

财务共享模式下内部审计流程的优化与实践探究

韩 融

中国水利水电第一工程局有限公司 吉林 长春 130000

摘要：财务共享模式通过集中化、标准化和自动化处理，提高了企业财务管理效率。然而，内部审计在此模式下也面临新挑战。文章分析了现有内部审计流程的现状与挑战，提出了优化措施，包括利用自动化技术、简化流程、应用数据分析工具等。通过实践案例，展示了优化后的审计流程在提升效率、降低错误率、减少沟通成本方面的显著效果，为企业提供了宝贵经验与启示。

关键词：财务共享模式；内部审计流程；优化；实践

引言：随着全球经济一体化和企业规模的扩大，财务共享模式逐渐成为提升财务管理效率的关键手段。然而，这一模式的推广也对内部审计流程提出了新的挑战。本文旨在探讨如何在财务共享模式下优化内部审计流程，通过理论分析与实践案例的结合，提出针对性的优化策略，以提升审计效率与质量，确保企业财务管理的合规性和透明度。这对于推动企业财务管理的现代化、智能化具有重要意义。

1 财务共享模式与内部审计概述

1.1 财务共享模式的概念与特点

财务共享模式是指企业将财务职能集中到一个独立的财务共享服务中心，该中心通过标准化、规范化和自动化的财务流程，为企业内部的各个业务单元提供统一、高效的财务服务。其核心特点主要包括：（1）集中化处理。财务共享服务中心将企业的财务职能集中管理，实现规模效应，降低财务成本。（2）标准化流程。通过建立标准化的财务流程和制度，确保各业务单元之间的一致性，提高财务管理的可控性。（3）高效资源利用。通过自动化处理，提高财务处理的效率和质量，优化资源配置。

1.2 内部审计的概念、作用与流程

（1）内部审计是组织内部的一种独立、客观的监督和评价活动，旨在审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性，以促进组织目标的实现。其目的在于帮助企业识别风险、改进流程、提高运营效率，并确保合规性。内部审计在企业中扮演着监督、评价和咨询的重要角色。（2）传统内部审计的流程通常包括审计计划、审计实施、审计报告和后续审计等关键步骤。审计计划阶段确定审计目标和范围，审计实施阶段收集和分析证据，审计报告阶段编制审计报告并提出改进建议，后续审计阶段跟踪审计建议的落实情况。

1.3 财务共享模式下内部审计的新特点

财务共享模式对内部审计产生了深远的影响，主要体现在以下几个方面：（1）审计范围拓宽。财务共享模式的建立使审计重心由财务审计转变为财务与管理审计并重，审计范围涵盖更多业务领域。（2）审计方式改变。由传统的现场审计转变为以非现场审计为主，现场审计为辅的模式，利用财务共享平台提高审计效率。（3）技术手段提升。借助大数据和信息技术，实现动态审计和实时监控，提高审计的准确性和及时性。

2 财务共享模式下内部审计流程的现状与挑战

2.1 现有内部审计流程分析

在财务共享模式下，内部审计流程相较于传统模式有了显著的变化。以下是现有内部审计流程的主要环节：（1）数据收集。借助财务共享服务中心的统一平台，审计人员可以集中、高效地收集各业务单元的财务数据和非财务数据。这些数据包括但不限于财务报表、财务账簿、预算执行、物资采购、经营结算情况等。（2）核对验证。收集到的数据需要经过严格的核对验证、反复校核，以确保其准确性、完整性和合规性。这一环节通常涉及与业务部门、财务共享服务中心以及相关外部机构的沟通确认。（3）审核审批。根据既定的审计计划和标准，审计人员会对收集并核对后的数据进行深入的分析和审核。对于发现的异常或问题，会进行进一步的调查，并根据情况提出改进建议或报告给上级管理层。审核审批环节强调了审计的独立性和客观性，确保审计结果的真实可靠^[1]。（4）报告记录。审计完成后，审计人员会根据不同的审计类型编制详细的审计报告，记录审计过程、发现的问题、改进建议等。内部审计报告主要用于企业内部管理层的决策支持。

