

Research on the Construction and Practice of Enterprise Financial Supervision System under Financial Sharing Mode

Ying Meng

Sinopec Lubricants Co., Ltd., Beijing, 100085, China

Abstract

With the extensive establishment of Financial sharing model, the financial management mode of enterprises has undergone profound changes, and the traditional financial supervision system is facing new challenges and opportunities brought about by the decentralization of supervision objects, the standardization of business processes and the centralization of data. At the same time, the general office of the CPC Central Committee and the general office of the State Council jointly issued the opinions on further strengthening financial and accounting supervision (Zhongban Fa [2023] No.4), which calls for improving the efficiency of financial and accounting supervision, promoting the connection and coordination between financial and accounting supervision and other types of supervision, and establishing a comprehensive, authoritative and efficient supervision system. Aiming at implementing the work requirements of "further strengthening financial supervision", this paper deeply analyzes the innovative path and practical experience of building an efficient financial supervision system under the mode of financial sharing. By clarifying the responsible subject, coordination mechanism, deepening the integration of industry and finance and digital intelligence empowerment, focusing on special governance in key risk areas, and strengthening the ability of standardized supervision and remote audit in combination with the characteristics of financial sharing, we can effectively improve the quality and efficiency of supervision and ensure the compliance operation and high-quality development of enterprises.

Keywords

financial sharing; accounting supervision; large supervision system; digital and intelligent supervision

财务共享模式下企业财会监督体系的构建与实践研究

孟颖

中国石化润滑油有限公司, 中国·北京 100085

摘要

随着财务共享模式的广泛建立, 企业财务管理模式发生深刻变革, 传统财会监督体系面临监督对象分散化、业务流程标准化、数据集中化带来的新挑战与新机遇。同时中共中央办公厅、国务院办公厅联合印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》(中办发[2023]4号), 要求提升财会监督效能, 促进财会监督与其他各类监督贯通协调, 建立全面覆盖、权威高效的监督体系。本文以贯彻落实“进一步加强财会监督工作”的工作要求为目标, 深入剖析财务共享模式下构建高效财会监督体系的创新路径与实践经验。通过明确“大监督”体系中的责任主体、协同机制、深化业财融合与数智化赋能、聚焦关键风险领域专项治理, 并结合财务共享特点强化标准化监督与远程稽核能力, 可有效提升监督质效, 保障企业合规经营与高质量发展。

关键词

财务共享; 财会监督; 大监督体系; 数智化监督

1 引言

1.1 财会监督工作目标

构建覆盖全面、监督高效的财会监督体系; 建立财会监督与各层次监督横向协同、纵向联动、贯通协调的工作机制; 持续强化对经济业务、财务管理、会计行为的监督; 财会监督水平显著提高, 财务基础管理稳固扎实, 会计信息质量持续夯实, 在严守财经纪律、依法合规经营、防范化解风

险方面, 切实发挥保障和支持作用。

1.2 财务共享对财会监督的核心作用

财务共享模式下, 财务共享服务中心承接企业会计核算职能, 对夯实企业会计信息质量发挥重要作用。通过统一的会计政策、科目体系和核算流程, 提供标准化的会计信息, 消除下属单位“各自为政”的差异; 通过标准化单据和系统模板, 利用信息化手段, 减少人为判断的同时, 提升会计核算处理效率; 通过集中审核权限避免基层舞弊, 将合规性检查部署到会计核算系统, 降低违规风险。

【作者简介】孟颖(1984-), 女, 中国河北保定人, 中级会计师, 从事财务管理研究。

2 共享模式下财会监督体系构建

财务共享模式下的财会监督体系, 以“大监督”理念

为统领，将财务共享职能嵌入到企业财会监督体系中，构建四维财会监督架构。

2.1 明确责任主体

财务共享模式下，监督责任并未弱化，而是以共享模式重构责任链条。

2.1.1 机关财务部门

负责组织建立权责清晰、约束有力的财会监督机制；指导直属单位财会监督机制有效运行；推动财会监督数智化建设；督导问题整改，确保财会监督问题销号闭环。

协同共享公司。将标准化的控制点、核算规范、审核要点及高频问题库嵌入共享初审环节；推动“数智化监督”工具开发。

2.1.2 下属单位财务部门

对本单位的经济业务、财务管理和会计行为开展日常监督和常态化管控，对本单位财会工作负责。

对接共享中心。反馈流程问题，跟踪异常问题处理。

2.1.3 审计部

负责将财会监督内容纳入日常审计监督范畴，加强对生产经营业务行为的审计，揭示风险和违规行为。同时将共享中心操作合规性、数据安全性纳入审计范畴；

2.1.4 纪检监督部

持续对财经法律法规的执行情况进行监督执纪问责。同时对共享流程中的廉政风险点专项监督。

2.2 构建财会监督数智化体系

以数字化转型为契机，为财会监督数智化赋能，深入调查财会监督过程的痛点、难点，借助大数据技术，开发财务分析、稽核分析、数据统计等系统模型，开展线上自动检查、自动分析，实现业务风险多层次、多维度监控，持续推进财会监督从“人防人控”向“技防技控”转变。

