

电子会计档案系统在财务共享中的关键作用 与推广实践探析

陈文

广东省广晟共享服务有限公司，广东 广州 510000

DOI:10.61369/ER.2025030015

摘 要： 本文基于财务共享模式下电子会计档案系统的实践应用，结合广东省 S 财务共享公司的具体案例，探讨该系统在提升财务管理效率、保障数据安全及促进数字化转型方面的关键作用。通过分析系统建设过程中的分批推进策略、重点企业攻坚、模块优化及培训推广等实践举措，总结电子会计档案系统在实现数据集中化、业务联通化、操作便捷化等方面的实效。文章以广东省 S 公司为例，详细阐述了系统上线、功能落地及推广过程中的经验与挑战，为同类企业提供可借鉴的实践路径，并对未来智能化发展提出展望。

关 键 词： 电子会计档案；财务共享；数字化转型；智能归档；数据安全；推广实践

Analysis of the Key Role and Promotion Practices of the E-Accounting Archive System in Financial Sharing

Chen Wen

Guangdong Provincial GuangSheng Shared Services Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract： Based on the practical application of the E-Accounting Archive System under the financial sharing model, this paper explores its key role in enhancing financial management efficiency, ensuring data security, and promoting digital transformation, with a specific case study of Company S in Guangdong Province. By analyzing practical measures during the system implementation process—such as the phased rollout strategy, overcoming challenges in key enterprises, module optimization, and training promotion—the study summarizes the system's effectiveness in achieving data centralization, business connectivity, and operational convenience. Taking Company S in Guangdong as an example, the article elaborates on the experiences and challenges encountered during system deployment, functional implementation, and promotion, providing a replicable practice path for similar enterprises. Finally, prospects for future intelligent development are proposed.

Keywords： e-accounting archives; financial sharing; digital transformation; intelligent archiving; data security; promotion practices

引言

当前，随着企业规模扩大和业务复杂化，传统会计档案管理面临效率低下、数据孤岛、安全风险高等痛点。纸质档案存储成本高、查阅不便，且难以支持跨地区协同，制约了财务共享模式的有效运行。在此背景下，电子会计档案系统作为财务数字化转型的关键环节，通过技术集成与流程优化，实现档案的自动化、标准化与安全化管理，对提升集团整体财务管理水平与战略决策能力具有重要意义^[1]。本文以广东省 S 公司为例，结合其系统建设与推广实践，分析电子会计档案系统在财务共享中的实际作用，旨在为行业提供可操作的参考经验。

一、电子会计档案系统的功能定位与核心价值

电子会计档案系统并非简单地将纸质档案数字化存储，而是财务共享中心实现流程再造与数据整合的关键枢纽。其价值体现

在通过技术手段解决传统管理模式下的固有难题，为企业管理赋能。

首先，系统的核心在于实现智能归档与数据贯通。在传统模式下，会计人员需花费大量时间进行凭证整理、装订与查找，业

务单据与财务凭证分处不同部门，形成信息隔阂^[2]。本系统利用智能识别技术，能够自动对接收到的电子凭证进行要素识别、分类并完成组册归档，极大地减轻了会计人员的实物整理负担。更重要的是，它以财务总账凭证为起点，建立起一条直通业务前端的数字链路。使用者可以轻松联查一笔会计分录背后的原始业务单据、审批流程和系统表单，实现了财务数据与业务活动的无缝对接。这种深度关联，使得档案从“静态的存储对象”转变为“动态的数据资源”，为后续的数据分析和业务追溯奠定了坚实基础。

其次，系统通过技术手段构筑了安全防线，并提升了操作的便捷性。安全性是企业对电子档案的首要关切。系统采用了数据加密、权限隔离等多重安全机制，确保档案信息在存储和传输过程中的保密性与完整性，有效防范了数据泄露和非法篡改的风险。在便捷性上，电子化的优势尤为明显。它彻底打破了纸质档案的地域限制，授权人员无论身处何地，均可通过系统实时检索和调阅所需的电子文件，支持跨地域、跨部门的协同办公，为快速决策和业务分析提供了前所未有的便利。

最终，系统的根本目标是促进财务数据的集中化管理与价值挖掘。系统将原本分散在各下属企业的会计凭证、账簿、报表等资料进行统一归集，形成了集团层面标准化的财务数据资产库^[3]。这种集中化管控，不仅提升了财务信息的透明度和一致性，也更有利于集团从宏观层面进行财务分析、风险控制和战略决策，从而增强企业的整体核心竞争力。

