

# Exploration of Optimization Path of Travel Expense Management in State-Owned Enterprises under Financial Sharing Model

Shuqing Qi Shihua Yao Jun Liu Hongmei Cui Songhua Zhang

Jianshe North Road, Xinghualing District, Taiyuan City, Shanxi Province, Taiyuan, Shanxi, 030000, China

## Abstract

Against the backdrop of digital transformation and cost-efficient management in state-owned enterprises, financial shared services have emerged as a critical model for enhancing financial management efficiency in conglomerates. Big data technology provides essential technical support for precise travel expense control, process optimization, and cost reduction. Using T Group Company's 2025 comprehensive travel expense data as a research sample, this study integrates 214 accounting entities and 35,315 reimbursement documents. Through multidimensional big data analysis, it systematically identifies key challenges in the group's travel policy implementation, designated resource utilization, system coordination, technological adoption, and supervision mechanisms. Based on these findings, targeted optimization strategies are proposed across six dimensions: policy enforcement, resource allocation, system interoperability, platform collaboration, technological upgrades, and performance monitoring. The study offers practical references and replicable solutions for similar state-owned enterprises pursuing digital and refined travel management transformation.

## Keywords

financial shared services; big data; state-owned enterprises; travel expense management; cost control

# 财务共享模式下国有企业差旅费管理的优化路径探究

齐淑卿 姚士华 刘军 崔红梅 张松华

山西省太原市杏花岭区建设北路, 中国·山西太原 030000

## 摘要

在国有企业数字化转型与成本精益管理的大背景下, 财务共享已成为集团化企业提升财务管理效能的重要模式, 而大数据技术则为差旅费精准管控、流程提效与成本压降提供了关键技术支撑。本文以T集团公司2025年度差旅费全量数据为研究样本, 整合214个核算主体、35315条报销单据, 运用大数据多维度分析方法, 系统识别出该集团在差旅制度执行、定点资源使用、系统协同、技术应用及监督考核等方面存在的突出问题。在此基础上, 从制度落地、资源配置、系统互通、平台合作、技术升级、考核监督六个维度提出针对性优化路径, 为同类国有企业推进差旅管理数字化、精细化转型提供实践参考与可复制方案。

## 关键词

财务共享; 大数据; 国有企业; 差旅费管理; 成本管控

## 1 引言

随着国企改革持续深化与财务数字化转型全面推进, 成本精细化管理、合规风险防控、运营效率提升已成为国有大型集团经营管理的核心目标。差旅费作为企业日常运营中发生频率高、涉及范围广、管控难度大的经常性费用, 其管理质量直接关系到集团整体成本控制水平与财务合规安全。

财务共享服务中心通过集中化、标准化、流程化处理,

实现了差旅报销业务的跨单位、跨层级统一归集<sup>[3]</sup>, 有效打破传统分散管理模式下的数据壁垒, 为大数据深度应用提供了高质量、标准化的数据基础。当前, 财务共享与大数据技术融合应用, 已成为国有企业费用管理升级的重要方向<sup>[4]</sup>, 但面向差旅费全流程、场景化、数据驱动的专项研究与实践总结仍相对不足。本文以T集团公司为案例, 综合运用案例研究与大数据分析, 探索财务共享模式下大数据赋能国企差旅费管理的现实路径, 旨在形成可落地、可推广、可考核的差旅管理优化方案, 助力国有企业实现降本增效与合规管控双重目标。

【作者简介】齐淑卿(1988—), 女, 中国山西朔州人, 会计师, 本科, 从事成本核算、预算管理及国有企业财务共享运营推广方面的研究。

## 2 财务共享与大数据在国企差旅管理中的应用价值

### 2.1 财务共享夯实差旅数据管理基础

财务共享服务中心是国有企业实现财务数字化转型的重要平台<sup>[6]</sup>。通过对全集团差旅业务进行统一流程、统一标准、统一审核、统一核算,实现了差旅数据的标准化采集、集中化存储与规范化管理,有效打通各下属单位之间的数据孤岛,为跨主体、跨周期、多维度大数据分析提供统一口径的数据底座。同时,标准化报账体系统一了票据要求、填报规范与审核要点,显著提升差旅数据的准确性、完整性与可比性,为后续智能管控与深度分析奠定坚实基础<sup>[1]</sup>。

### 2.2 大数据强化差旅全过程管控能力

大数据技术具备海量数据处理、多维度关联分析、异常识别与趋势预测等优势<sup>[8]</sup>,能够突破传统人工统计与经验判断的局限。在成本管控方面,可对差旅结构、时间分布、区域流向、单位差异等进行深度拆解,精准定位浪费与冗余环节;在合规风控方面,可实时监控报销行为,快速识别超标、重复、异常报销等问题;在预算管理方面,可基于历史数据规律科学预测差旅需求,提升预算编制精度与执行刚性,推动差旅管理由事后核算向事前预判、事中控制转变<sup>[5]</sup>。

