

【案例分析七】（10分）

甲公司是一家大型电信运营企业，为应对市场变化，加快战略转型，计划开展新型定制化业务。新型定制化业务不仅要求公司提供语音、短信、流量、专线、物联网、云计算、大数据等通信和数据服务，还要代客户采购或租赁硬件、软件，并提供系统集成，建设安装和运维等服务。

由于新型定制化业务与公司传统业务差异较大，需要多部门协同进行市场拓展和业务管理，对业财融合提出了较高要求。为此，公司召开新型定制化业务运营管理专题会议，研究部署下一阶段工作。会议纪要部分摘录如下：

- （1）创新管理机制.....
- （2）加强财务支持.....
- （3）严格资金管理.....
- （4）优化财务共享服务.....

假定不考虑其他因素。

要求：（1）根据资料（1），指出甲公司主要采用了哪三个途径进行业财融合。

【参考答案】通过项目制开展合作；加强交叉培训与教育；建立高效可靠的信息系统。

【点评】本题考核“业财融合的途径”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十一章第03讲；欧理平老师基础精讲第十一章第03讲；模拟试题（一）第7题。

【截图】

刘国峰基础精讲第十一章第03讲

【知识点】业财融合的途径 (★★★)

(七) 通过项目制开展合作。在重大项目或战略性项目实施中，业务团队和财务团队共同参与，成立项目组，财会部门深入业务的前端了解业务，提出有价值的建议，确保项目的财务目标和商业目标都能够实现。

那么财会部门深入业务的

53:06 / 01:04:28

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

欧理平老师基础精讲第十一章第 03 讲

第十一章 会计财务相关问题

知识点：业财融合的途径

- 1. 建立高效可靠的信息系统
- 2. 实施流程再造
 - (1) 重新审视并设计公司的业务流程
 - (2) 优化财务核算流程
 - (3) 改进管理流程
- 3. 建立跨部门沟通、协调机制
 - (1) 建立业务和财务沟通渠道
 - (2) 建立跨部门协作机制
 - (3) 建立业务和财务数据共享机制
- 4. 加强交叉培训与教育
 - (1) 建立综合素质培养体系
 - (2) 建立员工发展规划
 - (3) 建立业务和财务交叉培训机制

就是咱们财务的同志

18:07 / 37:28

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

模拟试题（一）第 7 题

(4) 根据资料 (4)，指出甲公司实现业财融合的途径。

【正确答案】建立高效可靠的信息系统、实施流程再造、加强交叉培训与教育、建立并完善业财融合的激励机制。(2分)(2024年教材 P593)

要求：（2）根据资料（2），指出甲公司财务部门在哪三个环节为业务部门提供了支持。

【参考答案】战略制定；经营规划；业务运行和控制。

【点评】本题考核“业财融合的内容”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十一章第 03 讲；欧理平老师基础精讲第十一章第 03 讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第十一章第 03 讲



