

分类号：  
学号：20212216230

密级：公开  
单位代码：10759

# 石河子大学

## 硕士学位论文



### 基于 SAP 的 A 公司财务信息系统优化研究

学位申请人	刘静
指导教师	王生年
申请学位类别	专业硕士
专业名称	工商管理
研究领域	金融和会计
所在学院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子  
2025 年 5 月



分类号：  
学号：20212216230

密级：公开  
单位代码：10759

# 石河子大学

## 硕士学位论文



### 基于 SAP 的 A 公司财务信息系统优化研究

学位申请人	刘静
指导教师	王生年
申请学位类别	专业硕士
专业名称	工商管理
研究领域	金融和会计
所在学院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子  
2025 年 5 月



**Research on Optimization of Company A  
Financial Information System Based on SAP**

A Dissertation Submitted to  
**Shihezi University**

In Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of

**Master of Management Science**

**By**

**Liu Jing**

May ,2025

# 石河子大学学位论文独创性声明及使用授权声明

## 学位论文独创性声明

本人所呈交的学位论文是在我导师的指导下进行的研究工作及取得的研究成果。据我所知，除文中已经注明引用的内容外，本论文不包含其他个人已经发表或撰写过的研究成果。对本文的研究做出重要贡献的个人和集体，均已在文中作了明确的说明并表示谢意。

研究生签名：



时间：2025年5月23日

## 使用授权声明

本人完全了解石河子大学有关保留、使用学位论文的规定，学校有权保留学位论文并向国家主管部门或指定机构送交论文的电子版和纸质版。有权将学位论文在学校图书馆保存并允许被查阅。有权自行或许可他人将学位论文编入有关数据库提供检索服务。有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

研究生签名：



时间：2025年5月23日

导师签名：



时间：2025年5月23日

## 摘要

随着数字化浪潮的推进，财务信息化成为当下各行各业的重要发展举措，升级信息系统无疑成为了行业发展的核心驱动力。国务院国资委印发《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》，要求建立智慧、敏捷、系统、深入、前瞻的数字化、智能化财务体系。A 公司作为 B 集团的核心二级单位，以项目交付为主营业务。在数字化转型加速演进的产业环境下，构建智能化财务管理体系已上升为企业获取竞争优势的关键战略举措。目前，现有财务系统在数据处理效率、系统集成度及智能化水平等方面已难以满足企业快速发展的需求，通过部署高效、智能的新一代财务管理系统，推动企业管理向数字化、智能化转型升级，成为了亟待解决的问题。

本文采用文献研究法、案例分析法以及实地调研法对 A 公司展开深入探讨。首先，通过阅读文献对国内外财务信息化相关研究进行了归纳整理，并梳理了流程再造、系统管理等相关理论，为论文研究提供理论支撑。其次，对其会计信息化建设状况进行了全面评估，通过深入剖析发现，当前财务管理软件难以满足企业数字化转型需求。再次，结合 A 公司具体的案例情况，针对公司存在的问题，明确财务系统的优化需求，提出 A 公司财务管理优化方案，通过业财融合整体规划，数据治理、风险管控、决策支持角度对财务信息系统进行优化分析，并介绍 SAP 业务整合模块实施概况，剖析了 SAP 项目实施的五个核心环节。

基于对 A 公司 SAP 财务信息化建设的深入研究，本文得出以下重要结论：（1）SAP 系统的成功实施，有效解决了 A 公司在信息化建设过程中长期面临的诸多挑战，为财务管理工作的优化提供了强有力的支持；（2）SAP 系统的实施有效解决了 A 公司在财务信息化建设中长期存在的系统孤岛、数据分散等问题，为财务管理提供了标准且集成化的解决方案；（3）SAP 系统成功实现了业务与财务数据的深度融合，打破了部门间信息壁垒，建立了统一的数据管理平台，显著提升了数据利用效率；（4）通过自动化与智能技术的深度融合，不仅优化了业务流程效率，同时显著减少了运营成本，实现了管理效能与企业经济效益的协同提升；（5）该信息系统的实施显著推动了财务管理模式的革新，促使财务职能由基础核算向战略价值管理演进。确保 SAP 系统持续稳定运行的经验为组建专业化运维团队、加大资金投入、加强培训以及构建信息安全防护体系等措施。

