

新经济条件下出版社财务内部控制规范化问题研究

席春燕

(内蒙古大学出版社有限责任公司,内蒙古 呼和浩特 010010)

摘要: 新经济条件下,出版社发展过程中为了提高市场竞争力,应对新经济环境的挑战,十分有必要重点针对内部控制规范化开展进行分析,构建规范化的财务内控管理体系,提升财务内控管理效能,使企业的核心竞争力得到进一步优化。本文结合新经济条件下出版社财务内控工作的主要目标,对规范化管理问题进行了系统的分析,提出了有效促进出版社财务内部控制规范化开展的建议,旨在能为新经济条件下出版社的稳定发展提供相应的理论参考。

关键词: 新经济条件;出版社;财务管理;内部控制;规范化

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.14.046

新经济条件下,我国出版社发展空间出现了巨大的变化,知识经济、互联网经济时代到来,现代管理理念在出版社现代管理中得到了相对较为广泛的应用,出版社面临新的发展空间和发展机遇,也遭遇了巨大的发展挑战。因此出版社发展实践中为了能有效应对新经济条件的影响,财务规范化管理,就要重点解决财务内部控制管理工作中存在的问题,借助规范化管理工作的开展促进出版社运营成本的有效控制,保障出版社运营风险的合理化防范,从而在有效管理实践中提高经济效益,为出版社长远稳定发展提供良好的支持。

1 新经济条件下出版社财务内部控制重要性

对于出版社而言,财务内部控制是出版社内部控制的重要组成部分,是一种基于价值管理的综合性控制,是通过出版社的自我制约和自我管理实现自我调节的目标,有利于对出版社经营方面的管理漏洞进行处理,从而提高出版社综合管理效果^[1]。结合新经济环境的影响,能看出出版社财务内部控制具有极其重要的价值和作用。

1.1 财务内部控制是出版社内控的基础

按照出版社内部控制管理基本规范的要求,对出版社内部各项控制活动以及财务内部控制活动的关系进行明确,对财务内部控制的重要地位和价值进行准确的定位,能彰显财务信息在出版社内部控制中的普遍性和基础性作用,提高财务管理工作的综合效果。因此可以说财务内部控制在出版社综合管理和内部控制中发挥着关键性的作用,是新时代背景下出版社对内部控制工作进行改进和创新的基础,发挥财务内控控制的作用有助于提高出版社管理的综合发展水平^[2]。

1.2 财务内部控制是落实出版社预算的保障

在出版社发展实践中,财务预算管理工作的开展能为财务控制工作的开展提供良好的支持,有助于为预算执行环节实施合理化的控制、保障预算目标的实现奠定基础。同时,在财务内部控制的作用下,能针对预算执行方面的影响因素进行处理,重点解决预算执行工作中遇到的问题,在有效控制的基础上协调预算执行的全过程,从而保障预算的关键目标得以实现,帮助出版社发展过程中创造更大的经济社会效益^[3]。

1.3 财务内部控制能提高出版社价值管理要求

在出版社规模逐渐扩展的情况下,管理层级也出现了不断递增的发展状态,而在出版社管理工作中,财务内部控制工作的开

展能借助风险管理理念和技术方法的应用,对内部就控制管理工作进行改进和创新,有助于促进出版社运营管理工作以较小的投入获得较大的产出,从而实现出版社价值的最大化发展目标,为出版社在新时代背景下的持续稳定发展创造条件。

2 新经济条件下出版社财务内部控制规范化建设面临的问题

在新经济条件下,出版社开展财务内部控制工作的过程中,受到多种因素的影响遭遇了一定的问题,导致财务内部控制工作的效果不够理想。因此为了能对出版社财务内部控制工作的开展进行全面创新,要注意结合新经济条件的影响对当前出版社面临的问题进行系统的分析和准确的定位。

2.1 信息技术滞后,内控信息传递不及时

在出版社发展过程中,要想能真正结合新经济条件的影响,促进财务内部控制工作实现规范化发展目标,帮助企业发展方面创造巨大的经济效益,就要在内部控制规范化探索方面促进各部门之间保持良好的信息传递,形成密切的交流合作。但是在出版社实际开展财务内部控制工作的过程中,却发现由于缺乏对信息技术建设的重视,导致各部门合作方面信息传递不及时的问题明显,信息传递手段相对滞后,甚至会在信息传递过程中出现信息失真的问题,内部控制程序无法在财务部门各项工作中有效落实,导致财务内部控制的效果不理想,无法真正发挥内部控制工作的重要价值和作用。

2.2 制度建设滞后,财务工作规范性不足

出版社财务内部控制工作的开展直接影响企业运作的规范性和高效性,但是在实际开展财务控制工作的过程中,却出现了制度建设不完善的情况,在制度建设滞后的情况下会引发财务审批与财务管理工作中出现问题,各部门之间缺乏详细的职责分工制度,无法保障内部控制工作中促进各部门各岗位工作人员各司其职,也没有形成相互制约的工作机制,资产管理制度缺陷性问题明显,再加上会计制度的建设缺乏自身特色,导致财务内部控制工作中制度建设的问题鲜明,会对财务内部控制管理工作的开展产生不良影响。

2.3 内部监督弱化,财务工作执行力不足

新经济条件下出版社财务内部控制工作中还存在内部控制监督不到位的情况,也会影响财务内部控制规范化开展,甚至无法助力出版社运营效率的提升和服务能力的优化,会严重制约出

出版社的长远稳定发展。对出版社财务内部控制管理工作的开展进行分析,在实际工作中还存在明显的公司财务监督能力不足、没有设立专门的监管模式、资金金的使用无法实现层层审批和专款专用等方面的问题,导致出版社现金流与内部项目开发受到影响,无法真正形成财务内部控制的执行力,也会影响财务内部控制工作的综合效果,会对内部控制规范化建设工作的开展产生严重的不良影响。

