

# 企业财务会计内控管理机制的构建研究

栗勋伟

(深圳市正业融通财税服务有限公司, 广东 深圳 518049)

**摘要:**随着我国社会的飞速发展和进步,企业开始运用科学合理的手段来强化自身的实力,提高自身的市场竞争力。企业在发展的过程中,需要对内部管理控制机制的建立给予足够的关注,以此强化企业管控的质量,同时在根本上增强企业面对风险的能力。但是大部分企业的财务会计内控管理能力亟待提升,所以企业需要对问题实施相应的分析和研究,在根本上提高企业财务会计内控管理的能力。

**关键词:**企业财务会计;内控管理;机制;构建

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.01.048

## 1 企业财务会计内控管理机制的作用

### 1.1 控制企业财务风险

目前市场风云变幻,财务风险无处不在。所以,企业需要设置完善的财务会计内控管理机制,这可以在很大程度上强化对于财务风险的控制,而且也能够落实企业各部门的职责。企业能够把财务会计内控管理机制和其他管理机制实施有效的融合,从根本上防止企业在运营过程中发生财务数据流失的现象,同时可以更好的掌控财务风险。

### 1.2 符合财务会计信息管理需要

在财务会计内控管理机制下,企业可以得到更加真实、准确和完整的财务会计数据信息。财务会计数据信息是企业管理层进行决策的重要参考依据,所以务必确保信息的真实性、准确性和完整性,才可以充分的发挥其决策参考作用。企业对财务会计内控管理机制进行完善,实质上也是保护和控制会计数据信息,设置管理机制能够对企业内部控制实施相应的改进和提高,确保企业决策过程中的

合理性和有效性。

### 1.3 符合企业发展战略的需要

在企业发展过程中,企业需要具有抵抗财务风险的能力,从而防止发生资产流失的现象。所以企业需要完善财务会计内控管理机制,这样可以在很大程度上掌控财务风险,把风险控制工作和内控管理机制实施有效的融合,从而促进企业实现发展战略。

### 1.4 提高企业现代经营管理水平

企业可以通过财务会计内控管理机制实时的掌握财务会计数据信息,以此强化企业内部管理机制的有效性,同时也可以让企业对现有资源实施优化配置,不断提高企业经营管理水平。

## 2 企业财务会计内控管理过程中存在的不足之处

### 2.1 缺乏完善的会计内控制度

有的企业缺乏完善的财务会计内控管理制度,在企业经营管理过程中,需要制度的支持,要是缺乏标准的规章制度,就会在很大程度上影响企业的财务会计内控管理工作的质量。在进行内控管理工

作的时候,如果工作人员存在分歧的话,可能会影响财务会计内控工作的顺利实施,而且也会打击相关工作人员的工作积极性和热情。不仅如此,大部分企业把财务会计内控部门纳入企业财务管理部门中,在这种情况下导致财务会计内控部门不能充分发挥内控作用,制约了内部控制的有效实施。

## 2.2 信息化水平有待提升

随着科技的飞速发展,大部分企业在进行财务管理的过程中,使用了现代化的信息技术以及信息设备,以此提升财务会计管理工作的信息化水平。如果仅使用信息化技术来实施企业经营管理,而没有在财务管理过程中使用信息化技术,就会制约企业财务管理的信息化水平。

## 2.3 审计部门没有发挥实质性的作用

在企业进行财务会计内控管理工作的过程中,审计部门在评价内部控制的有效性以及提出改进建议等方面起着关键作用,审计工作与企业财务管理工作息息相关。但是有些企业没有意识到审计工作的重要性,没有赋予审计部门追查异常情况的权力和提出处理处罚建议的权力,不能确保其独立地履行审计职责,而且还会造成其他部门对审计部门具有抵触的心理,在这种情况下,审计部门无法发挥实质性的作用。

## 2.4 缺少相应的监督机制

完善财务会计内控管理监督制度,能够为企业提供更准确而完整的信息,支持企业经营管理决策和对运营活动的监控,从而让相关职能部门可以采取针对性的措施对问题进行处理和解决,最大限度的降低给企业发展带来的负面影响。但是有的企业没有认识到监督管理制度的作用,没有关注监督机制的完善,企业太过关注现阶段的经济收益,而没有重视市场潜在的风险,造成企业没有办法及时的对财务风险进行预防和规避,也没有办法充分的发挥管理监督制度的功能,导致企业出现腐败的现象。

