

# 电信企业财务内部控制体系建设浅析

姚金凤

(中国电信股份有限公司廊坊分公司,河北 廊坊 065000)

**摘要:**随着我国市场经济体制的不断完善和深入变革,市场呈现出高效化、多元化的发展趋势,在这样的情况下,针对电信企业而言,也需要与时俱进,在财务内部控制体系方面进行不断的完善和优化,构建更为健全的财务内控体系。基于此,下文重点分析构建完善的财务内部控制体系的重要性,以及当前财务内控体系建设过程中存在的问题和对策等内容。

**关键词:**电信企业;财务内部控制;体系建设;问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.042

## 1 引言

当前时代背景下,电信企业需要进一步适应时代发展趋势和电信行业的客观要求,针对服务模式和管理方法进行不断的改进,以财务内部控制体系构建和完善作为切入点,加强财务管控工作,以此为企业的良性发展创造出更加和谐的内部财务环境,进而切实提升企业的经济效益。

### 2 电信企业加强财务内控体系建设的重要意义

#### 2.1 确保电信企业的资产更安全

在企业的经营管理过程中着重做好风险管控工作,是关键所在,而在财务管理环节所涉及各类风险有不确定性和未知性的特点,如果没有对风险进行及时有效的防范和处理,极有可能面临严重的损失,所以,对于各项业务流程和财务管理环节进行不断的优化和改进,可以及时有效的发现和解决问题,切实做到查漏补缺。加强财务细节方面的管控工作,提升科学核算质量,强化监督管控效果,确保企业资产的完整性和安全性,为其持续稳定的发展提供必要的物质保障。

#### 2.2 推动电信企业更有效的完成相关战略目标

在企业的经营发展过程中,要想实现可持续发展,就需要充分确立相对应的战略目标,有效构建财务内控体系,可以确保财务管理活动中能够明确清晰的目标,然后以此作为基准点确保内控标准设计和财务管理的执行工作与战略目标保持一致,通过财务内控的有效加强,落实相关内控标准和目标,进而确保电信企业最终完成相应的战略目标。

### 3 电信企业财务内部控制体系建设中存在的问题

#### 3.1 对财务内控体系缺乏深入的认知

从实践情况来看,相关人员对于财务内控体系的构建缺乏应有的参与兴趣和响应程度,不能积极有效的配合。除此之外,财务人员往往只是进行财务流程性核算,对于财务内控体系和流程的打造并没有参与,缺乏明确的认知,不够重视,缺乏良好的内控环境和氛围,由此导致财务内控体系不能得到切实的构建,内控管理效率比较低下。

#### 3.2 财务内控体系和治理结构不够科学合理

企业所设置的权力结构往往没有体现出横向的协调性,通常情况下只是一种纵向的管理模式,也就是说,按照等级进行划分,横向部门之间并没有足够的交流和互动,相关的信息不能实现充分的共享和及时的交流,由此导致财务内控体系和治理结构不够科学合理,这对于财务管理工作的推进会造成很大阻碍。

#### 3.3 财务管理职责权限设置不够科学合理

在实际的财务内部控制工作中可以看到,相关的财务管理机制不够科学合理,在授权和审批流程方面不够科学规范,财务内控的权限职责没有得到明确的界定,在这样的情况下导致相关部门或者人员不能明确自身的职责和任务,存在职能混淆交叉问题,由此导致财务内部控制工作无法呈现应有的管理效果。

### 4 电信企业财务内部控制体系建设中相关问题的应对策略

#### 4.1 引导相关人员高度关注财务内部控制体系建设工作

要从根本上有效加大财务内部控制体系建设的宣传和推广力度,使相关人员都能够充分认识到财务内控体系建设的重要性和必要性,其他部门人员也要密切关注,更有效的融入到内控体系的建设和完善

工作中来,各部门进行密切的配合,着重做好财务内部控制工作的衔接,实现横向和纵向的有效融合,确保各类信息能够得到及时有效的共享,以此从根本上创设出更加良好和谐的财务内控体系建设氛围和环境。

#### 4.2 提升财务内控活动和治理结构的规范性

要想充分构建电信企业财务内部控制体系,使体系发挥应有的效能,就需要着重做好各个环节的内控管理工作,确保相关内控制度和治理结构更加规范,更高效,体现出应有的价值和效用。首先,要从根本上有效做好全面预算管理工作,确保企业的各类收支活动都能够融入到电信企业的预算管控体系中来,以此确保企业财务管理机构更加规范,管理活动更高效。同时对于预算执行环节进行严格的监督管理,着重做好预算目标完成情况的评估工作,对于相关目标没有完成的原因要进行深入分析,然后在第一时间进行切实处理,进而确保预算管理目标能够得以充分实现。同时,要针对授权管控制度和相关机制进行不断的完善和优化,规范授权审批流程,充分明确授权的具体界限和范围,同时对于监管力度也要有效加大,没有通过授权的行为,要禁止开展各类资金收支活动。除此之外,也要充分引入信息化管控系统,通过信息化技术的有效应用,使财务内控报告更真实有效,使财务管理效率得到更显著的提升。例如,可以结合ERP系统、OA系统、资产管理系统等相关内容,使其实现一体化的管理,这样能够确保各类数据和资源的有效共享,为整个控制体系的有效构建和完善提供必要保障,使财务内控活动和治理结构更加规范。

#### 4.3 完善岗位责任制度和风险防控体系

在电信企业的财务内部控制体系建设过程中,要充分明确相关部门和人员的岗位职责,进一步落实岗位责任制度,使相关人员能够有具体的工作目标和任务范围,这样才能确保各项工作的开展,更有针对性和时效性。同时要针对各类风险进行切实有效的管控,打造高质量的风险防控体系,这也是关键所在。通过财务风险防控体系的指导,进一步识别和判断财务风险的关键点,然后明确具体的风险根源和影响程度,进而形成财务风险清单,以此做出切实可行的风险控制,确保各类风险防范措施能够在实践的过程中得到充分执行,从而有效提升电信企业的风险抵御能力。

## 5 结束语

综上所述,通过上面的分析,能够充分看出,在当前的电信企业经营发展过程中,着重做好财务内部控制体系的建设工作有着十分关键的作用。同时也要认识到当前仍然存在一定的不足,对此,要深入分析根源,落实应有的建设策略和解决对策,完善内控制度,优化管理策略,构建责任体制和机制,明确职能权限,加强风险防控,以此促进电信企业的财务内部控制体系得以有效构建,提升财务管理水平。

### 参考文献

- [1]马线粉.新形势下国企财务内控体系的构建对策研究[J].中国集体经济,2019(18):130-131.
- [2]金荣景.新形势下企业财务内控存在的问题及对策[J].今日财富:中国知识产权,2018(4):114-115.