

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.26.021

商场财务会计内部控制的管理业务流程研究

孙梅

(天津京城雅信商业管理有限公司,天津 301700)

摘要:电子商务的异军突起,对商场经营管理提出了更高的标准和要求,如何控制和降低商场经营成本,成为商场,这一实体经营者在经营管理当中需要重点解决的问题,在这一过程中以财务会计为核心的内部控制处于重要地位,根据商场经营发展变化优化和改进商场财务会计内部控制的管理业务流程,有助于控制和降低商场的经营成本,有效的规避经营过程中的各种风险。本文根据现有研究资料,结合自身在商场财务会计中的一些经验,在研究当中先阐述了商场财务会计内部控制的内涵,在此基础上分析了商场财务会计内部控制管理业务流程当中存在的问题,认为主要集中在会计管理人员的岗位工作内容不明确、内部控制体系不科学等方面。在此基础上,针对商场财务会计内部控制中的岗位职责的明确等提出了自己的意见。通过研究,希望能够对商场财务会计内部控制工作提供一些帮助和启示。

关键词:商场;财务会计;内部控制;流程

互联网的快速发展让电子商务异军突起,而电子商务的快速发展对实体经济产生了一定的负面影响,实体经济的优势被抵消以后,商场作为实体经济的典型代表,在竞争当中的优势也逐渐地消失,如何与电子商务进行有效的竞争,这是商场在发展过程中需要解决的一个重要问题。同时,就商场而言内部管理控制依然非常重要,由于商品的流通量比较大,所以内部徇私舞弊和成本过高的问题是制约商场发展的一个重要问题,在这种情况下要想进一步提高自身的市场竞争,认真做好财务会计内部控制工作,构建起一个完善的内部控制管理流程是商场在财务会计内部控制工作中需要解决的一个重要问题。但是,多数商场企业在财务管理当中与之对应的内部控制的管理流程不完善,内部控制在降低成本和风险当中的作用受到很大的限制。

一、商场财务会计内部控制概述

商场是一个典型的实体经济体,所谓的商场实际上是以经营销售产品为主的企业,以及企业在经营发展过程中所建立的各种销售场所。通常意义的商场是指商业企业所建立起来的经营场所,而从学术的角度来讲所谓的商场代指的就是已经经营各种产品销售场所的商业企业。商场财务会计内部控制,是商场经营管理体系的重要组成部分,其作用既是为了有效的保护企业财产安全,通过内部控制有效的控制和降低经营风险,并为企业的经营发展决策提供准确的依据;当然,内部控制的另外一个东西就是控制和降低各种经营风险,减少由风险给企业带来的损失以及对企业经营管理工作所产生的负面影响。当然,财务会计内部控制也是为了确保会计信息的真实性,进一步提高企业会计核算的效率,确保企业财务管理工作在经营发展中的作用得到充分的发挥。由此可以看出,商场财务会计内部控制是企业经营管理体系的重要组成部分,对商场经营发展具有非常重要的影响,在商场经营发展当中有着非常重要的地位和作用。

二、商场财务会计内部控制的管理业务流程当中存在的问题

(一)岗位职责及其衔接不明确

站在商场财务会计内部控制的角度来讲,商场财务会计内部控制管理业务流程的核心内容之一,就是岗位职责

以及不同岗位之间的衔接,所有的管理业务流程都是建立的工作职责以及不同岗位之间衔接的前提和基础之上的,要想建立和完善商场财务会计内部控制的管理业务流程,首先需要建立完善的岗位职责以及不同岗位之间的衔接关系。而在商场传统的会计管理工作当中,虽然通过会计管理制度明确了不同类型的岗位工作内容,但是现有的岗位工作内容的设置并非是按人设置的,而是按岗设置的,在实际的财务管理工作中,同一个工作可能有不同的岗位共同完成,而具体到每一个工作岗位上的工作职责和内容可能并不明确,这种情况下一旦出现问题,很难确定具体的岗位工作者,因为具体岗位工作内容并不明确,出现问题以后经常会出现相互推诿,导致出现的问题,无法得到及时的解决。另外,不同岗位之间的工作衔接关系也没有进行详细的说明,比如说统计工作岗位与会计工作岗位之间的关系,在实际的管理工作中,很多统计方面的工作内容实际上是由财务会计人员完成的,而统计工作人员在工作当中也会帮助财务会计人员完成部分工作内容,这种工作上的混淆也是导致财务会计内部控制管理业务流程混乱的一个重要因素。