### 2.3 二者融合驱动差旅管理模式升级

财务共享提供数据基础,大数据提供技术动能,两者深度融合推动国有企业差旅管理实现模式升级<sup>[2]</sup>:从分散式管理走向集中化管控,从人工审核走向智能校验,从被动整改走向主动优化,从事后分析走向全流程闭环管理。通过“预算编制—过程控制—核算入账—数据分析—持续优化”的一体化机制,真正实现差旅成本可控、流程高效、风险可防,为国有企业降本增效与高质量发展提供支撑。

## 3 T 集团公司差旅费大数据多维度分析

本文以 T 集团公司 2025 年完整差旅数据为分析对象,覆盖 214 个核算主体、35315 条有效报销记录,从支出结构、时间趋势、费用构成、主体分布、区域流向、合规情况等维度开展大数据分析,为问题诊断与方案设计提供数据支撑。

### 3.1 核心指标与时间分布特征

2025 年 T 集团差旅费整体规模与生产经营节奏高度匹配,主业单位支出占比 83.52%,为差旅核心主体;非主业单位与合资公司分别占 11.17%、5.31%。全年出差目的地覆盖全国 589 个地区,呈现出点多线长、分布广泛、与业务高度关联的铁路行业特点。

从时间趋势看,差旅费呈现“一、四季度相对集中,二、三季度相对平稳”的波动特征,与集团年度施工组织、设备集中检修、专项检查、年度验收等工作周期高度契合,体现出差旅行为与生产经营活动的强关联性。

### 3.2 费用构成结构与管控痛点

集团差旅费主要由住宿费、伙食补贴、市内交通费、

城市间交通费四部分组成,占比分别为 70.13%、23.76%、5.07%、1.05%,住宿费与伙食补贴合计占比达 93.89%,是成本管控的重中之重。

#### 3.2.1 住宿费

作为最大支出项目,定点酒店利用率偏低。2025 年定点酒店住宿费支出占比仅 14.96%,非定点酒店占比高达 85.04%。数据显示,定点酒店单均报销金额为 388.43 元,非定点酒店为 754.06 元,单均节约 365.63 元,折扣率约 48.5%,节支空间极为显著。当前集团定点酒店覆盖不足、员工使用意愿不强、激励约束不到位,导致大量成本节约潜力未能释放。

#### 3.2.2 伙食补贴

作为第二大支出项,管外补贴占比 71.48%,远高于管内 28.52%。在补贴标准本身存在差异的前提下,管外出差频次仍明显偏高,叠加单纯现金补贴模式与铁路行业流动作业特点不匹配,易出现重复领取、标准执行不统一等问题,管控难度较大。

#### 3.2.3 市内交通费

支出占比不高,但结构不合理。传统出租车支出占比 81.63%,网约车仅 18.37%;而从服务单数看,网约车以低成本完成了大部分市内出行需求,成本优势明显。集团对网约车集约化、平台化利用不足,造成市内交通费用存在明显浪费。

#### 3.2.4 城市间交通费

支出占比仅 1.05%,整体管控效果较好。集团严格执行严控乘坐飞机的管理要求,全年机票报销仅 2 单,以铁路、公路等经济型出行为主,成本与合规均控制在合理区间。

### 3.3 核算主体与区域分布特征

从核算主体看,集团机关、设备维修系统等因检查、调研、现场检修等工作,出差频次高、支出规模大;合资公司、非主业单位业务相对稳定,差旅支出偏低,整体结构与业务属性高度匹配。

从区域流向看,呈现“管内集中、管外聚焦”特点:管内主要集中在主要站区和生产基地,管外集中于上级单位、兄弟单位、设备厂家所在地,与业务对接、设备验收、工作协调等需求高度相关,具备明显的任务驱动特征。

### 3.4 合规管控现状

2025 年集团差旅报账单驳单率为 4.49%,总体合规水平尚可,但仍有提升空间。驳单主要原因集中在附件不全、信息不符、填报错误等,合计占比 83.35%。反映出部分员工制度理解不到位、前端审核把关不严、系统智能化校验不足、跨系统数据不互通等问题,既增加审核成本,也带来合规风险。

## 4 国有企业差旅管理存在的主要问题

结合 T 集团大数据分析结果,当前国企差旅费管理普遍存在以下突出问题:

#### 4.1 制度执行不到位，合规意识不强

部分员工对差旅标准、报销规范、票据要求掌握不扎实，导致超标报销、附件缺失、填报不规范等问题反复出现。基层前端审核责任未压实，多为形式审核，大量问题单据流入财务共享中心，增加财务端压力与合规隐患。

#### 4.2 定点资源利用不足，成本优势未发挥

一是定点酒店覆盖不均衡，偏远站区、高频出差城市资源不足；二是定点资源仅集中在住宿，未延伸至餐饮、市内交通等场景，一体化差旅管控体系尚未形成；三是员工对定点资源知晓度低、使用不便，且未与考核挂钩，导致高性价比定点资源“建而不用、用而不广”。

