

财务共享服务在企业预算管理中的应用

高茹晶

西安财经大学行知学院, 中国·陕西 西安 710038

摘要: 为了提升企业预算管理的效率与精准性, 研究财务共享服务在预算管理中的应用。通过分析其在预算编制、执行控制、信息可视化等方面的作用, 探讨管理层重视、流程整合、人员能力及系统集成中的问题, 并提出优化策略。研究认为, 财务共享服务的合理应用能显著提高预算管理效率, 未来需持续加强管理支持与系统集成, 以实现预算管理的智能化与科学化。

关键词: 财务共享服务; 预算管理; 流程优化

The Application of Financial Shared Services in Enterprise Budget Management

Rujing Gao

Xingzhi College of Xi'an University of Finance and Economics, Xi'an, Shaanxi, 710038, China

Abstract: In order to improve the efficiency and accuracy of enterprise budget management, the application of financial shared services in budget management is studied. By analyzing its role in budget preparation, execution control, information visualization, and other aspects, this paper explores the issues of management attention, process integration, personnel capabilities, and system integration, and proposes optimization strategies. Research suggests that the rational application of financial shared services can significantly improve budget management efficiency. In the future, it is necessary to continuously strengthen management support and system integration to achieve intelligent and scientific budget management.

Keywords: financial shared services; budget management; process optimization

0 前言

财务共享服务作为现代企业管理中的重要创新模式, 逐渐成为优化预算管理的关键工具。在日益复杂的市场环境中, 企业面临预算编制效率低、执行控制不力等问题, 推动财务共享服务的应用具有现实必要性。本研究探讨其在预算管理中的作用, 分析现存问题并提出优化策略, 在提升预算管理的科学性和精确性, 增强企业的资源配置效能, 为未来的财务管理实践提供理论和实务支持。

1 财务共享服务在企业预算管理中的作用

1.1 提高预算编制效率

财务共享服务通过集约化和标准化的管理模式, 有效提升了企业预算编制的效率。传统预算编制过程通常涉及多个部门的手工操作, 信息传递滞后且容易产生数据冗余或遗漏, 导致编制效率低下。而财务共享服务采用集中化的预算管理系统, 将各部门的预算编制流程整合到统一平台中, 借助自动化工具和标准化流程, 大幅减少了人工干预, 提升了编制速度^[1]。通过系统化的数据共享与整合, 企业各部门能够实时获取准确的财务数据, 确保预算编制更加及时高效。财务共享服务还通过预算模板的统一设置, 规范了预算编制的流程与标准, 避免了多部门之间的重复性工作和不必要的协调沟通, 进一步提高了整体编制效率。

1.2 增强预算执行控制

财务共享服务通过集中化管理和实时监控手段, 有效增强了预算执行的控制力度。传统的预算执行管理常常因为信息滞后、流程不透明, 导致实际支出与预算不符, 难以及时纠偏。而财务共享服务通过统一的预算执行平台, 将预算执行的全过程纳入系统化管理, 实现了对各部门预算执行进度的实时监控。管理层可以通过平台及时了解各项支出的实际情况, 并对预算偏差进行及时预警, 防止超支或不合理支出^[2]。财务共享服务还能够根据预设的控制节点, 自动审核和审批各类预算支出申请, 确保每一笔支出都在预算范围内进行, 从而大大增强了预算执行的合规性和控制力度。

1.3 增强预算信息可视化

财务共享服务通过集成数据可视化工具, 有效提升了预算信息的透明度和可视化水平。在传统的预算管理中, 预算信息往往以复杂的表格形式呈现, 难以直观展现各项数据之间的关系, 导致管理层难以及时获取关键信息。财务共享服务通过将预算数据实时汇总, 并以图表、仪表盘等形式动态呈现, 不仅简化了信息的传递和解读, 还帮助管理层快速掌握预算执行的整体情况。各部门的预算支出、执行进度等信息能够通过可视化界面清晰展示, 方便对比分析不同阶段的预算使用情况, 及时发现偏差。可视化工具还能够提供趋势分析和预测模型, 为管理层决策提供数据支持。

1.4 提升预算编制精度

财务共享服务通过集成化管理和大数据分析,有效提升了预算编制的精度。传统的预算编制通常依赖于历史数据和经验判断,缺乏对市场变化、业务需求等因素的全面考量,导致预算编制的精确度较低。财务共享服务通过整合企业各类财务与业务数据,利用先进的数据分析工具,实现了对未来预算需求的更精准预测。企业可以通过对历史数据、市场趋势以及内部业务变化的多维度分析,生成更加符合实际需求的预算方案^[3]。财务共享系统可以实时更新和整合各部门的最新数据,确保预算编制时信息的准确性和及时性,减少人为干扰和数据滞后。系统还能够根据预算执行反馈,进行动态调整,进一步提升预算的编制精度。

