

财务共享模式下内部控制风险及防范措施

董丽萍

三门峡黄河明珠集团有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i11.2070

[摘要] 快速变化的数字化商业环境中,财务共享模式,逐渐成为推动管理现代化发展,提升运营效率的重要动力。在享有其所带来的便利性条件的同时,相关的企业应当清晰地认识到,财务共享模式实施无形中,也加深内部控制环境的复杂性,势必会引发一系列潜在的内部控制风险。因此,如何在财务共享模式下,构建一套严密的内部控制体系,并有效应对潜在的风险因素,已成为企业面临的一项紧急且重要的课题。基于此,本文将基于财务共享模式条件下,讨论内部控制风险及防范措施,以供参考。

[关键词] 财务共享模式; 内部控制; 风险及防范

中图分类号: F540.58 **文献标识码:** A

Internal control risks and preventive measures under financial sharing mode

Liping Dong

Sanmenxia Yellow River Pearl Group Co.,Ltd

[Abstract] In the rapidly changing digital business environment, financial sharing mode has gradually become an important driving force to promote the development of management modernization and improve operational efficiency. While enjoying the convenience brought by it, relevant enterprises should clearly realize that the implementation of financial sharing mode invisibly deepens the complexity of internal control environment, which will inevitably lead to a series of potential internal control risks. Therefore, how to build a strict internal control system and effectively deal with potential risk factors under the mode of financial sharing has become an urgent and important topic for enterprises. Based on this, this paper will discuss internal control risks and preventive measures under the condition of financial sharing mode for reference.

[Key words] financial sharing mode; Internal control; Risk and prevention

前言

强化财务共享模式下的内部控制风险防范,作为一项复杂的系统工程,需要相关的企业从多角度入手,实施综合性的防范措施。使企业在享受财务共享模式所带来的便利之时,有效抵御潜在的风险,实现可持续发展。通过构建内部化的控制体系,可以帮助企业更好地应对瞬息万变的市场环境,保证在日益激烈的竞争中,它可以始终立于不败之地。

1 财务共享模式与内部控制含义

1.1 财务共享模式

财务共享模式作为一种革新性的财务管理措施,其核心功能,是可以实现企业内部分散于不同部门的财务职能的有机整合,以此形成一个高效运作的财务共享服务中心。相关的企业通过这一模式,可以促进处理流程的标准化,达到信息即时共享的目的,促进财务运营流程的集中化管理。同时,财务共享模式的实践,也可以使财务管理人员,拥有更高的灵活操作能力,使他们可以将更多精力投入到财务数据的深入挖掘分析当中,为企

业高层的信心决策,提供更加坚实的数据支持,助力他们通过战略规划,逐渐趋向智能化的方向发展。

1.2 内部控制

内部控制作为企业内部管理体系的重要组成部分,可以保证企业财务信息的完整性,促进其合规经营,将相关政策、程序及操作流程迅速整合在一起。它在维护企业的核心利益,防范欺诈风险,避免错误产生,保护企业声誉以及保证遵守法律法规等方面,均发挥着不可替代的关键作用。建立健全内部控制体系,不但是企业自律精神的直观体现,也是企业稳健运营发展的根本保障。企业通过实施严密的内部控制措施,可以实现其所有业务活动,在道德与法律体系内的有序开展,有效防止违规操作,减少不当行为的发生,进而保护企业资产的安全性。

2 财务共享模式下内部控制风险

2.1 信息风险

在当今信息科技日益渗透企业运营的背景下,信息数据完整性风险,已经成为企业在实施财务共享模式时的重要考量。这

类风险主要指那些财务敏感数据在共享过程中的泄露现象,对企业财务报表的准确性,势必会产生直接影响,并进一步影响管理层的决策水平。在财务共享体系内,虽然信息的广泛流通,与集中处理水平显著提升,但对信息安全防护能力的要求,同样会水涨船高。如果缺乏完善的保护方式,一旦出现数据遭遇泄露或被恶意篡改,不但会对企业的信息资产,造成无法挽回的损失,还可能动摇市场信心,对企业的长远发展构成潜在威胁。

2.2 供应链风险

财务共享模式下,企业与供应商以及客户之间的数据交换会日益频繁,供应链管理的复杂性也会随之而提升。供应链风险的产生,主要源于参与方资金状况的波动。在财务共享体系高度协同视角中,任何一环的资金链断裂,都可能引发多米诺效应,导致交易停滞,致使订单延迟,最终损害企业的品牌形象。此外,即使在资金流动相对畅通的情况下,供应链中潜在的信用风险,也同样不容忽视。

2.3 违规风险

违规风险,在企业运营中潜藏于法律法规以及政策导向之中。这些风险不但会导致直接的经济利益流失,甚至还可能将企业推向法律制裁的风口浪尖,造成业务活动的突发停滞,并对公众信任造成深刻的裂痕。

