

强化企业会计财务管理中内部控制工作的路径研究

尹宪举

山东瀚海书韵教育科技有限公司 山东 滨州 256600

摘要: 在市场的高速发展的今天,公司的管理和发展中存在着严峻的竞争。公司为了增强企业的实力,提高企业的经营管理水平,应当着重做好企业财务管理工作,全面提高企业的内部管理能力,全面改善企业的效益与经营能力。在内部管理过程中企业的会计财务工作的重要性也将更加不言而喻,因为唯有搞好企业的财务工作才能促进企业的内部管理顺利完成。

关键词: 企业; 会计财务管理; 内部控制; 路径

1 针对会计财务管理的内部控制的概述

首先,企业财务管理部的日常工作主要是根据企业资金的收入和支出情况进行科学管理和监督,进而为企业节约成本,为企业创造良好的财务系统,为促进企业的健康发展作出重要贡献。再者,财务会计内部控制主要表现在通过对企业发生的交易信息进行详细归纳,财务人员需要利用财务报表等书面文件把归纳和处理好的信息进行整理,并积极向上级部门反映,内部管理人员应当把财务人员交来的书面报告进行详细分析,并对可能出现、或者已经出现的财务风险进行科学管控。

2 强化企业财务会计管理内部控制工作的重要性

2.1 保护企业中的资金安全

在商业经营市场中,流动资金管理是对企业进行发展的保证,唯有流动资金充裕,企业才保证得以发展壮大。在企业开展会计财务方面的管理工作时,流动资金管理工作是最关键的内容,并全面管理与控制流动资金的运用过程。内部管理工作主要是通过对企业周转资金的管理,合理的调节公司开支的预算,同时对结余的款项做好记录,并管理着公司的生产及项目经费等,确保公司内的所有事项都有足够的财力做后盾^[1]。科学合理的做好经费分配,确定适当的开支资金,确保内部管理的正确开展,并加大监督力度,借助监管力度,形成单位和职工内部的互相监督,确保经费的流转与使用有所保障,发生情况后,可以进行追究责任,从而解决问题。这样,内部管理的实施可以合理的分配公司的财力,为公司各业务开展提供经费保证。

2.2 有利于企业改革

当前阶段经济国际化进程日益加剧,确实为公司的发展提供一定的机会,但同时也给公司的发展前景提出相应的挑战。市场经济体制的不断完善,使市场竞争越来越激烈,企业将面对着更大的生存压力。为了增强

企业的实力,在市场经济中取得有利地位,企业必须制定具有针对性和切实可行的经济发展方式。企业需要不断提升自身的综合实力,认识到财务工作的必要性,并不断完善财务体制,以作出更合理有效的计划。并且实行合理的宏观调控,实现公司财务工作的可控性,从而推动公司本身的发展与提高,财务工作对于公司进行资本流转、调动有着重要性和深远影响,并发挥自己的价值,以此推动公司的改革。充分运用内部管理,可改善财务工作的服务质量,从而大大提高效率,企业应提高对内部控制工作的重视。

2.3 有利于企业信息化建设

在企业当前阶段,财务工作对企业的发展前景将产生重大影响,两者有着密不可分的联系。由于财务工作的科学性,对企业的长期生存发展、或缺的效益等都产生了直接影响,所以在企业的长期发展经营过程中,实施合理高效的内部管理有着关键意义。通过对内部管理的全面应用,切实适应网络时代的变化。把财务管理工作与网络信息技术进行有机融合,提升管理的智能化程度,切实解决当下的现实需要。不过在现实的管理中,有些公司常常面临基础性建设缺失的情况,过于依靠以往的管理手段,导致公司的财务操作中存在更大的困难。通过合理高效的财务会计的管理,把现代化科学技术合理的整合在公司的日常运行中,充分做到与时俱进,发挥信息化技术的使用价值,促进企业的快速发展。

2.4 增强企业财务管理的可控性

公司内部的企业运营管理工作都必须在内部管理的有力保障下正常开展,唯有如此才可以使公司各个部门的经营计划进行合理,同时做好了充分的内部工作安排才可以使公司的经营效率得以极大的提升,使公司的管理资源运用进行最大化的有效合理化,从而确保了公司的各个部门都做到各司其职。使公司的资源有效的

给公司的发展带来最有益的支持。企业财务是作为整个企业组成的关键组成部分，如果企业内部没有财务就如同散沙一般缺乏内部管理。而对于在企业财务方面的内部管理就好比为企业上了一种保险，可以提高企业财务的实际可信度^[2]。

