

企业财务内部控制管理体系建立的探讨

徐俊

(淮北市东兴建设投资有限公司, 安徽 淮北 235000)

【摘要】随着我国经济体系的不断完善,企业在这种背景下也得到了一定的发展,但是对于企业而言,由于采用传统管理模式还存在着一些管理漏洞,难以满足新时期企业的财务内部控制要求。因此为了能够提高企业财务内部控制管理水平,本文在探讨落实财务内部控制制度重要性的基础上,对企业财务内部控制管理体系的建立方法进行深入探讨,希望在本文论述后能够给相关财务管理人员提供一些参考。

【关键词】企业财务;内部控制;管理体系;建立思路

引言

财务管理工作的顺利开展与企业的运营管理息息相关,在开展财务管理岗在过程中,应及时认识外界环境和管理体制的变化情况落实到企业实际的运营当中,为企业经济效益的维护提供有效的依据,同时也是促进企业财务管理、企业业务管理、运营管理工作地发展提供有效的数据支撑。随着市场经济体制的不断改革和优化,企业需要强化财务内部管理工作,优化财务管理制度,提升企业的市场竞争力,才能提升企业财务部门管理的稳定性。在构建企业财务内部管理制度过程中,必须明确管理与控制之间的联系性,积极做好成本预算工作,保障企业利润分配的合理性,与此同时,还需要不断地优化和完善财务内部的控制制度,提升财务的管理能力和水平,促进企业经济效益的最大化。

一、落实财务内控制度的重要性

如今随着市场经济体制的不断改革,社会经济的在快速地发展,导致市场的竞争力也愈发激烈,为此,企业若想在这激烈的市场竞争中脱颖而出,就需要不断地提升自身的综合能力。为了更好地提升企业的风险防控能力,就需要积极地构建企业内部财务的管理制度和控制制度。都知道,在企业的财务管理内容中,风险防控是必不可少的重要项目内容,企业的经营状况和现状可以通过对财务数据的分析得知。针对财务的风险防控可以通过对异常数据进行排查就可以显而易见,及时发现财务中存在的风险并及时采取相应的整改措施,降低财务的风险,保障企业经济效益。通常情况下,不断地优化财务的监管体系和内部控制制度的完善是保障财务管理安全的重要途径。企业财务的内控制度主要体现在投资和资金的使用等两大方面,企业的投资和资金使用更是维持企业生产经营稳定的重要前提。但是现阶段,多数的企业在经济管

理过程中,由于管理人员的思维收到传统管理理念的影响,在思想上无法跟进时代的发展步伐,导致企业财务内部控制管理制度收到了一定的滞后性,导致内控管理工作存在较多是漏洞,影响了财务内控管理的执行力和操作性。如今,随着企业财务内控制度的不断改革和优化,企业的资金流动状态也能够得到实时监督,既能全面提升了企业财务管理水平,同时也能保障经济活动开展的安全性。在构建企业内控制度过程中,首先需要结合企业的内控执行力的情况以及管理力度,积极激发企业工作人员的工作积极性和工作责任性,才能更好地贯彻落实企业内控制度的执行。人才培养是企业生产经营的重点,在招聘专业人才过程汇总,首先需要结合岗位是要求进行专业性地配合和招聘;其次,结合企业的发展需要积极地完善各个部门之间的沟通渠道和途径,积极地走进企业员工的内部,了解员工的需求以及困境,并积极为员工解决问题,稳住“军心”;最后,对企业财务风险进行全面的评估,针对其存在的风险隐患及时解决,有效地控制财务内控风险,提高财务内控管理水平,实现经济效益的最大化^[1]。

二、企业财务内部控制制度的不足之处

(一)财务内控有效性不足

如今市场竞争力越发激烈,企业需要不断地优化和提升自身的综合能力和市场竞争力,才能市场中立足。积极地构建企业财务内部控制体系,可以有效地解决现阶段财务内部所在的缺陷和漏洞,但是在此基础上需要提升内控制度的执行力和操作力。例如:企业在内部控制制度发展速度应跟随社会的发展和企业的发展及时更新与完善,否则将会影响了企业的发展。在制定内控制度过程中,由于未能结合企业的内部经营状况,使得制度的缺乏一定的约束性和严谨性,导致管理工作出现了较多的漏洞,财务风险无法

