



金蝶 ERP 实验课程指定教材

财务共享 应用实践教程

基于金蝶EAS管理软件平台

许静 李舟 刘赞 陈茜 / 编著

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以金蝶 EAS 在集团型企业广泛应用的财务共享服务平台为基础,提取了典型企业的真实业务场景,内容涵盖财务共享概述、企业从财务管理系统上线实施到财务共享服务中心建立的过程,并结合真实案例场景介绍了应收共享、应付共享、费用共享、固定资产共享、出纳总账报表共享等日常业务处理流程,最后介绍了企业财务共享服务中心的运营管理方法。书中的业务模块均配有相关教学视频,方便读者学习。

本书提供配套教学课件和教学视频(扫描前言及书中二维码获取),适合作为高等院校财务管理、会计信息化、工商管理、信息管理等相关专业的教学用书,也可供企业财务和信息管理人员参考借鉴。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989

图书在版编目(CIP)数据

财务共享应用实践教程:基于金蝶 EAS 管理软件平台/许静 等编著. —北京:清华大学出版社,2020.9
金蝶 ERP 实验课程指定教材
ISBN 978-7-302-56086-9

I. ①财… II. ①许… III. ①企业管理—财务管理系统—教材 IV. ①F275-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2020)第 136991 号

责任编辑:崔 伟

封面设计:周晓亮

版式设计:孔祥峰

责任校对:马遥遥

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:18.5 字 数:535 千字

版 次:2020 年 9 月第 1 版 印 次:2020 年 9 月第 1 次印刷

定 价:59.00 元

产品编号:089094-01



前言

随着科技的革新和经济的全球化,大数据、云计算、移动互联网等各种新技术不断涌现,推动着集团企业的财务管理变革。在新的环境下,财务共享服务是集团企业财务变革和财务转型的必经之路。

20 世纪 80 年代,美国福特公司在底特律创建了世界上第一家财务共享服务中心,财务共享服务的理念逐渐得到财务界的认同。财务共享服务是将分散于各业务单位、重复性高、易于标准化的财务业务进行流程再造与标准化,并集中到一个新的独立运营的业务单元(财务共享服务中心)下统一进行处理,最终达到提高效率、创造价值、节约成本、降低财务风险的目的。

财务共享服务的实施对集团企业的益处是显而易见的,通过流程再造与技术创新可以显著降低集团日常事务的处理成本,提高效率,有效支撑公司战略。财务共享服务的应用给企业财务管理带来的突出效益,使得越来越多的集团企业积极开展财务共享服务模式的研究和财务共享服务中心的建设。在这种趋势下,企业对财务共享服务中心的实施和运营管理人才提出了更高的要求。

金蝶作为国内知名的管理软件厂商,一直致力于帮助中国企业借助信息化提升管理水平和竞争力,并在技术创新和管理模式的融合上不断突破,目前在财务共享与智能财务领域已经处于国内领先地位。故编者以金蝶的创新产品——金蝶 EAS 为蓝本,编写“互联网+”时代财务管理系统的相关案例教程,以满足财务共享服务专业人才培养的需求。

本书共分为 4 篇。第 1 篇为财务共享基础篇,对财务共享的起源、概念、发展与应用、价值,以及金蝶财务共享服务平台进行阐述;第 2 篇为集团财务体系规划篇,以金蝶 EAS 软件为工具,介绍企业从财务管理系统上线实施到财务共享服务中心建立的应用过程;第 3 篇为财务共享实践篇,结合企业真实案例场景介绍应收共享、应付共享、费用共享、固定资产共享、出纳总账报表共享模块的日常业务处理流程;第 4 篇为财务运营管理篇,介绍企业财务共享服务中心的运营管理。

为便于学习,本书提供了教学课件和示例性教学视频,读者可扫描二维码获取。读者还可登录金蝶社区(<http://club.kingdee.com/>),选择 EAS,即可获取更多的学习资源,同时还有社区论坛可供学习、交流,便于读者自助解决学习中碰到的各种疑问。



教学课件

本书结合金蝶近年来参与的多家大型集团企业的财务共享建设案例,并融入编者所在团队的多年教学经验,非常适合作为高等院校财务管理、会计信息化、工商管理、信息管理等相关专业的教学用书,对于学生了解财务共享与实际业务,以及如何借助财务共享服务平台提升企业财务管理水平非常有帮助。当然,对于企业的财务和信息管理人员也是一本不错的参考书。

本书编写过程中,金蝶软件公司的刘婷、刘媛媛、傅仕伟参与了部分章节的编写工作,并提供了相关企业的案例,对他们的大力支持和付出表示衷心感谢!此外,在本书理论部分编写过程中,编者查阅了大量的书籍、文献,引用了一些网上资料,在此向这些文献的作者表示深切的谢意。