2 财务共享服务在预算管理中的问题

2.1 管理层重视程度不够

在推行财务共享服务的过程中,管理层重视程度不够是一个普遍存在的问题,主要表现为以下三方面。第一,部分企业的管理层对财务共享服务的战略性认识不足,认为其仅仅是降低财务成本的工具,而忽视了对预算管理、资源整合和数据透明度的深远影响。这种短期的成本控制导向,导致管理层在财务共享服务的长期规划和资源投入上显得保守,影响了共享服务的全面推行和持续优化。第二,管理层参与度不高,直接影响了财务共享服务在预算管理中的实施效果。由于管理层对预算编制、执行和反馈环节的介入不足,导致企业的财务共享平台无法得到充分利用,预算管理流程流于形式。管理层在预算执行控制和调整中的低参与度,进一步弱化了财务共享服务对预算偏差的纠正和控制能力。第三,管理层在推动企业文化变革方面的支持力度不够。财务共享服务的有效实施需要跨部门协作和组织文化的改变,而这往往需要自上而下的推动。

2.2 流程整合不够完善

在财务共享服务的应用中,流程整合不够完善的问题普遍存在,主要表现在以下三方面。第一,企业各部门之间的职能割裂导致预算管理流程中的信息传递不畅。由于不同部门的预算编制和执行流程存在差异,信息孤岛现象严重,数据难以在共享服务平台上进行高效流转。第二,跨部门协作机制不健全,影响了预算审批和执行的效率。在预算管理中,审批流程是关键环节,由于部门之间的协作机制不完善,常常出现审批延迟或重复审批的现象。这不仅导致预算编制和调整过程冗长,还影响了整体决策的及时性。尤其在预算调整或重大项目审批时,部门间的协作不顺畅进一步增加了管理难度,影响了企业的预算执行效果。第三,财务共享平台与业务流程的衔接不紧密,导致系统与实际操作脱节。虽然企业实施了财务共享服务,但平台的流程设计未能完全适应业务需求,造成实际操作中需要频繁人工干预或绕开系统流程,削弱了共享服务的标准化优势,影响了预算管理的效

率和效果。

2.3 人员能力有待提升

财务共享服务的成功运行不仅依赖于系统支持,更需要具备高水平专业能力的人员,主要表现为以下三方面。首先,财务人员对财务共享系统的理解和操作能力不足。许多员工在传统财务操作模式中习惯了手工处理流程,缺乏对新系统的全面认识和熟练操作能力。这导致他们在处理预算编制、数据录入和执行控制时,无法充分利用共享平台的自动化优势,降低了整体工作效率。其次,人员的综合数据分析能力较为薄弱。财务共享服务不仅是技术系统的集成,更是数据资源的整合与分析。许多财务人员缺乏将数据转化为决策支持信息的能力,无法有效利用系统生成的各类财务数据和报表来进行预算监控和调整。预算管理因此难以实现预期的精准化和科学化。最后,跨部门协作和沟通能力有待提高。财务共享服务的实施需要财务人员与其他业务部门密切合作,部分财务人员缺乏跨部门沟通的能力,导致在预算执行和调整过程中与其他部门的协调不畅,影响了预算管理流程的顺利推进,进一步限制了财务共享服务的效果发挥。

2.4 系统集成有待加强

在财务共享服务的应用中,系统集成不足是影响预算管理效率的关键问题,主要体现在以下三方面。第一,财务共享平台与其他业务系统的集成度不高,导致数据孤立。许多企业的财务共享系统未能与 ERP、CRM 等核心业务系统实现无缝对接,财务数据和业务数据难以有效共享。第二,系统间数据标准不统一,影响数据的一致性和完整性。由于不同系统在数据格式、分类和处理方式上的差异,导致在数据导入、导出和整合过程中,数据容易出现缺失或不一致的现象。这种数据不统一问题会直接影响预算报告的准确性,并给管理层的决策带来困扰。第三,系统集成不足带来了数据安全和权限管理的风险。各系统之间的接口不完善,使得数据的访问权限和安全控制难以得到有效保障,增加了数据泄露的风险,尤其在预算数据处理过程中,权限的混乱管理可能导致数据误用或滥用,影响预算的执行效果和企业财务安全。

