

基于财务共享模式的企业内部控制分析

王净

(淄博矿业集团有限责任公司, 山东 淄博 255100)

摘要: 财务共享模式是一种全新的财务管理手段, 直接影响到了会计行业的未来发展。同时这种模式在企业内的应用可以有效地提升企业业务处理的效率, 有效地减少资源交流的成本。为此本文首先介绍了财务共享模式的重要价值, 之后又介绍了财务共享模式在应用过程中出现的各种问题以及相应的解决措施, 旨在探讨企业提升财务管理效率的手段。

关键词: 财务共享模式; 内部控制管理; 财务共享中心; 财务人员

0 引言

我国大中小企业在长期的发展过程中, 财务管理方面都是采用相对独立的财务核算和财务管理机制来进行企业内部控制。但是这种形式的企业内部并不能充分利用起资源信息, 同时也无法做到利用财务信息进行资源的合理化分配。针对这种情况, 企业内部需要进行财务共享模式的使用, 以此进一步地提升企业内部管理的效率, 进而提升企业的经济效益。

1 财务共享模式当中的内部控制

1.1 财务共享模式

企业的财务共享服务模式, 又被称为FSSC, 最早出现在上个世纪八十年代。采用了财务共享服务模式的企业, 在内部有着相对完整的资源整合, 同时可以利用相关资源的机制建立起相对完善的财务信息共享平台。这个平台的搭建可以进一步地提升企业的工作效益和价值性。企业在应用财务共享模式的过程中, 公司的总部可以直接控制财务管理共享中心, 而企业下属的各种公司只保留业务的沟通权利, 具体的企业财务会计的各种数据和信息能够依靠平台来操作, 这样的模式也进一步地提升了对于企业内部控制管理以及财务管理的工作质量的要求。为此在使用财务共享中心的过程中, 企业的总账、应收应付账款、固定资产等一系列信息都需要进行财务信息的及时共享, 以此让企业的总部可以集中进行信息的收集和处理, 不再需要经过企业的财务部门进行单独的处理, 以此进一步地降低企业内部的财务成本投入^[1]。

1.2 内部控制

企业在基于财务共享模式中的内部控制时, 需要进行自身调节和管控, 从而不断地进行企业财务部门的职能细化, 进一步加强对企业的财务监管力度, 用强有力的管理手段在经营过程中帮助企业, 影响着企业内部员工的工作行为和和工作意识。另外, 还可以进一步促使财务部门员工产生团队意识, 以此提升企业内部的团结, 增加财务风险意识, 确保有着居安思危的思想。这样在企业面临着困境的时候可以保障员工拥有一颗清醒的头脑, 有着灵活处理公司财务危机的能力。

2 企业财务共享模式下的企业内部控制存在的问题

2.1 数据安全管控不到位

现阶段各大企业在进行财务管理过程中, 正在逐渐渗透着信息化管理模式。因此, 在企业的正常运营过程中, 需要将处理的大量的复杂数据信息通过计算机来进行集中管理。当企业成功搭建了财务共享中心之后, 管理财务共享中心的工作人员需要对下属的单位所产生的数据信息进行二次审查, 以此体现出财务管理的监管职能。当下会计工作已经全

面转化为电算化的形式, 为此需要将财务共享所存在的数据都进行充分的电子化, 但是一旦在系统当中出现漏洞, 在受到病毒的入侵之后会直接影响到数据的安全性, 为此需要重视起信息系统的建设, 保障企业数据的安全。

2.2 组织架构以及人员配置的问题

基于企业建立起财务共享中心的特征, 企业需要对内部原有的组织架构进行重新的调整和创造, 进而实现出扁平化的管理架构, 能够依据标准化的流程进行业务的处理。相关财务管理工作人员会进一步地降低工作量, 减少了工作的压力, 这样的减负工作环境会让管理会计职能顺利地转化, 但是也同样对财务管理人员的职业素质提出了更高的要求。财务管理人员在工作过程中的重点工作内容从原来的后期信息处理转变为需要处理业务的前中后期, 进行财务信息的全程管理^[2]。

