

数字化背景下企业财务监督体系的构建

李建明

国能内蒙古西来峰电力有限公司

DOI:10.12238/deitar.v1i2.6558

[摘要] 市场经济制度在国内占据主导,这对于企业而言,生存环境变得更加严酷。数字化转型发展,一方面,加快了企业财会监督现代化发展速度,提高了财会监督工作在公司整体治理体系中的积极作用与重要地位;另一方面,在转型升级过程中对理念转变、管理主体协同性、财务人员综合素质等方面提出了更高要求。本文结合数字化背景对企业财务监督体系的构建状况作出了研究,从财务监督制度的应用重要性角度入手,分析企业出现的问题,并为企业改进财务监督体系,从而指导企业的可持续发展。

[关键词] 数字化; 财务监督体系; 体系构建

中图分类号: F234.4 **文献标识码:** A

The construction of enterprise financial supervision system under the digital background

Jianming Li

Chn Energy Inner Mongolia Xilailong Electric Power Co., LTD

[Abstract] the market economy system dominates in China, which makes the living environment for enterprises more harsh. The development of digital transformation, on the one hand, has accelerated the development speed of the modernization of enterprise financial supervision, and improved the positive role and important position of financial supervision in the overall corporate governance system; On the other hand, in the process of transformation and upgrading, higher requirements are put forward for the transformation of ideas, the synergy between subjects, and the comprehensive quality of personnel. Based on the digital background, this paper studies the construction of enterprise financial supervision system, analyzes the problems of enterprises from the perspective of the importance of the application of financial supervision system, and improves the financial supervision system for enterprises, so as to guide the sustainable development of enterprises.

[Key words] digitalization; Financial supervision system; System construction

前言

为了确保企业的有序运转,每个企业都要有一套监督制度和监督机制。企业是一种契约结合体,它是唯一能够持续、全面、完整地反映机构的经济行为过程与结果的契约关系^[1]。所以,财务监管作为公司治理的一个重要组成部分,也是各利益相关者保护自己利益的重要手段。结合新的发展阶段,企业应注重内部治理,规范财务管理行为,运用财务监督机制把控好企业的财务风险因素。而随着科技的不断进步,数字化时代已经到来,许多高科技手段可以应用到企业的财务管理过程当中,对于建立企业财务监督体系也有着重要的作用。综上,在这个快速发展的时代,企业的财务监督体系应随之发展,构建更加顺应时代满足企业发展的体系。本文对财务监管模式进行了分析与归纳,希望能够找到在财务监管制度运作的流程与方法,为以后的企业进行财务监管提供参考。

1 数字化和财务监督相关理论

1.1 财务监督的概念

财务监督,就是利用财务报告,对企业生产经营活动、业务活动进行观察,判断其中是否存在不合理的问题,并对此提出建议,督促相关人员做好整改工作,具有较强的目的性与促进作用,是促使企业合规经营与合法运行的有效手段^[2]。

财务监督工作的作用和效果,可从以下方面来理解制约性作用。通过对企业财务活动监督管理,了解企业经济运行情况、收支情况与经营管理情况,实现对企业内部贪污舞弊、弄虚作假等事件的监管^[3]。

1.2 数字化概念

从概念性角度分析数字化理念,可以将其概念划分成两种类型,分别是狭义和广义概念。结合狭义视角来看数字化技术的应用是针对某些场景和业务改造业务流程,减少了开展业务的成本并提高了效率^[4]。结合广义视角则是指运用先进的数字化技术整合优化政府企业的管理模式和运营流程,这种升级是系

统化的,强调的是重塑整个组织体系^[5]。数字化系统具有强大的处理性能,应用通讯技术收集多种知识、信息和数据,将其转换成二进制代码存入到计算机系统中,并构建出数据模型,方便了数据的分析和使用。

2 我国企业财务监督的问题分析

2.1 相关人员和部门财务监督意识淡薄

当前,很多企业在对财务监管的认识上,充分意识到了对企业财务监督工作的必要性和重要性,有对应的财务监管体系和办法,内部控制也是健全的。比如企业工作人员办理资金审批,预算,收支结余,采购等业务,都要有系统的规定,这一点值得肯定。然而,对财务监督的具体实施还存在一些问题。企业对财务监督有相关的规定,但这些规定都很肤浅,也不能真正地将财务监督当成是一种规范企业经济交易的一种方式。企业也没有对企业的员工进行相关的内控制度的学习和理解,致使该公司的内控制度和财务法规形同虚设。企业工作人员仍然遵循着企业原有的流程和步骤,财务监管的存在仅仅是对企业领导的一种不正确的监管。从整体上看,企业对财务监督有一定的了解,但是做得还不够,在财务监督方面还存在着不主动、不深入的问题。