二、S公司电子会计档案系统的建设实践路径

电子会计档案模块的成功上线与有效运行，依赖于整个共享系统周密的实施策略和精准的攻坚克难。S公司在推进过程中，并未采取“一刀切”的激进方式，而是结合集团企业数量多、业务差异大的特点，为整个共享系统制定了“分布推进、试点先行”的科学实施方案，确保了包括电子档案模块在内的各项功能平稳落地。

（一）分批推进策略与全面上线

为降低一次性全面上线的风险，采取了“分批推进、精准攻坚”的稳健策略。整个上线过程分为三个清晰的批次，在2024年4月至6月这一集中攻坚期内，高效完成了全部266户独立核算账户的全业务场景上线工作。这种滚动推进的模式，允许项目团队能够集中精力解决每一批次遇到的共性问题，并不断优化后续批次的实施流程，形成了宝贵的经验积累与迭代优化闭环，为最终全面覆盖奠定了坚实基础。

（二）针对重点复杂企业的精准攻坚

在分批推进过程中，共识别出5家业务结构复杂、历史账务处理特殊或信息化基础薄弱的企业，作为重点攻坚对象。对于这些企业，通用化的上线方案难以适用。笔者牵头成立了专项小组，采取“一企一策”的深度服务模式，开展实地调研与驻点培训。通过现场沟通，精准定位了其在系统切换、期初数据录入、业务流程适配等方面的20余项具体痛点，并现场制定解决方案。这种

“贴身”支持不仅解决了技术问题，更缓解了业务人员的焦虑情绪，确保了这5家企业与其他单位同步顺利完成系统切换，实现了工作的平稳过渡。



图1 重点企业攻坚实施路径图

S公司财务共享电子会计档案系统构建了一个从业务源头到数据价值挖掘的全链路管理平台。其运行始于影像管理模块，通过对发票、合同等业务附件进行数字化采集、存储，为后续处理奠定基础。这些影像资料与财务共享系统的总账、固定资产、应收应付等核心业务模块产生的记账凭证自动关联。业务数据与凭证影像同步流转至电子档案管理核心层，依次经历“档案采集（自动匹配与校验）、整理归档（自动装册）、档案利用（查询、借阅）、后续管理（移交、鉴定）”等标准化生命周期管理。

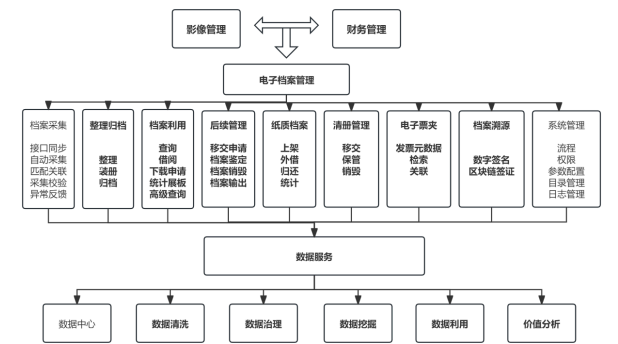


图2 S公司财务共享电子会计档案功能

并辅以清册管理、电子票类专项管理等功能，确保档案的完整性与可溯源性。最终，所有数据汇入数据服务层，经过清洗、治理后，形成高质量的融合数据池，支撑深度数据挖掘、多维度溯源分析，并最终服务于业务预测与价值分析，实现从数据保管到数据赋能的价值升华。

三、系统推广与培训实施成效

系统成功上线仅是第一步，确保各级企业用户能够熟练使用、并愿意使用，是项目成败的关键。S公司采取了多层次、立体化的推广与培训策略，有效保障了电子会计档案功能的顺利落地与全面应用。

（一）实施分层分类的精准培训体系，确保用户“会用”

针对集团内企业数量多、信息化水平参差不齐的现状，加强了对系统使用的培训，截至项目阶段性总结，累计开展了12场专项培训，覆盖了103家成员企业。这种“精准滴灌”的培训模式，显著提升了培训的针对性和实效性，快速帮助企业用户消除了对新生系统的陌生感与畏难情绪。

（二）强化支持与知识沉淀，保障系统“好用”、问题“好解”

为巩固培训效果并提供持续支持，编发详尽的《电子会计档

案操作指引》与常见问题解答（FAQ）。这些材料以清晰的步骤截图和通俗的语言，将复杂的系统功能转化为可按图索骥的操作指南，成为用户随身的“帮助中心”。同时，建立了一个快速响应的问题反馈机制，通过共享服务中心的支持平台，及时解答和处置用户在操作过程中遇到的各种疑难，避免了因小问题积累而影响使用体验，保障了系统的平稳运行。