例如,法律意识的淡薄是导致违规风险的重要原因。在企业初期的业务布局阶段,由于未能充分了解相关法律法规的核心内容,也未能保证法律红线在每一位业务执行者心中明确标记。法律教育的缺失,很可能导致员工在日常操作中,因缺乏必要的法律知识,而跨越界限,最终导致企业陷入违规困境。同时,内部管理体系的不健全不足,也是企业面临违规风险的另一个关键因素。虽然许多企业已经设立规章制度来约束员工行为,但这些制度在设计上往往过于笼统,缺乏清晰的执行标准及操作指导,使得员工在实际执行中容易产生理解偏差。制度内容的模糊性及其执行的松散性,进一步增加违规操作的风险,给企业的社会形象及公众信任造成不可估量的损害。

3 财务共享模式下内部控制风险防范措施

3.1 信息风险防范措施

在现代企业数据安全保护中,提升数据传输过程的安全性,无疑是首要任务。为实现这一目标,相关企业应考虑采用传输层安全协议的方式,全面保障信息在每个传输环节都不受窥探,从根本上加固数据的安全防线。其次,除了解决数据传输的问题,相关的企业还需建立严密的访问控制体系。借助防火墙等安全屏障,严格管理,对敏感数据的访问权限,从而有效遏制任何未经授权的访问企图,最大限度地降低数据泄露事件的风险。

在数据备份与恢复的措施上,相关企业应坚持“预防为主,恢复为辅”的原则。定期执行数据备份操作,确保数据的及时更新。此外,企业还应设立冗余的数据中心,将其作为主系统发生故障时的紧急替代方案,使服务的连续性与稳定性不会受到外界的影响。为进一步强化数据保护,企业还应定期组织数据恢复演练。测试备份数据的完整性,为应对突发情况,打下坚实基础。

网络安全防护方面,相关的企业,需要构建起一道多层次的防御体系,过滤潜在的恶意流量,引入实时监控的入侵检测系统,识别网络中的异常行为。此外,实施严格的安全补丁管理制度,保证系统可以及时获取最新的安全更新,有效抵御已知漏洞的攻击。为进一步完善安全防护,企业还应将安全漏洞扫描与渗透测试,纳入常规工作流程。

3.2 供应链风险防范措施

在现代企业运营管理中,还需要定期对供应链成员企业进行评估。企业应对采取严谨的态度,不仅要关注合作伙伴的财务健康状况,保证其具备足够的财务实力来抵御市场波动,还需深入分析其经营能力,使在不断变化的市场环境中,合作伙伴可以持续提供高质量的产品服务。为此,构建全面而细致的供应商管理机制显得至关重要。该机制应涵盖从供应商准入审查、供应链透明化管理到合同履行监督等各个环节,旨在通过精细化的管理手段,有效识别及降低潜在的供应链风险点。例如,在供应商的遴选阶段,企业可以采用综合评价模型,结合财务状况、经营业绩、行业声誉等多方面因素,全面考量供应商的综合实力与市场提供能力。

为进一步增强供应链的抗风险能力,企业应有意识地降低对任何单一供应商的依赖程度。通过积极寻找及发展多样化的供应商资源,建立起灵活多变、互为补充的供应链网络,从而有效分散风险。降低因某一供应商出现财务困难或运营中断而导致的不可挽回损失,提高整个供应链的韧性,增强安全保障,也为企业的长远发展奠定坚实基础。此外,企业还应制定一套科学合理的供应链风险管理措施,以便及时发现并准确评估潜在的财务风险。使其具备敏锐的洞察力,并可以迅速响应市场变化。在管理措施中,建立健全的应急响应机制,及备份供应链体系可以保证在突发事件发生时,可以快速反应,最大限度地降低潜在损失。

更为重要的是,企业还需根据供应链风险的不同层级,制定灵活且富有针对性的财务共享措施,并配合实施严密的风险控制形式。在复杂多变的市场环境中,保证企业供应链可以持续、稳定地创造价值。例如,企业可以制定具体的应对计划,以便在某一供应商出现突发问题时,迅速激活备选供应商,减少生产延误对市场的影响。

3.3 违规风险防范措施

持续优化企业治理结构的过程中,企业应秉持严谨的态度,定期对内部控制体系进行深入的审计,特别是在财务共享模式下,集中关注各项控制措施。这一审计过程需要涵盖广泛的程序,通过对财务共享系统的架构及操作流程的细致审查,严格验证数据流转的完整性与准确性,同时对内部控制政策及程序的合规性进行全面评估,保证每一项细节都能经受审视,做到严谨细致,毫无疏漏。为建立一个开放、透明的内部环境,企业还需搭建一个健全的举报机制。这一机制的目标是激励员工及所有利益相关者的参与热情,鼓励他们对任何违反内部控制原则的行为采取主动揭露的态度。有效的举报体系应着重于保护举报者

