

# 对企业财务会计集中核算问题的探究

蒋 静

(临沂市检察官培训中心, 山东 临沂 276000)

**摘要:** 现阶段, 新经常态化的到来为各个领域的发展提供了新的契机。企业会计工作呈现出的全面化、综合化、广泛化特点, 不仅满足了社会经济可持续发展的要求, 而且为会计集中核算工作模式的创新与改革指明了方向。企业在经营发展过程中, 针对会计集中核算方式进行的创新, 保证了企业内部资金流动始终保持平衡状态, 为企业的协调发展打下了坚实基础。基于此, 本文主要就企业财务会计集中核算问题进行了分析与探讨, 希望可以为市场经济体制改革下企业会计管理工作的开展提供积极的建议。

**关键词:** 企业财务会计; 集中核算; 存在问题; 探讨分析; 应对措施

**中图分类号:** F275; F234.4

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12230/j.issn.2095-6657.2022.17.006

财务集中核算, 是企业在经营中将会计工作集中于财务部门的组织形式。集中核算模式的推广和应用, 不仅将财务人员、资金分配、会计制度、预算管理、报表编制等财务管理工作纳入统一的财务会计管理体系中, 提高了企业资金的使用率, 而且随着企业内部财务会计核算层次的减少, 财务核算的流程也得到了很大程度的精简, 确保了财务审核与管理的深度融合。

## 1 财务会计集中核算模式的分析

现阶段, 常见的财务集中核算的模式主要分为以下两种, 第二种又有两种表现形式。各模式情况如下。

### 1.1 大集中会计核算模式

一般情况下, 企业在经营发展过程中采用大集中核算模式。这种模式的表现形式, 主要是借助一级数据中心, 将集团的一级核算落实到企业经营管理的各个环节中, 充分发挥 BS 结构框架的作用, 完成对企业总部数据中心中相关数据储存与查询处理的相关工作。所起的作用主要是保证企业总部、一级公司以及二级公司等与数据中心高效连接在一起, 提高企业财务会计管理工作的质量和效率。合理利用大集中会计核算模式, 将企业财务管理制度贯彻落实到企业内部各部门, 规范企业的会计管理工作, 构建符合企业经营发展需求的基础性信息共享平台, 为各个子公司共享数据信息提供便利, 满足了企业对财务信息进行动态化监控的要求<sup>[1]</sup>。

此外, 由于大集中会计核算模式具有安装操作简单等特点, 因此企业管理层必须根据企业自身经营发展的实际情况, 制定完善的大集中会计核算模式系统升级策略。

### 1.2 分级集中会计核算模式

分级会计核算模式, 必须以企业总部数据中心、一级公司数据中心的数据为基础, 构建完善的两级财务数据管理与核算中心。企业财务部门在开展财务会计核算工作时, 可以通过二

级数据中心查询或处理一级公司的相关数据; 二级公司则可以通过网络连接二级数据中心, 为总部查询和处理各个分公司的数据信息提供便利, 保证了一级、二级数据中心的同步显示, 提高了财务数据信息的利用率。

目前我国企业财务部门常用的会计核算方式主要有以下几种形式:

#### (1) 分账集中

分账集中指的是由企业总部同步一级公司数据, 保证一级公司在财务会计核算过程中, 可以借助独立储存账目满足会计集中核算工作的要求。财务部门通过一级数据中心查阅和使用总部财务数据报表, 然后通过对数据信息的全面分析, 加强对各个子公司的监管工作力度。而二级数据中心中存储的二级数据, 为一级公司掌握二级公司的财务信息以及监控二级公司资金支付的实际情况提供了准确无误的财务数据。

#### (2) 并账集中

企业财务部门在开展会计集中核算工作时, 必须在确保一级数据中心与一级公司数据同步的前提下, 利用统一的账目实现对各一级公司财务数据的合并以及储存工作。企业财务部门在一级数据中心中采用的并账集中会计核算方式, 实现了对各个子公司分账独立储存的目的, 提高了企业财务会计集中核算工作的有效性。

此外, 企业在经营发展过程中采取的并账集中形式, 主要是以解决企业交易活动不统一的问题为主, 解决企业财务数据汇总分析以及操作过程中遇到的问题。

## 2 企业会计集中核算存在的不足

### 2.1 费用审批结算流程复杂

企业费用报销工作从报销人员填写单据开始, 经各个层级的传递与审核, 直至最终完成费用报销结算, 生成报销凭证为

止，过程不仅长，而且复杂。

为了提高企业费用审核工作的效率，企业财务部门在费用报销审核过程中，必须切实做好以下几方面的工作。

第一，子公司层面。子公司业务部门的费用报销必须严格按照要求填写格式统一的费用报销单，由经办人员以及业务负责人签字审批通过后，再通过 OA 系统发起报销流程，并将报销附件以及签字审批通过的单据图像上传，由子公司财务会计系统进行审核，并上传至总公司财务部门。

