

财务共享视角下企业的内部 控制研究

汇报人：

2024-01-24

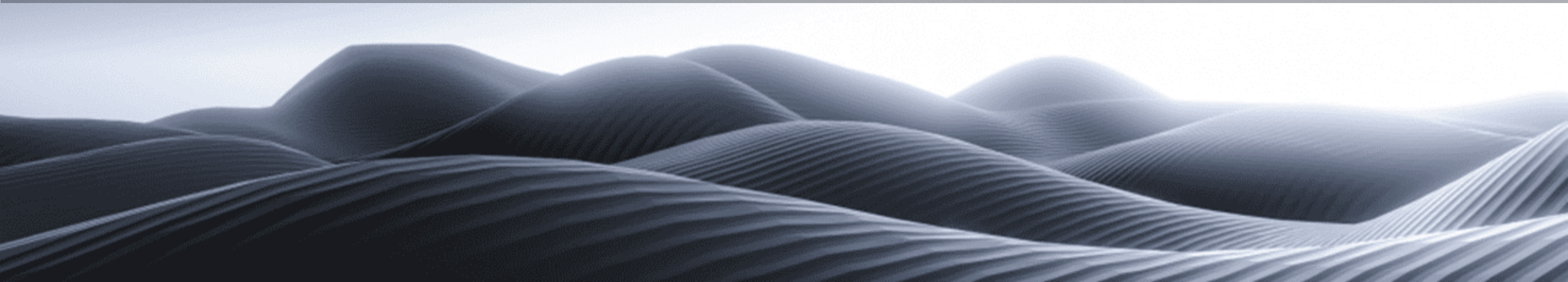
| CATALOGUE |

目录

- 引言
- 财务共享与内部控制关系
- 企业内部控制现状分析
- 财务共享视角下企业内部控制问题诊断
- 基于财务共享视角的企业内部控制优化策略
- 案例分析：某企业财务共享与内部控制实践
- 结论与展望