3 目前企业财务管理内部控制存在的问题

3.1 企业的监督制度和执行力度存在缺陷

公司内部制度的落地离不开对员工的严格执行，通过完善内部监管体系，加大监督力度促进内部管理规定的有效落地，从而促进了公司内部良好的运行。

3.2 人员素质偏低

公司财务和内部管控要高效进行，最关键的是离不开专业意识强和专业知识素养好的人才其实不少企业在财务管理和财务监督等方面所存在的困难，很大程度上是因为企业财务会计人员和管理者的知识素质过低，内部运行工作不完善，由此导致的情况频繁出现。而另一方面，由于经营者往往不能充分了解到企业的总体运行情况，因此很难站在企业管理者角度出发思考问题；但是，因为企业财务人员本身知识面过窄，需要掌握财会分析的知识与技术也就比较局限了，还有不少人是刚出校门的大学生，还不能做到非常认真的管理好企业工作。所以，提高企业财务人员的培训工作素质也是企业目前亟待解决问题的一项重点问题。

3.3 财务管理内部控制体系有待完善

企业进行财务内部控制的过程中牵扯到许多细节，使得企业很容易产生内部控制缺陷，从而要健全企业完整的内部管理制度，防止公司因为管理体系漏洞而出现内部管理问题，从而严重影响公司财务管理工作的正常进行。而且公司内部的管理制度无法针对外部状况进行实时性的动态变化，导致财务管理工作的非常不顺畅。特别是面对企业发展动向，一旦无法及时准确洞察情况并进行有效调控，就会对公司的财务管理核算工作产生严重的失真现象^[3]。

4 加强财务管理内部控制的对策

4.1 构建健全的内部控制体系

为促进公司内部控制与管理工作的良好发展，公司应建立完善的内部控制管理体系，对公司财务内部控制的具体实现方式、管理过程等均作出详尽规范，以增强公司内部控制的实效性。首先，对财务会计在各个环节的职责加以明确规定，让财务人员可以严格地按照规章制度来进行工作，也使得每一工作环节都可以更加地科学合理。其次，做好政府财务管理责任的落实，通过合理地责任范围加以界定，使得每一人都可以有具体的

负责范围，从而提高了工作人员的积极性，也使得政府财务管理工作能够良好地进行。再次，要加强内部审计的力量，并定期地对财务工作进行评估，以及时发现财会工作中存在的重大问题，并进行适当处理。最后，形成了与企业内部管控体系相配套的激励机制，包括奖金机制、激励机制等，并定期对员工的内部控制实施状况进行考评，并做出奖惩，激发员工参与内部控制的积极性，促进内部控制发挥更好的作用。

4.2 严格贯彻内部控制的执行力度

规定的实施要有保证才能得到执行，所以说必须要形成规范的管理体系以保证其能够遵守实施、深入贯彻。单位管理人员自己更要强化监督，加强对公司财务管理制度的掌握与了解，并提高思想觉悟水平，从自己开始去认真贯彻与遵守公司财务制度，从而使所有的员工主动执行有关规章制度，以维护有关制度的绝对权威，并提高其深入与落实程度，从而提供企业一个良性健康发展的良好生存环境。要认真进行对整个公司管理层的权责界定，以防止在内部发生问题时会产生互相推诿责任的现象，以此增强整个工作的落实能力^[4]。

4.3 加强企业会计队伍的建设工作

在公司的管理中，企业会计的综合素质将为项目进展带来直接的作用。为了完善内部控制，企业还需要积极进行管理会计师团队的人才建设工作，为公司内部财务工作的开展提供人才保障。首先，企业管理人员需要做好内部人才招聘工作，同时通过公司优秀的福利待遇吸引财务人员到公司工作，再通过企业内部新鲜血液的大量注入，可以充分调动企业内部财务人员的工作热情，使企业内部形成良性竞争再然通过线上培训，也可以让企业的财务人员利用公司信息系统开展岗位培训，从而提高公司财务人员的整体能力。以OA系统为例，该系统内设有学习平台，公司管理者可通过培训系统进行技能学习、专业技能训练和专业知识学习，同时可以增强管理人员的知识素养，使他们更加熟悉运用信息系统进行财务管理操作，真正达到内部管理优化的要求。

