

# 企业财务内控管理制度的建立与完善探讨

薛敬

(天津市宏亚工程咨询有限公司,天津 300384)

**摘要:**在我国经济飞速发展的整体环境下,企业的发展规划与企业财务内控管理制度的建立有着密切的联系,企业要想长久稳定的发展就需要有完整的企业内控管理制度,更需要符合整体的经济市场需求。在建立与完善企业财务内控管理制度的同时,先要了解企业财务内控管理制度建立的重要意义,了解制度完善中需要坚持的企业原则,更需要清楚知道企业财务内控管理制度中存在的制度认识不清、内容相对滞后、监督不到位、流程不够完善、管理水平与制度结构等问题,找到相对应的完善措施,更好的帮助企业发展。

**关键词:**企业财务;内控管理制度;基本概述;问题;建立与完善策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.21.085

## 1 引言

企业的运营需要决策者与企业员工相互配合,在制定完善的企业财务内控管理制度的前提下,更好的发挥出企业员工的实际作用,帮助企业全面发展,提升经济效益。许多的企业还没有完全认识到财务内控管理制度重要性,没有结合企业自身制定完善的制度规则,这样不利于企业的长久发展。企业自身需要体现经济与发展价值,财务内控管理能够有效地保护企业财务安全,同时提高企业的整体经济实力。在建立与完善企业财务内控管理制度时,不仅需要针对性的解决可能出现的问题,更要清楚地了解企业财务情况,加强管理水平,提升制度的有效性,让企业可以在良好和谐的环境中稳步成长与发展。

## 2 企业财务内控管理的基本概述

### 2.1 企业财务内控管理制度建立与完善的实际意义

在企业的运营中,内控管理制度的建立就是为了能够更好的推动企业发展,让企业可以严格按照国家相关法律政策进行与经济相关的发展规划,内控管理制度应当结合企业的实际需求有效地加强控制效果,这样才能让企业在发展中获取更多的利益,才能让企业各部门之间可以相互配合,达到控制企业发展的最终目的。企业财务内控管理对企业正面健康的发展有着重要的意义,不仅可以让企业的整体氛围更加和谐,同时也有利于企业的形象,加强对企业工作的监督与完善作用,有效地避免企业运营中出现的财务与安全问题。

### 2.2 企业财务内控管理制度建立与完善时需要坚持的基本原则

企业内控管理制度在建立初期需要严格的遵守国家相关的法律法规,要根据企业的特性与发展规划制定一系列管理制度,同时还需要具备一定的企业原则性,按照企业的发展理念与发展方向进行适当的制度完善与调整。最需要重视的就是对于高风险领域的管控方式与力度,这样才能确保企业的财务安全,才能让企业更加长远

的发展。

## 3 企业财务内控管理制度建立与完善过程中出现的问题

### 3.1 企业财务内控管理制度认识不够清晰

财务的管理问题是企业在运营发展中需要重点关注的问题之一,只有当企业的财务管理能够发挥出重要作用时,才能让企业的定位更加准确。在实际建立企业财务内控管理制度的过程中,部分企业对财务内控管理的认识不够清晰,没有建立起良好的控制环境,对于企业的内控管理也没有进行有效合理的安排,这就会导致企业在运营时无法满足经济需求,不利于企业的长久发展。企业财务内控管理制度的建立不仅需要企业的决策者,同样也需要企业员工积极的配合,倘若企业员工不能意识到企业财务内控管理对于企业发展的重要意义,不能根据管理人员的实际管理要求进行工作,就只会影响企业的内部管理与发展速度。由于对企业财务内控管理认识的不够清晰与深入,不仅会对企业的财务管理效果造成一定程度的影响,也会损害企业的经济利益。

### 3.2 企业财务内控管理制度内容较为滞后

经济市场的不断变化不仅代表着机遇,也存在着一一定的风险,企业在发展中需要根据自身的企业定位制定适合发展的经营策略,在管理当中融入企业文化,才能让企业的整体管理得到保障。许多的企业在进行财务管理的过程中,建立的财务内控管理制度存在滞后性,没有及时对管理制度进行完善,导致财务内控管理与企业其他工作存在一定的差距性,限制了企业的经济财务发展,滞后可能带来的结果会促使财务管理不到位,不能妥善的把社会发展需求与企业运营规划相结合。从一方面来讲,财务内控管理制度需要一定的灵活性,这样才能按照市场的变化需求进行相应的调整,制度内容的滞后会导致企业财务经济落后于市场发展,而另一方面,管理制度的滞后无法提高并解决企业运营中遇到的问题,不利于企

业日后的发展。

### 3.3 企业财务内控管理制度监督尚不到位

企业财务内控管理需要除了需要不断的完善,更需要进行强有力的监督,以此来提高内控管理水平,让财务管理更加严谨。企业当中的财务内控管理一向是关乎企业发展的重要部分,应当设立完整的监督部门,确保企业日常的财务内控管理工作可以顺利的落实,一旦监督不到位,就会产生一系列后续的管理问题,致使企业财务安全受到威胁。监督不到位的主要原因是监督人员对管理制度的认识不够完整,也缺乏一定的监督管理知识,无法准确的意识到财务内控管理中存在的实际问题,无法客观的给予监督意见,让财务内控管理制度的作用不能凸显。

