

基于企业财务会计内部控制的优化路径研究

李贺

辽宁财贸学院

DOI:10.12238/ej.v3i5.574

[摘要] 随着我国经济的不断发展,人们对于很多东西的要求都正在不断增加。一个企业对于企业财务会计内部控制的好坏,将会是这个企业未来在这个行业是否能保持核心竞争力的关键。所以说,对于现在的企业在其发展的过程当中来说,企业财务会计内部控制是不可忽视的一个环节。因此,为了实现企业财务会计内部控制的优化,要求企业做好思想引导、强化内控意识、加强风险评估、实现事前控制、加强内控监督、强化资金利用,规避财务风险,进而促进企业的健康、可持续发展。

[关键词] 企业; 财务内部控制; 问题; 对策

中图分类号: C29 **文献标识码:** A

1 企业财务会计内部控制实施问题

1.1 资金管理问题

第一,需要大量的资金支持企业的发展项目,这部分资金将通过银行贷款解决,筹集资金的成本很高。第二,在实际生产和运营过程中,项目资本降水量的现象更加严重,这使得大部分的资金无法使用,而资金的利用率也很低。第三,现有资金的管理存在较大问题。在一项工程业务中,项目经理直接负责管理资金。资金管理的权利是大的,它减少了资金的自由,增加了金融舞弊的可能性。

1.2 企业没有科学的财务会计管理观念

从新中国成立到现在,因为受到计划经济和传统的思想的影响,我国一部分企业对于财务会计的管理没有很清晰的概念,并且对财务会计的工作并不重视,从而导致了财务会计基础工作薄弱。有很多企业出现行政人员干涉财务会计管理工作,从而造成很多企业出现很多份报表,甚至是将报表造假的情况。绝大多数的企业的管理者对于企业内部财务控制的理论学习不全面,知识面不广,与现在的企业内部控制管理制度存在着很大的距离,甚至还与业务相隔离,和具体实施差距过大的严重后果。

1.3 风险控制机制有所欠缺

从风险评估来看,首先,企业没有一套适合企业实际发展的信用指南,企业在实际经营中,其财务风险仅仅是通过规范财务行为进行解决,缺乏全局关键。究其根本,企业尚未设置专职风险管理部门,相关的风险管理制度也较为匮乏。企业的财务会计人员也并不擅长处理企业的风险评估,就企业目前来说,公司只能多关注国家政策的变化和市场行情。其次,对于企业而言,其工作的重点依旧是扩大市场占有率,基于此种环境,企业逐步扩宽市场销售份额必然存在一定的市场风险和操作风险,因此,企业应注重风险评估环节,不仅有助于企业的持续健康发展,而且可保证企业逐步扩大利润来源渠道。

1.4 监管追责机制不健全

内部财务控制不仅需要财务部门,还需要其他部门的配合。由于信息交流不畅、利益冲突,部门之间的合作效率通常较低。企业一般没有专门的财务监督部门,即使有监督部门,也很难全面掌握真实情况。基于可操作性及管理层决策等原因,大多数企业更偏向于事后控制,这种监督只能起到积累经验、惩前毖后的作用,内部控制的功能一定程度上会被削弱。另外,企业的监督会在问责环节执行困难,难以将责任严格归于个人,并

且容易相互推卸责任,责任追究不到位。所以实施奖惩机制也存在缺陷,由于难以明确财务人员的成就和责任,实施奖惩措施不切实际。

2 强化企业财务会计内部控制的建议

2.1 做好思想引导,强化内控意识

在进行企业财务会计内部控制的过程中,为了达到内控目的,要求高层管理者要树立内控意识,明确认识到企业财务会计内部控制的重要性,自觉重视内控体系的完善和内控措施的执行工作,发挥财务会计内部控制的作用,规避财务风险。其次,要求相关管理人员要严格遵循《会计法》和内控基本规范中的相关规定,明确内控主体和内控流程,加强对财务会计内部控制工作的责任感和认同感,自觉促发控制行为,进而提高企业财务会计内部控制工作的综合质量水平,达到最佳的内控效果。以及,完善企业财务会计内部控制的相关制度体系,在明确内控方向和内控内容的基础上,分析企业财务会计内部控制的薄弱环节,结合企业发展情况和运行需求,划分内控重点,构建多层次内控局面,促进各项措施的落实。最后,定期对内部职工进行思想教育,引导和鼓励全体员工参与财务会计内控工作,发挥群众的力量,提高内控效率。

