

《财务共享虚拟仿真实训教程》

河南省一流本科专业建设教材
河南省一流本科课程建设教材



河南省“十四五”普通高等教育规划教材

财务共享虚拟仿真实训教程

董红杰 主 编

中国财经出版传媒集团

 经济科学出版社
Economic Science Press

前言

2021年3月，在《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》中，“数字经济核心产业增加值占GDP比重”首次成为体现创新驱动的指标。2022年1月，《“十四五”数字经济发展规划》指出“大力推进产业数字化转型”，即加快企业数字化转型升级。财务共享服务中心建设是企业实现财会工作数字化转型的主要载体，将有力地推动企业管理工作的数字化转型。

财务共享是集团企业加强财务管控的重要手段，是企业实现会计、财务管理、审计等相关工作数字化转型的必由之路。2014年财政部发布的《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（以下简称《意见》）中提出，鼓励大型企业和企业集团充分利用专业化分工和信息技术优势，建立财务共享服务中心，加快会计职能从重核算到重管理决策的拓展，促进管理会计工作的有效开展。该《意见》明确了我国大中型企业践行共享服务理念的方向，同时从政策层面予以大力支持。2016年发布的《会计改革与发展“十三五”规划纲要》中提出，积极融合新技术、新手段，推动会计核算技术的优化升级。2021年发布的《会计改革与发展“十四五”规划纲要》（以下简称《规划》）强调，要积极推动会计工作数字化转型，做好会计、审计和会计管理工作数字化转型顶层设计。《规划》提出修订《企业会计信息化工作规范》，实现会计信息化对单位会计核算流程和管理的全面覆盖，加强会计数据标准体系建设，进一步健全对企业业务全流程数据的收集、治理、分析和利用机制，推动统一的企业会计数据标准应用。财务共享服务中心建设将有力地推动《规划》目标的顺利实现。

财务共享服务的特点是，经过业务流程再造，集中处理不同分支机构的简单重复业务，通过规模经济效应提高企业的工作效率，减少冗余成本费用，分散和降低风险等，这种管理模式已经被越来越多的跨国公司和集团企业所接受。财务共享服务中心覆盖的业务流程全面化到费用报销、采购到付款、资金结算、总账到报表、固定资产核算、成本核算、订单到收款、档案管理、发票开具、成本管理、纳税申报、预算管理、绩效经营分析、员工信用管理等，其中的核心流程是财务核算流程。各个业务单元承担着不同的业务职能，相互提供协作和支持。根据业务性质不同，财务共享服务中心设立了业务操作岗和财务岗，业务操作岗负责财务业务操作，业务操作岗划分单据档案、资金管理、收入成本、费用核算、

档案管理等财务职能。财务岗按照财务流程环节设置单独的岗位,每个岗位的操作工序是不同的。由此可见,财务共享服务中心的人员要求具备复合性能力。而传统财务人员的职业发展路径是紧紧围绕专业知识和技能向前演进的,除了传统的会计和财务管理知识之外,缺乏资本市场、融资管理、战略管理、公司治理、风险管理等方面的专门知识与经验,这将会直接影响财务共享服务中心的建设与实施效果。新的财务模式的应用促使财务人员面临转型。

随着财务共享服务中心建设浪潮的涌现,对复合型财务人才的需求越来越强烈。当前,全国开设财务共享实训课程的高等院校较少,相配套的教材更是稀缺,培养出的人才也是参差不齐,这就迫使高等院校人才培养必须升级。本教材以培养学生专通结合的综合实践能力、研究思维、前瞻与创新思维为主要目标,让学生认知财务共享服务的前沿趋势、理论与技术,深度理解“财务数字转型”的方法论与价值,掌握财务共享服务中心的规划与运营过程及通过团队组建、沙盘实战推演、角色扮演、电子发票、电子影像、电子档案、共享作业等当前财务领域先进的相关技术应用,能够开展基于共享服务下财务信息化的分析、优化设计与价值创新,从而培养学生在财务共享服务中心的规划、业财流程设计与优化、业务处理、运营管理等方面的核心能力。

本教材基本内容是:(1)财务共享概述篇,主要对财务共享建设背景和建设路径进行阐述;(2)财务共享沙盘篇,介绍沙盘盘面规划,并以鸿途集团建设沙盘为例进行模拟练习;(3)财务共享软件操作篇,以VBSE财务共享教学软件为工具,通过财务共享中心基础信息设置、费用报销共享业务处理、应收共享业务处理、应付共享业务处理、薪资发放共享业务处理、资金结算贡献业务处理、固定资产共享业务处理、总账共享业务处理等实验操作,指导学生由易到难、由点到面地去完成企业财务共享中心的核心业务处理。

