

# 强化企业会计财务管理中内部控制工作的路径研究

刘 双

中铁十局集团城建工程有限公司 山东 济南 250000

**摘要：**本文深入探讨了企业会计财务管理中内部控制工作的极端重要性，这不但事关企业财务数据的真实性与可信度，更是企业稳健运营与风险防控的核心所在。文章对当前内部控制工作中存在的主要问题进行了详尽剖析，包括制度不完善、执行力度不足等关键挑战。在此基础上，本文提出了强化内部控制的具体路径，旨在通过完善内部控制体系，提升企业财务管理水平，确保企业资产安全，推动企业实现可持续发展。

**关键词：**企业会计；财务管理；内部控制；路径

## 引言

在当今这个复杂多变、充满挑战的商业环境中，企业会计财务管理中的内部控制显得尤为重要。它不仅是确保财务信息真实可靠、维护企业信誉的基石，更是企业防范风险、提高运营效率、实现可持续发展的关键所在。然而，不容忽视的是，许多企业在内部控制的实践过程中仍面临诸多困境，如体系不健全、执行不力等。因此，积极探索并实践强化内部控制的有效路径，对于提升企业整体竞争力、确保其稳健前行具有至关重要的意义。

## 1 会计财务管理中内部控制对企业可持续发展的重要性

会计财务管理中的内部控制对企业可持续发展具有至关重要的意义，内部控制不仅仅是公司财务管理的关键部分，更是保障企业财务信息质量、防范风险、提高运营效率以及促进企业战略实现的关键环节。第一，健全的内部控制体系能够确保企业财务信息的真实性和准确性。通过严格的内部控制流程，企业可以确保财务数据的采集、处理、报告等环节均符合相关法律法规和会计准则的要求，从而避免财务信息失真或误导的情况发生；这有助于提升企业的信誉度，增强投资者和债权人的信任，为企业的融资和投资活动提供有力支持。第二，内部控制在防范企业风险方面发挥着不可替代的作用。通过建立健全的风险评估机制和内部控制制度，企业可以及时发现并应对潜在的财务风险和经营风险，确保企业资产的安全和完整；这有助于企业避免或减少因风险事件导致的经济损失和声誉损害，保障企业的长期稳定发展。第三，内部控制对于提高企业运营效率和促进企业战略实现也具有重要意义。通过优化内部控制流程、加强内部监督和审计，企业可以确保各项财务活动和管理决策均得到有效执行和监控，从而提高企业的整

体运营效率；内部控制还可以帮助企业更好地实现战略目标，确保企业在激烈的市场竞争中保持领先地位，从而做到可持续成长<sup>[1]</sup>。

## 2 企业会计财务管理中内部控制工作现存的主要问题

### 2.1 内部控制制度不完善

部分企业由于缺乏科学、合理的内部控制制度，导致财务管理陷入混乱状态，漏洞和风险频发。（1）这些企业的内部控制制度往往缺乏系统性和全面性，无法覆盖财务管理的各个环节。例如，在资金管理、成本控制、财务报告编制等方面，可能存在制度空白或制度执行不力的情况，使得这些关键环节的财务管理失去有效约束。（2）部分企业的内部控制制度缺乏更新和完善机制。由于公司经营的演变以及外部环境的改革，企业的内部管理体系或许早已经无法适应新的需求；但这些企业并未及时对制度进行修订和完善，导致管理体系和具体经营脱钩，不能起到相应的内部控制作用。（3）一些企业的内部控制制度在执行过程中缺乏有效的监督和反馈机制。即使制定了相对完善的内部控制制度，但由于缺乏有效的监督和反馈，规章制度的落实状况往往没有得到有效评价与完善，这使得内部管理体系形同虚设，无法真正起到防范风险和保障财务安全的作用。

### 2.2 内部控制执行力度不够

（1）执行过程中存在懈怠现象。一些企业在制度执行上缺乏严格性和持续性，导致内部控制措施无法得到有效落实；例如，对于财务审批、资金管理等关键环节，可能存在审批流程不严格、资金管理松散等问题，使得内部控制制度无法发挥其应有的约束作用。（2）缺乏有效的监督和考核机制。部分企业在内部控制执行过程中，缺乏有效的监督和考核机制来确保制度的执行效果；这导致一些员工对内部控制制度的执行缺乏积极性和责任感，进一步削弱了制度的执行力度。（3）管理层

