

财务共享模式下会计师事务所审计风险防控研究

王祖秀

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所，江苏 南京 210005

DOI:10.61369/SE.2025080026

摘 要： 财务共享模式作为企业财务管理的创新实践，深刻改变了会计师事务所的审计环境和工作方式。本文系统分析了财务共享模式对审计工作的影响机制，识别了该模式下会计师事务所面临的信息系统风险、内部控制风险、审计证据风险和跨地域协调风险等关键风险因素。基于风险特征和形成机理，从构建信息化审计体系、完善风险导向审计机制、加强审计质量控制、提升审计团队专业能力等维度，提出了针对性的风险防控策略，为会计师事务所在财务共享环境下有效防范审计风险、提升审计质量提供理论指导和实践参考。

关 键 词： 财务共享模式；会计师事务所；审计风险；风险防控；数字化转型

Research on Audit Risk Prevention and Control of Accounting Firms under the Financial Sharing Model

Wang Zuxiu

Zhongxinghua Certified Public Accountants (Special General Partnership) Jiangsu Branch, Nanjing, Jiangsu 210005

Abstract： As an innovative practice of enterprise financial management, the financial sharing model has profoundly changed the auditing environment and working methods of accounting firms. This paper systematically analyzes the impact mechanism of the financial sharing model on auditing work, and identifies the key risk factors faced by accounting firms under this model, such as information system risks, internal control risks, audit evidence risks, and cross-regional coordination risks. Based on the characteristics and formation mechanisms of risks, targeted risk prevention and control strategies have been proposed from the dimensions of building an information-based audit system, improving the risk-oriented audit mechanism, strengthening audit quality control, and enhancing the professional capabilities of the audit team, providing theoretical guidance and practical references for accounting firms to effectively prevent audit risks and improve audit quality in the financial shared environment.

Keywords： financial sharing model; accounting firm; audit risk; risk prevention and control; digital transformation

引言

会计师事务所作为独立的第三方审计机构，在财务共享模式下面临着审计对象、审计方法、审计技术等多方面的挑战。传统审计模式下形成的工作流程和风险控制机制已难以完全适应财务共享环境的新要求。审计数据的集中化存储、业务流程的标准化处理、信息系统的高度依赖等特征，既为审计工作带来了便利，也产生了新的风险隐患。如何在财务共享模式下有效识别、评估和防控审计风险，确保审计质量，成为会计师事务所亟需解决的重要课题。

一、财务共享模式对会计师事务所审计的影响机制

（一）审计环境的根本性变革

财务共享模式彻底改变了传统审计环境格局。组织架构从分散式财务管理转向集中式共享服务中心，形成“总部－共享中心－业务单元”三层架构，审计对象从多个独立财务主体转变为高度集成的信息系统^[1]。信息环境实现全程数字化，纸质凭证被电子影像取代，传统“账－证－表”体系演变为“数据－流程－报告”

新模式，审计证据获取从实地查验转向远程访问系统数据。业务环境复杂性显著增加，共享中心承接不同地域、业务板块的财务处理需求，各国会计准则、税收政策、监管要求差异集中体现，对审计人员专业判断能力提出更高要求。

（二）审计技术手段的数字化转型

财务共享模式推动审计技术全面数字化转型。数据分析技术成为核心工具，审计人员运用 SQL 查询、Python 编程、数据挖掘等手段分析海量数据，可视化技术使复杂数据关系直观呈现。

持续审计技术改变审计时间维度，通过嵌入审计模块或建立数据接口实现实时监控，使审计从事后检查转变为事中监督和事前预防^[2]。智能审计工具如机器学习算法辅助制定审计策略，自然语言处理技术自动识别风险点，区块链确保审计证据真实性。云计算技术提供灵活基础设施支持，审计团队通过云平台共享资源、协同工作，满足大规模数据处理需求。