由于编者水平所限,书中难免存在不妥之处,希望读者予以谅解并指正。

编者
2020 年 6 月

目 录

第 1 篇 财务共享基础	
第 1 章 财务共享概述	2
1.1 财务共享服务的应用与发展	2
1.2 财务共享中心的价值	4
第 2 章 金蝶财务共享服务平台介绍	5
2.1 财务共享发展阶段	5
2.2 金蝶 EAS 财务共享系统框架	5
2.3 金蝶 EAS 财务共享实践教学	6
第 2 篇 集团财务体系规划	
第 3 章 企业财务共享服务中心的建设	8
3.1 建立集团	9
案例一 搭建组织	9
案例二 新建职员	17
案例三 新建物料	30
案例四 分配会计科目	35
案例五 新建银行账户	36
案例六 新增单据转换规则	39
3.2 系统初始化	45
案例一 总账系统初始化	45
案例二 出纳管理初始化	51
案例三 应收系统初始化	55
案例四 应付系统初始化	60
案例五 固定资产初始化	66
案例六 费用管理设置	82
3.3 财务共享	83
案例 建立财务共享中心	84
第 3 篇 财务共享实践	
第 4 章 应收共享	106
4.1 模块概述	106

4.2 实验练习	108
案例一 确认应收业务	108
案例二 债权转移	114
案例三 应收折让	117
案例四 销售回款	126
4.3 练习任务	142
第 5 章 应付共享	143
5.1 模块概述	143
5.2 实验练习	145
案例一 确认应付业务	145
案例二 债务转移	152
案例三 付款申请单	155
案例四 采购付款	158
5.3 练习任务	173
第 6 章 费用共享	174
6.1 模块概述	174
6.2 实验练习	176
案例一 费用报销	176
案例二 费用借款	188
6.3 练习任务	201
第 7 章 固定资产共享	203
7.1 模块概述	203
7.2 实验练习	204
案例一 卡片新增业务	204
案例二 卡片变更业务	216
案例三 卡片清理业务	219
案例四 折旧业务	226
7.3 练习任务	231
第 8 章 出纳总账报表共享	234
8.1 模块概述	234
8.2 实验练习	235
案例一 收款业务	235
案例二 结转损益	242
案例三 报表	248

8.3 练习任务	255
----------------	-----

第 4 篇 财务运营管理

第 9 章 共享运营管理.....258

9.1 系统概述	258
9.1.1 质量管理	258
9.1.2 信用管理	259
9.2 质量管理设置	260
9.2.1 用户角色权限	260
9.2.2 质检样本库编码规则维护	262
9.2.3 不合格原因维护	263
9.2.4 练习任务	264
9.3 信用管理设置	265
9.3.1 启用信用参数设置	265
9.3.2 分配信用权限	265
9.3.3 信用等级设置	266
9.3.4 信用档案初始化	266
9.3.5 信用档案修改	267
9.3.6 信用参数设置	268
9.3.7 批退原因设置	269

9.3.8 信用升降级设置	270
9.3.9 练习任务	272
9.4 质检方案管理	274
9.4.1 质检方案	274
9.4.2 质检方案执行	275
9.4.3 查看样本库	276
9.4.4 查看质检任务	277
9.4.5 质检结果录入	278
9.4.6 练习任务	280
9.5 信用档案管理	280
9.5.1 信用档案查询	280
9.5.2 信用变更日志	281
9.5.3 练习任务	281
9.6 运营分析报表	281
9.6.1 任务进度统计表	281
9.6.2 个人效率统计表	283
9.6.3 个人任务排名表	285
9.6.4 任务质量统计表	286
9.6.5 任务质量明细表	287
9.6.6 练习任务	289

第1篇

财务共享基础

财务共享概述

财务共享服务源于共享服务的理念。共享服务最早由 Robert Gunn 等人在 1993 年提出，他们认为共享的核心就在于提供服务时共享组织的成员和技术等资源，使得公司能从分散管理中取得竞争优势。经过近三十年的发展，财务共享服务的理念也在不断优化。本书摘取了目前普遍认可的一个观点，即财务共享服务是指将企业集团大量重复、易于实现标准化或流程化的会计核算从分散的业务部门抽出，集中到一个新的独立运营的业务单元(财务共享服务中心)进行流程再造、标准化、集中处理，以达到提升业务处理效率，进而降低成本、加强管控、提升客户满意度、创造价值的目的，最终提升集团整体财务管理水平的一种作业管理模式。^[1]

