

# 企业财务会计内部控制面临的困境及优化策略

阴文丽

内蒙古天福金玉建设工程有限公司 内蒙古通辽 028000

**摘要:** 财务会计内部控制是企业进行现代化管理的客观要求和可靠保证。企业内部控制工作对企业的发展有着重要的影响,通过构建完善的财务会计内部控制体系,有助于提高企业的竞争力,帮助企业应对发展过程中的一些管理问题。财务会计内部控制工作涉及的范围较广,与其他业务存在着密切的联系,因此,企业需要不断完善财务会计内部控制工作,规范企业的各项管理制度,保障企业的各项工作有序进行。本文对企业财务会计内部控制面临的困境和优化策略展开论述,旨在提升企业财务会计工作的科学性和规范性,以供参考。

**关键词:** 财务会计; 内部控制; 困境; 优化策略

## The dilemma and optimization strategy of internal control of enterprise financial accounting

Yin Wenli

Inner Mongolia Tianfu Jinyu Construction Engineering Co., Ltd. Tongliao City, Inner Mongolia Autonomous Region 028000

**Abstract:** The internal control of financial accounting is the objective requirement and reliable guarantee for the modern management of enterprises. The internal control of enterprises has an important impact on the development of enterprises. Constructing a perfect internal control system of financial accounting will help to improve the competitiveness of enterprises and help enterprises deal with some management problems in the process of development. The internal control of financial accounting covers a wide range and is closely related to other businesses. Therefore, enterprises need to constantly improve the internal control of financial accounting, standardize various management systems of enterprises, and ensure the orderly progress of various work enterprises. This paper discusses the difficulties and optimization strategies faced by the internal control of enterprise financial accounting to improve the scientificity and standardization of enterprise financial accounting, which is for reference.

**Keywords:** financial accounting; Internal control; Dilemma; Optimization strategy

### 引言:

财务会计内部控制工作的有效性和科学性,一定程度上可以保障企业单位资产的安全性和真实性,对其稳定、持续运营产生了深远影响。而当前企业财务会计在内部控制工作执行期间,由于种种因素的制约而出现了一系列问题,如内控意识薄弱、内控监督流于形式等,使得财务会计工作缺乏有效性。针对这种情况,为在新时期实现持续发展目标,应对财务会计内部控制现状进行整体分析,以便明确内控缺陷的症结所在,继而在遵循相关原则的基础上,进行有针对性的优化和完善,以此持续提升财务会计内部控制质量和效率,保障企业的

健康持续发展。

### 1 进一步强化财务会计内部控制的重要性

企业内部财务控制管理工作是至关重要的一项工作,不管是国有企业,还是私营企业,财务内部控制管理工作均事关企业的生存发展,与企业核心竞争力存在直接关联。企业开展日常管理工作的过程之中,财务部门应当从不同维度、不同层面探析企业经营发展状况,按照企业的整体发展战略,对源于各个方面的风险因素进行分析,找出对经营安全产生影响的一系列潜在风险,为企业实现健康、可持续发展提供重要保障。企业发展过程之中,难免会产生一系列不可控风险因素,无论是大

风险还是小风险，均会影响企业的经济利润，甚至会造成企业出现生存危机。对于该类问题，财务人员应当采取多种方式，稳步开展财务会计管理工作，找出财务管理工作中的风险，加快推进财务会计内部控制工作，同时财务人员也必须要树立坚定、正确的职业观，深刻认识到财务风险对企业所造成的一系列危害，确保企业资金得到充分应用。同时，财务会计工作还会影响企业其他业务，各项业务均会涉及财务方面的问题，所以妥善处理财务管理的问题实质上可以加快推动企业实现健康、稳定发展，还可以进一步规范企业的各项管理制度，确保企业各项工作有序进行。尽可能消除、规避企业财务风险是财务会计内部控制工作的一环，其一方面可以为企业打下十分坚实的基础，并且还可以加快推动企业财务管理水平，确保企业各项财务管理活动有序开展。为了进一步加快推动企业财务会计管理工作水平，强化财务管理能力，应当对企业内部不同部门间的财务信息进行深入调查、分析，并结合实际情况，运用合理化的方式开展财务内部管理工作，提高财务会计工作的科学性以及规范性<sup>[1]</sup>。

## 2 企业财务会计内部控制面临的困境

### 2.1 对企业财务会计内部控制的重视程度不够高

财务会计内部控制是财务管理的重要组成部分，也是其中的关键。但是，部分企业的领导者高度重视企业的财务管理，忽视了内部控制，导致企业的内部控制难以发挥出应有的作用。内部控制主要是指企业通过对财务会计进行合理化、规范化、系统化的设置，实现财务工作的便捷性、高效率性、准确性，以此推动企业财务管理的进一步优化和升级。从这个意义上来讲，企业财务的内部控制又不等同于企业的财务管理，然而，有些领导者并没有清晰地认识到这一点，忽略了对企业财务会计的内部控制，只是通过压缩企业的成本和支出来实现企业的利润增加。

成本是决定企业产品质量的重要因素之一，如果一味压低成本，势必会导致产品质量的降低，进一步影响企业的产值。因此，企业成本下降并不一定和企业利润增加呈正相关的关系，企业需要对财务会计的内部控制进行合理化、规范化的处理，实现合理的预算和决算，科学设置成本和支出，才能实现更多的利润产值或营业收入。因此，企业领导者需要加强对财务会计内部控制的重视，深入分析内部控制在企业财务管理方面的作用，以有效推动企业的高质量发展<sup>[2]</sup>。