**关键词：**A 公司；SAP；财务信息系统

## **Abstract**

With the advancement of the digital wave, financial informatization has become a crucial development initiative across all industries. Upgrading information systems has undoubtedly emerged as a core driver of industry growth. The State-owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council (SASAC) issued the Guiding Opinions on Accelerating the Construction of a World-Class Financial Management System by Central Enterprises, calling for the establishment of a digital and intelligent financial system characterized by wisdom, agility, systematization, depth, and foresight. As a core secondary unit of Group B, Company A focuses primarily on project delivery as its main business. In the industrial environment where digital transformation is rapidly evolving, building an intelligent financial management system has risen to become a key strategic initiative for enterprises to gain competitive advantages. Currently, the existing financial systems struggle to meet the rapid development needs of enterprises in terms of data processing efficiency, system integration, and intelligent capabilities. Deploying an efficient and intelligent next-generation financial management system to drive the digital and intelligent transformation of enterprise management has become an urgent issue to address.

This paper employs literature research, case analysis, and field investigation methods to conduct an in-depth exploration of Company A. First, by reviewing literature, it summarizes domestic and international research on financial informatization and organizes theories such as process reengineering and system management to provide a theoretical foundation for the study. Next, it conducts a comprehensive evaluation of the company's accounting informatization development status. Through in-depth analysis, it identifies that the current financial management software falls short of meeting the demands of enterprise digital transformation. Subsequently, based on the specific case of Company A and the problems identified, the paper clarifies the optimization needs of the financial system and proposes a financial management optimization plan for Company A. The plan includes optimization analysis of the financial information system from the perspectives of integrated business-finance planning, data governance, risk management, and decision support. It also outlines the implementation overview of the SAP business integration module and analyzes the five core stages of the SAP project implementation.

Based on an in-depth study of Company A's SAP financial informatization construction, this paper draws the following key conclusions: (1) The successful implementation of the SAP system has effectively addressed many long-standing challenges in Company A's informatization development, providing robust support for the optimization of financial management. (2) The SAP system has resolved persistent issues such as system silos and data fragmentation in Company A's financial informatization efforts, offering a

standardized and integrated solution for financial management. (3) The SAP system has successfully achieved deep integration of business and financial data, breaking down information barriers between departments and establishing a unified data management platform, significantly improving data utilization efficiency. (4) Through the deep integration of automation and intelligent technologies, it has not only optimized business process efficiency but also notably reduced operational costs, achieving synergistic improvements in management effectiveness and corporate economic performance. (5) The implementation of this information system has significantly driven the innovation of financial management models, shifting financial functions from basic accounting to strategic value management. Key lessons for ensuring the sustained and stable operation of the SAP system include forming a specialized operations team, increasing funding, enhancing training, and building an information security protection system.

**Key words:** Company A; SAP; Financial Information System

# 目录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景和意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 国内外研究现状	3
1.2.1 财务信息系统存在的问题研究	3
1.2.2 基于 SAP 的财务信息系统研究	5
1.2.3 财务信息系统优化研究	8
1.2.4 文献评述	10
1.3 研究内容与框架	10
1.3.1 研究目标	11
1.3.2 研究内容	11
1.3.3 研究框架	12
1.4 研究思路与方法	13
1.4.1 研究思路	13
1.4.2 研究方法	13
1.5 本文的研究特色	13
第 2 章 概念界定与理论基础	15
2.1 相关概念	15
2.1.1 SAP 系统简介	15
2.1.2 财务信息系统	15
2.2 理论基础	16
2.2.1 协同理论	16
2.2.2 流程再造理论	17
2.2.3 系统管理理论	17
2.2.4 资源配置理论	18
第 3 章 A 公司财务信息系统现状	19
3.1 A 公司公司简介	19
3.1.1 企业概况	19