①建设风险预警模型：利用司库系统监控资金异常，信用系统动态评估客户风险。②建设智能稽核系统：搭建会计监督平台，利用大数据技术提高算力，以稽核风险揭示、动因追溯分析为方向，及时提示和防范业务处理风险，提升数据分析及决策能力。③建设远程视频盘点机制：通过物联网+视频直播实现异地资产监盘。

2.3 业财融合，强化问题整改

针对内审外查、财务决算等发现的财务问题，持续深化专项整改，细化整改方案，建立问题整改追责台账，实行销号管理；针对重点领域多发、高发、易发问题和突出矛盾，强化财会日常管控，推动深层次问题解决；坚持“边治理边建制”，建立健全长效机制，从体制机制、制度流程上查原因、定举措，强化内控体系、合规体系建设，做到综合施策、标本兼治。

①建立联合诊断机制：财务与业务共编风险清单。②建立闭环整改机制：建立“问题台账→整改→销号→制度修订”链条，实现闭环整改。

3 共享模式下财会监督工作机制

立足公司“点多、线长、面广”和单位间业务差异大的特点，持续完善“依法监督、业财融合、横向一体、上下联动”的工作机制，推动日常监督与专项监督、现场监督与非现场监督、线上监督与线下监督、事前事中事后监督相结合，实现监督、管理有机统一。

3.1 依法依规，规范开展

严守财经纪律红线，扎紧扎牢制度“笼子”，强化制度硬约束。财会部门应严格执行《会计法》《企业会计准则》以及公司相关财会制度，科学规范开展财会监督工作，及时纠正违规违法行为；财务人员应拒绝办理违法违规财会事项，有权检举单位或个人的违规违法行为。

3.2 横向协同，贯通合力

财会监督要与其他监督统筹协调、融会贯通，打造全方位、多层次、立体化的财会监督格局。一是与巡视巡察、纪检监察、内部审计等监督深度融合，形成信息沟通、线索移送、协同监督、成果共享的工作机制；二是与外部审计、评估等中介机构协同配合，切实发挥中介机构对财务决算、税务管理、资产管理等方面的审计监督职能；三是与共享公司深入融合，严格执行会计制度、坚守会计核算关口，对公司细化的核算要求进行协同监督，推进核算精细化。

3.3 统筹协调，纵向联动

压实两级财会监督主体责任，加强上下联动，形成“一盘棋”运作。公司层面，总体统筹协调财会监督体系，统一部署财会监督重点工作及具体内容，监督、考核执行情况；直属单位层面，负责将财会监督工作落实到位，同时畅通财会监督信息渠道，及时向公司报告财会监督中发现的重大问题。

3.4 强化考核追责问责力度

一是建立财会监督考核评价机制，将财会监督发现的问题纳入内部考核及财务综合考评；二是对违反财经纪律和违反财务风险控制且造成重大不良影响或国有资产损失行为的，视性质严重程度和造成损失金额大小等给予追责问责；三是对贯彻落实财会监督决策部署不力、职责履行不到位的单位及主要负责人予以管理考核或问责。

4 共享模式下的关键领域监督内容

4.1 加强预算过程执行监督

一是以效益指标为引领，按照“事前算赢”的原则，将各项目标、降本节费要求细化分解到各二级单位的考核指标中，确保公司整体目标的实现；二是通过与预算对比、与对比、趋势变化分析和异常情况分析等，在月初经营策划、月中经营督导、月末经营分析中揭露问题、预警提示，发挥事前、事中、事后监督作用，支撑指导下一步经营政策的制定；三是通过对标、评价、考核，对监督中发现的问题，进行及时反馈、考评落实，促进管理提升和目标利润实现。

4.2 加强资金管理监督

一是借助司库系统的预警提示功能，分析资金管理存

在的问题风险,及时整改规范,以查促改,持续规范资金收支、银行账户、票据等业务操作;二是以日常资金风险清单为依据,按月开展全面资金风险排查,对大额资金支付、超期末达账项等重点风险事项进行抽查;三是坚持应收账款全流程管理,通过强化授信额度管控,监控重点赊销客户回款情况,做好往来款项对账,规范应收账款管理,防控账款回收风险;四是充分利用信用风险管理系统,每年开展交易对手风险评级,监督交易对手经营及风险情况。

4.3 加强会计信息质量监督

一是对照日常稽核清单,定期开展财务稽核,持续强化会计基础工作;二是针对重点、易发、高发问题,制定专项检查方案,重点关注财务基础管理是否到位,会计核算是否真实合规,费用入账是否及时,收入成本的确认计量是否准确,持续提升财务核算水平;三是通过将公司的核算要求、审核要求及内审外查常见问题融入共享初审内容,协同共享公司强化财会监督工作。