### 2.2 内控监督工作流于形式

企业内控监督工作主要包括内部监督和外部监督两个方面。其中，外部监督指的是国家相关法律法规的监督作用，然而当前国家对财务管理内部控制方面的法律法规涉及较少，难以对内部控制工作起到良好的规范作用，一定程度上影响内部控制工作效果。而内控内部监督方面，企业虽根据上级指示及制度规定，建立了内部监督机制，但在实践中未能做到财务会计内控信息的透明化和公开化。正因如此，无论是国家，还是社会，都在财务会计内部控制监督中难以发挥最大效能。以内部监督工作为例，其不足和缺陷集中表现在权力不足，通常而言，负责内控监督工作的是审计部室，但缺乏相应的权力去审计财务部室的“内部事务”，从而使得审计部室在具体工作中无法全面了解财务管理中心的各项数据，继而导致其在内控监督工作中起到的作用十分有限。

## 3 提升财务会计内部控制水平的优化策略

### 3.1 规范财务会计内部控制监督系统

具体来说，企业财务会计内部控制的监督系统表现为企业的内审系统。内审系统主要是利用内部相关人员对企业财务会计的运行和工作情况进行审计调查，实现常态化监督，以此规范企业财务会计工作的合理、合法、有效运行，降低企业的财务风险，弥补企业财务工作漏洞，实现企业常态化发展，为企业的稳定运行保驾护航。从这一方面来看，许多大型集团可以做到这一点，但是中小型企业对此没有清晰的认识，缺乏相关方面的管理意识。因此，应该对中小企业加强宣传力度，鼓励、引导中小企业指派专人来负责内审工作，通过自我审查的方式监督企业的财务会计工作。除此之外，企业还可以利用信访举报功能来实现财务会计内部控制的规范化运转，信访举报功能与内审工作具有异曲同工之处，具体来说，信访举报功能是指发挥员工的作用，鼓励员工对企业财务会计内部控制的工作进行监督和检举，充分调动员工的积极性，对企业财务会计工作进行高效监管。

### 3.2 加强内控监督管理

内控监督管理是持续优化财务会计内部控制的重要保障。因此，提高内控监督管理水平和效率具有十分重要的作用和必要性。考虑财务会计内部控制监督管理涉及内部监督管理和外部监督管理两部分的内容，在实践中，必须有针对性地落实相关措施来强化内部监督管理。首先，外部监督管理。在实践中，财务会计工作人员应做到内部信息的透明化和公开化，使得其财务始终处于国家和社会的监督视野内，如此才能促进政府和社会的监督作用，使得企业可以持续进行内部控制的优化，最

终达到国家和社会的具体要求。不仅如此，国家在财务会计内部控制方面，也要尽快结合实际来出台相应的法律法规，并根据实际执行效果来优化和完善相关的法律法规，以期通过法律的强制性来促进财务会计内部控制的优化发展。其次，内部监督管理。在内部监督管理中，应重点把控三项工作，以促进内部监督管理效能的发挥。一是企业应积极学习和借鉴先进管理理念，以此促进相关管理人员管理观念的革新发展，使得其正确深刻认识财务会计内部控制的重要性。二是组织管理层深入学习相关法律法规，使得相关人员在财务会计内部控制工作中，始终在现行法律规定条件下进行操作，继而才能促进财务会计内部控制应有作用的发挥，保障企业的高效运转。三是强调全员参与。财务会计内部控制工作涉及面广泛，与企业各部室、各人员密切相关。因此，在财务会计内控优化时，要想强化内控监督管理，关键在于全员参与，使得全体人员深刻认识内部控制的核心意义，并可以在日常工作中做到自觉遵守内部控制相关规范，发挥出全体人员的合力作用和监督作用，才能全面提升财务会计内部控制优化的有效性，继而促进财务会计内部控制作用的发挥<sup>[3]</sup>。

### 3.3 加强对财务管理人员的培训

通过开展财务管理人员培训工作，可以有效提升财务管理人员的专业素养及实践能力。财务管理人员的自身素质直接影响到企业财务管理工作的质量，因此，提升管理人员的专业水平及综合素养是必要的。企业可以定期举办讲座，邀请财务管理方面的专家进行经验传授，深化财务管理人员对财务会计内部控制工作的理解，使其可以更具针对性地进行财务工作，并通过实践实现能力的再次提升。此外，为了充分调动财务管

理人员的积极性，还可以引入奖惩机制，将员工薪资与日常表现相挂钩，对于日常表现优秀的财务管理人员予以一定的物质奖励，进而在企业内营造出积极向上的氛围，逐步提升财务管理人员的专业能力，使其满足工作岗位对能力的要求。对财务管理人员的培训工作主要是从观念方面着手，在思想层面上提升财务管理人员对财务工作的重视程度是财务会计管理内控制度改革的前提，在纠正财务管理人员的错误观念后，企业还可以积极推进技能评比大赛，使员工在一种较为轻松的氛围中提升自身能力。

### 4 结束语

总而言之，思维观念、人员技能、管理机制等是企业财务会计内部控制工作过程中的重点，企业应当针对这些问题制定相应的策略，提高策略的针对性以及合理性，深化管理意识、健全管理机制。对于企业管理人员来讲，其还应当充分了解市场发展趋势，准确把控企业的整体发展方向，通过科学化的方式为企业发展制定完善、合理的发展战略，确保内控工作与企业实际发展高度相符，并使企业各项规章制度、战略方针得到贯彻落实，使企业财务内部控制工作机制的效用得到充分展现，推动企业实现健康、可持续发展的总体目标。

### 参考文献：

- [1]杨智婷.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实践[J].财会学习, 2020(24): 195-196.
- [2]龙再鹏.新财会制度下医院财务会计内部控制体系的建立与实践[J].纳税, 2020, 14(24): 139-140.
- [3]喻丽萍.医院财务会计内部控制管理常见问题与对策研究[J].今日财富(中国知识产权), 2020(07): 111-112.