2.3 业务流程问题

随着企业内部财务共享模式的推行, 使很多原来的业务处理流程并不能再适用。其中流程的再造已经不再是一个简单的合并和减少, 而是需要逐渐深化业务, 为此需要找准每一个流程当中的业务关键点。在企业的日常经营过程中, 由于企业的不断发展会存在着越来越多的子公司, 下属企业的数量增多会存在各种各样的经营问题, 而不同的产品和业务类型都有着较大的差异。同时, 由于不同子公司之间的财务制度的不同, 导致财务流程和相关管控模式中有着较为不同的管理方式。这样较大的差异性为企业内的财务共享中心提出了较高的要求, 也在一定程度上限制了财务共享中心下内部控制的落实。

3 基于财务共享模式的企业内部控制举措

3.1 建立起高效的IT平台, 保障数据的安全性

一个有效的IT平台可以帮助企业进行高效的内部控制。在企业管理过程中, 只有高效的信息沟通交流才能够提升管理的效率。为此需要大力进行财务共享模式下的工作, 不断完善IT平台的数据安全升级和管理。重视起企业财务内部控制工作的内容, 同时还需要重视起管理任务的重要性, 不断提升对该工作的人力、物力投入, 结合企业现阶段的发展情况和未来的发展前景来进行企业财务共享中心的建立, 帮助企业建立起业务处理系统、结算系统、会计核算等提升企业办公效率的系统。保障企业的财务部门能够与企业内的其他部门有着高效的信息共享机制, 这样就可以做到对企业内部数据统一的收集和处理, 帮助企业不断加大对内部各项部门的管理力度。并且提升企业管理人员的责任和权力范围, 以此进行有针对性的工作。

企业建立的财务共享中心采用的是ERP系统,这一系统对会计数据进行集中处理,将会计信息进行合理规范化的处理,相关会计信息在传输过程中也具有良好的高效性和透明性。

3.2 构建扁平化的组织机构, 加强高素质人才培养

为了更好的提升企业内部控制的效果,就需要进一步提升企业财务人员的能力。现阶段企业的财务会计工作已经逐渐转化为信息化的工作性质,为此需要财务人员可以更多地利用信息化技术来对企业内部的信息进行收集和分析,为企业管理层作决策时提供更可靠的数据信息。针对这种转型的财务共享模式的应用,需要企业进一步地加强对财务工作人员的培训工作,以此提升企业内部控制的效果。这不再是传统的会计核算的财务管理工作,是一种新型的需要工作人员深入到市场中,以此提升工作人员对企业经营现状的分析和了解。这样就可以进一步地强化企业的数据分析能力,为企业进行决策时提供出合理的数据,但是这样也对财务人员提出了较高的职业能力要求^[3]。

3.3 设计出标准化的工作流程

在企业的正常发展过程中,需要对企业内部的财务部门、内控部门以及各种拥有重要职能的部门进行明确的职责划分,以此可以明确各项部门在工作过程中的岗位和职能,不断的结合其企业自身的业务特点,以此建立起完善的内部管理体制。针对企业内部的财务部门和内控管理部门的相关职位上,需要进行公开透明化的管理,以此保障企业内部控制管理制度具有足够的监管力度,提升权威性。同时,企业各部门在工作过程中需要符合会计法的相关规定,从而进

一步完善企业的内部管控体系,不断加强相关部门的监管力度,进行及时且全面的审查,能够对相关财务和管理部门的工作人员做好工作上的监管工作,以此约束工作人员的行为规范,使其符合相关制度的规定,从而避免由于人为而导致的出现财务风险的现象,从工作人员的角度来保障企业日常经营过程中的资金和业务活动的安全性。此外,还需要企业内部的设计部门和控制部门在工作过程中结合其企业的实际情况,这样可以制定出合理的审计制度。而且还需要建立起相关财务风险管理工作制度,这样就可以对企业相关部门的管理工作结构不断优化,以此提升企业各种部门工作的效率,保障企业的财务管理工作和内部控制工作能够有效落实。企业还可以建立起外部监督体系,这样就可以通过与企业内部的监督工作相结合,来保障企业的全面监管,实现最大化的监管效果。

