

内部审计数据在财务共享中的应用及管理探讨

韩 融

中国水利水电第一工程局有限公司 吉林 长春 130000

摘 要：随着信息技术的飞速发展和企业管理模式的不断创新，财务共享模式逐渐成为大型企业集团提升财务管理效率、降低运营成本的重要手段。在这一背景下，内部审计数据作为企业财务管理的重要组成部分，在财务共享中的应用价值日益凸显。但问题是，实际操作中，内部审计数据在财务共享环境下面临着诸多挑战，如数据的准确性、安全性、完整性，以及数据处理和分析的复杂性等问题，这些都对内部审计数据的有效应用和管理提出了严峻考验。基于此，论文深入探讨了内部审计数据在财务共享中的应用及管理，旨在为企业更好地利用内部审计数据，为提升财务共享服务水平提供有益的参考和借鉴。

关键词：内部审计数据；财务共享中；应用及管理

引言：在数字化浪潮席卷全球的当下，企业的运营模式正经历着深刻变革。财务共享模式作为一种创新的财务管理方式，凭借其卓越的优势在众多企业中迅速兴起。它依托先进的信息技术，将企业内分散、重复的财务业务进行集中整合处理，实现了流程的标准化、高效化，显著提升了财务工作的效率与质量，为企业的战略发展提供了有力支持。内部审计作为企业内部控制的关键环节，在保障企业财务信息的真实性、合规性，防范风险等方面发挥着不可替代的重要作用。随着财务共享模式的广泛应用，内部审计数据在其中的应用和管理变得愈发关键。内部审计数据不仅是评估财务共享服务质量和效果的重要依据，更是企业实现精细化管理、优化决策的宝贵资源。

1 内部审计数据在财务共享中的应用价值

1.1 提升审计效率与准确性

在财务共享模式下，企业的财务数据实现了集中化、标准化和自动化处理，这为内部审计提供了更为便捷、高效的数据获取途径。内部审计人员可以通过财务共享平台直接访问和获取所需数据，无需再到各个业务部门或子公司进行现场审计，从而大大提高了审计效率，也降低了企业内部审计费用的支出。同时，由于财务数据经过共享平台的统一处理，其准确性和一致性得到了有效保障，这也有助于提升内部审计的准确性。

1.2 实现审计实时监控与预警

财务共享平台不仅提供了丰富的数据资源，还具备强大的数据处理和分析能力。内部审计人员可以利用平台提供的数据分析工具，对财务数据进行实时监控和预警。例如，通过设置预警指标和阈值，平台可以自动检测并提示潜在的财务风险和问题，使内部审计人员能够

及时发现并采取措施进行应对。这种实时监控和预警机制有助于企业提前防范风险，保障财务安全。

1.3 促进审计方法与流程创新

内部审计数据在财务共享中的应用，推动了审计方法和流程的创新。在财务共享模式下，内部审计人员可以充分利用大数据、人工智能等先进技术，对海量数据进行深度挖掘和分析，发现传统审计方法难以发现的潜在问题和风险^[1]。同时，财务共享平台还提供了多种审计工具和模板，使内部审计人员能够更加方便、快捷地开展审计工作。这些创新性的审计方法和流程，不仅提高了审计效率和质量，还增强了审计工作的灵活性和适应性。

1.4 加强内部控制与风险管理

内部审计数据在财务共享中的应用，有助于企业加强内部控制和风险管理。通过对财务数据的深入分析和挖掘，内部审计人员可以发现企业内部控制的薄弱环节和漏洞，并提出改进建议。同时，财务共享平台还可以为内部审计人员提供实时的风险监测和预警服务，帮助企业及时发现并应对潜在的风险和问题。这些措施有助于企业建立健全的内部控制体系，提高风险管理水平，保障企业的稳健运营。

1.5 支持企业决策与战略规划

内部审计数据在财务共享中的应用，还可以为企业决策提供有力支持。通过对财务数据的深入分析和挖掘，内部审计人员可以发现企业的财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息，为企业的战略规划和决策提供重要参考。同时，财务共享平台还可以提供多种报表和可视化工具，使内部审计人员能够更加直观、清晰地展示审计结果和分析结论，帮助企业更好地理解和把握财务状况和经营风险。

