

新时期如何强化企业会计财务管理中的内部控制工作

万柳

国网四川省电力公司自贡供电公司

摘要：随着市场竞争的日益激烈和经济环境的不断变化，企业会计财务管理中的内部控制工作显得尤为重要。良好的内控体系不仅有助于预防会计风险，提高财务监管水平，还能够有效保障资金安全，促进经济利润的提升。然而，在实际操作中，企业会计财务管理中的内控工作仍存在一系列问题。为此，本文将深入分析新时期企业会计财务管理内部控制的意义，剖析内控工作存在的问题，并提出切实可行的路径，以期为企业建立健全的内部控制机制提供指导。

关键词：新时期；企业会计财务管理；内部控制工作

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.10.115

引言

内部控制是企业管理的重要组成部分，它涉及企业的各个方面，包括财务报告、运营效率、合规性等。然而，近年来，我国企业会计财务管理中的内部控制问题频发，这不仅影响了企业的正常运营，也对我国的经济的发展带来了不小的影响。根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制评价指引》等相关文件，企业应当建立健全内部控制体系，以确保企业的资产安全、财务报告的真实完整、经营决策的科学有效以及合规运营。然而，实际执行中，许多企业的内部控制存在严重的问题，如内部审计不到位、风险防控机制不健全、内部信息传递不畅等。因此，如何在新时期强化企业会计财务管理中的内部控制工作，提高企业的经营管理水平，成了当前亟待解决的问题。

一、新时代企业会计及财务管理内部控制制度的意义

（一）辨别会计风险

在新时代，企业面对多元化的经济环境和市场风险，内部控制制度的关键之一就是帮助企业准确辨别各类会计风险。通过建立高效的风险识别机制，企业能够及时发现潜在的会计问题，并采取相应措施以规避和应对这些风险。这涉及对市场波动、政策调整、行业竞争等多方面因素的全面分析，使企业能够在变动的经济环境中更为敏锐地应对潜在的风险挑战。

（二）强化财务监管

内部控制制度对于强化财务监管至关重要，确保企业财务活动的合规性和透明度。通过建立完善的内控监管机制，企业能够有效监测财务运作过程，防范潜在的违规行为，提高财务决策的准确性和可靠性。这包括对财务流程的详尽监控、对内部财务报告的严格审核，以

及建立透明的财务信息披露机制^[1]。强化财务监管有助于提高企业经营管理的透明度，增强投资者和利益相关方对企业财务状况的信心。

（三）保证资金安全

在新时代企业会计及财务管理中，建立健全的内部控制制度对于保障企业资金安全具有深远的意义。首先，规范资金流程是确保企业正常运营和发展的基础。通过详细而透明的资金流程，企业能够更加有效地监控和管理资金的流动，防范潜在的风险和漏洞。其次，建立审批制度是内部控制体系的关键组成部分，能够有效阻止资金的滥用。通过设立明确的审批流程和权限层级，企业可以确保资金使用的合法性和合规性，降低内部不当操作的风险。审批制度的建立不仅能提高资金使用的透明度，也能够规范员工行为，维护企业财务秩序。加强对账机制是内部控制的重要环节，能够及时发现和纠正潜在的错误和问题。通过实施严格的对账程序，企业可以有效地监控账务记录的准确性和完整性，防范各类财务风险，确保资金安全的运作^[2]。对账机制同时也有助于发现可能存在的内部失误或不当操作，为企业提供及时的纠正和改进的机会。

（四）提升经济利润

内部控制制度的建立不仅有助于保障企业资金安全，还能够为企业提升经济利润创造良好的内部经营环境。首先，通过规范财务管理流程，企业能够减少资源的浪费和损失，提高资源利用效率，从而实现成本的有效控制。其次，建立健全的内部控制机制，可以有效防范内部的财务风险，减少因内部问题导致的经济损失，为企业创造更加稳健的盈利环境。最后，实现经济利润的持续增长还需要建立全面的经济信息体系，通过对企业内外部信息的全面分析，科学决策，推动业务的持续

