

企业财务管理内部控制问题及应对策略分析

狄小一

联泓新材料科技股份有限公司 山东枣庄 277527

摘要: 随着全球经济的一体化, 市场竞争日趋激烈, 许多企业将内部控制作为财务管理的核心要素, 以提升财务管理的效率和质量, 增强企业的综合竞争力, 从而获取更多的经济回报。实施一个全面的企业财务管理体系是非常必要的, 因为这样才能更好地控制资金的流动、实现成本的最优化、实施预算的精确度、加强内部的监督, 并有效地防止风险的产生。本文旨在探讨企业财务管理内部控制中可能出现的挑战, 并提出有效的解决方案。

关键词: 财务管理; 内部控制; 应对策略

Enterprise Financial Management Internal Control Problems and Countermeasures Analysis

Xiaoyi Di

Lianhong New Material Technology Co., LTD., Zaozhuang 277527, China

Abstract: With the integration of the global economy, the market competition is becoming increasingly fierce, many enterprises will internal control as the core elements of financial management, in order to improve the efficiency and quality of financial management, enhance the comprehensive competitiveness of enterprises, so as to obtain more economic returns. The implementation of a comprehensive enterprise financial management system is very necessary, because it can better control the flow of funds, to achieve the optimization of the cost, the implementation of the budget precision, strengthen the internal supervision, and effectively prevent the generation of risks. The purpose of this paper is to explore the internal control of enterprise financial management may appear challenges, and put forward effective solutions.

Keywords: Financial management; Internal control; Coping strategy

引言

随着社会的进步, 企业已经成为当今社会不可或缺的一部分。它们的财务状况对于企业的竞争力和未来发展至关重要。因此, 企业应该采取有效措施, 加强财务管理, 建立健全内部控制机制, 并采取有效的风险防范措施, 以确保企业长期稳定发展。为了确保企业长期稳定发展, 深入研究和完善企业财务内部控制机制显得尤为重要。

1 企业财务管理内部控制的作用

1.1 可规范流程操作, 增强财务管控能力

凡以管理理念或行动超越系统, 或超越设定的权力范围, 都会被认为是控制力不足。要对财务管理内部控制进行完善, 就需要构建一个稳定的约束机制, 搭建一个财务监控平台, 严格遵守流程, 按照规定来进行工作, 应该对每一件事情都进行监控。如果一个企业的财务失去了控

制, 那么就会造成企业内部的舞弊, 所以要加强财务管理内部控制力, 不能离开控制系统, 独自进行运作。

1.2 加快“业财融合”进程, 促进企业发展

企业通过“业财融合”的方式, 实现了市场动态、财务数据和内控的有机结合, 加速了企业的转型进程, 提高了企业的风险控制能力, 同时也有助于企业从海量的信息资源中, 筛选出能够提供决策依据的信息, 并对其进行规范和引导, 保证了企业的战略目标和发展目标的一致性, 进而提高了企业的管理决策水平。

2 企业财务管理内部控制问题

2.1 财务预算管理科学性和实用性有待增强

为了确保企业的内部控制系统始终处于良好的运转状态, 必须根据当前的市场情况和经济形势来设计适应当前的内部控制机制。然而, 随着市场的不断变化, 许多企

业已经开始实施内部控制机制，但财务人员往往缺乏全局视野，从而使得各部门的财务预算难以达到最佳的效果。为了提高财务预算的准确性和可靠性，必须采取更多的措施。同时，建立健全的财务管理体系对于提升企业的整体运营水平至关重要。目前，许多企业缺乏对中小投资者的充分保护，并且缺乏有效的限制措施，这使得一些大股东可能会滥用自己的权力，损害投资者的合法权益。此外，由于内部人员的管控，上市企业的高层管理者难以直接与投资者沟通，从而使得财务人员拥有更多的权力去控制和干预企业的财务状况，从而给企业的运营带来了不确定性和风险。显然，必须更加努力地改进财务预算管理，使其更具有科学性、合理性和实际效果。