### 3.4 财务内控管理工作流程建立不够完善

进行企业财务内控管理时需要有明确的工作流程,可往往在一些企业中,管理工作流程不够完善,各个企业部门之间配合也不够默契,部门之间的信息传递不及时,这些都是导致企业财务内控管理出现问题的原因。企业不管在任何管理与运营的过程中,最容易出现的问题就是部门职责定位不清晰,没有统一的标准与完整的工作流程,许多的工作存在重复性与无效性,不仅浪费企业的经济资源,也给企业的财务内控管理工作造成一定的影响。

### 3.5 财务内控管理制度信息化建设不完整

随着现代化水平的不断提升,企业在进行财务内控管理制度的建立与完善时也需要紧跟时代的发展脚步,在管理与运营中加强科学技术的融入,让企业可以全面快速的适应市场变化,提升企业价值。只是在此过程中,科学技术的引进需要按照企业的整体发展现状,更要符合企业的实际发展需求,与企业财务内控管理制度进行巧妙地结合,这样才有利于企业的成长与发展。不过仍然有些企业因为各种原因没有建立完整的信息化管理平台,更没有引进科学化的管理手段,企业的信息化转变不够彻底,不能适应现代的经济节奏。

### 3.6 管理水平不够,制度结构过于死板僵化

在部分企业运营与管理中,决策权掌握在企业老板的手中,企业的理念与定位也都是老板决定的,这会导致制定企业财务内控管理制度时存在不合理的因素,也会因为企业管理者的管理能力与水平不足,使得企业财务内控管理没有实际的效果。部分的企业在进行财务内控管理时都存在管理幅度小、管理能力不足的情况,这对于企业的发展及其不利,容易产生财务风险,损伤企业经济利益。在建立企业财务内控管理制度的过程中,需要有一定的组织结构,但结构过于死板僵化,就可能让管理制度存在局限性,无法妥善的进行财务安全管理工作。企业财务内控管理需要具有时效性,这不仅需要较高的管理水平,更需要有长久发展的决策眼光,制度结构的僵化在某些程度上会限制企业的经济发展,不能发挥出财务内控管理的有效作用。企业部门的管理与执行人员都是通

过制度流程进行工作的,管理制度结构的僵化只会让企业财务管理存在缺陷与漏洞,影响企业的全面性管理。

## 4 企业财务内控管理制度的建立与完善策略方法

### 4.1 强化企业财务内控管理制度认识

开展企业财务内控管理工作需要有完善的管理制度,更要有管理的方向与目标,让企业财务可以在内控管理中得到更加安全的保障。首先,内控管理人员需要强化对管理制度的认识,对制度内容进行有效地学习,要能正视自己的管理工作,发挥出自己的岗位作用,了解工作的具体性质与重要意义,按照企业制定的发展管理目标进行日常的管理工作,确保财务内部控制管理可以帮助企业提升发展。其次,对于内控管理的认识能有效的提升企业财务安全,认识到财务的管理安全关系到整体企业的发展,内控管理人员需要不断的完善管理制度,要让制度更加符合企业的定位与发展考量,制定管理目标,统一树立企业的价值观,增强企业员工对企业的归属感,习惯并适应管理制度。最后,对于企业财务内控管理制度的认识不仅需要得到财务部门的重视,也需要整体企业员工提高意识,共同参与并遵守制度内容。财务内控管理制度要根据企业可能遇到的风险问题进行综合评估,并且根据评估结果进行制度内容的细微调整,把风险出现的可能性降至最低。

### 4.2 丰富财务内控管理制度实际内容

财务内控管理的主要目的就是为了提升企业的经济效益,保障企业财务安全,让企业可以长远的运行发展下去。在建立完善制度内容的前提下,要提升管理的时效性与实用性,切实有效的结合企业发展策略,调整扩充制度内容,加强与企业员工的沟通,让企业财务内控管理制度可以发挥出实际作用。内控管理制度要避免出现单一性,在建立完善管理制度的时候要与企业现阶段的发展策略相结合,丰富制度的内容,既要提升制度的合理性又要确保制度内容对企业的发展有着帮助作用。企业需要专门成立管理监督部门,利用专业的知识与高科技完善内控制度内容,不断的提升财务内控管理人员的专业能力,对管理过程中出现的问题数据进行及时的整理归纳,更加全面的完善管理制度。

### 4.3 加强企业财务内控管理监督工作

有效地内控管理除了要提高管理认识、丰富制度内容,更需要加强监督,让管理工作更加顺利的在企业实行。在完善企业财务内控管理制度时需要按照制度的内容进行不同程度的监督,管理部门在进行管理时要增强执行力,严格的按照制度内容进行内控管理工作,并且需要具有明确的责任划分,监督部门需要了解工作职责,一方面帮助管理部门完成财务内控管理工作,另一方面也确保管理过程中不会出现错误的管理方式,能有效的提高企业的发展效率。让企业财务经济得到最有利的保障。

