财务共享模式下企业内部控制审计优化分析

王　琳　刘婷婷

中国水利水电第十一工程局有限公司，中国·河南　郑州　450001

【摘　要】为提高企业审计质量，规避各类财务风险。本文基于财务共享模式的发展特征及对内部控制审计的影响，剖析当前审计工作存在的短板，结合企业实践提出针对性优化策略，并通过案例验证策略的可行性。研究发现，财务共享模式在提升审计效率的同时，也带来审计环境复杂、线索隐性、人才短缺等挑战。唯有更新审计理念、优化审计流程、创新审计方法、完善数据治理、强化团队建设和健全监督机制，才能实现内部控制审计与财务共享模式的协同发展，充分发挥审计的监督保障与价值创造作用。

【关键词】财务共享；企业；内部控制；审计优化

引言

数字经济时代背景下，财务共享模式逐渐被越来越多的大型企业集团采用，其有效推动企业内部控制从“事后纠偏”转向“事前预测”，为企业高质量发展提供可靠的支撑。但与此同时，财务共享模式的集中化、信息化特征对传统内部控制审计体系造成了颠覆性冲击，导致审计监督效能难以充分发挥。因此，深入研究财务共享模式下企业内部控制审计的优化路径，对于推动企业数字化转型与高质量发展具有重要的现实意义与实践价值。

1　财务共享模式的发展现状与核心特征

近些年，在市场与政策的双重驱动下，绝大多数企业开始建设财务共享中心，2024年ACCA调研数据显示，78.24%的企业共享服务中心已面向内外部提供数据服务。目前，国内超80%的大型企业集团已建立或正在规划财务共享中心，覆盖领域从基础核算逐步向资金管理、税务筹划、管理会计延伸，智能化水平不断提升，RPA、OCR、大数据等技术广泛应用[1]。

财务共享模式具有以下五个鲜明的特征：一是流程标准化，统一规范各业务单元的财务流程，减少重复劳动和操作差异；二是数据集中化，所有财务数据汇聚于共享中心，为审计提供集中数据支撑；三是作业专业化，财务职能细分，提升作业效率和专业性；四是技术平台化，依托ERP、财务共享系统等信息化平台自动化处理财务工作；五是组织集中化，财务人员集中办公，脱离业务单元，保证财务核算的独立性。

2　财务共享模式对企业内部控制审计的积极影响

财务共享模式的引入与科学运用大幅提升了企业内部控制审计效率与质量。首先，数据集中化减少了审计数据的获取成本，标准化流程降低了审计工作的复杂度，OCR、RPA等自动化技术的应用替代了部分人工审计工作，大幅提升审计效率。其次，基于财务共享模式财务流程全流程线上化，审计人员可通过系统获取完整的审计线索，减少审计盲区。再次，审计人员依托实时数据共享可实时监控财务流程的运行情况，及时发现内部控制缺陷和异常问题，从以往的“事后审计”转变为“事中、事前审计”。最后，财务共享中心的独立性使得财务数据避免了业务单元的干预，审计数据的真实性、完整性得到保障，进而提升了审计结论的客观性和公正性[2]。

3　财务共享模式下企业内部控制审计优化策略

3.1 更新审计理念，树立协同适配思维

过去很多企业内部控制审计工作受传统理念的束缚，难以适配财务共享模式下流程风险、数据安全风险、系统风险等新型风险的审计需求。新时期，企业必须积极转变审计重心，将风险防控贯穿审计全流程，重点关注财务共享流程的合规性、数据的安全性和系统的稳定性。同时，树立协同审计理念，打破审计部门与财务共享中心、业务部门、信息技术部门的壁垒，建立常态化沟通机制，实现审计工作与财务共享流程、业务流程的深度融合[3]。此外，审计部门还应主动参与设计与优化财务共享流程，充分发挥审计的监督保障与价值创造双重作用，推动财务共享模式与内部控制审计协同发展。

3.2 优化审计流程，构建系统性审计体系

现如今，企业应结合财务共享模式流程特点，不断优化审计流程，构建全面、规范、高效的系统性审计体系。首先，结合财务共享模式的运行特点和企业的经营风险，明确审计重点、审计范围、审计时间和审计人员，确保审