对内部控制的重视程度不足。一些企业的管理层对内部控制的重要性认识不足,未能给予足够的重视和支持;这导致内部控制制度在执行过程中缺乏必要的资源和支持,无法发挥其应有的实效。

### 2.3 信息化水平滞后

部分企业在财务管理中仍然采用传统的手工操作方式,信息化水平明显滞后,这无疑影响了企业对财务风险的实时监控和预警能力。(1)数据处理效率低下。由于依赖手工操作,这些企业在处理大量财务数据时显得力不从心,不仅耗时费力,而且容易出现错误,导致财务信息不准确、不及时。(2)缺乏实时监控能力。信息化水平的滞后使得这些企业无法对财务活动进行实时监控,无法及时发现和应对潜在的财务风险,如资金异常流动、账目错误等。(3)风险预警机制缺失。由于信息化水平不足,这些企业无法建立有效的风险预警机制,无法在风险发生前进行预警和防范,导致企业在面对突发财务风险时往往措手不及,无法做出及时有效的应对<sup>[2]</sup>。

### 2.4 风险评估机制缺失

企业在会计财务管理中若缺乏全面的风险评估体系,将无法及时识别和有效应对潜在的财务风险,这往往导致风险事件频发,给企业的稳健运营带来严重威胁。(1)企业对外部环境的变化反应迟钝。在没有完善的风险评估机制的情况下,企业难以敏锐地感知外部市场环境、政策法规等方面的变化,从而无法及时调整财务策略以应对潜在风险。(2)内部风险点识别不足。缺乏全面的风险评估体系意味着企业可能忽视了一些关键的内部风险点,如资金流动性风险、应收账款坏账风险等,这些风险点的积累可能引发严重的财务危机。(3)风险应对措施缺失。没有风险评估机制的支持,企业在面对潜在财务风险时往往缺乏预先制定的应对措施,导致在风险事件发生时只能仓促应对,甚至可能因应对不当而加剧风险的影响。

## 3 强化企业会计财务管理中内部控制工作的路径

### 3.1 完善内部控制制度体系

(1)在构建内部控制制度体系时,企业应注重制度的系统性和全面性。这意味着制度不仅要涵盖资金管理、成本控制、财务报告编制等关键环节,还要对财务活动的流程、责任分配、信息沟通等方面做出明确规定;通过这样的制度设计,可以确保企业财务管理的各个方面都有章可循,减少漏洞和 risk 的发生。(2)企业在建立内部监控体系中,也要充分考虑自己的经营特色和实际需求。不同企业可能面临不同的财务风险和管理挑战,因此内部控制制度也应具有针对性和可操作性;

这就要求企业在制定制度时,要深入调研和分析自身的财务状况和管理需求,确保制度能够真正贴合企业的实际情况。(3)内部控制制度的建立并不是一劳永逸的。随着公司经营的发展以及外部环境的改革,制度也需要不断地进行修订和完善;于是,企业应建立一套制度更新和完善机制,对内部管理制度进行审核与评价,及时发现和处理管理制度中出现的问题,确保制度能够始终适应企业发展的需要。

### 3.2 提升内部控制执行力度

(1)企业应明确内部控制的重要性和必要性,努力提高所有人员对内部控制的理解与关注水平。利用学习训练、宣传教育等手段,使职工掌握内部控制系统的原理和方法,意识到内部管理对维护公司财产安全、改善财务信息质量、防范风险等方面的重要作用;这样,员工就能更加自觉地遵守内部控制制度,积极参与内部控制活动。(2)企业应建立健全内部控制的执行机制,确保各项控制措施能够得到有效执行。这包括制定详细的内部控制操作流程、明确各岗位的职责和权限、建立内部控制报告和反馈机制等;通过这些机制的建设,可以使内部控制工作更加规范化、系统化,确保控制措施能够覆盖到企业的各个环节和各个方面。(3)企业还应加强对内部控制执行情况的监督和检查。设立专门的内部审计部门或岗位,定期对内部控制的执行情况进行审计和检查,发现问题及时整改,确保内部控制制度得到有效执行;企业还可以引入外部审计机构进行内部审计,以提高内部控制的公信力和执行力。(4)企业应注重培养员工的内部控制意识和能力。通过制定员工培训计划、开展内部控制知识竞赛等方式,激发员工学习内部控制知识的积极性,提高员工的内部控制技能和水平;员工就能更好地理解 and 执行内部控制制度,为企业的内部控制工作提供有力的人才保障。

