

# 关于证券公司财务管理信息化以及内部控制研究

张利娟

(中信建投证券股份有限公司, 北京, 100010)

## 引言

自我国改革开放以来,随着互联网信息技术的普及与广泛应用,财务管理信息化对于证券经营形式的公司而言,具有跨时代意义。财务管理信息化有利于提高公司财务管理与控制效率,实现公司财务信息资源的“共享共有”,从而最大程度上保障公司所作出的财务管理优化决策“合理、科学且完整”。

## 一、公司财务管理信息化与内部控制基础概念

所谓的财务管理信息化发展,实际上是公司通过现代计算机网络信息技术、数据库、以及网络存储技术等多种方式,来将公司内部财务管理流程进行重新定义与规范,并在此基础上建立财务信息网络管理平台、财务信息资源共享服务平台等网络系统,来为公司高层以及管理层日常企业决策提供必要的财务信息参考依据。内部控制是公司进行财务管理的有效手段和方法,其同样也是一套完整科学的财务控制系统,以“环境控制、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控”五大核心要素为主。良好的财务内部控制有利于辅助企业达成财务目标,保证企业资金的安全和正常运作,提高企业的财务工作效率,从而为企业决策提供真实准确的财务数据信息。

## 二、证券公司开展财务管理信息化发展对内部控制所起到的作用

### (一) 创建公司财务控制信息化环境

通过创建我国证券公司内部控制体系信息化发展环境,能推动财务管理信息化建设的整体实施。通过在日常财务管理工作中融入信息化元素,可以推动公司内部相关财务管理工作者积极转换以往传统的工作思想,在有效结合现代网络信息化技术的基础上,使内部控制活动更具现代化特点,从而优化提升公司整体财务管理工作质量和效率。

### (二) 有效强化公司内部财务资金管理工作,并积极推动全面预算管理

证券公司通过对内部财务管理进行信息化转变,并对以往传统的财务数据审批模式进行必要创新与优化,不仅可以有效实现财务审批过程的跨区域执行,还能在数据管理中实现财务资源的全面预算管理。

例如:在证券公司财务资金支出与输入过程

中,其主要通过总公司内部的网银系统,对财务资金进行统一性支付,并严格遵循固定流程,以强化提升公司整体财务资金具体使用状态。除此之外,公司还要将全面预算管理融入其中,通过对财务业务的预算与精准核对,来实时跟踪公司资产,针对财务以及信息存在差异性的地方进行及时的数据纠正,并上报公司,避免埋下资产管理风险隐患,对公司造成严重影响。

## 三、现代化经济发展时代下我国证券公司有效实现财务管理信息化发展的相关措施

### (一) 正确树立财务管理信息化建设与发展的科学思想观

树立正确的思想价值观念,是推动证券公司财务管理信息化建设的主要部分。在公司日常管理与经营过程中,倘若想切实提高公司财务管理与控制水平,就必须引导全体员工树立正确的财务管理信息化建设的科学思想观。结合思想价值认知与公司文化,并在此基础上利用先进的现代网络信息技术,能为公司创建集合“财务资金管理、财务信息管理以及净资产指标控制”为一体的财务信息管理系统,从而真正实现公司信息系统之间的有效连接,为财务管理信息化建设提供必要的体系支撑。

### (二) 科学创建完整且合理的公司财务信息管理系统管理制度

#### 1. 严格规范与控制相关财务核算口径

对于证券公司而言,倘若想确保财务信息数据的质量与准确性,就必须对财务数据相关标准制度进行统一化管理,同时将公司内部与财务有关的数据资源进行统一规范,以“一条龙”管理的形式来对重要数据进行监控。其具体操作方式为,将公司中的财务信息数据,以网络信息技术进行全部录入,再由专业技术人员进行管理,从而做到财务数据的统一化。最后,公司还要给录入的数据信息配上相应的提取验证手续,如:“密码、指纹、以及脸部识别”验证,从而使数据标准化与规范化能得到进一步的实现。