的匿名性,以消除其后顾之忧,保障信息的真实性与及时性。此外,企业还应成立专项小组或委员会,专门负责处理举报事宜,以公正的态度进行深入调查,并在确认违规行为后迅速采取纠正措施,以维护企业内部的良好风气。

为保证内部控制监督的独立性与权威性,企业应建立专门的内部监控机构。该机构应独立于日常运营,组织由具备深厚专业知识与丰富审计经验的专家组成,专注于监督及评估财务共享模式下内部控制措施的执行效果。通过独立的审查及评估,保证每一项控制活动都能有效落实而不走形式,真正发挥其应有的作用。此外,企业同样应主动引入外部审计资源,定期聘请知名且独立的第三方审计机构,对财务共享模式下的内部控制体系进行全面、客观地评估。外部审计机构凭借其独特的视角及丰富的行业经验,可以为企业提供更准确的评估报告及建设性意见。

3.4 提高权限管理与访问控制水平

3.4.1 权限分配

企业应根据员工的具体岗位职责,分配与其相符的访问权限,保证授予的权限不仅是合理的,而且是必要的。为实现这一目标,可以从角色的访问控制措施入手。通过细分权限,使其与不同角色相对应,此时员工就可以根据其职务被赋予特定的角色,获得访问关键财务信息的权限。当员工的职责发生变化时,企业则需要迅速采取反应措施,及时调整相应的访问权限,保证权限配置的准确性。

3.4.2 设置强密码

为进一步增强账户的安全性,企业有必要制定并执行一套严格的强密码措施,鼓励员工在创建密码时使用结合大小写字母、数字及特殊字符的复杂组合,从而提高密码的强度。保证密码的长度适中,同时避免使用与个人信息相关的内容,以降低被猜测或破解的风险。此外,企业应要求员工定期更换密码,以防止因长期使用某一密码而面临潜在的安全威胁。同时,企业还需明令禁止账户密码的共享行为,保证每位员工都拥有独立的登录凭证。便于密码管理,并提高后续追踪审计及责任追溯的便利性。

3.4.3 身份验证

为进一步增强进入控制系统的安全性,企业应考虑积极引入多因素身份验证技术。要求用户在登录时提供多个验证因素,这些因素可以包括密码、生物识别信息,以及一次性短信验证码

等。进一步增强系统的安全防护,即使在密码不慎被泄露的情况下,其他验证因素的要求仍能有效阻止未授权访问,从而为账户安全提供额外的保障。

3.4.4 白名单与黑名单

为科学控制对财务共享系统的访问权限,企业可以实施IP地址的白名单与黑名单管理措施。白名单措施只允许来自特定IP地址的用户访问系统,它可以有效地限制访问范围,并减少面临外部攻击的风险。而黑名单则可以用于禁止来自自己已知恶意IP地址的访问请求,防止恶意行为的再次入侵。

3.4.5 监控与日记记录

为及时发现潜在的安全威胁并采取适当措施,企业应建立一套全面的监控体系以及详尽的日志记录机制,以此实时监测系统的运行状态,以及用户的操作活动,一旦发现异常行为,由系统迅速触发警报,并采取相应维护措施。

4 结语

财务共享模式为企业提供更便利化的管理的方式,但这也伴随着复杂的内部控制风险。为此,相关的企业应不断审视自身的管理措施,强化内部控制风险防范机制,以适应瞬息万变的商业环境,取得可持续的竞争优势。这场既充满挑战又极具潜力的征途,要求企业管理者时刻保持警觉,不断学习创新,从而在未来的市场中占据一席之地。

[参考文献]

- [1] 王晓玲. 财务共享模式下内部控制风险及防范研究[J]. 中国集体经济, 2024(21): 145-148.
- [2] 温法胜. 财务共享服务中心在集团内部控制中的作用研究[J]. 现代商业, 2022(09): 169-171.
- [3] 韩晓红. 基于财务共享模式下企业会计内部控制优化路径探析[J]. 商场现代化, 2022(04): 123-125.
- [4] 王君. 财务共享模式下企业内部控制审计优化分析[J]. 乡镇企业导报, 2024(14): 165-167.
- [5] 于江. 新时期国有企业内控管理及财务风险防范思路探讨[J]. 市场周刊, 2024, 37(08): 163-166.
- [6] 严政. 论国有企业财务风险管控存在的问题及其防范策略[J]. 首席财务官, 2022(17): 66-68.

作者简介:

董丽萍(1985--),女,汉族,河南省浉池县人,本科,会计师,研究方向:财务管理。