

从“价值反映和守护”走向“价值发掘和创造”

智能会计 价值财务

基于“6大1精”的大型企业财务数智化转型白皮书

用友智能会计事业部
2023年3月

在行 深耕行业·创新价值
服务企业数智化

他山之石——事项法会计学界观点

秦荣生（北京国家会计学院教授、博士生导师）

事项法会计为建设世界一流企业提供了良好工具。

事项法会计提供的信息比较丰富与全面，既包括货币信息，又包括非货币信息，既包括已经确定发生的信息，还包括面向未来的信息。所以对企业管理而言，事项法会计很好的提供了决策支撑，也符合建设世界一流财务管理体系的要求。

王立彦（北京大学教授、博士生导师）

企业数字化转型期，智能信息技术为事项法会计的发展提供了沃土。

主观层面企业管理认知的进步和客观层面信息技术的高速发展，让“事项法会计”的理念得以落地，不再是纸上谈兵。事实上，传统意义上的“账”已经不可见了，早已不似过去印出来的一摞摞账本，数字化工具让业务事项可以被实时采集、清晰记录。通过事项记录让财务信息以结构化、规范化的事项信息形式存储，紧密服务于企业运营与管理。

王化成（中国人民大学商学院教授、博士生导师）

事项法会计让信息更丰富，更有助于正确决策。

从一定意义上讲，传统会计给企业提供的就是三张或四张报表，可以将其理解为：去餐厅点菜时，菜单只提供三道菜或者四道菜。而事项法会计则是通过各种各样的事项业务活动，提供丰富的原材料，根据这些原材料可以任意组合，形成更加多样的菜品。即事项会计比传统会计提供了更多的数据资源，会计信息使用者可以根据自己的需求对财务数据进行加工整理，有利于做出正确的决策。

张敏（中国人民大学商学院教授、博士生导师）

事项法会计是去中心化的。

首先，数据来源去中心化，信息获取的渠道不仅是财务部门，更多从业务部门，从外部自动抓取。其次，数据处理去中心化，从单纯的以会计核算为主，到现在以自动化、智能化的工具给部门、业务单元、个人去作数据画像。第三，会计信息的使用去中心化。传统会计很重要的一个标志性职能就是提供标准化的报表，但是事项法会计强调，把会计信息的加工和使用权交给会计的信息使用者。所以从使用者的角度来说，也是一种去中心化的。因此事项法会计就是一种去中心化的、更加符合数字化时代财务管理需要的管理模式。

前言

FOREWORD

我们正处于“百年未有之大变局”时代，国际地缘政治冲突不断加剧，俄乌冲突、供应链脱钩等导致当前国际格局和国际体系正在发生深刻调整，全球治理体系正在发生深刻变革，世界变得越来越不确定。然而，在不确定性的世界里，有一件事情的确定性越来越大，那就是不断加速的数字中国、数字经济建设和企业数智化转型。

在企业数智化转型中，财务数智化是其重要组成部分。因为一流的企业离不开一流的财务体系支撑，一流的财务体系离不开数字化和智能化技术的支撑。在数据成为企业核心资产时代，财务作为企业数字神经系统，其数智化转型在企业数智化转型中扮演着先行者、引领者和推动者的作用。

当前，基于数字化和智能化技术，财务数智化应用已经非常广泛。领先企业核算自动化已到达99%，传统会计已经被机器替代；传统事后录入数据已经被基于物联网等设备的自动采集所代替；传统基于凭证的事后核算已经被基于事项的实时会计所代替；传统依靠人工的会计稽核和核算已经被智能会计所代替。同时，数据已经成为企业的核心资产，基于数据模型和算法的人工智能技术在财务模拟测算、智能预测、智能分析、智能决策、风险控制等场景的应用也越来越广。

财务数智化极大扩展了财务管理的广度和深度，通过会计的智能化极大促进了交易处理效率，促进了财务职能从“反映价值和守护价值”为主向“发掘价值和创造价值”为主转变，财务数智化已经成为企业核心竞争力。因此，对于CFO来说，财务数智化已经不是选择题，而是一道必须快速解答的必答题。