## 2.5 缺少风险评估和防范制度

在企业的各个发展阶段实施相应的风险评估,可以更好的对实现控制目标相关的风险进行识别、分析和应对,从根本上促进企业的可持续发展。但是有的企业在经营管理过程中,没有对风险进行评估和防范,造成在出现风险的时候没有办法及时的采取措施应对和规避。

## 3 优化财务会计内控管理机制建设的具体措施

### 3.1 完善企业财务会计内控机制

企业为了全面提高财务会计内控管理的质量,就必须建立科学完善的财务会计内控管理机制,进一步提高管理人员对于企业的控制能力。首先,企业管理人员必须充分意识到财务会计内控管理机制的重要作用,不断完善企业财务会计内控管理制度,根据企业现阶段的发展目标制定内控管理目标。其次,根据企业的长期发展目标,对财务会计内控管理机制进行优化改进。最后,在对财务会计内控管理机制完善的过程中,首先就需要确保制度本身的规范性与合理性,明确职责权限,将权利与责任落实到各职能部门,进一步提高财务会计内控管理的质量。

### 3.2 全面优化企业信息化应用

随着企业的发展进步就必须加强对于现代信息化技术的全面应用,在具体的工作中加强对于信息化技术的认知,将信息化技术有效的融入企业日常的工作中,全面提升企业的信息化水平。对于企业的财务会计内控管理工作来说,相应的管理人员必须提高对于信息化技术的重视程度,将其灵活应用到日常的财务会计内控管理工作中,特别是在具体的财务会计内控管理工作当中,相应的工作人员必须要能够充分利用计算机技术以及一些数据库的信息化技

术手段,完善企业的财务数据信息库。最后,企业工作人员必须充分意识到在财务会计内控管理中信息化方面应用的不足,要不断的优化改进企业对于信息化技术的应用,让企业工作人员能够全面地认识到企业财务会计信息数据能够为管理层作出管理决策提供最正确的指导。

## 3.3 加强对于审计部门的重视

对于企业的可持续发展来说,审计部门是必不可少的。因此企业必须提高对于审计部门工作的重视,提升审计部门评估结果的准确性与时效性,通过审计部门的事前、事中和事后监督,对公司包含财务风险在内的各类风险作出评价和建议。另一方面,企业管理人员需要积极引导相关的审计部门参与到企业目前项目的运营中,让其他的工作人员能够充分意识到企业审计部门在项目运营过程中的重要作用,引导其他工作人员能够正确认识审计部门,要求他们积极配合审计部门的相关工作。

## 3.4 加强对于企业内控管理机制的落实

企业管理人员也需要加强对于财务会计内控管理工作的监督管理,充分提高对于该项工作的重视程度,首先企业需要建立完善的财务会计内控管理监督机制,加强对于企业各级员工的监督管理,促进各级员工之间的互相监督,要确保财务会计内控管理机制能够全面发挥作用。另一方面,企业需要做好对于外部市场的分析和研判,针对企业财务会计内控管理监督制度进行不断的完善,企业在运营过程中,对于内部的财务问题,需要积极主动的配合监管部门的监督检查,加强对于财务核算能力的重视。同时可以选择与第三方机构进行合作,通过第三方的专业人员来对企业的财务内控管理制度进行全面的评估,针对企业内控管理制度不完善的地方要及时加以改进。

## 3.5 加强对于企业面临风险的预测防范

企业通过与一些专业的学校建立共同合作关系,招聘一些较为专业的财务会计内控管理人员,定期组织财务会计内控管理讲座,并对企业财务会计管理人员进行定期培训,让他们能够充分掌握内控管理知识,全面提升他们的内控管理水平,提高企业的风险预测防范能力。

## 4 结束语

综上所述,为了保证企业的可持续发展,必须建立科学完善的财务会计内控管理机制,必须明确财务会计内控管理机制的重要意义,通过全面分析企业在财务会计内控管理工作中的漏洞,有针对性的提出相应的改进措施,充分发挥财务会计内控管理的重要作用,从而全面提升企业的综合实力,促进企业的长久发展。

### 参考文献

- [1]董红娟.如何构建企业财务会计内控管理机制[J].纳税,2019,13(33):51-52.
- [2]蔡芸.企业财务会计内控管理机制的构建探讨[J].中国商论,2019(19):173-174.
- [3]义媛媛.关于行政单位财务会计内控管理机制的构建研究[J].财会学习,2019(13):254,256.
- [4]李亚芸.完善企业财务管理和会计诚信体系,健全内控机制[J].中国市场,2013(9):55-56.