

企业财务管理中内控制度的落实策略

王丽平

内蒙古包钢钢联股份有限公司白云选矿分公司 内蒙古包头 014080

摘要：市场经济的飞速增长给百姓的生活带来了质和量的革新转变，同时也推动了企业的不断壮大和发展。随着企业的不断增多，有关企业运作经营的问题也逐渐成为了人们关注的热议话题。本文将围绕企业的财务管理相关内容展开论述，首先解析企业建立和完善内部控制制度的必要性，明确当前企业财务管理运营当中存在的问题，最后探究企业为高效维持财务管理的运行而建设的内部控制制度的具体策略。

关键词：企业内部；控制制度；落实策略

Implementation strategy of internal control system in enterprise financial management

Wang Liping

Baiyun beneficiation branch of Inner Mongolia Baotou Iron and Steel Union Co., Ltd., Inner Mongolia Baotou 014080

Abstract: the rapid growth of market economy has brought qualitative and quantitative changes to people's lives, and also promoted the continuous growth and development of enterprises. With the increasing number of enterprises, the operation of enterprises has gradually become a hot topic of discussion. This paper will focus on the financial management of enterprises. Firstly, it will analyze the necessity of establishing and improving the internal control system of enterprises, clarify the problems existing in the current financial management operation of enterprises, and finally explore the specific strategies of the internal control system built by enterprises to efficiently maintain the operation of financial management.

Keywords: enterprise internal; Control system; Implementation strategy

引言：

企业作为我国经济建设以及社会服务的主力军，履行着重要的社会服务职能，是为人民展开生活服务、保障社会公共生活稳定的重要的职能部门，这就更加凸显出对于企业来讲，强化内部控制制度是多么重要，应用于财务管理工作中对于整个企业的发展都有举足轻重的效用。内控制度的缺失同样引发了一系列的问题，尤其是相关资产的流失以及人员操作所导致的失误问题。企业的资产流失是国家的巨大损失，这也直接关系到人民的福祉，相关的负责人应当认识到目前情况的严重性，尽快完善相应的制度。

1 企业财务管理与内控建设的必要性

其一，可保障达到可靠的会计审查结论，就企业未来的发展方向而言，其实施会计审查制度对于企业当前各种财务会计事务的正常运转提供了支持，减少了会计

信息数据出现差错的概率，根据上述分析可知，企业实施完善的内控管理方式重点针对会计审查的实施过程可保证会计信息数据的准确性，最终达到会计信息数据少误差的管理目的；其二，需要确保会计信息的准确性和科学合理性，总的来说企业财务管理与企业会计的日常运作之间有着极为密切的联系，是由于企业财务管理的质量和效率直接与企业会计信息数据的准确与否挂钩，同时企业现阶段所推出的多种内控制度需要建立在企业会计信息数据完整性和准确性的基础上完成，对此企业管理层应当重视会计信息数据的准确性，从而根据会计信息数据制定针对性的财务管理方案；其三，避免企业面临多重财务风险，当前的市场竞争压力巨大，各大企业在发展过程中均会面临着多种财务风险，而针对此种情况，企业应当引进多元化的防控措施积极应对潜在的财务风险，从而避免企业在毫无准备情况下打无准备的

仗,使其具备应对市场风险冲击的能力^[1]。

2 企业财务管理中内控制度落实存在的问题

2.1 企业内控制度建设存在缺陷

企业制定财务管理内控制度时,需要符合企业发展需要及市场规律,但因为每个企业内部情况不同,且经营范围和发展方向没有规律可循,所以企业在制定专属内控制度时往往会失去方向。大部分单位相关人员或领导制定内控制度时想法过于主观,导致内控制度建立时没有积极采纳员工意见,制度在后期应用过程中存在阻碍,问题主要体现在财务人员或领导缺乏财务内控管理方面的专业知识,财务内控制度的可行性不高。因此,大部分企业财务管理内控制度落实效果不理想。

2.2 对销售和资金管理不善

在企业运营销售方面,例如发票整理、赊账收款管理、销售退还和坏账处理等领域的相应管控制度不完备,容易给企业带来账目清算不全面、审批和记录手续不完善、很多款项难以快速回收等诟病,对于企业的经营运作来说造成极大的阻力,损害了公司的经济效益。对于公司资金管理方面,现金使用透支、出纳和会计人员不足、货币资金的相关审核不够严谨等等都影响到企业对于资金的管控和企业的整体运营,还有些企业忽视了对于账单的每日核算整理,导致有一些项目的相关资金一直不能到位,企业在资金管控方面的制度不够完善,最终损害的是整个企业上下的利益。除此之外,某些企业的财务信用相关的意识淡薄,其企业的经营规模不大并且管理基础不够扎实,致使决策的领导疏忽了对于企业的财务信用管理,对企业的经济收益造成了不好的影响^[2]。

2.3 财务管理人员的素质有待提高

监督机制的不健全会导致某些缺乏道德操守的财务从业人员在经济利益的诱惑之下逐渐失去自我,试图去触犯法律,导致出现严重的财务管理问题。如今,企业的业务量逐渐增加,对于财务管理专业的能力要求也在逐步提升,有些编制内的管理人员不思进取,对于提升自我的专业能力以及专业素质不以为然,这就导致财务管理方面出现严重的问题。很多的企业不重视单位工作人员的专业技能培养以及素质培养,这就直接导致了相关的财务人员在专业技能上有所欠缺,不能完全适应相关的工作。甚至有些单位将并不具备相关专业能力的人员放到了财务管理的岗位上,进一步加剧了财务管理混乱的情况^[3]。

