

企业财务内部控制中的问题及对策

卜文华

(东营市垦利区市场监督管理局, 山东 垦利 257500)

摘要:我国经济持续快速发展,为企业的发展壮大提供了基础。企业财务管理工作直接影响企业发展,加强企业内部财务管理工作可以提升企业资金的利用效率,保证资金的安全和企业的正常运转。本文对企业财务内部控制工作中存在的问题进行了深入分析,并提出了应对策略。

关键词:财务管理;内部控制;财会人才;管理体系

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.13.057

1 企业财务管理引入内部控制流程的必要性

企业财务管理引入内部控制流程有利于提高企业资金运行管理的质量和效率。企业的正常运转需要企业资金的安全和企业资金的正常流动,加强企业内部财务控制力度,根据法律法规和相关规定对企业资金进行全面的严格的管控,保证企业资金的安全,提高企业资金的利用效率。建立完善的财务内部控制流程,监控资金的具体使用情况,同时加强对财务人员的管理,制定详细的管理规定约束财务人员严格按照管理规定工作,明确职责,提升业务能力,提高财务内部控制工作的成效。

企业财务内部控制有利于降低企业生产成本,提升企业利润。企业应不断完善财务制度,不断创新财务管理模式,财务管理工作向精细化和规范化转变,增强财务工作的公正性和透明度,降低财务成本,发挥资金的最大价值。

加强企业财务内部控制力度,提高财务数据的准确度,为决策的制定提供准确的数据支撑,并且能够防止因工作失误给企业带来严重的经济损失。提高财务信息数据的准确度和透明度,及时发现财务工作中的不足之处,防止企业内部徇私舞弊现象的发生,促进企业健康发展。

2 财务内部控制业务中存在的不足

(1)对财务内部控制工作的重视程度不足。部分企业对财务内部控制工作的重要性认识不足,重视程度不够。企业管理人员需加强财务专业知识和理论体系的学习,重视企业财务内部控制工作,不断提高自身业务能力,深入分析研究企业的整体发展思路。企业财务内部控制程序不完善,财务人员工作积极性和主动性不高,相关规章制度不能严格落实。

(2)财务内部控制管理体系不完善。部分企业财务内部控制管理体系不完善,工作中易受各种因素影响,相关制度得不到全面落实,经营管理状态比较混乱。部分企业的财务管理人员同时兼任内控管理工作,不能实现对于财务工作的有效约束,可能会造成企业资金流失等各种财务问题的发生。

(3)财务专业人才不足。部分企业财务专业人才不足,缺少财务专业人才,对于财务专业人才队伍建设重视程度不足。企业管理人员对现代化资本运营方式了解不足,管理观念相对落后,只注重企业的短期利益,缺乏对企业的长远规划,企业可持续发展的动力不足。部分财务人员对自身岗位职责认识不清晰,缺少创新意识,对提高财务内部控制工作的水平产生了影响。此外,部分财务人员的职业道德素养不足,经常出现财务报告作假等情况,进一步影响企业的发展决策,阻碍企业长期可持续发展。

3 企业财务内部控制业务水平优化提升策略

(1)提高对财务内部控制工作的重视程度。企业在财务内部控制工作过程中应将专业理论知识与具体实践相结合,加强企业管理人员对财务知识的学习,重视财务内部控制工作,根据企业实际情况,加强财务内部控制工作,提高工作效率和工作质量。

企业管理人员应实现由内部会计模式不断向管理控制模式的转变,根据企业发展长期目标,制定企业财务内部控制目标,全面分

析研究企业的各种生产要素,对利润和成本等进行重点管控,为制定企业发展战略决策提供准确有效的参考数据。根据企业自身发展特色,建立适合自身发展的内部控制体系,坚持开放的指导思想,打造开放控制模式。严格遵守相关的法律法规和规章制度,密切关注各种外部环境变化,保证财务内部控制工作的全面性,提高企业的整体管理水平。

(2)完善企业财务内部控制管理体系。企业应根据企业的实际情况完善企业财务内部控制管理体系。在完善企业财务内部控制管理体系时,相关管理人员应加强大局意识,结合企业长期发展目标和财务预算管理体系,建立专业的财务预算管理机构和全面参与企业预算管理工作,提高企业财务预算工作的效率。企业在日常经营管理中应设立科学合理的财务预算管理目标,根据企业发展战略目标制订财务预算方案,综合考虑预期利润和成本管理,综合考虑收入和支出,不断改进和完善预算方案,保留预算管理的合理弹性空间,实现预算制定与企业实际情况相吻合。

企业还应建立内部控制委员和预算管理办公室,统一指导各部门的预算工作,保证财务内部控制管理体系的全面落实执行,促进预算审批等工作的规范化建设,减少财务预算管理中出现的的问题,保证财务预算方案制定的有效性和权威性,充分发挥财务预算方案制定的重要作用,有效提升企业财务内部控制的整体水平。

(3)加强财务专业人才培养。企业财务工作人员的自身专业水平和综合素质对财务内部控制工作开展的实际效果起着重要的影响。所以,企业应加强财务专业人才培养,提高财务人员整体的专业水平和综合素质。建立严格的财务人才招聘制度,严格按照聘用制度的相关标准要求进行招聘,可以是企业内部推荐,也可以是外部招聘,保证财务人员具有规定的专业学历,熟练掌握财务管理专业知识,具有较高的业务能力,同时考查其个人专业素养,保证其具有良好的思想道德品质和健全的人格。选出优秀者进行试岗,对试岗期的表现进行全面综合评定,合格者进行正式聘用。同时,企业应加强对财务人员的专业知识和管理技能的培训工作,把财务内部控制工作作为培训的重点内容,不断提高财务人员对内控的思想认识和管理水平。对财务人员的综合素养也需进行定期培训,不断强化其职业道德操守,保证其在实际工作中能够坚持原则,保持严谨的工作作风,遵守行为规范,创建良好的企业内部工作作风,促进企业健康发展。

4 结束语

我国经济长期保持较快发展,为企业的长期健康发展提供了基础。企业要发展应重视财务管理工作,深入分析财务内部控制工作中存在的问题,完善财务内部控制管理体系,加强财务专业人才培养,发挥资金的最大价值,促进企业不断发展壮大。

参考文献

- [1]杨晓玲.企业财务内部控制存在的制度问题及解决措施[J].中国经贸,2015,(019):205.
- [2]李云松.企业财务内部控制中常见的问题及对策[J].大众理财顾问,2016,(002):172.