

新形势下如何加强企业内部财务管理与控制研讨

刘淑欣

(青岛恒星科技学院 山东 青岛 266100)

摘 要: 随着社会经济的发展,企业内部财务管理逐渐开始更新,而在新形势下如何加强企业内部财务管理与控制成为这一阶段的主要课题,本文就企业内部财务管理与控制体系建设与企业内部控制体系现状进行探讨。首先了解到企业内部财务管理与控制是企业经济发展赖以生存的重要手段,而在我国各大企业逐渐步入全新模式的过程中,出现许多无法兼容的问题,导致企业内部财务管理与控制受到影响,例如财务管理缺乏有效监督、会计基础薄弱,缺乏系统规划、责任追究机制不健全、内部审计制度落实不力等问题,导致企业整体发展受到阻碍,因此企业需要建立一套科学合理的企业内部财务管理系统,文末针对出现的问题从而提出相对应解决措施,主要是对新形势下企业内部财务管理体系建设与制度建设方面进行探讨,有助于企业财会管理体系明确建设目标、原则及方法,促进财务整体发展与进步。

关键词: 财务管理与控制; 责任追究机制; 财务新形势

Seminar on how to strengthen the internal financial management and control of enterprises under the new situation

Liu Shuxin

(Qingdao Hengxing University of Science and Technology, Qingdao, Shandong, 266100)

Abstract: With the development of social economy, the internal financial management of enterprises gradually began to update, and in the new situation how to strengthen the internal financial management and control of enterprises has become the main subject of this stage, this paper discusses the construction of the internal financial management and control system and the current situation of the internal control system of enterprises. First of all, we understand that the internal financial management and control of enterprises is an important means of survival for the economic development of enterprises, and in the process of China's major enterprises gradually stepping into a new model, there are many incompatible problems, resulting in the internal financial management and control of enterprises being affected, such as the lack of effective supervision of financial management, weak accounting basis, lack of systematic planning, unsound accountability mechanism, internal audit system implementation. The end of the article addresses the problems that have arisen and thus proposes corresponding measures to solve them, mainly by discussing the construction of the internal financial management system and the system under the new situation, which will help to clarify the construction objectives, principles and methods of the enterprise accounting management system and promote the overall financial development. The main purpose is to discuss the construction of the internal financial management system and system construction of enterprises under the new situation.

Keywords: financial management and control; accountability mechanism; new financial situation

一、企业内部财务管理与控制的内涵

现代企业财务管理,首先是企业财务管理的主体,即企业的所有经济业务主体。其内容与职能主要包含有关经济业务活动的实现必须依赖财务活动,即任何组织和个人都必须将企业的财务活动置于企业内部的中心地位。企业经济活动中应遵循财务管理原则以及其他财务管理规则,企业财务管理的主要内容包括:会计信息采集与分析,会计信息的确认、计量、报告与查询、共享及监督、会计基础工作规范和职业道德教育、财务会计制度和财务管理制度、财务信息公开制度、会计核算、会计监督及相关监督检查制度、财务人员资质管理等相关政策和制度等。其次是财务管理,财务管理又称为管理会计或战略管理,是企业为了实现经营目标而采取一系列管理活动、经济活动管理的一种制度、方法和手段,是一种经济活动及其相关活动的总体规划和协调活动,具有计划和组织工作因素、进行经济管理活动和分配经济利益、控制经济活动和管理社会资源等功能^[1]。企业应根据法律、法规和国家有关政策规范的要求

而制定出符合本企业实际的内部财务管理制度和内控制度,从而实现企业经营发展的主要目的。

二、企业内部财务管理与控制现状

财务管理与控制是企业管理的重要内容,是实现企业目标的重要保证,因此企业应从完善制度建设入手,加强内部财务管理和控制,使之更好地服务于企业经营活动。加强财务管理与控制的必要性随着我国经济的发展和改革开放步伐的不断加快,企业经济规模不断扩大,但同时也暴露出一些问题,如企业财务管理水平不高并没有得到有效利用,在企业规模不断扩大之后,管理水平、效率和控制成本在企业经营中越来越重要,而企业内部管理工作人员在具体执行中常常出现一些不恰当等问题^[2]。如果不能从思想上认识到企业内部财务管理与控制在企业中仍然十分重要,如果不能把企业内控制工作落到实处的话,企业将会在经营中出现很大问题。因此企业应该充分认识到内部控制管理对于企业发展和经营工作中重要性。会计是企业最重要的成本支出科目之一,在企业经营活动中

