

# 国有企业财务控制与内部审计协同机制研究

黄静

核工业西南勘察设计研究院有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i1.2265

**[摘要]** 随着经济环境的变化,企业面临日益复杂的财务运营挑战,构建高效的财务控制与内部审计配合体系尤为重要。本文深入分析了该配合体系的构建,强调其在提升管理效能和优化决策中的关键作用。当前,该体系在信息沟通、责任分工、技术支持和专业能力等方面仍有不足。为改进配合体系,本文提出了优化信息沟通渠道,确保信息及时传递与共享、明确职责分工,通过制度建设增强责任意识、提升技术支持,满足财务和审计工作需求。这些策略旨在推动财务控制与内部审计的有效配合,提升国有企业的管理水平和竞争力。

**[关键词]** 财务控制; 内部审计; 协同机制; 国有企业

**中图分类号:** F234.4 **文献标识码:** A

## Research on the Collaborative Mechanism of Financial Control and Internal Audit in State owned Enterprises

Jing Huang

Southwest Survey and Design Institute of Nuclear Industry Co., Ltd.

**[Abstract]** With the changing economic environment, enterprises are facing increasingly complex financial operational challenges, and it is particularly important to build an efficient financial control and internal audit coordination system. This article provides an in-depth analysis of the construction of the coordination system, emphasizing its key role in improving management efficiency and optimizing decision-making. At present, the system still has shortcomings in information communication, division of responsibilities, technical support, and professional capabilities. To improve the coordination system, this article proposes optimizing information communication channels, ensuring timely transmission and sharing of information, clarifying division of responsibilities, enhancing sense of responsibility through institutional construction, improving technical support, and meeting the needs of financial and audit work. These strategies aim to promote effective coordination between financial control and internal audit, and enhance the management level and competitiveness of state-owned enterprises.

**[Key words]** financial control; Internal audit; Collaborative mechanism; state-owned enterprise

### 引言

随着经济全球化和市场环境的快速变化,国有企业在新常态下面临着诸多财务控制上的新挑战。这些挑战不仅考验着企业的财务透明度和合规性,也对企业的风险管理能力提出了更高要求。在这样的背景下,探究有效的财务控制原则、识别实施过程中的难点,并制定相应的策略,成为提升国有企业财务控制水平的关键。同时,内部审计在保障财务控制有效性方面也扮演着愈发重要的角色。两者的协同不仅能够提高决策的准确性,还能增强企业对外部环境变化的应对能力。通过系统的分析与策略实施,国有企业不仅能够提升内部管理效率,还能增强整体竞争力。

### 1 财务控制与内部审计协同的概念

在国有企业的管理体系中,财务控制与内部审计职能发挥着不可或缺的作用,其对企业的经营效益和风险控制产生直接影响。财务控制的核心任务是确保资金流的透明监控、预算的严格执行、财务报告的精确度以及遵循相应的法规要求,进而提升资源分配的合理性与经济收益的最大化。这一职能通过建立和完善相关财务政策及规范,对资金运用进行约束,来降低浪费和潜在风险。定期的审计活动有助于企业提前发现风险隐患,为管理层决策提供支持。财务控制与内部审计的有效协作体现在共同的提升目标上,财务控制为审计提供政策支撑,审计则反馈财务控制中的不足之处。在过程中,信息的互通有无很重要,

财务部门需要及时向审计部门提供必要的财务数据, 保证信息的流畅传递。明确的责任分工和沟通机制是双方协作的基石, 企业可以通过举办联合会议等形式促进双方的交流合作, 同时利用统一的集成系统实现数据的共享, 从而提升整体的运营效率。

## 2 国有企业财务控制与内部审计协同机制研究

### 2.1 信息沟通有障碍

在我国国有企业中, 财务控制与内部审计的配合过程中, 面临着信息交流的难关。财务和审计部门之间的资料交流并不顺畅, 缺少一个统一的交流平台, 导致沟通的效率不高。由于所使用的系统和工具不兼容, 整合信息变得更为困难, 从而影响了数据的及时获取。此外, 各部门之间没有建立定期的交流体系, 信息的反馈总是慢一步, 这直接影响了决策的时效性和精准度。企业对于协作的重要性认识不够, 交流的积极性不够, 财务和审计人员的合作意识也不强, 这些都降低了管理决策的品质和效率。这一系列问题严重阻碍了财务控制与内部审计的配合效果, 进而对企业的管理能力和市场竞争力产生了负面影响。表1详细列出了在财务控制与审计协同中常见的信息沟通障碍及其影响, 以便进一步分析改进。

