电子财务档案的线上传递和应用,助力推动互联网创新经济的进一步发展。

## 一、财务共享模式阐述

财务共享模式是近年来出现并流行的一种会计和报告业务管理方式,最为直接的表现就是设立财务共享服务中心(即FSSC)。它最初在很多跨国公司和国内大型集团公司兴起并推广起来,是财务管理最新应用的一种企业集中式管理模式,期望通过这样一种有效的运作模式来解决大型集团公司中财务职能建立过程出现的重复投入和效率低下的弊端。财务共享服务模式主要有以下四个作用:

### (一) 有效降低财务管理成本

通过组建财务共享服务中心,利用办公场所、人力成本、优化流程等方式集中化处理会计业务,从而实现提升工作效率又降低集团的企业财务管理成本。

### (二) 提升财务核算的工作效率

利用财务共享服务中心把财务管理流程变得更加简单、标准化,通过组织和岗位的统一设置以及深度建设信息化系统、深入系统集成,从而更好地提高财务间交易的处理效率,进而让整个财务的核算流程更加简单快捷。

(三) 提高财务信息管理的有效性和准确性,从而提高风险管控能力

借助财务共享服务中心创新优化整个业务流程,一方面能够有效满足各项管理需求,提高财务信息管理的有效性和准确性,另一方面可以尽可能减少风险的发生,提高集团公司的风险掌控能力。

### (四) 加强集团内部各财务和业务之间的紧密联系

通过使用财务共享服务中心来统一处理日常较为繁琐的、基础性的工作,由集团内各组织机构来安排财务分析、成本核算,可以加强集团内各业务板块和财务的紧密联系。财务共享服务的应用不但可以提升各组织机构的分析能力,还可以在企业集团进行经营决策时提供客观、科学依据,从而保证各经济业务发展紧跟集团管理水平的发展,加快实现可持续健康发展的目标。

## 二、财务共享模式中电子会计档案管理的意义

### (一) 可以更精细化地管理会计档案

财务共享服务中心的工作模式下,会计档案的管理工作基本上是在财务共享云平台上进行分类、电子化进行管理会计档案。把原始财务单据扫描上传到财务共享服务中心后,系统会自动根据会计账目进行分类并生成对应编号,提高工作效率和工作质量。与此同时,上传后的会计凭证经过整合处理可以快速跟其他会计信息关联起来,从让整个会计档案的管理更加精细化。

### (二) 可以更好地保证电子会计档案管理的精准性

在财务共享模式下进行电子会计档案管理,它的账簿和报表数据都是以独立数据形式存在的,还可以跟其他多种类型的会计信息建立联系。而相关工作人员通过采用物联网技术扫描原始的会计信息,利用影像识别技术对原始数据进行读取并上传到云端处理从而形成财务报表,在这整个的操作过程中会计信息的数据是实时更新的,具有比较强的精准度。

### (三) 可以有效提高会计档案管理的处理效率

财务共享模式下的电子会计档案管理采用的是双重载体形式,不单有电子会计档案还有纸质会计档案。因此在财务共享服务中心平台上,当企业工作人员把财务单据的数据信息上传后,一方面可以减少纸质版的会计档案,也从而扩大了电子会计档案的存储空间;另一方面还可以根据企业领导的预期诉求,分析预测会计档案并进一步加工处理,从而加快了工作人员编制会计报表的效率,节省很多的人力物力及时间,从而提高了整体的会计档案管理处理效率。

## 三、当前建立财务共享服务中心的现状和不足

财务共享模式下的会计档案管理不但可以让会计档案管

理更加精细化、管理精准度提高，还可以有效提高会计档案管理的处理效率。然而在当前复杂的社会经济状况下，企业在建立和使用财务共享服务中心过程中也还存在一定的提升和优化调整空间。主要体现在两个方面，其中一个就是关于财务工作人员的岗位安排，在未采用财务共享服务之前，财务工作人员一直保持满负荷的工作量，而采用财务共享平台后，大大减少了财务相关工作人员的工作强度，提升了他们的工作效率，让整个财务的工作内容做了创新和转型。而在转型的过程中一部分财务职员也面临着岗位的调整更新或者被公司淘汰从而失业；另一方面，集团公司在进行部门管理、员工管理以及财务管理方面往往会引用大量的系统软件，而一般来说这些软件往往差异性比较大，软件之间的兼容度也不够，因此系统在运行时往往可能会跟财务共享平台的运行产生冲突，从而导致处理数据时出现报错，增大误差。这主要体现在公司财务、税务机构、银行机构、商家和供应商之间的联系上。如果沟通联系发生偏差就容易产生共享平台的不合理应用，因此容易出现多系统间的兼容问题以及应用新系统平台下新流程可能遇到的问题。而财务共享服务中心存在的价值是优化过去财务管理制度的不足以及简化财务工作过程繁琐的流程，然而如果在优化和简化过程中出现的不确定因素太多，就没办法及时做到把控进而导致各种问题的产生。比如在进行费用报销时，过于复杂的类型会让员工选择错误选项从而导致报销难度加大的情况，而了太多票据没有及时得到处理，从而降低了企业的工作处理效率。