#### 4.3 系统互通不足，存在管控断点

财务共享系统与就餐管理、出行预订、定点酒店等平台数据未完全打通，无法实现伙食补贴自动校验、出行行为实时监控、超标消费事前拦截，仍以事后人工审核为主，难以形成全流程闭环管控。

#### 4.4 智能化水平不高，数据价值挖掘不足

现有系统以基础核算和流程审批为主，缺乏智能审单、自动验票、异常预警、趋势预测等功能。对海量差旅数据的分析多停留在统计层面，未能构建支出模型、预警模型、优化模型，数据对管理决策的支撑作用较弱。

#### 4.5 监督考核机制不健全，长效管控缺失

监督以年度自查、专项检查为主，日常动态监控不足，依赖人工核查，效率低、覆盖面有限。未将差旅管控成效、定点使用率、费用控制率等纳入绩效考核，激励与约束不足，难以形成持续改进的长效机制<sup>[7]</sup>。

### 5 大数据赋能国企差旅费管理优化路径

以财务共享为底座、以大数据为引擎、以降本增效和合规管控为目标，从六个维度构建系统化优化路径。

#### 5.1 强化制度宣贯与执行，筑牢合规基础

以大数据识别的高频问题为导向，开展分层分类培训，重点讲解标准执行、附件要求、填报规范；压实前端业务与财务审核责任，建立问题单据溯源与问责机制；通报典型违规案例，强化制度刚性，从源头提升合规质量。

#### 5.2 优化定点资源布局，提升使用效率

基于高频出差城市与区域大数据，精准扩充定点酒店覆盖，重点补齐偏远站区与高频出差地资源；通过内部平台公示价格优势、简化预订与报销流程，提高员工使用率；将定点入住率纳入单位绩效考核，形成刚性引导；逐步将定点资源从住宿扩展到餐饮、市内交通，构建一体化差旅优惠体系。

#### 5.3 打通系统数据壁垒，实现全流程智能管控

推动财务共享与就餐系统、差旅预订平台、网约车平台、定点酒店系统数据互通，实现消费数据自动同步、报销信息自动带出、超标行为自动拦截；对伙食补贴实行“就餐数据+报销数据”双向校验，从源头防范重复领取、违规报销。

#### 5.4 深化网约车平台合作，挖掘交通节支潜力

推行集团统一网约车协议价，实现集中议价、集中结算、集中管控；将网约车接入财务共享系统，支持身份识别、标准校验、费用自动归集；通过大数据监控市内交通结构，引导优先使用低成本出行方式，压降不合理支出。

#### 5.5 升级财务共享功能，释放大数据价值

完善智能审核、OCR 票据识别、自动验真、异常预警等功能，提升报账效率与审核精度；构建差旅数据看板，实现支出结构、单位对比、趋势变化、异常预警可视化；建立差旅预算模型、成本预测模型、节支分析模型，为管理决策提供数据支撑。

#### 5.6 健全监督考核体系，构建闭环管理机制

建立“日常监控+专项检查+大数据预警”三位一体监督模式，对异常报销、超标支出、高风险行为实时预警、限期整改；将差旅成本控制率、定点资源使用率、报单据合规率等纳入绩效考核，有奖有罚、公开透明；定期基于数据复盘优化效果，动态调整管控策略，形成持续改进闭环。

### 6 结语

财务共享与大数据的深度融合，是新时代国有企业差旅费管理实现数字化、精细化、智能化转型的关键路径。财务共享解决数据集中与标准统一问题，大数据解决精准识别、智能管控、科学决策问题，二者协同推动差旅管理从“事后核算”向“全流程智能管控”升级。

国有企业差旅费优化应坚持数据驱动、制度保障、系统支撑、考核倒逼的思路，以大数据精准定位痛点，以系统互通打通流程断点，以资源整合释放降本潜力，以监督考核压实管理责任，最终构建“合规高效、成本可控、数据赋能、持续优化”的新型差旅管理体系，为国有企业强化成本管控、防范财务风险、实现高质量发展提供坚实保障。

#### 参考文献

- [1] 国家市场监督管理总局,国家标准化管理委员会.企业财务共享服务管理规范(GB/T 37908-2019)[S].北京:中国标准出版社,2019.
- [2] 黄世忠.大数据时代的财务管理转型[J].财务与会计,2020(09):1.
- [3] 李闻一,王嘉歆.财务共享服务中心建设与应用研究[J].会计之友,2021(12):138-144.
- [4] 张庆龙,潘丽靖.国有企业数字化转型下的财务共享服务升级[J].商业会计,2022(05):36-39.
- [5] 王清刚,徐欣宇.大数据赋能企业费用精细化管控研究——以制造业差旅费为例[J].财会通讯,2023(18):121-125.
- [6] 刘红霞,李任斯.国有企业财务共享服务中心建设实践与优化[J].铁道经济研究,2020(06):45-49.
- [7] 陈虎,孙彦丛.财务共享服务的未来发展趋势[J].财务与会计,2021(07):78-79.
- [8] 秦荣生.大数据时代企业财务管理创新[J].中国流通经济,2019,33(01):120-128.