2.2 面临的主要挑战

尽管财务共享模式为内部审计提供了便利，但也带

来了诸多挑战：（1）信息技术风险增加。随着数据集中和信息系统的高度依赖，数据泄露、系统漏洞等信息技术风险显著增加。这要求企业加强信息安全防护措施，定期进行系统安全检查、维护和更新。（2）底层业务数据真实性与安全性要求更高。财务共享模式下，底层业务数据的真实性和安全性直接关系到审计结果的有效性。企业需要建立严格的数据管理和控制机制，确保数据的准确性和保密性。（3）审核流程复杂，灵活性不足。虽然财务共享模式提高了数据处理效率，但审核流程往往因为涉及多个层级和部门而变得复杂。同时，面对快速变化的市场环境和业务需求，现有审核流程可能缺乏足够的灵活性来应对新出现的问题。因此，优化审核流程、提高审计效率成为财务共享模式下内部审计的重要课题。

3 财务共享模式下内部审计流程的优化措施

3.1 优化策略与原则

3.1.1 基本原则与目标

在财务共享模式下优化内部审计流程，应遵循的基本原则包括：高效性、准确性、灵活性、透明度及合规性。高效性要求审计流程能够快速响应业务需求，减少不必要的等待时间；准确性强调审计结果的真实可靠，避免误报或漏报；灵活性意味着审计流程应具备适应业务变化的能力；透明度保证审计过程的公开透明，增强内外部信任；合规性则确保所有审计活动均符合相关法规和行业准则。优化目标聚焦于提升审计效率、增强审计效果、降低审计成本，并通过数字化手段提升审计工作的智能化水平，最终促进企业整体治理结构的完善。

3.1.2 优化策略分析

（1）审计目标设定：应结合企业战略目标和风险偏好，明确审计的重点领域和关键指标，确保审计资源的有效配置。采用风险导向审计方法，优先关注高风险区域，实现审计资源的精准投放。（2）风险评估与预处理：利用大数据和人工智能技术，对历史审计数据进行分析，建立风险评估模型，提前识别潜在风险点。对高风险业务进行预处理，如提前收集证据、预设审计规则，以减轻现场审计负担。（3）审计计划制定：基于风险评估结果，制定详细的审计计划，包括审计范围、时间安排、人员分工等。采用滚动审计计划，确保审计活动与企业运营同步进行，及时反映业务变化^[2]。

3.2 自动化技术的应用

（1）智能审核工具。智能审核工具，尤其是基于人工智能的技术，如机器学习、自然语言处理，能够自动识别交易中的异常模式，如异常大额交易、频繁变更的

供应商等，显著提高审核效率。这些工具还能通过不断学习，优化审核规则，减少人为干预，提高准确性。

（2）自动化数据收集与处理。通过API接口、数据爬虫等技术，实现从财务共享平台自动抓取数据，减少人工录入错误。同时，利用自动化数据处理工具，如数据清洗、转换工具，对原始数据进行预处理，确保数据质量和一致性，为后续分析奠定坚实基础。这不仅能加速审核流程，还能有效降低因数据错误导致的审计风险。

3.3 流程简化与优化

（1）简化审核流程。重新审视现有审核流程，识别并去除不必要的审批环节和冗余文档。例如，对于低风险业务，可以实施自动审批或简化审批层级，减少决策链条，提高响应速度。同时，推广电子化审批，减少纸质文件的流转，提高流程效率^[3]。（2）分角色审批流程。根据审计任务的不同性质和责任分工，设计分角色审批流程。不同角色的审批人拥有不同的权限和责任，既能确保审批的专业性，又能提高工作效率。例如，财务专家负责财务数据审核，业务专家负责业务逻辑验证，形成专业分工、相互制约的审批机制。

3.4 数据分析工具的应用

（1）异常识别与趋势分析。利用数据分析工具，如BI（商业智能）平台、数据可视化软件，对审计数据进行深入分析，快速识别异常交易、趋势变化和潜在风险。这不仅有助于及时发现问题，还能为管理层提供决策支持，促进业务流程的持续优化。（2）预测性分析。通过应用预测性分析技术，如时间序列分析、回归分析等，对历史数据进行建模，预测未来财务绩效和风险状况。这有助于企业提前规划，制定应对策略，有效管理风险，提升财务稳定性和竞争力。例如，预测性分析可以帮助识别潜在的现金流短缺，提前调整融资策略，避免资金链断裂^[4]。