3 新经济条件下出版社财务内部控制规范化建设的主要措施

在新经济条件下,出版社开展财务内部控制工作的过程中,要想促进工作的规范化开展,就要结合当前财务内部控制工作中遭遇的问题,制定合理化的管理方案,使财务内部控制管理工作能取得良好的发展成效。

3.1 推进技术创新,完善信息系统

在出版社财务内部控制工作中,技术的创新和信息系统的构建是推进内部控制规范化建设的前提和基础,只有能结合财务内部控制工作的现实需求,积极探索技术创新的措施,从多角度结合信息技术的应用,构建财务管理信息系统,才能在信息技术的支持下保障财务部门和业务部门之间信息传递的高效性和便捷性,从而将信息技术管理融入到财务内部控制工作体系中,对信息成本实施合理化的控制,使出版社财务内部控制规范化开展,促进出版社自身运营管理效率得到逐步地优化^[4]。

如在出版社发展过程中,按照财务内部控制建设的现实要求,在实际工作中就可以尝试引入完善的ERP信息系统,构建完善的财务信息内部沟通和内部监督工作机制,保障能促进各部门之间基于财务信息系统的构建进行有效的监督,在多方监督的情况下,实现相互制约发展,从而提高内部控制工作的综合效果,促进内部控制制度得到有效的贯彻落实。在实际对ERP系统进行运行的过程中,部门工作人员可以采用匿名举报的方式对部门中的不法行为进行监督,提高工作人员的工作热情和工作责任意识,在完善信息系统的支撑下为财务内部控制规范化开展提供坚实的保障,保障企业核心竞争力得到进一步优化,切实提升企业财务内控水平^[5]。

3.2 完善内控制度,落实规范建设

内部控制的完善能促进出版社管理工作的优化发展,因此新时代背景下要结合新经济条件对出版社业务快速发展的现实要求,从多角度对财务内控制度进行建设和完善,在保障逐步实现经营目标、对舞弊问题进行有效规避的基础上,按照出版社内部控制制度建设需求,持续完善内部控制质量管理体系,并以此为基础对内部控制方面的各项制度和条款和进行修订,确保能借助内部控制制度体系的构建,保障在内部控制制度的框架体系中形成整体发展规划,能对专业人才培养工作进行系统的规划,切实优化内部控制工作的综合效果。在此过程中,为了能发挥内部控制制度的建设效果,促进财务内部控制规范化工作得到有效地落实,还要对企业财务内部控制制度建设方面人才引进和培养制度进行完善,促进人力资源的创新管理,积极扩充财务内部控制人员,发挥人员保障作用为内部控制规范化建设提供良好的支持,切实突出财务内部控制工作的综合效果,为出版社在新时代背景下的创新发展奠定基础^[6]。

3.3 强化监督工作、消除制度缺陷

要想促进出版社财务内部控制积极作用得到全面系统地发挥,要将完善监督机制的建设作为基础和保障,只有能促进内部审计监督和外部监督作用的发挥,才能结合出版社发展的时代背景,使出版社在财务内部控制工作中创造巨大的经济效益和社会效益。首先,出版社要促进完善内部审计制度的构建,可以尝试结合财务内部控制和监督工作的具体需求,设立专门的独立性审计工作部门,对内部审计部门的监督职能进行强化,确保能在内部审计监督的辅助下可以及时发现财务工作中出现的问题,并及时有效地对问题进行处理,为企业管理者相关管理决策的制定提供有价值的参考。其次,要对内部审计工作进行集中整合,在有效监督的作用下对财务风险进行合理化的规范和规避,确保能按照风险导向的需求,探索出版社内部审计工作体系的构建,在内部审计监督的支持下实现对内部运营管理风险的规避,提高内部审计监督效果,保障出版社财务管理能力和内部控制能力得到进一步提升^[7]。最后,要加强对外部监督的重视,积极探索财政监督、税务监督、审计监督体系的构建,形成外部监督的合力,构建完善的多元化外部监督体系,使出版社财务内部制度不完善的缺陷得到有效地控制,彰显监督工作的价值和作用,为新时代背景下出版社财务内部控制管理工作的开展奠定基础,切实保障出版社综合管理效能得到系统优化。

结束语

综上所述,有效财务内控规范化建设能为财务管理工作的开展和出版社运营模式的重新构建提供良好的支持,有助于促进出版社核心竞争力显著提升。因此在新经济条件的影响下,出版社管理实践中要充分认识到财务内控规范化建设的重要性,能结合主要工作需求针对财务内控规范化建设工作的开展进行系统的分析,从而构建完善的内控管理体系,保障管理工作中遇到的问题能得到高效化的处理,助推出版社实现长远稳定发展的目标。

参考文献

- [1]印卫华.财务管理视角下高校财务内部控制建设研究[J].金融与经济,2020,33(09):99.
- [2]周静.出版社财务内部控制制度存在的问题及对策建议[J].时代经贸,2019,26(19):54-55.
- [3]陶莹.新经济条件下出版社构建规范化财务内控体系的具体策略研究[J].现代国企研究,2019,27(10):197-198.
- [4]殷亚男.出版社内部控制弱化的财务风险及其防范[J].企业改革与管理,2019,39(05):151-152.
- [5]尤萍娜.地方本科院校财务内部控制研究——以A大学为例[J].泉州师范学院学报,2018,36(01):98-102.
- [6]陈静玉.企业内部会计控制的加强策略初探——以出版社为例[J].中国商论,2018,41(13):113-114.
- [7]储安全.加强内部控制 防范出版社财务风险[J].唯实(现代管理),2018,39(04):12-15.