

财务共享对内部控制建设的影响研究

孙 露

山西焦煤集团有限责任公司官地煤矿, 中国·山西 太原 030000

【摘 要】大数据时代背景下, 信息和数据起到的作用越来越大。财务共享背景下, 一方面, 进一步提升了企业财务透明度, 使企业财务信息能够更大范围、更深层次的利用。另一方面, 也有助于企业内部控制体系建设, 进一步提升企业内部控制的智能化水平, 有利于提升企业核心竞争力。因此新形势下, 有必要对财务共享对企业内部控制从建设产生的影响相关问题进行研究和分析, 更好地发挥企业财务共享的特殊价值和作用。

【关键词】财务共享; 内部控制; 云平台和信息系统

Research on the Influence of Financial Sharing on the Construction of Internal Control System

Sun Lu

Shanxi Coking Coal Group Co., Ltd. Guandi Coal Mine, Taiyuan, Shanxi, China 030000

[Abstract] In the context of the era of big data, information and data play an increasingly important role. In the context of financial sharing, on the one hand, it further enhances the transparency of corporate finance, enabling corporate financial information to be used in a wider range and at a deeper level. On the other hand, it also contributes to the construction of the internal control system of the enterprise, further enhances the intelligent level of the internal control of the enterprise, and helps to enhance the core competitiveness of the enterprise. Therefore, under the new situation, it is necessary to study and analyze the impact of financial sharing on the construction of enterprise internal control, so as to better play the special value and role of enterprise financial sharing.

[Keywords] Financial sharing; Internal control; Cloud platform and information system

引言

近几年, 财务共享已经成为企业财务现代化和信息化的重要标志, 在信息技术的支持之下, 企业财务共享有助于提升企业流程效率, 能够利用信息平台对公司不同层级、不同部门之间的投融资、销售、运营等核心业务进行有效整合, 能够实现财务预算、决算、核算、执行、决策等高度协同, 有效地降低企业运营成本, 但同时也对企业内部控制体系建设带来了一定挑战。

1 财务共享中心的主要特点和运行机制

1.1 高度信息化助力财务管理高效精准

财务共享中心必须完备的信息系统作为基础, 充分发挥信息数据准确、高效、海量传输的功能和作用。依托财务共享中心, 能够实现对财务数据的高效运转, 有效地打破决策部门、风险部门、内控部门、业务部门在财务信息方面的壁垒, 进一步提升企业应对内外部环境变化的能力和素质^[1]。财务中心的信息系统包含账户管理、资源规划、第三方支付、线上报销、客户关系维护等多个系统。能够将财务、业务流程与企业发展有机结合, 实现企业财务数据的网络化、信息化, 进而将生产商、消费者、内部员工、外部监管者、金融服务机构以及其他各类主体全面对接到财务中心共享网络之上, 进一步提升沟通效率, 实现财务信息的精准交换。

1.2 企业流程的构建

财务共享背景下, 按照财务处理简约化原则, 对整个流程进行再造, 进一步提升企业财务信息的运转效率, 实现企业财务资金调度、成本费用、凭证资料、费用报销、资金清算、财务核算、智能化开票、报表处理等各个流程标准化管理。企业各个业务板块高度集中之后, 实现在财务共享背景下的模块化管理, 实现对个人接入系统、财务云共享数据的流程化, 财务共享中心能够对

企业所有财务活动实现全流程留痕, 有效地解决企业在财务管理过程中的造假问题和资金侵占问题, 通过对企业财务管理的全流程再造, 进一步提升企业财务管理质量。

1.3 强大的财务服务与管理平台

将共享理念和共享机制与财务平台有机融合, 能够进一步提升财务管理的科学性, 提升财务决策的合理性。企业决策层只有了解企业各个业务部门的各种财务运行状况, 在面对市场竞争时才能够制定更契合实际的财务计划规划, 才能够进一步增强企业财务决策的合理性, 财务核算和服务管理平台是企业进行员工基本报销、项目资金申请、工资发放、社保缴纳的重要载体, 管理平台囊括了企业绝大部分的财务工作, 使财务服务更贴近一线, 更贴近企业发展, 对于企业而言, 能够更好地掌握企业各个业务节点的财务动向。