计计划与企业的发展战略和财务共享模式的运行需求相适配，避免审计工作盲目性。其次，依托财务共享系统自动采集、分析和校验审计数据，简化审计证据的获取流程，减少人工干预；并加强对财务共享流程关键环节的审计，重点关注费用报销、应付账款核算、资金支付等核心流程[4]。最后，优化审计报告的内容和格式，突出审计发现的问题、风险隐患和改进建议，增强审计报告的指导性和可操作性。

3.3 创新审计方法，提升审计智能化水平

企业日常运营期间会产生大量的财务数据，线上审计方式要求企业积极推广智能化审计技术，努力提升审计智能化水平。实践中，企业应引入RPA、大数据、人工智能等智能化审计技术，搭建智能化审计平台，实现审计数据的自动采集、分析、预警和报告。如，利用RPA技术自动完成凭证录入、数据核对等重复性工作，利用大数据技术深度分析财务共享数据，识别潜在的风险隐患和内部控制缺陷，利用人工智能技术实现异常交易的自动预警。同时，采用结合系统审计法、数据分析法、风险评估法等多元化审计方法全面审计财务共享流程、信息系统及数据质量。下表1为不同审计方法在财务共享模式下的应用对比。

表1　不同审计方法对比分析表

审计方法	应用场景	优势	适用范围
RPA自动化审计	凭证核对、数据录入、报表生成	效率高、误差小、解放人工	重复性强、标准化程度高的审计工作
大数据审计	海量数据筛查、异常交易识别、风险预警	覆盖面广、分析深入、精准识别风险	全流程审计、大规模数据审计
系统审计法	财务共享系统安全性、流程合规性审计	针对性强、能发现系统层面缺陷	信息系统审计、流程合规审计
风险评估法	审计计划制定、高风险领域排查	聚焦重点、提升审计针对性	审计全流程、风险防控审计

3.4 完善数据治理，保障审计数据质量

首先，结合企业数据特征制定财务共享数据的统一规范，明确数据的采集口径、存储格式、加工标准和使用规范，确保不同业务单元、不同流程的数据保持一致性和规范性；加强对数据录入、审核环节的管控，建立双重审核机制，减少数据冗余和数据失真，确保审计数据的准确性。其次，建立完善的数据安全管理制度，加强对财务共享数据的加密、备份和防护，防范数据泄露、篡改等风险；划分数据访问权限，实行分级授权管理，确保审计人员只能获取其审计范围内的数据，保障数据的安全性；并定期开展数据安全审计，及时发现和解决数据安全问题，保障审计数据的安全性和完整性[5]。最后，整合财务共享系统、业务系统、审计系统等各类数据资源，实时获取与共享审计数据，为审计工作的开展提供有力的数据支撑。

3.5 健全审计监督机制，强化整改落实

只有保障审计监督机制足够完善，才能促使企业内部控制审计作用的全面发挥。首先，企业应明确审计部门、财务共享中心、业务部门等相关主体的审计监督责任，建立分工明确、协同配合的审计监督体系，确保审计监督工作的有序开展；明确审计部门的独立审计地位，保障审计人员能够独立开展审计工作，不受其他部门的干预，确保审计结论的客观性和公正性[6]。其次，将审计整改落实情况纳入企业的绩效考核体系，对未按要求完成整改的责任主体进行问责，强化审计整改的约束力，确保审计发现的问题得到有效解决；建立审计整改跟踪台账，定期对整改情况进行检查和通报，及时掌握整改进展，督促责任主体按时完成整改。最后，加强审计成果的运用，将审计发现的问题和改进建议与企业的财务管理、流程优化、风险防控等工作相结合，推动企业内部控制体系的不断完善，提升企业的经营管理水平，充分发挥内部控制审计的监督保障和价值创造作用。

3.6 企业应对审计的策略

企业在财务共享运行背景下应构建主动、常态化的审计应对体系，摒弃被动迎审的传统模式，全面提升审计适配与风险应对能力。企业应前置审计应对工作，依托财务共享标准化流程，梳理费用支付、账务核算、数据管理等核心环节的审计风险点，建立常态化自查机制，定期开展内部自查自纠，提前排查流程漏洞、数据偏差、合规缺失等问题，从源头降低审计风险。同时，搭建跨部门审计对接机制，明确财务共享中心、业务部门、风控部门的迎审职责，规范审计资料的整理、归集与提报流程，保障各类财务数据、业务资料、系统日志的完整性与规范性。此外，企业需建立审计问题长效应对机制，针对内外部审计发现的问题，快速制定整改方案、明确整改时限与责任人员，举一反三完善内控流程，同时常态化总结审计应对经验，优化财务共享运行与内控管理模式，实现以审促改、以审促管，全面提升企业合规经营与风险防控水平。

