

浅谈企业财务内控制度体系建设

黄建芳

湖北万众森林大药房连锁有限公司, 中国·湖北 武汉 420056

【摘要】在最近的几年里, 我国的企业发展速度已经超越了许多国家, 并在建设企业的过程中取得了许多优秀的成绩。企业财务内控制度体系是现代企业管理的关键组成部分, 是企业发展的基础。只要有企业的经济活动, 就需要企业财务内控制度来进行建设和控制。企业财务内控制度的建立是为了保持公司的活力, 并确保其盈利目标的实现。然而, 现在的情况是, 企业财务内控的完善是必要的, 这样才能有效提升公司的整体管理水平。公司的财务内部控制系统和公司的经营活动紧密结合并且相互匹配。科学的财务内部控制系统需要设置严谨的监管机制, 以确保财务任务的准确和高效执行。这篇文章将对现今公司的财务内部控制系统中所面临的挑战进行深入研究和梳理, 目的是给所有公司的财务管理带来实践性的启示。

【关键词】企业财务内控; 制度建设; 策略建议

引言

构建公司财务内部控制系统的核心目标是确保国家财政政策的适当执行, 公司需要利用国家政策进行自我管理。同时, 财务内部控制系统需要严格审查, 确保财产资源的安全和完整, 并采取必要的措施, 以降低避免财产资源风险的可能性, 防止贪污挪用等问题的发生。只有当前的企业构建财务监管体系, 并且规范其业务流程, 才能确保财务工作的顺利进行。

1 我国建设企业财务内控的现状分析

目前, 我国正在经历经济的飞速增长, 同时也是公司管理迅猛发展的阶段。对公司而言, 一套全面的财务内控管理体系至关重要。当公司构建内部财务管理架构时, 需要深入理解公司的财务职责, 并且需要提升和优化财务内控管理体系, 同时对员工的工作职责进行适当的监督, 以减少由内部因素引起的运营风险, 最终达到公司管理的现代化改革。在我国经济飞速增长的大环境下, 市场已经接近饱和, 竞争压力也在逐渐加大, 更可能遭受经济冲击。由于行业竞争日益激烈, 公司的管理工作中, 财务内控工作的比重也在逐渐增大, 然而, 大多数公司的内部财务内控制度并未完善。员工对自己的职责并不明确, 有时候一个人承担多个职务, 这导致了工作完成的速度不够快, 监督系统也不完善, 工作内容完成的效果不理想, 工作效率极低。对商家而言, 运营的核心环节是管理, 但是许多商家的内部财务架构并未完善, 所以当商家开始运营的时候, 其真正的运营状态往往无法与财务预期保持一致, 运营的灵活度也比较高。所以, 当涉及到这个问题的政策变更时, 商家的内部并未紧密配合商家的成长, 结果就是在执

行财务预期的过程中出现了误区。此外, 由于各个部门在每个财务年度的评估过程中, 缺乏规范的评估内容, 这使得每个部门的员工的工作热情存在误区, 以及各个部门的财政预算的不实用。财务会计专业的人士是推动公司经济增长的关键, 所以, 他们必须关注财务数据的准确性^[1]。

2 建立财务内部控制体系建设制度

2.1 转变管理理念 健全财务内控机制

在公司规模不一样的情况下, 若要实现公司财务内控制度的构建和管理, 首要任务就是转变公司管理层对财务内控的看法, 财务内控制度的构建并非仅限于财务部门的职责。因此, 公司所有部门都应该积极参与内控制度的构建和执行。公司的领导者需要深入研究, 彻底改变他们对财务管理的观念, 并主动吸收现代化的管理思想以便于公司的经营和管理。因此, 我们必须依据公司的运作和管理情况来制订财务内控制度, 构筑出科学的监控机制。比方说, 大规模的企业集团的总部的财务内控制度既完善又全方位, 但是, 让其下属的分支机构直接复制这些制度并非明智之举, 虽然完整和全方位无疑是正确的, 但过度的规章制度可能无法满足分支机构的经营灵活性, 甚至可能导致在人员、资源和时间方面的损失。内控财务管理的核心部分包括会计信息基础和财务审计预算, 必须持续进行总结、分析、反思、完善和创新, 以最大限度地防止风险带来的损害。对于财务管理的员工, 我们需要设定严格的标准, 并将职责分配给每个人, 由“一人负责一项工作”来确定, 以提高管理者对工作的认同感。增强管理者对职责的认知和执行力。确保员工的执行能力和工作热情。采取严谨的权限

划分与任务分配, 确保所有参与者在执行财务任务的过程中可以彼此监督, 而非单独承担大量任务。公司的所有层面的员工在执行财务任务的过程中, 必须得到高层的许可与审查, 方可按照既定的任务来妥善应对财务事宜。此外, 每个层次的领导者都需清楚地认识到他们应该承担的职责任, 并且需要对他们的职责执行情况负有责任, 从而在某种程度上防止了非法活动的发生。当他们处理财务事宜的时候, 必须保证他们的工作和业务进展得以及时地记录下来。在进行商业记录的过程中, 必须确保有合适的证据以及管理策略, 以确保记录的准确性与全面性。

