

企业内部会计控制的现状及对策讨论

张涵

(驻马店市华宇电力实业有限公司 河南 驻马店 463000)

[摘要]近些年来,伴随着经济全球化的飞速发展,以及科学技术水平的不断提高,互联网信息技术开始慢慢渗透到人们的日常生活中。这些新技术的到来,给我国传统的企业资金管理方式带来了很大的影响,并且现代企业的经营也将面临巨大的挑战和机会。现阶段,传统的资金管理方式已无法适用于当前企业资金管理的相应需求。尤其是在企业内部的财务管理工作中,会计这项工作对企业内部的财务控制问题,显然已经出现了“越界”的现象。这种问题现状既是时代发展的必然因素,也是当下企业发展中应迫切处理的问题。本文主要阐述了企业内部资金管理的相关事宜,着重探讨了企业内部会计控制问题,为完善企业资金管理体系的构建提出相应的策略途径。

[关键词]企业资金管理; 内控体系; 策略途径

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.10.2009

现如今,随着社会的发展,我国的经济水平不断提高。在经济发展迅速的大形势下,做假账等违法事件时有发生。因而,最近经济类的犯罪案件出现较多,引起了越来越多人的密切关注。近年来我国上市公司和企业部门开始创建各自单位的内部控制体系,相关部门联合共同宣发公告强制性要求每一家公司都必须设置资金管理的内控体系。任何一家企业在进行生产经营活动的工作中,纵观企业的经济活动,资金的周转和使用无处不在。因此,客观建立、切实落实企业资金管理内的内控体系,才能够有效的确保企业资金正常的流动。不过,就当前的发展形势来看,在内部会计控制影响下,多半企业的财务管理工作依然进行的较为失败,企业财务管理工作的严谨程度依然不够,请看下文详述。

一、内部会计控制及其开展意义

企业内部会计控制工作是对企业内部财务活动的分类、分析、记录以及汇报,其是一种会计控制管理方法,主要管理内容为企业相关财务情况及负债情况。作为内部管理体系的重要组成部分,内部会计控制工作的开展可有效提升企业管理效率和质量,推动其健康稳定发展。

近年来我国经济快速发展,因此面临的外部环境愈加复杂,经营风险发生几率也随之增加,而企业只有不断提升自身内部管理水平,才能有效减少经营风险。通过加强内部会计控制工作,可有效提升会计信息质量与准确性,这样企业管理层在经营决策时便会更加科学,可有效避免因财务数据不准确导致的决策失误。通过对会计内控力度进行加强,还可有效提升企业内部管理水平,确保各项工作有序开展,以此来推动企业健康稳定发展。其次,通过加强企业内部会计控制工作,可使企业内部财务资源的安全性得到保障。会计内控可合理配置各项财务资源,避免出现财务资金损失、浪费现象,或是被管理层及财务人员利用自身职责之便挪用资金,可有效提升企业资金安全性,降低企业财务风险发生几率。

二、现阶段企业内部会计控制的问题现状

(一) 资金内控运行环境有待改建

现阶段,许多企业的资金管理意识较弱。一些企业的资金管理内控制度虽然较为科学与严谨,但是后续的落实工作却做的不够完善。由于企业内部的会计从业人员没有建立好客观的资金管控和成本管理意识,结果企业的内控制度变成了摆设,并没有发挥应有的作用。另外,部分企业没有设置出合理的会计组织机构。在我国,众多企业都没有建立独立的资金管理和内控管理机构。通常企业的资金管理工作都是经由内部财务部门的会计人员进行管理。而企业领导人忽略资金管理,从而也导致其余部门和工作人员的不够重视,对内部控制工作的不配合。

(二) 企业中的相关部门之间较少交流沟通

很多企业的各个部门并不重视资金管理内控制度。在为财务部门的会计工作人员提供资金预算编制基础数据时,多半存有懒惰侥幸、应付差事的心理,不仅不能准时、有效的给资金预算编制提供正确的编制数据,还导致会计从业人员编制的资金预算指标缺乏真实的操作性^[1]。一些上市集团公司下属的各处分公司,因为没有和集团总公司达成会计核算软件联网,从而就会导致总部不能及时的监控各处的分公司资金,完全发挥不出资金调剂使用的功能作用,致使企业集团要准备过多的资金筹集成本。

