

财务会计内部控制路径优化策略研究

郭雨莹

(北京理工大学, 北京 102401)

摘要: 在财务会计工作过程中, 内部控制对于降低企业内部的财务隐患, 确保企业财务健康具有重要的作用。为了使财务会计工作顺利地展开, 应该不断加强内部控制工作。本文就财务会计内部控制路径策略进行简要分析, 希望为广大读者提供一些有价值的借鉴和参考。

关键词: 财务会计; 内部控制; 路径优化

对于企业来说, 加强内部控制对于提升企业经济效益, 维持企业经济健康可持续发展, 具有重要意义。结合企业财务会计的特点, 加强内部控制工作, 不仅能够使企业员工充分认识到自身的责任和使命, 同时也能够使企业的资金得到充分的管理和利用, 并降低经营风险。因此, 加强内部控制工作是企业实现自身发展的强力保障。

一、企业财务会计内部控制的主要原则

根据企业财务会计内部控制的工作开展情况来说, 内部控制的原则主要有三点: 首先, 财务会计工作必须要满足企业发展的需要, 为企业未来实现健康可持续发展提供良好的财务保障。财务会计内部控制对于企业经营和发展来说是必不可少的。在长远角度来说, 加强内部管理工作可以有效控制企业风险, 加强对企业的管理, 从而为企业可持续健康发展奠定基础。因此, 企业在开展财务会计工作时, 财务人员需要对市场进行全面分析和研究, 及时了解市场的变化趋势, 明确企业未来的发展目标, 结合企业的相关战略, 建立和健全财务会计内部控制机制, 确保企业财务会计工作得以顺利进行, 从而避免企业出现财务隐患。其次, 财务会计内部控制工作应该建立在相关的法律法规之上, 内部控制工作的顺利落实, 可以对企业的经营、管理等活动进行规范, 避免出现违法违规行为。企业财务会计在开展工作的过程中, 工作人员应该充分遵守经济法, 明确知晓哪些是违法行为, 哪些是合法行为, 杜绝使用违法方式去获取利益, 避免给企业埋下隐患, 影响企业的健康发展。一旦发现存在违法事实, 不仅会使企业失去应有的信誉, 同时也会承受严厉的惩罚。由此, 企业财务会计人员应该在遵守相关法律法规的基础上, 开展相关工作, 确保企业能够长久地发展。第三, 开展内部控制工作需要秉持实事求是的原则, 根据自身的职责, 有针对性地开展财务会计工作, 提升内部控制质量和效率, 为企业全面发展提供保障。

二、企业内部控制中存在的问题

(一) 管理结构松散

目前看来, 我国的私营企业的数量很多, 它们在发展过程中会面临各种各样的风险。很多人会进行投资, 扮演着投资者和经营者的角色, 这就导致企业在日常管理过程中存在一定的问题, 比如说部分企业管理者并不具备先进的管理手段和思想, 导致管理效果并不理想; 还有部分企业管理者对内部控制十分排斥, 认为没有必要。由于企业管理者自身存在或多或少的的问题, 导致内部控制制度并没有得以顺利建立, 这就导致部门与员工、部门与部门之间出现一定的问题, 严重影响企业内部运营和发展的效率,

阻碍企业正常发展。

(二) 内部控制环境缺乏

随着我国经济实力的不断提升, 市场的竞争日益激烈, 企业在发展过程中面临着诸多困难和挑战, 这导致企业的内部控制受到挑战。造成这种情况的主要原因, 一方面是企业法人治理机构存在不科学、不规范的情况, 不重视会计内部控制, 导致企业会计缺乏良好的发展环境, 这对企业的发展和改革造成了一定的影响。另一方面, 企业发展治理结构存在一定的问题, 尤其是一些企业的财务部门在管理过程中非常依赖法人治理机构, 并没有建立和健全良好的监督体制, 会计很容易出现失控, 无法形成良好的内部管理环境。企业之间的内部组织结构存在一定的问题, 设置的不科学, 导致各个部门之间的责任不明确, 工作内容不清楚, 从而内部控制效率低下, 内控制度无法有力的执行, 同时企业领导对内部控制并不重视, 导致控制效率不高。