都需要计算和控制费用,开支往往和其他生产经营活动有关,所以企业一定要建立内部财务管理制度。加强企业内部财务管理与控制,可以使企业更好地经营决策和企业资金状况良好地发挥作用。会计一般是企业向股东和社会公众提供经济服务和收取费用作为管理和监督所必须的财务资料,如果没有健全稳定的内部财务监管制度,财务管理与控制就会流于形式和虚设,没有良好的经济业务信息作基础,就会产生不必要的风险。企业就难以发展和生存。因此,企业一定要加强财务管理与控制对企业生产经营活动有着非常重要意义和影响作用。

在传统意义上对于企业内部会计控制主要包括资产负债表管理、利润表管理、现金流量表分析等方面,在目前实际工作中发现有的财务管理存在漏洞,这些漏洞为会计核算不真实、违规资金使用提供了便利环境,而资产负债表上更是有着巨额空白资金沉淀。还有一些财务信息没有及时被披露影响公司决策质量和经营效益等问题,这是导致企业无法持续经营活动,为企业带来风险并因此给企业生存带来了很大不利影响,因此要严格控制内部财务风险,最关键一步是建立内部财务管理与控制制度^[3]。

三、企业内部财务管理与控制存在的主要问题

(一) 财务管理缺乏有效监督

首先现阶段许多企业,都对财务活动缺乏有效监督,包括对企业会计基础工作薄弱的企业,或会计人员不能很好地执行会计制度。对会计信息质量不负责任,没有严格按照规定执行内部控制制度,对于会计信息错误的会计处理及经济责任审计部门将追究相关人员的责任,也没有建立完善的举报制度,甚至在有些情况下只追究当事人自身法律责任。财务管理往往是对会计信息保密义务的一种表现形式,如果没有严格执行会计法规对会计信息质量加以控制,就会出现很多假、伪、乱现象。另外,如果会计人员不能及时地发现可能存在的问题,很容易造成不良影响和后果,特别是当公司出现经济损失时,他们应该承担何种责任呢?公司董事会应当对此进行审核,并承担相应的责任以及后果。如该名会计出现严重违反了会计准则或公司有关财务管理的规定以及其他违反法律法规、规章、管理办法、公司章程造成经济损失或者对单位(个人)造成损失的违规行为。一些财务人员会存在有侥幸心理,以公司制度为借口拒绝执行会计核算流程和财务风险防范措施,工作态度消极应付等行为。因此企业在实际操作中不能有效监督财务管理与控制工作也是一种弊端的体现而影响企业的正常经营发展的因素之一^[4]。所以企业急需建立健全内控制度,加强对会计人员的培训指导工作,对内部会计信息进行审计、检查等监管措施,不能有效执行而产生错误将会使企业产生经济损失和后果。杜绝控制成本行为而造成企业资产的损失,甚至引发刑事案件,因此关于企业财务管理与控制问题应当引起重视。

(二) 会计基础薄弱,缺乏系统规划

传统的会计核算模式是按照成本、费用、收入、支出、盈亏进行核算的,会计核算基本内容不完善,业务处理的准确性不足。企业会计信息无法真实、完整、准确地反映企业生产经营活动中各业务环节及要素对经济的影响,关于企业经营管理活动和经济核算过程中产生的经济结果和实际经济活动状况等相关信息,从而客观、真实地反映出经济状况和资产状况。而这一点却在传统会计核算模式中表现得更为突出,部分单位存在以假账、乱账为目的,为了偷税漏税弄虚作假或隐瞒账务,造成财务数据准确性差,个别财务人员素质不高,未能及时发现问题以避免更大损失。这样也造成了一

些其他问题即对社会造成影响甚至是国有资产流失。另外财务人员工作作风纪律涣散,如在工作中存在不认真的情况下可能会造成财产损失,因此应该严格执行会计准则,做好监督保证工作与企业负责人紧密配合,形成监督合力,缺乏监督手段,导致会计信息失真或错误。

