

加强内控制度建设提升财务管理水平

翟琳

吉林省卫生健康委员会项目资金监管服务中心, 中国·吉林 长春 130000

【摘要】伴随着改革开放的持续深化, 中国经济的持续发展, 社会的不断进步, 企业在经营方面需要面临的风险也在越发明显, 在财务管理方面也面临着各种崭新的变化, 因而企业应当参考实际的自身情况和外部状况, 具体地建立健全科学合理的、符合自身需求的财务内控制度。而鉴于部分企业在内控制度建设方面面临各种问题, 诸如内控意识欠缺、内控分工不明、内控部门间联动性不足, 核心岗位未能强制执行轮岗制度, 以及未能明确财务内控的范围。如何针对各种问题有其针对性地促使财务内控制度建设并健全, 逐渐成为企业在财务方面亟待解决的重点课题。

【关键词】内控; 制度建设; 财务管理

Strengthening the Construction of Internal Control System and Improving the Level of Financial Management

ZhaiLin

Jilin Provincial Health Commission Project Fund Supervision Service Center, Changchun, Jilin, China 130000

[Abstract] With the continuous deepening of reform and opening up, the continuous development of China's economy and the continuous progress of society, the risks that enterprises need to face in operation are becoming more and more obvious, and they are also facing various new changes in financial management. It should refer to the actual own situation and external situation, and concretely establish and improve a scientific and reasonable financial internal control system that meets its own needs. In view of the various problems faced by some enterprises in the construction of internal control systems, such as lack of awareness of internal control, unclear division of labor in internal control, insufficient linkage between internal control departments, failure to enforce the rotation system for core positions, and failure to clarify the scope of financial internal control. How to promote the construction and improvement of the financial internal control system in a targeted manner according to various problems has gradually become a key issue to be solved urgently in the financial aspect of enterprises.

[Key words] internal control; system construction; financial management

随着各种企业持续地拓展自身业务范围, 不同企业之间的竞争越发激烈。为求在纷繁复杂的市场环境之中占据一席之地, 企业应当首先立足自身财务内控制度。由此, 根据自身条件和发展状况持续地健全财务管理体系, 在根源上提供行之有效的运营策略, 以便在面对各种崭新压力和崭新挑战时充分地予以应对, 并维持自身发展势头。

1 财务内控制度的特征及其重要性

1.1 财务内控制度的特征

首先是全面性。企业的财务内控是指针对企业内部所有资金相关流程进行内部控制的行为, 体现在企业运营的所有环节, 只能对包括资金筹集、生产过程、销售过程和资金回收等各个不同环节进行全方位的管控。

其次是频繁性。企业的内控制度无时无刻不在影响各项业务的开展与运作, 同时企业需要频繁地针对内控制度的执行状况进行考查。既需要频繁考查财务与人事等方面的执行状况, 也需要频繁针对经营目标的完成状况进行相应的考核与分析。

最后是关联性。在企业进行内控时, 各个不同部门与不同业务之间并非相互独立, 而是彼此关联的。一种内控制度的建立健全关系到其他的内控制度能否建立健全, 一种内控制度的完成状况会影响到其他的内控制度能否顺利完成^[1]。

1.2 财务内控制度的重要性

首先是符合企业发展需求。为求更加顺利地实现企业自身战略目标, 企业需要通过内控制度具体地分析企业自身经营状况并做出相应的判断, 然后才可以持续性地创造经济效益, 提升自身的竞争力, 进而取得更加理想的发展成果。

其次是可以保证企业的运营过程符合国家相关政策与法律法

规要求。在相应地拟定内控制度时, 企业需要首先参考国家相关政策与法律法规进行, 以便及时地发现自身运营过程中可能出现的违反国家相关政策及法律法规现象, 进而保障自身健康且长足的发展。

再次是可以满足企业资产安全方面的必然需要, 通过定期针对自身资产进行盘点, 企业可以更加切实有效地预防人为因素影响其资产状况。

最后是可以回避企业运营方面的风险。处于经济社会迅速发展进步的社会环境中, 企业所需面临的经营方面的风险持续增加, 通过相应地建设健全内控制度, 有针对性地进行风险识别、风险评估和风险分析强化自身风险防控能力, 进而完成预先拟定的企业战略发展目标^[2]。

