

# 企业财务会计内部控制问题浅析

任娜娜

汉口学院 湖北武汉 430212

**摘要:** 在企业发展和经营过程中,不可避免地需要通过行之有效的内部控制方式,为企业可持续发展提供明确方向。所以,通过建立和完善内部控制制度,增强对财务会计工作的全面管理,并依据企业现状以及内部控制相关原则,进一步减少在内部控制过程中可能存在的各种风险,有利于创造良好的企业发展氛围。

**关键词:** 内部控制; 财务环境; 制度不完善; 改进建议

## Analysis of Internal Control of Enterprise Financial Accounting

Nana Ren

Hankou University, Wuhan, Hubei, 430212

**Abstract:** In the process of enterprise development and operation, it is inevitable to provide a clear direction for the sustainable development of enterprises through effective internal control methods. Therefore, through the establishment and improvement of the internal control system, enhance the overall management of financial accounting work, and according to the current situation of the enterprise and internal control related principles, to further reduce the possible risks in the process of internal control, is conducive to creating a good atmosphere for enterprise development.

**Keywords:** internal control; financial environment; imperfect system; improvement suggestions

近年来,随着我国的企业体制改革的逐步深化,公司的内控体系也逐步走上了社会的视野。健全的内控体系,既可以提高经营效益,又可以提高公司整体的能力,使其在激烈的市场环境中处于优势。但是,由于我国当前的实际情况,许多公司缺乏有效的内控机制,无法有效地实现其功能,从而给公司的正常运作带来了一定的负面影响。

### 一、企业内部管理的内涵

#### (一) 企业的内控理念

内控是对与其有关的生产与运作的总的控制。公司的内部管理制度内涵是:公司的职能分工清晰,审查审批制度完善,会计制度和内审制度等。

#### (二) 强化公司的内部管理在财务核算中的重要作用

1、加强企业的内部控制对于提高企业经营绩效、提高经营绩效具有重要意义。通常情况下,公司资本与公司的经营状况有着紧密的联系,资本在公司中扮演着举足轻重、无可取代的角色。所以,只有在建立健全的内控体系的基础上,才能有效地运用相应的经营管理机制来增强资本运作的有效性。另外,公司上层还可以

对基金的使用情况进行监控,同时还可以对财务工作人员进行监控,从而避免和杜绝一些不必要的问题。

2、企业内部管理能够有效地减少企业的生产和运营成本。企业的内部管理体系,既关系到企业的经济利益,也关系到公司的可持续发展。一套规范化的内部控制体系,不仅能促进企业的经营模式的进一步细化与优化,而且能保证会计工作的公开与公正,强化对会计的监督,减少不必要的成本支出,从而实现资本的最大化。

3、内部监控对会计资料的真实性起着重要作用。在企业的发展和管理中,存在着一些难以回避的问题。在面对决策问题时,财务资讯所起到的越来越大的影响,有助于公司根据自己的情况作出决定。要想获得真实的会计信息,必须建立健全的内控体系,才能有效地减少会计信息失真的风险,保证会计信息的可靠性、准确性和真实性,从而推动公司的发展。

### 二、企业财务状况变迁

#### (一) 变更财政制度

在任何一个行业中,财务会计都是最有能力领导和维护公司运作的。在不断发展的过程中,新的会计体系

顺应了新的形势，对新的会计体系进行了调整，使企业内部的财务政策也随之发生了改变。通过对核心要素的充分理解，可以更好的调整公司的财务决策，合理安排公司的资本，合理的利用公司的资本，从而达到对公司进行有效的内部管理。

### （二）改变了会计体系

在社会主义市场经济条件下，根据新的会计政策，各个行业都将自己的财务划分为不同的部门，从而可以有效地处理各种会计问题，从而保证公司的资金得到最大程度的利用，同时也为公司实施内部管理制度奠定了坚实的基础。随着不断的变革和发展，公司的财务核算体系也随之产生了一定的变革。当前，为了使公司能够更好地满足当前的财务管理需要，必须根据新的财务会计政策对公司进行调整。

### （三）改变了公司内部和外在的条件

目前，国内的公司仍处于融资困境之中，若不加强对其进行有效的审计，很容易导致公司的资金链条发生故障，从而对公司的经营与发展产生重大的不利影响。因此，要对各类基金进行多种经营，提高基金使用的灵活性，提高财务核算的效率。在此背景下，公司将面临更加严峻的现实考验与挑战，同时也可以使其与公司的财务政策更加紧密地结合起来。

