

# 企业会计财务管理和内部控制问题研究

金燕

即墨市地质基础工程公司

DOI:10.12238/ej.v5i2.884

**[摘要]** 经济新常态的背景下,企业面临的竞争压力也在逐渐增大,为了进一步提升自身的竞争实力,企业应当加强对财务管理以及内部控制问题的重视,而相关工作的开展需要企业会计工作人员的大力支持。但是,在实际工作过程中发现,很多企业当中的会计工作人员在财务管理的过程中并不注重内部控制,企业制定的很多内部控制条例没有得到良好的实施,以致企业财务管理工作存在漏洞,不利于企业资金利用效率的提升,以及运营成本的降低,对企业的稳定发展带来阻碍。基于此,本文对企业会计财务管理和内部控制的相关问题进行了探讨。

**[关键词]** 企业会计; 财务管理; 内部控制

**中图分类号:** F205 **文献标识码:** A

## Research on Enterprise Accounting, Financial Management and Internal Control

Yan Jin

Jimo geological foundation engineering company

**[Abstract]** Under the background of the new economic normal, the competitive pressure faced by enterprises is also gradually increasing. In order to further enhance their competitiveness, enterprises should pay more attention to financial management and internal control issues, and the development of related work needs the strong support of accounting staff. However, in the actual working process At present, the accounting staff in many enterprises do not pay attention to internal control in the process of financial management, and many internal control regulations formulated by enterprises have not been well implemented, resulting in loopholes in the financial management of enterprises, which is not conducive to the improvement of the efficiency of enterprise capital utilization. , and the reduction of operating costs, which hinders the stable development of enterprises. Based on this, this paper discusses the related issues of enterprise accounting and financial management and internal control.

**[Key words]** enterprise accounting; financial management; internal control

如今,我国的社会主义市场经济体制正在不断地深化改革当中,随着企业经营环境的改变,其面临的发展机遇越来越多,但同时面临的挑战也越来越多,企业之间的竞争也越来越激烈。各大中小企业都希望在新时期、新形势下能够谋得最适合自身发展规划的道路。而要做好企业的经营,首先应该关注的就是企业会计部门的财务管理和内部控制工作,这对企业来说是非常关键的环节。会计的财务管理工作 and 内部控制是否有效、切实地实施,是企业资金安全、稳定发展的重要保障,也是企业在激烈的市

场环境下的核心竞争力。

### 1 企业财务管理和内部控制的必要性

企业在实际运营过程中的财务管理主要包括自身运行情况,会计工作者对财务进行科学管控能够确保财务情况全面了解,这样才能及时发现财务管理工作中存在的一些风险问题,然后及时地找到应对措施把财务风险降到最低。企业运行过程中的内控制度在很大意义上能够确保运营的规范性和合理性,并进一步提高企业运行效率。科学的内控制度能让企业的管理过程有所优化,降低

运营成本带来经济效益,是企业未来实现健康稳定发展的必要条件。

### 2 企业会计财务管理内部控制工作的重要意义

#### 2.1 是辨别会计风险的重要举措

在企业的财务管理过程中,通过行之有效的内部控制,可以随时随地进行企业财务状况的审核与查验,帮助管理人员及时发现财务管理中存在的问题,进而深挖其背后潜藏的会计风险,为企业会计财务管理提供风险预警和风险辨别,将会计风险消弭于萌芽阶段。当企业会计财务管理的内部控制工作能够将触

角延伸至财务管理的各个角落、实现内部控制全覆盖时,就能够实现对企业财务的全方位监控,实现财务风险的实时监控与辨别,使企业的财务风险得以有效预防、及时发现并快速解决,从而将企业的运行风险控制最低层面。

2.2可以确保企业会计的信息真实可靠

大多数企业内部会计信息不真实、不可靠,这种情况可能是多方面原因共同造成的,企业管理者应关注问题,从客观和主观两个层面找出问题的根源,并对员工的责任权利作出合理的划分,加强工作责任制,明确每个员工应行使的权利和义务。只有保证了会计信息的真实性和可靠性,才能保证企业经济活动的有序运行,企业也才能朝着好的方向发展。内部控制在这方面可以起到非常积极的作用,可以帮助管理层充分落实企业的内部控制机制,规范和监督员工的工作行为和结果,可以充分保证会计信息的真实性和可信度。

2.3有助于提升企业资金安全性

在企业运营过程中,非常关键的一项管理工作就是资金的流转,可以说企业赖以生存和发展的基础就是资金。企业在资金管理过程中要深入分析企业运营情况,做好发展目标的制定,保障目标的可行性。可见,在企业重大决策中,企业会计财务信息数据的作用至关重要。作为企业财务信息管理的核心内容,企业财务会计管理内部控制工作的质量和效率严重影响着整个企业的未来发展。企业在进行资金管理时,通过将财务会计管理内部控制效果提升,可以实现保障资金安全的效果。为此,企业要坚持以长远的眼光看待问题,坚持可持续发展方式,进一步强化企业财务会计管理工作。