2 财务内控制度现状与不足

2.1 内控意识欠缺

信息时代的当代企业应当以先进的管理理念和管理方式为基础, 而当下众多部分企业, 国有企业尤甚, 相关管理人员仍然秉持传统的管理模式, 无意接受崭新的管理理论, 对于建立健全内控管理机制的必要性缺乏充分的认识。而部分民营企业管理人员认为内控管理制度会增加运营成本妨碍企业进行业务活动, 乃至创造经济效益, 进而忽视内控管理制度所能发挥的积极作用。对于企业员工来说更是如此, 内控管理制度仅仅是约束自身工作的制度, 在实际进行工作时不会针对发现的问题状况和问题员工从优化内控管理制度方面出发科学合理地进行建议。多方面的多类人员在内控管理方面缺乏相应的意识是当下企业内控管理制度难以切实发挥作用的重要原因之一。

2.2 内控分工不明

当下绝大部分企业选择通过计算机软件进行账目记录, 不同

于传统的通过手写的形式进行账目记录时分工较为明确的状况,通过计算机软件进行账目记录所需的人力较少,一名会计人员可以独立完成过去通常由数名会计人员完成的账目记录工作。在这样的情况下,对于会计人员的综合素养、风险规避意识和风险规避能力的要求大幅提高。而鉴于当下会计人员的会计专业能力和综合素养状况参差不齐的情况,部分会计人员进行会计工作时倾向于单纯管顾分内工作,对于企业的整体业务进行状况和发展状态没有相应的意识。在面对工作中出现的问题时,部分会计人员会倾向于推卸责任,而不是积极主动地寻求解决。

2.3 内控部门间联动性不足

尽管部分企业相应地建立了内控管理制度,但在实际的运营过程中,受制于业绩完成压力和经济利益诱惑,业务部门会过于着重关注在业绩方面进行考核的行为,有限的管理力度难以同时加强对于部门在行为管控方面的重视,财务内控管理与业务管理缺乏相应的联动性。无法及时切实地发现业务进行过程中的潜在风险源,只得在风险出现后进行补救,进而在整体层面拖垮了财务内控管理制度的执行效率与执行质量。

2.4 核心岗位未能强制执行轮岗

不论是什么类型的公司,在特定岗位工作时间太长之后,特定员工都会格外明确内控管理制度中存在的漏洞。比如了解财务审计过程的进行状况和具体环节分布,以及财务审查的进行时机,企业将会因此面临公款挪用和钱权交易等用工风险。

3 财务内控制度未能有效实施的原因

3.1 管理层缺乏重视

尽管部分企业在财务内控制度拟定方面十分重视,也相应地建立了具体的完整制度,但企业管理层并未同时强化对于财务内控管理的重视,以致于财务内控管理制度在企业实际的业务工作进行过程的落实并没有切实的保障。仅限遭遇问题状况时相应地补充相关制约条款,为企业运营与经济效益带来本可避免的损失。在财务内控管理的过程中,财务人员仅仅可以核查单据是否符合企业既有要求,差旅行程单据是否与差旅行程时间相符,至于业务本身是否科学合理则无法进行管控,无法避免财务内控管理制度存在与业务实际进行情况不符的现象,不同部门之间因此产生本不必要的矛盾,实际的业务工作无法如期进行等状况,最终影响到建立财务内控管理制度所能带来的监督管理作用。

3.2 欠缺内控专业人员

在实际建立和健全企业财务内控管理制度的过程中,内控管理专业人才是必不可少的。同时,在具体的建立健全过程中,所有相关部门都需要实际地参与其中,所有部门参与财务内控管理制度的拟定最佳。而在实际建立健全时,通常是由财务部门及其相关分管领导独立地完成制度的建立健全工作。个别情况下,甚至是由财务部门的个别财务人员进行拟定,经由分管领导审批后直接投入实施。而财务人员财务专业水平和综合素养的状况参差不齐,缺乏财务内控管理相关专业知识的财务人员制定的财务内控管理方案也会在根本上缺乏科学性与合理性。

3.3 监督机制难以充分生效

财务内控管理制度的具体落实离不开相关监督管理机制的建立与健全,只有有针对性地设立相关监督机制进行管理和控制,才可以充分地保证财务内控管理制度在企业实际的运营管理过程中发挥符合预期的促进作用。而当下很多企业的财务内控管理制度本身仍有待改善,更不必提与之对应的监督机制,针对内控管理进行的审查或是并未设置,或是并不完善,或是存在问题。在针对财务内控管理制度设立的内控管理监督体系无法发挥作用的情况下,财务内控管理工作本身也就难以发挥符合预期的指导、管理和控制的促进作用。

