

财务共享模式下电力企业内部控制问题及措施研究

马利娟¹ 李昭娟²

(1. 国网河北省电力有限公司武安市供电分公司, 河北 邯郸 056300;

2. 国网河北省电力有限公司涉县供电分公司, 河北 邯郸 056400)

【摘要】随着电力市场的不断发展和改革, 财务共享模式在电力企业中得到了广泛应用。然而财务共享模式也带来了一系列的内部控制问题, 包括信息安全风险、数据共享风险、内部审计风险等。为了解决这些问题, 电力企业需要采取一系列有效的措施, 包括建立完善的内部控制体系、加强信息安全保护、推进数据共享标准化等。通过这些措施, 电力企业可以在财务共享模式下实现更加高效、安全和可靠的内部控制, 为企业的持续发展提供有力支持。

【关键词】财务共享模式; 电力企业; 内部控制; 问题; 措施

引言:

随着电力市场的不断发展和改革, 电力企业面临着日益复杂的财务管理和内部控制问题。为了提高财务管理的效率和准确性, 许多电力企业开始采用财务共享模式, 通过共享财务数据和信息, 实现资源的优化配置和协同工作。然而财务共享模式也带来了一些新的内部控制问题, 挑战着电力企业的管理能力和风险控制水平。

一、财务共享模式在电力企业内部控制中的应用现状

在财务共享模式下, 电力企业可以通过共享财务数据和信息, 实现财务资源的优化配置和协同工作。财务共享模式在电力企业内部控制中的应用现状主要体现在以下几个方面: 首先是数据共享与整合。财务共享模式下, 电力企业各个部门的财务数据可以进行共享和整合, 形成统一的数据源。这样可以避免数据冗余和信息孤岛, 提高数据的准确性和及时性。其次是流程协同和优化。财务共享模式可以实现不同部门之间财务流程的协同和优化。财务数据的共享和协同处理可以减少重复劳动, 提高工作效率。然后是决策支持。财务共享模式可以为企业的决策提供更全面、准确的财务信息和数据支持。各个部门可以共享财务数据和信息, 为企业决策提供更科学、合理的依据。

二、财务共享模式下可能出现的内部控制问题

(一) 信息安全风险

财务数据的共享使得数据的传输和存储环节变得更加复杂, 同时也增加了数据的暴露风险。如果未能有效保护财务数据, 可能导致以下问题: 1. 数据泄露: 财务数据的泄露可能会导致企业的商业秘密暴露, 竞争对手可能获取敏感信息并利用这些信

息进行不正当竞争, 从而对企业的业务运营产生负面影响。2. 数据篡改: 在财务共享过程中, 数据可能遭受恶意篡改, 导致财务报表的准确性受到损害。虚假的财务信息可能误导企业的经营决策, 增加企业的经营风险。3. 数据丢失: 财务数据的共享可能导致数据丢失的风险增加。一旦重要的财务数据丢失, 企业可能无法准确评估自身的财务状况和经营情况, 影响决策的科学性和准确性。4. 安全漏洞: 财务共享模式下的数据传输和存储环节可能存在安全漏洞, 黑客可能通过攻击这些漏洞获取财务数据, 对企业进行网络攻击, 造成严重的经济损失和声誉损害。

(二) 数据共享风险

数据共享虽然有助于提高数据的可用性和共享性, 但也带来了以下风险: 1. 数据重复录入: 在不同部门之间进行数据共享时, 如果没有建立统一的数据标准和共享机制, 可能导致数据的重复录入。这样会增加数据处理的工作量, 同时也容易造成数据的冗余和不一致。2. 数据错误传递: 在数据共享过程中, 如果没有建立完善的数据传递机制和审查流程, 可能导致数据的错误传递。一旦错误数据被传递给其他部门使用, 可能会影响企业的决策和运营。3. 数据一致性问题: 不同部门可能对同一份数据有不同的理解和处理方式, 导致数据的一致性问题。这样会影响数据的准确性, 进而影响企业的业务运营和管理决策。4. 数据安全风险: 在数据共享过程中, 数据的传输和存储可能面临安全风险, 如数据泄露、篡改等。如果没有采取有效的数据安全措施, 可能会导致企业的财务数据泄露或被恶意篡改, 给企业带来严重的损失。

(三) 内部审计风险

在财务共享模式下, 各个部门的财务数据可以被

多个岗位共同访问和使用，这增加了内部审计的难度和复杂性。以下是财务共享模式下可能存在的内部审计风险：1. 数据访问权限不当：财务共享模式下，多个岗位可以访问和使用财务数据，如果没有合理设置数据访问权限，可能导致未授权人员获取敏感财务数据，增加数据的泄露和滥用风险。2. 数据完整性问题：由于数据可以在多个岗位之间共享，可能导致数据的篡改或损坏，进而影响财务数据的准确性和完整性。如果没有有效的数据完整性保护措施，企业可能无法准确了解财务数据的真实情况。3. 审计跨部门困难：财务共享模式下，财务数据可能跨多个部门共享，这给内部审计带来挑战。审计人员需要跨越不同部门，获取相关数据和信息，可能导致审计工作的延迟和困难。4. 数据跟踪问题：在财务共享模式下，财务数据可能在多个部门之间传递和共享，跟踪数据的流向和使用可能变得复杂。如果没有建立有效的数据跟踪机制，可能导致审计过程中无法准确追踪数据的来源和去向。