## 三、问题所在

### （一）管理体制不健全

随着经济的快速发展，各种公司之间的竞争日趋加剧，一些公司在经营中过分强调经济效益，忽视了公司的内部控制。此外，由于公司在进行内部控制时，会受到各种因素的制约，导致员工在工作中不能完全贯彻实施有关的规章制度，使公司的运作处于一片混乱之中。一些中小公司的会计人员既要处理好自己的内控，又不能真正做到对公司的财务工作进行有效的制约，这就会导致公司的内外部资金的大量损失。一些公司由于缺少健全的内部控制制度，导致公司在日常经营中出现了许多不合理的现象，没有进行有效的整改，而且缺少一套有效的制度，导致在日常运营活动中对资金进行盲目使用，不能充分发挥资金最大化利用价值，对企业的健康发展产生严重影响。而公司的内部管理体系，在很大程度上无法起到应有的效果，这其中最重要的一个因素就是缺少了一种有效的监督机制。公司的内部控制体系是指公司的内部控制体系，而审计机构则是根据公司的内部管理体系对其进行审计和监控。但是，有的公司没有成立审计机构，有的公司虽然成立了审计机构，但是由于自身存在缺陷，无法有效地发挥其对公司的监督功能，无法有效地对公司的内部治理进行有效的监管，从而导致了审计工作成为一种表面上的工作。如果没有足够的监

管力量，就会导致公司的内控体系丧失其应有的约束能力，从而导致公司的内控问题不断恶化，最终会被公司的职工抛弃，从而成为公司的一大隐患，从而影响到公司的可持续发展。

### （二）不健全的风险评价制度

财务会计资料的品质是保证企业进行内控工作的重要保证。然而，从当前的情况来看，一些公司的财务风险评价制度还不完善，从而造成了财务信息的不完善。其根源在于对企业的风险评价和投资力度的缺乏，使得企业难以正确地进行风险的辨识和控制。比如，涉及到会计资料品质的各种危险，既有资料的加工过程，也有资料的来源，也有很大的风险，然而，有些公司只注重资讯的处理流程，忽略资讯的来源，造成其风险的控制。同时，由于我国上市公司对其进行了大量的风险分析，使得其评价的效果与现实中的风险水平有很大的偏差，导致公司的风险控制策略无法得到及时、高效的调节和改进，从而导致了公司的风险控制水平逐步下降。

### （三）公司业绩评价体系和内部管理不完善

在公司发展和发展的进程中，业绩评价制度必不可少，而一个良好而又合理的业绩评价体系能够更好地推动公司的发展和健康发展。从目前的社会背景来看，很多公司都根据自己的发展状况，制定了相应的业绩评价制度，但仍然有很多不完善的地方。比如，有的公司在实施内控时，只会对技术层次的人员进行全面的评价，而不会对财务和内控的工作进行具体的评价，长期下去，很容易导致财务和内控工作的积极性不高，工作积极性不高，工作态度不端正，工作懈怠等。要实现有效的内部控制，必须建立健全的绩效评价制度，以实现有效的内部控制。在我国的中小公司，由于缺乏将内控工作纳入到员工的业绩评价之中，因而无法对其进行有效的管理。当前，市场经济制度逐步健全，但仍有一些行业和领域的经营行为不规范，经济管理制度不健全等问题。一些公司缺乏认识和认识，缺乏对财务管理工作的重视，因此，出现了逃税、逃税等有关的问题。由于我国的企业缺乏有效的内部控制，导致了许多的管理漏洞和问题，严重地制约了公司的发展。企业发展是市场经济发展的重要基石，必须加强对内部审计的监管，加强对内部审计的监管，确保员工的日常行为的规范化，避免出现各类违纪的情况。

## 四、解决方案

### （一）加强监督管理

要解决我国目前存在的问题，必须要建立健全健全的监督机制。在没有审核机构的情况下，要设立稽核机构，确保稽核机构的运作；因此，要强化审计机关的监

督, 强化其制约机制。首先要提高审计人才的整体质量, 要采取内部的经常性学习, 参加审计教育的宣传教育, 让审计工作者对当前的专业技术和产业发展趋势有所认识, 这样, 审计人才的职业技能就会得到最大程度的保证, 从而推动内部管理的正常进行; 其次, 要建立健全内控制度, 要根据公司的具体情况, 根据当前的发展状况和发展目标, 制定健全的内控制度, 既能保证审计程序的标准化, 又能促进审计的工作效能; 然后, 公司的内审工作人员, 应由与外部机构无关的专业人士组成, 以保证其客观、真实; 最后, 公司管理层要加强内部控制, 加强内部控制, 提高内部控制的有效性。