2.4使得财务活动更加规范化

企业的财务活动主要包括投资筹资活动、资金运行和分配活动,在这些活动过程中进行企业会计财务管理的内部控制,能够维护和管理企业的活动资金,保障企业的财产安全,确保财务信息的真实性。企业在财务管理中,应当招聘专业

的会计工作人员和管理人员,在入职后进行相应的岗位培训,使他们尽快投入财务管理工作,这样能够有效保证内控工作更加真实。

2.5帮助企业完成制度革新

随着经济体系全球化发展,为现代企业发展带来新的机遇,我国企业的经营规模与种类均发生巨大转变。在此时代背景下,企业追求可持续的现代化发展,必须对未来经营趋势进行分析,务必高度重视企业内控工作与财务管理,促进自身企业制度改革。同时还需要向具备先进理念的企业学习,不断提高企业财务管理工作,促进企业经济效益提升。

### 3 企业会计财务管理与内控工作的问题分析

3.1缺乏会计财务管理与内控意识

在市场经济转型发展背景下,企业之间的竞争越来越激烈,会计财务管理与内控工作已经成为提升企业经济效益的重要手段。通过对实际工作情况的分析,发现部分企业在经营管理的过程中并没有意识到财务管理与内控工作的重要性,缺乏科学的财务管理手段与内控措施。由于管理人员的重视程度较低,从而影响会计财务管理与内控工作效果,最终对企业发展产生不利影响。

3.2企业会计财务管理内部控制监管机制不健全

在内部控制体系缺乏的同时,不少企业还存在着内部控制监管机制不完善的情况,严重影响着企业会计财务管理效率。在进行财务管理工作时,部分企业相关人员的专业素质存在不足,自身对于财务管理工作的步骤不太了解,在内部控制工作中忽视相应的监管工作,再加上企业会计财务管理中相关监管机制的不完善,综合起来就造成了企业的财务管理效率低下,仅仅停留在收支核算的层面,无法满足现代企业的发展要求,阻碍了企业的健康发展。

3.3内部控制监管力度薄弱,会计核算基础能力有待提高

企业财务管理工作中,会计工作的质量与水平,受到会计人员基础素质定,并对企业财务管理工作造成直接影

响。在企业财务管理工作中,提高会计财务人员专业水平、职业素养,是提高其工作质量与效率的关键。就我国大部分中小企业而言,受到传统观念影响,大多企业经营者对于企业财务管理工作任人唯亲,导致会计工作人员普遍存在专业知识不足,不具备会计从业资格等现象,这类从业人员由于认识不清楚、专业水平受限等,通常将会计工作误认为是记账、核算等简单工作,未能充分发挥财务会计职能,对企业资金运营管控不严、对企业各环节资金利用情况监督无力,增加资金管理风险。如记账过程缺乏严谨性、会计机构设置随意性,及出现紧急情况时可能违规操作等。

### 4 企业如何更好地开展会计的财务管理和内部控制工作

4.1重视企业内部财务审计工作

企业的财务管理部门为提升财务管理与内部控制的工作效果,需定期进行财务审计工作。企业应当加强内部财务审计工作,保证内部审计机构设置、人员配置和工作的独立性。与此同时,企业专业管理人员应不定期对内部财务控制工作进行稽核,最大程度上发挥出财务管理的预警作用。此外,企业配备经验丰富的财务专职人员开展内部财务审计工作,或聘请第三方机构对企业财务进行审计,以确保财务审计工作质量。

4.2推进新会计制度的实施

随着新会计制度进一步推广,多数企业都意识到财务会计核算工作开展的重要性,以新会计制度为导向,推进自身财务会计核算工作的优化与革新,从而使财务管理工作模式符合单位发展需要。同理,将新会计制度实施到企业财务会计工作中,凸显财务会计核算工作的重要性。因此,在企业会计内部控制开展中,以新会计制度为基础,实现会计内部控制模式的优化,发挥成为管理工作成效,使企业重视财务管理工作价值性,进而推进财务管理工作在企业工作中的具体落实。

4.3明确财务内控岗位职责

企业财务内控工作有管理和监督的区别,企业要将这两个岗位进行明确区

分和制约,保障内控的真实性、客观性,方便信息的比对核查。财务部门员工要有明确的岗位分工,比如财务报表编制、财务审核、资产管理等。明确责任的同时注意人员的能力素质是否与岗位匹配,专业水平、实践经验是否能达到内部控制的工作要求。岗位职责明确是监督考核的基础,也是控制制度落实的关键,要避免因岗位职责划分不清导致管理出现漏洞和损失。