（三）通过树立标杆与持续优化，推动应用“愿用”

推广过程中，有意识地收集和宣传应用成效显著典型案例，让先上线企业取得的效率提升和管理便利“现身说法”，从而激发其他企业的上线意愿和应用主动性。此外，建立了一个常态化的需求反馈渠道，根据用户在实际应用中提出的合理化建议，对系统功能进行迭代优化，使系统更贴合业务实际，形成了“应用-反馈-优化-更好应用”的良性循环，为系统的长期生命力和价值创造奠定了坚实基础^[4]。

四、关键作用分析：基于实践成效

电子会计档案系统的价值，最终需要通过其在企业实际运营中发挥的作用来检验。基于广东省S公司的实践，该系统的关键作用主要体现在提升运营效率、保障信息安全和促进集团协同三个方面。

（一）提升运营效率：实现档案管理的“精准速达”

系统在提升效率方面的作用最为直接和显著。传统的档案管理模式依赖人工整理、搬运和翻阅，耗时耗力且易出错。本系统通过流程再造与技术应用，实现了效率的跃升^[5]。其核心机制在于实现了电子流与实物流的协同管理，具体而言，线下环节在完成实物单据分册后，操作人员使用扫描枪扫描单据上的条形码，这一动作瞬间完成了两大任务：一是将实物影像自动关联到系统中对应的电子档案；二是将该册档案绑定一个唯一的“电子库位号”。这使得后续的任何查阅需求，均可通过在系统中检索电子档案，即可精准定位到实物所在的物理库位，将档案查找时间从过去的数小时甚至数天缩短至分钟级。这种“线上检索、线下精准定位”的模式，极大地减轻了财务人员和档案管理人员的工作负担，使他们能将精力转向更高价值的财务分析和管理工作。

（二）保障信息安全：构筑数据完整与安全的“防火墙”

相较于纸质档案易受篡改、破损或丢失的风险，电子会计档案系统通过技术手段构筑了多维度的安全防线。在数据完整性方面，图3所展示的条码化管理和线上线下一一对应机制，从源头上杜绝了档案“账实不符”或丢失的风险，确保了会计证据链的完整^[6]。在数据安全性方面，系统采用了严格的权限隔离与数据加密技术。不同角色、不同企业的用户只能根据预设权限访问被授权的数据，有效防止了信息越权查阅和泄露。所有操作均被系统日志完整记录，形成可追溯的审计轨迹，对非法篡改行为形成了有效震慑，显著增强了企业财务信息的保密性、完整性与可用性。

（三）促进集团协同：打破信息孤岛，赋能决策支持

该系统彻底打破了纸质档案的地域限制，为集团一体化管理

提供了坚实基础。授权用户在任何时间、任何地点均可实时检索和调阅所需的电子档案，为跨地域、跨部门的业务协作、内部审计和决策分析提供了极大便利。更重要的是，系统将所有成员企业的会计档案进行标准化、集中化存储，形成了一个统一的集团级财务数据资产库。这为集团层面进行财务状况的实时监控、对标分析、风险预警和战略决策提供了高质量的数据支撑，从而真正发挥了财务共享模式的核心价值，从“账房先生”向“业务伙伴”和“决策参谋”转型，有力助推了集团的整体数字化转型与高质量发展^[7]。