3.1.2 组织架构 .....	20
3.2 公司财务信息系统现状 .....	20
3.2.1 财务组织架构 .....	20
3.2.2 财务岗位及职责 .....	21
3.2.3 财务管理制度 .....	22
3.2.4 原财务系统应用及效果 .....	22
3.3 A 公司财务信息系统存在的问题 .....	24
3.3.1 各个系统软件数据共享度低 .....	24
3.3.2 数据标准不统一 .....	25
3.3.3 风险管控智能化程度不足 .....	26
3.3.4 数据分析决策支持能力弱 .....	27
第 4 章 A 公司财务信息系统优化方案 .....	28
4.1 明确财务系统优化需求 .....	28
4.1.1 提升数据共享与集成能力 .....	28
4.1.2 增强数据一致性 .....	28
4.1.3 管控内外部风险 .....	29
4.1.4 财务管理模式向决策支持型转变 .....	29
4.2 基于 SAP 的优化方案 .....	30
4.2.1 业财融合整体规划 .....	30
4.2.2 实现数据标准化 .....	33
4.2.3 强化系统风险控制 .....	37
4.2.4 加强数字化经营决策支撑 .....	39
4.3 SAP 业财整合模块实施 .....	40
4.3.1 项目准备 .....	41
4.3.2 蓝图设计 .....	42
4.3.3 系统实现 .....	43
4.3.4 上线准备 .....	44
4.3.5 上线支持 .....	44
第 5 章 项目实施效果及部署经验 .....	46
5.1 SAP 系统对公司财务管理的优化效果 .....	46
5.1.1 打通业务与财务数据壁垒 .....	46
5.1.2 带动财务管理效率全面提升 .....	46
5.1.3 降低企业运营成本 .....	47
5.1.4 提升财务价值创造能力 .....	48

5.2 SAP 系统部署经验 .....	49
5.2.1 资金投入及组织保障支持是基础 .....	49
5.2.2 强化培训培养专业人才是核心 .....	50
5.2.3 数据库的日常维护与管理是根本 .....	50
5.2.4 SAP 提供的运维保障支持是关键 .....	51
5.3 项目实践展望 .....	51
5.3.1 继续深化业财融合 .....	51
5.3.2 注重新技术融合 .....	51
5.3.3 完成数字化测评 .....	52
第 6 章 结论与建议 .....	53
6.1 主要结论 .....	53
6.2 政策建议 .....	54
6.3 不足与展望 .....	55

# 第1章 绪论

## 1.1 研究背景和意义

### 1.1.1 研究背景

随着数字化浪潮的推进，数智化财务管理无疑成为了行业发展的核心驱动力。国家、行业、省主管部门近年来陆续出台数智财务、数据治理等方面政策，要求国有企业加快推进财务数智化转型。山东省国资委发布《关于加强省属企业财务管理推动高质量发展的意见》，要求省管企业加强财务信息化工作，着力推进省级国有企业财务治理能力的显著增强，为创新驱动高质量发展提供重要支撑。在数字经济时代背景下，新兴技术既对传统行业产生了颠覆性影响，又孕育了众多基于互联网的新型业态，加速了企业数字化变革进程。这种变革不仅体现在技术层面的革新，更是一场深层次的管理革命，它渗透到企业的组织结构、职能体系和运营流程等各个方面。企业的数字化转型升级主要体现在两个关键领域：其一是智能运营体系的构建，通过海量数据的深度挖掘与分析，实现决策的科学化与实时化；其二是数字化创新能力的培育，依托数字技术赋能，加快产品服务创新步伐，开拓新兴市场领域，构建创新型商业模式。数字化转型趋势下，新技术的发展为 A 公司数字化转型落地提供了技术支撑。

面对日益激烈的市场竞争环境，企业必须加快推进财务管理信息化进程，通过优化资金配置效率、强化风险管控能力来提升市场竞争力。随着企业经营规模扩大和全球化布局，财务管理信息化已成为必然趋势，其核心在于运用先进的信息技术和智能化应用平台，构建虚拟化财务信息管理体系，全面提升数据处理能力和精准度。从发展历程来看，企业财务管理经历了从会计电算化到网络化管理的演进过程，逐步实现了业务与财务的深度融合，通过专业化软件和共享平台的运用，实现了在线审批和协同办公等功能。然而，当前企业财务管理仍存在诸多挑战，包括信息化意识薄弱、部门间数据壁垒等问题，这些因素严重制约了财务管理信息化的深入发展。

SAP 系统的财务与控制模块被公认为行业级财务数字化转型的标杆解决方案。财务模块通过深度集成采购、销售、生产等模块，实现了企业业务数据与财务管理的无缝衔接，从而构建起业财一体化的智能管理平台。作为全球领先的企业管理软件服务商，该行业巨头通过长期实践积累了丰富的标杆企业管理经验。系统实施门槛较低，会计人员仅需掌握基础操作技能即可完成系统配置与功能扩展。平台具备卓越的兼容性，通过接口可与企业现有各类信息平台实现数据交互，通过流程再造与系统整合，

