



图 财务工程信息系统管控方法和重点

行内部审计，需要制定一套严格的内部审计程序，并保证该程序的严格执行。

(五) 运用信息技术手段，搭建“信息沟通”的快捷渠道

财务工程体系的构建与实施必须以信息技术为支撑，借助企业资源计划系统，全面整合和规范财务、业务流程，对企业物流、资金流、信息流进行一体化管理和集成运作，从而帮助企业集团建立起集团级决策支持系统，实现企业集团的系统化、精细化的管理体系和核心竞争力，最终达到全面提升管理水平、实现集团发展远景和战略目标的目的。其主要功能为：支持集团管控模式的转变和财务战略体系的构建；有效支持财务体系的扩展和延伸；进行全面的整体IT规划，配合集团战略目标的实现；实现财务体系中业务管理的横向集成，满足流程与管理整合要求；实现财务工程体系中有效的业绩管理和评价体系，实现对战略决策的支持；固化企业的财务体系，建立企业新竞争优势。

财务工程体系中信息系统的实施是一项复杂的系统工程。企业集团应结合实际，制定信息化实施方案，按照“总体规划、分步实施、突出重点、先易后难”的原则，结合集团管

控模式的需要，量身打造一套信息系统，确保业务与财务的有机结合，充分体现集团、业务板块和业务执行三个层次上的管控，最终全面实现集团的战略目标。财务工程信息系统管控方法和重点见左图。

(六) 完善业务流程与管理制，使内部控制落到实处

优秀的核心经营循环业务流程和严格的内控制度是构筑财务工程“大厦”之基。按照母、子公司以及国际化公司战略目标的要求，应分别从企业战略、策略和运营层面建立全面、完

整的经济循环流程，如投资、研发循环流程；采购、制造和销售循环流程；资金、成本费用管理流程等。完善的经济循环流程应涵盖企业经营管理的方方面面。通过“纵向管控、横向集成”保证财务工程体系的有效实施。

为保证所有的经济循环的经济性和有效性，还需在循环体系内部建立健全科学、合理、规范、有效的内部会计控制制度，如资金管理、投资及股权管理、集中采购与付款管理、存货管理、工程项目管理、固定资产管理等内部会计控制制度。

企业集团创建的财务工程体系，就是紧紧围绕企业的战略目标，以价值主张为导向，以业务循环为基本，以预算管理、信息技术和内部审计等为手段的有效保障企业运行的一种管理体系，它涵盖了《基本规范》中的五大内部控制要素，因此，只有借助历史形成的财务工程系统，积极组织有效资源，将现有流程、制度与《基本规范》应用指引对接，《基本规范》的实施才能达到预期的效果。

(作者单位：徐州工程机械集团有限公司)

责任编辑 刘黎静

本刊声明

为严格贯彻《中华人民共和国著作权法》，制止和避免发生各类侵权行为，维护广大读者、作者及本刊的合法权益，本刊郑重声明：

1. 凡给本刊投稿，编辑中心(部)有权做适当修改，不同意修改的作者请在来稿中注明。
 2. 凡给本刊投稿，作者须自觉遵守《中华人民共和国著作权法》，避免发生侵权行为，并不得一稿多投。
 3. 凡行文中引用他人的观点、结论、案例、基础数据等，均应在文中注明出处，所引内容篇幅超过被引用文章10%或一处引用超过200字符的必须注明。对以他人文章素材为基础加工、整理的要求同上。
 4. 一旦发现侵权现象，本刊将依法严肃处理，切实维护被侵权方的合法权益。
- 欢迎广大读者、作者监督。

《财务与会计》编辑中心