

企业内控管理与财务风险防范的措施探讨

杜军

河北北琨智慧环境科技有限公司

[摘要]伴随目前社会的飞速发展和国家经济水平的持续提高,我国企业已经获得相当迅速的发展,同时也使得我国企业面临日渐严峻的市场竞争。目前国家企业若是想要获得更为迅速、更为良好的发展,就需要积极有效地提升在内部控制管理工作方面的投入,着重促进内控管理水准的增长,只有通过此种方式才能够为企业谋求更为广阔的发展空间。本文将会重点分析企业内控管理和财务风险防范的措施,以求能够为相关单位提供借鉴和参考。

[关键词]企业管理; 内控管理; 财务风险; 防范措施

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2020.02.914

自从我国进入世界贸易组织以后,国家经济已经获得飞速增长,企业也已经获得越发快速的发展,但是伴随我国企业迅速发展的同时,企业间的竞争也日渐激烈。激烈的市场竞争使得企业面临全新的发展挑战,所以需要积极地寻找更为良好的发展道路,需要重点完成的工作就是促进内部控制管理效能的增长,这主要是因为企业的内控能力直接关系到企业的整体管理水准,同时积极地增强内控管理还可以从根本上帮助企业面对日渐增多的财务风险,促使企业的竞争水准获得有效增长。内部控制管理对我国企业的深度发展的帮助无可忽略,优质的内部控制管理可以促进企业在今后激烈的市场竞争中获得更加迅速快捷的发展,所以我国企业有必要积极地增强内控管理,对企业存在或将出现的财务风险进行精准防控应对。由此可见,针对性地分析内控管理和财务风险防范措施具有相当关键的意义和价值。

一、企业内控管理和财务风险防范现状

内控管理工作关系到企业经营和发展的诸多内容,向来都是复杂多变的企业工作的重要构成元素。企业打造合理科学的内控管理机制可以有效地促进内部资源的合理分配,使得基本配置获得优化,这能够在相应程度上推进企业的竞争能力的增长,为国家今后健全稳定发展提供支持。结合现阶段实际情况,可以发现我国企业在内控管理和财务风险防范方面仍然有非常高的上升空间,为此有必要积极地探索全新的发展道路,目前企业在内控管理和财务风险防范方面的表现主要是:

(一) 内控管理环境不佳, 财务风险防范不足

内控管理对现代企业来讲,其实际存在作用和价值是无可忽略的,但是结合目前的已有情况,可以发现部分企业在经营管理中,对内控管理的认识仍然相对缺乏,对财务风险防范意识也严重不足,这导致内控管理和财务风险防范都面临着日渐增多的非确定性,将会严重限制未来各项工作的开展。首先,企业高层工作者的内控管理意识明显淡薄,许多企业高层管理者在开展管理工作的时候,更多地关注企业适应能力的增长,旨在有效地适应变化频繁的经济市场,但是在内部管理方面,却并未针对性地予以更新优化,仍然按照传统的规章制度开展各项操作,甚至部分企业没有专门配置负责内控管理的部门,同时也没有配置相互对应的专业化工作人员,此举导致内控管理工作出现严重的流于形式的问题,根本没有办法被贯彻落实到实际工作中;其次,部分企业的管理者对于财务风险防范方面的认识明显薄弱不足,其虽然是企业建设和发展的基础条件,但是却也具有极为重要、无可替代的作用,并且还是开展内控管理工作的重要原因。企业当中的许多高层管理者对其关注和重视力度明显较低,在风险防范机制的构建和打造方面,基本意识也相对缺乏,因而并未针对性地展开人员教育和培训工作,导致财务风险防范疏于管理,严重限制企业内部的多项工作的建设和开展。

(二) 内部审计和外部审计同样薄弱

财务管理是企业健康稳定发展的关键环节,有助促进企业的竞争能力的增长,同时也可以促进企业资金安全性的提高,企业需要尽可能地迅速贯彻落实内控管理机制的建设和打造,以此来促进财务管理成效的增长。但是截至目前,仍然有许多企业

在内审和外审当中存在着各种各样的问题,此类问题的存在势必会严重限制企业的未来建设和发展,所以有必要寻找相互对应的解决措施。通过审视分析,可以发现此类问题主要体现在如下几点:首先,企业内部审计工作并未被全面展开,企业的高层工作者并没有结合企业当前的财务管理情况,打造更具针对性、独立性和专业性的内部设计单位,即便是内部审计工作者也没有被配置到位,最后,企业外部审计存在明显的流于形式的问题,在实际开展工作的过程中,企业经营高层人员将会直接影响到外部审计是否能够科学合理地开展,是否能够发挥出应有作用和价值,导致审计结果非常有可能失去科学性、公平性和合理性。

