

DOI: 10.12361/2661-3263-06-03-131281

出版企业加强财务内控建设的策略研究

张 蒙

山东美术出版社有限公司, 中国·山东 济南 250000

【摘要】内部财务控制与出版企业的经营活动有着紧密联系,为出版企业的经营活动在环境、风险、信息、活动、监管等方面提供了有力保障。出版企业作为文化市场中的一个主要角色,在经济转轨时期,必须建立起一套行之有效的财务内控体系,按照出版企业的战略布局和发展方向,整合企业的各类资源,并运用财务内部控制来指导各个部门运用资产来创造效益,以确保在市场经济条件下,更好地达到企业的运营目的,取得更大的收益。本文对出版企业加强财务内控建设的重要意义与建设中出现的一些问题进行了剖析,并以此为指导,从内部控制环境营造、内部控制制度构建以及“信息化+”的战略部署等几个角度,对出版企业内部控制工作进行了探讨。

【关键词】出版企业; 财务内控; 建设策略

Research on Strategies for Publishing Enterprises to Strengthen Financial Internal Control Construction

Meng Zhang

Shandong Art Publishing House Co., Ltd. Jinan City, Shandong 250000

[Abstract] Internal financial control is closely related to the business activities of publishing enterprises, providing strong guarantees for the business activities of publishing enterprises in terms of environment, risk, information, activities, supervision, etc. Publishing enterprises, as a major player in the cultural market, must establish an effective financial internal control system during the economic transition period. According to the strategic layout and development direction of publishing enterprises, they must integrate various resources of the enterprise, and use financial internal control to guide various departments to use assets to create benefits, in order to ensure that under market economy conditions, the operation objectives of the enterprise are better achieved and greater profits are obtained. This article analyzes the important significance of strengthening financial internal control construction in publishing enterprises and some problems that arise in the construction. Based on this, it explores the internal control work of publishing enterprises from several perspectives, such as creating an internal control environment, constructing internal control systems, and deploying "information+" strategies.

[Keywords] Publishing enterprise; Financial internal control; Construction strategy

财务内控建设是现代企业经营管理中的一个关键环节,对企业财务管理的深化和企业经营环境的优化都起着举足轻重的作用。出版企业以市场导向为切入点,在转型发展过程中,不断强化财务内控,为财务风险的防范和财务管理的提高创造较好的内在条件。基于此,本文站在出版企业的角度,就怎样通过对问题的深入分析,为出版企业创造一个新的财务内控环境,从而获得新的财务内控效果进行了详细论述。

1 出版企业财务内控建设的重要意义

1.1 财务内控体系构建是减少财务风险的主要切入点
在一个以多元化市场为核心的经济环境下,出版企业所处的经营环境与内部治理结构都出现了明显改变,因此,在进行战略性运作时,如何关注财务风险,是建立财务内部控制的一个重要目的^[1]。一是将财务内控的制度化和规范化作为财务内控建设的重要内容,从各个方面创造符合企业发展需要的财务过程、内容和标准,推动企业财务管理的创新和发展;二是财务风险产生的原因是多个方面的,因此,在执行内部控制时,应从内部审计监督和人员素质

的提高两个角度来进行整体的财务管理环境的优化,以达到控制财务风险的目的;三是财务管理范围广泛,全面推行内部控制管理,可以从生产、经营和管理三个层面上构建财务风险的早期预警体系,对财务风险进行科学的预防和控制,从而减少财务风险的发生。

1.2 财务内控体系构建是提高财务水平的关键保证

财务是出版企业经营的中心环节财务风险防范和投资决策的科学化是财务管理的重要组成部分。首先,财务内控的建设为财务规范化、制度化提供了强有力的保证,提高财务管理的层次可以使财务风险得到了一个科学的预防,并使其成为科学的投资决策;其次,由于出版企业的经营环境和发展需求在不断地发生着改变,这就需要出版企业不断地改进自己的财务管理,才能适应企业发展的需要。最后,在财务内控建设中,能够通过对财务管理方法进行创新,并对管理绩效进行提高,从而能够更好地满足服务企业战略发展的需求。总之,财务内控建设是提升财务管理水平的一个关键保证,应该在深入地进行财务管理建设的过程中,对其进行切实的贯彻,使其能够将内部控制管理效能完全地发挥出来。