第二，总公司层面。总部会计核算员根据上传的报销业务单据，来确定属于大额或非大额业务。大额由总部领导审批，反之则按流程和归属地审批。

此外，如果会计核算人员在会计处理过程中发现费用报销流程存在逻辑问题，则应该作废此次报销流程，然后返回要求费用报销人员重新申请<sup>[2]</sup>。

## 2.2 母子公司财务岗分工不明

由于企业总部的会计集中核算人员中部分为抽调自子公司的会计核算人员，所以很多子公司的会计核算人员难免在人事关系不清的情况下，出现多头管理的情况，影响了企业会计核算工作结果的准确性。

虽然企业总部为了进一步提升会计核算工作的质量和效率，在实施会计集中核算策略时，采取了收回子公司会计凭证职责的方法，但是因为部分子公司仍然没有按照要求设置会计工作岗位，最终导致企业财务部门出现了岗位设置重叠的情况，不但占用了大量人力和物力资源，而且增加了企业的经营管理成本。比如，通过对出入库业务审核流程设定现状的分析发现，出入库业务的审核虽然由企业财务人员负责审核，但是部分子公司财务人员在日常工作过程中内心始终认为集中核算权限有限的情况，最终导致其在开展出入库审核业务时产生了严重的依赖心理，影响了审核工作效率的提升<sup>[3]</sup>。

## 2.3 财务拖延问题严重

大多数企业在经营发展过程中出现的系统集成不完善现象，是导致企业财务工作出现延误情况的主要原因。企业财务系统设计不完善，导致企业在经营发展过程中必须同时借助多个系统，确保业务活动的顺利完成。比如，企业在制作费用报销凭证时，核算人员必须了解和掌握与费用报销相关的业务，然后按照产品属性、单价、数量、金额等信息，手动填写单据，才能生成符合要求的费用报销凭证。另外，企业会计核算系统存在的功能缺失，增加了企业集中会计核算工作的难度。

# 3 企业会计集中核算的优化思路

## 3.1 优化审批流程

内部控制虽然是现代企业常用的管理方法，该方法的有效

应用促进了企业经营管理效果的有效提升。但是企业会计集中核算受审核流程繁杂等因素的影响，导致很多企业都出现了财务工作时间延误的情况，影响了企业财务工作效率的提升。因此，企业财务部门必须从简化费用审批流程的环节上着手，控制企业会计集中核算的效率。

为了促进企业财务会计核算工作质量和效率的有效提升，企业应该顺应时代发展的要求，加快传统纸质审批程序向电子审批方向转变的速度，通过在各个职能岗位设置审批接收系统的方式，随时随地通过手机或电脑接收并完成会计集中核算报表的审批工作，提高了企业单据传递的时效性与审批结果的可靠性，最大限度缩短企业费用支出报销支付的时间，提高了企业会计集中核算结果的有效性。

## 3.2 优化财务组织机构

资金池管理模式在企业资金管理工作中的有效应用，虽然简化了企业财务资金支出的流程，但是企业在经营发展过程中的所有资金支出活动都必须由各个子公司负责经营和结算，并未明确每笔业务资金支付的最终去向，只是简单地按照要求上存或下拨单业务活动开展所需的资金数额，导致很多企业都出现了无法准确把控企业经营情况的问题。因此，企业在经营发展过程中，财务部门必须采取有效措施，加强资金管理工作的力度，才能在增强企业内部控制效果的基础上，确保企业会计核算工作的有序开展<sup>[4]</sup>。

第一，企业财务组织机构的调整。企业在总部财务部门应该通过在总部会计核算中心设置资金结算部门、核算部门以及资料管理部门的方式，构建完整的财务资金全段制度体系，为后续企业会计核算工作的开展提供制度保障。一是资金结算部门在日常工作过程中，主要负责对完成审批流程且合规的费用进行结算，针对企业业务活动开展过程中开展各类购销业务资金开展结算与收款管理等相关工作，准确核算系统数据信息，保证企业会计核算结果的真实性和可靠性；二是核算部门根据企业会计核算工作的要求，全面负责核算岗与稽核岗等相关工作，保证会计集中核算过程中原始单据的合规性与完整性；三是资料管理部门在会计集中核算过程中，主要负责相关纸质资料的打印和整理工作，接受来自子公司的原始凭证，保证财务处理数据与原始数据保持一致，最大限度地减轻财务人员的工作负担和压力，提高企业财务会计核算工作的效率。

第二，构建完善的财务稽核体系。为了避免子公司管理与资产在子公司会计核算职能丧失后出现职能弱化的情况，企业必须建立完整的财务稽查体系，通过在集团总部建立稽查部门的方式，明确财务稽查工作的方向，定期在企业内部开展财务稽查工作，加强子公司资金使用监管工作的力度，才能在确保