4 财务共享模式下内部审计流程优化的实践案例

4.1 案例背景与选择

本案例选取的是一家大型跨国制造企业（以下简称“A公司”），其年营收规模超过500亿元，业务遍布全球30多个国家和地区。A公司所处的制造业具有供应链复杂、成本控制严格、财务数据量大等特点。为提升财务管理效率，A公司于2022年实施了财务共享模式，将全球范围内的财务核算、报表编制、资金管理等职能集中到财务共享服务中心（FSSC）。

然而，在财务共享模式下，A公司的内部审计流程暴露出一些问题：（1）审计效率低下。由于财务数据集中化，审计人员需要处理大量跨区域、跨系统的数据，导

致审计周期延长。(2) 错误率较高。财务共享模式下,数据来源多样,审计人员难以快速识别异常数据,导致审计错误率上升。(3) 沟通成本高。审计部门与财务共享服务中心之间缺乏高效的协作机制,信息传递不及时,影响审计进度。基于以上背景,A公司决定对其内部审计流程进行优化,以提升审计效率和质量。

4.2 优化前后的对比分析

优化前的内部审计流程:(1) 数据采集。审计人员手动从财务共享服务中心的多个系统中提取数据,耗时且容易遗漏。(2) 数据分析。采用传统的人工分析方式,难以应对海量数据,审计效率低下。(3) 问题反馈。审计发现问题后,通过邮件或电话与财务共享服务中心沟通,反馈周期长。(4) 审计报告。审计报告编制周期长,且内容缺乏数据支持,难以满足管理层需求。

优化后的内部审计流程:(1) 自动化数据采集。引入审计数据采集工具,实现与财务共享服务中心系统的无缝对接,自动提取所需数据,减少人工操作。(2) 智能化数据分析。部署审计数据分析平台,利用人工智能和大数据技术,快速识别异常数据,提高审计精准度。

(3) 实时沟通机制。建立审计部门与财务共享服务中心的在线协作平台,实现问题实时反馈与跟踪,缩短沟通周期。(4) 可视化审计报告。采用数据可视化技术,生成动态审计报告,直观展示审计结果,便于管理层决策。

优化效果:(1) 审计效率提升。审计周期从原来的30天缩短至15天,效率提升50%。(2) 错误率降低。审计错误率从8%降至2%,审计质量显著提高。(3) 沟通成本降低。在线协作平台的使用,使沟通时间减少70%,审计进度更加可控。(4) 管理层满意度提高。可视化审计报告获得管理层高度认可,为战略决策提供了有力支持。

4.3 成功经验与启示

成功经验:(1) 技术驱动优化。A公司通过引入自动化、智能化技术,有效解决了传统审计流程的效率和质量问题。(2) 跨部门协作。审计部门与财务共享服务

中心的高效协作,是优化成功的关键因素之一。(3) 数据可视化应用。通过数据可视化技术,将复杂的审计结果直观呈现,提升了审计报告的价值。(4) 持续改进机制。A公司在优化过程中建立了持续改进机制,定期评估审计流程效果,并根据反馈进行调整。

启示与建议:(1) 注重技术投入。企业在优化内部审计流程时,应积极引入先进技术,如人工智能、大数据分析等,以提高审计效率和质量。(2) 加强跨部门协作。财务共享模式下,审计部门与财务共享服务中心的协作至关重要,企业应建立高效的沟通机制,确保信息传递及时准确。(3) 关注数据可视化。审计报告的可视化不仅能提升管理层满意度,还能为企业决策提供更直观的支持。(4) 建立持续改进机制。内部审计流程优化是一个动态过程,企业应定期评估优化效果,并根据实际情况进行调整,确保审计流程始终与企业需求相匹配。

结束语

财务共享模式下的内部审计流程优化,是企业提升财务管理效率与风险控制能力的关键举措。通过引入自动化、智能化技术,以及加强跨部门协作,企业能够显著提高审计效率,降低审计成本,同时增强审计结果的准确性和可靠性。未来,企业应持续优化内部审计流程,积极应对市场变化和业务挑战,不断提升治理结构的完善度和财务管理的智能化水平,为企业的可持续发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1]黄志勇.财务共享模式下国企财务内部审计探讨[J].投资与创业,2024,(06):59-60.
- [2]杨冬.财务共享模式对国企内部审计的影响[J].活力,2024,(11):120-121.
- [3]李青阳,李舸滔.财务共享模式下企业内部审计研究[J].会计师,2023,(09):74-75.
- [4]周学鹏.财务信息化环境下的企业内部控制重难点分析[J].财富生活,2021,(08):91-92.