

# 关于完善上市公司财务内部控制体系的几点建议

靳舒睿

西南大学经济管理学院, 中国·山东 烟台 265500

**【摘要】**内部控制作为上市公司运营发展的关键部分,能够保障上市公司实现生产经营目标,保障企业财务信息足够可信可靠,对公司发展与壮大紧密相关。要建立先进有效的管理制度,避免财务内控制度构建和执行过程中出现严重问题,满足企业的发展目标,让企业健康、稳定发展。

**【关键词】**上市公司; 财务内部控制; 完善建议

## 1 上市公司加强财务内部控制的必要性

目前,企业处于瞬息万变的市场当中,加强企业管理,确保财产资金的安全,减少企业的损失,杜绝营私舞弊,保证企业各项工作的顺利进行,加强上市公司的财务管理工作,企业要重视内控制度的完善,避免利益受到重大的损失,合理确保财务部提供数据的准确性、可靠性。

## 2 上市公司财务内部控制存在的问题

### 2.1 与战略目标偏离

上市公司的战略目标是企业发展中长期的方向和纲领,企业重视自身发展计划的同时,还要把握好与财务内控制度的衔接问题。企业的战略目标和企业财务内控制度有相互促进作用。科学的发展战略要融入到上市公司的财务内控制度当中。很多企业管理层没有将战略目标与财务管理相结合。

### 2.2 内控制度缺失

企业应重视内控制度的建设,加强对企业发展的全面环节控制,职能部门设置全面,分工要明确。财务部门要保证内部责任的划分,要有规范合理的内部控制管理流程,财务部门所有员工分工明确,职责清晰,编制合理新颖适合企业的预算编制,正确分析预算实施,提高资金利用价值。

### 2.3 监督管理不到位

上市公司在执行内控制度时,经常没有严格监管,监管法规不到位,没有完善的监管依据。在执行内部控制制度的过程中会有很多突发事件产生,很多细节监管不到位,在运作过程中经常有流程和制度得不到执行,监管措施不健全,给故意违规的行为创造了条件和温床。

### 2.4 信息化管理水平较低

很多上市公司在组建内控体系时,信息化管理水平落后陈旧。企业在执行财务内部制度过程中,环节非常多,很多方面互相交错影响,企业各部门不能协调工作,必然使很多企业相关政策落实不到位,管理层的决策可能失误,所以企业应关注财务内控制度的关联性,各部门加强多渠道沟通和配合。

## 3 加强上市公司财务内部控制体系的建议

### 3.1 提升对财务内部控制的正确认知水平

企业财务内部控制建设对整体运作起到非常关键的作用,企业很多管理层并未重视财务内部的管理,也没有关注管理人员对专业理论和技能的提升,忽视了财务内部控制制度重要性的了解,缺乏对财务内部经营理念的正确认知,导致很多企业内部管理和发展不同步、进程不协调,工作质量和效率都很低下。企业应结合企业自身发展的实际需求,逐渐摸索寻找适合自身发展的财务内部控制制度。

对企业的财务流程认真梳理,对票据审核、成本核算、费用归集、往来帐款加强管,提高会计信息的准确性,为企业管理者决策提供有参考价值的依据。

在搭建内部控制体系时,保持严谨的工作作风,仔细研究国家颁发的相关法规和条例,思想上充分意识到财务内控制度建设的重要性,科学、条理、有序的将各项控制制度和企业的经济活动融合在一起。在财务内控制度建设中,要综合考量各种法

律政策、外部相关环境,保证财务管理体制健全、科学、合理、可行性强,整体提升企业的管理水平。

### 3.2 完善财务内部控制管理制度,加强业务活动的管控

企业应多向其他经验丰富的企业学习,模仿优秀的制度架构,从资金收支流程、风险评估流程、财产保护、内部监督等方面制定财务管理制度,细化管理流程,保证财务人员在从事本职工作时,按照规章制度办事,通过这些规则的执行,减少工作中的失误。在财务内部控制制度执行的过程中,企业应全程跟进并不断修正完善细节,不能搞形式主义。

企业要构建资金管理制,财务部注意日常现金流的管控,对资金使用跟踪监管,使企业投入的资金合理高效的使用。在费用方面,企业所有支出都要制定预算,每笔费用支出,都要有详细的用途信息,实时进行以预算对比,以免费用超支。企业除了加强预算控制,还应重视各项费用的标准的制定和管控

### 3.3 加强上市公司的企业文化建设

健康向上的企业文化能促进内控制度的落实。要加强企业文化建设,让员工始终保持工作积极性、实刻有主人翁感。企业应赏罚分明经常进行团建活动,管理层应注重自身人格魅力的塑造,多于员工沟通,让员工有归属感。上市公司内控环境的一个重要方面是企业文化理念和价值观。上市公司管理层的素质和文明道德水准决定了公司制度是否合理完善,企业要提高经济效益就必须重视公司文化建设,企业的壮大离不开文化的关键作用,管理层应给员工提供实现自我价值的平台,激发员工智慧,让每位员工能把自我发展与企业发展融合起来。

### 3.4 加大信息化建设投入,重视风险防范

随着经济高速发展,很多经济贸易活动跨越地区很广,必须重视信息化建设,否则无法规划、调整、统计各种市场交易活动。企业的信息多种多样,充分利用网络手段促进信息化建设,避免信息传递迟缓。组建专门的信息化团队,与时俱进不断改善信息化建设的方法,注意加强对信息化的监督。

上市公司可以安装ERP系统,对数据进行管理规整,实现资源信息共享,建立良好的企业信息沟通。在网络盛行的时代,信息化被各企业广泛采用,要加强网络安全的维护,随时保持警惕,对可能存在的故障或风险进行防止和控制,重要数据经常进行备份,充分体现财务管理信息化建设在财务管理中的作用,也能够进一步提高企业的内控制度的实施效率。

## 4 结语

公司要根据公司的经营环境合理制定财务内部控制体系,科学设置公司组织机构,加强对财务内部控制执行的管控,完善上市公司财务内控制度建设,构建合理的财务内控机制,是上市公司核心竞争力的有效保障,提升抗风险能力,在经济全球化的环境下立于不财之地,确保企业持续稳定的发展。

## 参考文献:

- [1] 钱晓霞. 试析如何完善拟上市公司财务内部控制体系[J]. 财经界, 2020(20): 173-174.
- [2] 何健康. 关于如何完善拟上市公司财务内部控制体系研究[J]. 财会学习, 2016(15): 243+245.