

企业内部审计与财务会计协同管理模式研究

邓志钦

深圳市资本运营集团有限公司，广东 深圳 518000

DOI: 10.61369/IED.2024120013

摘要： 在企业内部控制与管理工作中，内部审计和财务会计是极为重要的两个组成部分，它们在一定程度上相互关联，相互补充，共同促进企业高质量发展。内部审计能够保障企业的财务工作更为安全、高效，财务会计能够为经营决策提供高质量的财务信息，通过将两者结合可以提升企业的经营效益，助力企业的综合能力提升。鉴于此，本文将针对企业内部审计与财务会计协同管理展开分析，并提出一些建议，仅供各位同仁参考。

关键词： 内部审计；财务会计；协同管理；模式研究

Research on the Collaborative Management Mode of Enterprise Internal Audit and Financial Accounting

Deng Zhiqin

Shenzhen Capital Holdings Co., Ltd, Shenzhen, Guangdong 518000

Abstract： In the internal control and management work of enterprises, internal audit and financial accounting are two extremely important components, which are interrelated and complementary to each other to a certain extent, and jointly promote the high-quality development of enterprises. Internal auditing can ensure that a company's financial work is safer and more efficient, while financial accounting can provide high-quality financial information for business decision-making. By combining the two, the company's operational efficiency can be improved and its comprehensive capabilities can be enhanced. In view of this, this article will analyze the collaborative management of internal audit and financial accounting in enterprises, and provide some suggestions for colleagues' reference only.

Keywords： internal audit; financial accounting; collaborative management; pattern research

一、企业内部审计与财务会计的概述

国际内部审计协会（IIA）对内部审计的最新定义：内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。内部审计聚焦独立评价与咨询，通过风险评估、流程测试等手段保障财务信息真实性、内部控制有效性及合规性。

财务会计核心职能是核算与监督，通过会计信息反映企业经营成果，为利益相关者提供决策依据。财务会计可以帮助管理者展开更科学的决策，提升企业经营效率，促进企业的长远、健康发展^[1]。

内部审计和财务会计构成了两个相对独立但是也紧密联系的系统，两者均以财务数据为纽带，目标均指向提升企业价值，但视角不同（财务会计侧重记录，内部审计侧重验证与改进）。

二、企业内部审计与财务会计的关联性

（一）目标一致性

从目标上分析，企业财务会计和内部审计都是通过开展自身职能工作，为管理决策提供依据，提升企业价值。内部审计对企业的经营活动等展开监督与评价，并提出改善建议，保证企业经营的合法性、有效性^[2]。财务会计则对企业的经营信息进行记

录、核算、报告等，反映企业的经营成果，帮助经营决策者做出正确的决策行为。因此，内部审计和财务会计两者均以财务数据为纽带，目标均指向提升企业价值。

（二）工作范围重合性

从工作范围的角度分析，财务会计和内部审计有很强的重合性，均以财务数据为纽带。财务会计负责企业财务信息的记录、核算与报告，主要包括预算管理、会计核算以及各类财务报表的编写等^[3]。内部审计中的财务审计偏重于对企业的财务状况展开监督。内部审计除财务审计之外还包括风险控制、内部管理、合规性等。两者工作范围均涉及财务数据。

（三）工作内容交叉性

企业内部审计和财务会计在内容上也有很大的交叉性特点，比如，在内部审计的过程中，审计人员需要对财务会计的信息进行审计，并验证各类财务报表的准确性、合理性。在财务会计工作中，需要对内部控制以及风险管理等方面展开评估，保证企业财务信息的可靠性^[4]。因此，企业的内部审计与财务会计工作在内容上相互交叉，它们需要互相配合才能更好地发挥作用。

三、企业内部审计与财务会计协同管理的意义

（一）规范企业财务管理

企业内部审计与财务会计协同管理，可以让企业的财务管理

工作更为规范，因促进不同部门之间加强沟通联系，有效避免信息孤岛的出现，在无形中也减少财务管理中重复性的内容，提升工作效率和质量，促进财务管理科学化^[5]。

（二）加强企业内部控制

企业内部审计与财务会计协同管理，可以大幅提升企业内控水平，避免出现内控设计的不合理而造成资产损失，降低风险。通过对企业的财务管理工作开展合理监督与审计，可以促使企业更快地找到经营管理的问题，降低各类损失与风险，保证企业稳定运行^[6]。

（三）优化企业经营决策

企业内部审计与财务会计协同管理，可以为企业的管理决策层提供更精准的财务信息，通过结合内部审计报告开展更合理、科学的经营决策，提升企业的经营效果^[7]。

四、企业内部审计与财务会计协同管理中存在的问题

（一）目标冲突与职能割裂

财务会计强调合规性与效率，内部审计侧重独立性与批判性，可能导致目标优先级分歧与冲突。部分企业将内部审计视为“事后纠错”，与财务会计的“业务伙伴”定位脱节，缺乏共同目标导向，同时部门间信息壁垒导致内部审计依赖财务数据滞后，难以动态跟踪风险。

