

# 企业财务内控管理制度的建立与完善分析

索湘洁

(冀中能源国际物流集团有限公司,河北 邯郸 056000)

**摘要:**随着新时期企业财务管理水平不断提高,在企业财务管理过程,全面的建立内控管理制度是必要的。为了保证企业财务内控制度的有效建立与完善,企业应深入工作实际,针对财务内控管理工作开展实际,全面提高工作认识,要充分结合企业财务内控管理制度建立内容,不断探索更加高效的财务内控管理体系,为企业全面发展奠定基础。本文分析了财务内控管理制度重要性,总结了具体的建立与完善措施。

**关键词:**企业财务;内控管理;制度建立

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.14.085

## 1 引言

企业发展过程,财务管理工作是企业重要部分,财务内控作为财务管理工作的有效途径,如何全面的开展内控管理,需要企业从财务管理工作入手,积极构建良好的财务内控管理模式,并结合企业内控管理方法,科学的继续创新与完善,全面的构建企业良好内控机制,建立高效的工作管理模式,提高财务管理水平,为企业稳定发展提供有效保证。

## 2 企业财务内控管理制度建设的重要性

### 2.1 有利于提升会计信息质量

明确各个部门,以及不同岗位的权责分工是内部控制制度的主要作用,不仅能够企业会计资源获得优化重组,而且还避免发生徇私舞弊的问题。因此企业要在内部控制管理制度上不断加以完善,切实让每位员工都能明白自身应该承担的职责任,强化与部门之间的配合关系是在确保有效沟通基础上完成的,从而也让会计信息质量得到保证,为企业管理人员科学化的实施决策提供有力的参考。

### 2.2 是贯彻落实会计法规的基础

当前会计行业的法律和法规尽管与多数企业要求相契合,但是无法同每一个企业的发展情况形成更好的匹配。因此企业要有效结合市场经济发展情况,制定对自身发展有帮助的内部控制管理制度,该制度不仅要法律法规中与企业不符的地方加以完善,而且还要切实提高经营管理能力,推动企业的稳定化发展。

### 2.3 助力企业良性发展

不管是大型的企业,还是普遍意义上的小型企业,内部控制管理制度的完善与建立都是至关重要的一项内容,同企业发展紧密相联,更是企业经济效益提高的基础所在。但有的企业被传统经营理念所影响,致使陷入内部财务纠纷混乱的状态,还有的资源出现了浪费问题,对企业稳定发展产生冲击。所以,作为企业要在内部控制管理制度构建方面下功夫,一方面要让资源利用效率获得全面提高,预防出现违法乱纪的行为,另一方面也要促使企业经

营管理水平的不断提高。

## 2.4 实现管理转型

财务内控管理制度的有效实施,对于企业管理转型的实现很有帮助。第一,新时期企业发展的形势之下,以往管理的陈旧观念逐渐被时代发展的新观念所淘汰,这就需要企业及时建立数据化,精细化管理的思维,促进财务会计能够向管理会计的转型发展,同时促进企业精细化管理的转型发展,进一步让财务管理转型向着信息化方向去发展。第二,财务管理的转型是趋势需要,是企业财务生命力的需求。而内部控制管理涉及到各项工作,以及很多的工作环境,促使企业内部管理能力要不断提高,达到内部管理精细化的需要,进而有利于企业管理模式从传统经营向精细化管理发展,达到企业管理转型的最终目标。

## 3 企业财务内控管理制度建设中的难点

企业财务内控管理过程,存在一定难点,针对难点进行分析,利于构建完善的内控管理制度体系,因此,从多方面总结了内控管理制度建设中的难点,具体分析如下。

### 3.1 企业财务内控管理制度建设的意识不足

进行经营发展的过程中,众多企业的经营发展普遍在经济效益的增长情况,而企业经营的成功与否是以效益多少作为主要标准,致使企业内控管理制度无法发挥应有的作用。还有一些企业的管理人员实施部门优化与资源分配的整个过程中,财务部门的作用没有得到最大化的发挥,导致财务经营管理与会计工作视为一个概念。随着市场经济体制的日益完善,很多企业开始重视建设内控管理机制,但是观念受到了以往老思想的影响,让控制管理的制度成了摆设,不能同企业经营发展产生良好的配合,像这样的管理制度,企业的社会效益也无法得到有效发挥,对企业今后的发展以及企业的稳定有不利的影响。

### 3.2 企业内控管理制度合理性不足

内控管理制度在企业的发展进程中仍然存在一些不足之处需要加强重视,具体在以下几个方面有所体现。第一,财务内部控制管理制度,在实施建设工作的时候,目前不

仅在全面与合理方面有不足,执行有时候也受到多样化的限制,而且财务内控制度的优势也没有被发挥出来。第二,企业管理人员在财务内控制度和内控管理机制上会有区别对待的情况,一般制度周期很长,无法支撑目前经营发展的需求,在决策上也很难提供有效的参考。第三,企业内控管理制度不能依据企业经营发展来实施优化,让企业陷入不够严密,不够科学的状态。比如,应付账款当中的遗留与清理没有明确化的划分,致使收款与亏损问题频繁出现,影响着企业的经营发展。因此企业要强化调整财务内控管理制度,不断升级财务管理结构,确保企业经济效益能够获得发展。

