

DOI: 10.12361/2661-3263-06-02-129637

"互联网+财务共享"模式下企业 内部控制体系的优化策略

王守奎

重庆中科云从科技有限公司, 中国·重庆 401121

【摘要】现代企业经营规模不断扩大,业务内容和流程也更加复杂,这同时也加大了财务管理的难度,尤其是对于部分集团公司来说,财务机构相对冗杂,各个子公司的财务工作效率难以保障,且受到多种因素的影响出现财务管理成本增加的问题。而互联网+时代的到来为财务模式更新创造了良好的条件,衍生了“互联网+财务共享”新模式,这在一定程度上提高了财务工作的成效,且减轻了财务人员的工作压力。但同时对企业内控环境造成了一定影响,因此,下文分析“互联网+财务共享”模式下企业内控工作面临的主要困境,并提出优化其内控体系的策略。

【关键词】互联网+; 财务共享; 内部控制体系

Optimization strategy of enterprise internal control system under the mode of “Internet plus financial sharing”

Shoukui Wang

Chongqing Zhongke Yuncong Technology Co., Ltd., Chongqing 401121, China

[Abstract] The scale of modern enterprise operations is constantly expanding, and business content and processes are becoming more complex. This also increases the difficulty of financial management, especially for some group companies, where financial institutions are relatively complex and the financial work efficiency of each subsidiary is difficult to guarantee. Additionally, due to various factors, financial management costs have increased. The arrival of the Internet plus era has created good conditions for the updating of the financial model, deriving the new model of “Internet plus+financial sharing”, which has improved the effectiveness of financial work to a certain extent, and reduced the work pressure of financial personnel. But at the same time, it has a certain impact on the enterprise's internal control environment. Therefore, the following analysis of the main difficulties faced by the enterprise's internal control work under the “Internet plus financial sharing” model, and propose strategies to optimize its internal control system.

[Keywords] Internet plus; Financial sharing; Internal control system

“互联网+财务共享”模式下对企业内部控制工作提出了全新的要求,其需要一改以往的内部控制工作方式,结合新时期的新要求和新财务模式的工作特点对内部控制方法进行及时调整。为此,极为必要对于财务共享模式下的财务活动问题进行分析 and 梳理,明确问题的成因,并找出有效的改善方式,通过打造新的内部控制体系来强化对财务活动的监督实效。

1 “互联网+财务共享”模式下企业内控工作面临的

要困境

1.1 内部环境发生变化,暴露出人员素质层面的问题

内部环境的变化对内控工作的落实质量具有直接影响,在“互联网+财务共享”模式下的企业内部环境必定会发生一定变化,无论是财务部门工作者的岗位职能,还是财务部门章程均发生了改变。但相关财务人员由于长期重复一些简单的工作,致使其自身的能力发展受到一定限制,很难适应新模式的工作要求。常见表现为,仅是借助财务

共享平台进行简单的资料共享, 对平台功能的使用较为单一, 且由于各个子公司的经营范围各不相同, 无法直接通过单据了解较为确切的信息, 加之财务人员直接与业务人员进行纵向对接很容易影响财务信息的整体性。部分公司的收入确认方式存在一定差异, 且业务内容涉及较广如果财务人员在未对具体情况进行了解的情况下, 直接依据共享平台中同步的信息进行财务核算, 很容易造成财务信息失真的问题, 对于企业健康发展也会带来制约影响。

1.2 业务活动控制方面存在弊病, 影响财务工作效率

在财务共享模式下, 倡导对财务业务活动的集中管理, 但实际上由于集团与各个子公司所处区域不同, 各地政策差异明显, 这导致在进行收入确认时很难实现统一确认目标。而在费用报销业务中则是由于部分子公司的报销频率和金额偏大, 在一定程度上影响了报销业务的效率。这意味着财务共享平台需面临较大的业务压力, 对于财务人员的工作能力和工作效率也提出较高的要求, 如人员配备不足且工作效率不高, 则会导致大量的单据积压, 严重影响财务工作效率。另外, 一些财务共享平台中的业务审核流程相对复杂, 对子公司的报账效率造成影响, 致使部分子公司很难在规定时间内完成报账目标。一些企业在业务流程设计方面存在一定的不足, 虽然前期收集了财务人员的意见, 但因财务人员自身的工作能力和经验有限, 不可避免的会出现考虑不周之处, 在一定程度上影响了业务活动和财务工作的效率和质量。

