

外资企业加强财务会计内部控制途径探索

姜 珊

[防特网信息科技(北京)有限公司,北京 100080]

摘要:外资企业是指由外国投资者投资经营的企业,经过长时间的发展,外资企业的财务内部控制体系不断完善。但随着改革开放不断深入,国际竞争形势日益激烈,对外资企业的财务会计内部控制提出了更高的要求。本文对财务会计内部控制内涵、特点、目标进行研究,探索财务会计内部控制途径,旨在促进外资企业规范性发展,提高其竞争实力。

关键词:外资企业;财务会计;内部控制;固定资产

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.06.073

1 引言

很多外资企业注册后在技术上具有一定的优越性,但在内部控制上仍需要完善,通过建设完善财务内部控制体系,实现对财务管理矛盾的调节。尤其是市场竞争环境的日益变化,通过内部控制积极应对外在环境变化,落实内部控制管理目标,实现发展效益最大化,是外资企业需要重点考虑的内容。

2 控制内涵

2.1 概念

内部控制是管理学的分支,根据“审计准则公告”中对内部控制的概念进行解析,是指企业为提高效率实现资源科学调配以达到管理目标的过程,其包括组织、计划、程序、方法四大部分内容。企业财务会计内部控制是基于流程性的内部调节工作,其最终目的是强调程序控制对内部财务信息数据的筛查和检选,发现内部控制管理中的问题,借助相关机制解决现存的问题,保障财务会计工作的稳定性。

2.2 作用

财务会计内部控制具有重要性、必要性,其主要作用在于提高企业效益、规范企业财务管理体系,具体作用主要表现在三个方面。第一个方面是降低成本,提高效率,通过内部控制实现资源之间的合理配置,通过事前参与、事中控制、事后预防等实现资源效率的最大化。外资企业通过内部控制明确个人的岗位职责,减少不必要的人力资源浪费及物力资源浪费,通过绩效管理提高岗位人员的积极性,实现降本增效的目的;第二个方面是降低会计财务风险,通过内部控制监理财务账目办理体系,对现有的资产、资金等相关要素进行控制,监督信息的科学性、有效性,强化信息识别能力与风险控制能力,有效降低企业的财务风险;第三个方面是维持企业的规范发展,通过内部控制建立与企业相匹配的制度和体系,严格依照制度、规范开展相关作业,对维持企业的高效发展有着积极的作用^[1]。

2.3 内容

外资企业的财务会计内部控制主要分为三个方面,分

别为货币资金控制、实物资产控制、收付款控制。货币资金是指外资企业在金融机构中的存款,包括本票、外币存款等,资金是企业发展的核心,会计内部控制通过对货币资金的规范化管理,做好日常资金记录以及对账工作,避免出现挪用资金、资金使用效率低下等问题。实物资产是指外资企业的存货和固定资产,通过实物资产的控制,降低固定资产的折旧率,提高存货周转率,可以维持外资企业的高效运转。收付款项的控制是指企业财务会计工作中的应收账款和应付账款之间的比例控制,通过内部控制提高资金周转率,降低应收账款比例和负债比例的方式,提高企业的利润空间。

3 控制特点

3.1 政策因素

外资企业与本土企业存在明显的不同,外资企业的内部财务控制由于发展根源与中国不同,导致管理模式、发展模式受外国市场因素影响,如何适应中国市场改革的政策环境是需要着重考虑的问题。此外,外汇的汇率变化、外部的政策变化、市场融资方式等,均会对外资企业的财务会计内部控制产生一定程度的影响。因此,外资企业的内部控制应结合本土的政策因素及环境要素,积极适应外在环境因素的变化。

3.2 区域文化

外资企业在中国市场的发展需要以中国的法律为基础,我国对其行使居民管辖权,并按照固定缴纳企业所得税。由于区域文化存在差异,中国市场体系与国外市场体系存在差别,法律体系也有所不同,外资企业的财务内部控制需要以中国的体系为基础,依据国内市场体系和区域文化,进行财务决策,强化内部控制,实现体系之间的有序衔接^[2]。