（四）管理难度增加

在财务共享模式下，不同部门之间的数据共享和流程协同可能导致企业内部控制的难度增加。由于数据共享涉及多个部门，涉及的业务范围和流程较多，需要建立更加严密和复杂的内部控制体系来确保数据的准确性、安全性和完整性。以下是财务共享模式下可能面临的管理难度：1. 流程复杂性：财务共享模式下，不同部门之间可能存在多个数据共享点和流程交叉，导致业务流程变得更加复杂。管理者需要对各个环节进行全面了解和把控，以确保数据的准确传递和处理。2. 信息传递问题：数据共享可能涉及多个部门之间的信息传递和沟通。如果信息传递不畅或者存在误传现象，可能导致数据的错误共享和处理，增加数据错误的风险。3. 数据安全问题：数据共享意味着多个部门都能访问和使用相同的数据，这增加了数据的安全风险。管理者需要确保数据在共享和传递过程中得到有效的安全保护，防止数据的泄露或滥用。4. 内部控制标准化问题：在财务共享模式下，涉及多个部门的数据共享，可能存在不同部门采用不同的数据处理标准和方法。为了确保数据的一致性和准确性，需要建立统一的内部控制标准和流程，增加了管理的难度。

（五）数据管理不当

在财务共享模式下，数据的管理和使用可能不当，给企业带来不必要的损失和风险。以下是可能出现的数据管理不当的问题：1. 数据滥用：在财务共享模式下，数据可以被多个部门访问和使用，如果没有严格的权限管理，可能导致数据被滥用。未经授权的人员可能访问和使用数据，从而引发信息泄露、

数据篡改等问题。2. 数据丢失：在数据共享的过程中，如果没有进行有效的备份和保护措施，数据可能遭到丢失，造成企业的重要财务信息无法恢复。3. 数据冲突：在财务共享模式下，不同部门可能对同一份数据进行操作和修改，如果没有进行数据一致性管理，可能导致数据冲突，使数据的准确性受到影响。4. 数据错误：由于数据共享涉及多个环节，数据的错误可能在传递和处理过程中产生。如果没有进行有效的数据验证和纠错，错误的信息可能被用于决策和分析，导致企业做出错误的决策。5. 数据安全风险：在财务共享模式下，数据的安全风险增加。未经授权的访问和使用可能导致数据的泄露和滥用，给企业带来财务损失和声誉损害。

三、加强财务共享模式下的内部控制措施

（一）建立完善的内部控制体系

建立完善的内部控制体系是确保财务共享模式下电力企业内部控制有效运行的基础。一个好的内部控制体系可以帮助企业减少风险，提高工作效率，确保财务数据的准确性和可靠性。首先，电力企业应明确各个部门的职责和权限，建立明确的权责清单。不同部门之间的职责划分应清晰明了，确保各个部门在财务数据共享过程中各司其职，形成有效的合作机制。同时，要设立相应的责任岗位，明确每个岗位的职责和权限，防止权力过于集中，形成内部控制的监督和平衡机制。其次，建立健全的数据访问和传输机制是保障财务数据安全的重要手段。企业应建立专门的数据中心，将财务数据进行集中存储和管理，限制访问权限，确保只有具有授权的人员才能访问和处理财务数据。同时，要加强对数据传输的保护，采用加密技术和安全通信协议，防止数据在传输过程中被非法获取和篡改。此外，加强对财务数据的安全保护也是内部控制体系的重要内容。企业可以采用信息安全管理系统，建立完善的权限管理和审计机制，对财务数据的访问和使用进行严格监控和审计，发现异常行为及时采取措施。同时，还要加强员工的信息安全教育和意识培养，提高员工对信息安全的重视和警惕性。

（二）加强信息安全保护

加强信息安全保护是保障财务数据的完整性、保密性和可用性，防止财务数据被泄露、篡改或丢失的关键措施。首先，电力企业应建立强大的防火墙系统，阻止未经授权的网络访问。防火墙可以对网络流量进行监控和过滤，防止未经授权的用户和外部网络访问到企业内部系统和数据库。同时，可以设置虚拟专用网络（VPN）来确保远程访问的安全，限制访问权限，仅允许授权人员进行远程访问。其次，采用数据加密技术对财务数据进行保护是非常重要的。

