

# 以财务内控为手段加强企业财务管理的策略研究

郭天学

(辽宁省冶金地质四〇五队有限责任公司,辽宁 鞍山 114000)

**摘要:**随着我国社会经济的快速发展,推动了各大企业的转型升级,同样对企业内部管理与内部控制提出了更高的要求。企业为适应激烈的市场竞争环境,必须重视以及做好财务内控,增强企业财务管理整体水平,从而确保企业的长期稳定发挥。本文主要分析现代化企业财务管理工作中,财务内控的合理应用策略,推动企业的进一步发展。

**关键词:**财务内控;财务管理;策略

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.004

企业财务管理主要是按照社会经济与企业资金实际情况,针对财务活动展开系统化的管理与控制。企业财务管理中涉及到企业各项资金的管控以及各个财务关系处理。现代化企业的财务管理工作中,财务内部控制发挥着重要作用,主要针对各项活动情况开展评估,与企业战略目标和 development 计划对比,做好收入、支出、占用以及消耗的考察,保证企业利润的最大化。

## 1 企业财务管理内部控制的重要性

现代化企业财务管理中实施财务内控,能够按照企业实际情况与经济要求等因素建立健全财务预算管理目标,从而为企业的日常生产经营奠定更为稳定且健全的基础保障。现代化企业财务活动主要分为资金获取、资金使用与资金回收等相关内容。建立健全财务内控与财务预算目标,能够全方位的动态化管控企业各项财务活动,保证各项财政内容的合理性,充分发挥内部控制的预防与监督作用。其次,一般情况下企业制定的财务目标与实际结果会存在一定差异性,而针对财务预算目标执行的监管过程中,必须严格落实财务预算目标,并且结合实际情况做好相应的调整与优化,确保财务活动的正常运行。而财务内部控制能够为财务分析以及财务检查奠定基础,为财务管理活动的高效完成提供支持,进而增强企业的整体获利能力<sup>[1]</sup>。

## 2 企业财务管理内部控制存在的问题

### 2.1 内部控制机制不健全

现阶段,就我国大部分企业的财务管理内部控制的落实情况来看,部分企业根据自身的运营情况以及发展需求,建立健全企业财务管理的内部控制机制,构建了完善的内部控制体系。然而,因为我国目前企业的财务管理内部控制制度欠缺完善性以及合理性,还存在一定的问题与不足。同时,随着社会经济的快速发展,传统财务管理内部控制理念早已无法满足于现代化企业的发展需求。部分企业没有及时的更新现行的财务管理内部控制制度,限制了企业的进一步发展,并且无法保证企业财务管理内部控制的质量与效率。

### 2.2 企业会计信息的失真问题

会计信息属于企业财务管理内部控制的重要内容。企业财务会计信息的真实性与准确性直接关系到各项业务的有序开展。现阶段我国大部分企业的日常经营管理中,会计信息的失真问题比较突出,直接影响到财务管理的质量。因为企业内部财务管理工作人员无法及时的接收真实且准确的会计信息,对于企业内部各个部门的正常运营和企业的日常管理与发展极为不利。企业财务管理信息在传输的过程中极易出现信息混乱以及失真问题。因为会计信息数据欠缺真实性与准确性,导致企业内部会计管理人员在信息整合的过程中极易出现纰漏,对会计信息的正确核算极为不利,并且直接影响到企业领导的决策制定以及企业的正常稳定运营,造成了巨大的企业财务风险。

### 2.3 财务管理的权责不明

现代化的企业日常经营管理中,为保证财务管理内部控制的有效性,必须明确各个部门、工作岗位以及工作人员的职责。就现阶段

大部分企业的实际情况来看,财务管理内部控制存在权责不明的问题,整体执行力偏低,导致各项工作无法有序展开,针对财务活动欠缺必要的指导,影响到企业的稳定运营与科学管理。企业财务管理的内部控制落实过程中,必须增强财务管理的监督力度。部分企业因为财务管理监督的整体落实程度较低,企业的日常经营活动并未起到有效的监督管理作用,并且出现了各种徇私舞弊等情况,从而导致企业财务管理存在混乱情况,对企业的可持续发展极为不利。