3.3 区域距离

外资企业的决策持有者是国外人员,受地理位置等相关要素影响,国外企业无法长期在中国企业内参与企业的发展,需要聘请国内专业管理人员进行财务会计内部控制。外资企业的管理层多采用委托经营的方式,导致

具体的思想及管理理念有时难以准确传达,执行效率受到影响,甚至可能会导致内部控制出现脱节,对企业的长效发展产生影响。

4 控制目标

4.1 固定资产控制

外资企业的固定资产内部控制是对建筑、设备、工具等进行控制的过程,是指价值超过 2000 元,且使用年限长达 2 年及以上的相关资产。固定资产控制包括采购管理、验收管理、折旧管理等。采购管理是经过财务部门及相关部门审批和报备之后,对价格进行控制的过程,其主要目标为以最小的资金投入,购入性价比比较高的产品。验收是指检查固定资产是否良好,配置是否齐全等,并根据固定资产的编号,进行储存。折旧管理是通过内部控制降低固定资产无形损耗的过程,其目标在于降低损耗价值,提高资产价值。

4.2 存货控制

存货内部控制是指对销售产品、生产产品以及原料的科学控制。存货是需要经过市场流通,并获取相关的收益,这是其与固定资产的本质不同。存货的内部控制目标在于控制其价值,对存货进行验收、入库、保管、处置、领用等,财务会计对存货周转率、存货周期等进行控制,实现提高存货周转率的目标。

4.3 销售和收款控制

销售和收款内部控制根据预算设定目标,确定财务会计的基本职责。其产品的出售价格、制度、折旧政策等,需要进一步明确。销售和收款控制目标是对应收账款进行科学控制,控制应收账款的比例。

4.4 采购和付款控制

采购和付款是外资企业日常经营的关键业务,大量的原料购入以及产品销售涉及金额比较大,会采用预付款和预收款的方式进行。采购和付款的内部控制目标在于切实保障预算编制及预算落实的科学性、规范性,并重视应付账款和应收账款的比例协调,控制企业内部的资金流动,保障企业资金流量最优化^⑨。

5 内部控制途径

5.1 健全内部管理机制

外资企业在财务会计内部控制过程中应健全内部管理机制,以财务会计内部控制目标为依据,实现内部管理的规范化、科学化、有序化。健全内部管理机制应从制度建设、岗位权责划分角度出发,利用大数据技术及互联网技术,依托信息系统开展内部管理工作。

从制度角度出发,外资企业应根据经营主体需求、经营目标,依据企业的实际情况建设与之匹配的财务会计内部控制制度。目前,比较科学且有效的制度内容包括绩效考核制度、量化评价机制、责任管理制度等,根据不同的岗位,设置不同的权利与责任,实现业务与岗位之间的直接对应。财务会计管理工作针对会计相关业务,包括资金管理、预算管理、信息审核、成本控制等多个方面,根据规范分别承担相

应的岗位职责,并采用量化评分的方式及绩效考核的方式,给予其相应的奖惩。完善的内控制度建设可以实现财务业务工作的有序循环,外资企业的制度的建设除在规范性上进行保障外,也要建立可以切实落实且提供保障的财务内部控制制度,实现对财务工作的动态化管理,依据动态变化内容开展绩效评估、责任考核、薪酬调整等工作,切实保障相关人员按照规章制度开展财务工作,提高工作效率。此外,由于外资企业需要积极应对国内的市场环境变化,需要根据市场对财务会计内部控制制度进行适时调整,采用中国式的财务管理模式,使其与市场环境相适应。