2.2 财务监督执行不到位

财务监督制度是保障企业财务工作顺利进行的条件之一,企业的制度相对健全因此也有相关监督制度,但问题出在执行环节,由于多种因素的干扰影响了监督制度的执行效率,比如有的企业没有针对审计工作设置单独的内部审计岗位,而财务人员则兼任了财务管理工作和监督工作。错位的执行影响了工作人员的工作质量,财务部门的工作人员主要工作任务是处理会计核算和内部的财务管理,很少有多余的时间精力用于财务监督。财务人员在兼任监督工作时缺少相应的标准,所以存在经验主义的现象,企业的沟通方式过于单调,比如电话微信或者工作群那种工作方式非常随意,对于财务监督工作而言,无法制定出合理的监督流程,以上种种因素是引发财务监督体系不完善的诱因。在涉及到关键环节的财务监督工作上,监督执行没有发挥出效力。

2.3 财务监管手段落后

现阶段部分企业使用的财务监督手段已经过时,难以抵御市场上出现的新风险。首先是没有更新信息化管理技术,不重视信息化技术的应用,有的企业认为会计管理信息化只是将手工核算转变成电脑核算,引进财务管理系统就能解决问题,但配套的系统设计工作没有同步,企业重视度不够,管理系统和监督体系并没有协同起来。其次现行的财务预警体系存在问题,制度建设不能满足当前的实际需求,预警制度运行期间遭遇了多种限制性因素。即使建立有预警管理系统,但是作为系统的使用者,其认知层次偏低,没有把预警系统的作用合理的发挥出来。第三,现有的风险防范措施过于单一,没有多样化的风险防范措施遇到风险后没有办法匹配风险应急预案,各项资源也没有得到优化配置。

2.4 财务人员综合素质有所欠缺

企业现有的财务监督管理团队缺失,实际上企业没有将财务监督管理工作当做是重要的工作内容,因此缺少专业的管理团队,一部分财务监督管理职能是由财务人员兼任。但是财务工作人员的工作时间过长,而且主要的工作内容是进行财务核算,缺少充足的精力开展财务监督工作,并且专业知识欠缺,难以胜任监督职责。专业能力低下,也导致了财务监督工作没有办法进行有效评价。在重要的监督岗位上没有任命综合管理能力较强的人员,并忽略了权利和职责分离的原则,这给财务监督工作造成了一系列的麻烦,难以防范企业的风险。

3 数字化背景下构建完善的财务监督体系的有效措施

3.1 财会人员转型带动财会组织转型

财务数字化转型已是大势所趋,企业应该提高财会人员的培训学习强度,增强对专业化技能技巧的掌握,树立科学核心的综合职业素质,促使财会人员最大化符合企业财务监督数字化转型的需求。企业在财会监督数字化转型升级时,应该立足于共享性、数字化财会管理,建立健全新型财会组织,推动财会组织的转型与发展,不仅能够进一步延展财会管理职能与义务,还能够有效体现财会共享化管理成果。在带动财会组织转型发展环节中,企业应该对各种财会管理活动、管理工作(如决策制定、数据收集等)进行集中化、高效化管理与控制,有利于最大限度发挥财会监督现代化、数字化发展转型对企业战略发展目标的引导作用。

3.2 严格财务审批制度

完善制度,要从四个方面着手:第一,建立综合的规则和条例。按照国家有关的法律规定、制度标准和企业各部门经济业务的程序需求,制定相应的规章制度和内控制度,让所有的经济行为都能在法律的框架下运行。与此同时,为财务部门制定内部监管的顶层文件及制度标准;第二,制定详细的规则。财务管理的规定应当覆盖各部门,包括财政部门,并且要做到完整、详细。要清楚地说明项目的具体运作过程,原则是有内涵的,但不能只是原则性的问题,例如,对于物流部门的采购、施工、管理等,必须要有明确的具体、完备的逻辑结构;第三,各个部门的法律法规要相互配合、统一协作。