企业投资工作科学合理的情况下，规范企业的财务工作流程，增强企业财务风险的防范能力。

第三，全方位考核体系的建设。企业在经营发展过程中，不但要建设符合企业会计核算要求的会计核算中心，而且还应加快总公司与子公司考核体系建设的速度。企业财务部门在开展会计集中核算工作时，由公司总部负责会计集中核算工作，对会计集中核算工作基础、资金结算合规性进行全面检查，确保企业会计集中核算结果的准确性。另外，企业在开展子公司考核工作时，应该将会计集中核算中心提供的会计数据作为主要依据，通过定期开展会计集中核算人员凭证抽查活动的方式，保证企业集中会计核算人员考核结果的客观性与公正性<sup>[5]</sup>。

### 3.3 建立集中核算中心考评指标

构建以经典平衡计分卡为绩效的评价指标体系，借助层次分析法分析和确定相关指标的权重，从以下几个方面着手，选取相应指标。

第一，财务维度。会计集中核算工作的有序开展，将各个子公司财务人员的核算力量释放出来，使其可以将更多精力投入企业管理中，有效降低了企业财务管理工作的成本，实现了财务会计核算服务增值的目的。

第二，客户维度。企业在构建集中核算中心时，不仅要明确会计集中核算委托代理的关系，而且还应为各个子公司提供会计集中核算服务，提高各个子公司会计核算服务、数据整理以及报表服务的有效性。

第三，内部运营维度。为了有效提升企业会计集中核算工作的质量，企业财务部门必须制定规范、一致、准确的会计核算处理流程。

第四，学习与成长维度。虽然会计集中核算工作存在着很多重复性工作，然而企业财务部门在长期实践的过程中，总结出了大量会计集中核算经验。通过对会计集中核算技术的创新和流程的完善，为企业管理层制定企业发展决策提供了准确无误的财务数据。

### 3.4 加强对集中核算人员进行培训

企业总部财务部门应该根据企业会计集中核算工作的要求，定期组织会计集中核算人员参加线上线下教育培训活动<sup>[6]</sup>。

第一，邀请财务部门领导详细讲解财务体系设置原理等相关知识，掌握会计集中核算系统的逻辑关系，掌握扎实的会计集中核算知识，以便后期会计集中核算工作顺利开展。此外，及时向企业会计集中核算人员讲解与会计准则和财政税收相关的法律法规知识，要求企业财务人员积极学习相关知识，以便在会计集中核算工作中准确应用相关知识，提高企业会计集中

核算工作的有效性。

第二，聘请信息系统人员开展企业会计集中核算系统的维护和管理。当面向企业会计集中核算人员讲述会计集中核算工作中涉及的办公软件应用知识，促进企业会计集中核算模式的创新与改革。

第三，邀请企业负责业务模块的专职领导集中组织会计核算人员参加业务培训活动。针对企业会计核算工作中财务人员不了解企业产品与业务流程的情况，企业会计核算人员必须加强与业务部门领导交流沟通的力度，由业务部门领导向会计集中核算人员讲解企业产品的实际情况和业务开展流程，以便企业会计集中核算人员在全面了解和掌握与企业产品和业务相关信息的基础上，节省企业会计集中核算工作的时间，提高企业经营管理工作有效性。

## 4 结语

综上所述，随着市场经济的迅速发展以及新常态的来临，现代企业在经营发展过程中，必须顺应时代发展的要求，加快集中会计核算体系建设的进程，才能在有效提升企业会计核算效率的基础上，促进企业会计核算向规范化、标准化方向的稳步发展。

作为企业财务部门来说，必须在开展财务集中核算工作时，深入分析会计集中核算工作中存在的问题，并以此为基础制定专项解决策略，提高企业会计集中核算工作的有效性，为现代企业的健康可持续发展保驾护航。

### 参考文献：

- [1] 彭晓燕. 企业财务会计中的集中核算问题及措施分析[J]. 现代商业, 2022(03): 190-192.
- [2] 王春霞. 企业财务会计集中核算问题[J]. 品牌研究, 2021(19): 203-205, 208.
- [3] 卢红. 企业财务会计集中核算中的问题及应对措施简析[J]. 首席财务官, 2021(21): 150-151.
- [4] 陈西贝. 企业财务会计中的集中核算问题及应对措施[J]. 上海商业, 2021(08): 116-117.
- [5] 雷晓光. 企业财务会计中的集中核算问题及解决措施探讨[J]. 当代会计, 2021(15): 49-51.
- [6] 李保国, 王法荣. 刍议企业财务会计集中核算问题[J]. 今日财富, 2021(10): 187-188.

作者简介：蒋静（1983-），女，山东莒县人，总务科科长，中级会计师，本科双学位，主要从事财务管理研究。