3 财务共享服务在预算管理中的应用优化策略

3.1 加强管理层的支持与重视

管理层的支持与重视是财务共享服务在预算管理中成功应用的关键。首先,管理层应将财务共享服务提升到企业战略层面,充分认识其在优化预算管理流程、提高资源配置效率和增强财务透明度中的重要作用。管理层的战略引导不仅能够推动财务共享服务的实施,还能确保各部门在预算编制与执行中保持协同一致,避免部门间的目标冲突和信息孤岛现象。其次,管理层应在财务共享平台的建设和维护中给予充足的资源投入,包括资金、技术和人员支持^[4]。通过高层的推动,企业可以建立健全的财务共享制度,促进预算管

理流程的标准化和信息化,提高整体管理效率。最后,管理层的参与和监督对于预算执行至关重要。管理层应定期审查预算执行情况,通过财务共享平台获取及时、准确的数据,以确保预算执行的合理性和合规性,从而最大限度地发挥财务共享服务的效用,助力企业战略目标的实现。

3.2 优化流程整合

优化流程整合是提升财务共享服务在预算管理中效能的核心。首先,企业应对现有预算编制、审批和执行流程进行全面梳理,消除各部门之间的职能割裂,确保信息在财务共享平台上的流动顺畅。通过制定标准化的流程和操作规范,企业可以减少部门间的协调难度,提升预算编制和审批效率,从而避免信息孤岛和流程卡壳的现象。其次,应建立跨部门的协作机制,促进各部门在预算编制和执行过程中的信息共享和沟通。这不仅能够提高流程的透明度,还可以减少因沟通不畅或信息传递不及时导致的预算偏差。此外,企业还可以通过财务共享平台实现预算管理流程的自动化,减少人工操作中的干预和误差,从而提高预算执行的精准性和及时性。最后,优化流程整合还应关注持续改进。企业应定期评估财务共享服务的流程运行效果,及时发现并解决存在的流程瓶颈,确保预算管理流程始终高效、合规。

3.3 提升人员专业能力

提升人员专业能力是确保财务共享服务有效运行的重要基础。一是企业应加强对财务人员的专业培训,确保他们能够熟练操作财务共享平台,并深入理解预算管理流程的各个环节。通过系统化的培训,员工能够更好地掌握自动化工具和数据分析功能,充分利用财务共享平台的优势,提升预算编制和执行的效率。二是提升财务人员的综合素质,特别是数据分析和解读能力。财务共享平台生成大量实时数据,要求财务人员具备较强的分析能力,能够从数据中提炼关键信息,支持企业的决策优化。员工不仅需要理解财务数据,还应能够跨部门协作,将财务数据与业务数据结合,提出有效的预算调整建议^[5]。三是企业应注重培养复合型人才,尤其是具备财务管理和信息技术双重技能的人员,可以在系统运维、数据安全和流程优化中发挥关键作用,确保财务共享服务的顺利运行和不断提升。

3.4 加强系统集成与数据共享

系统集成与数据共享是财务共享服务高效运作的技术保障。首先,企业应着力实现财务共享平台与 ERP、供应链管理、销售等核心业务系统的无缝对接,确保各系统之间的数据能够实时共享和传输。这种集成不仅减少了信息孤岛现象,还能提高预算编制和执行的精确性,提升整体管理效率。其次,企业应统一数据标准,确保不同系统之间的数据格式、分类和处理方式的一致性,避免数据在导入导出过程中出现遗漏或错误。通过建立统一的规范,数据能够在各系统间顺畅流转,减少人为干预带来的风险。最后,强化数据安全,在数据共享的同时,严格设定访问权限,确保财务数据和业务数据的安全性,防止数据泄露或滥用,从而保障企业预算管理的合规性与安全性。

4 结语

财务共享服务在预算管理中的应用不仅提升了编制效率、执行控制、信息透明度和精度,还揭示出管理层重视不足、流程整合不完善、人员能力欠缺等问题。通过优化管理层支持、流程整合、人员培训及系统集成,预算管理将更加高效精准。未来,持续完善这些方面的协同发展,将进一步推动企业财务管理体系的智能化与科学化,实现资源的最优配置与企业战略目标的达成。

参考文献:

- [1] 黄莉婷.信息化背景下企业预算管理与财务共享服务协同融合研究[J].中国市场,2023(35):131-134.
- [2] 文丽娟.财务共享服务模式下的企业全面预算管理问题与解决举措[J].市场瞭望,2023(14):45-47.
- [3] 唐旭.浅论财务管理如何助力企业发展[J].财经界,2023(15):129-131.
- [4] 罗凤英.财务共享服务下的企业财务管理刍议[J].质量与市场,2022(14):10-12.
- [5] 李青.信息化下企业预算管理与财务共享服务协同融合研究[J].商业观察,2021(35):64-66.

作者简介:高茹晶,中国宁夏中卫人,从事财务管理研究。