

Research on the construction measures of enterprise financial internal control under financial sharing

Junjie Zhao

Yunnan Tobacco Company Qujing City Company, Qujing, Yunnan, 655000, China

Abstract

In the process of enterprise development, the construction of financial internal control is a critical measure to ensure financial security, which directly impacts the company's growth. Therefore, management personnel must place greater emphasis on this aspect. As financial management standards improve, financial sharing has become an essential component of financial internal control. This requires relevant personnel to analyze how financial sharing affects internal control and to develop strategies based on these insights, ensuring that financial internal control remains both reasonable and scientific. This paper explores changes in internal control under the framework of financial sharing by examining the financial internal control of enterprises, aligning with internal control needs. It then integrates this shared information to reasonably enhance existing internal control systems, ensuring that financial internal control meets the needs of enterprise development.

Keywords

Financial Sharing; Financial Internal Control; Security Management

财务共享下的企业财务内控建设措施研究

赵俊杰

云南省烟草公司曲靖市公司, 中国·云南 曲靖 655000

摘要

企业发展过程中, 企业财务内控建设作为保证财务安全的重要手段, 直接影响企业的发展, 就需要管理人员加强对其的重视。而随着财务管理水平的提升, 财务共享也逐渐成为财务内控的重要一环, 要求相关人员在财务共享背景下分析企业财务内控受到的影响, 并且在此基础上开展建设, 保证财务内控的合理性与科学性。本文就从企业财务内控入手, 结合内控需求, 探究财务共享下内控产生的变动, 然后综合这些共享信息, 对现有的内控进行合理化建设, 以保证财务内控满足企业发展的需要。

关键词

财务共享; 财务内控; 安全管控

1 引言

财务共享指的是依托信息技术, 以财务业务流程处理为基础, 以优化组织结构、规范流程、提升流程效率、降低企业运营成本或创造企业价值为目的, 以市场视角为基础对内外部客户提供专业化生产服务的分布式管理行为。共享环节, 企业需要结合信息技术与其他企业相结合, 共同获取真实准确的财务信息, 降低企业财务的成本。这种大范围的财务信息获取会很大程度上影响企业现有的财务内控, 给现阶段企业财务内部控制产生深远影响。这就需要企业财务管理人员加强对财务共享的重视, 在此基础上对企业现有的财务

内控进行调整, 以契合财务管理的新要求, 保证财务的安全性。

2 财务共享与财务内控概述

2.1 财务共享

财务共享是指将一个组织或多个关联单位的财务职能进行集中化管理和共享, 通过信息化技术平台, 实现财务流程的标准化、自动化和共享化, 从而提升财务管理效率、降低成本、减少人工错误并提高决策支持的能力 (如图 1 所示)。具体来说, 财务共享的核心理念包括集中管理、流程标准化、信息化技术、降低成本以及提升决策支持等。目标是通过整合资源、优化流程和提升自动化程度, 提高财务管理的效率和质量, 同时降低企业的运营成本。

【作者简介】赵俊杰 (1991-), 男, 中国云南曲靖人, 本科, 会计师, 从事财务数据分析、内控制度建设、数字化转型研究。

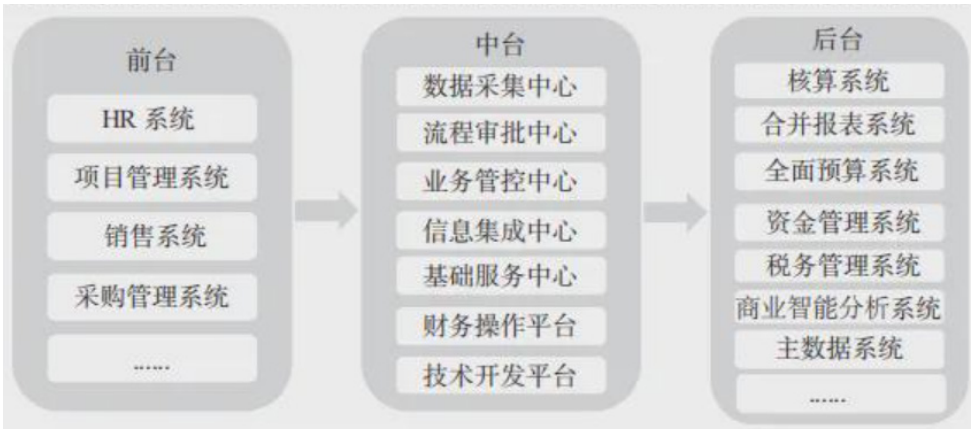


图 1 财务共享

2.2 企业财务内控

企业财务内控（财务内部控制）是指企业为了保障财务信息的准确性、完整性、合法性和及时性，确保企业资产的安全，防止财务舞弊与损失，优化资源配置，从而提升企业整体经营管理效率和效果所采取的一系列管理措施、制度、流程和技术手段（如图2所示）。具体来看，企业财务内控的主要构成要素包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及监控与评估等^[1]。综上所述，有效的财务内控不仅能够防范财务风险，还能提升企业的财务管理效率，有助于优化资源配置、增强企业的市场竞争力。