1.3 财务内控体系构建是提升人力资源质量的关键

财务管理的特殊性对财务人员提出了更高的财会素养和专业技能,这些都是财务内控的基本条件,也是做好财务工作的关键。出版企业实行财务内控,可以从财务水平和财务质量两个角度,对财务内控的有效性进行全方位提升,对财务人员的整体素质起到了关键影响。除此之外,财务内控作为对财务管理环境进行优化、促进财务制度化的关键环节,对财务人员的素质有了更高的要求,这就需要财务人员不断地提升自己的业务素质,以便在新的岗位环境和更高的岗位需求下,为自己的工作带来更大的效益。

2 出版企业财务内控建设中存在的不足

2.1 财务内控环境方面

在出版企业的经营活动中,利润的来源都是围绕着出版部、编辑部等少数几个经营部门展开的,而其它部门却常常忽视了对财务内控的关注,从而造成内部控制的执行环境上的缺陷。在出版企业,各级领导更加注重怎样获得利益,但对于财务内控工作的认识和把握比较差,在出版企业的具体运营中,也把财务内控工作看作是对业务工作的一种补充,没有良好的工作氛围来支撑,许多出版企业的员工对财务内控的价值和功能并不清楚,在观念上并没有给予足够的关注,这就造成在财务内控的执行中,各个部

门之间的合作不够紧密,使得财务内控无法获得更好的结果。在出版企业的运作过程中,其内部控制的建设没有跟上企业的发展速度,缺乏一种软环境气氛。

2.2 业务组织结构方面

组织结构是出版企业实现各项特定功能的核心,而组织结构又与财务内控有着密切关系,要实现财务内控的成功执行,必须以健全而高效的组织结构为基础,从而实现对内部控制的权力和职责的充分发挥。出版企业的高层管理拥有对财务内控进行统筹决策的权力,然而,因为在对财务内控工作细节进行精细处理时,领导层的权力不能很好地界定。此外,内部财务控制工作涉及到出版企业的方方面面,其各项经济活动以及与之相关联的企业都与财务密不可分。在实施内部金融控制过程中,不同层次的雇员对企业的约束作用不大,以企业为基础的企业内部金融控制为基础的权利与责任常常是不对等的。这就造成了出版业各个阶层的员工难以按照他们各自的工作来执行内部的财务控制。

2.3 财务审计方面

在出版企业财务管理中,必须要有一个完整而高效的审计体系,从审计视角来执行内部的财务内控工作^[2]。审计是一项拥有独立评审权力的财务监督工作,可以在出版企业的内部进行审计,从而更好地发现财务工作中出现的问题。然而,在出版企业的实际运营和管理过程中,因为审计观念的淡薄,审计体系中缺乏对财务工作的内容和过程进行监督的机制,很多审计体系只是表面的,不能达到独立、客观、公正的审计监督效果。在实施财务内控过程中,审计系统的功能没有得到很好的体现,很难利用审计工作来找出并排除财务风险的潜在因素。此外,出版企业的内部审计也很难从财务工作中彻底地脱离出来,这就导致审计的独立性很难保证,审计的结果也不能真正地反映出财务工作和经济业务活动的实际情况,从而削弱了以审计制度为基础的内控力度。

3 加强出版企业财务内控建设的有效策略

3.1 加速构建内部控制的管理环境

面对新形势和新要求,出版企业必须加速建立更好的内部控制环境,正确认识财务内控,科学组织财务内控,全面实施财务内控。一是出版企业应以全新的管理理念为起点,在内部控制制度、内控管理等方面,构建更为完善的内部控制管理体系;例如,制订企业内部控制管理的具体实施办法,对各个部门的责任进行界定,并加强各个部门间的协作。二是要加强观念意识,树立正确的观念。出版

企业应加强对企业内部经营的理解,在思想和行动上全面贯彻企业财务内控的规定和实施办法,高效率高质量地进行企业的内控工作,保证企业的财务内控取得实效。三是加强出版企业的人力资源管理,争取在专业水平上取得新的成果。例如,在人才招聘过程中,要加大对高层次人才的介绍,为其营造一个与之相称的事业发展环境,更好地从自身的专业能力方面来提升内部控制的建设效能。