### 3.3 风险管理制度欠缺

内控管理的整个过程当中,企业最为主要的部分是风险管理控制机制,针对于中小型企业风险管理控制机制的完善与否来分析,这直接影响着企业的发展。但是很多企业内控管理机制缺乏对风险的严格化阐述,尤其是风险评估机制,风险控制测评等,加上不合理的风险评估机制都会影响到资源的调度,对企业管理人员的决策建议提出没有实质性的帮助。而在风险控制机制方面欠缺,对财务信息与披露过程也会面临失真风险,不仅影响着投资决策的科学性与真实,而且还给企业经营发展带来不同程度的影响。最后,主要问题还有内控人才缺乏,有的企业内控专业管理人才不足,对内控管理工作的顺利开展产生限制。风险管理制度内容包括诸多方面,需要根据企业发展实际,从多方面入手,科学的进行建立与完善,以此才能加强财务管理水平。

## 4 加强对财务控制制度的对策建议

### 4.1 改变观念,增强内控意识

为让核心竞争能力获得提高,企业需要实现稳定健康的发展,并让价值最大化的得以施展,不断强化财务内控意识。唯有将内部控制环境构建好,企业财务内控的作用才能得到发挥。为让内控制度的执行到位,企业更要有全局观念,重视财务内控的深入理解。

财务控制制度的重要性决定了要有可以实施的有效对策,具体可以从如下方面入手。第一,作为企业的负责人,应该深入了解财务内控在实际运行过程中的积极作用,有效避免财务内控制度的片面化,这也是财务部门工作的重要观念。第二,管理层人员需要实施思想教育,定期开展相关培训工作,促使员工能够理解财务内控对于企业的重要性意义。第三,建立人力资源管理机制,并注重机制的完善性,对员工实施思想教育方面的培训,同时依据企业发展对员工的工作岗位加以优化,确保企业内控制度实施的稳定。第四,强化员工财务内控的意识,充分了解企业财务内控在发展时的作用,让员工能够明白企业发展和自身发展的关联,为企业稳定化发展积蓄力量。第五,关于财务内控这项制度也要考虑制度的衔接,以及制度的管理,两者在法律上虽然独立,但也有着制约联系。因此内控制

度的设立有利于企业发展的成败,避免走形式化的道路。制度的建设过程,需要加强工作观念的转变,通过改变观念,增强内控意识,必然利于构建完善的内控管理机制,从而提高财会工作管理水平,进一步促进企业健康发展。

### 4.2 创造良好财务内部控制环境

创建企业财务内部控制管理制度,整体上存在一些为题需要有效解决,所以要重视良好财务内部环境的创造。另外,财务内部控制环境当中,工作人员会受到各方面的影响,所以在财务内部控制环境下落实好相应的工作。

构建财务内部控制管理制度和落实财务管理工作都是系统工作。对于财务内部控制工作而言,需要将工作贯穿到整个企业发展环节当中。而工作的落实需要获得企业员工,企业领导人员的全力支持。所以要在战略层面直接融入财务内部控制的工作内容,并在平时开展工作的時候给予财务内部工作以诸多重视。

构建财务内控制度,企业管理人员要有正确的认识,先将整体宣传做好,如此才能在管理制度完成的前提下带动工作人员积极参与财务工作,保证财务工作的参与是全员,明确自身承担的责任,从而创造出优质化的工作环境与氛围。像这样的形式可为财务内部控制工作带来帮助,具体可以考虑软件条件和硬件条件,并为企业引入高素质的人才,促使财务管理能向着信息化方向发展。各个部门都要强化沟通,让信息共享得以实现,也让各项工作之间的衔接得以实现。除此之外,必须积极开展教育培训,让工作人员能够切实提高专业能力和综合素养,为开展财务工作带来指导。最后,创造工作环境可让工作人员能受到良好的影响,明白财务工作和财务管理工作制度的重要,进而积极参与进来,为企业的发展奠定基础。

### 4.3 优化组织结构并构建内部审计部门

面对内控制流程方面的问题可利用组织结构不断优化实现,构建内部监察审计部门的方式,促使财务内部控制制度建设能够合理,进一步执行好财务工作。除此之外,结构调整,内部监察审计部门在实际构建的过程中,必须要加强重视程度。

优化组织结构的时候可采用两种方式,一种是轮岗制,另一种是岗位责任制。从企业发展的角度来分析,根据组织构架配置的强化需要投入大量精力,在组框架构建的基础上为企业奠定发展基础。若是无法明确岗位职责,有的部门就变成了虚设,不能将自身优势发挥出来。所以优化岗位组织结构的过程中必须要明确岗位职责,并正确认识各个部门工作中的优势与不足。可以先把工作环节落实到个人身上,让每个工作都能有专人负责。根据岗位的需要可以落实轮换制度,并运用岗位轮换促使工作人员能够实现换位思考,从而站在他人的角度考虑问题,提高工作的质量和工作的效率。

