

# 关于企业财务会计内部控制问题和措施的解析

邵斯文

(哈尔滨电气集团有限公司,黑龙江 哈尔滨 150001)

**摘要:**随着市场经济突飞猛进的发展,众多企业也面临着激烈的竞争。想要在竞争中取得成绩保持优势,提高内部管理质量至关重要,这就要求企业内部的控制力要达到一定的水平,这种内控能力,很大一部分是由企业的财务会计的工作承担的。如果企业的管理者认为企业财务只是单纯地体现企业收入情况,这样对企业财会的认知就会相对狭隘,不利于财会内控在企业中发挥应有的作用。内部控制制度还可以对企业进行合理监管,让企业形成可以适应生产经营管理的规范。不仅可以提升企业的经济效益,还可以提升企业的社会效益,降低资金的风险,增加企业在行业内的战斗力。想要达到此一目的,企业财会内控就不能是一纸空文,一定要落实到位。必须认识到目前财务会计内部控制中存在的问题,并且积极解决问题。在此过程中,企业的主观认识十分重要。

**关键词:**企业;财务会计;内部控制;问题;措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.19.055

为了提高企业的市场竞争力,占据有利的市场地位,必须要通过加强财务会计内部控制,进一步优化企业内部管理的发展。为了进一步推动企业财务会计内部控制体系的建立,必须要通过更加规范和科学的内部控制手段建立良好的财务监督机制来适应不断变化的市场格局,所以当前在企业的发展过程中,要高度重视资金内控管理工作。

## 1 企业财务会计中内部控制概述

企业财务会计主要是将财务信息提供给内部和外部,通过有效的财务信息综合管理方式来对各种财务信息进行企业经营策略的指导,在信息使用过程中,企业管理部门需要明确债权人以及投资者,对不同环节的财务信息进行综合管理,加强企业内部的完全把控。在新的要求下,对企业工作人员的工作技能提出更多挑战,财务会计内控模式的更新需要全新的会计理论、会计体系以及管理体系综合,通过构建完整的工作模式才能提高其效果。第一,在进行财务会计内部控制体系设计时,首先要确保资金的安全和资金的利用率,对很多企业尤其大中型企业来说,其资金链比较长,涉及资金使用环节较多,一个环节出现问题都会影响到资金的安全。第二,要及时对各项信息进行综合管理,提供有效的会计信息,能够为企业长远发展提供信息基础。第三,要保证各项管理决策和制度能够有效实施,通过正确地实施相关管理策略才能够加强内部控制的完整性。在企业开展经济活动时,通过有效的内部控制能够更好地降低成本,企业内部控制,使企业提高收益,获得更大的效益。在企业的发展过程中也会存在诸多风险,通过内部控制能够有效地纠正风险,并且保证企业在经营时稳定,有效使各项生产活动和经营活动提高企业经营效益,所以财务会计中的各种信息十分重要,在各个部门当中都要将财物放在重要位置上,避免对

企业生产经营结果造成巨大的影响。

## 2 企业进行财务会计内控时面临的问题

### 2.1 财务会计制度落后

在新的会计制度下,对企业内的预算管理提出了更高的要求,新会计制度层面包含两个内容,一方面是对企业内部的支出和收入进一步规范,另一方面是对企业的实际收入和支出进行相应的差额补助,通过不同方面的内容更好地将企业内部的财务进行管理,但当前现有企业内部财务会计工作与实际的会计制度规范化要求仍然有较大差距,并不能真正地对企业内部的支出和收入进行完全分析,也无法按照实际情况规范自身的财务会计内容,无法进行及时的调整影响了其正常发展。

### 2.2 会计模式创新度不够

面对新的财务会计管理要求,必须要有效地发挥应有价值和效果,深入地分析解决其中存在的问题,更新会计理论体系,实现当前会计内控制度的创新性,能更好地解决当前企业中存在的问题。此外,会计理论在实施过程中需要科学的理论验证,需要将会计理论和会计制度置于相同框架内,但是企业财务会计内控在实际应用过程中仍然存在着严重不足,没有按照实际情况进行相关工作的安排,会计模式存在着滞后性,很多资金依赖于管理层决定,无法对一些细节性问题进行仔细检查,对实际情况以及内部的会计管理情况缺乏有效管理。

### 2.3 风险把控能力不强

近年来,我国每年有针对性地拨付大量资金用于企业的发展,而很多企业在使用相关资金时并没有完善的风险意识,规避和把控风险能力不强。在这样的形势下,影响了企业内部财务会计控制的有效性。此外,很多企业内虽然制定了风险预警体系,但没有与当前会计制度有效结合,无法真正地按照当前的会计制度完善内部的控制

