

应用则更有利。

4.3 内部控制有效性

有效的内部控制体系是事务所保证审计质量、防范风险的保障,涵盖多环节。XX会计师事务所对Q公司年报审计案中,审计程序执行有缺陷,还伪造、篡改、毁损工作底稿,凸显质量控制体系失效^[1]。健全的质量控制应确保人员按规定执行审计,发现问题及时纠正。责任界定中,内部控制有效性是重要考量因素,缺陷致审计失败,事务所难辞其咎,完善的质量控制可减轻个别人员失误责任。

5 新《证券法》下完善会计师事务所舞弊审计责任界定的建议

5.1 细化法律法规解释

新《证券法》虽对会计师事务所舞弊审计责任有规定,但部分条款实践中需细化。如“勤勉尽责”内涵与判定标准,应通过立法、司法解释或监管指引明确不同审计情形下的具体行为要求。审计证据获取环节,要明确充分适当的条件;风险评估与应对策略制定上,细化不同风险层级对应的审计程序及标准。

针对民事赔偿责任的连带责任划分,制定更具操作性规则。康美药业案中,珠江所、合伙人、签字注册会计师按不同比例担责,如正中珠江因未实施基本审计程序致财务造假未被发现,被判承担100%连带赔偿责任,其合伙人和签字会计师杨文蔚在其承责范围内担责,其他高管按过错承担20%、10%、5%责任^[1]。可借鉴国外经验,结合我国资本市场实际,制定按过错、责任大小等划分赔偿比例细则,为司法审判提供指导,使责任界定更公平合理。

5.2 加强监管协同与执法力度

监管部门应加强协同合作,形成合力。证券、财政、审计等部门建立常态化信息共享与协作机制,在对会计师事务所监管中实现信息互通、检查协同。执行检查任务时,各部门协同作业,避免重复检查,填补监管空白。如证券监管部门查处上市公司财务舞弊案涉及会计师事务所责任时,及时与财政部门共享信息,财政部门同步检查其执业质量,全面审查违法违规行为^[2]。

应强化执法力度,确保违法违规行为受惩处,提升违法成本。对违法违规的会计师事务所,严格按新《证券法》处罚。除行政处罚外,情节严重的依法追究刑事责任,通过市场禁入限制其资本市场业务活动。同时,加强处罚结果公

示与宣传,形成威慑,促使其规范执业,履行舞弊审计责任。

5.3 提升行业自律水平

会计师事务所行业协会应发挥作用,加强自律管理。完善自律规则,制定高于法律要求的准则和规范,引导事务所树立正确理念,提高职业道德水平^[7]。加强自律检查,定期或不定期对事务所内控、业务执行等情况检查评估,督促整改问题。建立诚信档案与失信惩戒机制,记录诚信情况,表彰激励诚信者,曝光失信行为,采取限制权利、暂停资格等惩戒措施。通过自律手段,营造诚信规范的行业环境,提升行业在舞弊审计中的责任意识与执业质量。

6 结语

本研究通过对新《证券法》下会计师事务所舞弊审计责任界定的分析,结合康美药业、五洋建设等典型案例,明确了法律规定、责任界定依据及影响因素。新《证券法》在强化会计师事务所责任、规范资本市场秩序方面发挥积极作用,但实践中仍需解决责任界定细化、监管协同等问题。通过细化法律法规解释、加强监管协同与执法力度、提升行业自律水平等建议的实施,有助于完善会计师事务所舞弊审计责任界定机制,促进会计师事务所更好履行职责,维护资本市场的健康稳定发展。未来研究可进一步关注新政策实施效果评估、责任界定中的量化标准等问题,为理论与实践发展提供更多支持。

参考文献

- [1] 黄辉.论会计师事务所不实财务报告的民事责任[J].海南大学学报(人文社会科学版),2021,39(06):110-119.
- [2] 吴一鸣.债市法治建设——虚假陈述中会计师事务所的民事责任分析[J].金融市场研究,2022,(03):114-122.
- [3] 李敏.上市公司业绩造假中的审计责任与监管对策[J].东方财富(实务资讯),2025,(03):15-17.
- [4] 郑岳松.舞弊审计失败过错认定问题研究——基于中国证监会认定未保持职业怀疑的视角[J].证券市场导报,2025,(06):68-76.
- [5] 张悦.注册制背景下注册会计师审计责任研究——以大信所审计五洋债为例[D].北京:北京交通大学,2023.
- [6] 全国人民代表大会常务委员会.中华人民共和国证券法(2020修订)[Z].北京:中国法制出版社,2020.
- [7] 中国注册会计师协会.中国注册会计师审计准则第1141号——财务报表审计中与舞弊相关的责任[S].北京:经济科学出版社,2023.