(三) 监督机制尚未有效成立, 行为监督困难

企业内控管理工作的开展有赖于相互对应的监督体系的支持,只有监督系统足够健全完善,才能够发挥出应有的指导反馈作用,促使内控管理工作的成效获得全面增长。然而就目前来看,部分企业虽然已经针对性地打造监督机制,并且有配置专门开展此项工作的监督部门,但是这对企业内部控制管理的科学稳定落实来讲,其作用并不准确。因为缺乏足够科学合理的监督管理,所以导致部分企业即便有确定相互对应的内部控制机制,也难以促使内部控制管理发挥出最为可观的作用和效益,无法促进企业内部管理水准的增长,此种情况对企业的深远发展来讲,其负面作用相当显著。内控管理工作向来都是企业建设和发展的重要元素,无论是系统性、复杂性还是多样性都是非常高的,如果想要切实有效地优化改进企业内控管理机制的形态,就需要打造相互对应的科学内控管理机制,此外还需要具备和其严格贴合的激励机制,以此来促进相应工作者的工作热情的增长。但是目前的已有情况却是并不乐观的,首先企业尚且没有打造建设科学合理的内控管理机制,导致其基本作用和价值难以被彰显出来,企业内部多部门的关系配合也并不到位,彼此间存在着诸多限制。其次,目前企业虽然已经针对性地打造建设相应的规章机制,但是规章机制却并未实现和激励机制的相互整合,这导致许多工作者都缺乏充足的工作热情和积极性,未来工作开展面临越来越多的非确定性。

二、企业内控管理和财务风险防范措施

(一) 优化内控管理环境, 加大风险防控

无论是在任何历史时期,无论是在何种发展情况下,企业都需要积极有效地增强对内部管理工作的关注和重视,而如果想要实现更为优质的内控管理效果,就需要积极地结合联系企业目前已有的管理机制,做好多方面的控制:首先,科学合理地控制股权,通过此种方式,可以更加有效地实现对股东行为的控制,同时企业还需要着手打造更加健全完整的规章制度,以此来确定股东和实际控制人的权利关系、义务关系等多项内容,而与其相互对应的是,在推进开展企业管理工作的时候,需要重点明确实际控制人所需要承担的义务和责任,此举的主要目标是解决占据企业资源情况的出现和发生。与此同时,为避免出现控股人过多地干预监事会的独立稳定运作的状况,还可以在监事会当中适当增加小股东的占比;其次,积极有效地完善健全管理机制,考

(下转第1792页)

倘若发现预算过程中存在问题,应对问题进行及时纠正,建立相应的预警机制,保障预算管理工作达到相应的效果。预算执行审批制度能够监督员工严格按照制度办事,可以及时发现执行过程中所存在的问题。医院要建立相应的规章制度,约束全体医护人员,不断提高工作效率,履行职责,提升医院的经济效益^[3]。

(三) 制定预算总目标,做好预算编制

在开展预算编制前,相关工作人员应对医院的竞争实力、技术状况、资源配置等内容进行调查,不断落实规划与目标。针对自身情况,认真对待预算编制工作,在发展过程中有效对预算内容进行细化,合理分配预算目标,保证每个科室的预算目标合情合理。人员要对所有的资源进行优化配置,将细化好的预算目标分配到每个人身上,强化责任感与积极性。财务人员要预测医院财务收支变化趋势,保证预测结果的准确性,要结合往年的财务数据、当前的市场情况,做好定量定性的分析,与此同时加深医院对自身业务变化与收支规律的了解,不断摸索医院业务活动规律,为医院年度预算的编制工作提出合理化的建议。在全面预算管理体系构建过程中,要符合医院自身水平的预算编制方法,具备一定的适应性,符合自身发现要求,要确立相应的目标,保障医院短期利益以及长期利益。在发展的过程中,编制长期发展目标,使编制的预算内容能够有效落实到各个岗位以及每个工作人员身上,逐步实现全面的预算管理。

(四) 及时调整全面预算,有效控制预算

在全面预算管理过程中,财务人员要具备一定的能力,顺应时代的发展节奏,不断提高自身工作水平,要对全面预算编制计划进行适当的调整,结合实际情况对相应的流程进行优化。管理者要对上报的预测内容与实际情况相结合,通过一定流程最终做好决策,充分考虑院内院外环境变化,不断将全面预算与成本控制融入日常考核过程中,依照预算执行情况考核排名,调动人员的积极性,保证医院医疗设备能够充分应用。

