

基于财务会计与内部审计的协同监控机制研究

耿淑欣

泰安市土地收购储备中心

DOI:10.12238/ej.v8i2.2344

[摘要] 监控职能是财务会计、内部审计的重要职能,并且,二者的监控职能具有很强的耦合性,具备协同开展的空间。文章基于此,首先分析了财务会计、内部审计的监控作用,继而阐释了财务会计与内部审计协同监控的意义,包括提高企业风险防范能力、提升企业内部控制的有效性,并围绕实施环境、制度建设、数字平台建设、人员培训、考核评价五大方面,构建了基于财务会计与内部审计的协同监控机制建设路径。

[关键词] 财务会计; 内部审计; 协同监控

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on collaborative monitoring mechanism based on financial accounting and internal audit

Shuxin Geng

Tai'an Land Acquisition and Reserve Center

[Abstract] The monitoring function is an important function of financial accounting and internal audit, and the monitoring function of the two has a strong coupling, and has the space to cooperate. Based on this, the paper first analyzes the monitoring function of financial accounting and internal audit, and then explains the significance of collaborative monitoring of financial accounting and internal audit, including improving the risk prevention ability of enterprises and improving the effectiveness of internal control of enterprises, and focuses on five aspects: implementation environment, system construction, digital platform construction, personnel training, assessment and evaluation. A collaborative monitoring mechanism construction path based on financial accounting and internal audit is constructed.

[Key words] financial accounting; Internal audit; Cooperative monitoring

财务会计、内部审计是企业经营管理的两大重要活动,前者以资金活动为主线,通过编制财务报告的方式,反馈企业的经营成果与财务状况,为管理层决策提供依据,后者则对企业的业务开展、内部控制、财务活动等开展独立的监督、评价,研判企业经营管理中的问题、风险,为管理层改进经营管理提供建议^[1]。监控职能是财务会计、内部审计的重要职能,财务会计的监控作用主要表现在提供财务信息、服务预算编制、促进成本控制、增强财务合规性、推进风险管理以及增加财务透明度等方面。财务会计通过对收入、支出、资产、负债和股东权益等的记录与呈现,帮助管理层了解企业经营成果与财务状况,使管理层能够根据财务信息,进行预算编制、成本控制等操作。内部审计的监控作用主要表现在监督作用、评价作用以及咨询作用上。从内部审计能够对企业的财务活动、经营活动以及风险管理开展监督,比如,通过对财务报表、账务处理、资金运作等的审查,研判财务信息的真实性、全面性与准确性,分析财务活动中的问题。财

务会计、内部审计的监控职能有着很强的耦合性,具有协同开展的空间。因此,应构建基于财务会计与内部审计的协同监控机制,更好地发挥二者在企业经营管理中的作用。

1 财务会计与内部审计协同监控的意义

1.1 提高企业风险防范能力

企业经营、发展中,面临着多种多样的风险,如财务风险、法律风险、市场风险、政策风险等。财务会计、内部审计均在风险防范中发挥着重要的作用,前者以资金活动为主线,通过财务数据的搜集、整理,财务报表的编制、分析,反映企业的经营成果、财务状况,为企业风险评估提供基础数据,后者则通过对业务活动、内部控制、风险管理的审查、评价,发现潜在的风险点,并提出整改建议。二者协同能够帮助企业全方位监控风险,助力企业构建完善的风险管理体系,提高企业的风险防范能力。

1.2 提升企业内部控制的有效性

企业治理水平是影响企业经营效果的主要因素,而内部控制则是企业治理中的核心。财务会计主要通过对财务交易的记录和核算,为内部控制提供基础资料。内部审计则通过对财务会计记录的审查与评价,分析内部控制的有效性,暴露内部控制中的问题,为内部控制的持续改进提供依据。比如,对财务会计制度的执行情况进行审计,发现是否存在制度执行不到位的情况,并督促相关部门进行整改。二者协同可以提升企业内部控制的有效性,更好地发挥内部控制在企业治理中的作用。

2 基于财务会计与内部审计的协同监控机制构建路径

2.1 优化协同监控的实施环境

协同监控以最大限度发挥财务会计、内部审计在企业监控中的协同作用为目标,对财务会计、内部审计的工作内容、工作方式提出了更高的要求。原有的企业环境难以满足协同监控的开展需求,应围绕协同监控的特点、任务、目标,多维优化协同监控的实施环境。