2 财务共享对内部控制体系建设提出的新要求

财务共享与传统的企业财务会计模式在信息产出和财务流程方面存在着较大差异, 财务共享也对企业内部控制环境和风险评估提出了新的要求。相较于传统模式, 财务共享背景下企业财务人员的职能分工、信息系统环境、财务管理流程、绩效考核都发生了较大改变。

第一, 企业在建立财务共享中心之后, 企业的日常报销审核以及其他财务职能都集中到财务共享中心。同时还会增加战略财务和业务财务^[2]。业务财务是围绕企业业务提供财务咨询、培训、决策等一系列的服务, 有助于提升其经营管理效率。而战略财务则是为企业提供战略层面的财务信息, 更好地帮助企业提质增效。在财务共享中心的支持下, 可以实现财务数据的大规模处理, 大幅度地提升了企业财务处理效率, 相应地也对共享财务人员的能力和素养提出了较高要求, 除了要掌握实际财务信息以

外,还要具备一定的判断能力和辅助决策能力。一旦财务人员能力不足,不仅难以驾驭财务共享中心诸多功能,甚至会影响财务共享对企业内部控制系统建设的积极作用。

第二,传统模式下,企业除了自身财务部以外,各个业务部门还会有自己的财务科室,同时还制定了相对完善的制度、流程和内部控制机制,在财务科室的财务人员只需要为本业务部门服务即可,对于公司的整体业务掌握的不深不透,不具备大局观和综合财务掌控能力。而财务共享模式下,财务人员如果对整个业务流程不熟悉,就会对业务流程出现的问题不够敏感,对于企业内部控制制度机制建设难以提出真知灼见,不利于内部控制制度机制落实。

第三,财务共享中心的设立使共享财务人员直接归企业直接管理,并不在企业内部控制和绩效考核范围之内^[3]。财务共享模式下,企业内部业务和财务数据需要通过财务共享中心平台处理和运行,这就要求企业要对共享业务流程进行重新梳理,明确共享业务流程的关键节点,并采取有针对性的措施对信息平台的相关业务流程进行有效跟踪和管控,进一步提升财务共享模式下企业内部控制能力。同时还要建立一套更加合理的绩效考核体系,对财务共享中心的财务人员进行考核,更好的激发他们的工作积极性和主动性。

3 财务共享模式建设在企业内部控制面临的不足

3.1 现有业务流程不完善

财务共享模式下,在收入确认和费用报销以及应收账款等业务方面还存在着流程不完善问题。例如,在收入确认流程中由于企业业务流程分布范围广,各个区域的政策可能存在一定差异,对于收入实际要求,难以按照统一标准来进行。而在费用报销环节,部分企业一线业务部门报销金额较大,特别是出差人员报销频率较高,财务共享中心作为服务平台,相应地就会增加业务量,如果在人员配置方面不够合理,可能会导致报销效率不高问题。还有些企业在财务共享系统审核过程中,人为地设置了很多繁琐程序,也在一定程度上影响业务报销效率,难以实现公司设定的目标任务。此外,在财务信息系统更新方面,随着财务共享模式的广泛推进,对信息系统的使用也会显著增加,相应的各项业务处理也需要信息系统的内部把关,如果对系统不及时进行更新,可能会影响功能实现,跟不上业务发展,甚至会影响财务共享质量和效率。

3.2 内控经营两张皮现象突出

当前在激烈的市场竞争下,企业只有多元化、综合化方向发力,才能更好地应对外部冲击。财务共享背景下,企业所产生的各种账务、资金都由财务共享中心进行统一处理、调度和核算,在这一过程中,如果财务共享中心与业务部门缺少有效沟通,财务共享中心只是从风险角度出发对财务内控制度进行设计,而没有充分考虑到财务工作对企业业务工作的支撑作用,可能所设计出的财务制度对内部控制要求较高,但却与实际企业业务工作开展实际相脱离,这样企业共享中心对企业业务支撑作用就会大打折扣,甚至因为财务内控制度不合理,进而出现内控两张皮问题。