（二）缺乏保障落地实施机制

在现代企业制度下，多数企业会制定较为完善的协同管理制度，但是在实际执行过程中，部分员工无法转变固有观念，无法认识到财务会计与内部审计协同管理的重要价值，甚至认为内部审计工作是可有可无，还有部分员工认为内部审计部门并不能发挥作用，财务会计和内部审计工作之间并没有联系^[8]。实际落地执行中因存在目标冲突、认识偏差、制度缺少等相关限制，造成难以真实落地实施。

（三）缺少有效沟通协调机制

企业内部审计与财务会计在职能上存在一定的差异，导致两者之间缺乏自发沟通协调机制，从而极大影响企业内部审计与财务会计协同管理工作的效果提升^[9]。在部分企业中，内部审计部门可能会难以及时了解企业财务会计信息，导致难以发挥实际作用。部分企业未设置专门的部门进行协调，导致两个部门之间的沟通效率较为低下。

五、企业内部审计与财务会计协同管理式的策略

（一）树立协同意识及协同工作机制

在企业内部审计与财务会计协同管理中，树立协同意识极为重要。在日常的工作中，财务会计部门和内部审计部门之间应该互相理解、互相补位，形成相互信任的关系，这样才能为各类工作的开展打下坚实基础^[10]。

在日常工作中，企业管理层须建立联合工作机制（如定期联席会议），明确双方部门职责边界与协作流程，针对工作中的问题展开讨论与分析，推动双方相互了解不同部门的工作内容和工作情况，有效避免信息孤岛的出现，促进部门间实现合理分工，形成优质协同机制。

（二）重构绩效评估体系及协同考评机制

为推动内部审计与财务会计协同管理落地实施，企业须建立专业的绩效评估体系，对于不同岗位的工作内容、工作流程以及工作特点展开分析，制定系统化的评估体系^[11]。针对协同管理的特定要求及难点堵点，优化协同考评机制，将审计结果纳入财务绩效考核，强化双向问责、考评机制。

（三）构建审计风险防控机制

为提升企业内部审计与财务会计协同管理效果，企业应做好审计风险防控机制建设，提升审计工作的效果和质量。同时，在制度建设的过程中，应针对审计工作的问题展开分析，了解企业经营中的不足，规范企业的经济活动，降低经营中的各类风险^[12]。

在实际工作中，应统筹做好审计监督的工作力度，强化内部审计对财务会计工作质量的监督，保证财务信息审查的严格，让财务信息成为内部审计工作的重要依据，这也是提升企业内部审计与财务会计协同管理效果的重要路径。

（四）建立健全协同管理的信息化建设

为实现企业内部审计与财务会计协同管理，需要高度重视信息化建设及流程再造，通过技术赋能让部门之间的数据及信息实现高效共享，例如构建一体化数字平台（如RPA+AI），实现财务数据自动生成审计线索；应用区块链技术确保数据不可篡改，增强审计证据链可信度；推行“嵌入式审计”，将审计节点嵌入财务流程（如采购审批、资金支付），实现实时监控。

在开展信息系统的建设时，应保证系统的完整性、有效性，网络系统平台应具备较强的灵活性、开放性。同时，企业可以结合实际情况建立共享数据库，实现企业内部审计与财务会计协同共享业务数据及财务信息，在实践中，企业还应保证数据信息的安全，做好财务数据的备份、保密等工作，避免出现数据丢失等情况。

参考文献

- [1] 吴思扬.新医院财务会计制度下的内部审计研究[J].财会学习,2024,(05):125-127.
- [2] 王大鹏.财务会计和内部审计在企业管理中的作用[J].现代审计与会计,2023,(05):25-27.
- [3] 余爱珍.对加强林业单位财务会计内部审计的思考[J].财会学习,2021,(29):119-121.
- [4] 毕敏.企业内部审计与财务会计协同管理模式研究[J].中国电子商情,2024,(24):57-59.
- [5] 宋志君.新时期企业加强财会内外审计监督工作的优化策略探讨[J].企业改革与管理,2024,(23):124-126.
- [6] 戴小峰.企业财务会计与内部审计融合发展探索[J].商业文化,2024,(23):125-127.
- [7] 孔敏.企业内部审计与财务会计协同管理模式研究[J].商业文化,2024,(21):122-124.
- [8] 葛晓萌.新形势下加强学校财务会计内部审计的路径初探[J].中国管理信息化,2024,27(19):4-6.
- [9] 梁嘉颖.医院财务会计与内部审计之间的协同机制研究[J].金融文坛,2024,(09):58-60.
- [10] 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,2024,21(08):77-79.
- [11] 李佳梁.企业财务会计内控管理机制的构建与优化研究[J].中国科技投资,2024,(20):98-100.
- [12] 安波,孙英,祝萍.公立医院财务会计与内部审计协调监督机制研究[J].卫生经济研究,2024,41(07):49-52.