体系,导致自己内部财务会计模式混乱,影响了会计核算工作和风险预警工作,使我国当前企业内部风险防控系统很难进行有效的升级和改革。

#### 2.4 企业财会内部控制意识不足

当前企业在进行内部控制过程中仍然存在执行效果不佳,很多企业并没有完善的治理机构,导致企业财务内部控制出现混乱。财务会计内部控制需要由顶层加强设计,必须要提高管理层的内部控制意识才能真正发挥其监督和管理职能。一些企业管理者认为财务会计内部控制并不重要,缺乏系统的管理,没有针对性地制定相关的内控机制,导致企业在进行内部控制时没有依据,经常凭借自己的管理经验进行决策,这样会使得内部控制的效率降低,质量也无法达到真正的要求,增加财务会计管理隐患。此外,一些企业内部会计控制虽然认识到了其重要程度,但并没有对各部门之间有效连接,部门之间缺乏基本的沟通和协调,导致财务部门与资产管理部门出现信息壁垒,无法真正了解企业当前的资产情况,缺乏基本的正确判断,就会无法起到财务会计监督作用。

#### 2.5 企业内控审计监督工作设置不到位

在企业管理过程中,内部的审计工作是保证各个环节正常进行的重要部门,企业在发展过程中需要制定完善的发展战略才能够实现企业的长远发展,但是当前很多企业审计与财务部门出现混乱,独立性较差,很多审计项目都是由财务人员来完成,这样无法真正发挥效果。同时,内部审计需要系统化的方案制定更加全面,系统的审计内容才能够突破局限,保证审计工作的正常进行。一些审计人员在招聘时,没有对其审计能力进行考核,只是精通财务知识,对审计的方式方法以及当前更新的审计内容不够重视,只将重心放在财务数据核算上,无法按照企业未来的发展进行详细的规划。此外,很多企业内部审计存在徇私舞弊现象,对审计数据信息的真实性和准确性造成了影响,使得审计出的风险评估报告与企业发展情况严重不符。

#### 2.6 企业绩效考核机制不健全

企业在发展过程中需要健全的绩效考核机制,通过高效地管理员工才能符合要求,很多企业虽然结合自身的发展情况,构建了业绩考核管理体系,但是仍然存在诸多不健全的情况,一些企业对内部控制过程中只对技术层面的员工进行综合考核,没有对财务人员以及内部控制人员进行有针对性的考核,这样长此以往,就会导致财务人员和内部控制人员在实际工作中,工作积极性和工作主动性不高,存在工作懒散情况。只有完善的绩效考核机制,对于员工的内部控制效果制定有针对性的管理体系,这样才能够体现考核的公平和公正,才能营造良好的内部控制效果。

### 3 新会计制度下企业财务会计的创新及有效策略

#### 3.1 制定完善的财务会计制度

在新会计制度下,企业进行财务会计的创新策略首先要制定完善的财务会计制度,只有在制度层面提高财务会计的重要性才能让工作人员真正认识提高财务会计效果。所以,企业管理者需要全方位考虑,加强顶层设计,对企业的预算制度进一步完善,结合现代化信息系统加强各项资金的实际应用记录。同时,通过信息化管理更好地加强预算的编制和执行效果,使整个内部控制管理的成效提升。此外,可以通过进一步完善风险管理制度,通过设立风险预警机制来加强风险的防控。在新的企业内部控制要求下,必须要认清自身存在的问题,有针对性地根据企业的实际经济活动进行严格的管理,通过最新财务会计手段与当前企业的整体规划相符合。

#### 3.2 构建财务信息化管理系统

在科学技术不断发展过程中,信息系统是保证财务会计内部控制能力提升的重要手段,作为企业来说更需要借助先进的信息管理系统来提高财务会计效率,通过对当前企业的经济活动进行综合分析,加强各个业务部门之间数据的联动,保证各部门之间能有效连接,极大地减少了经济数据之间的误差,也会使企业财务会计更加顺畅。在内部控制制度实施过程中,通过有效地将不同会计核算模式相互连接,加强数据的记录和编制,通过预算会计的分析和录入更好地建设信息化体系。在引入信息系统时,可以根据企业的实际情况,同时要加强对信息系统的定时更新,根据自己的经济业务做好财务会计内容的创新设计,使其能够自动生成数据效果,保证财务会计更加顺畅安全。

#### 3.3 组织财务相关人员的培训

企业财务会计内部控制工作难度较大,内容复杂,所以相关财务会计人员需要定期进行相关培训全面学习新的会计制度,并根据当前会计制度加强不同内容的研究,通过其内涵和实际的意义结合市场经济情况了解会计制度本质的变化。企业管理者需要加强人员的培训,对会计学、计算机技术以及综合能力的提升更好地为财务会计内部制度执行奠定基础。同时也要加强财务队伍的建设,通过引入更加复合型和技术型的人才让财务会计人员具有终身学习的意识,加强各方面知识技能的提升,不断强化财务和信息管理知识,避免内部控制制度给企业内部会计管理带来冲击。

专项法务培训也必不可少,其可理论联系实际,强化法律意识。企业可利用个别案例,进行总结教育,也可对重大的专门事项安排集中检查。多方法、多角度让全员学习法律知识,了解法务风险及其应该承担的责任和义务,始终绷紧防控法律风险这根弦。