本教材由董红杰教授任主编,负责大纲的拟订、编写和总纂工作。具体编写分工如下:第1章、第2章、第3章由董红杰老师撰写;第4章、第5章、第6章由李芳老师撰写;第7章、第8章、第9章由周梦老师撰写;第10章、第11章由祝利芳老师撰写;第12章、第13章由赵忱喆老师撰写;第14章、第15章及附录由王佳宝老师撰写。

本教材从前期框架体系设计、大纲编写,到后期的定稿,得到了编写人员所在高校和用友新道科技有限公司各级领导和专家的精心指导,主编及参编人员在编写本教材过程中深入领会VBSE财务共享实训的内在精髓,熟练掌握实训步骤并参阅了大量的相关资料。在实训教学过程中,团队成员理合一地进行了一系列的教学研究探索。本教材是以下教学改革项目的阶段性成果。河南省教育综合改革(研究生教育)项目:数智化会计硕士人才培养路径研究(项目编号:2021SJGLX240Y);2021年河南省本科高校虚拟教研室建设试点立项:会计数智化虚拟教研室;河南省教育科学“十三五”规划项目阶段性成果:新时代应用型本科高校产教融合生态圈建设研究(项目编号:2020YB0401)。

目 录

第1篇 财务共享概述篇

第1章 财务共享概述	3
1.1 财务共享的相关概念	3
1.2 财务共享产生的背景	7
1.3 财务共享中心的模式	11
1.4 财务共享中心的发展	13
第2章 财务共享服务黑科技	16
2.1 IT 技术推动财务共享	16
2.2 用友 FSSC 的黑科技	27

第2篇 财务共享沙盘篇

第3章 沙盘简介	33
3.1 沙盘概述	33
3.2 认知沙盘盘面和卡片	33
3.3 沙盘教学教具介绍	35
3.4 初始摆盘	35
第4章 沙盘案例企业——鸿途集团	42
4.1 案例企业背景	42
4.2 案例企业概况	43
4.3 案例企业战略目标	44
4.4 案例企业 FSSC 建设动因	45
4.5 案例企业 FSSC 项目现状	46
第5章 沙盘模拟实践	47
5.1 战略定位及模式选择	47
5.2 财务共享规划中心模拟	51
5.3 沙盘模拟方案呈现及点评	72
5.4 沙盘模拟总结报告	73

5.5 沙盘模拟评分	74
------------------	----

第3篇 财务共享软件篇

第6章 认知课程	81
6.1 课程介绍	81
6.2 团队组建	94
6.3 FSSC 构建测试	96
第7章 费用共享业务	104
7.1 费用共享相关知识	104
7.2 操作流程现状	107
7.3 差旅费用报销业务	113
7.4 专项费用——市场会议费用报销业务	126
7.5 智能商旅服务	138
第8章 采购管理——应付共享	149
8.1 采购管理相关知识	149
8.2 鸿途集团采购业务	152
8.3 采购付款现状	153
8.4 操作流程现状	154
8.5 备品备件采购业务	160
8.6 原燃料采购业务	173
第9章 销售管理——应收共享	196
9.1 销售管理相关知识	196
9.2 鸿途集团销售管理现状	198
9.3 操作流程现状	199
9.4 产成品销售业务	204
9.5 其他商品销售业务	220
第10章 资金结算共享	229
10.1 资金结算的相关知识	229
10.2 鸿途集团收付款合同结算的现状	230
10.3 操作流程现状	231
10.4 收款/付款合同结算	236
10.5 资金结算业务	253
第11章 财资管理共享	261
11.1 财资管理业务概述	261
11.2 鸿途集团财资管理现状	266

图书在版编目 (CIP) 数据

财务共享虚拟仿真实训教程 / 董红杰主编. -- 北京:
经济科学出版社, 2022. 2

河南省“十四五”普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-5218-3443-7

I. ①财… II. ①董… III. ①财务管理系统-仿真系
统-高等学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2022) 第 029323 号

责任编辑: 杜 鹏 郭 威

责任校对: 隗立娜

责任印制: 邱 天

财务共享虚拟仿真实训教程

董红杰 主 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

会计分社电话: 010-88191441 发行部电话: 010-88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮箱: [esp_bj@163. com](mailto:esp_bj@163.com)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787×1092 16 开 24 印张 520000 字

2022 年 3 月第 1 版 2022 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5218-3443-7 定价: 52.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010-88191510)

(版权所有 侵权必究 打击盗版 举报热线: 010-88191661)

QQ: 2242791300 营销中心电话: 010-88191537

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))