01

引言





研究背景与意义

随着经济全球化和信息技术的快速发展，企业财务共享服务逐渐成为一种趋势，对于提高财务管理效率、降低运营成本具有重要意义。

在财务共享服务模式下，企业内部控制面临着新的挑战 and 机遇，如何加强内部控制、防范风险成为亟待解决的问题。

因此，本研究旨在探讨财务共享服务模式下企业内部控制的现状、问题及对策，为企业加强内部控制、提高风险管理水平提供参考。

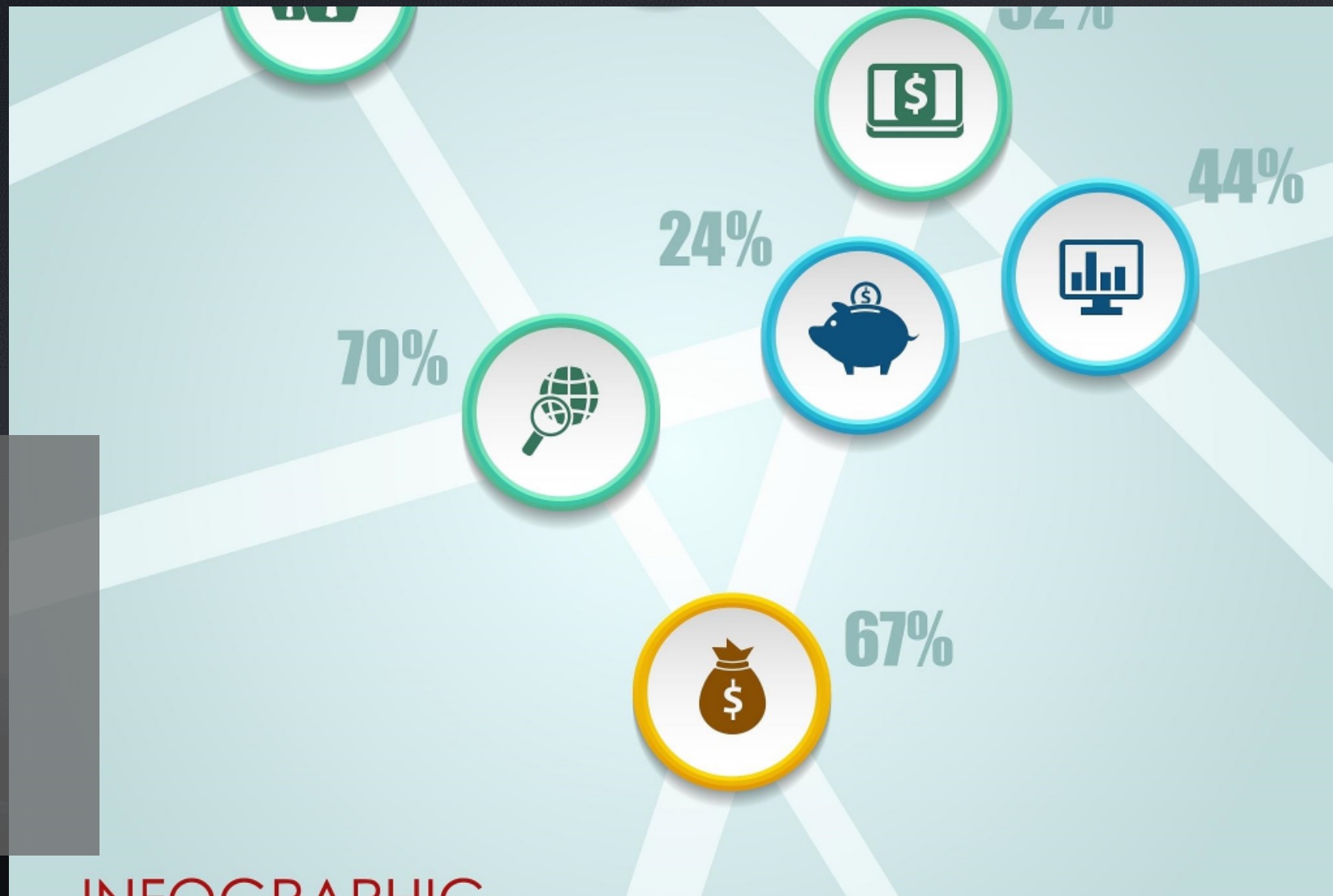
研究目的和问题

研究目的

通过对财务共享服务模式下企业内部控制的研究，提出针对性的优化措施，提高企业内部控制水平和风险管理能力。

研究问题

在财务共享服务模式下，企业内部控制存在哪些问题？如何针对这些问题进行有效的优化和改进？





研究方法和范围

研究方法

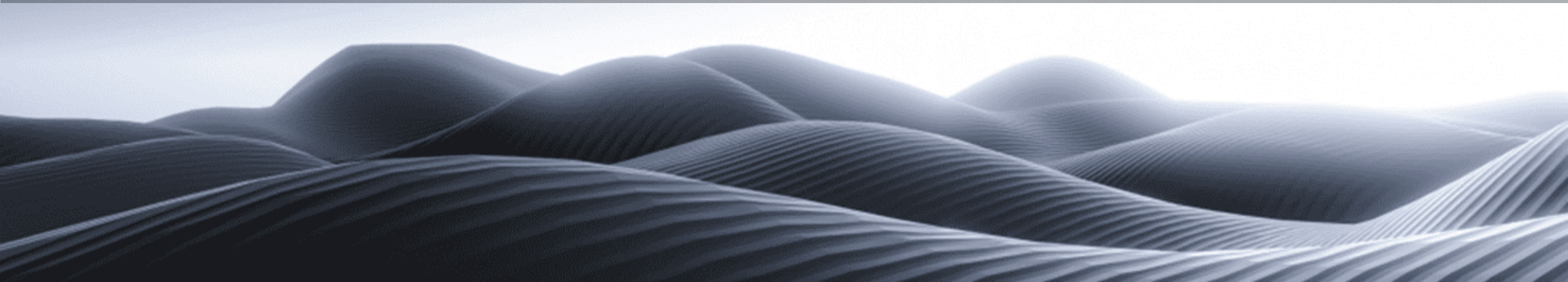
采用文献研究、案例分析和问卷调查等方法，对财务共享服务模式下企业内部控制现状、问题及对策进行深入研究。

研究范围

本研究主要关注大型企业和集团公司，在财务共享服务模式下的内部控制实践，涉及内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等方面。同时，结合国内外相关理论和实践经验，对研究结论进行验证和补充。