2 内部审计数据在财务共享中的应用

2.1 风险评估中的数据运用

在财务共享模式下,内部审计数据在风险评估中发挥着关键作用。在对财务共享中心集中存储的大量财务数据和业务数据进行深入分析的基础上,能够精准识别潜在的风险点。首先,从财务数据角度来看,审计人员可以运用数据分析工具,对财务报表中的各项数据进行趋势分析、比率分析和结构分析。其次,业务数据的分析同样重要。以销售业务为例,审计人员可以分析销售订单量、销售额、客户分布等数据,了解企业的销售情况。如果发现某一地区的销售额突然大幅增长,而该地区的市场环境并未发生明显变化,这可能存在异常情况,如虚假销售、提前确认收入等风险。此外,对采购业务数据的分析,如采购价格、供应商选择、采购量等,可以帮助发现采购环节中可能存在的风险,如采购价格过高、供应商垄断、采购流程不规范等问题。最后,除了内部数据,还可以结合外部数据进行风险评估。例如,关注行业动态、市场趋势、宏观经济政策等信息,将其与企业内部数据相结合,分析这些外部因素对企业财务状况和经营成果的影响。若行业整体处于下行周期,而企业的业绩却逆势增长,这就需要进一步深入分析,判断企业是否存在潜在风险。通过对这些多维度数据的综合分析,能够为风险评估提供全面、准确的依据,帮助企业提前制定风险应对策略,降低风险损失。

2.2 审计流程优化的数据驱动

内部审计数据为审计流程的优化提供了强大的驱动力,在审计计划、执行和报告等各个环节发挥着重要作用,有效提高了审计效率和质量。

第一,在审计计划阶段,通过对以往内部审计数据的分析,能够了解企业以往存在的问题和风险点,从而确定审计重点和审计范围。与此同时,利用大数据分析技术,对企业的财务数据和业务数据进行实时监测和分析,提前发现潜在的风险和异常情况,为审计计划的制定提供更具前瞻性的信息。

第二,在审计执行过程中,内部审计数据能够助力审计人员更高效地获取审计证据^[2]。在财务共享模式下,审计人员可以直接从财务共享中心的数据库中获取所需的财务数据和业务数据,无需像传统审计那样花费大量时间和精力去收集和整理数据。

第三,在审计报告阶段,内部审计数据为审计结论的得出和审计建议的提出提供了坚实的基础。审计人员根据对数据的分析结果,客观、准确地描述审计发现的问题,分析问题产生的原因和影响,并提出针对性的改

进建议。

2.3 决策支持的数据赋能

一是在战略规划方面,内部审计数据能够帮助企业管理层全面了解企业的财务状况、经营成果和风险水平,为制定科学合理的战略目标提供依据。通过对财务数据的分析,管理层可以了解企业的资产规模、盈利能力、偿债能力等情况,评估企业的财务实力和竞争力。例如,分析企业近五年的财务报表数据,发现企业的资产规模逐年增长,盈利能力稳定,但偿债能力有所下降。基于这些数据,管理层在制定战略规划时,就需要考虑如何优化资本结构,降低债务风险,同时继续保持和提升盈利能力,实现企业的稳健发展。

第二,对业务数据的分析可以让管理层了解企业各业务板块的发展状况和市场竞争能力,明确企业的核心业务和优势领域,为战略规划的制定提供业务层面的支持。如,利用对销售数据的分析,能够发现某一业务板块的市场份额逐年上升,增长潜力巨大,那么在战略规划中,就可以加大对该业务板块的资源投入,培育新的利润增长点。

第三,在业务决策方面,内部审计数据能够为管理层提供及时、准确的信息,帮助他们做出明智的决策。如,在企业考虑进行一项新的投资项目时,内部审计可以通过对项目相关数据的分析,包括市场前景、财务预算、风险评估等,为管理层提供项目可行性的评估报告。在对市场数据进行分析后,可清楚了解项目所处行业的市场规模、增长趋势、竞争格局等信息,评估项目的市场潜力;通过对财务预算数据的分析,预测项目的投资回报率、回收期等财务指标,评估项目的经济效益;而通过对风险数据的分析,识别项目可能面临的市场风险、技术风险、财务风险等,并提出相应的风险应对措施。这样一来,管理层根据这些数据和分析结果,综合考虑企业的战略目标、资源状况和风险承受能力,做出是否投资该项目的决策。