(二)财务会计内部控制体系不科学

从商场经营管理的角度来讲,要想充分发挥财务会计内部控制体系的作用,就需确保建立起来的财务会计内部控制体系,以及与之对应的管理流程,能够与现有的财务会计管理模式和内容有效地结合起来,使财务会计管理的每一个环节,都能够在内部控制体系的监督之下,这样才能充分发挥内部控制体系在财务会计管理当中的作用。而财务会计内部控制体系本身又是企业内部控制体系的重要组成部分,所以商场的整个内部控制体系的设置需要充分体现出其监督职能,就目前来看现有的财务会计内部控制体系以及内部控制体系的其他部分均存在着不科学的问题。一方面,很多商场并没有建立一个专门的内部控制机构,负责企业内部控制体系建设和优化工作,没有一个真正的内幕控制体系运行机构,负责内部控制体系运行协调不同部门之间在内部控制体系上的作用;很多商场在内部治理体系上非常依赖于财务管理部门,造成了财务管理变相的代替了其他内部控制体系内容的情况发生,这种情况下虽然强化了财务会计在内部控制体系当中的

作用,但是也让内部控制体系,对财务会计工作的监督作用不断下降。另一方面,财务管理部门内部控制体系不健全,商场的财务会计内部控制体系主要是以财务管理部门负责人为中心建立起来,这一种自上而下的内部控制体系,这种内部控制体系既缺乏外部监督,内部监督机制又不完善,也没有一个与之对应的工作机制和方法,强化内部控制体系对财务会计工作的监督作用,最终导致内部控制体系无法有效地对财务会计工作进行有效的监督。

(三)财务会计内部控制监督措施不完善

现有商场财务会计内部控制是围绕财务管理机构建立的,财务管理工作在内部控制体系当中处于核心地位,在这种情况下针对财务会计的内部控制,依赖于会计人员的业务能力和水平,尤其是对商场经济决策应用的分析能力,但是现有的财务会计人员大多数没有内部控制金,自身的专业能力相对比较突出,但是对企业经济决策应用的分析能力相对比较薄弱,再加上现在的体质当中没有将内部控制独立,所以说部分商场当中存在着自己监督自己的问题,这种情况下很难对财务会计工作形成有效的监督,实际上导致了外部监督职能的缺失。当然,除了内部控制之外,商场的经营管理者,也可以对财务管理工作进行监督,但多数商场的经营管理者并不是专业财务管理出身,本身也没有财务管理经验,不具备财务管理的基本知识和能力,多数商场经营管理者只注重财务会计数据和结果,至于财务会计数据的真实性以及核算过程是否符合财务管理的规定在所不问,只要符合商场经营管理者的要求即可。另外,多数商场经营管理者没有合理的运用审计监督,导致审计监督作用基本被忽视。^[1]