(1) 提高协同监控的重视程度。协同监控以财务会计、内部审计在企业监控中的职能、作用为切入点,遵循目标一致、信息共享、职能互补的原则,推动两大系统的协同,在提升企业监控能力、防范企业风险、助力企业高质量发展中发挥着重要的作用。领导层应深刻认识到协同监控的价值,一方面,将协同监控作为企业内控机制建设的重点,纳入到企业战略规划与管理体系中,一方面,为协同监控机制的构建提供人力、物力、财力等方面的支持。

(2) 设置协同监控的领导机构。财务会计、内部审计分属不同的部门,互不统属。部门壁垒的客观存在,对协同监控形成了很大的阻碍。应设立由企业高层,如总经理、副总经理牵头的协同监控领导小组,吸纳财务部门负责人、审计部门负责人,充当领导小组副组长,由领导小组统筹负责财务会计、内部审计协同监控工作,明确财务部门、审计部门在协同监控中的职责,并以小组会议的形式,推进部门沟通、协调。

(3) 推进企业文化建设。文化环境是企业环境的重要组成部分,企业文化作为企业在长期经营、发展中形成的,具有鲜明企业特色的文化,具有引导、激励、约束等多重作用。应将内部控制嵌入到企业文化建设中,形成良好的内控环境,为财务会计、内部审计协同监控创设良好的文化氛围。

2.2 健全协同监控的制度体系

“没有规矩,不成方圆。”制度建设是基于财务会计与内部审计的协同监控机制构建的核心环节。不少企业财务会计与内部审计协同监控正处于探索阶段,面临着制度不完备的问题,这不利于协同监控的规范化开展。应加强制度建设,健全协同监控的制度体系,为协同监控的深入实施提供制度保障。

(1) 完善协同工作制度。财务会计与内部审计协同监控围绕两大系统的职能整合开展,具体工作涵盖信息共享、工作配合、问题整改等各个方面。应立足工作内容,从工作要求、操作流程、沟通交流等多个方面,完善协同工作制度。比如,财务会计应及

时向内部审计提供所需的各类资料,内部审计则应深度参与到财务会计重要事项的监督中^[2]。

(2) 建立联合检查制度。检查是企业监控的重要手段,能够帮助企业查找经营管理中的问题以及风险点,为企业整改提供依据。财务部门、审计部门均肩负着检查职责,联合检查能够协同发挥两大部门在企业检查中的作用。应建立联合检查制度,综合采用财务会计、内部审计,对企业经营情况、财务状况、内部控制执行情况进行全面检查,发现问题及时整改,提高协同监控的效果。

(3) 嵌入内部控制制度。内部控制是企业治理的核心,财务会计、内部审计均在企业内部控制中发挥着重要的作用^[3]。应围绕内部控制的五大要素,推进企业内控体系建设,同时,将财务会计与内部审计协同监控嵌入到内部控制制度中,如财务报告制度中规定内部审计对财务报表的审核程序,在授权审批制度中明确财务会计与内部审计的审批权限和流程。

2.3 搭建协同监控的数字平台

在数字技术不断发展的今天,财务会计、内部审计均向着数字化的方向发展,数字平台在财务会计、内部审计中发挥着越来越重要的作用。当前,财务会计、内部审计有着不同的数字平台,信息共享程度低,信息孤岛现象严重。应从协同监控的角度出发,搭建集成化的数字平台,并从信息共享、风险预警、数据管理等多个方面,发挥好数字平台的作用。

(1) 推进信息共享。财务会计信息、内部审计信息具有很强的互补性,信息共享则是发挥财务会计信息对内部审计支持作用、内部审计信息对财务会计监督作用的先决条件。应开展好数字平台的整合工作,利用数字技术,搭建财务会计与内部审计信息共享平台,实现财务会计信息、内部审计信息的实时传输和共享^[4]。依托集成化的数字平台,财务会计人员、内部审计人员可以直接获取所需的信息,破解信息孤岛问题。

(2) 开发协同监控功能。风险控制是财务会计与内部审计协同监控的重要任务,大数据技术的发展,则为风险控制提供了技术条件。应利用大数据技术,开发协同监控功能,如在平台中设置预警指标,当财务数据出现异常或内部控制存在风险时,数字平台自动发出预警,提醒财务会计和内部审计人员关注并采取措

施。

(3) 严格数据管理。财务会计信息、内部审计信息属于企业机密,对安全性有较高的要求。应严格数据管理,一方面,在数据传输中,做好加密工作,并对重要数据进行备份处理,另一方面,采用基于身份的权限管理机制,明确不同主体在平台使用中的权限,如一般财务会计人员、内部审计人员仅能查阅信息,财务部门、审计部门负责人具备修改、编辑信息的权限。