#### 3.4 对企业财务会计内部控制意识进行强化

高级管理层是建立内部控制环境的首要负责人,良好的内部控制环境是有效实施内部控制的基础。内部控制环境包括多方面的内容:通过“高层基调”等方式强调内

部控制的重要性,明确业务管理层与流程负责人,即明确内控的第一负责人,并将内部控制设计和执行的有效性纳入各级管理者的考核指标中进行考核等。同时,除了“高层基调”,还需要企业内部自上而下有力贯彻落实内部控制,这样就必须将其转化成有效的“中层基调”,然后再传达到组织基层,我们称之为企业基调。

首先,要获得高层的支持与理解,使高级管理层清楚内控与实现战略目标是息息相关的。其次,管理层需要建立健全财务会计内部控制体系,逐步加强每一个部门之间的控制意识,通过有效的内部控制制度来管理财务风险。在进行财务内部控制管理过程中,要明确管理目标,严格按照当前的会计法律法规制定内部的管理制度,有效地加强内部控制工作质量的提升。此外,企业领导应该加强员工之间相关教育工作,通过对企业财务会计内部控制的重要性进行分析,按照实际的企业发展情况,加强内部控制的全面性,其次也要对企业财务管理的内部控制制度进行健全和完善,明确内部控制的内容和方向,对财务会计内部控制的薄弱环节找到关键点并有针对性地解决。通过更加健全的控制体系来帮助各种措施得到落实。最后也要对员工进行定期培训,加强会计内部控制监督意识,使内部控制的效率和质量提升。

### 3.5 建立风险评估机制

企业在经营过程中遇到一些风险是很正常的,尤其是企业做大以后,总是会遇到诸多问题,有风险不可怕,可怕的是没有面对风险的准备和规避风险的能力。对于企业来讲,业务在哪儿,风险就在哪儿,内控就应该在哪儿。组织的内部控制就是要通过风险评估来找出组织的关键风险点,估计这些风险点的风险系数,选择对组织影响重大的风险点进行管理,从而把风险控制在组织的风险承受范围之内。因此,在现代企业发展过程中,通过做好风险评估工作能够有效地加强内部控制的效果。所以,一定要通过合理的评估风险来为企业提供更加专业性的决策,确保企业正常运转。

风险评估告诉内部控制要控制什么。譬如抗洪时保大坝,肯定是哪里决堤了堵哪里。风险评估就是要找出哪里已经决堤了,哪里即将要决堤。

在财务管理过程中,工作人员要对各项工作的事前、事中以及事后进行把关分析,制定风险评估方案、风险评估清单,按照风险评估机制和要求对经营过程中的各种风险进行积极应对。企业还要进一步完善财务机制,构建更加科学、全面的内部控制责任体系,对各项工作人员的工作职责进行明确,只有专业的财务管理才能严格按照要求降低管理风险,进一步推进各项工作的正常进行,实现企业经济的快速发展。

### 3.6 构建完整的内部控制监督机制

内控过程是不断修正、不断循环的。由风险评估开始,发现重大风险点,找出日常控制点,建立管理制度和业务

操作流程,运用系统的方法管理风险,提高效益和效率。组织各内控主体对内控进行自我评估,由独立的第三方开展内控审计,找出需要控制的环节或领域进行修订或增减制度流程,让内控越发完善,也让内控体系逐渐拥有自我修正的能力。

企业在经营和管理过程中,必须要完善财务管理内部控制监督机制,这样才能够对财务管理的各项内容进行综合把控,提高管理效率和质量。构建完整科学的监督机制是保证财务会计内部控制的首要条件之一,所以要满足不同工作的需要,针对当前财务会计存在的问题进行有效的完善,有效地加强不同机制之间的联合,通过财务会计内部控制的合作,形成更加系统的监督制度,这样才能够提高监督的有效性,避免企业内部存在徇私舞弊的情况,造成企业内部的经济损失。同时,企业内部也要进一步优化审计、纪检、法律相关部门之间的协调性,建立反馈机制,通过数据实时共享为各项工作的管理和监督提供数据支持。此外,也要构建更加完善的企业财会内控机制,可以引入外部监督与内部监督共同发展,提高监督的准确性和全面性。在企业内部,要加强企业管理层对财务风险控制和识别的能力,通过定期地开展风险排查工作以当前企业的资金成本效益为原则,加强各项风险预警系统的设定,通过审计检查和风险评价,为企业内部控制提供更多数据支持。

## 4 结束语

在新的财务会计内控模式要求下,要求更加高效和创新的财务会计模式,而企业当前执行的新会计制度仍然存在无法与传统内容相适应,对企业的工作提出更高要求。在新的市场格局下,必须要认识到当前企业的文化建设,通过近期目标与长远目标有效结合,加强财务预警系统和独立审计部门的构建,通过各个部门之间的有效沟通,扩大财务内部控制覆盖范围,最大限度地规避财务风险,提高企业的市场竞争力,满足当前企业稳定发展的目标。

## 参考文献

- [1]张雯玥.企业财务会计内部控制制度的现状和解决方式[J].现代经济信息,2019(04).
- [2]药清.企业财务会计内部控制实施着力点探讨[J].经济研究导刊,2019(29).
- [3]王海荣.《内控总监工作笔记》

作者简介:卞斯文(1986.1.18—),女,民族:汉,籍贯:辽宁,学历:本科,职称/职务:中级会计师,研究方向:企业会计高质量发展。