(三) 财务管理方式落后

伴随着互联网技术的飞速发展,企业对互联网技术的应用越来越广泛,因而企业的财务管理模式发生了较大的变化。在信息技术飞速发展的时代,很多企业的财务发展都出现新情况。其中最为显著的变化是,新兴资产数额的飞速增长,已完全超出了其他的一些资产。所以说,企业在推进企业资源计划发展的同时,也要考虑到企业的实际发展状况。不但要科学合理的使用互联网技术,还要注重增强企业内部会计人员的工作质量。此外,相关的会计人员也要合理使用互联网技术,整合管理好企业的各种资料,做好统一的采集与管理工作,创建出能够进行信息共享的平台,以便于企业后期完善相关的管理制度。促进财务工作的规范化与统一化,实现企业长久的可持续发展,大力提升企业的实际效益。

(四) 企业业绩水平提升缓慢

伴随着经济水平的飞速发展,众多企业内部的会计控制问题逐渐显现。与此同时,企业业绩水平的提升速度开始有所减缓。对于我国的传统企业来说,其发展规律呈线性发展趋势,简单来说,当企业业绩减少时,获得的收益也随之减少,而当企业的业绩增加时,其获得的收益也随之增多^[2]。所以说,当企业内部会计控制问题发生后,与传统企业相比,当前企业的发展路线会更为复杂。受经济因素影响,现下企业的发展需要经历更多的发展阶段。此外,由于当前企业的发展是非线性的,那么企业的发展就会出现一处“极点”。当这一情况发生后,企业业绩水平就会出现滞后的情况。除非企业的业绩已经发展到了一定的高度,企业才能正常的发展,那么在这一时期企业的经营效益,就会十分迅猛的发展。

三、改善企业内部会计控制问题的发展对策

(一) 创建良好的企业资金内部控制环境

构建良好的内控环境,应该先加强职能部门与业务部门、风险管理委员会与风险管理部门、审计委员会和内部审计部门这三道防线建设,增强现代企业的风险管理。杜绝企

业把资金内部控制的职能集中于企业的财务管理部门,防止这三道防线的作用被减弱。所以,加强相关内部控制组织结构的建设是很有必要性的。另外,增强企业人力资源的建设也很重要。要想提升现代企业的核心竞争力,人力资源的建设,以及相应地开发和管理是至关重要的。在资金管理内部控制里,实施良好的人力资源管理措施能够为企业带来确切的保障。譬如:进行客观公平的职位招聘,创建科学合理的人才培养机制,设立财务人员岗位轮换制度等等。

(二)大力推进资金管理的信息化建设,确保数据的流通性

在业务数据和资金数据之间建设好相互的联系,确保数据之间形成纵向和横向的穿插作用。有利于企业的业务数据迅速转变成财务资金数据,从而为企业的经营策略,提供了科学有效、客观完善的数据参考资料。创建资金管理制度,将先进的现代信息技术进行实际应用,可以全面的帮助资金管理发挥自身的全部力量,辅助企业管理层更好的进行决策和判断。综上,相关企业应该增强信息管理的程度,创建出高集合度和高流通度的通讯技术,有助于资金管理的良好运转。

(三)增强企业资金管理的风险评测体制,警惕危机

近年来,相关企业的经营环境开始出现或大或小的转变。在努力建设和完成企业战略发展的目标期间,随时都会遇到各种各样的危机和风险。这些不良状况的出现会对企业造成多大的伤害和影响是无法事先预估的^[3]。关于建立资金集中管理流程的动态风险评估,其评判依据主要来自于下述的四个方面:风险目标的设定、对风险的识别、对风险分析、对风险的防范与应对。从这四方面着手进行,相关企业需要多研究风险评估的持续性,及时整合和管理风险变化期间出现的来自各个渠道的消息,多次进行风险评估的检测。

(四)完善企业资金内控和监督体系,加大内部监管的力度

一般情况下,企业资金的内部控制体系可以分为以下三个部分,分别是:事前防范,事中控制,以及事后监督。事前防范通常是指,相关企业应该创建出一套严谨、完备的内控规则规定,容纳一些和资金管理有关的制度,像《企业资金授权审批管理办法》、《资金计划管理办法》、《企业财务管理办法》、《企业预算管理暂行办法》等等。而事中控制通常表现为确保货币资金的安全性、完整性和效益型的安全性控制。主要内容包括:银行存款、现金、其它货币资金、应收应付票据的控制。主要进行的方式有实物隔离、账实盘点控制、库存限额控制等等。至于事后监督,则是在各项重大经济活动结束后,或者各个会计期间,内部审计监督部门应当依照有效的监督流程,审计每一项经济业务活动,探查和检测内部控制的缺漏和较差的环节,各项负责的部门也要配合检查资金的集合和需求是否相互对应,资金结构和资金比例有没有符合计划或预算,产品的赊销有没有遵守信用政策,存活的控制能否与指标相符,人力、财力、物力的应用是否符合预算,而相关产品的生产能否依据计划进行合理安排等等。