## 3 财务内控在加强企业财务管理中的应用策略

### 3.1 增强财务预算控制

企业必须结合各个方面的因素来科学的预测各项经营活动,预估企业的经营收入,针对未来各项业务经营的财务成本展开科学的预测分析。企业的财务管理人员必须重视财务预算管理工作,制定完善且合理的预算方案,保证各项业务活动的有序展开,财务管理部门的负责人必须科学掌控预算工作的整体方向,为预算管理人员提供必要指导。制定企业财务预算方案时,必须根据企业的职能部门与工作人员的工作任务、职责以及权限等制定完善的预算控制目标体系,保证预算目标能够满足生产经营的实际情况。针对财务预算总目标应当进行科学分解,落实到部门以及人员,督促所有员工能够及时掌握自身的工作职责、工作任务以及工作目标等内容,企业管理与领导者必须做好月度、季度以及年度的预算执行情况考核工作。根据各个部门预算目标落实的实际情况,结合部门的工作目标以及实际工作情况,制定相应的预算方案。企业财务管理工作人员必须重视预算收入管理,保证各笔收入的有据可查,针对企业的业务收入必须制定完善的规划目标,最大程度上降低企业经营成本投入,增强企业的经济效益<sup>[2]</sup>。

### 3.2 建立健全财务内控机制

企业财务管理工作人员必须严格遵守国家制定的相关法律法规以及规章制度,在日常工作中全面落实财务会计政策法规,结合企业日常业务经营的实际情况,制定完善的财务管理机制以及工作流程。保证各项财务活动的规范性,并且有效的规范财务管理工作人员的工作行为。针对企业资金管理来制定完善的制度,动态化的控制企业资金使用以及资金支付等各项活动,以此保证企业日常经营管理活动的规范性。此外,企业的财务管理部门必须建立健全财务内部标准,预防因为财务内控制度的模糊而影响到工作效果。企业的财务管理部门必须加强财务目标以及财务标准的规划力度,以此来约束企业各项经营活动。根据财务数据,结合经营计划的相关数据,明确各项工作存在的问题,并采取针对性的手段加以解决,以此来提高企业各个部门与工作岗位的工作质量与效率。针对财务内控制度的编制,财务管理人员可以根据量本利等方法,按照业务成本以及工作成本的实际情况,制定科学的成本目标。建立健全企业财务内部成本控制的工作标准,增强各个部门与岗位的成本管理工作落实情况的考核与管理,增强财务内部控制制度与标准的可执行性。

### 3.3 加大信息化建设力度

企业财务内部控制的落实过程中,必须正确认识到信息化建设的必要性与重要性,最大程度上解决由于人为因素造成的财务风险等问题。随着市场经济的快速发展,现代化企业日常生产经营的过程中会遭遇各种各样的风险。为能够有效规避上述风险因素,保证企业的稳定健康发展,必须加大先进信息化技术的引进与应用力度,基于信息化技术优势,建立完善的财务内控监督管理机制。必须增强财务数据汇报与管理工作的监督工作,要求工作人员严格遵守相关规章制度。增强各个部门的违规行为的惩处力度,制定完善的监督机制,从而保证财务制度的全方位落实,有效的规避重大财务违纪行为的出现。加大企业内部信息化平台的建设,通过先进的信息化技术手段来增强财务核查的整体水平,定期不定期的检查各个子公司与部门的财务情况,及时发现账表不符等问题,保证企业不会出现巨大经济损失<sup>[9]</sup>。

#### 3.4 增强企业资产的管控力度

现代化企业必须增强资产管理力度,及时的处理以及解决企业库存产品大量积压等问题,以此来提高企业资产管理的质量与效率。企业的资产管理中,需要根据实际情况,增加材料采购环节的成本投入。在投资大型机械设备的过程中,必须科学的预测成本以及预期收益,全方位的考量以及分析大型设备投资的回报率与相应的回收价值。必须定期组织开展库存的清查工作,在年中以及年末等各个关键时间点组织企业资料的全面清算处理。在核算以及清点企业现有资产的时候,企业应当设置专门的部门来进行资产实际情况的审核工作,针对实际资产状况展开详细的分析研究,明确企业资

产情况的同时,提高企业资产管理的整体效果。企业必须增强资产的监管力度,重视以及做好资产购置、使用各个环节的手续信息监督以及审查工作,严禁出现资产流失等情况。与此同时,企业必须进一步的提升资产的整体使用效率,针对资产折旧工作以及闲置固定资产等必须严格按照相关规章制度来做好管理工作,实现资产价值的最大化,从而进一步的提高企业的经济效益。

#### 4 结束语

综上所述,现代化企业面临激烈的市场竞争环境,为保证企业的稳定与健康发展,必须重视以及做好财务管理工作,结合企业经营管理情况,根据企业的发展战略目标,全面落实财务内部控制机制,增强预算管理与监督,建立健全财务内部控制机制,增强信息化建设,提高财务管理整体水平,保证企业各项管理经营活动的规范性,推动企业的可持续发展。

#### 参考文献

- [1]周健.加强企业会计财务管理中内部控制的有效措施研究[J].财讯,2019(026):15-16.
- [2]杨宏伟.企业财务管理会计内控策略分析[J].中国民商,2019,73(01):21+169.
- [3]孙世杰.基于企业财务管理的会计内控策略分析[J].纳税,2019,13(02):172-172.