

基于财务共享的企业内部审计体系的构建

穆建会

德州市交通运输投资发展集团有限公司，山东 德州 253000

摘 要：随着大数据时代的到来，企业信息化建设的推进为各行各业带来了深刻的变革，特别是在财务管理领域。财务共享模式作为信息化管理的创新成果，逐渐被越来越多的企业采纳与应用。但随着财务共享模式的不断发展，企业的管理模式和内部流程也必须随之调整，以确保各项工作能够跟上这一变革的步伐。传统的审计工作侧重于对繁琐单据和凭证的审查，但在财务共享模式下，审计人员的关注点逐渐转向企业整体经营管理、内部控制、会计核算、财务管理等多维度的审计。要求审计人员要具备扎实的传统审计能力，更要能够借助信息化技术，进行更加系统的审计评估。因此，构建一个适应财务共享模式的内部审计新体系成为了企业应对新形势的重要任务。在此背景下，构建基于财务共享的企业内部审计体系，是顺应国家政策的要求，也是提升企业财务管控水平、保障企业长远发展的重心所在。

关 键 词：企业；财务共享；内部审计；体系构建

Construction of enterprise internal audit system based on financial sharing

Mu Jianhui

Dezhou Transportation Investment and Development Group Co., Ltd. Dezhou, Shandong 253000

Abstract： With the advent of the big data era, the promotion of enterprise information construction has brought profound changes to various industries, especially in the field of financial management. The financial sharing model, as an innovative achievement of information management, is gradually being adopted and applied by more and more enterprises. But with the continuous development of financial sharing models, the management mode and internal processes of enterprises must also be adjusted accordingly to ensure that all work can keep up with the pace of this change. Traditional audit work focuses on the review of tedious documents and vouchers, but under the financial sharing model, auditors' attention gradually shifts to multidimensional audits such as overall business management, internal control, accounting, and financial management of the enterprise. Auditors are required to possess solid traditional auditing skills and be able to use information technology to conduct more systematic audit evaluations. Therefore, building a new internal audit system that adapts to the financial sharing model has become an important task for enterprises to cope with the new situation. In this context, building an internal audit system for enterprises based on financial sharing is not only in line with national policies, but also the focus of improving the level of financial control and ensuring the long-term development of enterprises.

Keywords： enterprise; financial sharing; internal audit; system construction

引言

在当今信息化的背景下，随着信息技术的快速发展，传统的财务管理模式已难以满足企业对高效、透明、协同的需求。财务共享服务模式作为一种新兴的管理理念，逐渐在各类企业中展现出巨大的潜力。通过信息系统的高度集成，财务共享模式能够有效提高财务运作的效率，降低成本，优化资源配置，进而提升企业的整体运营水平。同时，企业内部审计在财务共享环境中的职能也经历了深刻的变革。如何在全新的财务模式下实现审计效能的最大化，成为当前企业管理中亟待解决的重要课题。

一、财务共享模式的概述

（一）财务共享服务中心的定义

财务共享服务中心是一种能够把企业内部分散的财务管理职能集中化、标准化、系统化处理的服务平台。通过财务共享服务

中心，企业可以把各个子公司或部门的财务操作，如账务处理、报表编制、税务管理、资金管理等，统一集中在一个中心进行处理。集中化管理可以减少重复性工作，降低管理成本，通过统一的流程标准提高财务管理的效率。财务共享服务中心通常依托信息化技术，尤其是企业资源规划系统的支持，实现自动化操作，

作者简介：穆建会（1988.12—），女，汉族，山东省德州市人，硕士，中级，单位：德州市交通运输投资发展集团有限公司，单位邮编：253000，研究方向：企业管理。

从而使企业能够在更加透明的环境下进行财务管理。与传统的财务管理模式不同，财务共享模式突破了地域、部门和层级的限制，使得各个业务单位可以更加高效地利用财务资源，提升整体的运营效益。

（二）财务共享模式的优势

财务共享模式带来的优势是多方面的，通过集中化处理财务事务，企业可以减少重复的人力资源的投入，避免各部门独立运作导致的冗余工作，从而在人员管理上实现更高效的资源利用。同时，财务共享服务模式能够提升工作效率。统一的标准化流程，保证了财务操作的一致性，减少了因信息传递滞后或错误带来的管理风险^[1]。同时，信息化的支持使得财务数据的处理过程更加自动化，大大提高了财务工作的及时性。财务共享模式能够增强企业内部财务管理的透明度。在传统模式下，各部门的财务活动通常是相对独立的，信息沟通存在不滞后的问题，财务共享模式则通过集中平台，实现了全公司范围内的共享。

除了以上几点，财务共享模式也具有改善风险管理的优势。通过统一的财务管理平台，企业能够更好地监控各项财务活动，及早发现潜在的风险点。由于财务共享服务中心通常配备了专门的审计部门，其职能也涵盖了对财务操作的监督，能够及时发现不合规行为，从而为企业的合规管理提供保障。总的来说，财务共享模式以其高效、低成本、透明、可控等优势，逐步成为越来越多企业优化财务管理、提升竞争力的重要手段^[2]。