4 结论

综上所述,在基于企业财务共享中心下的企业内部管理控制过程中,需要根据现阶段企业容易出现的各种问题进行有针对性的处理,以此来提升企业内部控制的效率,促进企业高速地发展下去。

参考文献

- [1] 戴艳.经济新常态下小微企业内部控制和财务管理存在的问题及对策[J].现代经济信息,2019(24):258.
- [2] 杨军.企业会计内部控制中的不足及改进策略探析[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2019(12):39-40.
- [3] 赵永彬.基于财务共享的业财融合模式构建与实施[J].首席财务官,2019,15(20):35-36.

(上接第171页)

以此保证预算的专业性与合理性。

2.3 重视预算计划编制过程, 建立预算目标体系

事业单位在落实全面预算管理工作的过程中,需要对预算计划的编制情况进行把控,并制定明确的预算目标。在此过程中,不仅要保证全员积极的配合,还需要对多种因素进行分析。在进行预算编制的时候,需要借鉴国内外企业在预算编制方面的优秀经验,结合预算目标,引入先进的技术与方法。结合不同项目的基本内容,采用弹性预算编制、滚动预算编制等,制定中长期的战略发展计划,对形势的变化进行预测分析,得到科学化的预算目标。而对于财务收支预算工作来说,要想避免出现差错,就需要加强相关支出项目的管控,并且结合预算科目的实际需求,进一步明确收支标准与预算编制程序。在经过反复的会计核算与论证之后,建立健全的预算目标体系。将预算目标分解到各个部门当中,形成良好的上下协同关系,进而提升岗位预算管理的标准化效率,保证预算目标与实际情况不会存在较大的差异,为后续的经营决策提供依据。

2.4 实现全面预算管理全过程监督, 落实内部审计工作

事业单位要针对于预算管理工作,做好深入的研究与监督工作,以预算目标为基础,建立预算指标数据库,还能明确各级预算的具体指标,选择合理的计算与核算方式,对预算计划的执行过程进行监督分析。对于每一笔预算费用的支出来说,都需要根据严格的程序,做好层层审批的工作。针对于预算外的项目,建立责任管理体系,并全面跟踪预算执

行的情况。在利用专项资金的过程中,实行归口管理,务必要保证专款专用。在预算计划的执行过程中,如果发现了问题需要及时纠正^[3]。针对违法违规的行为,需要结合预算的使用情况,做好严肃的处理工作,并以制度的形式进行严格的处罚,保证预算的权威性。此外,做好预算执行的分析工作,不断加强内部审计监督力度,定期做好成本核算分析与预算指标的比对工作,以此预防风险问题发生。在通报预算执行情况的同时,提高预算管理的科学性,做好外部审计的工作,发现各个环节蕴藏的问题,纠正及调整预算计划,避免财务风险问题发生。

3 结论

综上所述,事业单位在进行财务管理的过程中,需要分析单位的基本情况,并且运用全面预算管理模式,借助有限的资源,为单位创造更高的利润。事业单位需要对预算管理目标进行适当的调整与优化,还需要优化预算编制的方式,不断加强预算的执行力,保证财务信息的真实性,加强对资金支出的把控力度。通过建立专门预算部门,更加重视预算计划编制过程,实现全面预算管理全过程监督,以此顺利实现预算目标。

参考文献

- [1] 冀毅.浅析事业单位全面预算管理存在的问题及对策[J].纳税,2020,14(9):104-105+108.
- [2] 王虹.浅析全面预算管理对行政事业单位财务管理的影响[J].财经界(学术版),2020(2):168-169.
- [3] 张彩英.全面预算管理在事业单位财务管理中的应用[J].首席财务官,2019(6):71-72.