（三）审计流程的重构与优化

财务共享模式促使审计流程根本性重构。审计计划阶段需了解共享中心组织架构、系统架构、业务流程和控制机制，审计策略从单个被审计单位扩展到集团整体角度。风险评估程序重大调整，风险来源多元化，既包括财务报表风险，也包括信息系统、数据质量、流程控制等风险，评估重点从个别账户转向业务流程和系统控制。实质性程序执行方式改变，电子凭证审查需验证完整性真实性，更多依赖全量数据分析替代抽样测试^[3]。审计报告和沟通机制优化，审计发现涉及系统性问题需多方协调，审计建议关注系统优化、流程改进等根本性改善措施。

二、财务共享模式下会计师事务所面临的审计风险

（一）信息系统风险

信息系统风险是财务共享模式下最为突出的风险类型。系统架构的复杂性带来技术风险，财务共享平台涉及 ERP 系统、财务核算系统、资金管理系统、影像管理系统等多个子系统的集成，系统间接口众多、数据传输频繁，任何环节的技术故障都可能影响整个审计工作开展，系统版本升级、参数配置、权限设置等技术细节都可能成为风险点。数据安全风险日益凸显，财务共享中心集中存储大量敏感财务数据，成为网络攻击和数据泄露的重点目标，黑客攻击、病毒感染、内部人员恶意操作等都可能导致数据丢失、篡改或泄露，数据在传输过程中可能被截获，在存储过程中可能被非法访问，在处理过程中可能被错误修改，审计人员在获取和使用这些数据时也面临数据安全的责任和风险^[4]。系统可靠性风险不容忽视，财务共享系统的高度自动化意味着对技术的高度依赖，硬件设备老化、软件程序缺陷、网络连接不稳定等都可能影响系统正常运行，系统的容错能力、备份机制、灾难恢复能力成为影响审计工作连续性的关键因素，审计人员需要评估系统可靠性水平，识别潜在故障风险，制定相应应急预案。

（二）内部控制风险

内部控制环境的变化带来新的控制风险，财务共享模式下原本由各业务单位独立执行的财务控制活动被集中到共享中心，控制环境发生根本性改变，职责分离原则的实施面临挑战，同一个共享中心人员可能处理来自不同业务单位的交易，传统的不相容职务分离变得困难，授权审批机制需要重新设计，电子化审批流程如何确保审批的真实性和有效性成为新课题。控制活动的有效性面临考验，标准化处理流程可能无法完全适应所有业务的特殊性，一刀切的控制措施可能在某些情况下失效，自动化控制程序依赖于系统参数的正确设置和逻辑的合理设计，任何配置错误都可能导致控制失效，人工控制与系统控制的结合点容易出现控制

空白成为风险高发区域^[5]。监督机制的充分性受到挑战，财务共享中心与业务单位的物理分离使现场监督变得困难，管理层难以直接观察和了解财务处理的实际情况，远程监督依赖于系统报告和数据分析但这些信息可能存在滞后性或完整性，内部审计资源配置需要重新考虑。

（三）审计证据风险

审计证据的可靠性风险增加，财务共享模式下审计证据主要以电子形式存在，电子证据的真实性、完整性和可验证性成为关键问题，电子凭证容易被修改或伪造缺乏实物凭证的对照验证，系统生成的报表和数据可能因程序错误或人为操作而失真，第三方电子数据的来源和准确性难以核实，审计人员需要投入更多精力验证电子证据的可靠性^[6]。证据获取的充分性面临挑战，财务共享系统的复杂性使审计人员难以全面了解和获取所有相关证据，系统中数据关系错综复杂审计轨迹难以完整追踪，某些关键数据可能存储在不同系统或模块中获取困难，历史数据可能因系统升级或数据清理而丢失。证据分析的适当性要求提高，海量电子数据需要运用恰当的分析方法和工具进行处理，数据分析的参数设置、样本选择、异常标准等都会影响分析结果的准确性，不同类型数据需要采用不同分析技术，结构化数据、半结构化数据、非结构化数据的处理方法各异^[7]。