及时地识别和发现，从而造成了经济损失。

（二）预算管理合理性较差

财务预算管理制度是内部控制管理体系中的重要组成部分，其对企业的运营发展以及企业资金是使用安全都有着不可分割的重要作用。企业的经验生产活动内容主要包括了原材料的采购与生产的渠道，这些内容对企业的经营生产货送有着重要的影响。财务的预算管理是内部控制制度中重要组成部分，成本预算控制的合理性和科学性对企业的风险控制和防范具一定的决定性。如今多数的企业在生产经营过程中，对企业内部的预算控制的管理意识不强，对财务风险管控力度不足，更无法全面地认识到财务构件预算管理的重要性，导致在实际的预算管理工作中的设置缺乏一定的合理性、规范性，此外，由于管理人员缺乏现代的管理理念意识，在实际的预算管理中出现较多的缺陷，尽管部分企业制动了相应的预算管理制度，但是在实际的落实工作中缺乏严格性，导致管理体系制度无法充分地发挥出其效果，导致企业经济的管理出现了漏洞，从而影响了企业的稳健发展^[2]。

（三）内部审计体系有待完善

优化和完善内部审计体系的完整性对财务内部控制的综合效果具有重要的作用，面对现阶段激烈的市场竞争力，企业需要重视对财务内控管理工作的开展，积极建立健全审计制度监督管理制度，并贯彻落实到实际的工作当中，确保其在工作中充分地发挥出其约束性和监督性，保障企业的稳定发展。根据我国财务管理的现状而言，多少的企业比较重视企业内部业务的发展，而忽视了财务审计体系的构建，甚至部分企业仍然受到传统的管理理念的已更新，对审计体系的建立的意识不强，审计体系的构建缺乏严谨性和全面性，到实际的审计管理工作中存在较大的审计漏洞，对财务的内控效果造成了严重的影响。尽管部门企业的构建了审计管理体系，但是在实际的工作中无法得到全面的落实和权威性，导致审计管理体系无法得到充分地发挥出效果和作用，此外，在实际的管理过程中，其容易受到各种因素的影响而导致工作受到了严重的影响。

（四）员工综合素养待提升

人才是构件内部控制梯度的重要元素，在构件财务管理队伍过程中，企业对人才的培养和管理工作中不够重视，导致企业内部的人员流动性较大，无法挽留人才。在日常管理过程中，企业管理人员对财务管理人才培养的重视力度不强，尚未建立健全内部人才管理体系制度以及内部控制体系，导致财务管理人才的流失严重，不利于企业内部管理体系的构建。此外，财务管理人员的综合能力不强，专业技术和职业素养

不高，对财务管理的专业知识的掌握程度不够，在实际的工作中一旦遇到专业性问题时将无法得到有效的解决，因此影响了财务管理体系构件的建立。此外，内部财务管理与工作队伍的构建难以跟上时代的进度，财务人员的培养计划与企业的发展难以同步，缺乏严谨的培训和培训制度，从而导致财务管理人才和工作队伍的构建存在严重的滞后性。

三、企业内控体系内容与构建基础

（一）内控体系内容

内控体系是组织为实现业务目标、管理风险、提高运营效率、确保财务报告可靠性而建立的一系列制度、流程和控制措施的集合。控制环境是内控体系的基础涵盖管理层对内控的态度和价值观、组织的道德氛围和员工素质等因素；风险评估要求组织识别、评估和应对各种内部和外部风险，确保风险可控；控制活动包括制定合适的控制措施和程序以确保业务活动按照政策和流程进行，达成组织目标；此外，信息与沟通要求信息准确传达，建立畅通沟通渠道；同时，监督与反馈需要建立有效监督机制，及时发现问题并采取纠正措施；监督者作为内外部独立机构，负责评估内控有效性并向管理层报告结果。

（二）构建基础

1. 我国市场经济不断变革背景下，企业的发展机会得到了增加，相关的多元化发展趋势的深入范围也得到了增加，在这种情况下还存在着产权不够明确的情况，企业内部投资关系清晰程度不足，就不能够保证财务内部体系的构建具备科学性。虽然一些企业制定了相应的财务内控制度，但是制度的作用价值并未能真正地落实到位，所以企业根据实际情况对现有的产权关系进行梳理明确，把产权关系定位在一个合理的位置，让内部产权结构处于完整性推进各项工作的开展。

2. 随着市场经济体制的改革企业的内部管理构件也在不断地改革和变化，为企业的发展提供充裕的发展机会，实现了多元化发展。但是企业在发展过程中，由于产权不明确，内部投资关系含糊，从而影响了企业财务内部体系的构建。为此，企业内部必须要明确好现有的产权关系，为内部产权结构的完整性提供保障性。

3. 积极完善企业内部架构组织。建立健全内部构件体系为企业的发展战略提供有利地支持。但是在构件过程中也需要企业内部员工的鼎力支持，才能确保组织结构的完善性和完整性，为企业的稳健发展奠定基础。

