

企业财务内部控制体系的构建及对策分析

李坤

(河南勤和联合会计师事务所(普通合伙),河南 郑州 450003)

摘要:企业的财务内部控制体系涉及到诸多资源的调配质量,只有实现财务内部控制体系的有效创新,才可以充分满足财务工作的创新发展需要。因此,很多企业的财务专业人士都对内部控制体系的构建具备较高水平的关注。

关键词:国有企业;财务管理;财务内控

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.18.072

1 引言

自国内改革开放之后,国企逐步进行市场化改革,也摸索新的改革方向。随着当前国企市场化程度的逐步加深,企业要在财务工作方面做出深层次的变革,转变过去不良财务思想观念,以及形成新型的财务制度体系。加强对国企投资项目,实现国有资产保值增值,并使财务核算数据更加精准,去迎接财务工作的挑战。

2 时代背景下企业内部控制体系发展趋势

随着信息技术和大数据技术的发展,企业通过加强内部控制,能够使预先设定的生产成本管理目标得以实现。在实际管理过程中,通过财务信息的数字化管理,能够进行财务信息和数据的实时查询、网络传递等,同时企业也能根据相关参考分析结果,及时调整企业经营和管理方向,使传统的采集终端信息、定期制定财务分析报告等管理中存在的滞后局限性有效突破,能够对突发项目有更全面的考虑和研究,使企业风险管控力度加大。另外在数字管理模式下财务工作可以借鉴大量历史数据,利用内部管理控制,加大成本内部控制和审核,分析各类实时获取信息数据,结合企业的经营发展目标,充分考虑生产量、预测销量、成本等影响因素,对科学的成本定额进行制定,从而使作业指标更加精准。另外财务报表通过突破传统的统一固定制式报表所带来的局限性,能够为管理决策提供更可靠、实时、全面的信息支持,通过对能够控制现在、解析历史以及统筹未来的价值报表进行创建,为重大事项决策提供个性化信息支撑。因此财务内部控制在企业生存发展中占据着重要地位,成本控制对企业经营至关重要,有利于企业风险管控力度加强,促进企业的可持续、快速发展。

3 企业财务内部控制体系建设存在的不足

3.1 财务管理监督指导体系不够成熟

财务管理工作的运行涉及到诸多利益的分配,只有保证相应的监督指导体系具备足够的成熟度,才可以充分满足财务管理相关工作的实施需要,并有效的规避财务风险。但是,现有部分财务管理工作在规划设计过程中,对于监督指导体系的成熟性缺乏有效的考察研究,在处理内部控制体系建设的相关工作过程中,未能实现对国家政策法规及相关有利资源的开发应用,导致财务内部控制相关工作在规划设计过程中,无法凭借制度的构建严密性实现对相应资金保障体系的有效创新,难以为财务管理工作的长期健康发展提供必要支持。部分监督指导体系的建设工作在探索过程中,对于国内市场的深刻变化缺乏有效的关注,在进行市场变化状况研究的过程中,未能实现对可预见风险的全面有效总结,最终导致财务内部管理体系的相关建设工作无法在高水平的监督指导之下满足风险控制需要。

3.2 内部治理结构不完善

企业内部治理结构的完善是提高企业内部控制水平的重要基础和保障。近年来,企业对自身内部治理结构的优化加强了重视,但传统的治理结构模式和管理方法仍影响着企业管理决策,主要体现在企业高层的主观喜好直接影响着企业经营管理决策方式,而现代企业治理结构中,董事会应发挥其有效治理和控制企业风险的作用,对内部控制进行统筹安排,但在实际运作过程中,公司内部人员

即为董事会成员,对其作用进行削弱,导致企业财务内控制度不完善,并且难以有效落实到位,同时决策方式的主观性和随意性,也使企业风险大幅度提高。

3.3 风险管理能力较弱

风险管理是企业财务管理的重要内容,同时也是企业经济效益的重要保证,以及推进企业稳定发展的重要途径,但是由于部分企业不具备较高的风险管控意识,以致于企业内部存在风险管理能力较弱、风险评估机制不完善等情况,难以为企业提供具有真实性、准确性的风险信息,同时也没有深化风险管理内容,难以充分发挥企业财务管控工作的实际效能,在此基础上,部分企业的财务管理方式缺乏科学性和合理性,大幅度提高了企业的财务风险。

