

浅谈企业财务管理内控策略的分析

钱熙文

(爱尔眼科医院有限公司云南省区,云南 昆明 650302)

摘要:现代化企业发展过程中,财务管理工作重要性逐渐凸显出来,旨在有效提升自身经营能力,保证企业经营管理的规范性,尽可能降低企业运营成本,保证企业财务管理工作的可靠性,希望能够实现预期经营目标。同时,建立完善的财务管理内部控制制度,能够帮助企业提升应对财务风险的能力,提升财务管理水平,实现内部监督。加强对企业财务管理内部控制要点的研究具有重要的现实意义。

关键词:企业财务管理;内部控制;不足;策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.01.109

1 企业财务管理内部控制存在的不足

1.1 内部控制制度不够完善

目前,国内一些企业正在努力的学习内部控制相关理论,也有一些企业根据自身发展情况建立了相关的企业内部控制制度,形成了内控体系。但由于当前我国企业财务内部控制制度在完整性、合理性等方面还存在一定不足,加上社会主义市场经济的高速发展,之前的内部控制理念无法跟上时代发展,若企业不能及时进行内部控制制度更新,则会给企业发展造成影响,也会影响企业整体财务控制效果。

1.2 对企业内部控制体系建设优化不足

经过多年发展,大部分企业已经意识到内部控制工作的重要性,已经开始根据自身情况、社会环境等构建内部管控体系。但一些企业发展中依旧对内部控制重视不足,对内部控制体系没有进行进一步的优化,以致无法保证财务信息准确性,也无法为企业财务安全提供保障。因此,无法发挥内部控制对企业战略目标实现起到的作用,不利于企业财务管理工作顺利实施。甚至一些中小型企业由于各种因素,内部控制信息严重不足,给企业带来诸多安全风险。这些情况的发生,对企业以及社会经济发展都会造成不良影响。

1.3 内控制度监督考核机制不完善

企业在建立内控制度时,应一并设置相应的内控制度监督考核机制,目的是监督和评价建立及执行的内部控制制度是否保障企业日常运营管理。目前,部分企业内控制度监督考核机制并不完善,无法对企业日常活动中各个环节进行监督和管理,这种缺陷不利于企业有效实施内部控制制度,更不利于企业应对市场发展所要面临的风险,其阻碍企业发展。

1.4 内部控制部门人员素质不高

企业管理者自身素质不高,管理能力有限,未对内部控制予以应有的关注,由此对内控管理工作产生不利的影响。内控管理人员对内控管理制度理解不到位,工作执行程度降低,财务人员能力不足,缺乏进取精神,工作不严谨,导致其专业胜任能力与岗位职责不匹配,使企业财务报告无法真实反映其发展现状,制约了企业的发展。

2 完善企业财务内部控制制度的对策建议

2.1 健全和完善财务内控制度

从实际出发,在执行过程中严格遵守各项内控制度。建立健全财务内部控制制度,单位负责人牵头,负责财务内控制度的有效实施和贯彻。定期在单位组织各部门基层人员和中层管理人员开展财务内部控制制度宣传和学习,要覆盖到单位业务和经济活动的所有部门和个人,把财务内部控制的意义、目的和各部门协同业务细节做详细介绍和解释,使完善和严格遵守财务内部控制的理念深入人心,同时也可以收集各部门在执行过程中遇到的尚未解决的实际问题,共同探讨,寻找最佳解决方案,不断完善财务内控制度。严格执行财务内控制度,明确各项收入,进行统一会计核算,做好预算,严格按照规章制度施行报销标准,建立各项资产台账,制定资产变更、调配和处置流程,明确资产权限及责任人,切实做好资产统计、盘点,加强资金和

企业资产的实物管理。

2.2 完善企业财务管理体系的设计

实现企业财务管理体系的完善,应该按照现代企业财务管理理念,对企业的财务管理模式进行系统的改进优化,尤其是应该注重财务共享服务模式在企业内部的应用,在财务共享服务模式方面,应该坚持同质财务业务的归集、财务管理的流程化管理、财务管理的高效协作等,在财务共享服务的业务流程整合方面,对于财务管理层面重点是实现企业内部财务报表管理、全面预算管理、税务筹划管理以及经营业绩报告的整合;在核财务会计层面,重点是实现企业内部资金集中管理、合同集中管理、应收应付账款集中管理、费用报销集中管理,实现企业财务管理模式的革新完善。

2.3 完善企业财务内控管理信息化建设

现代化背景下,企业财务内部控制管理工作应当依托大数据技术、云计算技术、物联网等高科技技术开展。具体而言,现代企业必须重视企业内部的信息化建设,结合企业自身情况建立起信息化财务管理系统,将该系统与企业内部各项财务工作有机结合,通过信息化技术提升企业内部财务管理效率与水平,确保企业财务管理效能的充分发挥。此外,要想最大程度降低企业财务风险,企业还应当加强对信息化系统使用情况的监督与管理,通过全面性、动态化的财务监督,促进企业内部财务工作与会计工作的有机结合,以此提升企业财务信息质量,降低企业财务风险,推进企业的健康稳定运行。

2.4 推进风险评估,促进管控措施

对于现代化企业而言,风险评估是一项十分重要的工作,有效实施风险评估能将企业面临的风险性降到最低,从而确保企业经济效益的提升。具体而言,企业应在过去自身以及其他公司的经验基石上,完善企业内部风险评估机制,丰富企业内部风险评估经验,从而提升风险评估的科学性与有效性。此外,当前企业要能高度重视财务风险的评估与防范工作,并定期开展相关的专题会议来探讨企业在经营发展过程中面临或潜在的各项财务风险,及时找到风险源、风险点,探讨出管控风险的关键举措,以此推动企业财务内控管理工作的顺利开展,推动企业更好地防范与处理相关财务风险。

3 结束语

完善现代企业的财务管控体系,应该充分认识财务管理在企业经营管理中的重要作用,完善企业的筹资、投资、营运等管理措施,建立系统的财务内控管理制度,提高财务管理信息系统建设水平,对企业的财务管理体系进行系统的优化改进,促进企业的经济效益目标和长远战略发展的顺利实现。

参考文献

- [1]魏琪.企业财务内控管理制度建设中的难点和解决措施[J].中国商论,2019(09):120-121.
- [2]易佳康.基于内部控制的外贸企业财务管理创新分析[J].财会学习,2020,14(3):69-70.