1.1 财务共享服务的应用与发展

业界普遍认为，共享服务基于成本驱动因素于 20 世纪 80 年代开始在全球企业普遍应用。福特汽车、通用汽车是最早一批建立财务共享服务中心的跨国企业，它们将重复性、机械性的业务放到成本较低的区域(如东欧、印度)进行处理。20 世纪 80 年代中期至 90 年代中期，全球更多企业开始采用财务共享中心模式；1996—1997 年，电信垄断模式被美国打破后，使得全球外包服务与共享中心选址成为可能，因此 1995—2005 年期间颇多跨国企业开始建设财务共享服务中心；2010 年后，财务共享服务中心的成立因素更多是基于创新驱动和管控驱动，居于首位的不再是成本驱动因素，彼时企业更需要共享服务中心创造商业价值，做好合规及风险控制。

中国财务共享服务的建设相较于欧美企业晚了十年左右，国内最早开始设立共享服务中心的企业为 IBM，于 1995 年建立。1995—2008 年期间，国内更多民营企业，如海尔集团、平安集团开始筹建财务共享服务中心。2013 年以后，财务共享服务在中国迅猛发展，据当前的调研分析报告显示，中国已建立 410 多个财务共享中心，选址趋势也由一线城市往二、三线城市迁移。^[2]

生产力的不断发展，要求生产关系要适应生产力。企业未来的管理模式将会从传统金字塔模式转变为前中后台模式，如图 1-1 所示。在这种管理模式下，企业与企业之间的界限变得模糊，相互融合开放；前中后台同时分布业务、财务及其他相应职能，并保持互动。金蝶公司定义的财务职能分布在前中后台——前台是赋能服务网络、中台是共享营运中心、后台是决策创新中心，三个平台实时交互、协同联动。共享服务中心未来的发展趋势是业务中台(或数据中台)，共享服务中心是基于规则的可复用的标准化工作的集合，以及在此基础上对企业经营活动和决策的直接支持，所以共享中心同时兼具内控和合规性守门员、业务部门合作伙伴、未来业务中台(或数据中台)雏形，以及适当时推动企业生态创新的功能。^[3]

[1] 张庆龙，聂兴凯，潘丽靖.中国财务共享服务中心典型案例[M]. 北京：电子工业出版社，2016.

[2] 周杰. 全球共享服务最新趋势及数字化共享应用，听德勤管理咨询合伙人分享[J]. FSSC 共享服务中心，2020(01).

[3] 陈琳. 管理转型与财务转型的本质及趋势[J]. 金蝶，2020(03).

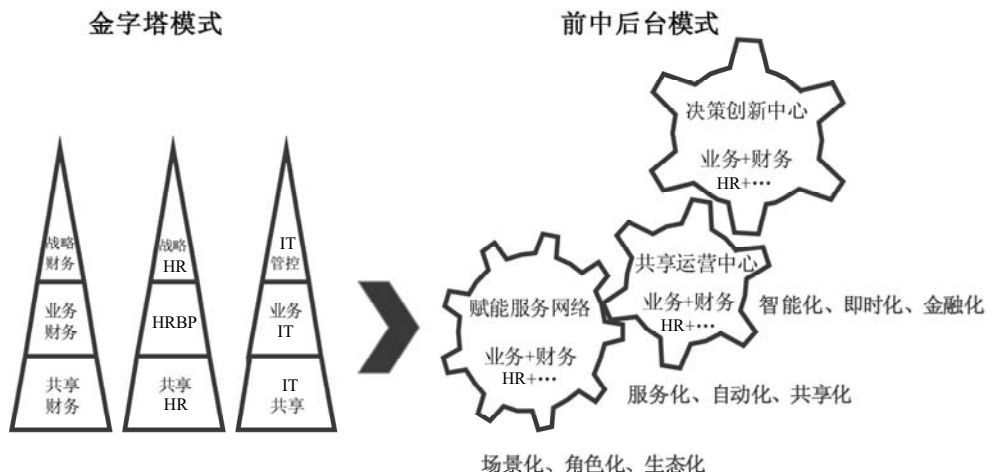


图 1-1 财务管理新思维：从金字塔模式到前中后台模式

传统金字塔模式将财务职能划分为战略财务、业务财务和共享财务三部分，并认为共享财务是这个财务金字塔的底层。这种观念导致人们普遍将财务共享中心定位为会计工厂，只能处理高重复性、低价值的事务性操作，而这些工作未来必然会被日趋成熟的财务自动化技术所替代，所以财务共享中心人员的职业发展是没有前途的。但通过对共享中心本质的理解，我们可以知道共享中心工作人员承担的不仅是财务职能中的底层工作，而是规则维护、例外管理、运营优化等高价值工作，因此职业发展也有极大的上升空间。同时，财务岗位也不会再按传统的费用、应收、应付、总账、成本、预算等设置，而是去中心化、动态协同的生态型组织。比如，企业前台的财务方案规划师会为一线的管理层、业务人员出谋划策，赋能一线；中台的共享运营中心会设置规则维护岗、运营优化岗、例外管理岗等支持所有交易处理和智能分析；后台决策创新中心的财务预测分析师、算法工程师、数据工程师等会支持管理层进行智能决策、智能预测、智能风控等。届时，财务人员带来的价值将是对企业全流程、端到端的。^[1]