#### 2. 全面确保公司财务信息数据的准确性与完整性

财务信息数据的完整性与准确性,对于稳固公司财务管理工作,维持公司长期稳定发展起着至关

重要的影响作用。因此，需要对相关数据操作与管理工作者进行必要的岗位技能培训，依照系统化的培训流程，来为工作者全面补充岗位日常工作所需的各项知识。在此需要强调的是，整个过程中需建立相应的数据安全监测信息环境，以给予员工培训活动最大便利，避免在日常工作中出现细微错误。

紧接着，还要对财务数据整体录入工作进行规范管理。对于那些不同来源的财务信息数据，必须通过创建相对应的管理规则，来起到良好的数据验证效果，从而最大程度上避免错误信息的频繁出现。

与此同时，在整个过程中还需要通过科学方式构建相应的内部控制体系制度，与财务管理中的数据审批流程相对应，使流程更为完善。然后，还需将审核之后的财务数据上报，进行再一次的验证工作，从而使财务数据信息得到保证。

最后，证券公司可以对财务信息系统中的所有信息数据进行整合与分析，将历年来的财务内容进行统一核对，从而充分保障信息质量。所谓的数据分析，实际上是公司基于内部所研发的数据分析模板，来对相关的财务数据资源进行数据化比对，最终得到结果的一种手段。这样一来可以省去很多数据整理时间，并优化数据分析过程，充分保障财务数据准确性与完整性。

### （三）有效健全公司财务管理信息化内部控制系统

#### 1. 科学构建公司内部财务信息质量有效评价的内部控制系统

由于一般证券公司对国家的财务政策与管理条令的敏感度比较高，并且社会相关监督与管理部

（上接第 110 页）

门近年来对证券公司的整体监督力度在不断增强。因此，公司需要依照国家制定的政策制度，来

## 四、总结

会计信息失真问题在我国飞快的经济发展背景下越发严重，其成为当今社会的一个难题。会计

对自身经济整体发展情况与实际需求进行信息化高效评价，通过构建内部控制信息化系统，来有效提高公司财务信息质量，保证公司财务信息安全。

### 2. 合理构建身份控制系统

构建身份控制系统，是通过系统对财务数据查看资格进行管理，其以“密码、指纹”等方式为主。企业需要对进入信息系统的用户进行必要的身份验证，其主要操作为：当工作人员进入系统的时候，需要通过输入密码、指纹识别或者脸部识别的方式，来使用系统的相关开放权限功能，但仅限于自己被允许的权限范围。通过该高精密度形式来核实员工身份的核实，才能有效避免外来人员的意外闯入。

## 四、结论

综上所述，在现代经济发展时代下，我国证券公司倘若想促进公司经营与管理的可持续性发展，就必须重视财务信息管理与内部控制工作。公司需要在整体管理过程中不断加强互联网信息技术之间的融合度，通过科学方法转变以往传统的财务管理与数据核算方式。然后在此基础上针对公司日常管理工作进行信息化监督，使公司管理层能获得准确且完整的财务数据信息。财务数据信息以财务电子报告的形式呈现，结合全公司上下之力，能辅助公司高层制定更科学合理的管理决策。在实现公司内部控制统一化管理与财务信息化发展的基础上，把握好证券公司未来发展方向，能最大程度提高公司在经济市场中的核心竞争力，为公司获得更广阔的未来发展空间做出必要贡献。

【作者简介】张利娟，中信建投证券股份有限公司。

信息反映着我国企业的财务状况，影响着企业决策者的分析，企业前景的预测，企业的经济发展以及我国经济的总体发展，因此，保证会计信息的真实性、准确性非常重要。面对会计信息失真问题，企业应积极改进内部控制系统，不断提升会计员工的整体素质，从而有效保障会计信息的真实性和可靠性。

【作者简介】陈榕，华南理工大学。