表1 财务控制与内部审计协同中信息沟通障碍的具体情况

问题类型	问题描述	问题发生频率 (%)	影响程度 (1-5)	改进优 (1-5)
信息共享不及时	财务部门与审计部门信息共享	70%	4	5
	不够及时, 审计工作缺乏数据支持			
沟通平台缺乏统一	缺乏统一的信息传递平台, 沟通效率低下	65%	4	4
	不同部门使用的系统和工具不一致, 增加信息整合复杂性			
系统工具不一致	没有定期的跨部门沟通机制, 信息反馈滞后	80%	5	5
	对财务控制与审计协同重要性的认识不足			
沟通频率不足	财务和审计人员未意识到协作的重要性	50%	3	3
	协作意识薄弱			

### 2.2 责任分工不明确

在企业国有单位的财务管理与审计协作过程中, 责任与权力的界定模糊是核心的挑战。财务部门与审计部门在职能与责任归属上存在模糊地带, 这直接导致了责任混淆现象, 严重阻碍了工作效能, 并常常出现责任推诿的情况。权责边界的不清晰, 使得双方的交流与合作变得更为繁琐, 难以掌握介入的深度, 进而使得信息的传递和处理速度缓慢, 削弱了财务管理的效率及审计工作的独立性。另外, 权责的不明晰也可能引发内部纷争,

损害团队合作和组织内部的和谐气氛, 员工在处理问题时得不到明确的指导。更为严重的是, 职责的不明确可能会导致工作疏漏未被及时发现, 从而影响整体的管理效能。这一问题还进一步削弱了企业在风险管理和决策制定上的能力, 导致管理效率低下并增加了违规操作的风险。

### 2.3 技术支持不完善

在国有企业的发展过程中, 技术支持在财务控制与内部审计的配合上显得不够充分。目前所使用的信息系统及其辅助工具尚不能完全匹配企业需求, 这使得数据处理的工作效率不尽如人意, 各个系统之间难以实现整合, 进而造成了信息数据的孤立, 阻碍了信息的交流和实时的数据分析。技术的应用不够广泛, 影响了数据分析的深度和风险的及时辨识, 审计工具的落后也直接影响了审计结果的精确度。此外, 技术和人员培训的缺乏, 使得财务和审计人员难以掌握和运用最新的技术, 限制了新技术的应用效果。难以有效利用新技术, 进一步加剧了敏感信息外泄的风险。综上所述, 技术支持的不足不仅降低了企业对于风险的管理和控制能力, 也对整体管理水平产生了负面影响。

### 2.4 人员专业能力不足

国有企业在财务控制与内部审计的配合上, 面临着专业人才在财务控制和内部审计领域稀缺的问题。这些财务审计工作人员在专业技术和知识层面上有所欠缺, 面对复杂的财务控制和内部审计时往往感到力不从心, 这直接影响了决策的精准度。员工由于缺少足够的培训, 不能及时掌握最新的法律、行业规范和技术进步, 这无疑减弱了审核工作的独立性和对风险的正确评估。同时, 专业技能的不足也对数据分析和报告的准确性造成了负面影响。较高的员工更替影响了企业知识体系的稳定传承, 老员工的退出使得新员工在解决复杂挑战时缺少必要的经验和辅导。这些问题累积起来, 严重阻碍了财务控制与内部审计之间的协作效率, 对公司的治理和日常运作带来了不良影响。另外, 专业团队的稳定性不足, 使得工作效率受到影响, 审计流程中缺乏持续的优化和反馈机制, 从而加剧了风险管理的延迟。如果这种情况持续存在, 公司的财务监督和审计功能可能会逐步恶化, 难以实现既定的合规性和运营目标。

## 3 财务控制与内部审计协同机制的优化对策

### 3.1 加强信息沟通的渠道优化

为了提升财务管控与内部审计协作效率, 强化交流信息的途径至关重要。打造一个统一的信息交流体系, 汇总来自不同部门的财务资料和审计结论, 保障资讯的动态更新, 增强工作的透明度和信赖度。按月或季度举行常规会议, 总结财务控制和内部审计任务的最新情况及存在的问题, 构建起高效的反馈系统。以一家国有单位为案例, 该单位在实行财务管控与内部审计工作的配合机制中, 打造了一个信息交流体系, 汇总了各职能部门的财务数据和审计报告, 保障了信息的即时更新。定期举办月度、季度会议, 针对财务和审计环节的难题进行协商解决, 从而提高了不同部门间的交流效率。单位还指定了专职的协调人员, 确保信息传递的高效和准确, 避免了信息隔绝的情况。利用数字化工