3.4 信息沟通不畅

一些民企的财务工作人员往往是根据自己的经验或主观想法记账,不清楚公司内的各项业务工作,他们自己是财务工作人员,只要管好公司的所有账务,付款合规、收支核算合规,并完成报税任务,就给公司做出了很多的财务工作贡献。但是他们对公司的盈利模式了解不多,每天只盯着账本,不与业务人员交流,也较少关注单位内部的经营数据信息,且对企业运营中的潜在风险不太关注,导致财务内控机制不合规,就会给企业带来很大的影响和损失,财务人员、业务人员沟通联系较少,就容易造成财务人员不能掌握企业各类业务经营状况。

4 提升企业财务内部控制体系建设质量的策略

4.1 转变员工财务内控思想理念

国企要想建立完善财务内控体系,就要引入新型财务内控思想理念,结合实际公司运营状况,来对财务内控体系做出优化调整。财务内控有全面性的特征,财务内控会与整体企业经营密切相关,内控也会融入到业务经营中,参与企业重大项目运作过程的管控,公司赋予一定权利给职工来实施体系。国企职工要深刻认识到当前财务内控体系是公司的业务运作的基础,要将财务内控工作与其他业务工作密切联系,而且财务内控工作的执行会使各业务更加合规,促使财务内控系统与企业经营业务相衔接,保证内控工作的执行更加高效。内控可支持一线业务运营活动,提高业务运作的效率,来达到公司的发展目标。国企高层领导人员在财务内控实施时,就要对内控制度和方案有更深入地认知,高层领导要给予内控工作更高的关注度。应用各种方式,来增强内控宣传以及员工的教育培训,让各层级的员工都充分地了解到公司财务内控的重要意义,能够让员工将财务内控各类制度、方案规则都落实到自己的日常工作中。国企高层领导调动全员参与到内控执行、内控方编制中来,发挥职工的主体作用,使用内控制度来规范人员的行为。

4.2 提高财务内部控制水平

企业财务内部控制是一项庞杂的工作,涉及到的业务内容非常广泛,对企业内部经营管理信息的传输效率具有极高的要求。不过,就企业财务内部控制的信息化现实而言,部分企业现有的信息化财务管理系统都已经过时,相应的管理技术软件升级空间非常小,很难充分发挥对企业财务内部控制效率的提升作用,甚至经常出现各种各样的运行故障,影响企业经营信息管理的顺利传输。同时,在企

业现有的信息化财务管理系统中,缺乏有效的信息共享平台,各部门之间的工作信息对接非常困难,不但会降低企业财务内部控制水平,还会给各部门运营管理的协调配合增添诸多阻碍。面对这种不良局面,企业在新时期的财务内部控制工作中,应该紧密依托于当前的信息化管理环境,大力推进信息化财务管理系统建设。一方面可以引领企业的财务内控体系紧跟信息技术发展的步伐,另一方面能充分发挥先进技术在企业管理领域中的应用优势,从而大幅度提高企业财务内部控制水平。