财务共享服务中心是可以成为推动业财融合的天然技术平台，通过构建业财税一体化的财务共享中心，企业在后台和前台之间形成了一个更灵活、更强大的业务支撑中台，能够连接前台和后台的大量交易处理和服务，实现对企业更广泛业务(从记账、算账到报账、采购、税务等)的数字化，大大提升运营效率，快速响应客户需求，实现财务、业务和税务的深度融合。^[2]

财务中台从业务上来看，并不是介于业务前台和后台的中间，而是既在前台又在后台。财务中台在前端的业务是为了满足本地化需求，将必须在本本地化服务的报税、海关及为业务前台部门服务的贴票、预算等功能前置，区别于传统的业务财务，在归属上从属于业务中台部门(或统称为财务共享中心)管理，并不像传统业务财务是属于前端组织(如销售分公司)的负责人管理。同样，财务中台的后端也会独立于后台，建立独立的财务共享服务中心，选址上可能会选择人工成本较低的区域。虽然前面说的财务中台也可以称为财务共享服务中心，但区别于共享服务模式的是，其前端的业务并不共享，也需要标准化和统一管理。如果将前端交由业务经理来管理，就会将后端共享的意义大大降低，因为非标准的服务完全业务管理，会被业务经理控制财务数据的及时性和准确性，从而降低整个财务中台的管理质量。^[3]

[1] 陈琳. 疫情来袭，共享中心的挑战、对策及机遇[J]. 金蝶，2020(02).

[2] 余红燕. 2020 财务共享八大趋势[J]. 元年，2020(01).

[3] 钟民杰. 财务中台简要分析[J]. 远见先行，2019(03).

1.2 财务共享中心的价值

财务共享中心的建立对企业集团具有重要的实践意义，尤其是随着我国“一带一路”倡议的实施，越来越多的企业集团走出国门，经营结构和业务范围日益复杂，其财务管理的水平将会直接影响企业战略目标的实现。财务共享中心可以将企业集团大量重复、易于实现标准化或流程化的会计核算，进行流程再造、标准化、集中处理，既提高了会计核算的效率，又创造了各种价值。

在管理价值方面，财务共享中心可以有效支撑公司战略、加强集团整体管控力度、促进财务人员由“账房先生”向“军师参谋”转型、统一标准及规章制度，从而保证工作高品质、高效率、高强度地完成。例如，在 2010—2011 年的两年间，金蝶公司在国内快速复制了 30 多家分、子公司，基本财务服务通过财务共享服务中心延伸到业务一线，业务不用担心资金、费用等问题，只要轻松地面对市场，做好业务即可，有效保证和支持了公司战略的执行。

在效率方面，财务共享中心可以提高财务处理效率和财务服务满意度。财务共享服务以其标准化、专业化的服务向内、外部用户提供品质高、效率快的财务业务核算及决策资讯等支持服务。经过流程改造和组织架构调整，企业集团下辖的所有分、子公司业务都统一在服务中心作业，达到规模效益，把业务处理拆解得更加详细，并分配给专业人才负责，服务品质和效率得到大幅提升。例如，金蝶公司的费用报销，以前员工报销从提起流程到报销款最终到账，一般至少需要 7 天以上，有的甚至半个月，通过共享中心的处理，3 天时间可以完成上述流程，员工对财务服务满意度也由以前的 60% 左右提升到 80% 以上。

在成本方面，财务共享中心可以很好地降低人工成本和运营成本。实行财务共享服务之前，各个分、子公司都需要配备建制完整的会计人员及对应的业务支持人员，导致岗位重复且分散。当财务共享中心建立后，各分、子公司中的财务、支持人员得到整合，只需要较少人力资源的投入就能对该管辖区域内的所有业务进行集中处理，从而降低了人工成本，获得规模效益。例如，金蝶公司建成财务共享中心之前，公司总部和分、子公司的财务人员接近 300 人，现在减少了 37%，每年节约人工费用 2000 多万元。而业务流程进一步的细致整合，将与之配套的支持服务也进行相应的流程再造和作业分工，使得企业集团内部分工更加细化，内部组织管理方式得到优化，重复的工作流程被简化，企业业务处理的标准化流程将被建立，员工的绩效考核标准也将被重新定义，运营成本的管理将会更有可预见性。