

# 公司企业财务内部控制体系改进研究

朱丛丛

(北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所,山东 济南 250000)

**摘要:**随着现代企业管理理念的不断发展变化,公司企业内部业务流程趋于复杂和精细,对于公司企业的内部管理尤其是财务内控管理等各方面都提出了新的要求。本文针对公司企业的财务内控,首先简要介绍了财务内控的含义及内容,并分析了公司企业财务内控管理中存在的问题,进而就完善公司企业财务内控体系的建设实施,提出了几点建议措施。

**关键词:**财务内控;内部监督;有效性

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.25.046**

## 引言

在当前市场经济发展环境下,公司企业经营发展所面临的外部竞争更加激烈,适应公司企业经营发展的内外部挑战,提升公司企业的市场竞争力和管理水平,迫切要求公司企业应该改进完善内部管理。财务内部控制作为公司企业内部管理的重要内容,直接关系到公司企业的财务管理以及经营管理的有效开展,确保公司企业经营发展和效益目标的顺利实现,要求必须健全完善公司企业的财务内控体系,促进改进优化公司企业的财务管理模式,为实现公司企业的战略可持续发展提供良好的基础。

### 1 财务内控的含义及其内容概述

财务内部控制,主要是以公司企业的财务管理作为基础,对公司企业财务管理活动所进行的规范和控制,通过开展实施财务内部控制来确保企业内部财产物资的安全可靠,以及财务会计信息数据资料的客观、及时和完整,并保证企业各项财务管理活动的合法有效。企业财务内部控制的依据主要是企业生产经营管理过程中的各类相关的财务会计凭证等,在内容上主要包括了对企业内部的资金进行管理控制,开展预算管理控制、实物资产管理控制、信息管理控制、组织规划控制以及内部审计等一系列的内容。具体主要是:第一,对货币资金进行控制,主要是通过财务内部控制来对企业的货币资金的收入和支出进行有效控制,确保货币资金严格按照相应的管理制度执行,提高货币资金的整体管理水平;第二,进行财务预算控制,财务预算控制贯穿企业财务内控的各个层面,对公司企业的各类经济活动进行有效的规范和约束;第三,开展企业的绩效评价,绩效评价既是确保企业经营管理目标顺利实现的关键,也是财务内控的重要手段,并通过科学合理的绩效评价调动企业各类员工的工作积极性,促进公司企业组织目标的顺利实现;第四,开展企业的组织规划控制,尤其是科学合理的分割并设置企业内部的财权配置,确保财务决策的科学合理,进一步提高企业经营管理的质量和效率;第五,开展企业的内部审计控制,以内部审计作为财务内控的重要手段,对企业的财务活动和会计工作进行控制以及再监督;第六,开展企业的财务风险防范控制,通过财务内控体系的建立完善,突出风险导向,促进企业财务风险防控体系的改进,有效避免财务风险问题的发生。财务内控具有明显的特征,开展财务内控主要是立足于推动公司企业财务活动实现标准化规范化,在确保公司企业正常运营活动开展的基础上,尽可能地降低财务成本,有效控制财务风险,提高企业的运营效率,并进而促进企业战略发展目标的顺利实现。

### 2 当前公司企业财务内控体系中存在的主要问题分析

现阶段虽然一些公司企业建立了完善的财务内控体系,但是在财务内控的各个要素中存在着不少薄弱环节,尤其是在突出风险导向、财务内控执行以及财务内部监督等方面不够系统完善,集中表现为:

2.1 财务治理结构及职责权限不够完善。在公司企业的财务内控体系中,治理结构和财权设置是财务内控的重要基础,但是一些公司企业内部的治理结构还不够完善,尤其是公司企业内部的财务部门的机构设置不够科学,没有注重财务共享服务模式在公司企业内部财务管理中的充分应用,同时内部的财务管理职责权限的设置不够清晰明确,不相容职务分离以及财务授权审批控制执行不力,影响了公司企业财务内控的规范实施。

2.2 财务内控体系中缺乏风险导向。风险评估作为财务内控体系的重要内容,但是当前一些公司企业的财务内控体系中,财务风险管理体系不够健全完善,缺乏系统有效的财务风险防范机制,没有针对公司企业经营活动中可能出现的各类风险问题进行系统的风险预警评估,对于财务风险的发生概率及其带来的危害掌握不够及时准确,也没有制定系统完善的风险防范案例,造成公司企业经营发展过程中面临较大的财务风险。

2.3 财务内控制度执行及内部监督力度不足。一些公司企业虽然结合自身管理需要建立了财务内控制度以及流程,但是在公司企业的经营活动过程中,财务内控的执行力度不足,一些关键的财务内控制度,比如投融资活动决策审批及跟踪控制、全面预算执行控制、成本费用控制管理等关键的财务内控制度得不到有效的执行,因而对于财务内控的有效性带来了不利的影响。同时,公司企业在财务内控体系中也缺乏有效的内部监督机制,公司企业的内部审计机构的独立性不强,内部审计监督执行不到位,因而都影响了财务内控的规范化开展实施。

### 3 公司企业财务内控体系改进策略分析

3.1 优化完善公司企业的财务内控环境建设。在公司企业财务内控体系的改进方面,首要工作就是完善公司企业的财务内控环境。首先,应该对公司企业的组织架构进行改进完善,完善公司企业股东大会、监事会、董事会、经理层的设置,健全公司企业的预算委员会、审计委员会等机构,针对公司企业内部控制建立内控管理机构以及内控专员,专职负责公司企业的财务内控管理工作。其次,应该注重优化公司企业的财务管理体制设计,按照现代企业财务管理的发展趋势,建立完善财务共享服务模式,强化企业内部财务的集约化管理,降低财务管理成本,提高企业的财务管理效率,并明确财务共享中心在企业内部预算管理、会计核算、资金管理以及税务管