1.3 内部监督不力, 对制度的执行和落实缺乏约束力

企业在出台制度后, 只是将制度内容同步给子公司, 对于制度的落实状况和执行状况缺乏有力的监管, 且没有组织专门的工作小组指导和监督工作, 导致制度落实效果难以保障。除此之外, 在财务共享模式下, 对财务人员的专业能力和信息技术应用能力提出了较高的要求, 而部分子公司处于偏远地区, 财务人员素质偏低, 工作队伍的配置水平不足, 致使财务共享新模式下的财务工作需要面临诸多隐患。财务人员的工作积极性也会受到一些考核机制的影响, 部分企业不能根据自身的发展实际制定考核制度, 一味借鉴一些成功的考核方式, 很难发挥考核制度的作用, 同时也会一定程度上对财务共享平台的建设进程带来制约影响。

1.4 财务信息对接不良, 财务共享系统升级不到位

从财务共享中心的建设现状来看, 在信息沟通方面还存在一定的不足, 财务信息的共享效率受到诸多因素的影响, 具体表现如下: 首先, 部分情况下是采取邮箱传递的方式进

行财务信息共享, 但在发送邮箱后并未及时进行跟进, 导致信息反馈不及时, 存在信息传递时效性降低的问题; 其次, 财务人员的业务能力和安全意识对信息交流安全会造成一定影响。因对接人员的专业能力不足, 不能准确获取对应的财务信息, 致使财务信息的完整性难以保障, 且在进行财务信息利用时, 由于缺乏安全意识, 未能设置较为复杂的账户密码, 增大了财务信息泄露的风险; 最后, 对财务共享系统的更新不及时。实际工作中财务共享系统的运作压力较大, 大小业务均需要借助财务共享系统完成, 在业务重组和升级的基础上, 也需对财务共享系统进行升级并完善相关的功能才能提高财务共享系统的应用实效。

1.5 风险识别重点发生变化, 未能建立新的风险定量分析指标体系

财务共享模式的推行不仅带来了财务工作方式的变化, 还对财务风险识别的重点带来了一定的影响。同时, 由于缺乏新的风险定量分析指标体系作为支持, 导致财务风险的识别能力减弱。尤其是部分企业在推行财务共享模式后, 没有对其中可能存在的风险问题进行分析, 并且编制对应的风险预警机制, 一味沿用早期制定的风险预警指标, 导致出现风险指标边缘化, 不能有效识别和控制风险的问题。

2 企业内控体系优化策略

2.1 优化内部控制环境, 加强人资建设投入

一方面, 积极开展财务人员的素质培训工作。结合互联网+时代的发展要求, 财务人员既要具备夯实的理论基础, 还需要具备信息技术的应用能力, 尤其是在“互联网+财务共享”模式下, 对财务人员的工作能力提出了更高的要求。因此, 需积极开展针对财务人员的素质培训工作, 除了及时向其传达最新的财务知识和相关法律规定之外, 还需着重进行财务软件和信息技术操作能力的培训工作。为了进一步调动财务人员的学习积极性, 可以推出激励制度, 鼓励财务人员认真学习新知识和新技术, 在企业内部影响良好的学习环境。此外, 可以采取“线上+线下”同步进行的培训策略, 使相关财务人员可以根据自身的学习和工作特点灵活选择学习方式;

另一方面, 细化职能, 严格区分财务人员和共享平台人员。此举的主要目的是, 降低因业务落实过程中出现的互相推诿状况, 以强化工作人员责任意识, 提高实际工作效率。此外, 企业管理者对于内控环境的重视程度也对内部环境的质量具有直接影响, 相关管理者需要认清“互联网+财务共享”模式对企业财务

管理模式的重大影响, 及时对财务部门章程进行有效更新, 并对内部控制内容作出及时调整与补充, 确保发挥应有的指导和监督作用, 营造良好的企业内部环境, 促进企业的长效发展。

2.2 重新梳理业务流程, 做好业务活动细节控制

在财务共享模式下, 为财务信息的收集和处理带来了较大的便利, 但业务流程设计方面存在的不足也逐渐显现, 这主要是由于在新的财务管理模式下, 没有根据新模式的功能特点进行有效挖掘, 致使财务业务与财务共享平台的功能存在不适应性。针对此类问题, 则要对财务共享模式下的财务业务特点进行细致分析, 并且结合平台功能特点对财务业务流程进行重新梳理, 尽可能满足集团和各个子公司的财务业务需求。尤其需要做好业务活动细节的控制工作, 如制定差异化的收入确认标准, 并对报销业务流程进行科学设计, 使其能够满足不同子公司的报销需求。为能达成这一要求, 还需做到对财务共享系统平台的功能升级, 通过设置多元化功能适应财务业务发展需要, 充分发挥财务共享的平台优势, 提高财务工作的整体成效。