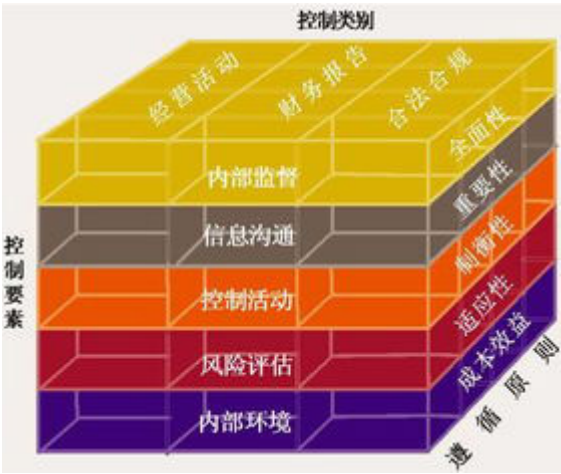


图 2 财务内部控制

综上，企业发展环节，财务共享以及财务内控都可以对企业的财务进行管理，通过企业财务使用状况，对资金流动进行协调，并且结合信息共享，保证财务管理的合理性。

3 财务共享中企业财务内控受到的影响

企业在实施财务共享时，各项信息会集中，企业的信息获取就更加全面，所以财务内控体系会受到一些显著影响，主要体现在以下方面。

3.1 正面影响

财务共享对企业财务内控会产生一些正面的影响，主

要体现在以下方面。首先，可以提高内控效率与一致性，财务共享通过集中处理财务事务，能够实现财务流程的标准化和统一化，这有助于消除各个部门、分支机构之间的操作差异。这样一来，相关人员进行内控作业时就很容易进行协调沟通，保证了内控的一致性；其次，可以强化风险管理，财务共享中心通常会建立更加严格的审批流程和风险控制机制，例如分级审批、权限控制和风险提示等。通过这些管控，内控人员就能够及时发现财务风险，为后续的治理奠定基础；然后，可以降低舞弊风险，财务共享通过信息技术平台集中管理财务活动，实现了权限分离和责任分明，能有效防止财务人员滥用职权或参与舞弊行为。

3.2 潜在挑战与影响

除却正面影响之外，财务共享还对财务内控产生不良影响。首先，增加了财务内控的复杂性，随着财务职能的集中化，财务共享中心的规模和跨部门、跨地域的管理涉及更多的人员、流程和技术。这就导致内控人员需要进行更多的信息处理，增加了难度；其次，存在权限控制与数据安全问题，财务共享中心集中处理大量的财务数据和敏感信息。所以就存在信息失真以及泄露等方面的风险，制约企业管理的安全性；然后，也存在文化与员工适应问题，财务共享中心的实施可能会改变企业原有的财务工作流程和文化^[2]。内控工作人员需要重新学习管理模式以及内容，这一定程度上增加相关人员的作业难度，可能增加适应性方面的难度。

综上，财务共享为企业的财务内控带来了更高的效率、透明度和一致性，但也增加了数据安全和管理复杂度等潜在风险。就需要企业管理人员深入分析财务共享的影响，在此基础上合理对财务内控进行设计，保证财务控制的合理性。

4 财务共享下的企业财务内控建设措施

在财务共享模式下，内控会受到多方面的影响，所以企业的财务内控建设需要通过有效的策略和措施，需要相关人员通过以下手段进行设计。

4.1 需要设计标准化财务流程

标准化的财务内控流程是保证内控质量的关键，作业

环节,企业就需要通过制定统一的财务管理规范和操作流程,确保财务共享中心和各个业务部门遵循相同的标准和要求。通过标准化的流程,管控人员就能够按照规范进行作业,规避了操作环节的偏差,保证了财务管理的科学性与合理性。而且标准化的流程还能够对不同部门的数据进行协调,可以规避信息的滞后性,进一步保证财务信息的完整性,推动企业的发展。综上,为了保证财务内控的合理性,企业管理人员就需要结合财务管理需要,制定标准化的流程。

4.2 需要强化内部控制框架

内部控制的框架可以为内控设计合理的架构,方便工作的开展。实际作业环节,企业管理人员就需要建立和严格执行权限管理制度,确保不同层级和职能的员工只能访问和处理与其工作相关的财务信息。权限的细分不仅可以防止滥用职权,还能避免数据泄露和不当操作。实际设计环节,财务共享中心应严格落实职责分离原则,例如将数据录入、审批和审计等功能分开,避免一个人或少数人处理多个环节,防止舞弊和错误。这样就能够为财务内控设计合适的框架,保证工作人员在框架内进行作业,规避可能出现的安全隐患。就要求企业管理者根据财务内控的需求,合理制定内部控制的框架。