2.4 监督机制不健全

监督机制不健全会导致严重的后果。在实际工作中,

企业的部分员工未能合理把握自己的权力,利用监督机制的漏洞谋取一己私利,结果导致企业的财务状况受到严重的影响,财务的正常关系到企业的方方面面,这直接影响到了企业正常的运营以及相关业务的正常开展。有关人员应该做到把权力关在制度的笼子里,才可以杜绝以权谋私这种事情的发生。当企业具有完备的监督机制时,财务管理才可以逐步走向正轨。不仅如此,健全财务管理制度也直接影响到了企业运营的具体情况,在现实情况中,企业的财务办理手续相对烦琐,这很大程度上源于监督机制的不健全。一旦确立并且落实了相关的监督机制,那么单位的财务管理会变得相对容易,在一定程度上会提升财务管理的效率。

3 企业财务管理内控制度建设策略

3.1 加强企业财务管理内控监管力度

企业在实施财务管理内控工作的过程中,应当重视企业财务管理内控的监管力度,对此需要企业建立完善的监管机制。企业需要明确财务管理和内控部门之间的关系,从而建立针对性的监管小组,其监管人员的选择应当符合日常工作需求,配置专业性强且工作尽职尽责的员工,其在日常的工作中应当以财务管理内控相关规章制度和标准开展,从而按照相关规定和规范对日常不同的财务活动进行审查。同时企业应当选择检查报告反馈的形式对当前企业财务管理内控工作更为直观地反映出来,从而使得企业财务管理内控工作中存在的问题和不足进行深入的分析 and 解决。

3.2 完善对员工的评价制度

即使有了现代化设备的辅助,财务管理的核心依然是员工。员工的重要性也是毋庸置疑的,如何提升员工的工作能力应当被管理层所重视。最重要的手段就是完善对员工的评价机制,制定合理的评价体系。在现实中,企业的评价机制很不合理,评价的体系过于单一,不合理的机制严重影响了员工的工作状态。很多企业仅仅根据出勤等简单的指标评价员工,这显然是十分不合理的举动。正确科学的做法就是完善相关的制度,改变过于单一的评价体系,从多个方面综合对员工进行考核。财务部门的良好运行不仅仅依靠相关的评价体系,更为重要的是需要依靠有关部门的贯彻落实,要把相关政策落到实处。相关的奖惩制度必须被严格落实,缺乏奖惩制度也会影响到工作人员工作的积极性,财务部门的运行也会受到一定的影响。因此,相关部门应该根据相关的制度严格落实奖惩制度,否则该制度就形同虚设。评价制度以及评价体系不应该是一成不变的,应该根据相关

企业的实际情况积极地进行改进，只有与时俱进以及不断创新才能让企业正常地运转^[4]。

3.3 建立完备的管理和监督机制

企业要在明确好企业的发展方向和自身定位之后，对于财务系统的管理制定一套完备的内部管理机制和监督巡查机制。内部管理机制不但要求财务从业者的遵守相应的工作行为规范，同时在资金管控、销售经营方面都要制定系统的先进的工作流程规则；在监督评价方面要从实际出发，对于财务管理的每个细微环节都确保无死角并且定期定时的监督检查，保证资金、销售、出纳、入账等相关数据的准确性和实效性，避免在财务相关的工作中出现纰漏。在采购、验收、入库、保存、领用、销售等每一个环节都要进行细致入微的数据记录并且同步导入到云端电子库，有助于监管工作人员对财务工作的细节考查，避免出现财务资金上的缺口。此外，建立有效的考核评价机制，对员工提升工作效率和工作热情都有极大的帮助，进而推动企业的经济发展。

3.4 形成良好企业管理内控环境

企业管理内控制度建设需要在良好的内部环境基础之上发展，所以企业的管理者以及负责人需要在企业的发展过程中对企业员工的思想教育工作加以重视，并且需要定期进行培训，促使企业员工提高对企业财务管理内控工作认识的重要性，在一定程度上加强员工进行对价值观和道德观建设的正确认识。从而使得企业员工的职业素养能够得到很大的提升，另一方面加强企业员工在工作上的责任意识，也是帮助企业员工在工作的时候，能够端正自己的工作态度，为企业的财务管理内控制度建设创造比较有利的条件。

3.5 构建企业内控风险评估体系

企业管理系统建设的关键性内容就是财务的风险评估体系。企业在进行管理内控工作的时候需要随着时代的发展而发展，随着信息变化而变化，不可以脱离现实单独设立，需要符合现代社会的要求，使企业信息更具有准确性的特点。避免企业的风险性问题发生，便于发生问题的时候及时的做出正确的解决办法，从而使得企业财务等方面的工作风险，能够有效的降低其发生的几率^[5]。

4 结束语

综上所述，企业的健康稳健发展依托于有效的资金支持，在新时期背景下，企业为提高自身综合竞争力，应当加强财务管理内部控制建设工作力度，与此同时重视财务风险规避，从而降低企业在发展过程中发生财务风险的概率，确保企业财产和资金的效益性和安全性，并对企业资金做好合理的分配，提高企业资源利用率，对于扩大企业经济效益和健康可持续发展具有推动作用。

参考文献：

- [1]肖彩霞.内控制度在企业财务管理中的应用[J].中国乡镇企业会计, 2021(8): 166-167.
- [2]张华.关于企业财务管理中内控制度的思考[J].企业导报, 2019(11): 80-81.
- [3]黄建成.企业财务管理问题研究[J].经济视野, 2019(24): 229-229.
- [4]朱明华.企业财务内部控制存在的问题及对策探析[J].中国乡镇企业会计, 2020(11): 188-189.
- [5]王兴斌.从会计师事务所角度评析中小民营企业内控制度建设[J].中国内部审计, 2020(5): 85-87.