Analysis on construction and operation efficiency of enterprise financial shared service center under digital economy

Hanjun Luo

Chengdu Neusoft Institute, Emei, Sichuan, 811844, China

Abstract

With the rapid development of the digital economy, financial shared service centers have become crucial platforms for enterprises to enhance management efficiency and achieve digital transformation. This paper examines the theoretical foundations and current developments of financial shared service centers, analyzes their value in corporate financial management and the mechanisms influencing operational efficiency, while dissecting core aspects including organizational structure, business processes, technological support, and performance evaluation. Through case studies, it explores key challenges and countermeasures during implementation. The research concludes that scientifically structured and efficiently operated financial shared service centers not only standardize, automate, and consolidate financial workflows but also improve data transparency and risk control capabilities, thereby facilitating high-quality development in the digital economy. Finally, the article outlines evolving trends such as intelligentization and ecosystem development of financial shared service centers, proposing optimization and innovation strategies.

Keywords

digital economy; financial shared service center; enterprise management; operational efficiency; process optimization

数字经济背景下企业财务共享服务中心的构建与运营效率分析

罗汉俊

成都东软学院, 中国·四川峨眉 811844

摘要

随着数字经济的快速发展, 财务共享服务中心成为企业提升管理效率和实现数字化转型的重要载体。本文梳理了财务共享服务中心的理论基础与发展现状, 分析其在企业财务管理中的价值和对运营效率的影响机制, 并对其组织架构、业务流程、技术支撑、绩效评价等核心环节进行剖析。结合典型案例, 探讨了实施过程中的主要问题与应对策略。研究认为, 科学构建和高效运营财务共享服务中心, 不仅能实现财务流程标准化、自动化、集约化, 还能提升数据透明度和风险管控能力, 助力企业在数字经济浪潮中实现高质量发展。文章最后展望了财务共享服务中心智能化、生态化等演进趋势, 并提出优化与创新建议。

关键词

数字经济; 财务共享服务中心; 企业管理; 运营效率; 流程优化

1 引言

数字经济驱动下, 企业财务管理正加速由传统核算向战略支持与价值创造转型, 财务共享服务中心(FSSC)模式应运而生。本文以数字经济为背景, 系统探讨财务共享服务中心的构建路径与运营效率提升, 梳理其在流程再造、资源整合与技术赋能中的作用机制, 剖析组织变革与绩效管理中的关键难点, 并结合案例总结高效运营经验。旨在为企业数字化转型中的财务管理创新提供理论支撑与实践参考。

2 数字经济与财务共享服务中心的理论基础

2.1 数字经济发展对企业财务管理的影响

数字经济以信息网络为基础, 强调数据作为核心生产要素, 推动企业价值链、产业链和供应链的深度融合。在数字经济环境下, 企业对财务管理提出了更高要求, 既要实现基础数据的高效收集、快速处理和透明披露, 又要具备前瞻性的分析判断和战略支持能力。大数据、云计算等技术为财务数据的集中管理、智能分析和跨部门共享提供了强大支撑。企业财务管理从传统的“核算为主”向“核算与管理、分析、决策并重”转变, 数字化赋能促使企业财务工作实现流程标准化、信息透明化和运营自动化。数字经济的快速发展为财务共享服务中心提供了良好的技术和制度环境, 也对

【作者简介】罗汉俊(1967-), 男, 中国四川峨眉山人, 硕士, 副教授, 从事财务会计研究。

其组织架构、流程设计、运营模式提出了新挑战。

2.2 财务共享服务中心的内涵与发展脉络

财务共享服务中心是指企业将原本分散在各业务单元的重复性、标准化财务业务进行集中处理，通过统一的信息平台和专业化团队，实现财务作业流程的标准化、自动化和高效化。FSSC最早起源于欧美大型跨国公司，随着全球经济一体化和管理精细化的推进，财务共享服务模式逐渐被中国本土企业所接受和推广。与传统财务管理模式相比，财务共享不仅注重成本节约和效率提升，更强调服务理念 and 内部客户满意度，通过流程再造和技术创新，提升企业财务管理的整体价值。近年来，财务共享服务中心的业务范围不断拓展，从最初的会计核算、报账支付、发票管理，逐步延伸到预算管理、税务筹划、资金结算、风险管控等高附加值领域，成为推动企业数字化转型和战略协同的重要平台。