内部监察审计部门在企业的构建也要加强重视,利用内部审计可让内部财务环境的实时监督工作得以实现,促

使工作人员能在工作开展时严格遵循规章制度,也让财务风险可以控制在合理范围,确保企业财产的安全与稳定。同时要确保内部审计部门的工作人员,定期开展相关专业培训工作,不断培养工作人员综合素养和个人能力,如此才能保证财务工作的效率,从而找到适合的解决方案。

进行经营管理工作的時候,企业内部审计作用很重要,可促使工作的顺利完成,切实全面提高财务管理能力,有效减少企业的财务风险。针对于当前发展的形式,若是安全隐患不能尽早发现就无法避免出现财务问题。所以要改变原来企业内部审计的模式,在经营管理时作详细的分析,并评价财务部管理制度的有效实现,从而让财务内部控制制度得以加强。

#### 4.4 建立健全风险管理机制

风险管理机制在一个企业当中发挥着关键性作用,所以要在管理机制上不断完善,以健全化的形态让企业财务内部控制管理机制得到顺利的实施。而从企业管理人员的视角分析,应该将风险治理做好。不仅如此,还要结合企业发展,让各个部门的分工得以明确化,合理化。

财务内控管理使用,要想在企业发展中得以施展,除了要强化建设制度以外,还要制定健全化的风险评估体系,建立防范的有效机制。第一,企业管理人员和财务部门的领导人员,应该将企业认定,评估等风险工作落实好,在判定风险的基础上再实施治理和有效的预防。第二,企业经营发展的实际,管理人员要围绕着经营目标清楚划分部门的分工情况,保证各项经济活动能够得到合理化与科学化的控制,也保证风险发现以后能够找到原因。第三,风险管理制度的健全化涉及到很多内容,包括目标管理,执行管理和数据库管理等多方面的因素,所以确保财务内控制度的良好运行可为企业管理人员投资决策提供多帮助,还能提供决策是否合理的信息,促进企业的未来发展。

企业须紧密结合自身的实际情况,构建更为完善的财务预警系统,尽量通过不同的方式来提高自身对风险的预测和处理能力。首先,企业可依据财务相关资料、报表等,对企业的财务状况进行总体分析。之后依据分析结果作出判断,并将该项工作作为风险预测的前提。其次,需形成相应的信息搜集和分析制度,以此为企业各项工作提供信息基础。最后,企业需构建科学和完善的风险应对体系,辅助企业能够有效处理财务风险,降低负面影响。该机制的职责主要包括财务风险的补救和改进两方面内容。通过大量的经济案件可知,财务预警系统能够系统分析财务风险,形成有效的应急预案,能够辅助企业降低财务风险,保证企业经营的稳定性。

#### 4.5 提高财务内控人员队伍素质

对于企业财务内控人员的队伍素质而言,需要在时代变化和竞争当中不断提高。人才是企业发展的根本,管理人员在文化的发展下更要在人力资源配置上加以优化,这样有利于企业的稳定持续发展。第一,工作人员的业务培

训工作要不断加以强化,切实全面提高风险与处理风险的能力,让财务内控人员能明白内部控制制度的重要程度,进而在内部控制建设与内部控制维护工作中做出积极的努力。第二,负责招聘的工作人员,应该把握好企业人才质量关,招聘过程中结合企业的发展为企业注入需要的人才,强化员工之间的竞争,也让企业的工作效率得到进一步的提高。第三,员工合法权益的保障,应该适当让福利待遇全方位提高,这样企业才能将人才留住。第四,定期开展企业团建活动,做到真正意义上的劳逸结合,不断强化财务内控部门员工之间的沟通,有利于人才凝聚力的增强,也确保了企业工作的顺利实施,强化了财务内部控制管理的积极建设,推动着企业的良好发展。企业财会工作人员综合素质的提高,必然能够助力企业财务内控工作全面开展,也利于企业提高财务管理工作水平。因此,财务工作人员要不断学习先进的财务管理理念与方式,科学的为企业财务内控机制的建设提供保证,以更加全面的助力企业财务工作有效开展,提高企业市场竞争力。

#### 5 结束语

总之,随着新时期企业的稳定发展,在企业财务内控制度管理制度的建立与完善过程,要应时代发展步伐,借助有效的技术手段,树立正确的财务内控管理理念,不断加强财务内控管理工作质量,为企业各项工作开展提供良好保证。通过以上分析,从多方面总结了新时期企业开展财务内部控制工作的有效途径,希望分析能为企业建立完善的内部控制体系提供有效建议。

#### 参考文献

- [1]张冬梅.试析中小民营企业财务内控管理制度的建立与完善[J].中国外资,2020(24):125-126.
- [2]刘进林.企业财务内控管理制度的建立与完善[J].中国市场,2020(30):140-141.
- [3]杨永春.中小企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].现代商业,2020(30):169-170.
- [4]白桦.企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].财会学习,2020(29):171-172.
- [5]李晨红.企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].财经界,2020(29):140-141.
- [6]张金明.企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].纳税,2020,14(21):102-103.

作者简介:索湘洁(1984-),女,民族:汉,籍贯:河北省磁县,职称或职务:中级会计师。