

# Application Research of “One Account” in the Digital and Intelligent Transformation at the Present Stage: Taking S Company as an Example

Xuan Deng

China Water Resources and Hydropower Third Engineering Bureau Co., Ltd., Xi'an, Shaanxi, 710000, China

## Abstract

Amid the current wave of digital and intelligent transformation, the financial shared service center (FSSC) has emerged as a pivotal strategy to enhance corporate financial management efficiency and facilitate centralized data sharing. The implementation of the “single ledger” management model has provided an unprecedented centralized, unified, and standardized financial management platform for FSSCs. This paper analyzes the challenges and notable achievements of Group S Company in adopting the “single ledger” concept within its FSSC, aiming to offer valuable insights for industry peers to optimize their financial management systems and accelerate digital transformation.

## Keywords

Digital and Intelligent Transformation; One Account; Financial Management; Applied Research

## 现阶段数智化转型中“一本账”应用研究——以S公司为例

邓璇

中国水利水电第三工程局有限公司, 中国·陕西 西安 710000

## 摘要

在现阶段数智化转型的浪潮中, 财务共享中心作为推动企业财务管理效能飞跃、促进数据高效集中与共享的核心策略, 其重要性日益凸显。其中, “一本账”管理模式的构建, 更是为财务共享中心的运作提供了前所未有的集中化、统一化、标准化财务管理平台。本文深入剖析了某集团S公司在实施财务共享中心“一本账”理念过程中遭遇的挑战与取得的显著成效, 旨在为同行业企业提供宝贵经验与启示, 助力其优化财务管理体系, 加速数智化转型进程。

## 关键词

数智化转型; 一本账; 财务管理; 应用研究

## 1 引言

信息技术推动企业财务管理向数字化、智能化转型, 共享服务成为企业高质量发展关键驱动力。财务共享中心(FSSC)作为转型先锋<sup>[1]</sup>, 可打破传统财务分散低效现状, 推动财务职能向价值创造转变。但多数企业财务共享建设趋同, 缺乏针对性。某集团结合自身业务与发展规划, 创新推行集团级“一本账”财务数据管理模式, 突破发展瓶颈。

## 2 财务共享“一本账”建设理念及意义

### 2.1 “一本账”建设理念

“集团一本账”是一种创新的集团级财务数据管理模

式, 其核心在于整合多层次组织核算体系下的账务数据, 包括各核算单元的独立账务信息及内部交易抵销数据, 统一纳入一个综合“账簿”之中。通过构建精细化的内部账务组织树状结构, 能即时、高效地提供从单一核算层至合并层等各级别的账务数据, 彻底革新了传统“平行账簿”模式下数据获取的滞后性, 实现无需等待合并报表编制完成即可直接查看合并数据的便捷性, 极大地提升了集团财务管理的效率与透明度<sup>[2]</sup>。

### 2.2 “一本账”建设意义

“一本账”依托一体化财务共享平台及集团统一核算管理, 通过标准化规范核算场景、维度与规则, 推动财务核算自动化智能化转型, 铸就统一财务总账体系, 保障数据精准实时, 实现报表无缝对接与自动生成, 助力财务共享中心向集团级数据中心转型, 提升核算效率与应用边界。集团2023年12月搭建该体系, 开发多项核心功能, 共开发协同抵销平台主项功能37项, 报表平台主项功能27项, 确定了

【作者简介】邓璇(1989-), 女, 中国陕西宝鸡人, 本科, 中级职称, 从事聚焦财务数字化转型, 驱动价值创造与战略赋能研究。

12个维度的费用入账规则、1.5万条以上的分录生成规则，以及1,000余项抵销规则，有效推进集团层面业财数据融通共享，为“一本账”推行夯实了基础。

### 3 S公司财务共享“一本账”推进情况

S公司作为某集团公司骨干成员企业，是一家多元化发展的建筑企业，业务涵盖多个领域，拥有众多分子公司。于2022年11月按照集团公司总体财务共享建设思路，成立智慧平台财务共享中心，设立9个业务小组，管理53名职工，期间服务核算组织491个，服务用户8,548人。为了深入贯彻落实集团公司围绕“数字电建”战略目标，统一思想，提高认识，聚焦财务变革新趋势、把握共享建设新理念。S公司积极响应集团一本账工作组的年度战略规划与部署，自2024年起，全面推进集团“一本账”体系的落地实施，具体推进情况如下：

#### 3.1 前期准备与集中办公测试

2024年1月，S公司共享财务联合战略财务会审2023年决算报表“账表一致性”，核查整改报表人为修改、共享基础账务等问题，确保共享期初数据与报表一致，夯实数据基础。4-5月，参与集团“一本账”集中办公测试，熟悉操作并测试数据，结合集团协同抵销规则梳理形成适配的业务方案，为正式上线筑牢根基。