理等方面的工作责任。此外,还应该对企业内部的财权进行科学合理的配置,明确企业财务规划、预算管理、财务中心等工作的具体职责设置,对企业内部的财务会计、管理会计、预算岗位、出纳岗位等财务会计岗位职责进行明确,为财务内控工作的开展提供良好的基础条件。

3.2 突出财务风险评估完善财务内控体系的建设。在公司企业财务内控体系的建设方面,应该注重突出财务风险导向,对财务内控体系进行系统的改进优化。公司企业应该结合经营行业领域的特点,以及财务风险多发问题,构建符合公司企业自身特点的财务风险清单以及财务风险案例库,对财务风险的类型及其诱因、风险等级以及危害等进行详细描述,并进一步完善公司企业财务风险管理信息数据库的建设,系统科学地选取财务风险评估指标,建立财务风险分析模型,动态的归集分析公司企业经营活动开展过程中的各类信息数据,尤其是在公司企业的成本收益、净利润增长、过往利润比、固定成本变动、同行业情况对比等方面,进行财务风险的评估分析,及时发现公司企业在经营活动开展过程中可能存在的财务风险隐患。

3.3 强化公司企业财务内控活动的执行。在公司企业财务内控体系的改进完善方面,还应该突出关键财务内控活动的执行,重点应该突出以下几方面:突出预算控制管理,结合公司企业管理的实际需要完善全面预算管理体系,改进完善全面预算编制流程,确定公司经营目标以及预算目标,选取科学的财务预算编制方法,提高预算编制的精细化,强化对公司企业预算执行的跟踪管控,以促进预算管理目标的顺利实现,通过预算管理来对公司企业的经济活动进行规划和约束,增强公司企业的内控管理力度;突出资金管控,货币资金控制也是公司企业财务内控的重要内容,在公司企业的财务内控中,对于资金的收入应该严格按照预算计划以及资金管理审批程序开展资金管理,提高公司企业资金管理的计划水平;突出成本费用控制,完善公司企业的成本费用计划,综合采取作业成本法以及目标成本法等开展公司企业的成本管控,强化成本费用审批管理,落实成本费用管理责任,确保成本目标的顺利实现;突出运营控制,尤其是加强公司企业的应收账款管理,完善公司企业的应收账款管理工作流程,做好公司企业应收账款的账龄分析,落实应收账款管理责任,确保公司企业资金的及时回笼。

3.4 强化公司企业内部的信息沟通联系。提高公司企业财务内控的效率,还应该注重全面强化公司企业内部的信息沟通,尤其是结合公司企业的实际情况来建立完善的会计信息控制系统,将公司内部企业的会计核算、财务报表、资金收支、固定资产、全面预算等相关业务进行整合,完善财务模块的设置,科学合理地进行财务授权,打造符合公司企业特点的财务会计信息系统,并强化业财融合理念在公司企业内部的应用,强化对公司企业经营活动开展过程中各项数据信息及时地进行归集分析,确保企业的财务内控管理部门可以及时掌握公司企业的财务管理和业务活动数据,并根据公司企业的经营状况以及财务状况等,及时调整优化财务内控管理措施,进一步提升财务内控管理的针对性和内控工作效率。

3.5 健全完善公司企业财务内部监督体系。增强公司企业内部控制体系的有效性,还应该注重全面加强公司企业的财务内部监督体系,尤其是强化内部审计的作用发挥。公司企业在内部机构设置过程中,应该注重全面增强内部审计机构的独立性,可以在公司企

业内部独立的开展审计监督。同时,还应该进一步完善公司内部审计的工作职能,既应该注重强化内部审计的财务监督职能,同时还应该重点发挥内部审计的评价职能以及风险预测职能,通过内部审计工作的开展实施,确保公司企业资金资产的安全可靠,对公司企业的财务管理制度以及财务内控制度提出合理化的改进建议,促进全面增强财务内部控制的有效性,规范公司企业的经营管理体系,确保财务管理和经济活动管理的规范高效。

#### 结束语

在公司企业内部构建完善财务内控体系,应该明确公司企业财务内控体系构建的原则目标要求,在财务内控环境、财务内控风险体系、财务内控活动、财务内部信息沟通以及监督检查体系等财务内控要素方面建立完善措施,促进完善公司企业的财务内控体系,增强公司企业财务内控的有效性,实现公司企业整体管理水平的提升,推动公司企业战略发展目标实现。

#### 参考文献

- [1]黄红寅.探讨集团企业对下属公司的内控管理及财务风险防范策略[J].新金融世界,2019(4):33-34.
- [2]王—凡.浅谈强化企业财务内控精细化管理的关键要点——以H公司为例[J].财讯,2019(25):107.
- [3]付学青.新时期背景下企业财务部门财会内控制度的审计探究[J].中国科技投资,2019(30):170.
- [4]罗仙华.全面预算管理在企业财务内控中的应用——以制造业企业为例[J].中国商论,2019(5):141-142.
- [5]段晓玲.经济新常态下企业财务内控现状与对策研究[J].中国商论,2019(20):189-190.