4.3 提高财务内部控制水平

企业财务内部控制是一项庞杂的工作,涉及到的业务内容非常广泛,对企业内部经营管理信息的传输效率具有极高的要求。不过,就企业财务内部控制的信息化现实而言,部分企业现有的信息化财务管理系统都已经过时,相应的管理技术软件升级空间非常小,很难充分发挥对企业财务内部控制效率的提升作用,甚至经常出现各种各样的运行故障,影响企业经营管理信息的顺利传输。同时,在企业现有的信息化财务管理系统中,缺乏有效的信息共享平台,各部门之间的工作信息对接非常困难,不但会降低企业财务内部控制水平,还会给各部门运营管理的协调配合增添诸多阻碍。面对这种不良局面,企业在新时期的财务内部控制工作中,应该紧密依托于当前的信息化管理环境,大力推进信息化财务管理系统建设。一方面可以引领企业的财务内控体系紧跟信息技术发展的步伐,另一方面能充分发挥先进技术在企业管理领域中的应用优势,从而大幅度提高企业财务内部控制水平。比如,企业可以加大信息化财务管理系统建设的资金预算,购买先进成熟的管理技术软件,打造有效的信息共享平台。这样不但可以延长信息化财务管理系统的使用寿命、助力企业中长期效益目标的实现,还能妥善消除各部门之间的信息孤岛现象,从而提升企业财务内部控制水平和效率,实现对企业内部控制体系的进一步完善。

4.4 强化信息沟通

信息是企业经营的基础,需要业务人员、财务人员提供数据信息,才能够确保企业的各类活动顺利的执行,而且使其高管的经济决策有更真实的数据支撑。在民企内,财务人员要避免因不太了解业务运行状况,要增强人与人、物之间的沟通交流。在企业内部,建立信息平台,使各个职工能够充分地沟通联系,这样才能够为企业带来更多的益处。例如,国内某生产制造企业通过增强财务部与业务部间的联系,让财务工作人员深入到业务一线,了解业务运作流程、业务运作状况,获得一手的业务数据。企业的监管部门还要检查各职工间的经营工作信息,另外财务人员在财务工作中,与业务人员沟通联系,才能够发现业务工作中存在的问题、风险隐患,及时地处理问题。并将部分重大问题上报给企业经营层人员,来寻求最优

质的解决方案,并能够有效防止财务工作出现问题和隐患。

4.5 建立完善的财务内控制度

一是完善监管体系,制定完善的财务管理制度,细化岗位职责,企业管理人员给予财务内控实施高度重视,营造财务内控实施良好氛围,为员工有效开展财务内控工作提供制度支撑。企业在建立财务内控制度中要紧密结合企业现有财务管理体系和制定的战略发展目标,建立满足企业实际发展需求的财务内控制度。比如以零售为主的商贸企业要建立从商品购进到销售各个环节的内控制度,加强财务的核算监督,杜绝贪污舞弊。二是建立重大风险预警机制和突发事件处理机制,明确风险预警标准,明确责任人员,制定应急响应预案和处理流程,确保突发事件能够得到妥善解决。三是设立独立的财务内控组织架构,制定专项学习提升机制,加强财务核算和监督,定期组织盘点与账实核对,不断提升财务部门工作效能,同时开展学习培训活动,将员工学习效果纳入考评系统,选用高素质的人才,最大化发挥员工价值,提升员工工作水平和质量。实施企业发展财务风险监督与防控职能,推动财务内控体系作用的最大化发挥。

5 结束语

企业的财务工作质量直接决定了企业的市场竞争力,在当前国内的市场资源开发依然拥有巨大潜力的情况下,实现企业财务内部控制工作的改良,可以为企业获得更好的发展前景提供帮助。因此,对企业财务内部控制体系进行改良优化,对确保企业的创新发展,具有十分重要的意义。

参考文献

- [1]高梅.制造企业财务内部控制存在的问题及应对措施[J].中国市场,2019(36):147-148.
- [2]吴晓雯.关于商业企业财务内部控制体系的思考[J].商讯,2019(36):52-53.
- [3]陈海燕.民营企业财务内控风险管理的探析[J].中国乡镇企业会计,2019(12):236-237.
- [4]雷丽妍.企业财务风险内部控制的探讨[J].大众投资指南,2019(24):165+167.
- [5]李琳琳.制造企业构建财务内部控制体系的有效对策[J].企业改革与管理,2019(21):189+192.
- [6]孙卫红.浅谈企业财务内部控制的优化及对策[J].今日财富(中国知识产权),2019(11):115-116.
- [7]李兴华.企业财务管理内控体制的建设与风险防范[J].大众投资指南,2019(22):170+172.