(三) 责任追究机制不健全

目前企业缺乏科学完善的责任追究机制,导致一些单位存在管理漏洞,责任追究制度落实不到位,导致员工工作积极性不高,不愿努力去实现管理目标。此外由于责任机制缺失和责任追究机制缺失,从而造成违规成本较低,致使内部财务管理放松了对自身素质的要求,财务管理也出现了疏漏。财务管理水平与企业战略目标不一致、内部控制失效等方面问题,使得很多经济案件并没有追究相关人员的责任,或是在追究相关人员责任时采取了拖延态度,或是没有严格执行相关法律法规的规定,从而没有得到及时有效地执行,使责任追究机制变得形同虚设,甚至会出现一些违规违纪行为严重触及到犯罪分子的利益以及经济活动,使其产生更大的危害,给经济活动带来严重后果,同时也为制度层面上的完善奠定了基础。这一点可以从以下几个方面去看:首先企业内部财务管理工作缺乏法律法规支撑和保障,容易滋生贪污腐败等犯罪行为;其次,违规成本过低导致了相关部门、领导对财务管理工作失去信心,企业领导对财务工作缺乏动力。而对于其他单位而言,也缺乏监督力度,在这种背景下出现不诚信现象,所以对自身也是一种损害^[5]。使企业失去了正确经营方针以及发展目标和方向,导致经济利益受损,也会给国家造成一定损失,如果该企业能够及时发现财务管理中存在的问题或者能够及时处理和解决的话,会促进本企业能够快速的发展,甚至是快速成为行业巨头。而目前为止还没有真正意义上的对相关责任人进行的惩处机制,也就是在利益受损后不进行追偿或者是处罚力度过轻的现象出现,再加上相关负责人处理上敷衍了事、拖沓应付等问题产生了相关企业都不愿意承担责任和后果的情况下就发生问题了。最终对自己造成了不可挽回的损失或者是伤害自身利益等等问题的出现。因此导致了财务管理与控制在各个环节都存在漏洞,这不仅是公司管理工作中存在不合理不完善之处,更重要是财务工作态度与行为上已经存在问题了。

四、新形势下加强企业内部财务管理与控制的主要措施

(一) 建立健全财务管理与控制的监督机制

财务部应建立健全财务管理监督机制,定期组织对部门及单位预算执行情况进行检查,及时发现和纠正财务管理中存在的问题。建立完善财务信息系统,加强财务信息化建设,提高资金使用效率,进一步完善财经法规及制度,切实加强对预算执行情况的监督检查和审计监督,加强对部门预决算、资产管理和专项资金等经济业务活动的监督检查和审计监督,严格执行内部控制制度,建立健全财务风险防范机制^[6]。针对各企业经费来源单一、财务基础工作薄弱等问题以及项目资金预算管理较粗放、财务监管滞后等问题,建立财政支持经费、上级财政补助经费及时拨付制度。

(二) 系统性强化会计基础技能

会计从业人员应该通过自身的努力,取得相应的会计资格证书,从事会计工作必须具备专业技能。要提高会计人员的专业技能,一是要加强对新事物尤其是互联网技术和电子商务理论的学习,在了解互联网技术、电商模式后,要充分认识网络营销和电子商务所带来的巨大商机,通过网络营销平台使企业得以获取更加丰富、更

下转第 115 页

专业认同感。学生普遍反映“通过无机化学课程学习,尤其是绪论课的学习,深刻体会到生活中化学无处不在,化学在科技进步与社会发展中发挥着不可估量的作用。作为新时代大学生,要学好并运用好化学知识,让化学更好地为人类生活服务”。也有学生反映“将枯燥的化学知识与生活现象或日常应用相结合,有助于理解并掌握抽象的课程知识点,激发了学习化学的兴趣,增强了学习化学的自信心”。

参考文献:

- [1] 赵锋,孔军,陈广宇,等.立德树人为什么——深入学习习近平总书记关于教育的重要论述[J]. 北京教育(高教), 2021(3):4-12.
- [2] 刘锋,陈燕舞,路风辉,等.化学类课程融入课程思政的现状与路径分析研究[J]. 教育教学论坛, 2022(32):169-172.
- [3] 孙彦坪,王治西.分析化学课程思政教学设计的探究与实践[J]. 广东化工, 2022(8): 240-242.
- [4] 蒋晓华,吕智文,林峰,等.分析化学课程思政整体设计及案例实施[J]. 大学化学, 2023,38,1-9.

上接第 111 页

具价值的信息和资源,并以此来促进企业生产经营活动;二是要重视对财务核算方法以及其他会计业务技能理论在实际工作中的应用。财务核算是一个复杂、系统而又动态的过程,要提高财务人员各项经济业务核算方法及其操作要求的熟悉程度,通过各种媒介宣传会计人员在实际工作中总结出符合行业特点的具体操作技巧来提升他们从事金融行业能力和水平;三是要加强对注册会计师行业执业规范以及其他会计职业资格证书等有关法律法规和职业道德方面规范的学习,特别是一些涉及行业管理政策法规方面内容,应当认真学习掌握。