2.4 开展协同监控的人员培训

财务会计与内部审计协同监控,既为企业加强内部控制,提高治理水平指明了方向,也对从业人员的专业能力和综合素质提出了更高的要求。传统的单一素质型人才,难以满足财务会计与内部审计协同监控的需要。应从复合型人才培养的角度出发,

开展协同监控的人员培训工作,依托培训方案的开发、培训组织形式的优化以及培训方式的创新,推动从业人员的职业发展,厚植财务会计与内部审计协同监控的人才基础。

(1)开发集成化培训方案。立足协同监控对财务会计、内部审计岗位提出的新要求,做好岗位工作的分析工作,确定财务会计、内部审计岗位的必备素质,如财会会计必备素质包括财务理论基础、会计实务能力、数字技术操作能力、审计理论基础、沟通交流能力、职业道德等。根据岗位必备素质,开发财务会计、内部审计岗位的培训方案,通过培训内容的交叉、融合,培养既懂财务又懂审计的复合型人才。

(2)重构培训组织形式。以往,财务会计、内部审计人员的培训,多采用分部门培训方式,财务部门、审计部门负责各自员工的培训。应重构培训组织形式,积极开展跨部门联合培训,定期组织财务会计与内部审计人员参加联合培训,让他们了解对方的工作流程、方法和要求,提高协同工作能力。

(3)创新培训方式。在理论教育的基础上,更加注重实践训练,依托数字技术发展带来的良好契机,利用仿真软件开展培训,提高财务会计、内部审计人员的实践能力,构建轮岗机制,为具备条件的人员提供跨部门轮岗机会,促进人员的全面发展。

2.5 做好协同监控的考核评价

考核评价是基于财务会计与内部审计的协同监控机制建设的重要一环,在反馈协同监控成效,分析、研判协同监控中的不足以及推动协同监控的持续优化中发挥着重要的作用。应围绕考核指标设计、激励机制以及问题整改机制三个方面,推进协同监控考核评价。

(1)设计协同监控考核评价指标。协同监控从根本上重塑了财务会计、内部审计的工作方式,传统的以部门为中心的考核评价方式,难以满足协同监控考核评价的需要。指标是考核评价的依据,指标设置是否科学、合理,对考核评价结果的准确性有着重要的影响。应围绕协同监控的要求、任务,设计考核评价指标,如信息共享及时性、问题整改率、协同工作满意度,并将考核评价指标纳入到岗位以及部门绩效考核体系中。

(2)构建与考核评价相匹配的激励机制。财务会计、内部审计人员的积极参与,是财务会计与内部审计协同监控有效运行的必要条件。应根据考核评价的结果,构建激励机制,对在财务会计与内部审计协同监控中表现突出的员工,予以物质、精神上的奖励,如提高绩效薪酬占比、授予优秀员工称号,驱动财务会计、内部审计人员更好地参与到协同监控中。

(3)引入持续改进机制。多数企业财务会计与内部审计协同监控正处于起步发展阶段,实践中,既积累了一定的经验,也面临着不少的问题。应围绕考核评价结果,构建问题诊断机制,结合协同监控的任务、目标,分析协同监控中的问题,并采取针对性的方案,持续改进协同监控,不断提高协同监控的效果和质量,更好地发挥协同监控在企业经营发展中的作用。

3 结语

确保企业财务活动以及经营管理的合法、合规,是财务会计、内部审计的重要任务,二者协同,不仅能够提高企业风险防范能力,也能提升企业内部控制水平。因此,应从财务会计、内部审计的内在关联性出发,围绕优化协同监控的实施环境、健全协同监控的制度体系、搭建协同监控的数字平台、开展协同监控的人员培训、做好协同监控的考核评价五大方面,构建基于财务会计与内部审计的协同监控机制。

[参考文献]

- [1]刘富春.企业会计监督与内部审计协同运行机制分析[J].乡镇企业导报,2022(04):124-126.
- [2]雷秀波.企业内部审计监督与财务监督协同机制建设思路探究[J].中国物流与采购,2024(18):79-80.
- [3]郑洁珠.会计集中核算模式下企业内部审计与财务会计协同管理模式构建[J].时代经贸,2024(08):77-79.
- [4]赵梓伊.企业会计监督与内部审计协同运行机制探究[J].理财:审计,2023(9):20-22.

作者简介:

耿淑欣(1970--),女,汉族,山东省招远市人,高级会计师、从事事业单位财务工作。