电力企业可以对敏感的财务数据进行加密处理，确保数据在传输和存储过程中不被窃取和篡改。同时，可以采用数据备份和恢复技术，定期备份财务数据，以防止数据丢失或损坏。除此之外，权限管理也是信息安全保护的关键环节。电力企业应建立严格的权限管理机制，确保只有授权的员工可以访问和处理财务数据。每位员工应该拥有唯一的用户账号和密码，并定期更换密码，避免账号被盗用或滥用。此外，电力企业还可以采用网络入侵检测系统（IDS）和入侵防御系统（IPS），实时监测网络流量和攻击行为，及时发现并阻止未经授权的入侵行为。同时，还可以进行安全漏洞扫描和风险评估，及时修补系统漏洞，提高信息系统的安全性和稳定性。最后，加强员工的信息安全意识培训也非常重要。电力企业应定期组织员工进行信息安全培训，提高员工对信息安全的认知和警惕性，教育员工避免点击可疑链接、防范社会工程学攻击等。

（三）推进数据共享标准化

标准化数据格式和标准可以帮助电力企业建立统一的数据交换平台，使不同系统和部门之间的数据交换更加高效和精确。首先，电力企业应制定统一的数据共享标准和规范，明确财务数据的格式、字段和含义。通过制定数据共享标准，可以确保不同系统和部门生成的财务数据在传输和处理过程中保持一致，避免数据转换和解释上的错误和误差。同时，还可以明确数据共享的权限和访问控制，确保数据只被授权人员访问和使用。其次，电力企业可以采用行业标准或国际标准作为参考，建立财务数据的标准化模型。例如，可以参考国际会计准则（IFRS）或国家会计准则，将财务数据按照这些准则进行分类和汇总，确保数据的一致性和可比性。此外，还可以利用数据标准化软件工具，自动将数据转换为标准格式，提高数据共享的效率和准确性。

（四）强化内部审计监管

内部审计是指对企业各项业务活动和内部控制制度进行独立、客观、全面的审查和评价，以发现潜在风险和问题，提供改进建议和意见。在财务共享模式下，内部审计的监管作用尤为重要，可以确保财务数据的共享和使用符合规定，减少误差和风险。首先，电力企业应建立独立的内部审计部门或团队，负责对财务共享模式下的数据共享和使用进行审计监管。内部审计人员应具备专业的审计知识和经验，能够对财务数据进行准确和全面的审计，发现潜在问题和风险。其次，内部审计应定期进行，覆盖财务数据共享的全过程。审计对象可以包括数据共享的过程、数据转换和传输的准确性、数据安全保护措施等。通过审计，可以发现财务数据共享过程中可能存在的问题，

及时采取措施加以解决。最后，内部审计的结果应及时报告给企业管理层和相关部门，提供改进和优化的建议。企业管理层应高度重视内部审计的意见和建议，及时采取措施改进财务数据共享的流程和制度，提高内部控制的有效性。

（五）增强员工意识

在电力企业的财务共享模式下，员工的意识和行为对内部控制的有效运行至关重要。因此，增强员工意识是确保财务共享模式下内部控制有效性的重要策略。以下是一些具体的措施和方法，帮助电力企业增强员工意识，确保内部控制的顺利运行：1、培训教育：电力企业可以开展内部控制培训，向员工传达财务共享模式下的内部控制要求和措施。培训内容可以包括内部控制的基本概念、意义和目标，以及员工在财务共享过程中的责任和义务。通过培训，让员工深刻认识到内部控制对企业的重要性，增强他们对内部控制的认知和理解。2、宣传宣讲：企业可以通过内部宣传栏、企业内部网站、员工会议等形式，宣传财务共享模式下内部控制的重要性和注意事项。宣讲活动可以采用生动形象的案例和故事，帮助员工更好地理解内部控制的作用和意义。3、设立奖惩制度：企业可以建立与内部控制相关的奖惩制度，鼓励员工积极参与内部控制工作，主动发现和解决问题。同时，对于违反内部控制规定的行为，要给予相应的惩罚，强化员工对内部控制的重视和遵守。4、提供技术支持：企业可以提供相应的技术支持，帮助员工更好地理解和应用内部控制措施。5、建立沟通渠道：为了听取员工的意见和建议，企业可以建立员工反馈的沟通渠道，让员工能够及时反映问题和困难。通过及时解决员工的问题和关切，增强员工对内部控制工作的信心和支持。

结束语：

综上所述，财务共享模式下的内部控制问题是一个复杂且具有挑战性的课题。电力企业需要全面认识内部控制的重要性，加强内部控制的建设和改进，以确保企业的稳健运营和可持续发展。只有不断探索和创新，电力企业才能在财务共享模式下走得更稳更远。

参考文献：

- [1] 张梦好, 顾全根. 财务共享模式下企业内部控制存在的问题及优化措施 [J]. 中小企业管理与科技, 2022, (12):37-39.
- [2] 李子萍. 财务共享模式下企业内部控制存在的问题及其改进措施 [J]. 会计师, 2022, (01):93-95.
- [3] 周芬. 财务共享模式下企业内部控制问题及措施 [J]. 全国流通经济, 2021, (14):89-91.