3 内部审计数据在财务共享中的管理策略

3.1 数据质量管理

数据质量是内部审计数据在财务共享中有效应用的基石,直接决定着审计结果的准确性和可靠性,因此保障数据的准确性、完整性和及时性至关重要,可采用数据清洗、校验等方法来实现。

数据清洗是提高数据质量的关键环节,旨在去除数据中的噪声、重复、错误和不完整信息。在财务共享环境下,企业的财务数据和业务数据来源广泛、格式多样,可能存在大量的无效数据。数据清洗操作的应用,

能够有效提高数据的准确性和可用性,为后续的审计分析提供可靠的数据基础。而数据校验是确保数据质量的重要手段,通过对数据进行验证和检查,保障数据的准确性和一致性。在财务共享服务中心,可制定一系列数据校验规则,对财务数据和业务数据进行实时或定期校验。一旦发现数据不符合规则,及时发出警报并进行修正,从而有效避免因数据错误或不一致而导致的审计风险,最终提高审计工作的质量和效率。

3.2 数据安全

3.2.1 加密技术

加密技术是保护数据安全的重要手段之一,对内部审计数据进行加密处理,使其在传输和存储过程中以密文形式存在,即使数据被非法获取,未经授权的人员也无法读取其内容。应用加密技术,可有效防止数据在传输和存储过程中被窃取或篡改,保护企业的核心信息安全。

3.2.2 访问控制

访问控制是保障数据安全的关键环节,可对用户的身份认证和权限管理,确保只有授权人员能够访问和处理内部审计数据。在财务共享服务中心,建立完善的用户身份认证系统,如采用用户名和密码、指纹识别、数字证书等多种认证方式,对用户的身份进行严格验证,防止非法用户登录系统^[1]。在此基础上,可根据用户的职责和工作需要,对其进行细致的权限划分,如审计人员只能访问和处理与其审计任务相关的数据,财务管理人员只能对特定的财务数据进行操作,严格限制用户对数据的访问范围和操作权限,避免因权限滥用而导致的数据泄露和篡改风险。此外,定期对用户的权限进行审查和更新,确保权限的合理性和有效性。

3.2.3 数据备份

数据备份是数据安全管理的重要措施,定期对内部审计数据进行备份,在数据遭遇丢失、损坏或被篡改时,能够及时恢复数据,保证审计工作的连续性。具体可采用全量备份和增量备份相结合的方式,每周进行一次

全量备份,将所有内部审计数据完整地复制到备份存储设备中;每天进行增量备份,只备份当天新增和修改的数据,这样既能保证数据的完整性,又能提高备份效率。

3.3 数据存储与整合管理

在数据存储方面,应根据数据的类型、重要性和使用频率,选择合适的存储方式和存储设备。对于结构化的财务数据和业务数据,如财务报表、会计凭证、销售订单等,可采用关系型数据库进行存储,利用数据库的索引、查询优化等功能,提高数据的存储和检索效率;对于非结构化数据,如审计报告、文档、图片等,可采用文件系统或非关系型数据库进行存储,满足非结构化数据的存储需求。

在整合不同来源的数据时,首先要解决数据格式和标准不一致的问题。由于内部审计数据来自企业的多个业务系统和部门,如财务系统、销售系统、采购系统等,这些系统的数据格式和标准可能各不相同。因此,需要建立统一的数据标准和规范,对不同来源的数据进行标准化处理,使其具有一致性和可比性。

结语:综上所述,内部审计数据在财务共享中的应用价值显著。它不仅提升了审计效率与准确性,实现了审计实时监控与预警,还促进了审计方法与流程的创新,加强了内部控制与风险管理,并支持了企业决策与战略规划。因此,企业应高度重视内部审计数据在财务共享中的应用,充分发挥其价值,为企业的稳健运营和可持续发展提供有力保障。

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[J].中国总会计师,2024(1):48-52.
- [2]薛龙青,赵继雯.大数据环境下基于财务共享模式的企业内部审计实施研究[J].财富生活,2023(11):127-130.
- [3]宋冰梅.财务共享中心在企业财务管理中的应用探究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2024(12):190-193.