4.5 强化会计财务管理内部控制规避财务风险的意识

为帮助企业在进行会计财务管理内部监控管理工作的过程中，经营运作能够更加健全合理高效地发展下去，而针对公司在日常经营过程中，所产生的可对企业经营可持续性发挥产生较严重负面影响的财务管理风险，及其危险原因进行了合理高效地规避。此外，公司还为使其公司在更加活跃的社会市场竞争中，能够有效利用自身的比较优势赢得一席之地，对会计企业在财务工作内部的制度工作规避经营风险、管理风险机制等方

面进行了一定程度上的完善,并以此推动了企业会计财务管理工作的可持续发展。还应提升公司的最高运营管理决策层负责人,对企业内部的财务管理运作和风险要素管控系统的关注程度,因为这将更有助于公司在进行与财务活动有关的企业投资项目管理过程中,可以利用企业内部已经建立的相对健全的公司财务运作和企业内部风险管控系统,并根据在企业投资项目管理实施过程中,所可能产生的问题和风险要素,加以细致深刻的研究,从而针对潜在的问题能够加以实际有效的解决,并予以改善从而在一定意义上降低了企业在实施各种公司投资项目过程中所进行投资的经营风险,提高了项目合理性、科学性,从而促使相关风险防范工作得以顺利开展,从而有效提高了企业在开展项目管理活动中投资的回报率^[5]。

4.6 加强企业会计财务管理内部监督

企业在开展内部控制的检查工作中,需要确保落实到企业每个单位的人员上,从而将内部控制管理工作进行进一步的细分,由此逐步的进行着对企业的行政控制和财务管理的各个层面的检查工作。通过企业会计财政管理内部控制工作的有效开展,也可以使企业总体的管理水平在原来的水平上实现明显提升,从而为企业财务状况数据的准确性提供了良好的保障。对公司的管理层来说,唯有在对企业实际的会计财务状况以及管理情况进行全面认识之后,才能在对企业未来管理上进行合理的设计和规划。

4.7 加大重视程度

在企业的长期发展中,会计财务管理中内部控制一直发挥着重要的作用,因此管理者必须积极主动地认识对内部管理的意义,在提高认识的同时,向基层员工提供优秀的典范,以便在公司内建立良好的内部管理环境以便充分发挥作用,提高公司财务管理的质量、效率,促进公司的发展壮大。因此,在企业中提高管理的控制作用的方法有以下两种:(1)树立典型。所谓上行下效,就是管理者在上班时为下属职工做表率,受此教育员工就能主动规范自己的言行,从而达到管理工作的目的。

比如:公司的管理人员经常就在公司财务方面和内部管理方面的工作开展研究,了解当前工作中出现的情况,并针对企业的发展目标,给出更加细致的要求^[6]。此外,在每个会议完成以后,会将结果公布出来,并以此来吸引企业的目光,从而加强关注。(2)积极创造工作环境。在现代企业的管理工作中,公司的内部管理者必须主动地给职工们提供一些适应环境工作的条件,从而诱导其增强对本职工作的关注。比如:通过在公司的内部管理通知栏中发布宣传标语、在公司网络中发布有关公司内部管理工作状况的消息、制作宣传短片等,让员工们可以有更多机会接触到与公司内部管理有关的工作内容,从而提高了他们对工作环境的了解。

结语

综上所述,随着中国社会主义市场经济的发展,公司内部财务管理与内部制度在公司中占有主导地位。因此,它是企业关注的重要问题。完善企业内部管理制度,提高会计和财务控制人员的专业水平,提高公司对财务中内部控制的关注程度,必将对公司的发展产生巨大的促进效果。革新管理方式,增强审计有效性,可以使自身的财务管控模式更加系统化,为企业的经济发展打下良好的基础。

参考文献

- [1]高焯翔.企业财务管理与内部控制的问题及优化对策研究[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021(12):97-99.
- [2]李丽萍.新时期强化企业会计财务管理内部控制的方法[J].中国集体经济,2021(35):124-125.
- [3]牛红.新时期强化企业会计财务管理工作中的内控路径探析[J].商讯,2021(32):40-42.
- [4]袁锋.新时期强化企业会计财务管理的内部控制工作的方案探讨[J].全国流通经济,2021(31):178-180.
- [5]张帆.新时期如何强化企业会计财务管理的内部控制工作[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021(11):67-69.
- [6]赵淑燕,郑峰斌.企业会计财务管理中内部控制工作强化路径探析[J].经济师,2017(2).