02

财务共享与内部控制关系



财务共享概念及特点

财务共享是一种将不同地点、不同业务单元的财务业务进行集中处理和报告的管理模式。

其主要特点包括标准化、流程化、信息化和高效化，旨在提高企业财务处理效率和准确性，降低成本和风险。





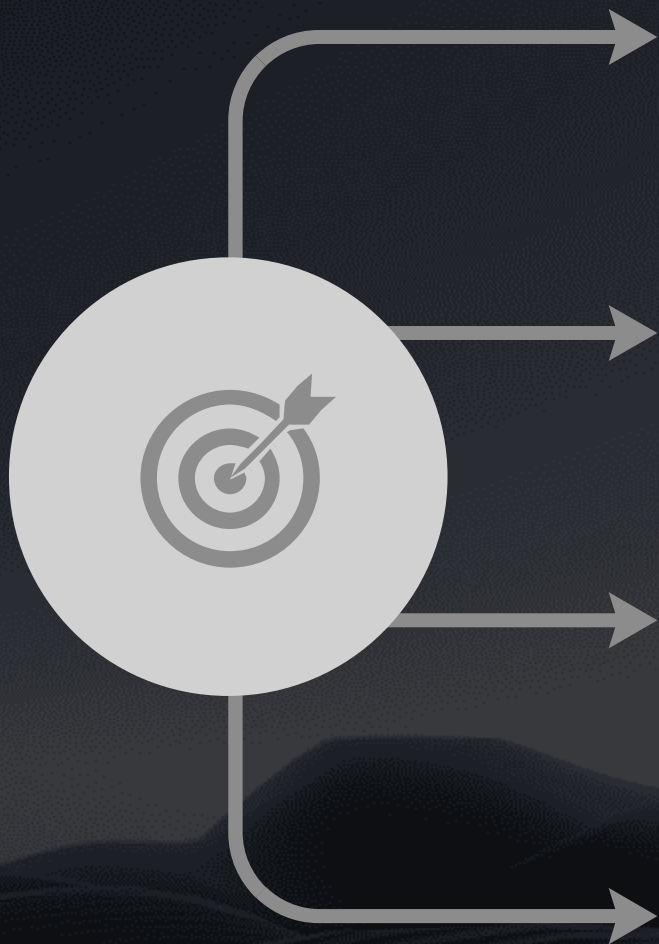
内部控制概念及要素

内部控制是企业为实现经营目标，保护资产安全完整，保证会计信息资料正确可靠，确保经营方针贯彻执行，保证经营活动的经济性、效率性和效果性而在单位内部采取的自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、手续与措施的总称。

其要素包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监督。



财务共享对内部控制影响



01

财务共享通过集中处理财务业务，提高了企业内部控制的效率和准确性。

02

财务共享模式下的标准化和流程化操作有助于企业建立更加规范和完善的内部控制体系。

03

财务共享的信息化特点为企业内部控制提供了更加便捷和高效的信息沟通和监督手段。

04

同时，财务共享也可能带来一些新的内部控制风险和挑战，如信息安全风险、流程管理风险等，需要企业加强相关管理和应对措施。

03

企业内部控制现状分析





内部控制环境

01

组织结构

企业是否建立了清晰、合理的组织结构，包括决策层、管理层和执行层的职责划分。

02

企业文化

企业是否形成了健康、积极的企业文化，强调诚信、责任和风险管理。

03

人力资源政策

企业是否制定了有效的人力资源政策，包括招聘、培训、考核和激励等方面。



风险评估与应对

● 风险识别

企业是否能够及时、准确地识别内外部风险，包括市场风险、信用风险、操作风险等。

● 风险评估

企业是否建立了科学的风险评估体系，对识别出的风险进行量化评估。

● 风险应对

企业是否制定了针对性的风险应对措施，包括风险规避、降低、分担和承受等策略。





控制活动及监督

控制活动

企业是否建立了完善的控制活动体系，包括授权审批、职责分离、会计控制、财产保护等方面。

监督机制

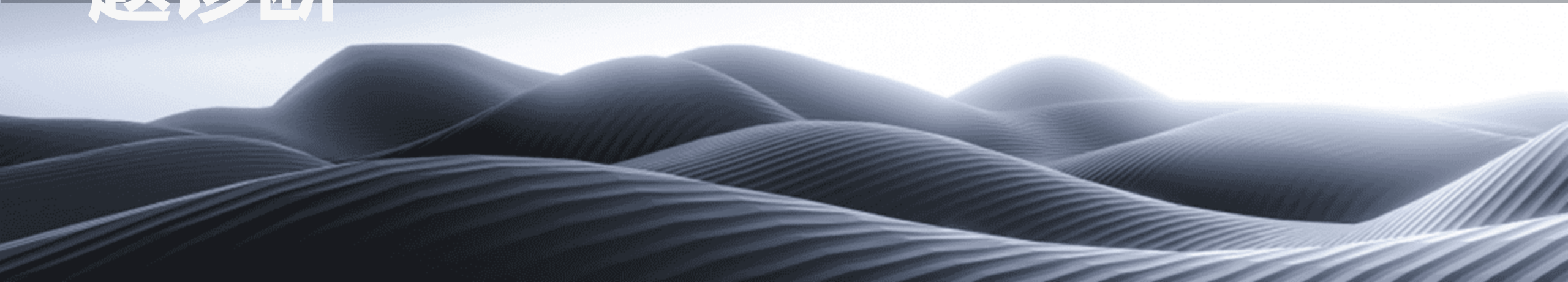
企业是否建立了有效的监督机制，对内部控制的执行情况进行定期或不定期的检查和评价。

信息与沟通

企业是否建立了畅通的信息与沟通渠道，确保内部控制相关信息在企业内部及时、准确地传递和反馈。

04

财务共享视角下企业内部控制问 题诊断



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/618074072140006077>