

# 新时期企业会计财务管理中的内部控制

谭菲

中国石油天然气股份有限公司内蒙古销售分公司

**[摘要]**企业管理体系中,会计财务管理占据十分关键的核心地位,健全会计财务管理内部控制制度,能够促进企业在生存发展过程中的各项管理活动高效有序地开展,推动预期工作目标达成,进而提升整体工作水平与质量。企业日常经营过程中,应该做好财务管理工作,对资金往来进行详细全面的记录,保证企业财务信息的真实性,为企业决策的制定提供依据,多角度内部控制为经济管理战略的实施提供有效保障。然而,在企业会计财务管理工作中,存在管理理念落后、财务人员专业性水平低、管理制度不够完善等不良现象,导致企业内部管理工作缺乏合理性与科学性,给企业经营带来了很大负面影响,严重阻碍了企业的经济发展。

**[关键词]**新时期; 企业会计; 财务管理; 内部控制

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.1459

## 引言:

在现代企业制度下,财务管理与内部控制具有密切联系和天然共性。提升内控水平,有利于保障财务管理目标的实现;而强化财务管理,则有利于营造良好的内控环境。两者相辅相成、相互促进,在推动企业改革与发展中发挥了不容忽视的作用。近年来,虽然企业对财务管理和内部控制的重视程度有所提升,但是由于制度层面、技术层面、人员层面的限制,财务管理水平不高,内控目标难以实现。在这一背景下,探究基于内控导向的财务管理优化策略具有重要意义。

## 一、企业会计财务管理中内部控制工作的重大意义

### (一) 有利于优化企业体制改革

随着市场经济的飞速发展,企业的经营理念与管理制度面临着全新的挑战,企业的传统管理体制与经营模式已经无法满足现代需求,在这样的发展形势下,继续占据一席之地,体制改革是企业发展的必由之路。而内部控制工作对于企业的经营状况也能了如指掌,以企业经营为基础,帮助管理层第一时间发现企业内部存在的问题,分析问题出现的成因,并根据企业的经营状况规划调整,为优化企业内部体制改革夯实基础,促进企业在发展中勾画的宏伟蓝图得到实现。

### (二) 提升企业经济利润的根基作用

企业经营的根本目的是实现利润的最大化,会计财务管理内部控制工作不能一味地缩减企业经营资本和支出,应该将内部管控工作落到实处,形成优良的企业收支比例,推动企业的长久稳定发展。通过行之有效的会计财务内部管控,加强对企业每一笔支出与收入、每一项业务进行更加精细化的管理,规避一些利润较低的项目,消除一切不必要的费用支出,增强资金的利用效率,将有限的企业资金推入到经济效益更高的业务项目中,为企业发展奠定坚实的根基。

## 二、企业会计财务管理及内部控制现状

### (一) 内部控制的意识有待加强

近年来,企业管理层对财务会计工作的支持力度加大,会计信息质量和财务管理水平均有明显提升。但是在实施内部控制时,由于对内控程序缺乏了解,没有正确认识内部控制对工作开展和企业发展的多重影响,导致参与内部控制的意愿不强烈,内控水平有待提升。内部控制作为系统性的工作,不仅要发挥财务管理部门的主导作用,还要求企业其他部门共同参与,最终确保内控计划实施、内控目标实现。而现阶段来看,大多数企业在推行内部控制时,并没有形成这种全员参与的氛围,从而造成内控实效大打折扣。

### (二) 缺乏完善的财务部门管理体系

现阶段,我国大多数企业仍然采用传统的财务管理模式,没有构建完善的财务部门管理体系。很多企业财务管理内部控制工作进程十分缓慢,呈现出“闭关锁国”的发展状态,企业获取信息的渠道十分有限,财务部门工作人员的职业素养与专业水平也普遍较低,严重阻碍财务管理制度的执行与落实。根据相关研究发现,我国企业内部票据流程不规范、票据证明造假的现象十分严重,会计人员没有及时地记录企业各项资金

的流动情况,企业资金的走向不够真实、精细,对企业财务信息的透明度造成一定影响,很大程度上阻碍了企业的可持续发展。

## 三、新时期强化企业会计财务管理内部控制工作的有效方案

### (一) 建立完善的财务管理内部控制体系

第一,企业管理层应对内部的财务状况了然于胸,并且对内部控制体系足够了解,对当前的具体情况进行归纳,结合企业的发展规划以及实际情况,根据当前企业经营需求,借鉴优质企业经验,引入先进的管理制度,拟定全面的内部控制体系,确保管理与时代的发展接轨;第二,管理层应结合当前企业财务内部控制实际情况,对其展开分析,研究问题所在,对于企业的内部控制问题提出解决策略,由员工投票选出最优方案,不断创新管理方式,推动内部控制工作在企业的进步中得到良好的发展,使财务管理中内部控制工作在管理方式的创新下发挥潜在功能。

### (二) 创新管理方法,增强审计实效

会计信息的时效性与内部控制水平呈正相关关系。从这一角度出发,现代企业应推进财务管理信息化进程,构建会计信息平台。这样一来,财务人员同步获取业务部门各项经营活动中的支出信息。通过实时掌握会计信息,让内部控制实现了事前、事中和事后全程管理,为提升内控实效提供了技术支持。除了在财务管理的方式方法上予以创新,还要注意发挥内部审计的监督和约束作用。成立专门的审计部门,采取定期审计和专项审计两种模式,审计对象是企业的一切经营活动。落实内部审计,有助于及时发现经营活动中潜藏的舞弊行为,在维护资产安全的同时提升内控水平。

### 结束语:

综上所述,企业财务管理中内部控制工作对于企业的财务风险、经济效益等方面有着重要的作用,经济是企业的命脉,而内部控制部门正是为了削减经济的支出,对于每一笔资金的使用有迹可循,减小资金出口,提高企业经济效益。鉴于此,本文重点阐述了内部控制工作在企业会计财务管理中的意义,并根据现状指出了内部控制工作存在的问题,结合问题进一步研究出了应对措施,希望对于企业的发展有参考价值。

### 参考文献:

- [1] 陈姝月. 企业会计财务管理中的内部控制及强化策略分析[J]. 商场现代化, 2021(23): 156-158.
- [2] 李丽萍. 新时期强化企业会计财务管理内部控制的方法[J]. 中国集体经济, 2021(35): 124-125.
- [3] 王金刚. 企业会计财务管理和内部控制问题探析[J]. 财经界, 2021(24): 120-122.
- [4] 边顺莹. 新时期企业会计财务管理与内部控制策略研讨[J]. 中国市场, 2020(05): 151-152.
- [5] 杜英. 基于企业会计财务管理的重要意义分析[J]. 营销界, 2019(47): 18-19.