#### 4.4提升会计财务管理人员素养和技能

在会计财务管理内部控制工作开展期间,需要进一步加强会计财务人员综合素养,做好财务管理人员实际情况和能力的分析,制定管理计划,定期培训会计财务管理人员,加深人员对于专业基础知识的掌握。其次,根据财务管理人员自身差异性对不同能力财务人员展开财务培训,职业素质较高的人员重点训练岗位实践操作技能,将管理人员安排到与之相符的岗位中,树立较强的责任心。而财务管理工作能力较低的人员则是重点学习财务管理专业理论知识,激发积极性,使其主动参与到会计财务管理内部控制环节中。

#### 4.5融合应用网络信息化技术

现阶段,网络信息化技术正广泛应用于社会各行各业,而且在行业发展中发挥着关键作用。我国企业也需顺应时代的脚步,加大网络信息化技术的应用及认知力度,将相关的信息化技术融入企业会计内控工作,让会计内部控制更具效率也更严谨。比如计算机信息技术、系统工程技术等将以上技术有机融合,用来健全财务信息数据库,而且构建有效的、实时性的财务信息管理制度。另外,企业还需清楚认识到自身存在的不足及问题,对企业经营结构优化调整,在财务人员、财务软件方面更要高度重视,

确保这些因素不会阻碍会计内控信息化建设,应将其转换成驱动力,这对企业今后发展与制定各项决策均十分重要。

#### 4.6建立健全的责任追究机制,营造财会监督的氛围

企业的财务管理部门还可以设立专门的举报箱和工作意见投诉表,这样方便对企业财务工作中出现的问题进行实时监督,对于财务工作中出现的不规范行为和危机问题要进行严肃处理。建立责任追究制度,能够一定程度上明确惩罚的手段和措施,从根源上解决财务管理过程中出现的问题,用制度来约束企业财务管理人员在工作中的态度和操作,起到用制度管人的效果。

#### 4.7制定横向标准加大监督管理力度

社会经济体系的不断变化,隐藏在公司内部控制中的问题也逐渐显露出来,而为了弥补内部控制中的缺陷,还应制定横向标准且加大监督管理力度,这样才能够真正意义上提高财务报告信息质量。第一,对于内部控制监督力度不强的问题,要制定可行方案来处理,要认识到监督管理对财务报告信息质量提升的重要性。本身内部控制所涉及的内容就比较多,在实际管理过程中往往面临着很多问题,所以,应对内部人员行为举止进行全面的监督与管理,进而规避违法乱纪等行为的出现,切合实际的推动内部控制工作有序展开。第二,对于那些违法乱纪人员也要给予严厉的惩处,使他们认识到自身行为的错误性,进一步有效提高财务报告信息质量。此外,对于那些为了个人利益提供虚假财务报告信息的人员,更要追究法律责任,这样才能够规避问题的出现,以及为公司未来发展创造良好的条件。

#### 4.8健全体系,提高内部控制实效 健全内部控制体系,有助于提升相

关工作的质量,从而提高内部控制实效。因此,为解决内部控制体系混乱的问题,管理者需要对现有工作体系进行完善,在全面了解会计财务管理流程的基础上,增设或精简规章制度,找准实际工作方向,保证内部控制体系科学、合理,且富有实效性。在会计财务管理工作中,管理者必须结合实际市场情况与未来发展战略,对实际内部控制理念进行重塑,使得工作人员秉持全新的理念开展工作,促进原有松懈的内部控制体系不断完善,从而提高内部控制实效。在日常核销与总结等重要环节中,管理者要针对不同的会计业务来调整财务管理标准,不断完善内部控制体系,提升财务资金信息的真实性、可靠性,促进会计财务管理改革的同时,提高内部控制工作实效。

#### 5 结语

对企业会计财务管理与内部控制进行研究,有利于促进对企业会计财务管理与内部控制重要性的进一步认识,从而在企业的运营与发展中,提高管理人员对企业会计财务管理与内部控制的重视程度,建立健全企业会计财务管理与内部控制制度体系,加快企业会计财务管理与内部控制的观念转变,同时培养更加专业的管理团队,以实现较高的经济效益与社会效益,为企业的长期与稳定发展创造良好的条件。

#### [参考文献]

- [1]朱玉萍.强化企业会计财务管理中的内部控制工作[J].今日财富,2022(06):85-87.
- [2]钟平修.企业会计财务管理中内部控制工作强化路径探析[J].财经界,2021(07):156-157.
- [3]王海峰.企业会计财务管理中内部控制工作强化路径探析[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2020(05):74-75.