三、商场财务会计内部控制的管理业务流程完善建议

(一)完善财务管理岗位工作制度

在商场财务会计内部控制的管理业务流程完善当中,首先应该完善财务管理岗位的工作制度,在制度当中明确规定每一个财务管理人员其具体的工作任务和目标,不同的财务管理人员在财务管理部门的具体责任范围,以及与其他财务管理岗位,包括统计管理岗位之间的关系,要求所有的财务管理在工作当中必须在自己的职责范围之内完成工作。就在特殊情况下,才能出现跨岗位工作的问题,但是每一项跨岗位工作都应该有明确的岗位工作记录,的工作过程和结果进行全面的记录。通过完善岗位工作制度,真正实现了定人、定岗、定责,财务会计工作在不同的工作岗位上完成每一个工作岗位上的工作内容非常具体明确,最大限度地减少了工作交叉问题,一旦出现了工作失误或问题可以快速地确定责任,免出现问题以后因为工作职责范围不清晰导致的相互推诿问题出现,独立于尽快解决财务会计工作中的问题,确保财务会计工作的顺利进行。其中,岗位责任制度建设是财务管理岗位工作制度重点完善的对象,在责任制度建设上,需要根据岗位工作制度设置的内容和要求对应的责任,并且要根据责任严重程度,确定的不同的责任承担方式,最严重的责任就是解除劳动合同。^[2]

(二)进一步完善财务会计内部控制体系

完善财务会计内部控制信息必须首先从完善商场内部控制体系入手,在此项工作当中关键要注意以下几点。第一,要真正实现内部控制体系的独立化,内部控制体系独立化,也就

是将内部控制工作同其他部门当中独立出来,成为商场内部的一个独立的工作机制,只有真正的独立出来才能有效地避免其他部门工作对内部控制体系运行产生的制约,在这一过程中关键要建立一个专门的内部控制管理部门,商场可以吸收和借鉴其他企业的经验,建立一个内部控制机构,比如说内部控制委员会专门负责体系建立、运行、管理控制和跨部门协调等工作。第二,通过制度建设明确内部控制机构的监督职能,尤其是财务会计内部的内部控制运行机制,明确规定财务管理部门的负责人及主管会计有权对财务管理工作进行监督,监督的形式是核算结果和过程的复核方式进行,如果财务部门负责人或者主管会计发现存在问题,需要认真分析问题产生的原因,并确定相关责任人,然后对相关工作事项进行核实,确认问题的严重程度,以及对公司经营管理产生的影响,严格按照公司内部控制的相关规定,追究相关责任人的责任,然后对相关会计工作进行重新复核,确认没有问题以后再进入下一阶段的工作。

(三)进一步完善财务会计内部控制体系的外部监督机制

从确保财务会计数据准确性和客观性的角度来讲,完善财务会计内部控制体系的外部监督机制非常重要,因为本身财务会计就是内部控制体系的重要组成部分,想要依靠财务会计内部控制机制对财务会计过程进行监督很难实现预期的建筑目标,只有建立完善的外部监督机制,才能真正地发挥内部控制体系的作用。一方面,独立以后的内部控制体系,应该在运行过程中将财务会计作为主要控制对象,商场的内部控制管理部门应该定期通过外聘财务会计人员的方式,对商场财务会计工作进行检查监督,分析财务工作过程和结果当中可能存在的问题。另一方面,在外部监督机制当中,审计监督是一个非常重要的方法,在审计监督当中,如果商场设置有审计部门,商场可以通过内部审计部门进行审计监督,如果没有内部审计部门,可以依托外部审计机构进行审计监督,无论是哪一种审计监督方式都能够起到良好的监督作用,其中外部审计监督是外部监督的核心,商场在经营管理中应该与具备审计能力的会计事务所建立良好的合作关系,对公司的财务管理工作定期进行内部审计,通过审计监督的方式提高财务会计工作的准确性。

总之,商场财务会计内部控制的管理业务流程的建立和完善,对内部控制体系的完善和运行能够起到良好的帮助和促进作用,也可以对商场财务会计工作形成有效的监督,确保财务会计工作的顺利进行合作,相关数据核算结果的准确性。

参考文献

[1]余淼.关于财务会计内部控制面临的困境和优化策略研究[J].营销界,2020(41).

[2]李绍军,郑瑜.财务会计内部控制在医院管理中的作用[J].营销界,2021(08).