（四）跨地域协调风险

地域差异带来的协调复杂性显著，财务共享中心处理来自不同国家和地区的业务，各地法律法规、会计准则、税收政策、商业惯例等存在显著差异，审计人员需要协调不同地域的审计要求，平衡全球统一标准与本地特殊规定之间的关系，时差问题、语言障碍、文化差异等都增加了跨地域协调的难度。沟通机制的有效性受到影响，审计人员需要与分布在不同地点的共享中心人员、业务单位财务人员、IT 技术人员等进行沟通，远程沟通容易产生信息传递的偏差和延迟，面对面交流机会减少影响沟通深度和效果，多方参与的沟通协调机制复杂，责任界定不清容易导致推诿扯皮^[8]。

三、会计师事务所审计风险防控策略

（一）构建信息化审计体系

会计师事务所应建立完善的 IT 审计框架作为防控信息系统风险的基础，制定专门的 IT 审计准则和指引，明确审计目标、范围、方法和程序，涵盖 IT 治理、IT 控制、系统开发、系统运维、数据管理、网络安全等各方面，针对财务共享系统重点关注系统集成性、数据一致性、访问控制、变更管理等关键控制领域。投资建设审计数据分析平台，集成数据采集、清洗、分析、可视化等功能模块，开发异常交易识别模型、舞弊风险预测模型、关联交易分析模型等针对性分析工具，引入 RPA 技术自动执行重复性审计程序，运用机器学习进行风险评分和自然语言处理分析文本信息^[9]。制定严格的数据安全管理制度，明确数据分类分级标准、访问权限设置、加密传输要求，建立审计数据全生命周期管理流程，部署防火墙、入侵检测系统、数据加密工具、身份认证系统

等安全技术措施，定期进行安全评估和渗透测试。建立系统运行监控机制，实时监测系统性能指标、资源使用情况、异常事件，制定完善的应急预案包括系统故障应急处理程序、数据恢复流程、业务连续性计划，建立备份恢复机制和系统接口冗余设计，确保审计工作连续性。

（二）完善风险导向审计机制

深化风险评估程序需要建立多维度风险评估模型，综合考虑行业风险、经营风险、财务风险、合规风险、IT 风险等各类因素，运用统计分析、回归分析、时间序列分析等定量技术提高评估科学性，建立风险指标体系和预警机制，设定风险阈值及时识别响应风险信号，开展持续性风险评估根据环境变化动态调整评估结果。优化审计程序设计要根据风险评估结果合理分配审计资源，将更多资源投入高风险领域，设计分层次审计程序对不同风险等级业务采用不同强度程序，创新审计方法如采用持续审计监控关键业务流程、嵌入式审计实时获取审计证据，充分利用趋势分析、比率分析、回归分析等分析性程序发现异常。建立风险应对机制需制定风险应对策略库，针对不同类型风险准备相应应对措施，建立风险报告升级机制明确报告路径、时限和责任人，加强与客户风险沟通及时向管理层治理层报告重大风险，建立风险跟踪反馈机制监督应对措施实施效果评估残余风险水平。完善内部控制评价要深入了解财务共享模式下内部控制架构，识别关键控制点和控制缺陷，设计全面控制测试程序包括了解性测试、穿行测试、控制运行有效性测试，重点测试自动控制配置正确性和运行稳定性，评估控制环境适当性包括管理层诚信度、员工胜任能力、组织结构合理性^[10]。

（三）加强审计质量控制

建立分级质量控制体系需实施三级质量控制机制，项目组层面进行实时质量控制，部门层面进行阶段性质量复核，事务所层面进行最终质量检查，明确各级质量控制职责和标准，制定详细质量控制检查清单，建立质量控制问责机制对质量问题进行追溯问责强化质量意识。完善审计工作底稿管理要建立电子化工作底稿管理系统，实现工作底稿标准化规范化管理，制定工作底稿编制标准明确内容要求、格式规范、归档要求，强化审计证据交叉索引和相互印证确保证据链完整性，实施工作底稿分级审核制度重要事项需经过多级审核确认。强化项目质量监控需建立项目进