(三) 预算管理困难重重

由于传统财务管理模式的局限, 针对每个预算项目的数据管理都是比较困难的, 不仅存在各种各样的误差, 同时管理工作的实效性不高也是主要的问题。即便通过数据分析得到的结果也明显存在着滞后性, 无法做到实时的管理和控制。在现行的预算管理过程中, 很大程度上需要依靠人为管理, 这会导致预算管理的随意性比较大, 无法满足管理的需要和要求。

(四) 无法为决策提供科学准确的依据

现代企业管理中, 最为重要的是信息的管理, 企业必须要对资金动向信息以及物流信息进行及时的掌控。一旦出现信息的不对称、不及时、不透明以及不集成, 企业高层管理者往往无法获取及时、准确的信息, 这会导致企业无法做出科学的决策, 从而严重影响企业的健康、可持续发展。

(五) 监管过程存在困难

在以往的财务管理过程中, 往往采用比较粗放的方式进行管理, 这种方式的主要特点是只能看到月初、月末、年初以及年末的相关数据, 对初期的投入以及尾期的产出可以做出直观的了解, 无法对整个过程进行监管, 这种管理方式是事后管理方式的一种, 主要采取经营指标以及利润考核的管理方式, 但是, 随着时代的发展, 单纯的资产监管模式或者报表利润指标考核模式已经无法满足现代企业财务管理的需要。若无法建立行之有效的预算管理体系, 事前缺少预算编制以及计划性, 事中缺少对相关过程的实时监管, 会导致事后的审计监督也存在着一定的问题, 这将会给财务管理带来一定的挑战, 同时对公司发展来说非常不利, 容易存在较大的风险和隐患。

三、完善企业内部控制的建议

（一）创建完善的财务信息管理制度

首先，需要对相关核算财务口径进行规范。企业需要对相关的财务数据标准进行规范，并且要进行统一化，通过这样的方式确保数据质量，之后将公司的相关财务数据进行统一规划，将企业的全部资源都录入进去之后，就可以进行统一管理了。其次，要确保数据的准确性以及完整性。想要实现数据的完整和准确，就需要对相关的工作人员进行严格的培训，使他们不仅能够满足操作系统的要求，同时还要求他们熟悉工作岗位所需要的操作步骤，尤其是要清晰地认识到操作过程中可能遇到的问题。然后，针对财务数据的录入创设相应的规范。针对不同来源的数据，要创建不同的控制手段以及规则，这不仅对财务信息系统非常有利，使相关的数据能够得到有效验证，同时还能避免大量的垃圾数据出现。同时，还需要创建相应的内控制度，通过这样的方式对相关的审批流程进行优化，之后需要数据复核人员进行二次检验，从而保障数据的准确性。最后，要及时地录入相关数据，企业在对应相关的会计信息进行收集过程中，需要对其规定一定的期限，通过这样的方式使数据的及时性得以体现。

（二）完善内部控制环境

在新的时代背景下，企业要完善内部控制环境，发挥领导人的“领头羊”作用，将其置于内部控制的核心地位，实现内部控制的全局辐射。首先，企业要构建独立的董事制度，同时还要细化董事的责任，提升董事的地位，能够协调一些因制度不规范导致冲突的矛盾。与此同时，相关人员还要提升自身素质，为员工树立良好的榜样，使他们有学习的对象。总体来看，一个企业领导者的风范能够决定整个企业的内部管理水平，如果从管理者入手，规范其行为能够为基层员工树立良好的榜样，有利于企业文化建设。对此，企业要将内部控制环境建设作为重点工作，打造优质的企业文化，全面带动企业发展，实现内部控制的全局辐射。