从岗位职责划分角度出发,财务会计人员的岗位配置应具体、合理、规范、科学,实现财务会计人力资源的最优配置。在岗位上应实现职责与权力之间的相互牵制,建立专岗专责的财务会计工作模式。根据不同的岗位,编制工作规范条例,将外资企业的业务内容与财务会计工作规范相对应,以文件为指导落实具体的内部控制管理工作。

目前,内部管理机制的建设通过职责划分与制度落实,可以取得一定的成效,对于保障财务会计工作管理规范性,提升工作人员积极性有着重要意义。借助信息平台为财务会计工作提供便利是主流趋势,使用预算管理软件、成本管理软件、信息系统等可以有效提高财务会计的工作效率,并实现工作程序和工作日志的记录,对进一步加强财务会计内部控制有着积极的作用^⑩。

5.2 强化内部培训力度

培训是强化内控意识,提高内控能力的重要举措。对于外资企业而言,依据中国市场建立培训机制,以提高财务会计内部控制力度为目标,提高相关人员的风险防范意识,可以有效规避财务会计风险。外资企业的内部培训制度建设可以从以下几个层面出发:

第一,进行意识宣传培训。宣传培训可以帮助财会人员,对最新的财会政策内容有着深入的了解,并可以充分发挥主观能动性解决工作中的问题。意识培训采取理念培训、政策培训方式,提高财会人员的风险意识与规范意识。

第二,进行数字化培训。数字化培训是指通过技能培训手段使财会人员对信息技术、数字化技术有着深入的了解,并对信息化的财务会计工作流程、工作规范、工作方式有着一定程度的认知,以技能和能力培训为目标提高财务会计工作效能。

第三,职业素质培训。财会人员应具备良好的职业素养和道德素养,通过财务会计工作守则、财务会计工作规范的建设,培养财会人员的主观认知,可以贯彻落实职业守则和职业规范,切实保障财务会计工作的科学性。

外资企业财务会计培训工作的开展应对应相应的岗位和业务。根据上述内容对岗位人员进行培养的同时,也要掌握相应的培训方法,树立健全的培训机制。例如,在意识培训上需要采用文化理念宣传、企业文化精神打造的方式,帮助工作人员认识到工作应秉持的基本原则和精神理念。在

数字化培训的过程中可以根据企业业务的发展需要,建立相应的课程,经过课程培训后方可上岗。职业素质培训需要采用考核的方式,将工作理念、工作原则、职业观念等内化成为岗位工作的精神,通过岗位考核的方式要求职员自主学习。

因此,加大财务会计内部控制可采用完善的培训机制和培训体系进行,培训可以从以上三点出发,将能力、理念、素质作为培训的主要内容,采取分阶段、分层次的培训方法,强化财务会计内部控制能力。

5.3 注重内部会计监督

监督是内部控制机制建设的保障措施,通过监督可以提高财会工作的质量,保障业务工作的开展符合具体规范。外资企业在中国市场体系下开展财务会计内部监督工作,应注重监督体系的建设,通过监督制度实现对员工行为的约束,提高行为约束力。内部会计监督可设立独立的监督部门,主要对财会工作流程、工作规范等内容进行监督,明确具体的监督职责,定期对财务会计内部工作进行审核、记录,评价工作的规范性、科学性、有序性。监督机制的建设对于外资企业而言是提高执行力的核心关键。企业在内部财务会计监督体系建设的同时,如采用独立的监督机构负责监督工作,则需要定期更换监督班组,监督小组成员采用选举的方式进行选择。监督人员应接受企业内部人员的考核,建立相互监督的体系,保障其在监督工作中秉持“三公”原则,不偏倚、不徇私。

如果外资企业所建立的内部监督体系与中国市场体系的关系存在差异,可以采取借助第三方进行监督和审计的方法,对财务会计的工作进行评价,保障监督的公平性、公正性。监督是保障各项工作有效落实,强化财务会计内部控制约束力的重要手段,监督审核、审查、审计、记录、评价等多种方式,切实保障相关人员的行为符合规范,调动财会工作人员的主观能动性。