度监控机制，实时跟踪审计计划执行情况及时调整资源配置，实施关键节点质量检查在审计重要阶段进行质量评估，建立发现问题整改机制对质量问题及时整改并总结经验教训，运用审计时间利用率、重大错报发现率、客户满意度等质量指标进行量化评估。加强同业质量评价要积极参与行业质量检查和同业互查接受外部监督评价，对标优秀同行最佳实践学习先进审计方法和质量管理经验，建立质量改进机制根据内外部质量评价结果制定改进计划，开展质量文化建设营造重视质量追求卓越的组织氛围。

（四）提升审计团队专业能力

建立复合型人才培养体系需制定系统培训计划，涵盖财务审计、IT 审计、数据分析、风险管理等多个领域，采用课堂培训、在线学习、实战演练、导师制等多样化培训方式，建立学习激励机制鼓励员工获取 CISA、CPA 等专业资格认证，创建学习型组织促进知识分享和经验交流。强化专业胜任能力要建立胜任能力模型，明确不同级别审计人员应具备的知识、技能和经验要求，实施定期能力评估识别能力差距并制定提升计划，加强专业督导由经验丰富审计师指导年轻审计人员，建立专家支持机制在复杂技术问题上获得专家指导支持。培养创新思维能力需鼓励审计人员突破传统思维模式探索新的审计方法技术，开展创新项目试点将新技术新方法应用到审计实践，建立容错机制允许可控范围内的试错创新，表彰创新成果对提出创新审计方法的团队个人给予奖励。加强团队协作能力要建立跨专业跨部门项目团队促进不同背景人员协作，实施项目管理方法明确团队成员角色职责优化工作流程，加强沟通技能培训提高团队成员沟通协调能力和团队协作和知识共享。

四、结语

综上所述，在数字化转型背景下，会计师事务所必须主动适应财务共享环境新要求，通过构建信息化审计体系、完善风险导向审计机制、加强审计质量控制、提升审计团队专业能力等措施，建立适应财务共享模式的审计风险防控体系，这不仅需要技术层面的投入创新，更需要在管理理念、组织架构、人才培养等方面进行深层次变革。

参考文献

[1] 高倩. 财务共享模式下会计师事务所审计风险及其应对策略 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (19): 58-60.
[2] 赖敦宏. 财务共享模式下会计师事务所审计风险探讨 [J]. 财会学习, 2024(31): 145-147.
[3] 高倩. 财务共享模式下会计师事务所审计风险及其应对策略 [J]. 老字号品牌营销, 2024(19): 58-60.
[4] 孙佳, 周颖. 财务共享模式下会计师事务所审计风险探讨 [J]. 合作经济与科技, 2023(12): 155-157.
[5] 严莉. 会计师事务所审计风险及控制研究 [J]. 中文科技期刊数据库 (全文版) 经济管理, 2023(5): 131-134.
[6] 孙佳, 周颖. 财务共享模式下会计师事务所审计风险探讨 [J]. 合作经济与科技, 2023, (12): 155-157.
[7] 杜鹏. 会计师事务所拓展财务咨询业务重点问题思考 [J]. 品牌研究, 2024(20): 0205-0207.
[8] 王霞, 倪雨亨, 吴岚. 共享服务模式下会计师事务所年报审计优化研究 [J]. 商业会计, 2019, (06): 97-99.
[9] 纳超洪, 陈雪. 财务共享服务对审计收费的影响研究——基于会计师事务所人力资本视角 [J]. 当代会计评论, 2022(3): 101-122.
[10] 何钰婷, 薄其皇. 财务共享模式与企业内部审计协同发展的优化研究 [J]. 葡萄酒, 2024(18): 0151-0153.