二、内部审计在财务共享中的基本职能

（一）财务审计

财务审计是内部审计在财务共享模式中的主要职能之一，其关注的是财务数据的真实性和准确性。在财务共享服务中心的背景下，企业的各项财务数据集中处理，信息流动快速且广泛，财务审计通过对财务报表、账务记录以及各类财务交易的核查，验证其是否符合会计准则、税务法规以及公司内部财务管理政策。审计人员需要依托先进的信息技术工具，如数据分析和自动化审计系统，对大规模的财务数据进行审查，发现潜在的错误^[3]。同时，财务审计也要关注财务信息是否真实反映了公司经营状况，为决策人员提供可靠的财务信息支持，进而提高财务管理的规范性。

（二）合规性审计

随着财务共享模式的推广，企业的财务操作不再局限于单一部门，而是通过共享平台跨部门、跨地区地集中管理，因此合规性审计显得尤为重要。审计人员需要检查财务共享平台中的各项操作是否遵循税务法、会计准则以及其他相关法规，确保每一项财务操作都符合法律要求^[4]。同时，合规性审计也涉及企业内部控制制度的执行情况，检查各项财务流程是否按照公司规定严格执行。随着复杂组织结构的不断增加，合规性审计也需要关注跨境财务管理、国际税务合规等方面，确保企业在全运营中的财务行为合规且无违法风险。通过合规性审计，企业能够有效规避法律风险，维护企业声誉，确保运营合规性。

（三）风险评估

财务共享模式虽然提高了财务管理的效率，但也带来了新的风险，尤其是在数据安全、信息泄露和操作风险方面。审计人员需要对潜在风险进行全面评估，包括财务风险、操作风险、技术风险和合规风险等。财务共享平台集中处理大量的财务信息，一旦被恶意篡改或泄露，可能导致严重的财务损失。因此，风险评估除了要关注财务数据的完整性，更要关注系统的安全性、操作人员的权限管理、内部控制的有效性等方面。内部审计部门通常会定期进行风险评估，识别出潜在的风险点，根据风险的严重性提出相应的防控措施^[5]。在财务共享模式下，审计人员要密切关注技术层面的安全隐患，如系统漏洞、数据传输中的风险等，通过加强信息技术审计，降低技术风险，确保财务共享服务中心的正常运转。通过全面的风险评估，企业可以在风险发生之前进行预警，降低不确定性，保障企业的长期健康发展。

三、构建财务共享模式下的企业内部审计体系

（一）从思想层面改变内部审计模式

在财务共享模式下，内部审计的审前调查得到了信息化的极大助力，变得更加高效便捷。传统的审前调查往往需要审计人员亲自到现场，手工收集各类资料，耗时耗力且容易受到人为因素的影响。然在财务共享模式下，财务信息系统的全面应用使得审计人员能够通过线上平台获取所需的各类财务数据。信息化方式大大提高了审计工作的效率，为审前调查提供了更加全面的数据辅助。审计人员可以通过系统导出财务报表、交易记录、资金流动等信息，快速了解企业的财务状况，从而为接下来的审计工作打下基础。审前调查的目的是为了帮助审计人员了解企业的基本情况，识别潜在的风险领域，为审计工作制定一个明确的方向。在财务共享模式下，审前调查的初步工作应该集中在获取企业的内部控制、风险管理和运营流程等方面的信息。审前调查不仅是为了收集资料，更是为了通过数据分析确定可能存在的审计风险点。有效的审前调查能够为审计人员提供明确的思路，确保审计工作能够高效、有序地开展，避免遗漏重要风险。因此，财务共享模式下的审前调查大大提高了信息的获取速度，能够增强审计计划的合理性和全面性。通过对企业财务数据的线上整合，审计人员能够在初期阶段就形成清晰的审计思路，从而有效提升审计工作效率^[6]。

（二）财务共享模式下内部审计审前调查

以往，审计人员需要亲自到现场收集各类财务资料，耗费大量时间和精力，而如今，借助财务信息化系统，审计人员可以通过线上平台实时获取所需的各类财务数据。这些数据通常包括财务报表、交易记录、资金流动情况等，能帮助审计人员全面了解企业的财务状况，迅速识别潜在的审计风险。通过信息系统导出的数据，消除了人工操作带来的疏漏，更提高了资料获取的及时性和准确性。审前调查的核心目的是为审计工作提供明确的思路，通过对企业的财务状况、内部控制体系和管理流程的初步了解，帮助审计人员识别出可能存在的重大审计风险。财务共享模式