结束语:

综上所述,当前社会不断进步,人们对于自身的生活条件越来越重视。医院在开展全面预算管理过程中,要理解成本控制的重要性,依照当前市场发展趋势,适当调整预算编制内容,降低医院经营成本,强化预算执行力,转变传统的预算管理理念,从而让更多的患者受益。

参考文献:

- [1] 汤莹莹.全面预算管理下公立医院的成本管理分析[J].知识经济,2019(22):2.
- [2] 周倩.全面预算管理方法对加强医院成本管理的探讨[J].财会学习,2019(28):2.
- [3] 唐明娟.公立医院全面预算管理流程及成本控制分析[J].财会学习,2019(22):2.

(上接第1790页)

虑到目前许多企业在推进开展内控管理和财务风险防范方面的缺陷,需要积极有效地进行完善和改进,要让企业内的全体员工共同参与内控管理当中,根本原因在于内控管理工作并非简单的某个人或者某个部门的工作,其与企业内部的所有员工都存在着密切的关联,需要所有员工的协同参与和融入,所以为内控管理工作的建设和开展,成立相互对应的部门是目前需要予以重点关注的工作;最后,积极地做好对财务风险防范体系的构建也是目前需要予以重点关注和完成的工作,要切实有效地做好对财务工作者的风险防范意识的培养,这对企业来讲,是相当紧急和迫切的工作,需要受到全面且深刻的关注方可。

(二) 打造独立审计部门,优化外审效果

企业在开展经营和管理工作的時候,既要注重增强在内控管理方面的投入,强化对风险防范问题的重视,还需要重点关注做好企业内审工作和外审工作的建设和开展。首先,企业应该着手促进财务管理工作的内审工作的剥离处理,以此来实现对内审工作的有效独立,打造专门负责开展内部审计的工作部门,同时还需要重点保障内审部门的权威性以及科学性,从而充分彰显审计部门工作的科学性、合理性以及公平性,保障企业内部的多部门可以为内审部门提供更多的支持和配合。内部审计部门在开展工作时,需要应用更为多元化的方法和措施,精准有效地予以对比分析,做好全面审计、对比审计和过程审计等多方面的工作;其次,企业需要着重增强对外部审计工作的重要价值的认识,针对性地增强对“引进来,走出去”的原则的使用,以此来保障企业未来的财务状况可以更为公开透明、让社会提供必要的监督。除此以外,企业还需要有意识地聘请专业化的第三方机构,使其能够为企业推进审计工作的建设和开展提供更多的支持和辅助,分析目前企业在发展过程中的缺陷并提出相互对应的解决意见,以此来保障企业可以更加迅速地进入到后续发展阶段,这对企业的深度建设和发展而言,支持作用显著并无可忽略。

(三) 增强对内控管理的行为监督

为切实有效地强化企业的内控管理工作,使其能够发挥出基本效益和价值,应该在企业内部构建和打造健全完善的奖励惩罚机制,用于通过此种方式,规范企业内部工作者的各项行为,促进其形成良好的工作态度和意识,保障完全依托规章制度开展相应工作,进而切实有效地促进企业内部控制和管理成效的增长。其次,身为企业外部监督部门,尤其是审计部门,有必要重点强化对资金正常收入支出状况的监督管控,此外还需要重点关注企业内控的基本状况,要保障在企业内部和企业外部同时展开管理工作,以此来推动企业内控管理水准的增长。只有通过此种方式才可以促使企业逐步增强内部控制和管理,从而保障企业能够逐步强化内控管理,进而完成对企业已经出现的或者有可能会出现的财务风险的精确防控,采取相互对应的措施来解决,以此来保障企业可以在日渐激烈的市场竞争当中获得全面且深刻的发展,此举具有极为重要的价值。

结束语:

总而言之,目前企业已经获得长足的进步,但是在内控管理和财务风险防控方面尚且面临着部分问题,在日渐激烈的市场竞争中,企业若是想要取得先机,就需要积极地明确目前在内控管理和财务风险防范方面的问题,并寻找到相互对应的解决措施,只有这样才能够促进自身的核心竞争力的增长,推进企业的快速建设与发展。

参考文献:

- [1] 成娟毅.企业财务管理在企业内控管理预算中的应用[J].财会学习,2019(03):12-14.
- [2] 王博维.基于财务风险管理的企业内控体系构建分析[J].上海商业,2019(01):138-140.
- [3] 范红昇.国有企业内控管理及财务风险防范建议[J].财会学习,2019(13):195-196.