#### 3.2 成立专项工作组

为进一步强化项目管理，确保“一本账”项目的顺利推进，S公司于5月正式成立了“一本账”专项工作组。该工作组汇集了战略财务、共享财务、业务财务等相关人员，形成了高效协同的工作机制，为推进“一本账”实施落地提供了强有力的组织保障。

#### 3.3 内部单位试点测试

进入6月，S公司全面启动了“一本账”系统的试点测试工作，挑选具有代表性的内部单位进行重点试点。通过这一环节，公司不仅验证了系统在不同业务场景下的适用性与稳定性，还收集了201条用户意见反馈，为后续的系统优化与全面推广提供了宝贵的经验。

#### 3.4 全级次上线与双轨运行

经过充分的测试与准备，S公司于2024年7月1日正式实现了“一本账”体系的410个核算组织（不包含涉密项目）全级次上线。为确保新旧系统平稳过渡，公司采取了久其报表与财务共享报表双轨运行的策略，即在一段时间内同时运行两种报表系统，以确保财务数据的连续性与准确性。

### 4 S公司“一本账”的应用效果

“一本账”体系构建，着眼于财务核算标准化的实现程度、协同抵销平台的稳固性、抵消规则的全面覆盖、财务报表数据抓取效率以及子企业上线普及率等核心要素，通过统一会计科目设置与抵消规则，并遵循从“报表层面抵消”向“账簿层面直接抵消”的进化路径，旨在深度促进业务流、

信息流与资金流的全方位协同与高效融合。S公司通过近半年的“一本账”管理体系运行，实现了以下效果：

#### 4.1 提高了财务数据的质量及可追溯性

##### 4.1.1 提高了财务核算标准化

S公司在运行过程中为了配合后续协同抵销操作自动化和智能化要求，结合数据治理和业财集成工作，与协同抵销规则保持一致，多次与战略财务召开核算专题讨论会，根据自身业务特点，统一规范内部关联交易核算方式，规范内容包括核算明细科目、核算辅助、凭证调整和冲销方式等，同时依据相关会议内容下发规范文件，统一了10项经济业务18个业务场景核算，从源头上对财务总账数据进行规范化和标准化要求。

##### 4.1.2 实现了报表数据可追溯性

S公司在报表数据分析程中，通过一本账的应用，极大地简化了报表数据的查询流程，经办人仅需对报表数据进行简单系统操作，就可层层追溯至具体的会计凭证，锁定原始单据，查询发票、合同、入库单等基本信息。这种深度递进的数据追溯体系，确保了每一笔交易都能被清晰追踪，从而保障了数据的真实性和完整性。同时，为S公司财务信息深加工、财务在线监控和决策支持提供了强有力的支撑。

#### 4.2 加快了财务数据智能化转型

##### 4.2.1 提升了协同抵销智能化

针对不同会计核算主体之间往来类业务，经办人只需在系统中根据预设内部交易模版自动创建一个跨单位业务流程，在交易双方对业务进行确认后，将自动生成各自单位的会计凭证，并在系统抵消规则范围内，实现自动抵销，同业务的自动抵消，简化了集团关联业务处理，使会计人员摆脱烦琐的内部对账，同时也大大降低了单边挂账的情况<sup>[1]</sup>。自S公司一本账实施以来，月末对账工作从3天缩短至半天，单边挂账情况从上亿元减少到零元，为后期合并报表自动生成奠定了基础。

##### 4.2.2 提高了报表取数智能化

随着S公司一本账的逐步推进，集团关联交易覆盖率的稳步提升，财务总账数据与财务报表数据越来越无缝衔接，单户报表自动取数率提升至98%左右（除重分类事项等需人为判定的报表列项），取数正确率100%，紧密连通了末级核算组织与汇总层核算组织的财务数据，实现了财务报表数据在总账平台实时产出，减少了人为加工和报送环节，缩短编制周期，达到了各级财务报表从账到表的自主灵活生成，解决了S公司部分汇总层财务数据实时查询需求，为后续财务报表差额表（合并抵销）全数据自动化生成奠定基础。

#### 4.3 加强了财务管理成效

S公司一本账财务报表自动化后，数据贯穿了财务核算的全流程，各生产环节相辅相成，迅速提升了财务数据产出的准确性和时效性，有效规避了分析过程中分、子公司人为

修改数据和调整指标情况,其中较为明显变化是季末、月末项目结算集中挂账冲销业务锐减,大大增强了财务数据的透明度,这有助于管理层能够更全面、准确地了解公司的财务状况,包括现金流、成本结构、盈利能力等关键指标,精准做出财务决策,优化资源配置,推动S公司的稳健发展。同时,高质量的财务数据资产,也为集团下阶段数据分析、风险管控和决策支持平台的搭建做好基础工作。