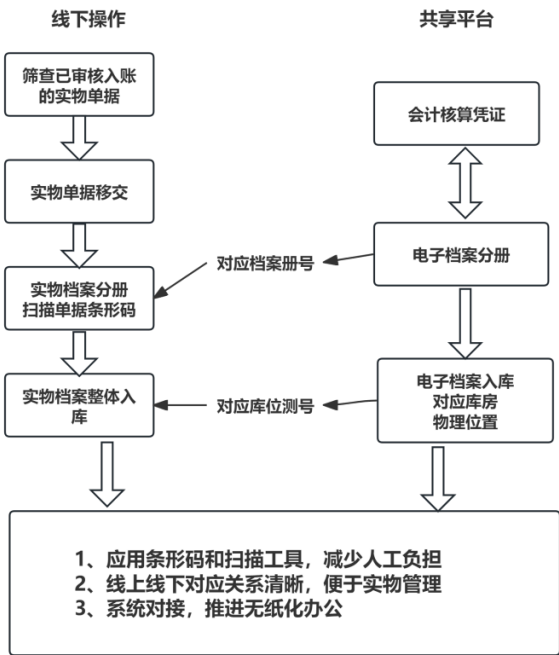


图3 电子会计档案实现智能归档及数据联通

五、推广中的挑战与对策

尽管电子会计档案系统最终取得了显著成效，但在推广过程中并非一帆风顺，主要面临以下几方面挑战，可以通过针对性的策略予以化解。

（一）用户接受度与操作习惯阻力

部分长期习惯于纸质流程的财务人员对电子化操作有畏难情绪，担心流程复杂、容易出错，存在一定的抵触心理^[8]。

对策：一方面，通过12场培训强化实操演练，用《电子会计档案操作手册》提供清晰指引；另一方面，在系统设计中保留“双轨运行”过渡期，允许用户在一定时间内同时核对电子与纸质档案，待其熟悉后再全面切换，有效缓解了焦虑情绪。

（二）业务流程标准化程度不一

集团内各企业业务类型多样，原有档案归档流程存在差异，统一推行电子归档标准时遭遇执行偏差。

对策：项目组以财务共享中心已统一的会计科目、审批流程为基础，牵头制定《电子会计档案操作指引》，明确各类业务场

景下的归档节点、归档内容和责任部门。通过集中培训、现场辅导等方式推动标准落地，确保归档流程规范统一。

（三）安全与权限管理诉求复杂

部分企业对电子档案的权限管控提出较高要求，特别是敏感数据的查阅范围需精细划分。

对策：系统在标准权限体系基础上，支持按企业、部门、角色、档案类型等多维度设置访问权限，并可结合业务流程审批链开通临时权限，既保障了数据安全，又满足了灵活管控的需求。

六、结论

电子会计档案系统是财务共享模式下推动数字化转型的重要基础设施。广东省 S 公司的实践表明，其价值不仅在于实现档案本

身的电子化存储，更在于通过智能归档、数据联通与流程优化，重塑了财务管理运作模式。成功推广的关键在于三点：一是采用“分批推进、精准攻坚”的实施策略，控制风险、积累经验；二是坚持“技术 + 管理”双轮驱动，通过系统功能优化与操作标准化并举，提升用户体验；三是建立“培训 - 支持 - 优化”的闭环机制，确保系统持续焕发活力。未来，可进一步探索电子档案数据与业务智能（BI）系统的深度融合，挖掘数据资产价值；同时，考虑引入区块链等技术增强审计溯源能力。电子会计档案系统的深化应用，将为集团高质量发展提供更坚实的财务支撑。

参考文献

[1] 刘海玲. 智能电子会计档案系统赋能山东能源多端融合 [N]. 中国会计报, 2025-01-10(013).DOI: 10.38301/n.cnki.nzgkj.2025.000034.

[2] 吴楠, 李洁. 地质调查电子会计档案管理研究 [J]. 中国矿业, 2024, 33(S2): 24-28.DOI: CNKI: SUN: ZGKA.0.2024-S2-005.

[3] 金国兴, 严炯华, 刘叶婷. 全流程电子化, 管理型财政“跃升记”“浙里报账”电子会计档案建设成效显著 [J]. 信息化建设, 2024, (09): 52-53.DOI: CNKI: SUN: XXJS.0.2024-09-019.

[4] 赵玮. 数字时代电子会计档案全流程路径构建研究 [J]. 市场周刊, 2024, 37(20): 147-150.DOI: CNKI: SUN: SCZK.0.2024-20-037.

[5] 韩静. 关于数字化时代财务共享模式下电子会计档案管理的探讨 [J]. 商业 2.0, 2024, (02): 37-39.DOI: CNKI: SUN: SHYE.0.2024-02-012.

[6] 陈伟, 王子怡. 电子会计档案与数字化审计: 机遇、风险与发展对策 [J]. 中国注册会计师, 2023, (12): 74-77.DOI: 10.16292/j.cnki.issn1009-6345.2023.12.006.

[7] 孙微微. 港口企业电子会计档案单套管理路径探析 [J]. 交通财会, 2023, (10): 48-52.DOI: CNKI: SUN: JTCK.0.2023-10-010.

[8] 张小年. 信息化背景下电子会计档案管理研究 [J]. 办公室业务, 2023, (07): 103-106+114.DOI: CNKI: SUN: BGYW.0.2023-07-031.