2.3 健全内控监督体系, 提高制度落实和执行水平

在“互联网+财务共享”模式下, 财务管理实效有了显著提升, 可以将财务人员从较为繁琐的日常核算和信息采集工作中解放出来, 使其积极参与企业经营决策过程。但同时, 财务共享也为舞弊行为提供了可乘之机, 为能有效杜绝危害企业资产安全的行为, 则需完善内部监督体系, 基于内部监督工作保障各类制度的有效落实与执行。为能打造较为可靠的内控监督体系, 可从如下几个方面分别开展工作:

首先, 要先建立内控监督体制。企业根据自身的发展实际以及经营需求, 围绕企业内部的财务活动进行全过程监督, 并且保障各类制度内容的准确落实与执行; 其次, 要加强对内控监督的宣传力度, 目的是使企业全员均能认识到进行内控监督的重要性, 形成全员主动接受监督和相互监督的良好内控环境; 最后, 要保证财务人员的专业性以及监督人员的独立性。财务人员的专业性是确保企业财务活动得以准确落实的重要基础, 且专业性还决定了财务工作的落实成效。而监督人员的独立性可以打破局限, 使其监督行为免受其他因素影响, 对企业内部财务活动给出客观的评价, 保障内控监督工作的执行效果。

2.4 建设信息安全保障体系, 及时更新系统功能

首先, 要建设起信息安全保障体系。主要方法为对系统安全防护技术进行积极研发, 并且面向社会招聘一批优秀的

信息安全专业人才, 组建一支专业的信息安全维护队伍。也可委托第三方软件研发机构为企业量身打造信息安全防护软件, 从多个角度入手提升信息安全水平; 其次, 加强对财务共享系统的管理力度。即将系统维护作为常规化工作, 并且积极升级系统弥补系统中存在的漏洞, 且尽可能提升系统兼容性, 为后续的系统升级提供便利; 最后, 灵活调整系统维护周期。可根据企业发展实际和财务共享需求对财务共享系统进行及时维护, 并且做好重大事项的调整工作, 使其与企业财务活动要求和目标相适应。

2.5 完善财务内控体系, 构建新的风险定量分析指标

财务共享模式下的风险问题更为多样, 风险因素也呈现出多元化的发展趋势, 这则要求企业能够构建起较为完善的财务内控体系, 在内控工作的监督作用下规范财务活动行为, 达成控制风险问题的目标。此外, 还需明确在新财务模式下的风险隐患, 并结合实际对风险定量分析指标加以明确, 在此基础上编制风险预警机制, 确保在发生风险问题时能够第一时间得到控制, 从源头上控制企业财务风险。

结语: 互联网+时代的到来对多个领域的发展均带来了有利影响, “互联网+”也已经逐步融入到企业经营和管理工作中, 有越来越多的企业进行信息化建设活动, 希望借助互联网强大的功能来提高企业工作实效。实践证明, 互联网的应用可以显著提高企业管理成果, 部分企业建立了财务共享中心, 目的是借助信息技术手段强化财务核算和信息采集、分析等工作实效。但同时财务共享模式的推行在提供财务工作效率的同时, 也带来了新的风险问题和信息安全问题等, 今后的工作重点应着重于加强企业内控体系的构建, 保障企业财务共享模式的顺利推行。

参考文献:

- [1] 王丹. 财务共享模式下企业内部控制问题探讨——以WC公司为例[J]. 会计师, 2022(20): 109-111.
- [2] 张琪. 财务共享模式下企业内部控制问题及对策研究[J]. 企业改革与管理, 2022(17): 128-130.
- [3] 陈雅萍. 在财务共享模式下内部控制体系构建研究[J]. 质量与市场, 2020(06): 19-21.
- [4] 杨虹. 财务共享模式下的企业内部控制体系建设探索[J]. 产业与科技论坛, 2019, 18(14): 225-226.

作者简介:

王守奎(1989.09—), 男, 汉族, 山东人, 本科, 中级会计师, 研究方向: 内部控制。