(三)完善企业财务责任追究机制

随着我国企业改制的深化和改革的深入,如何加强和完善企业财务责任追究制度,切实保证国有资产保值增值是国企财务工作永恒的主题。需要从制度上约束国企负责人行为,提高企业内部治理水平,提高国企运行效率,规范国有资产收益分配;建立健全各项财务制度和财务管理规章制度;对涉及职工利益的问题严格按照相关法律法规进行处理,最大限度地保护国有资产^[7]。同时通过完善机制和措施,保障国有资产保值增值。为此要在企业领导决策机制、经营管理制度、资源配置制度等方面做出明确规定,例如要建立健全领导责任制、建立健全各级领导班子责任目标评价制度、把经营业绩考核与领导班子考核相结合、强化领导人员责任追究机制的落实,对在责任制考核中发现企业领导人员涉嫌违法犯罪的要及时移交司法机关处理、加强领导干部绩效考核管理。同时要建立健全内控制度,加强内部控制技术研究与应用,强化员工对岗位职责、工作流程及相关知识的理解和应用,加强对董事会和监事会及成员违规行为的监督力度,实行有效监督的前提是接受财务监督以及会计监督。随着我国国有经济逐步走向集团化、专业化、国际化发展阶段,国有资产所有权属于企业所有者的特点逐渐形成。加强对企业内部审计监督将进一步增强国有资产使用效益,促进现代财务管理基础建设的步伐加快。

结论

[5] 王菲菲,文祥,周明,等.分析化学实验课程中融入思政教育的探索与实践[J]. 广州化工, 2022,50(3):192-193.

[6] 王焕锋,李玉玲,王利平,李晓静.分析化学理论教学中课程思政的实践与探索[J]. 大学化学, 2021,36(9):1-6.

[7] 马喜峰.高职院校《分析化学》课程思政建设探索与实践[J]. 绿色科技, 2021,23(9):271-275.

[8] 袁建梅,汪应灵,杨洁,等.分析化学课程与思政教育相结合的探讨与实施[J]. 广东化工, 2021,48(24):189-190.

[9] 董丽,倪天军,胡亚平,杨森,李静.分析化学教学中课程思政的合理融入[J]. 药学教育, 2021,37(2):29-33.

[10] 黄华奎,徐家瑶,郭为,陈露英,刘楨宇,惠文洁.融合思政元素的分析化学课程建设[J]. 广州化工, 2021,49(15):213-215.

基金项目:中山职业技术学院 2022 年度校级“课程思政”示范课程建设项目。

作者简介:张建业(1981—),男,内蒙古赤峰人,博士,副教授,主要从事分析化学教学与研究工作。

本文对于新形势下企业财务管理与控制的内容与手段,进行详细了解和深入调查,明确了企业内部财务管理系统的主要功能是将企业运营各环节的信息系统进行有效整合,实现信息之间的传递方式、交换规则、决策过程、监督结果等功能,并根据实际情况实时进行调整与完善。因此要想确保整个企业的不断发展,需要对企业财务管理系统要进一步进行完善,实现财务管理信息及时、全面、准确地反馈给企业各经营环节与决策过程以及财务管理人员和相关人员,从而达到促进企业运营管控及决策水平提升、企业经营成果最大化、企业决策效率最大化等目的。所以加强对财务管理人员、财务软件及各类新技术应用方面技术能力以及业务能力、综合素质方面知识培训,是提高企业财务人员业务能力,以及促进财务整体发展的重要步骤。鉴于本次有关新形势下财务管理与控制的研究,为今后企业关于财务发展问题作为参考,从而促进企业经营目标的实现。

参考文献

- [1] 唐敏,赵罗红.钢铁企业如何发挥内部审计的作用[J]. 财经, 2018(11): 85-87.
 - [2] 李炎.工程审计全过程监督的重点内容[J]. 经营管理者, 2018(29): 62-64.
 - [3] 温格.安阳钢铁集团内部审计案例分析[J]. 河南大学学报, 2019(01): 15-30.
 - [4] 李亟.论强化管理审计突出风险防范[J]. 神州, 2021, 12-17.
 - [5] 杜淳明.某钢铁企业内部审计的制度[N]. 北京财经, 2016, 31-32.
 - [6] 杨立成.内部审计如何参与企业经营风险管理[A]. 中国内部审计, 2020(10): 20-22.
 - [7] 肖博.50 家国有企业内部审计发展报告与案例[J]. 企业管理与发展, 2018(11): 85-87.
- 作者简介:刘淑欣(1985.2—)女,汉族,山东胶州人,本科,副教授,研究方向:会计