下，审计人员无需单纯依赖现场勘查或人工调取资料，而是可以通过信息化手段获得一个较为全面的风险评估。通过对已有数据的分析，审计人员可以发现哪些领域存在风险，明确审计的重点区域，在此基础上制定合理的审计计划。审前调查可以帮助审计人员把握总体框架，进而深入识别可能影响审计结果的重要因素。有效的审前调查使得审计计划更加合理和全面，提升了内部审计工作的效率。通过对数据的综合判断，审计人员可以在审计工作开始之前就明确哪些环节需要重点关注，从而避免审计过程中遗漏关键问题^[7]。因此，财务共享模式下的审前调查，借助信息系统的优势，极大地提高了审计工作的质量。

（三）财务共享模式下内部审计工作实施过程

传统的审计模式通常围绕审计方案的制定展开，审计人员在获取足够的审计证据后，针对财务报表项目逐一实施审计程序。而在财务共享模式下，审计人员能够通过集成的财务信息系统，实时获取全局性的财务数据。审计人员可以更高效地分析企业的财务状况，减少了人工获取数据的时间成本，也大大提升了审计证据的覆盖面。审计工作在准备阶段完成后，审计人员通过财务共享系统获取企业的详细财务记录、交易数据及其他相关信息，基于相关信息，审计人员对照规范标准，逐步识别出潜在的风险领域。在实施过程中，审计人员要根据初步的审前调查结果执行相关的审计程序，依据实时的数据变化动态调整审计计划。当审计过程中发现新的风险异常时，审计计划会随之调整，以确保发现更多可能存在的问题。审计人员通过对数据的分析，识别出财务报表中与规范标准之间的偏差，获取更多审计证据，帮助企业有效规避潜在风险。同时，信息化手段使得审计过程更加透明、实时，审计人员可以随时监控企业财务数据的变化，从而及时调整审计策略，确保审计工作的全面性。总之，财务共享模式下的审计工作实施，提升了审计效率，也强化了审计过程的适应性^[8]。

（四）财务共享模式下内部审计评价与审计报告

传统审计体系中，审计人员通常通过发现问题、形成报告且传递整改意见，帮助企业各部门进行整改。而在财务共享模式下，由于信息化技术的深度介入，审计人员需要进行常规的财务审查，必须结合企业的财务共享平台，充分了解企业信息化背景下的财务运营状况。财务共享模式下的审计评价，必须立足于对企业共享平台的全面理解。与传统审计模式侧重于财务报表的分析不同，财务共享模式强调数据的自动化管理，对审计人员的评价方式提出了更高要求。审计人员需要在审计过程中，考虑到信息系统带来的影响，综合评估企业内部控制、风险管理和财务报告的真实性^[9]。同时，审计评价也应当全面考虑财务共享模式对企业内部流程的影响，确保评价结果能够反映企业在信息化建设过程中可能存在的漏洞。在撰写审计报告时，审计人员需要根据财务共享模式的特点，提供详细且具有针对性的分析和整改建议。报告要揭示企业财务管理中的潜在问题，且应当结合共享平台的运作特点，指出可能存在的操作缺陷。审计报告的质量直接影响企业对改进措施的制定，因此，审计人员应确保报告内容准确、客观，为企业提供切实可行的改进方案。

四、结语

随着企业管理模式的不断创新，财务共享模式正逐渐成为企业提升财务管理效率、降低成本、增强透明度的重要手段。财务共享改变了传统的财务流程，深刻影响了企业的审计实践方式。而如何在信息时代的背景下，确保审计工作的准确性、全面性和时效性，成为审计人员必须面对的重要课题。展望未来，财务共享模式下的审计体系必将成为推动企业持续发展、提升风险管控能力的重要支柱^[10]。

参考文献：

- [1] 杨涛，王芳，赵有琴，等. 关于财务共享模式下企业内部审计的思考——以中国石油财务共享为例[J]. 中国总会计师，2024(1):48-52.
- [2] 王意丹. 财务共享中心模式下国有企业内部审计数字化转型[J]. 中国经贸，2024(14):108-110.
- [3] 李明霞. 财务共享模式对内部审计的影响探究[J]. 投资与创业，2024，(5):43-45.
- [4] 王妍超. 基于集团化财务共享服务模式的内部审计提升策略[J]. 中国市场，2023(6):188-190.
- [5] 张俊清. 基于财务共享模式的内部智能审计体系设计[J]. 财会通讯：上，2019(3):5.
- [6] 郑观清. 财务共享服务下企业内部审计体系的建设路径探索[J]. 中国集体经济，2023，(10):41-44.
- [7] 李青阳，李嗣滔. 财务共享模式下企业内部审计研究[J]. 会计师，2023，(19):74-76.
- [8] 程大安. 财务共享模式下的企业财务转型研究[J]. 中国市场，2023，(23):170-173.
- [9] 郑观清. 财务共享服务下企业内部审计体系的建设路径探索[J]. 中国集体经济，2023，(10):41-44.
- [10] 陈漪澜，崔瑛. 财务共享服务下企业内部审计体系建设探索[J]. 现代商业，2020，(11):175-176.