

企业财务内控中存在的常见问题与对策

尚志刚

(青岛金口旅游开发有限公司 山东 青岛 266000)

【摘要】 伴随着新时代的礼炮轰鸣,我国市场经济进入了一个新层面、新阶段,在此期间,我国市场经济管理制度不断更新、不断完善,企业为促进我国市场经济的增长做出了卓越贡献。本文主要分析,企业的财务内部存在的内控情况,并提出了相对应的措施。

【关键词】 企业财务部; 财务内控中常见问题; 应对财务内控问题的对策

企业事业单位,在其自身发展壮大的过程当中,响应了国家的号召,支持改革,为大量失业人员提供了大量的就业岗位,推动了科学技术的创新发展,减少了城乡的发展差距,企业解决了许多令政府头疼的难题,但是企业也并非十全十美的事业单位,在企业的管理阶层也存在一些问题,目前市场突出的是,企业财务内控工作存在着制约企业向前健康发展问题,企业的工作效率,工作质量都受到了不良影响。随着十九大的最新法律法规和市场体制的改变,企业若想在变动的市场中生存下来,必须深化改革、不断创新,必须强化财务内控工作,制定一个强有力的监管部门已经是迫在眉睫。

一、企业的财务内控工作存在的必要性

1.1 公司财务资金管理要求财务内控工作必须顺利开展

公司的资金管理是公司运营过程中非常非常重要的一项环节,资金能否顺利完成运转从一定程度上决定了这个公司还可以运行多久。增强财务部对资金的控制能力,以及财务部对资金运转的调配能力是非常重要的,在这种情况下,企业可以制定相关的法律章程,员工守则,企业规章制度等对财务部进行授权管理,企业财务内控工作有效确保资金流转,物资采购,公司总体支出等方面的资金流动能够明确记入账本,避免产生账目混乱不清的情况。

根据公司的规章制度,对员工进行严格的责任分工制,明确每个员工的责任一旦在资金流转过程中,某个环节出现问题,可将责任落实到个体上,有效避免了责任制混乱的情况。

1.2 企业财务内控工作使财务账目做得更加清晰

目前我国企业在账目报表这一领域做得并不好,某些账务支出收入,定位清晰规划,造成财务混乱,报表失真,公司运转出现危机等情况。甚至为了骗取广大群众的股份,某些公司还会出现制造假账的恶劣情况。

当企业内部出现严格监管资金流动的情况时,财务部对每一笔资金的投入、回收都有明确的账目统计,每一笔资金流动,都会变得非常透明,那么公司的财务上铺年终报表会做的非常清晰,这样保证了,本公司全体员工的利益,也对社会公开,承担了公司在社会上的法律责任。

二、目前我国企业财务部出现的问题

2.1 企业高管对内部控制决策的认知意识不强

某些企业的高层管理机构,是主要负责整个企业的整体运营发展,对公司内部的具体化管理并未太过在意,总体来说,管理机构对公司内控工作的重视程度不够。可是对于一个企业来说,财务部是企业运营的核心部门,企业的一切经营活动离开财务资金将寸步难行。目前,管理层对内部控制领域还属于探索阶段,并未有系统化的理解和管理措施,这就造成了监管不力,企业发展停滞等情况。

2.2 财务部人员的专业素养不强

财务部内部会进行责任细分,具体分组由企业的实际情况而定,但一定会涉及会计这个必选项目。前几年,我国对会计人才的培养力度并不是很大,会计证书也较为容易得到,这就造成了专业会计人员的专业素养不高,在公司产生了成员能力欠缺的问题。其次,部分财务人员,道德素养欠缺,个人能力不足,这就造成了财务部大环境恶劣,整体氛围恶劣。没有一个好的工作环境,就难以形成一个良性发展的企业。

2.3 企业内控工作的执行能力欠缺

公司设立的规章制度,员工守则,是需要贯彻落实到每一

个员工身上的,如果单纯的设立规矩,而没有人执行,那么就会降低,企业管理层在员工心中的形象,损伤管理层的威信。目前我国企业财务部出现的问题就是财务部内控工作管理人员执行能力不足,单纯的传达上级指示,但并未落实并未切实督促各个成员踏实工作,执行力不足,员工反馈情况较差,公司上层重新制定规章制度,交到财务部管理人员手中,但管理人员并未贯彻落实、执行,这样造成了恶性循环,对公司发展造成极大危害。

三、针对上述问题,简要谈一谈各项解决措施

3.1 企业需制定一套切实有效的管理大纲

企业的高层管理,通过对企业本身实际情况的分析参考成功企业的案例制定符合实情的管理大纲,并根据大纲对管理条约进行细化,这时候,大纲是不能随意更改的,但可以对管理条约进行填充,使财务部进行任何资金交易活动时都有规定可依,都是有章可循的。制定一套切实有效的财务监管条例,能够在资金流动时,压缩成本,获得更大收益。这时候可以借助我家的法律法规,用政策手段,对于财务部门进行监管,使财务部的规章制度更加具有法律效应。

企业应树立企业高层在员工心中的威信,使员工自觉遵守管理守则。要知道,未被落实的任何管理措施都属于纸上谈兵,都是不切实际的,是白费功夫的。

3.2 提高财务部管理人员的执行能力

这些能力欠缺是各个公司企业都会面临的共性问题,解决这类问题的较好措施就是在选拔执行人员进行严格把关,选择能力较强,责任心较高,道德素养较高,专业能力较硬的成员成为财务部内控工作的执行人员。企业可以适当对这些人员实施奖惩制度,为员工分发津贴福利,提高员工工作积极性。

3.3 开展培训活动,提高财务部成员的专业素养

目前我国已将会计证进行细分,将会计证划分为初级、中级、高级会计师,以及中国注册会计师(CPA),并且考试难度增大,这样就是拥有这些证书的人,在一定程度上是真正具有“真材实料”的人,从选择员工入职这方面,就筛选出一批具有较高专业素养的人。

对已有的员工,开展定期培训,可向中国注册会计师协会提出申请,邀请名师对财务部人员进行集中指导,提高财务人员的专业素养能力,并且可以通过其他的形式,如,教育宣传灯等形式,树立正确的职业观、提高员工的道德水平、提升综合素质。

四、结束语

财务工作,是一个企业整个运营过程中,最重要的工作,财务部,控制工作的好坏,直接决定企业运营成本的高低,运营结果的好坏,收益状况如何,甚至能在一定程度上决定企业的发展趋势。我国企业在财务内控工作方面,并未有较深研究,本文提出的几点建议,仅供参考。

参考文献

- [1] 戴明霞. 制造型企业财务内控管理中存在的常见问题与解决措施[J]. 财会学习, 2018(01): 247-248.
- [2] 杨惠珍. 集团企业财务内控存在的常见问题与对策研究[J]. 中国国际财经(中英文), 2018(05): 101-102.
- [3] 励志坚. 企业财务内控存在的常见问题及防范措施[J]. 企业改革与管理, 2018(10): 162-163.
- [4] 彭伟. 制造型企业财务内控中存在的常见问题与对策[J]. 中国乡镇企业会计, 2018(08): 240-241.