助力企业实现从传统记账模式向战略型财务管理的平稳过渡，推动企业管理效能实现跨越式发展。

A 公司是 B 集团下面的二级单位，以项目交付为主要业务形态，目前 A 公司在融合类业务域，在信息化方面建设程度较低，目前已经建设了 OMS（运营管理系统）、CRM（销售业务系统）、IGO 和 SCC（采购业务系统）、PMS（项目管理系统）、财务系统、EAM（资产业务）、HR(绩效发展系统)等信息系统，但在项目管理方面信息化支撑明显不足，无法支撑 A 公司对于项目实现端到端全过程管理的需求。集团现行采用的财务管理平台是由内部研发的财务系统，该平台主要服务于基础会计核算职能。然而，这一系统存在明显的局限性：其封闭式架构难以实现财务数据与业务模块的有效整合，大量辅助性核算数据仍需人工录入，浪费人工成本。数据资源被孤立存储在各个独立运行的模块中，无法实现跨系统的数据共享与协同。这种信息孤岛现象严重制约了企业在快速发展过程中的管理效率提升，成为阻碍企业数字化转型的重要瓶颈。基于此，为增强企业竞争力，进一步加强数智化财务管控能力，A 公司财务信息系统建设优化研究成为一项亟待解决的问题，这个问题的研究，也可以为其它企业的财务信息系统建设提供经验与借鉴。

### 1.1.2 研究意义

#### （1）理论意义

论文主要是对 A 公司基于 SAP 的财务信息系统优化研究，针对融合类业务，项目交付为主要业务形态的管理案例鲜见因而具有重要的意义，此文是对已有理论的补充。通过系统梳理 A 公司实施 SAP 的实践成效，深入剖析实施过程中存在的突出问题，并提出了相应的改进策略，构建了从理论探索、问题识别、方案设计、实践应用到效果评估的完整研究闭环。这一研究不仅为解决当前 SAP 系统优化过程中普遍存在的目标偏离问题提供了新的思路，也为相关领域的研究拓展了新的维度。研究成果在深化理论认知的同时，也为推进我国企业财务管理信息化建设提供了理论支撑，对丰富和完善财务管理信息化理论体系具有重要的学术价值。

#### （2）实践意义

作为 SAP 系统的中枢组成部分，财务管理模块通过与各业务单元的无缝对接，实现了企业资源的优化配置与管理效能的显著提升。从公司管理角度分析，推进会计信息化建设有助于降低运营成本，促进业务与财务的深度融合。在实施 ERP 项目时，通过横向打通各运营系统，纵向连接各分支机构，构建高度集成的信息平台，确保数据的互联互通，有效解决信息孤岛难题。通过构建智能化数据分析体系，参考行业标杆企业的成熟经验，在现有报表体系基础上进行优化升级，为管理层提供多维度的决策支持，确保战略规划的科学性和执行方案的可操作性。就会计实务层面而言，SAP 系

统的应用使财务人员从繁琐的手工记账中解放出来，通过业务部门的深度参与，确保了数据的准确性和及时性，为后续业务拓展和决策分析提供了可靠保障。本研究通过对 A 公司现有财务模块与拟实施的 SAP 系统进行对比分析，旨在为企业信息系统的转型升级提供实践参考和理论指导。

## 1.2 国内外研究现状

### 1.2.1 财务信息系统存在的问题研究

国内外学者从不同的研究视角提出了财务信息系统面临的一些问题，这些问题可以分为财务信息共享与利用程度不高、财务管理标准化不足、风险管控力度弱、管理者与员工对财务信息化的认知局限以及目前缺乏高素质复合型人才五个方面。

(1) 财务信息共享与利用程度不高。蒋雪（2022）提出信息化建设中存在业务系统与财务系统独立运行，缺乏数据接口，形成“信息孤岛”。数据重复录入，应收应付款项不一致，核对耗时，业财融合受阻，效率低下。李九斤（2022）在研究中指出，国有企业内部信息系统间数据割裂，形成数据孤岛。业务数据与会计数据分散存储于不同系统，无法共享和关联，导致跨区域、跨国家的数据衔接困难，沟通成本大幅增加，影响整体运营效率。张志锋（2025）指出业务与财务系统分离导致数据无法实时共享，关键信息传递滞后。财务部门需手动收集数据，增加负担且影响准确性，降低运营效率，阻碍决策质量，长期损害公司竞争力与发展。