2.2 财务管理队伍与企业的内部控制要求不符

许多中国企业的内部架构比较陈旧，缺乏创新的内部控制和财务管理思想，缺乏对财务管理的重视，这使得财务管理工作面临巨大挑战，并且导致企业的会计管理人员的能力存在分歧。由于这一状态，财务管理的效率和成果都远远低于预期的目标。财务管理人员的专业技能和经验对于企业的内部控制至关重要，财务人员的专业知识和经验可以帮助企业更好地执行各项规章制度，从而提高整体的运营效率。只有拥有良好的专业素质和经验，才能使企业的财务管理工作取得更大的成功。然而，由于当前财务管理团队的能力水平与内部控制标准存在差异，这使得财务管理内控制度的执行面临着诸多挑战，从而阻碍了企业提高经济效益，并且限制了企业获取更大的收益。

2.3 员工素质参差不齐，整体执行力低下

许多企业缺乏对员工的培养，导致员工的文化修养和综合能力存在较大差异，需要进一步提升。一些员工具备良好的道德品质，但另一些却缺乏道德品质，甚至完全缺乏道德品质。如果按照劳动报酬的原则进行分配，将会损害高素质员工的自尊心，并导致财务人员缺乏归属感。显然，由于员工的素质水平各异，企业的运营风险更高，人力资源管理的费用更多，而且整体的执行能力较弱，对市场变化的反应较慢，团队协作的速度较慢。财务人员缺乏共同的愿景、梦想，也没有统一的目标和未来，因此，财务人员的工作变得毫无意义，毫无乐趣。

2.4 缺乏控制环境，会将企业风险置于风口之中

部分企业的制度不够完善，执行不力，缺少流程和内部控制，忽视了对员工的管理，企业没有重视企业的管理

机制，企业的各个管理层之间没有相互制衡的权利，经常为了自身的利益而互相竞争，这就造成了本来可以起到监控作用的财务制度失效，从而引致了企业的财务舞弊。企业的组织结构不够合理，各部门之间的财务信息不能实现共享和相互监督，重大的投融资、资金使用等方面缺少科学的决策，导致了企业的管理失败。对人力资源的投入与培养不够重视，对员工的责任心和道德的约束不足，导致了资源的浪费。此外，由于受到大环境的影响，存在着大量的上行下效的现象，最终导致了财务的失控。审计监督的弱化和被排除在外，不能全面、真实地反映企业的财务情况。

3 强化企业内部控制的相关策略

3.1 提高认识，加强内控内审工作

内部控制是一种极具挑战性的、复杂的、不断变化的过程，其结果受到多种客观因素的影响，因此，企业领导层、管理层及所有员工必须从宏观角度出发，充分认识内部控制的重要性。为了更加有效地执行内部控制，企业应当建立一套完善的机构，由董事会领导，同时还需设置内部审计机构，以便及时发现问题，提供及时的纠正，促进企业的长期稳定发展。采取全面的内部控制措施，以确保会计数据的准确性和可靠性。为了确保提高办事效率的执行，监管部门的工作人员应该自觉遵守，并且勇于承担责任。这样才能真正发挥监管的作用。内部控制的目标是限制和管理企业中的权力参与者，并促进财务人员之间的权利平等。显然，良好的企业监督对于董事会的决策至关重要，它不仅能够提高企业的管理水平，还能促进企业的发展。

3.2 完善内控制度，强化监督检查

通过实施有效的内部控制，能够有效地维护企业的利益，并且能够确保企业的运营遵守相关的法律法规。此外，还能够提供准确的经济信息，以便企业能够更好地应对市场变化。为了让内部控制在现代企业体系中发挥最大的作用，必须持续改进和完善企业的内部控制体系，以满足企业的运营需求。企业应当根据全球标准和本地特点，制定一套完善的、能够有效反映本地特点的监管机制，以确保其质量和效率。为了保证企业的正常运营，必须加强对企业领导层的内部控制和监督，建立有效的集体审批机制，防止个别领导层擅自作出不合理的决策。此外，为了有效地防止权力滥用和滥用职权，还需要加强对各部门

的管理，建立有效的相互制约机制，避免权力过大或集体腐败。同时，还需要加强对关键岗位管理人员的管理和监督，建立完善的党委议事规则和集体审批制度，以确保企业的正常运营。特别是在重大财务决策、人事任命等方面，将严格遵循集体审核的原则，以确保公平、公正、透明的结果。企业应当积极遵守外部监管机制，虚心接受各部门和利益相关者的指导和建议，及时反映社会各界对企业财务管理的关注，努力提升企业财务管理水平，以实现持续发展和盈利能力的提升。