核心观点

- 从数字中国、数智企业到数智财务，数智化进程在加快，数智财务的核心内涵是“智能会计，价值财务”，即会计将基于事项会计理论进行重构，将基于业务活动（作业）进行多维、精细、实时、智能的信息处理，实现“管财同源分流”，并基于丰富的业财大数据促进财务将从“反映价值、守护价值”为主向“发掘价值、创造价值”为主的职能转型。
- 财务数智化转型的核心目标是：“智能会计、价值财务”，通过“两个提升”——提升财务效率和业务洞察力，促进五大职能转型——战略保障、支持决策、赋能业务、防控风险和高效运营。
- 为实现上述转型目标，大型企业应构建“6大1精”的财务能力体系，包括大会计体系、大司库体系、大预算体系、大共享体系、大融合体系、大服务体系 and 精准税务体系。
- 大型企业财务数智化建设的顶层策略是：集团应统一构建一体化融合的财务云服务群，并实行共享服务。
- 大型企业财务数智化建设应遵循“1-1-7”体系，即建设一个统一的数智化底座，建设一个事项会计中台和建设7个一体化融合的财务云服务群，包括：



大会计服务群

以事项会计理论重构传统会计数据加工体系，实现基于业务活动(作业)的交易级一体化大会计核算，包括财务会计、成本管理、责任会计、报告与合并、电子会计档案。



大司库服务

实现横向业财协同，纵向穿透管控，一流司库体系支撑企业实现全面资金管理，全球资源调度，全程风险管控。



大预算服务

基于“5要素8全”的体系设计方法论重构大型企业全面预算管理，以“事项中台+智能中台+多维内存计算+控制中台”为基础构建多维数智预算应用，为大型企业提供一体化的计划、预算、预测、控制和分析能力，让预算管理更加“精细、精准、敏捷、智能、融合”。



精准税务服务

构建“精准、自驱、增能”的数智税务平台，实现税费精准计算、税务风险精准定量及管理机会精准定位。转化集团税务服务，将后置的、被动的税务工作转变为前置的、主动发起的税务服务。搭建增能中台提升服务前台能力，积前台反馈，增强税务整体能力。



大共享服务

应用1445体系构建数据驱动的新一代财务共享，即构建1个底座、4大能力、4项变革、5大目标，实现大财务共享模式，促进财务共享中心升级为价值创造型组织。



大融合服务

基于“链接业务-刻画业务-护航业务-经营业务-洞察业务”的进阶思路进行统筹，让财务更在行，让业务会经营。推动财务管理与业务运营的实质一体，实现更高质量的业财合一。



大数据服务

财务的核心价值正走向为业务和财务提供“3时态6层级”模式的实时、全面商业数据服务，以充分释放“数据”这一全新要素的生产力，挖掘数据资产价值，促进战略财务能力。

- 1. 财务数智化转型趋势研判：数字中国-数智企业-数智财务在加速** 06-09
 - 1.1 数字中国：“2522”加速数字中国建设
 - 1.2 数智企业：6大转型成就数智企业
 - 1.3 数智财务：智能会计成就价值财务

- 2. 财务数智化转型的总体目标：智能会计、价值财务** 10-11

- 3. 财务数智化转型的能力地图：6大1精** 12-13

- 4. 财务数智化转型建设总体策略与应用架构** 14-19
 - 4.1 大型企业财务数智化建设总体策略
 - 4.2 大型企业财务数智化建设应用架构
 - 4.2.1 建设1个统一数智化底座
 - 4.2.2 建设1个业财数据深度融合的事项会计中台
 - 4.2.3 建设7个一体化融合云服务群

- 5. 大会计服务群：从会计电算化、会计信息化到智能会计的大变革** 20-23
 - 5.1 发展趋势导向：会计已经走入智能会计时代
 - 5.2 重塑大会计体系：构建一站式智能实时会计体系
 - 5.3 新技术新应用：财务合规智能，数智驱动无感应用

- 6. 大司库服务：从集团资金管理到全球金融资源管理** 24-27
 - 6.1 发展趋势研判：从资金管理迈向“世界一流司库体系”建设
 - 6.2 重塑大司库体系：构建数智化现代司库体系
 - 6.3 新技术新应用：智能化司库平台助力财资管理升级