4 促使财务内控制度建设健全的策略

4.1 针对财务内控意识进行相应的培训

最为首先的是,企业管理层应当强化对于财务内控管理制度建立健全工作的重视,如实地认识到其重要作用和必要性,进

而以身作则在思想观念层面帮助员工切实地认识和理解财务内控管理制度存在的必要性。然后有针对性地面向财务内控制度进行相关培训活动,帮助所有员工获得一定的财务内控管理意识。另外,在服从财务内控管理制度方面,企业领导层应当以身作则,按照制度要求进行自身工作,促使财务内控管理理念融入企业的所有工作环节和业务活动之中,以便敦促员工发挥自身主观能动性,主动自觉地管控自身行为,最终确保企业财务管理制度可以切实地实施。

4.2 着重培养财务内控人才

在强化针对财务内控管理制度本身的管控与调整之余,企业还需要建立财务内控管理专业队伍,主要负责针对财务内控管理制度及其实施情况进行管理和控制,在专业队伍之中明确分工以及各自的职责范围。企业管理层应当定期向财务内控管理专业队伍提供参与财务内控管理理论知识方面相关培训的机会,并在理论知识培训之后相应地进行实际考查,以便帮助财务内控管理队伍提高自身财务内控管理专业理论知识储备量和实际操作能力。

4.3 建立健全内审机制

企业相应地进行内部审计可以为财务内控管理制度的充分落实提供坚实的环境条件,为此,企业管理层应当相应地提高内部审计部门在企业内部的地位,通过确定独立性与权威性帮助内部审计部门较为良好地履行自身职能。与此同时,企业管理层还需要针对内部审计人员的实际工作能力和综合素养进行具体的评估,在了解状况的基础上有针对性地强化培训,切实地帮助内部审计人员提高自身综合素养。企业管理层需要相应地建设针对内部审计部门及其工作人员设立的监督机制,以防出现以权谋私的现象。在通过内部审计发现问题后,应当及时敦促相关人员定期改正,尽其所能地在风险明显构成重大问题之前消除隐患,进而保障财务内控管理制度的有效实施。

4.4 内控与风险管理并行

在实际管理活动进行过程中,企业管理层应当注重内部控制与风险管理并行的观念,结合实际情况具体地强化企业在业务进行及其管理方面的重视,同时帮助所有员工树立正确的风险规避意识,培养符合实际需求的风险规避能力。为此,企业应当进一步建立健全财务内控管理制度,有针对性地评估企业业务进行过程中可能出现的各种风险,具体地有所分析,进而切实地减少企业所面临的风险,提升财务内控管理工作所能发挥的积极作用。

5 结语

企业的财务管理控制工作属于重点关注对象,而在实际的财务管理控制工作中也需要面临各式各样的问题。为此,企业管理层与财务内控管理人员提高重视,持续地根据员工的具体反馈有针对性地具体地调整企业财务内控管理制度,以便充分地提高财务内控管理制度及其实施所能发挥的积极作用。在企业财务内控制度建设健全方面,管理层应当具体地参照企业自身的实际情况,切实制定符合自身愿景和自身发展状况的战略目标,针对财务内控制度未能有效实施的状况进行分析,着重了解管理层缺乏重视,内控转专业人员较为欠缺,监督制度难以充分生效等多方面原因,并相应地拟定策略予以解决。只有针对财务内控意识进行相应的培训,着重培养财务内控人才,建立健全内审机制,内控与风险管理并行,强制要求财务岗位进行轮岗,企业才可以充分地针对内控制度建设健全相应地构建管理系统,提升企业财务管理的管理效率,最终帮助企业获得充足的竞争力。

参考文献:

- [1] 吕卓慧. 加强内控体系建设提升财务管理水平——烟台港客运公司内控体系建设的几点成功做法[J]. 财会学习, 2017(19).
- [2] 虞清. 如何强化医院内控制度建设提高财务管理水平[J]. 行政事业资产与财务, 2019(2).

作者简介: 翟琳(1978.11-)女,汉族,吉林省长春市,本科,高级会计师,研究方向:事业单位内部控制。事业单位绩效评价。