3.2 强化内部控制制度使内部控制取得实效

为了营造良好的内部控制环境,提高管理效果,出版企业必须强化内部控制管理制度。出版企业既要面对变革的巨大压力,又要加速企业在多样化的市场条件下的战略性发展规划,以满足新时期的需求。因此,出版企业必须在已有的内控建设的基础上,对财务内控体系进行加速,从而获得更好的内控管理效果^[3]。首先,要从自身的需要出发,构建一个与之配套的内部控制体系,在财务流程、内容的规范化和规范化的基础上,保证内部控制的全面执行;同时,要构建内部控制管理机制,改变传统的内部控制方式,并用健全的绩效评估制度来加强对内部控制建设的管理评估,以此来提升工作人员的工作热情,创造出一个更好的外部环境。

3.2.1 改进出版企业的审计体系

在审计体系中,必须覆盖与财务内控有关的全部内容,并对其实施提出详细的规定,以便审计工作能够对财务内控起到积极的作用。出版企业应将审计检查的内容、形式等内容以及审计制度应随时代发展,以适应出版企业的实际需要,对一些已不能使用的审计制度进行适时的修改,并根据审计制度的需要,对出版企业在生产中发生的一些新问题进行补充和改进,从而保证审计制度的可操作性和实用性。同时,要将审计工作与出版企业的经营活动紧密地联系起来,在对出版企业进行常规的定期审计之外,还需要对其进行每日的审计,这样才能让财务内控更好地发挥作用。审计部门应该与出版企业的财务部门和业务部门保持一定的关系,确保审计制度的执行具有一定的独立性和公平性,当审计部门以内部控制原则为基础,在发现企业中存在的问题之后,就有权要求有关部门和人员对其进行改正和改善,从而增强审计监管对内部控制实施的支撑效果。

3.2.2 增加出版企业的预算管理

出版企业应把全面预算当作内部控制的一个关键环节,通过了解出版企业的经营情况和资产状况,并在对未来的市场情况进行预测、分析和总结的基础上,制定出一套行之有效的预算方案,以确保该方案的方案方案和方案与出版企业的经营发展需要相适应。通过构建预算系统,利用信息技

术,对各运营环节的预算实施进行总体掌握。例如,出版企业的采购部门要根据预算的需要,掌握好采购的时机和采购的数量,这样才能在保证出版业务的前提下,尽量减少存货,防止资金的过度占用,提升资本的利用效率。如经营项目超过总预算的,有关单位应向有关单位提交书面报告,并解释其超过总预算的理由。财务部在财务内控要求的基础上,对该申请展开了分析和审核,并提出了审核意见,以便在出版企业领导层决策时提供参考。超过预算的项目,要按照优先顺序给予批复,没有必要的项目不予审批,这样才能最大限度地保障全面预算的实施,也可以更好地实施财务内控,防止资源的浪费和滥用。

3.3 以“信息化+”为重点推进内部控制方式的改革

在“信息化+”的大环境下,出版企业要实现内部控制的创新,就必须加速其“信息化+财务”的建设。首先,要增加财务资金管理,以提升财务资金管理的信息化程度;其次,以财务信息化为基础,构建财务信息服务的新格局,提升财务信息服务水平,开创财务信息服务的新局面;最后,要把重点放在构建和更新财务信息系统平台上,努力构建一个具有更高信息化和更完善功能的财务管理平台^[4]。总之,应以企业的信息化为切入点,加速企业“信息化+”战略的部署,以促进企业内部控制方式的创新,从而提升企业内部控制的有效性。

4 结语

总之,如何提高出版企业的财务内控效果,对出版企业的发展具有重要意义,在其内部控制体系中构建出一套既有自身特点又有一定经营效益的内部控制体系,可以实现企业内部控制体系的可持续发展。这就要求企业要改变其传统的经营理念,逐渐构建相应的内部控制体系,从内控的角度来提升自己的管理水平,同时要加快“信息化+”的部署,并加强出版企业的内部监管与财务风险控制,以减少可能造成出版企业经济损失的因素,促进出版企业的健康发展。

参考文献:

- [1] 李瑶. 出版企业内部控制体系的一些缺陷及审计应对[J]. 中国注册会计师, 2023 (03): 81-83.
- [2] 岳鹏, 郭珊珊. 出版企业财务预算管理工作研究[J]. 经济研究导刊, 2022 (27): 122-124.
- [3] 侯京淮. H出版社有限公司出版业务内部控制案例研究[D]. 中国财政科学研究院, 2021.
- [4] 李诗慧. Z出版集团公司货币资金内部控制研究[D]. 广西大学, 2021.