3.3 保证会计信息准确性，提高风险防范意识

为了及时发现会计信息数据失真，审计工作是必不可少的。针对会计核算和财务管理中的薄弱环节，应当加强内部控制审计，完善审计制度，并积极开展审计部门的研讨活动，以便更好地交流和借鉴相关研究成果和管理策略。为了提高会计数据的可靠性，必须加强对财务报表的审查。必须关注企业的安全，并将风险管理融入企业的内部控制机制。最后，必须建立一套完善的信息管理机制，以确保数据能够在安全的环境中传递和使用。为了确保企业的可持续发展，必须加强对信息系统的监控，及早发现潜在的危害，并采取有效的预防措施。同时，也应当积极推动科技创新，将科学技术、财务管理、资本运作等多种要素紧密结合起来，以提升企业的整体竞争力。为了有效地降低和避免金融风险，必须加强对金融风险的认知，并采取有效的措施来实施科学、合理的财务风险管理，以达到有效的风险防范和控制的目的。

3.4 进一步明确财务工作的主体职能

财务部门和岗位职能的构建应该与企业发展组织规模的大小相匹配，以满足企业管理发展管理对财务工作的需求。一方面，不管企业的规模有多大，企业的领导者都应该对财务部门的重要性有一个清晰的认识，并对财务工作岗位的职责、职能进行明确，保证财务部门可以与企业的其他部门进行有效的合作，从而可以对企业的发展和发展起到积极的推动作用。另一方面，要对企业的财务部门及工作岗位的规章制度进行构建和完善，对财务部门的工作机制、工作制度和工作流程进行详细的规定，对财务工作岗位进行详细的分工，让“人人有岗，人人有责”，这样才能为财务部门的工作提供良好的人岗保障。

3.5 加强企业控制环境建设，完善治理结构搭建

企业治理环境对企业的财务基础和财务氛围有很大的

影响。企业应该在企业管理的整个过程中，始终将风险观贯穿其中，在企业风险管理的框架之内，对治理体系的建设进行完善，培育或者打造具有积极的道德品质观、正确价值观和诚信守法观的企业文化，并逐步将其渗透到员工的行为意识之中，让员工与企业的目标、管理理念保持一致。并将传承企业文化，完善企业制度，规范流程管控，加强控制措施，优化组织结构，明确岗位职权范围，将制衡理念植入到企业构架、权责、决策和执行体系中，加强审计监督职能在企业管控中的作用，制定适应长远发展的人力激励政策，以德才兼备为选拔标准，要引得来、留得住，以夯实人才本位建设等。

结语

总的来说，企业的成功发展离不开财务管理的支持，因此，需要认真对待内部控制，加强对企业财务管理的监督，确保其顺利运行。同时，也需要改进和完善企业的财务管理体系，使其符合“流程”和“形式”的标准，并通过优化和调整相关的机制，提高企业的风险防范和应急处置能力，从而确保企业的长期稳定发展。通过有效的财务支持，可以确保企业的持续增长。

参考文献：

- [1] 肖则希, 金希希. 企业财务管理内部控制问题及应对策略分析[J]. 中国产经, 2023, (04): 105-107.
- [2] 朱静. 浅谈企业财务内部控制管理存在的问题及应对措施[J]. 商场现代化, 2023, (02): 180-182.
- [3] 熊雄. 企业财务管理与内部控制问题应对策略[J]. 中国集体经济, 2022, (34): 57-59.
- [4] 居晓芸. 企业财务管理内部控制问题及应对策略[J]. 营销界, 2022, (20): 134-136.
- [5] 李海凤. 企业财务管理内部控制问题及应对策略研究[J]. 玻璃, 2022, 49(09): 59-62.
- [6] 杨衍磊. 企业财务管理内部控制制度的问题及对策[J]. 现代企业, 2021, (11): 168-169.
- [7] 孙引弟. 外资企业财务管理中内部控制问题思考[J]. 大众投资指南, 2021, (15): 70-71.
- [8] 邬连会. 企业财务管理中内部控制的问题与应对策略[J]. 财富生活, 2021, (06): 85-86.
- [9] 陈旭明, 朱捡发. 企业财务管理中的内部控制问题及解决对策[J]. 住宅与房地产, 2020, (36): 39+45.