3.3 构建企业财务管理与管理会计工具的关联

在财会监督工作实施环节中,企业应该合理使用会计管理工作,对财会相关数据与信息进行分析,评估财会风险系数,在此基础上,企业还应建立与完善内部管理制度、明确生产经营业务相关要求等内容,从而促使整体治理制度更加完善化、规范化,促使企业融资行为、融资活动等均能与会计管理工作有序结合,保障财会监督工作的顺利开展,提高监督工作质量与水平,为企业战略发展目标的制定提供数据支撑。在数字化转型背景下,企业可通过开展会计活动,合理运用综合性工具,对企业年度资金需求、实际状况等相关数据、信息进行收集,对其展开细致化评估与分析,通过使用财会监督所健全的预算管理制度等优秀

体系,对数据蕴含的深刻含义进行分析,进一步确定企业实际收支状况,有效寻找与规避隐藏风险问题,有利于提高企业自身财会监督运行能力、风险评估能力及应对能力。

3.4提高财务监督相关岗位人员综合素质,引进专业人才

财务部门作为企业管理的重要部门之一,财务工作状况要予以严格的监管,这对于规范企业的运营可以起到积极效果。企业的高层需要转变认知观念,着重培养财务监督人才,特别是针对关键岗位,财务监督人员一定要经过层层筛选,要求对方具备专业知识和财务监督专业能力。建议企业从外界引进专家或者知名学者进行财务监督的专项讲座。为企业内部的财务管理相关人员,组织多种技能培训活动和学习活动,从而提升管理人员的素质。同时,应注重提升财务人员的道德素养,财务工作相对特殊,良好的道德素养,才能杜绝弄虚作假的风气。组织典型案例宣传活动,并制定奖惩措施约束财务工作人员的行为,定期进行考核和监督工作,对财务监督管理人员的考核结果进行评价,如果结果较差可以通过多次培训以及调岗的方式化解。财务监督流程如下图1所示:

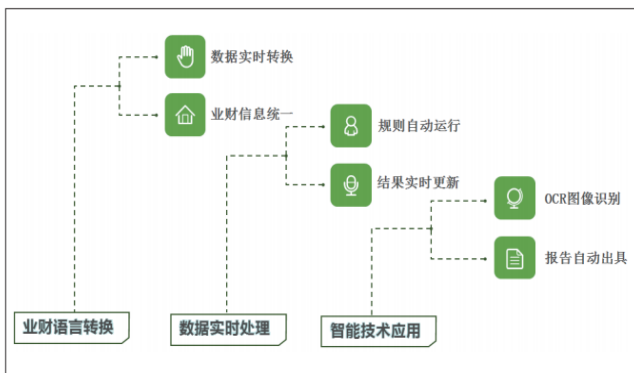


图1 财务监督流程

4 结论

企业应该重视财务数字化转型,在数字化技术的引领下不断推进财务数字化转型,以适应时代的发展和企业的变革需求。要聚焦战略引领、价值创造和风险控制,主动加快自身财会数字化、智能化发展,发挥好财会监督工作对企业可持续发展的推动作用与现实价值。通过数字化技术手段实现信息化、网络化和智能化,提高财务工作的效率和精度,以支撑企业的经营决策和管理,减少财务风险和成本,建立起完善的财务监督体系,为企业战略转型提供重要支持,全力保障企业自身发展战略目标的顺利实现,为企业可持续、稳定发展贡献财务力量。

【参考文献】

- [1]田园.大数据背景下会计档案管理工作的数字化转型[J].国际商务财会,2022(17):30-33.
- [2]周星.管理会计工具方法在施工企业税务风险管理中的应用[J].中国管理会计,2020(03):108-119.
- [3]何艳君.企业财务管理数字化平台理论设计与实践探索——评中国财政经济出版社《企业财务管理数字化转型研究》[J].价格理论与实践,2022(05):210.
- [4]周卿,王皓.数字化转型背景下管理会计指标体系构建研究——基于多元化国有企业集团管理驾驶舱[J].财会学习,2022(03):86-88.
- [5]孙华明,郑如春,傅哲祥.企业财务共享建设与数字化转型的反思与展望之二 财务共享与数字化建设的困惑与误区[J].交通财会,2021(02):20-24.

作者简介:

李建明(1987--),男,汉族,河北省唐山市人,大学本科,国能内蒙古西来峰电力有限公司,中级会计师,财务数字化方向。