

# 财务共享模式下企业内控风险分析

王松

(黑龙江龙电电气有限公司,黑龙江 哈尔滨 150000)

**摘要:**2014年财政部《企业会计信息化工作规范》“分子公司数量多、分布广的大型企业集团应当探索利用信息技术促进会计工作集中,逐步建立财务共享中心服务。”2017年十九大“深化国有企业改革,发展混合所有制经济,培育具有全球竞争力的世界一流企业。”随着现代经济发展形势的多元化转变,一方面,为企业的实际经营与发展创新提供了动力,进一步优化了市场竞争环境,推动产业链升级;另一方面,行业间复杂的竞争形势也对企业风险应对与控制能力提出更高要求,基于现代财务管控理念,加快财务共享体系建设,构建起流程化、信息化财务管理模式,成为当前企业全面提升内控水平的重要路径。基于此,本文通过对财务共享建设过程中主要内控风险的析,对现代财务共享体系有效建设路径进行探析。

**关键词:**管理风险;业务风险;风险控制;内控水平

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.013

财务共享是基于现代技术,通过流程化业务管理方法,实现对财务数据的高效整合、对经营状况进行动态反馈以及为管理决策提供支持等目标,具有集成化、多层次、一体化的管理特征。在会计领域合理推进财务共享现代管理机制的建设,需要企业围绕长效战略目标,对内部风险进行针对性、全面性管控,为企业优化发展战略资源配置结构提供支持。

## 1 财务共享环境中内控风险的具体分析

### 1.1 核算风险

在以往,会计数据分析与核算、财务报告制定等工作是由财务部门负责,会计部门通过相关管理制度,划分具体职责,对财务数据收集、整合工作流程进行规范性管理。基于共享模式,会计部门将管理权限移交出去,只需按照规定完成核算与报告任务,只有公司总部才能对人员选聘和职责划分的分配管理、制定优化核算和编报流程措施及开展会计业务培训活动等。不同会计业务部门的核算工作统一由专门的核算组进行,工作形式与管理机制等方面调整导致核算风险的表现形式、影响也出现变化。

### 1.2 管理风险

在以往的财务管理机制中,财务单位组织形式、人员构成、工作流程等都是会计风险控制的重要内容。基于财务共享,会计信息收集、传递与中心相关业务整合效率等,成为会计管理核心内容,风险由内部转移到外部。基于该种情况,财务共享管理机制的推进,对会计总部风险管理权限会产生连带性影响。在会计主体间关系的界定过程中,按照企业总部与共享中心的契约形式不同,采用不同的界定方法,会计主体责任与权限存在差异,在资源分配与人力管理方面需要进行对应性调整,存在一定内部管理改革风险。

### 1.3 业务风险

在企业内部推进财务共享机制全面建设进程中,企业还面临一定业务管理风险。一方面,财务共享作为一种现代化的财务业务处理模式,共享中心需要处理数据规模较大、会计信息性质相对复杂。在进行具体的会计核算与财务报表编制、预算指标设置与方案规划等工作时,企业将会计数据进行统一管理,个别部门的内部控制出现问题,同时也会对其他部门的会计数据的完整性产生影响,在一定程度上提升了会计业务风险;另一方面,财务业务管理形式变化,也对财务队伍的职业素养、专业能力、信息素养等提出更专业要求。但现阶段部分企业对人才的培育与引进不重视,财务队伍专业化建设投入有待加强,使共享中心建设与应用过程中业务风险增加。

## 2 基于财务共享优化内控管理质效的具体对策

### 2.1 优化内部风险管控环境

新时期,复杂、多变的市场环境中,企业面临的风险类型与表现特征也存在差异,为优化内部风险防控环境,提升财务风险控制力度,企业应从两方面出发,推进财务共享体系的全面建设:一方面,企业应结合内部财务管理与风险控制需求,将票据核算、固定资产核算以及预算

核算等由基层部门财务处理事务纳入财务共享中心;另一方面,应结合财务共享及时的实行情况,对内部控制体系的架构进行优化调整,明确界定不同财务岗位职责,优化内部风险管控环境,为财务信息化、一体化系统建设与应用提供保障。

### 2.2 完善风险识别、评估与控制体系

企业在内控风险防范体系建设方面:首先,应加强财务信息整合风险控制力度,强化财务管理工作者风险识别、预防意识,合理设置账户密码并定期进行修改,规范财务中心业务处理流程;其次,企业应逐步完善风险防护体系建设,结合安全管理需求,开发、定制防火墙、防入侵系统等风险防护程序,定期对共享中心的系统漏洞进行检测;最后,完善风险防控与监督体系。为保障内部控制的实际效果,企业要重新编制企业风险列表,调整企业内部控制矩阵,加强内部审计。同时,为确保审计工作的独立性、效率性与权威性,应合理加强审计队伍建设投入,组建专业、独立的审计团队,发挥审计职能,对内部风险进行动态化管控。

### 2.3 建立健全财务工作规范管理制度

现代大数据、云平台、物联网等技术不断突破发展,使企业在财务共享体系建设过程中,需要通过管理规范建设与调整,才能为财务信息化管理平台完善提供支持。第一,建立财务共享制度体系,将财务共享中心管理模式、权责界面、工作规范等进行固化,搭建涵盖纲领类、原则类、实施类的多层次制度框架体系。同时建立培训、宣贯等机制,推动标准化的落地;第二,企业应结合信息技术的创新应用成果,加强财务中心建设投入,规范硬件维护与软件更新等工作;第三,在实际业务管理工作中,统一主要业务的流程标准、控制标准、会计政策、会计科目、核算规则、稽核规则和数据标准等财务标准体系内容。通过财务标准体系建设,保障财务共享中心运行效率和效果,不断实现管理提升;第四,应不断完善共享中心信息服务功能,建立实时、动态的预警系统与联络机制,无论在信息出现问题或是系统卡顿崩溃时,能够及时联系相关负责人进行处理,并将处理内容及结果在系统内进行记录,为系统检测与升级提供依据。

## 3 结束语

信息技术在财务管理领域的深入应用,在转变原本财务信息处理模式同时,也推进以数据共享为基础的财务中心的建设。基于财务共享系统对企业内部经营与管理风险进行针对性预防与控制,可在提升企业抵御财务风险能力的同时,对内部资源配置体系进行优化。新时期,企业在优化内控管理机制过程中,应合理推进财务共享体系建设,通过优化内控管理环境、完善风险识别与应对体系,建立健全财务规范管理制度等方式,为企业长效发展财务管控目标的落实夯实基础。

### 参考文献

- [1]孙佳宁.基于企业财务共享模式下会计相关内控要点分析[J].商场现代化,2019(10):149-150.
- [2]陆少琳.财务共享中心模式下的内控深化建设与实施应用方法研究[J].财经界:学术版,2019,511(08):80-81.