4.3 需要加强自动化与信息化建设

随着科学技术的发展,人工智能技术逐渐进入到各行业中,企业财务管理环节,也需要积极引进人工智能,实现财务内控的自动化以及信息化。实际来看,企业财务管理人员可以通过财务管理软件(如ERP系统)实现财务流程的自动化。自动化的流程能够确保财务数据的准确性,并减少人工操作带来的错误或不规范行为。作业环节,财务内控人员可以设计监控系统,使用系统实时监控财务流程中的异常情况,自动生成财务报表和警示信息,帮助管理层及时发现潜在的风险或问题。这样就能够自动监测财务内控环节存在的风险,方便管理人员对财务风险进行及时处理,保证财务的安全。需要注意的是,企业需要对财务共享中心的数据进行加密,保护敏感信息免受外部攻击或内部泄露。同时,定期备份财务数据,以防止数据丢失或系统崩溃时无法恢复^[1]。还需要强化网络安全防护措施,避免财务数据在传输过程中遭遇网络攻击。采取防火墙、入侵监测系统等技术手段,提高系统的安全性。

4.4 加强审计与监督机制

审计与监督的强化可以对财务内控进行全面检查,及时发现财务共享背景下财务内控存在的不足。实际作业环节,企业应定期进行财务审计,检查财务共享中心的工作流程和财务记录的准确性,确保其符合公司内控要求,并及时发现问题并进行整改。为了保证审计与监督的合理性与廉洁性,还可以引入第三方外部审计机构对财务共享中心进行审计,确保企业遵循财务合规要求,并提高财务管理的透明度。监督设计环节,企业财务管理者应定期进行风险识别与评

估,识别潜在的财务风险源,包括信息泄露、流程不规范、系统故障等,评估其发生的可能性和影响程度。然后针对可能出现的财务风险或系统故障,制定详细的应急预案,确保一旦发生问题可以及时响应并采取有效措施进行应急处理,避免财务工作中断或造成重大损失。

4.5 重视企业的人员培训以及文化建设

财务共享背景下,企业财务内控开展的关键还在于人员技术水平,企业就需要开展人员培训以及文化建设。一方面,企业管理者需要对财务共享中心的员工进行定期培训,帮助他们了解企业的财务政策、内控要求和系统操作流程。另一方面,还需要通过宣传、教育等手段,营造良好的内控文化氛围。帮助员工认识到财务内控不仅是管理层的责任,也是每一个财务人员和业务部门的共同责任。此外,为了强化培训效果,企业还需要将财务内控的执行情况纳入绩效考核体系,定期评估各部门在财务共享模式下的内控执行情况。通过考核与奖惩制度,激励员工积极履行财务内控职责。这样就能够强化员工的管理水平以及管理意识,更好地推进财务内控发展。

4.6 需要确保内控满足合规性与法律要求

法律是财务开展的基础,作业环节,确保财务共享中心在运营过程中遵循相关的法律法规,尤其是在税务、审计、财务报告等方面,避免因合规问题带来的法律风险。需要注意的是,如果企业跨国运营,还需要确保符合国际财务报告准则(IFRS)等国际标准,以避免跨国税务和合规风险。而且为了保证内部控制方法的持续性,企业应定期评估和优化财务共享中心的内控措施,根据实际情况进行调整。技术、法规和市场环境的变化可能要求内控体系不断创新和完善。并在此基础上建立内控反馈机制,定期收集内部审计、员工反馈、系统监控数据等信息,分析和总结问题,及时进行改进和优化。

5 结语

综上所述,财务共享环节,企业财务内控会产生多方面的变化,为了保证内控的合理性,企业可以通过引入自动化工具和系统、建立信息共享平台、强化审计监督和加强人才培养等手段,提高财务共享服务的质量和效率,保障企业的财务安全和稳定。从而有效提升财务共享模式下的财务内控水平,确保财务活动的高效、安全和合规,同时最大限度地降低风险,增强财务管理的透明度和可控性。

参考文献

- [1] 舒小斌. 工程建设企业财务共享下的业财融合措施研究[J]. 财富时代, 2024, (10): 76-78.
- [2] 周萍. 施工企业财务共享服务中心模式下的内控深化建设与实践应用[J]. 财会学习, 2023, (12): 167-169.
- [3] 吴玲玲. 财务共享下的企业财务内控建设研究[J]. 现代企业文化, 2022, (27): 31-33.