（三）加强人才队伍建设工作

首先，企业想要实现良好的发展应该建立在具有高素质专业人才队伍的基础上。同样，内部控制工作也非常依赖强大的人才队伍。因此，为了实现良好的发展，企业应该要加强人才队伍的建设工作，对财务会计人员进行培训，加强他们的职业道德强化工作，积极开展相关知识讲座；可以邀请国内外知名专家学者到企业做培训，为相关工作人员答疑解惑，传授他们财务方面的知识和技巧，加强工作人员的财务意识，强化他们的财务技能，提升他们的财务素养。其次，企业还需要做好人才储备工作，其中人才招聘是关键环节，企业应该制定合理的招聘门槛。在一般情况下，企业对于相关人才的招聘主要体现在两个方面，分别是基础知识的掌握以及实践能力的突出。通过不断储备高质量的财务人才，可以为企业财务工作的顺利开展奠定坚实的基础。同时，企业也可以制定严格的奖惩制度，为原有的企业人员带来一定的危机感，使他们不断提升自我专业素养，激发他们的升职欲望，从而实现企业财务人才队伍整体水平的提升。企业也可以与高校合作，针对一些成绩优异，表现突出的学生，可以将其作为人才储备，引入到企业之中，为企业输送新鲜血液。最后，要立足企业财务工作的实际开展情况，建立行之有效的绩效考核制度，在确保财务人员能够履行自身职责的基础上，根据他们的绩效情况，

对他们的整体工作情况进行相应的评价和考核，根据考核结果，为他们提供与之相匹配的工资和待遇。同时也要对传统的奖惩机制进行优化，针对表现良好的财务工作人员提供精神奖励和物质奖励，针对在工作中存在明显问题的员工，应该根据具体的问题，给予他们相应的惩罚，通过这样的方式来激发员工的斗志，提升工作效率，避免再犯同样的错误。除此之外，在现今财务管理工作中，信息技术被广泛运用，因为财务信息系统的运用，不仅可以极大地提升工作人员的工作效率，同时还能降低人力、物力的不必要浪费，因此，在加强人才队伍建设过程中，也应该加强对人员信息素养的培养，使他们能够熟练地操作财务信息系统，有效减少财务工作隐患，从而为财务管理以及内部控制工作的顺利开展提供保障。

（四）建立和完善内部审计制度

首先，企业需要对充分认识到审计部门内部控制的重要性，只有有了充足的认识，才能更好地引导工作人员落实自身工作职责。审计部门和财务部门，这两个部门应该是独立存在的，不具备归属关系和利益关系，从而避免出现相互包庇、相互袒护的情况。其次，企业需要重视审计人员的专业素质，为他们提供适当的培训和学习机会，使他们能够在自己的工作岗位上，充分发挥出自身的价值。在进行财务审计过程中，一旦发现存在财务隐患之后，应该严格履行公司的规定和自身的职责，将有关问题向上级部门进行汇报，并且针对财务会计工作进行全面、深入地检查和核实，深究其中的违法违规行为，从而切实提升监管工作的有效性。最后，要对审计部门的人才队伍进行优化。结合实际情况，为其配备相关人才，从而确保审计人员能够深入到企业经营活动之中，顺利开展财务审计工作。同时，审计人员在审计过程中所产生的相关数据，需要进行详细记录，并且在此基础上，确保内部控制工作得以顺利开展和落实，为企业实现健康、可持续发展提供助力。公司财务会计工作应该要严格遵守国家的法律法规，结合企业的实际情况，调整职责，确保其准确性。与此同时，要了解内部控制的管理方法和制度，就必须不断提升自身专业素养。

四、结束语

审计是内部控制中比较重要的一个项目，客观来看，其为内部控制的另外一种表现形式。从企业的审计工作中可见内部控制成效，也能预想企业未来的发展方向。其能够评价企业的综合发展特征，同时还可作为企业各发展项目是否规范的评价标准。对此，企业要将审计工作作为重点项目，通过优化该项目提升内部控制效果。在此过程中，企业还要进一步细化发展制度，树立全局观念，优化内部控制环境，同时还要完善激励机制，使企业可持续发展。

参考文献：

- [1] 岳良桥. 企业财务会计内部控制的优化路径探究 [J]. 投资与创业, 2023, 34 (09): 96-98.
- [2] 叶莉莉. 企业财务会计内部控制的优化策略分析 [J]. 财经界, 2023 (02): 123-125.
- [3] 连炎清, 杨祥坤, 段玲君. 企业财务会计内部控制路径优化分析 [J]. 营销界, 2023 (01): 137-139.
- [4] 徐丽. 企业财务会计内部控制的优化路径 [J]. 中国集体经济, 2022 (20): 125-128.