具对财务数据实施实时监控,迅速识别问题并及时作出调整。这一系列措施极大地提高了财务管控与内部审计的协同作业效率,增强了企业的治理能力和风险防控水平。

### 3.2明确职责分工的制度化

确立责任划分的规范化是强化国企在财务管控与内部审计协作方面的核心战术。构建明确的权责体系,保障财务及审计单位的职能界限、权力范畴和肩负责任明晰,避免职责重叠和盲区。定期开展培训,增进员工对责任划分的认识与应用,保证熟练掌握业务规范,同时利用业绩审计体系对各部门表现进行评价,以推动任务按既定目标实施。在涉及多部门的项目中,成立专门团队,保障项目启动前职责与目标的统一。定期举办跨部门协商会议,评估协作成效,实时调整职责分配与业务流程。如,某能源公司,该公司构建了细致的责任划分体系,有效避免了职责重复与沟通障碍。通过周期性的培训和业绩评估,确保工作按计划进展。公司还实施了信息化共享系统,使得财务数据与审计报告更加公开透明,促进了部门间的交流。这些举措使得公司成功改善了协作机制,提升了管理质量,减少了合规风险,增强了财务决策的精准度。

### 3.3提升技术支持的有效性

表2 技术支持有效性的具体措施及其应用效果

优化对策	具体措施	应用频率 (%)	成效评分 (1~5分)	实施难度 (1~5分)	满意度 (1~5分)
建设和优化 信息系统	建立先进的信息系 统,提升数据处理能 力和准确性	80%	4.6	4	4.5
采用先进管 理软件与审 计工具	引入财务控制软件和 审计工具,实现自动 采集与实时分析	75%	4.5	3	4.4
定期技术培 训	定期组织财务和审计 人员的技术培训	85%	4.7	2	4.6
信息共享平 台建设	建立信息共享平台, 增强信息流通与反馈	78%	4.5	3	4.7

确保技术援助效能的提升,对于改进财务控制及内部审查协作很重要。企业需构建并改进其信息平台,增强数据加工的精确度与速度,采纳领先财务控制程序及审查工具,达成数据的即时搜集与解析,保证财务资料的全貌性与精确性,推动资讯的流通,消除信息孤岛现象。以某超大有银行为例,为了加强财务

控制与审查的协作,该行投入资金引进了尖端的财务控制系统,并将其与审查工具深度融合,实现了财务信息的自动化搜集与即时分析。审查人员得以迅速掌握财务数据,评估风险并迅速调整审查策略。该行定期为财务与审查团队举办技术训练,确保他们精通系统操作与分析技巧。通过信息共享平台,财务与审查部门间的信息流通与问题反馈得到提升,从而提高了整体作业效能。表2详细展示了各项技术支持措施的应用频率、成效评分、实施难度和满意度,以供参考。

### 3.4提高专业能力的培训计划

构建一套完善的财务审计能力提升方案对于促进财务与审计工作的密切配合至关重要。周期性地组织针对财务及审计领域的专业培训,内容涉及最新的法律法规、审计准则等诸多方面,确保团队成员能够熟练掌握必要的专业知识和技巧。该培训课程还重点讲解了风险管理和内部控制流程,旨在助力员工有效识别并妥善处理各类风险。例如,一家重量级国有企业针对财务管控与审计部门的工作效能,开展了一项全方位的职工培训项目。公司不定期地向员工开设包含最新法律法规、风险规避及数据解析等方面的教育课程。员工可以利用网络学习系统和部门间的协作项目,自由挑选适合的培训资料,并即时将其运用到工作中。这一培训计划极大地增强了团队的专业技能和合作效率,为企业遵守法规和提高运营效率提供了有力保障,同时也为企业长远发展打下了坚实的基础。

## 4 结语

在国有企业中,财务控制与内部审计密切协作至关重要。完善的财务控制提升了资源使用的效率,为内部审计提供数据支持。而内部审计通过监控发现风险,优化财务控制。实现高效协作需在制度、人员和信息交流上统筹规划,明确职责分工和资源共享,弥补管理空白。科技手段如数据分析和信息化管理为合作提供支撑。通过培训提升员工协作意识,推动机制运转。企业需定期评估协作效果,适应市场变化,从而提升管理水平,更好应对挑战,确保持续发展。

### [参考文献]

- [1]张昆.国有企业财务控制与内部审计的关系研究[J].市场周刊·理论版,2023(6):0121-0124.
- [2]吴洁.国有银行内部审计监督与财务监督协同的实现路径探讨[J].大武汉,2023(2):202-204.
- [3]杜国宾.国有企业财务控制离不开内部审计监管[J].中国商界,2023(5):60-61.

### 作者简介:

黄静(1990—),女,汉族,四川富顺人,本科,核工业西南勘察设计研究院有限公司中级会计师,研究方向:国有企业审计。