欧理平老师基础精讲第十一章第 03 讲



第十一章 会计财务相关问题

知识点：业财融合的内容

业财融合的内容

- 战略制定层面的融合
- 经营规划层面的业财融合
- 业务运行和控制层面的业财融合
- 业绩评价层面的业财融合

第二个知识点是关于业财

08:37 / 37:28

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

要求：（3）根据资料（3），判断其内容是否存在不符合业财融合基本理念之处，并说明理由。

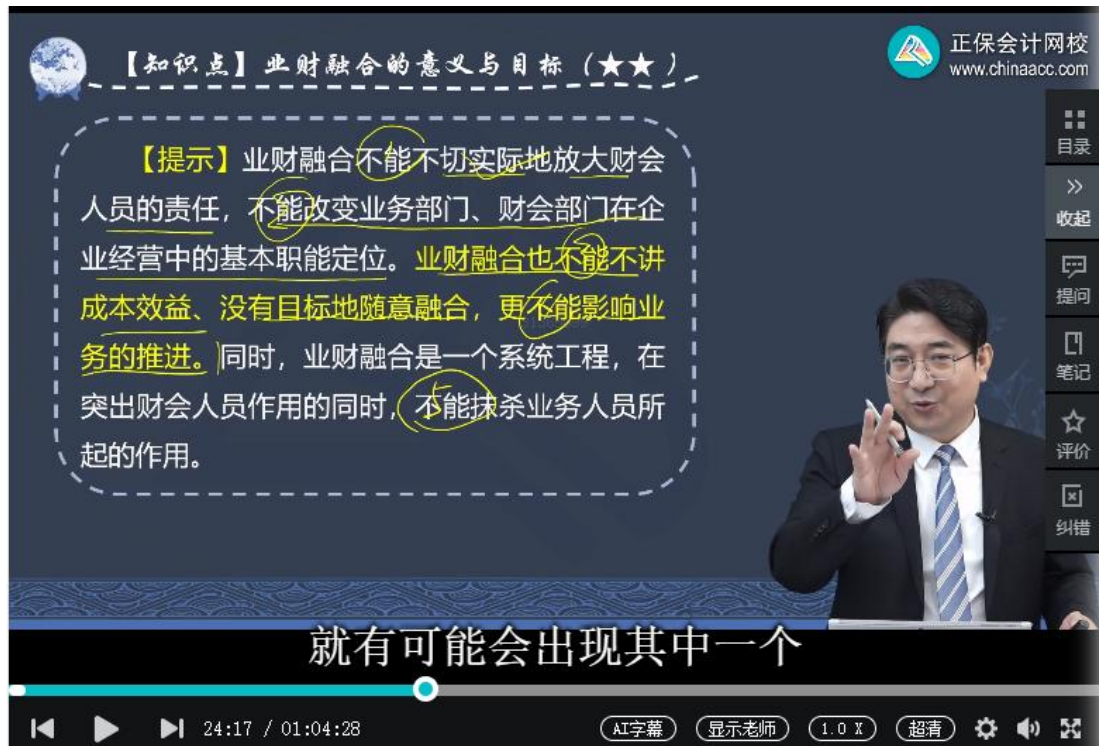
【参考答案】存在不符合业财融合基本理念之处。

业财融合不能不切实际地放大财会人员的责任，不能改变业务部门、财会部门在企业经营中的基本职能定位。业财融合是一个系统工程，在突出财会人员作用的同时，不能抹杀业务人员所起的作用。

【点评】本题考核“业财融合的含义”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十一章第03讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第十一章第03讲



【知识点】业财融合的意义与目标 (★★)

【提示】业财融合不能不切实际地放大财会人员的责任，不能改变业务部门、财会部门在企业经营中的基本职能定位。业财融合也不能不讲成本效益、没有目标地随意融合，更不能影响业务的推进。同时，业财融合是一个系统工程，在突出财会人员作用的同时，不能抹杀业务人员所起的作用。

就有可能可能会出现其中一个

24:17 / 01:04:28

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

要求：（4）根据资料（4），指出①和②各自体现的是哪项财务共享服务的实现路径。

【参考答案】①完善信息系统建设；②实施流程再造。

【点评】本题考核“财务共享服务的实现路径”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十一章第02讲；欧理平老师基础精讲第十一章第01讲；模拟试题（五）第7题。

【截图】

刘国峰基础精讲第十一章第02讲

【知识点】财务共享服务的实现路径 (★★★★)

正保会计网校
www.chinaacc.com

(六) 实施流程再造

建设财务共享服务中心会使企业的组织架构发生变化，使财务核算功能集中于财务共享服务中心，从而导致企业的业务流程发生变化。鉴于此，企业集团需要重新审视业务环节，合理设计标准化的业务流程。设计相关业务流程时，应综合考虑财务共享建设目标、控制需求和效率，以及信息系统执行的可行性。

以及信息系统执行的可行性

欧理平老师基础精讲第十一章第 01 讲

第十一章 会计财务相关问题

正保会计网校
www.chinaacc.com

续表

	步骤	重点
5	建设财务共享服务相关制度	标准作业程序(SOP)、岗位手册、费用报销制度、费用报销标准、流程审批制度、绩效考核制度、运营管理制度、质量稽核制度
6	实施流程再造	合理设计标准化的业务流程
7	建设信息系统	需要建设与之匹配的信息系统，包括新建支撑财务共享服务的核心系统，改造升级周边财务系统和相关业务系统

要支撑我财务共享的这些系统

34:34 / 50:57 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

模拟试题（五）第 7 题

(3) 财务总监：随着信息技术的发展，公司建立财务共享服务中心，应重点关注以下方面：①财务共享服务不仅应提高业务处理效率、降低成本、加强集团管控，还可以通过 ERP 系统、大数据、人工智能等新兴技术深度挖掘数据价值，大力推进公司数字化转型。②标准化体系建设是财务共享服务实施的基础，应重新梳理并优化业务流程，实现流程、表单、会计科目、报表的标准化。③公司需要在原有信息系统的基础上进行改造和升级，包括新建支撑财务共享服务的核心系统，改造升级周边财务系统和相关业务系统，使其与再造后的业务流程匹配，保证财务共享运行效果，提高运作效率。

(4) 根据资料(3), 分别指出①至③项体现了财务共享服务的哪些实现路径。· · ·

【正确答案】①明确财务共享服务的战略定位; ②实施流程再造; ③完善信息系统建设。(3分)(2024年教材 P569) · · ·