## 5 “一本账”运行面临的挑战及展望

### 5.1 面临挑战

S公司自实施“一本账”财务管理体系以来,不仅显著提升了财务管理效率,还增强了财务透明度并优化了资源配置,成效斐然。然而在体系实际运行过程中,公司也遭遇了一系列挑战:

**系统功能不完善:**在“一本账”运行过程中,系统需要处理大量的财务数据,对其性能和稳定性要求较高。在高并发访问或大数据量处理时,系统有时会出现延迟或崩溃的情况,导致部分数据提取不全,造成抵消有误,后需经办人手工补录,增加重复工作量。

**抵消规则不适配:**由于各子公司业务性质、市场环境、经营策略等因素的不同,往往会在财务处理上表现出较大的差异性,导致集团统一设计的抵消规无法适配S公司所有业务,造成个别业务无法自动抵消,降低自动化程度,如:内部购销业务,集团以内部交易未实现利润情况考虑抵消逻辑,而S公司针对此类业务按施工内部分包结算业务处理,收入成本抵消口径不一致。

**员工接受度有待提高:**由于S公司财务人员长期习惯于原有的财务管理模式,且在推行“一本账”工作新模式的初期,为了保持数据的准确性和完整性,公司决定实行报表双轨模式,虽然在一定程度上确保了数据的平稳过渡,但无形中却增加了财务人员的工作量,导致部分财务人员对“一本账”工作新模式产生了抵触情绪。

### 5.2 展望未来

尽管S公司在实施“一本账”财务管理体系的过程中遇到了一些挑战,但这一模式的长期价值和潜力不容忽视。展望未来,S公司可以从以下几个方面着手,进一步优化和完善“一本账”体系,以更好地适应数智化转型的需求,推动企业的持续发展:

**持续优化系统功能:**针对当前系统性能和稳定性方面的问题,S公司应加强与集团工作组及系统开发商的沟通,不断反馈提出系统优化建议。促使系统开发商通过引入更先进的技术架构和算法,提升系统的数据处理能力和响应速度,确保在高并发访问或大数据量处理时能够稳定运行。同

时,规范系统操作,加强系统的安全防护措施,保障财务数据的安全性和完整性。

**完善抵消规则:**针对抵消规则不适配的问题,S公司可以与集团一本账工作组加强沟通,共同研究制定更加灵活和适应性强的抵消规则。同时,结合S公司的业务特点和实际需求,对现有的抵消规则进行细化和优化,确保能够覆盖到所有业务场景,提高自动化抵消的准确性和效率。

**加强员工培训与沟通:**针对员工接受度不高的问题,S公司应加大培训和沟通力度。通过组织定期的培训和交流活动,帮助财务人员深入了解“一本账”体系的优势和操作方法,提高他们的业务能力和技术水平。同时,加强与员工的沟通,了解他们的需求和困惑,及时解答和解决问题,增强员工的归属感和认同感。

**推动数据治理与集成:**为了进一步提升“一本账”体系的效果,S公司应加强数据治理工作,确保数据的准确性和完整性。通过建立完善的数据管理制度和流程,对数据进行全面的清洗、整合和校验,提高数据的质量和可用性。同时,加强与业务系统的集成和互通,实现数据的实时共享和协同处理,为企业的决策提供更加全面和准确的信息支持。

**探索智能化应用:**随着人工智能技术的不断发展,S公司可以积极探索将智能化技术应用于“一本账”体系中。通过引入机器学习、自然语言处理等先进技术,实现财务数据的智能分析和预测,为企业的战略规划和决策提供更加精准和科学的依据。同时,通过智能化技术的应用,可以进一步提高财务工作的效率和准确性,降低人力成本和时间成本。

## 6 结论

通过对S公司财务共享中心“一本账”应用情况的深入分析,我们可以看到,“一本账”管理模式在提升财务管理效率、增强财务透明度、优化资源配置等方面发挥了显著作用,为S公司的数智化转型注入了新的活力。然而,任何改革都伴随着挑战,“一本账”体系在实际运行过程中也遇到了系统功能不完善、抵消规则不适配以及员工接受度有待提高等问题。面对这些挑战,S公司展现出了积极应对的态度和决心。通过持续优化系统功能、完善抵消规则、加强员工培训与沟通、推动数据治理与集成以及探索智能化应用等措施,为体系的进一步完善和深化应用奠定了坚实基础。

### 参考文献

- [1] 张祎晗.数字化转型对企业财务管理的影响与优化路径[J].中国会展,2025(03)
- [2] 来守艳.刍议人工智能助力企业财务转型与应对措施[J].环渤海经济瞭望,2025(01)
- [3] 陈晨,吴春蕾.新技术与数字化转型对企业财务管理的影响[J].中国农业会计,2025(03)