5.4 打造优质财会队伍

打造优质的财务会计队伍是挖掘人才在内部控制中潜力的关键内容,人才是实现竞争的核心要素,也是内部控制的主体单位。知识经济时代外资企业对人才的需求量更高,其需要对内部控制理论、内部控制知识有着一定程度的了解,也需要对外资企业的经营管理模式有着深入的认知。优质财会队伍的建设应从培养人才和引进人才两个角度出发,人才培养策略在上文已经论述,如何进行人才引进和人才管理是打造优质财会队伍的核心关键。例如,企业可以建立完善的评估考核机制,对人才的岗位适应性和能力等进行考核评价,实现对财会人员的科学配置,或者在各大高校招聘更多复合型人才和应用型人才,引进新型人才,使其可以满足企业的发展需要。

外资企业在打造优质财会队伍,挖掘人才在内控管理中的潜力同时,应根据企业的人才实际需要制订合理的人才招收计划,并扩大人才招收的范围。除采用猎头招聘、校

园招聘等方法之外,也要建立专门的人才招聘平台。平台招聘方案中对人才的基本素质和基本需求进行明确,在进行财务会计人员招收过程中,需要预先说明内部控制的重要性,并对内部控制体系进行相应的阐述,以保障招收人才的匹配程度更高。

5.5 注重内部信息沟通

内部控制的核心关键在于如何对信息进行有效的流通,尤其是财务会计工作,数据信息的流通是重点。目前,信息技术、大数据技术、云计算技术等在外资企业内部控制中被广泛应用,且发挥着重要的作用。财务会计的内部控制应切实做好内部信息的横向流动和纵向流通,对收支信息以及资金信息等情况进行明确,及时上报,根据财务会计信息内容进行审核。例如,企业建立信息系统用于财务信息管理工作,依托财务信息系统对财会工作流程进行简化,并建立规范化的信息沟通机制与系统权限管理机制。信息平台的建设根据财务会计业务内容,建立不同模块,对信息模块的所属人进行明确,用户基于平台登录账号,可承担相应的信息修改、信息发布、信息查询等基本工作,根据《信息系统平台操作规范》开展业务,提高内部控制能力。

基于信息平台的财务会计内部控制工作开展,可以实现整个业务流程的信息共享、资源开放,并明确信息平台的信息上传和信息修改等基本权限,实现对业务工作的动态化管理。良好的信息沟通是内部控制效率关键要素,外资企业在财务会计内部控制过程中,依据信息平台进行业务审核、财务审计,是强化内部控制的重要举措。

6 结束语

综上所述,外资企业的内部控制应从管理机制、培训制度、监督体系、队伍打造、信息沟通角度出发,切实保障内部控制科学性、规范性、有效性。外资企业也应积极应对外在环境变化,应对政策环境、区域文化及区域距离所带来的挑战,不断对内部控制进行调整,强化财务会计工作的效能。

参考文献

- [1]郭鑫森.大数据背景下医院财务会计内部控制管理问题及应对措施[J].财经界,2022(16):140-142.
- [2]李寅硕,李帅帅,王天姿.基于社会责任视角的外资企业内部控制共性问题探究——来自养乐多、哈根达斯、加拿大鹅的多案例对比[J].营销界,2022(05):29-31.
- [3]韩晓红.基于财务共享模式下企业会计内部控制优化路径探析[J].商场现代化,2022(04):123-125.
- [4]张双龙,余升国,曹翔.竞争性税收政策如何影响外资企业竞争力?——基于内外资企业所得税统一的经验分析[J].西安交通大学学报(社会科学版),2022,42(02):65-73.
- [5]院捷.事业单位会计内部控制机制存在的问题及优化措施研究[J].投资与合作,2021(11):32-33.

作者简介:姜珊(1973-),女,汉族,山东青岛人,研究生,中级会计师,研究方向:预算管理。