3.3 信息与沟通不畅的问题

财务共享模式下,财务信息的高效流转是财务共享的关键。当前企业在财务共享过程中对于信息沟通的时效性和便利性重视程度不足,例如有些企业虽然有财务共享中心,但在财务信息共享方面并没有及时地对所共享的财务信息进行跟进和对接,导致财务共享信息在传递过程中出现遗漏,进而影响财务信息传递。还有企业在财务共享体系下,部分人员对于财务共

享理解的不深不透,导致财务共享中心在与业务部门和其他部门财务信息传递过程中对需要的信息内容把握不准确,容易影响财务信息的完整性^[4]。

4 财务共享模式下健全优化内部控制体系的措施建议

4.1 构建现代财务理念下的管理流程

财务共享有助于提升企业内部控制效率,打破传统封闭式财务管理框架。在开展流程再造过程中,首先要对企业业务板块、经营状况、财务需求等相关信息进行全面收集和整理,以模块化形式对不同类型的业务进行全面梳理,将业务本身的运营流程进行细化再造,使业务信息和财务内部控制信息在一定的标准和规范下共享共通。财务共享的优势就在于标准、安全、高效、简洁,能够更好地约束相关人员的职务行为。对涉及企业决算、决策、投资等相关信息能够实现同步,使各个业务部门和工作人员能够各司其职,平衡好各方利益,也有助于简化财务流程,精简人员,降低企业管理成本。

4.2 推进企业全业态信息化,实现内控集约高效

财务共享模式的价值在于能够实现对企业的各个领域的全流程覆盖,借助企业财务共享中心可以减少对企业内控工作的人为因素干扰,同时让财务活动和经营活动处于系统的监管之下,所从事的各项活动都能够痕迹清晰,可追溯,可巡查。一方面,财务共享有助于企业财务预算工作信息化管理目标实现,通过财务共享中心可以对企业以往财务数据进行整合,在财务总监审定之后,上报企业高层进行审议,最后反馈给财务部门进行执行,在这一过程中,所有的原始财务数据都由系统提供,确保预算的科学性、公正性,防止主观因素的渗透,另一方面,财务共享有助于费用核算、报销等流程的全面信息化管理,通过对财务数据的整合,形成的财务报告更能够反映出企业真实运转状况,有助于推进其全业态信息化,进一步提升企业内部控制效果。

4.3 打造云计算为依托的财务共享智慧服务平台

财务共享后,在企业财务管理过程中,各类现代信息技术得到广泛应用,所产生的海量数据能够为企业财务决策提供依据,通过云计算、大数据等技术的引入,打造财务共享智慧服务平台,能够将企业内控个流程相关数据上传到云平台之上,将各前端的业务进行有效整合,实现前端业务线上办理,进而减少成本投入。同时财务共享中心还可以对前端业务的各项数据进行收集,为后端的资源采购与调配以及人力资源的调配提供数据依据,将企业生产与管理都融合到健全的闭环生产和财务云平台之上。

财务共享模式是先进的财务内控管理机制,有助于实现企业财务信息化和全流程化。企业可以利用财务共享的优势和特点,对企业内控流程进行有效整合,进一步提升企业组织效率,实现企业一体化管理,提升企业内部控制的纵向与横向的协同性,提升企业内部控制的科学性和有效性。

参考文献:

- [1] 王荣仿. 财务共享中心模式下的内控深化建设与实施探讨[J]. 会计师, 2021 (23).
- [2] 张庆龙. 中国企业集团财务共享中心 案例启示与对策思考[J]. 会计之友, 2021 (22).
- [3] 张磊. 财务共享视域下企业管理会计信息化研究[J]. 财会通讯, 2022, (11).
- [4] 邱凯, 刘李福, 张第. 小微企业业财融合型共享财务云构建[J]. 财会月刊, 2022, (05).