2.3 企业财务共享的管理逻辑与价值创造

企业构建财务共享服务中心的管理逻辑，主要体现在流程标准化、信息集中化、管理扁平化和服务专业化等方面。首先，通过流程标准化和作业集中化，企业能够显著降低管理成本，提升作业效率，实现规模经济效应。其次，财务共享模式下，信息系统高度集成，实现财务数据的实时共享和动态监控，有效提升财务透明度和风险管控能力。再次，专业化分工和服务导向理念，有助于提升财务部门的服务意识和管理水平，增强对业务部门的支持与响应速度。最后，财务共享服务中心通过释放基层财务人员的重复性劳务，使其能够专注于管理分析、业务支持和战略决策，助力企业创造更大价值。财务共享的实施推动了企业管理的集约化、精细化和智能化，为企业在数字经济时代保持竞争优势提供了有力支撑。

3 财务共享服务中心的构建路径与关键环节

3.1 组织架构的优化与人员配置

财务共享服务中心的组织架构设计直接关系到其运行效率和管理效能。在建设初期，企业需根据自身规模、业务复杂度和发展战略，合理划分财务共享中心的管理层级和功能模块。一般而言，FSSC主要包括运营管理部、业务处理部、客户服务部、流程优化部、信息技术部等核心部门，各部门职责分明、协作紧密。运营管理部负责整体协调与绩效考核，业务处理部专注于会计核算、应收应付、报销处理等标准化业务，客户服务部则负责对内外部客户的咨询和投诉响应，流程优化部推动流程再造与持续改进，信息技术部保障系统平台的稳定运行与创新升级。在人员配置上，应坚持“专业为先、能力优先”的原则，组建由高素质财务人员、流程设计专家、信息技术工程师和数据分析师等多元团队，建立完善的培训机制和职业发展通道，提升员工综合素质和岗位胜任力，为财务共享服务中心的高效运营提供坚实人力保障。

3.2 业务流程的标准化与自动化

业务流程的标准化和自动化是财务共享服务中心建设

的核心要素。企业应对原有分散、冗杂的财务作业流程进行梳理与再造，按照“高频、重复、标准、易于模块化”的原则，确定可纳入共享中心的财务业务范围。通过流程梳理和作业分解，明确每个流程的起点、终点、责任主体和绩效指标，制定标准化作业手册和流程图，实现作业流程的透明化和可控化。在标准化基础上，积极引入RPA(机器人流程自动化)、OCR(智能识别)、智能审核等新技术，推动业务流程自动化、无纸化与智能化。对于复杂度较高、需多部门协作的流程，应设立专门的流程优化小组，持续监控与评估流程运行效果，及时发现与解决瓶颈问题，不断提升业务处理的效率与准确性。流程自动化的推广不仅提高了财务作业的处理速度和准确率，也为企业积累了宝贵的数据资产，为管理决策提供数据支持。

3.3 信息系统的集成与技术平台建设

信息系统和技术平台是财务共享服务中心高效运行的基础。企业应构建涵盖财务管理、业务协同、数据分析、风险预警等功能于一体的信息化平台，实现财务业务与ERP、OA、HR等系统的无缝对接。以大数据、云计算为支撑，企业可搭建统一的财务数据中心，实现数据的集中存储、共享与动态分析。针对不同业务场景，开发个性化的系统功能模块，如电子发票管理、智能报销系统、移动端审批、智能报表工具等，提高员工操作便利性与数据处理效率。数据安全与系统稳定性同样至关重要，应建立完善的信息安全管理体系和灾备机制，防范数据泄露、系统中断等潜在风险。企业还应关注新兴技术的应用前景，积极探索人工智能、区块链等前沿技术在财务共享服务中心中的深度应用，推动信息系统的智能化升级，为财务管理赋能。

4 财务共享服务中心的运营效率影响机制分析

4.1 流程优化对运营效率的促进作用

流程优化是提升财务共享服务中心运营效率的关键环节。通过流程标准化、自动化和持续改进，企业能够减少重复劳动、降低人为差错、缩短业务处理周期，实现财务作业的高效运转。流程优化不仅提升了财务作业的处理能力，还强化了部门间的信息协同和资源整合，有效提升企业整体管理水平。在运营过程中，企业应建立流程优化的长效机制，定期开展流程诊断与评估，结合数据分析发现流程瓶颈和改进空间，动态调整作业模式，持续提升服务质量和客户满意度。流程优化的落地还依赖于组织文化的变革和员工的积极参与，需要通过培训引导、激励约束、团队协作等多元手段，营造流程创新、协同高效的运营氛围。

4.2 技术赋能与智能化运营的实践价值

技术赋能是财务共享服务中心提升运营效率和管理水平的重要动力。借助RPA、AI、大数据等智能技术，企业能够实现财务业务的自动处理、智能审核和数据挖掘，极大提升财务作业的自动化和智能化水平。例如，RPA技术可自动完成凭证录入、发票校验、报销审批等高频重复性任务，