### 4.4 完善财务内控管理制度工作流程

财务内控管理要有稳定性与完整性,要确保工作流程脉络清晰,更要做好协调工作,这样才能在出现问题的第一时间及时发现并纠正,避免出现安全问题。财务内控管理工作需要按照管理制度对企业的整体财务情况进行整理归纳,各个职能部门之间要合理的分配工作内容,明确责任范围,在进行日常管理工作中要及时的对财务数据进行处理,提高工作管理能力,不断完善制度内容,解决管理中出现的各种问题,只有这样才能提高企业的管理水平,让企业财务经济得到更加完善的保护。财务内控管理制度的工作流程,第一步就是要明确管理职能,要了解工作的内容,清楚管理的风险,再具体实施到工作之中,如此才能更好的完成管理工作。第二步是与监督部门相互配合,尽量避免出现管理问题,增强财务内控管理的安全性,不断的完善内控管理制度,建立风险管理的防御线,监督企业运营发展过程中财务管理是否符合国家相关法律法规,监督不是单方面的对内控管理工作与制度进行监视筛查,更多的是为了规避管理过程中可能出现的财务风险,让企业的发展更加稳定。第三步也是最重要的一步,要能在出现内控管理问题时,及时的做出应对反应,找到能解决问题的最佳方案,把财务管理风险降至最低,例如,在进行内控管理时可以引进高新科技软件,对财务数据进行实时的监测与数据留存,并且在问题发生时可以合理的筛选出解决方案,这样不仅提高了工作的效率,也能让内控管理制度更加的完善。

#### 4.5 完整的建立管理制度信息化平台

信息化时代的来临能更好的帮助企业进行信息化改革,企业在进行财务内部管理时能利用信息化技术提高工作效率,也能对财务数据进行整理保存,根据互联网信息化的特性增强财务内控管理工作的准确性。建立完整的管理制度信息化平台还能让各个企业部门之间信息传递速度提升,让管理工作的基本质量得到保证。管理制度信息化平台不同于以往的制度内容,需要建立管理模块,有效地利用信息化特性把制度内容落实到位。内控管理人员还需要加强自身的信息化技术,熟悉信息化平台的运用方式,更要在此基础上建立安全的信息识别系统,以此来确保财务数据信息的安全,也能更加便捷的调取数据信息。信息化平台的建立能有效地提高工作效率,节省工作时间,但同样也存在一定的不安全性,为了应对有可能出现的突发情况,财务内控管理人员还需要对财务数据信息进行备份,避免出现损坏或者丢失数据信息的情况。完整的管理制度信息化平台建立是顺应现代经济发展的需求,更是企业长远发展的必然手段。

#### 4.6 提高管理能力提升内控管理作用

完善企业财务内控管理制度需要提高管理能力与水平,提高的方法可以从几个方面入手。首先,在选择财务内控管理人员时要根据个人的能力以及之后的发展空间去选择,要看到管理人员的可发展性,更要确保管理工作

的公正性与完整性,财务内控管理毕竟关系到整体企业的经济利益与长远发展,好的学习能力能确保管理人员不断的完善管理制度,具有一定的创新性与形象力,可以让企业的财务内控管理制度更加的全面化。其次,对现有的管理人员进行培训,要深入的细化培训内容,按照工作流程进行系统化的培训提升,这样才能适应企业的发展,把财务内控管理队伍建设成能力突出、工作踏实的精英队伍。最后,要定期的进行绩效考核,充分的调动起财务内控管理人员的工作积极性与专注性,要有明确的责任意识,这样才能更加重视财务内控管理,才会按照管理制度内容进行日常的工作。

#### 5 结束语

简而言之,企业的发展离不开财务内控管理制度的建立,制度的存在不仅是为了让管理工作更加细致化,同样也是为了保护企业的财务安全,在经济发展的背景下,企业与企业员工应当加强对财务内控管理制度的认识,完善制度内容、增强管理监督力度,按照企业财务内控管理制度的工作流程完成日常工作,为了让企业能够适应现代化发展,建立管理制度信息化平台势在必行,同时也要提高财务内控管理人员的能力,这样不仅提高了财务数据的安全,也能让企业发展得到最坚实的保障。

#### 参考文献

- [1]蔡少明.企业财务内控管理制度建立与完善研究[J].财会学习,2021(25):184-186.
- [2]陈永杰.企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].今日财富,2021(05):155-156.
- [3]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.
- [4]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.
- [5]洪宝英.企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].中国市场,2019(21):131-132.
- [6]高维红.企业财务内控管理制度建立与完善研究[J].财富生活,2018(20):98+100.

作者简介:薛敬(1988-),女,汉族,天津人,本科,职称:中级会计师,研究方向:财务管理。