2.2 增强风险管控 加大监督原则

公司的成功首先取决于对风险的有效监督。构筑财务内部控制的基础性任务就是加深公司对于风险的了解。所以, 我们应该从财务管理的各个环节入手, 例如, 我们应该对组织进行全面的检查与审核, 并对所有的工作事项进行事先的风险评估。在之前的讨论中, 我们已经强调了公司的财务内部监督任务需要进行详尽的书面记载。接下来, 公司的财产和物资管理与业务记录紧密相连。财产安全管理的目的是保障公司财产和物资的完好无损。公司的注意事项和规章制度必须让下属员工清楚理解, 可以将公司的规章制度塑造成公司文化, 并在办公室等公共场所悬挂, 以便员工在处理经济业务时能够遵守规章制度。建立企业财务内控制度体系需要遵守以下准则, 首先, 必须以国家的法律法规为依据, 在公司内部执行国家政策允许的财务内控制度。同时, 企业财务内控制度必须让所有员工都参与其中, 这样才能确保对公司的长期发展产生积极影响。我们必须全面掌握会计工作的各个环节。此外, 我们还需要重视公司的短期发展, 制定短期的发展目标。同时, 我们需要与公司内部的其他制度保持协调。再者, 在建立公司财务内控制度时, 应完全依据实际情况。由于财务会计工作中经常会出现细节性的错误, 因此内控制度需要具有针对性, 并能保证控制的力度, 以提升工作效率。在构建公司财务内部控制体系时, 必须遵循效益导向原则。公司财务所实施的每一项政策都是为了提升公司的整体管理能力和经济收益。如果某个制度无法达到预期的功能效果, 那么就没有制定和执行的必要性。在企业财务内控制度的各项管理策略中, 我们绝对不能只是空洞的说教, 必须强调它们的实操性, 以便更好地运用, 进而增强员工的执行力。为了确保企业财务内控制度的有效运行, 我们需要明确工作的持久性。在经营流程里, 必须确保任务划定和责任明确, 以减少人力的重复配置, 并预防因为

问题产生而无法承担责任^[2]。

2.3 完善信息系统 提高执行力度

按照国家的经济增长需求, 公司进行深化改革, 无疑需要增强公司内部的财务管理和监督。在我国的经济增长过程中, 公司的改革步伐持续提升。现在, 以成本控制为核心的财务管理体系和手段已经跟不上现代化进步的步伐。仅仅依赖员工的自发性管理模式, 是不能满足公司全面的管理需求的。因此, 在公司的运营过程中, 我们需要更深入地强化管理和运营, 并且对内部的审批流程进行透明化, 以此增强公司对所有规章制度的实施效率, 将潜在的风险降至最低。我们必须提升公司的财务管理水平, 根据公司的具体状态, 设计适当的财务规章, 以便清晰地划分每个人的职责, 同时, 财务规章的落地与回应需要迅速。只有如此, 我们才可以保证工作的顺利推进。公司的成长历程是一个持久而繁琐的过程, 所以, 在公司内部, 我们需要优先构建有效的信息交流途径, 以保证信息的流动性, 降低不良信息对员工产生的不良影响, 避免产生误会, 使得各个部门在工作中能够更有效地协同。增强了职业能力。为了在会计核算和财务模块实现信息共享, 我们需要通过预算执行和策划等步骤来解决执行过程中遇到的问题并进行反馈和评估。评估的主要目标是让员工对自己的工作能力和公司的发展趋势有一个基本的认识, 并且能够根据评估结果来制定个人计划以避免工作失误, 从而确保个人的持续提升。

3 结束语

显然, 无论哪个公司, 公司内部的构建都是一个复杂且持久的过程, 特别是在公司的内部财务方面, 更需要公司内部成员的付出和协作。公司的内部成员必须深入理解并接受, 改变思维方式, 增强公司的内部管理。再者, 需要增强公司内部员工的执行力, 明确他们的职责, 以便他们能够积极参与公司的发展。对于公司本身, 我们需要通过管理层的持续讨论来推动公司内部管理的架构建设, 增强公司管理层的合理性, 从而让公司的业务流程和信息传递更加透明。管理者有能力适时调整其管理观念, 实施观念革新, 以此推动公司内部控制体系的持续优化和发展。他们需要对市场动态保持敏感, 在激烈的市场竞争中增强自我评估的能力, 以此真实地推动公司的成长。

参考文献:

- [1] 张佳慧. 加强企业财务内部控制体系建设的新思考[J]. 中国市场, 2020(35): 2.
- [2] 林高伟. 加强国有企业财务内部控制制度建设的思考[J]. 全国商情·理论研究, 2020(1): 53-54.