#### 四、财务共享模式下电子会计档案管理建议

##### （一）做好财务管理制度规范，发挥财务决策职能

各集团事业单位需要积极跟上社会发展潮流认真学习财务共享相关理论，并根据企业自身现有的财务管理规范进行调整优化，从而不止可以根据企事业单位内部的业务板块跟社会效益来制定科学、规范的财务管理目标，还可以分化这些财务管理目标，把庞大复杂的财务管理目标按照月度、季度、年度进行标准化、精细化，进而明确各财务管理人员的职责及其工作要求，从而保证财务管理工作是按照标准化制度流程进行严格展开。特别是在进行财务管理的预测分析、决策指导方面的工作时，可以充分结合财务共享服务中心平台来提升数据分析的质量，从而为企业集团单位的决策提供指导性意见，用可持续发展的方式来推动各集团事业单位的稳步发展。

##### （二）对电子会计档案进行分类管理

传统形式下企业是利用人工进行处理各项原始资料，而新型的财务共享模式下，会计的管理工作可以借助财务共享云平台进行处理。各财务分支向核心服务器上上传数据后，利用服务器来归档处理不用类目，进而给不同的文件做编号，大力提升财务管理的处理水平和质量。会计凭证里面具有不

同的基本要素，它具有唯一性，因此财务共享云平台可以通过建立该凭证，联系相关的会计信息来不断提升会计档案的管理效率。企业在开展电子会计档案管理工作过程中，可以融入自身ERP系统、资金管理系统并结合各种数据库技术，通过统一接收、管理各个部门的信息数据并对数据内容进行分类，从而更好的进行会计档案的信息管理。

##### （三）积极推进流程的再试点

在系统试运行的过程中需要积极优化数据流程，通过多次试点来验证企业的真实业务水平以及流程，及时解决业务出现的各种状况，从而预防系统运行后可能出现的无法逆转的错误，从而给企业带来不必要的损失。构建财务共享服务中心是一个逐步完善的过程，在真正上线运作之前需要多次进行测试，及时优化系统漏洞以及不满足业务的流程或者需求时及时做调整，从而真正体现共享平台的价值。此外，规范检验企业内部的业务流程的制度也可以在一定程度上减轻系统的漏洞。总之，财务共享服务中心在运营过程中也需要不断优化完善各种业务流程，从而保证财务数据的完整性和规范性。

##### （四）积极完善会计管理制度，保障财务的信息安全

随着科学技术的不断进步以及大数据和云计算的发展，集团企业的会计管理工作也有了迅速发展，也充分保障了财务信息安全。所以为了确保企业的会计管理顺利转型，一方面需要结合我国的相关会计管理方面的政策，根据企业的发展实际情况搭建一套全新的会计管理制度，另一方面在充分利用财务共享服务中心云平台的基础上，不断充分融合会计信息化和管理会计，从而推动我国会计管理的顺利转型和持久发展。因此，政府也应该大力推广建设财务共享服务平台，推动更多的企业加快财务管理转型和完善。

#### 五、结束语

总的来说，财务共享模式下创新电子会计档案管理不但可以提升会计档案管理的水平，通过会计转型的方式还对企业的长远发展有着重要意义。所以在进行会计档案的管理工作过程中，财务人员不仅要意识到财务共享模式给会计档案管理带来的积极作用和影响，还要根据企业自身实际情况，运用科学合理的方法给会计档案管理摸索出一个新型的转型之路，通过充分融合财务共享模式和会计档案管理，从而方便财务人员及时查看各类财务数据，减少信息沟通，同时提高数据的准确性和实效性，真正从整体上提升财务管理效率和质量。

#### 参考文献：

[1]张燕.集团型企业财务共享中心的构建实践——以H集团为例[J].中国商论, 2019.18