## (二) 构建动态风险评价机制

在进行内部管理时, 必须构建目标明确的风险评价系统, 这既可以改善财务信息的质量, 又可以增强公司的防范能力。首先, 进行风险评价的工作必须以风险辨识为基础, 以公司的现实状况为起点, 以具有一定的专业知识和实践能力的专业人员、各部门的相关人员、财务人员等对其进行风险辨识。在进行危险辨识时, 不仅要注重资料的加工, 还要从多个层面上进行风险辨识, 以保证风险辨识的正确性与完整性。其次, 在对财务数据的源起作用时, 要着重于对财务数据处理方式、相关人员和财务管理体系的研究, 从而提高财务数据的精确度。第三, 要对风险进行评价, 必须在相关领域内构建动态、信息化的风险评价体系。在实际实施过程中, 可以通过与某家公司的合作来研发“财务信息质量风险评估”, 只要员工将有关资料录入到系统中, 那么该系统就会对其进行相应的评估, 一旦超出该范围, 就会发出警报, 并由工作人员进行及时的解决。最后, 根据实际情况, 制订相应的风险控制战略, 并根据实际情况, 制订切实可行的控制战略。比如, 由于会计从业人员的职业技能不足, 导致了财务信息的质量危险, 因此, 必须对相关部门进行培训, 并在完成后对其进行评估, 若未能达到标准, 则必须立即进行调整。此外, 风险控制要按照“轻重缓急”, 加强风险控制; 针对某些风险, 可以通过控制的方式, 来减少控制的投资。

## (三) 建立完善的业绩考核体系

要从现实的角度出发, 建立和完善公司的业绩考核体系。在公司内部建立一个完善的绩效考核体系, 可以有效地促进公司的财务信息的有效运用, 同时也能有效地促进公司员工的工作。在企业的内部管理角度, 应当把会计信息的品质纳入到考核体系中, 使之成为考核的一个主要内容, 提高其评价的权重。这一改革, 与以前的业绩评价体系相比, 更多的是针对技术人才的评价体系, 从而可以有效地缓解公司未来工作中的工作动机、工作主动性、工作态度松懈等问题。此外, 要使绩效评

价体系更加健全, 在实施内部管理的同时, 还要考虑到另外一种实际的制度, 那就是新的公共服务观念加强的一种新的评价体系, 通过对财务信息的评价, 对相关问题进行分析, 从而有助于相关的财务工作。比如, 如果在业绩评估中, 发现某个单位的财务数据质量不高, 从而导致了财务报告的延迟问题, 应该深入剖析其成因, 如果是因为审计过程太过繁杂, 那么就可以降低部分不必要的工作, 从而提高会计数据的质量。要使企业的内部治理有效地发挥作用, 必须建立健全的绩效评价制度, 使其具有明确的目标, 从而真正体现出评价的公平正义, 从而达到较好的内控作用。

## 参考文献:

- [1] 谢安娜. 新形势下我国企业财务会计内控存在的问题与解决措施[J]. 商讯, 2022(13): 45-48.
- [2] 仲菲. 我国企业财务内部控制存在的问题和对策分析[J]. 商讯, 2021(27): 55-57.
- [3] 苏欣源. 浅析多元化集团企业内部财务控制的主要问题与对策[J]. 财经界, 2020(17): 165-166. DOI: 10.16266/j.cnki.cn11-4098/f.2020.11.106.
- [4] 付露. 经济新常态下企业内部财务控制存在的问题与对策[J]. 现代商业, 2020(08): 173-174. DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2020.08.077.
- [5] 李梦怡. 浅谈企业财务会计内部控制中存在问题及改进措施[J]. 全国流通经济, 2019(33): 180-182. DOI: 10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2019.33.079.
- [6] 高亮. 中小企业财务会计管理中存在的问题及应对措施分析[J]. 中国管理信息化, 2019, 22(18): 41-42.
- [7] 汪池. 企业财务会计内部控制出现的问题和应对措施研究[J]. 当代会计, 2019(16): 153-154.
- [8] 杨秋明. 企业财务会计内部控制存在的问题及其对策分析[J]. 现代经济信息, 2019(11): 269.
- [9] 蔡日新. 浅谈企业财务会计中内部控制存在的问题及应对措施[J]. 科技资讯, 2018, 16(15): 139-140. DOI: 10.16661/j.cnki.1672-3791.2018.15.139.
- [10] 梁星霞. 关于企业财务会计的内部控制的问题和措施研究[J]. 中国国际财经(中英文), 2017(20): 112. DOI: 10.19516/j.cnki.10-1438/f.2017.20.082.
- [11] 秦晗. 企业财务会计的内部控制存在的问题和措施分析[J]. 经贸实践, 2017(03): 215.
- [12] 白媛. 论无锡雪浪环境科技股份有限公司的货币资金内部控制[J]. 智富时代, 2016(04): 75-76.
- [13] 崔凯. 浅谈企业财务会计中内部控制存在的问题及应对措施[J]. 东方企业文化, 2015(20): 169.
- [14] 刘玲玲. 小议企业财务会计中内部控制存在问题及应对策略[J]. 东方企业文化, 2015(17): 285.