4. 在完善工作队伍的内部控制体系过程中，应高度重视提升企业员工的综合素质和专业技能水平。

企业员工在掌握最基本的业务技能之后,还需要提升自身的综合素养和置业道德,全面优化人才队伍的构建,为企业内部财务内控管理体系的优化和完善奠定坚实的基础^[3]。

四、企业财务内部控制管理制度体系建设思路分析

(一) 建立完善的财务内控体系

(1) 实现财务部门的运营程序的规范性。随着市场经济的复杂化,为了督促企业员工的行为规范,企业内部管理层应不断地完善内控管理体系。在建立健全内部控制管理制度过程中,应设计专门的岗位,并明确好各岗位的职责和规范,落实各项内控管理制度,并积极组织财务人员认真学习内控制度。

(2) 加大内控制度的宣传力度和培训力度,提高企业员工对规章制度的认知和了解,并严格遵守各项规章制度;(3) 针对重点岗位应重点管理。在完善内部控制管理体系过程中,应明确预算管、会计管理、审计管理等多个岗位的职责,并根据岗位需求实现财务人员的优化配置,提高财务部门的工作效率的同时也能提高企业的管理水平。

(二) 明确内部控制基本要点

(1) 确定内部控制的目标,即为实现组织的业务目标、管理风险、确保财务报告的可靠性等。(2) 明确内部控制的范围,包括涉及的业务流程、部门和系统等。然后,明确内部控制的原则,如合理性、全面性、有效性和适时性等,确保内部控制制度符合相关要求。接着,明确内部控制的要素,包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督与反馈等方面,确保内部控制全面覆盖。(3) 明确内部控制的实施责任,确定各级管理人员对内部控制的责任和职责,确保内部控制有效实施。(4) 明确内部控制的监督与评估机制,建立内部审计、监督者等机制,定期对内部控制进行评估和改进,确保内部控制体系持续有效运行^[4]。

(三) 加快财务信息化建设速度

企业财务内部管理工作开展的过程中,要把信息技术全面落实到底,切实提高内部控制管理水平。对于企业而言,在我国科学技术不断发展背景下,企业需要根据企业的综合发展目标。加强财务信息化建设的速度,通过利用信息化软件以及硬件来提高财务管理工作的效率,例如。在财务信息化建设的时候可以构建企业OA系统,企业各部门之间可以通过这个系统来实现信息的交流与共享,提升各部门之间的交流效率,提高财务部门的问题处理效率。在应用信息化技术过程中,可以提升财务信息数据的管理效率,避免数据被篡改或遗漏等问题,从而保证了财务信息

数据的安全性^[6]。

(四) 优化财务管理监督机制

建立健全企业财务管理机制,完善内部控制制度,是有效提升财务管理水平和效率的基本保障。在执行财务管理机制过程中应明确好各个财务管理人员的工作职责和任务,明确具体的工作思路,并结合企业的发展现状进行合理地调整,充分地发挥出财务管理的价值与效果,为企业的经营发展奠定坚实的基础。在设计风险运行机制过程中,需要针对日常常见的财务风险进行预知和分析,并制定具有针对性的预防措施,对财务风险进行动态化的监督和防控,有效地降低财务风险,提高财务管理工作效率和质量,同时也能够充分地发挥出监管机制的效果。

(五) 全面提高员工综合素质

人才是企业财务部门顺利发展的重要元素,更是财务内部管理体系和内控制度构件的重要支撑。因此,企业应高度重视人才的培养,建立健全人才的培养机制,定期组织财务人员进行专业性的培养,全面提升财务内部人员的综合素养和专业技术能力。如果在对外招聘财务人才时,应具有扎实的财务专业知识,掌握现代信息技术且具有较强的法律意识。此外,结合市场经济现状以及企业的发展需求,制定科学全面的培训计划,全面提升财务工作人员的综合能力和专业技能,促进企业的稳健发展。

五、结语

总之,企业财务内部控制体系的建设不仅要重视内部控制体系的建设目标,同时也要了解当前内部控制体系建设存在的问题,只有根据实际情况完善相关的建设方法,才能够切实提升企业财务内部控制水平,为企业的长远发展奠定基础。本文详细论述企业财务内部控制体系的建立要点,并且对企业财务内部体系建立的基本方法以及注意事项进行了深入探讨,为企业的长远发展奠定基础。

参考文献:

- [1] 肖诗怡. 强化企业财务管理的内部控制效力及实践[J]. 今日财富(中国知识产权),2017,(08): 119-120.
- [2] 许良书. 试析财务内控管理的目标与实施策略[J]. 中国国际财经(中英文),2017,(07): 104-105.
- [3] 梅振宏. 试论企业财务内部控制管理问题[J]. 现代经济信息,2016,(20): 224.
- [4] 张凯. 企业财务内控管理的目标与实施策略[J]. 企业改革与管理,2018,(17): 171+174.
- [5] 周军益. 现代企业加强财务会计内部控制管理工作的策略探讨[J]. 时代金融,2018,(21): 137+141.