4　案例分析

4.1 企业概况

某市国资委控股的水务环保龙头位列“中国环境企业营收前50”，目前已搭建财务共享中心，实现财务核算和资金流程的统一，企业覆盖率达98%。但在财务共享模式运行过程中，其内部控制审计存在明显问题：审计理念滞后，仍聚焦财务数据核查，忽视系统风险和流程风险；审计方法单一，智能化水平低，未充分利用共享系统的数据优势；审计团队缺乏复合型人才，难以应对智能化审计需求；审计整改落实不到位，部分审计建议未有效落地，影响审计效能，这些问题制约了企业内部控制审计与财务共享模式的协同发展。

4.2 企业内部控制审计的优化措施

该企业结合自身发展现状采取以下五项内部控制审计优化措施：

一是更新审计理念，树立协同适配思维，将审计重心转向流程风险、数据安全风险防控，推动审计与财务共享流程深度融合，主动参与流程优化设计。二是优化审计流程，完善审计计划、实施、整改全流程管理，依托财务共享系统实现审计数据自动采集，重点审计资金支付、流程合规等关键环节，建立审计闭环管理。三是创新审计方法，引入OCR、大数据等智能化技术，搭建智能化审计平台，实现异常交易自动预警，采用多元化审计方法提升审计效率。四是完善数据治理，建立统一数据标准，强化数据安全管理，搭建审计数据共享平台，保障审计数据质量。五是健全审计监督机制，明确各主体责任，将审计整改纳入绩效考核，强化整改落实，建立审计成果运用机制。

4.3 实施效果

优化之后，该企业内部控制审计效能得到显著提升，有效实现了与财务共享模式的协同发展。审计效率大幅提升，审计取证时间大幅缩短，合规成本显著降低；审计覆盖面进一步扩大，有效减少审计盲区，成功推动内控从“事后纠偏”转向“事前预测”；审计质量明显提高，精准识别各类风险隐患，为企业风险防控提供有力支撑；审计整改落实率大幅提升，审计成果得到有效运用，推动企业财务管理水平不断提升。下表2为优化前后审计工作核心指标对比，直观体现优化实施效果。

表2　优化前后审计工作核心指标对比分析表

核心指标	优化前	优化后	提升幅度
审计效率（单批次审计时长）	15个工作日	5个工作日	66.7%
审计整改落实率	65%	95%	30%
风险识别准确率	70%	92%	22%
合规成本	80万元/年	48万元/年	40%

5　结束语

总而言之，数字化时代，企业迫切需要普及财务共享模式，这是企业提质增效的基础保障，也是时代发展的必然结果，其在降本增效、规范管理的同时，也对内部控制审计提出了新的挑战。本文通过分析财务共享模式的发展现状、核心特征及对内部控制审计的积极影响，剖析了当前审计工作存在的问题，提出针对性的优化策略，并结合兴蓉环境的案例验证了策略的可行性。研究表明，唯有实现审计理念、流程、方法、数据治理、团队建设和监督机制的全面优化，才能推动内部控制审计与财务共享模式协同发展。未来，随着数字化技术的持续发展，企业需持续关注财务共享模式的发展趋势，不断优化内部控制审计体系，充分发挥审计的监督保障与价值创造作用，为企业高质量发展保驾护航。

参考文献：

[1]鹿一鸣.财务共享助力企业内部审计实现加速跑[J].中国商人,2025,(19):174-175.

[2]胡小玮.财务共享背景下企业内部审计优化研究[J].中国农业会计,2025,35(14):87-89.

[3]董媚.数字经济时代下财务共享系统对企业内部审计的影响研究[J].大陆桥视野,2025,(06):40-42.

[4]张艳辉.基于财务共享的企业内部审计体系构建探究[J].中国会展(中国会议),2025,(08):170-172.

[5]马怀玉.财务共享模式下企业内部审计问题与解决之道[J].中国商人,2024,(10):86-87.

[6]宋天琪.浅论国有企业的内部控制与财务风险管理[J].乡镇企业导报,2024,(08):156-158.