(五)制定科学合理的企业财务管理目标

在一家企业的发展过程中,制定企业的财务管理目标是非常重要的。通过企业财务管理目标,不仅可以直观的看出企业经济发展的最新情况,还可以对外界市场的供给需求一目了然。因此,利用先进的信息技术进行企业财务的管理工作,制定先进合理的企业财务管理目标,加强对财务目标的管理工作,能够极大的限制企业内部会计的管控工作,从而促进企业的发展进程。有关企业财务管理工作的制定方式,则必须要通过互联网大数据针对企业当前的实际发

展情况以及市场方面的需求综合考虑与判断^[4]。由于受到互联网的影响,企业的财务管理工作也发生了巨大的改变。互联网技术的应用,可以进行企业财务管理信息的输送与分享工作。因而,在制定出清晰明了的企业财务管理目标后,可以把信息的传播共享和企业的营业效益关联起来。从而可以全方面的照顾到企业各处的利益,杜绝发生因内部会计工作失格问题,导致股东权益受损,或者员工权益受损的企业内部问题。进行企业财务管理工作时,应该参照互联网发展的实际情况,针对制定的企业财务管理目标,促进企业财务管理模式的深层次发展,合理限制企业内部会计工作的层次,从而进一步增强企业的社会竞争实力。

(六)重视财务管理 workflows 的完备

在经济水平高速发展的时代背景下,相关企业应该做好本企业财务管理 workflows 的完善工作,才能管理好相关的会计人员,实现对本企业内部会计的有效监督。其一,相关企业应该充分利用先进的信息技术优势,化繁为简,进一步优化企业财务管理的工作流程。避免过于复杂繁重的工作量,给相关工作人员造成极大的负担。其二,精细的划分财务管理的工作流程,让企业中的每一位会计工作人员都能责任到人,清楚的知道自身的工作任务。打破传统的财务管理流程模式,创建出具有新时代特色的新式企业财务管理工作的风格,从而全面实现企业财务工作的有效进行。

(七)严格管理企业成本工作

首先,相关企业可以采用小批量的生产方式,提升产品生产的个性,加强企业控制经营成本的程度,完成高质量的成本管理目标^[5]。与此同时,相关企业还可以进行科学的计划和预算,严格把控产品的生产数量。参照得出的结果,再进行订单数量的选择,以及相关生产任务的制定。从而促进企业对产品成本方面的把控,实现财务工作的高效管理。其次,进一步加强对信息技术的利用,相关企业可以巧妙的应用当前众多先进的网络技术,解决好库存管理的诸多问题。在工作实践中,可以利用网络平台进行多元化的发展,确保现有的库存商品能够得到有效的处理。除此之外,企业还应该针对成本的核算和定价的决策,进行对库存商品合理的处理。最后,企业可以合理的利用互联网技术。伴随着新兴信息技术的迅速发展,在企业当前的发展中,互联网技术早已是不可分割的一部分。所以,相关企业应当注重对互联网技术的合理使用,从而更加切实有效的进行企业内部的财务管理工作,实现对会计从业人员的有效监督。

四、结语

总而言之,伴随着我国信息技术的迅猛发展,互联网时代已然到来,因而众多企业的发展均受到了很大的鼓舞。与此同时,企业内部的财务管理工作要求也自然高出许多。尤其是在企业内部影响着企业全体发展的会计工作。因此加强企业内部控制管理,提高企业经营管理水平对于企业更好的发展至关重要。

参考文献

- [1]王程.企业内部会计控制存在的问题及对策探讨[J].财经界,2021(32):1.
- [2]周东平.我国企业内部财务控制现状与对策的探讨[J].经营管理者,2021(18):1.
- [3]张芳芳,吴伟,张裕明.试论我国集团公司内部会计控制现状与对策[J].经营管理者,2020(5X):2.
- [4]李志燕.探讨企业内部财务控制的现状及其对策[J].中国乡镇企业会计,2021(1):2.
- [5]张镰.浅议企业内部会计控制的现状与对策[J].财经界,2020(24):1.