2.2 企业财务内部控制管理体制的创新

我国现在对于企业财务内部控制的定位原来一直停留在基础审计的角度之上,但是如果企业要想更好的长远发展,就必须要对企业财务内部控制进行重新的调整,并且在重新调整时,不仅仅要对某些方面进行修补,还要对任何一项制度进行考核删选,并最终确定可行的方案。企业财务管理人员应当要具有长远的目光,要将企业财务内部控制管理体系作为一项完善企业治理和国有企业改善的重大举措,并且要将原定对于企业财务内部控制的管理定位按照目前的实际情况进行修订,在修订之后,其制度要符合我国现在的基本国情并且还要迎合国际上的新标准,这样,企业才能长而不衰。

2.3 加大内控监督,强化资金利用

(1)在进行企业财务会计内部控制过程中,要结合现有情况,加强企业资金管理,实现企业现有资源和资金的合理分配,提高资金利用率。(2)在资金管理方面,设立专项资金,禁止企业内部人员随意调动,防止资金流失。并对企业资金支出进行跟踪管理,落实责任制,每笔资金使用要有负责人签名或是向领导审批,提高资金管理效率。(3)加强内部审计工作,赋予内部审计部门足够的权力,定期核查财务报表和会计信息,并做好日常监督检查工作,及时发现财务管理工作中存在的问题,予以纠正,提高财务会计信息真实性,保证内控措施的实行效果。(4)要实行全面审计策略,对企业财务支出进行人账与审计工作,预防财务漏洞,加大对审计人员的培训,强化企业内部审计人员对相关法律知识和财会知识,不断提高审计人员的综合素质和职业素养,明确自身工作

职责,进而提高企业内部审计工作的综合质量水平。

2.4 完善财务绩效考核

绩效考核机制直接影响着财务管理的水平。企业通过完善财务绩效考核的方式,充分调动起员工的工作积极性,员工关注自身的成长,不断学习提升自我,从而保证工作的效率和质量。首先,建立考核指标系统。结合财务工作、学习成长、内部流程等方面,进行财务指标的设置,并实时监督财务指标的执行情况,确保内部控制得以有效实施。其次,以考核指标为基础,加大奖惩。通过奖惩机制加强对财务工作的监督,让各部门做到各司其职,提升风险和责任意识。最后,成立专门的监督部门,对各部门进行考核,确保内部控制的实施成效。

2.5 完善财务风险预警制度

过去企业在财务风险防范过程中,事后性特征明显。而通过财务风险预警制度的构建,则可以进行事前防范,有效降低财务风险的发生几率,避免出现严重的财务危机。企业要充分考虑实际情况与发展需求对财务状况客观评估,科学构建财务风险预警体系。一旦出现各类财务风险前兆,财务部门需立即启动应急处理机制,适当调整预算目标。例如,针对收支失衡所导致的财务风险,企业需对短期现金流量充分关注和控制,科学降低负债率,规避财务风险的发生。

2.6 加强事前预算与事后监督工作

加强财务监督管理首先要做到科学预算,预算要根据企业实际盈利水平进行估测,不可多估也不可少估,科学的估测有利于企业形成完整的资金运营模式,增强事前控制,提高企业盈利水平。加强财务监督管理还要建立资金储备库,资金管理库的建立有利于强化企业资金管理,减少资金滥用现象,提升资金预算管

理工作的科学性。最后,加强财务监督管理还注重事后监督工作,企业内部要进行不定期抽查财务情况,有利于及时发现财务问题并改正,同时要利用现代信息技术,定期非现场分析与现场检查相结合,提高监督效率,准确定位问题,落实问题整改,严肃责任追究,真正起到震慑作用,形成一套完整的企业管理体系,促进企业财务管理水平的提高。

2.7 建立良好的信息收集与沟通系统

在实际的运行过程中,为了能够更好地发挥财务内控的效果,企业必须有效地提高财务信息收集以及管理的能力,在此基础之上来建立一套完整的完善的完备的信息管理系统。而且还需要充分发挥信息系统的有效作用,在最大程度上降低人为原因对信息的不良影响,由此实现降低内控的风险,提高管理的质量,更好地帮助企业及时有效的获取经营信息,并且实施监控。在建立良好的信息收集与沟通系统过程中,企业应注重培养相关人才,并提高相关人才的财务信息数据处理与分析的能力,同时各部门间要建立畅通的信息传递与沟通机制,为管理者进行正确的决策提供保障。

[参考文献]

- [1]郝宏燕.新时期企业财务内部控制新举措[J].今日财富,2020(15):167-168.
- [2]李娜.企业财务内部控制存在的问题和对策分析[J].大众投资指南,2020(06):148-149.
- [3]赵莹.企业财务内部控制精细化管理体系的建立措施[J].今日财富(中国知识产权),2020(07):154-155.
- [4]冯卫娟.企业会计内部控制的优化路径研究[J].中国乡镇企业会计,2016(02):190-191.