4.4 加强税务管理监督

一是通过统筹制定公司税务管理办法,规范税务申报、缴纳操作,依法合规落实国家各项税收政策,确保依法诚信纳税;二是结合高发、常见涉税问题制定检查清单,围绕纳税申报、税款缴纳、优惠政策执行、资料留存备查等内容,开展税务风险自查,及时发现潜在风险,防控涉税风险。

4.5 加强资产股权管理监督

一是聚焦资产数量、质量管理,通过持续开展清查盘点,推动资产账实相符、安全完整,深入开展分类评价、盘活创效,提高资产质量和使用效能;二是规范资产处置、核销流程,防范国有资产流失;三是加强在建工程实地盘点,监督工程转资合规性;四是定期检查产权登记情况,关注产权登记、评估备案的及时性、合规性,规范产权管理。

5 财会监督实践应用

5.1 严肃财经纪律、夯实合规经营基础

一是开展会计信息质量检查与会计基础工作稽核。集中整治会计信息质量失真问题,严肃查处财务数据造假等违法违规行为,切实提升会计信息质量和基础管理水平;二是开展虚假贸易“回头看”自查。集中整治虚构交易、循环交易、人为增加购销环节、“空转”“走单”等虚假贸易业务,严肃追责问责;三是开展资金安全稽核检查。集中整治资金安全风险,坚决防止违规挪用资金,坚决防止重大资金风险事件发生;四是开展依法纳税自查“回头看”。集中整治税务违规违法行为,坚决防止偷逃税、骗税、抗税、虚开发票等违法犯罪行为发生。

5.2 经营过程监督

立足预算过程执行,按月对利润目标完成进度、降本降费项目的开展、亏损客户的扭亏、盈利水平与目标的差距、亏损子企业扭亏等情况进行监督检查,推进公司目标利润的实现。

5.3 资产数质量监督

按月开展资产清查、不定期开展“四不两直”检查,确保资产账实相符,真实客观反映资产数量,其中要重点关注发出商品、寄售库等特殊存货的盘点对账制度执行情况;按月核查资产质量,确保低无效资产数据准确,真实反映资产价值。另外,还要重点关注资产交接、减值计提、损失核销、工程转资等资产管理基础工作的合规性。

5.4 赊销客户回款监督

一是按月统计赊销客户逾期账款情况,逐户分析逾期原因,对逾期次数多或逾期金额大的客户重点监控,督促责任人员制订回款计划,力争账款全额回收,确保年末账款占用符合总部分解指标;二是督导直属单位做好赊销客户回函对账工作,每季度对回函及对账情况进行统计分析,对未回函及账款差异核对不清的客户进行重点跟踪,确保风险可控。

5.5 境外风险监督

组织开展境外资金风险排查,重点关注大额资金收付、银行账户开设、保函信用证收取出具等业务,严控资金日常管理风险;借助司库系统的预警功能,分析资金管理问题,及时整改销管,规范资金业务管理;强化授信额度管控,监控重点赊销客户回款情况,做好往来款项对账,防控账款回收风险;利用信用风险管理系统,开展交易对手风险评级,监督交易对手经营及风险情况;强化境外业务稽核检查,制定境外业务稽核清单,组织境外单位定期开展稽核工作,充分发现潜在风险。

6 结论

在财务共享模式下,作为“大监督”体系的重要组成部分,全面覆盖、权威高效的财会监督体系的构建与实践主要体现在以下四个关键维度:一是责任穿透机制建设,通过明确界定财务部门、共享中心、业务单位以及审计/纪检部门各自的监督职责范围与界面划分;二是数智化赋能驱动,充分运用信息化手段和AI等智能化工具实现全流程自动化监控;三是业财协同联动机制完善,以价值创造为核心导向强化经营过程监管,有效解决业务与财务管理脱节问题;四是“大监督”格局的集成整合作用发挥,推动财会监督与巡视巡察、纪检监察等其他各类监督管理形式深度融合并形成信息共享网络。这四个方面有有机结合共同构建起具有强大合力的综合性财会监督管理体系。

参考文献

- [1] 张庆龙. 财务共享服务中心的智能化升级路径研究[J]. 会计研究, 2022(8).
- [2] 王斌. 企业集团财会监督体系重构[J]. 管理世界, 2021(11).
- [3] 中共中央办公厅、国务院办公厅.《关于进一步加强财会监督工作的意见》. 2023.
- [4] 陈虎. 财务就是IT[M]. 中国财政经济出版社, 2020.
- [5] 王鹏. 加快财务数字化转型 提升财会监督工作质效[J]. 财务与会计, 2025(11).