### 3.3 推进内部控制信息化建设

(1)企业应积极引入先进的财务管理软件和系统,这些软件和系统通常具备强大的数据处理和分析功能,能够实现财务数据的自动化处理,大大减轻财务人员的工作负担,同时提高数据的准确性和可靠性;通过这些软件和系统,企业可以更加便捷地对财务数据进行实时监控,及时发现并纠正可能存在的问题。(2)企业应建立完善的财务信息共享机制,确保各部门之间的财务信息能够实时共享和传递。这有助于打破信息孤岛,提高内部控制的协同效率;通过信息共享,企业可以更加全面地了解自身的财务状况,为决策提供更加准确的数据支持。(3)企业应注重利用大数据分析、人工智能等

先进技术手段,对财务数据进行深入挖掘和分析。通过这些技术手段,企业可以发现财务数据中的潜在规律和趋势,为内部控制提供更加精准的预警和预测;例如,企业可以利用大数据分析技术,对财务数据进行异常检测,及时发现可能存在的舞弊或错误行为<sup>[1]</sup>。

### 3.4 建立健全风险评估机制

(1)企业需要构建一个全面的风险评估体系。这一体系应涵盖企业财务管理的所有关键环节,包括资金流动、成本控制、投资决策、财务报告等。通过对这些环节的深入分析,企业可以更加准确地识别出潜在的财务风险点,为后续的风险评估和应对策略制定提供有力支持。(2)企业应定期进行财务风险识别和评估工作。这可以通过组织专业的财务团队或聘请外部咨询机构来完成。在识别和评估过程中,企业应注重运用科学的方法和工具,如财务分析模型、风险矩阵等,以确保评估结果的准确性和客观性。(3)在识别出潜在的财务风险后,企业需要制定相应的风险应对策略。这些策略应包括风险规避、风险降低、风险分担和风险接受等多种方式。企业应根据风险的性质、大小和影响程度,选择最适合的策略进行应对;企业还应制定详细的风险应对计划,明确应对步骤、责任人和时间安排,以确保在风险发生时能够迅速、有效地进行应对。(4)企业应建立风险监控和报告机制。通过对财务风险的持续监控,企业可以及时发现风险的变化和新的风险点,以便及时调整风险应对策略;企业还应定期向管理层和相关部门报告风险评估和应对的进展情况,以确保整个组织对财务风险的认知和应对保持一致。

### 3.5 强化内部监督与审计

(1)企业应确保内部审计部门的独立性,使其能够客观、公正地对企业会计财务管理活动进行监督和审计。这意味着内部审计部门应独立于其他业务部门,拥有独立的报告渠道和决策权;如此,内部审计部门才能

不受干扰地履行其职责,及时发现并纠正内部控制存在的问题。(2)企业应赋予内部审计部门足够的权威性,使其能够在发现问题时迅速采取行动,并要求相关部门和人员进行整改。这可以通过制定明确的内部审计规章制度、建立内部审计结果的公示和奖惩机制等方式来实现;当内部审计部门具有足够的权威性时,其监督和审计工作的效果将得到显著提升。(3)为了确保内部审计工作的有效性,企业应定期开展内部审计活动。这包括制定详细的内部审计计划、明确审计目标和范围、选择合适的审计方法和技术等;通过定期开展内部审计工作,企业可以及时发现并纠正内部控制体系中存在的问题,确保其持续有效运行。(4)企业还应注重内部审计结果的运用和改进。内部审计部门应将审计结果及时反馈给相关部门和人员,并要求其进行整改;企业还应根据内部审计结果对内部控制体系进行持续改进和优化,以提高其适应性和有效性。

### 结语

强化企业会计财务管理中的内部控制工作是企业实现可持续发展的必由之路。通过完善制度体系、提升执行力度、推进信息化建设、建立健全风险评估机制以及强化内部监督与审计,企业可以构建更加健全、有效的内部控制体系,为企业的长期稳定发展奠定坚实基础。面对不断变化的商业环境,企业应保持敏锐的洞察力,不断创新和完善内部控制体系,以适应新的发展需求。

### 参考文献

- [1]陈海蓉.加强企业会计财务管理内部控制工作的对策探讨[J].企业改革与管理,2021(14):175-176.
- [2]陈决呈.关于做好企业会计财务管理的内部控制工作的探讨[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(08):98-99.
- [3]杨永春.企业会计财务管理与内部控制问题分析[J].经济师,2021(06):72+74.