(2) 财务管理标准化不足。数据标准缺乏统一性，Vatthana keodouangdy（2020）在研究过程中发现各部门在实际操作中采用了各异的技术规范，导致标准难以统一。相关信息被分散存储于独立系统中，跨平台的数据无法实时同步，多套系统间的数据差异，迫使财务人员耗费大量时间进行核对与修正。王瑾（2025）在研究中指出，业财融合背景下财务信息系统建设面临的挑战主要有财务管理流程标准化程度不高，主要表现为工作流程不够规范，难以满足企业追求高效、精细化管理的要求。罗莉莉（2025）提出在财务信息化系统建设的过程中缺乏统一的标准和规范，比如在进行数据共享和交换时，会遇到格式不兼容、编码不匹配等障碍，使得数据流通变得困难重重，严重阻碍了财务信息化的整体进程。林信功（2025）信息标准不统一阻碍国有企业信息化系统建设。部门标准差异，阻碍信息共享与协作。数据交换时，频现格式不兼容、接口不一致等问题，增加了处理难度与成本，导致信息传递失真与延迟。由于缺乏统一规范，限制业务协同，难以实现高效合作，造成资源浪费与效率低下。马慧琴（2025）许多企业因缺乏统一数据标准，导致财务信息系统集成度不足，影响了信

息化建设质量。企业内部各系统数据格式与处理逻辑不一致，阻碍了业财融合模式的推进。

(3) 风险管控力度待增强。在当前复杂的宏观经济形势下，企业面临的风险管控挑战日益严峻，构建智能化风险监测体系已成为现代企业管理的核心诉求。传统统计分析方法难以有效应对指数级增长的财务数据规模，如何从企业运营过程中生成的海量财务信息中提取具有风险预警价值的关键指标，成为当前企业风险管理领域亟需突破的重要课题。柳虹（2005）提出相较于传统会计系统，现代财务信息系统因其开放性特征以及高度数据共享等特点，显著增加了财务数据管理的风险系数。周祥赋等（2019）提出在推进财务信息系统建设过程中必须强化安全防护机制，防范关键业务数据遭受非法篡改等安全威胁，这些风险因素可能导致财务报告数据异常，进而影响管理层决策的科学性与准确性。张明娟（2024）提出风控体系不契合。随着数智化发展，财务管理范围扩大，企业面临新的财务风险挑战。部分企业 ERP 系统应用不足，信息化水平低，制约了财务风险管控。缺乏风险评估和预警机制，依赖经验判断，风险管控缺乏前瞻性。管理层风险意识薄弱，风控部门缺失，数字技术应用不足，风控数智化场景单一，难以满足需求。肖军生（2025）认为随着财务信息化的深入进行，大量的数据安全保护问题日益突出，随着市场竞争的日益激烈，财务数据泄露会使企业在竞争中处于不利地位，同时网络攻击的手段更加复杂化，黑客和恶意软件有可能通过网络漏洞入侵企业财务管理系统，影响企业财务数据安全。李葵（2025）企业业财融合实践中，风险管理不到位的问题主要是企业在业务融合时未能全面评估不同业务的风险，导致整合过程中出现未预料的风险。张敏（2025）指出随着业财融合的深入，企业面临的风险和合规问题日益复杂，传统管理模式已难以适应新形势。企业在风险识别与评估方面能力不足，难以应对多样化风险。

(4) 决策支持不足。柳锋（2015）指出信息系统建设需注重决策支持，实现数据智能分析，避免信息过载导致决策失误。纪新华（2016）企业在财务管理信息化系统建设中有财务决策支持体系不健全的问题，信息过载现象频发。信息多以报告形式传递，不同系统报告模式不统一，难以有效整合，严重阻碍了财务管理信息系统的建设与优化。徐莉（2024）认为企业财务信息系统建设在财务信息与其他企业信息的整合方面难以满足决策需求。管理者难以及时获取准确的财务信息进行战略部署，影响企业长远发展。多数财务系统仅提供会计核算信息，无法满足预算、成本、资金及业务管理等方面的需求。

(5) 对财务信息化的认知局限。Xiaojun Zhao（2020）研究指出在推进会计信息系统建设时，企业应当强化顶层设计，提升战略认知，将财务管理数据治理纳入企业整体发展战略规划，建立健全会计信息标准化体系，完善信息安全防护机制。张阿曼（2024）指出企业财务系统信息化水平不足制约业财融合，缺乏专业数据库和一体化