创新和发展，为企业带来更多盈利机会。

二、企业会计财务管理中内控工作存在的问题

（一）理论不成熟，重视度不足

企业内控工作在一些情况下可能受到理论体系不成熟的制约，缺乏系统的理论指导。有些企业可能对内控的理解和认知不足，导致在实际操作中存在一定的盲区和漏洞。管理层对内控的重视程度也可能不足，将其视为次要任务而忽视了内控体系的重要性，从而影响了内控工作的质量和效果。

（二）人员素质有待提升

在一些企业中，内控工作的人员可能存在专业素质不高、经验不足的情况。由于内控需要跨足会计、财务、风险管理等多个领域，如果人员缺乏相关专业知识和实践经验，就难以有效地建立和维护内控体系。人员素质的提升需要企业注重培训和引进专业人才，以确保内控工作能够更加专业和全面地进行。

（三）内控体系缺失

一些企业可能存在内控体系不够健全和完善的问题。内控体系的建设需要考虑企业的具体情况，包括规模、业务特点和风险状况等。如果内控体系缺失或者不适应企业的实际情况，就难以发挥其应有的作用。内控体系的缺失可能导致企业在面临风险时无法及时发现、防范和应对，增加了企业经营的不确定性^[3]。

（四）轻视财务风险控制

在一些企业中，存在轻视财务风险控制的问题。管理层可能忽视了财务风险对企业经营的影响，导致在财务决策和资金运作中存在潜在的风险隐患。如果企业对财务风险控制的重视不够，就可能面临资金流失、财务造假等问题，从而影响企业的经济效益和声誉。

（五）信息化水平低

在一些企业中，信息化水平低是一个显著问题，严重影响了内部控制的有效性。首先，企业缺乏先进的信息技术支持，导致财务系统运作不畅。低水平的信息化可能导致财务数据准确性不高，影响了决策的可靠性。其次，审批流程受到了信息化水平的制约，使得企业难以实现高效的内部控制。流程不畅可能导致信息传递延误，审批决策滞后，增加了企业面临的风险。最后，低水平的信息化使得企业难以进行有效的数据分析，无法及时识别潜在问题，增加了财务风险和运营风险。这种问题不仅影响了企业的经济效益，还可能阻碍了其在市场竞争中的地位，制约了可持续发展。

三、新时期强化企业会计财务管理内控工作的路径

（一）提高对会计财务管理内控的重视程度

在新时期，企业应当提升对会计财务管理内控的重视程度，将其视为企业发展的战略支柱之一。企业管理层应深入学习内控理论，了解内控在企业经营中的战略意义。通过了解内控的核心概念、原则和实施方法，管理层可以更清晰地认识到内控对企业的稳健经营和风险防范的关键作用。制定明确的内控政策是重视内控的重要举措之一。企业可以明确内控的目标、职责分工、流程规范等，建立完善的内控框架。例如，企业可以设立财务审批制度，规范经济合同的签署和审批流程，确保资源的有效利用和财务活动的合规性。通过内控政策的制定，企业能够在制度层面上加强对内控的引导和监督，确保内控措施的有效实施。将内控融入企业治理结构，建立全员参与的内控文化是提高重视程度的另一重要步骤。例如，企业可以开展内控意识培训，使所有员工了解内控的基本概念和重要性^[4]。管理层可以通过激励机制，鼓励员工积极参与内控工作，发现和报告潜在风险。通过建立全员参与的内控文化，企业可以形成一个共同的价值观和行为规范，使内控工作更加深入贯彻于企业的日常运营中。举例而言，一些成功企业在面临市场变化、金融风险等挑战时，通过加强内控工作，确保了财务数据的准确性和企业经营的稳健性。一家制造企业在内控理念的引领下，建立了完备的成本控制体系，通过对生产成本的实时监控，确保产品价格的稳定性，提高了企业的市场竞争力。这表明，重视内控工作对于企业在竞争激烈的市场中保持稳健经营至关重要。

（二）构建专业队伍

为有效推动会计财务管理内控工作，企业需构建一专业队伍，以应对复杂多变的商业环境。首先，企业可以招聘具备财务、审计、风险管理等专业背景的人才。例如，聘用拥有注册会计师（CPA）或注册内部审计师（CIA）资格的专业人员，他们在财务管理和内部控制方面拥有深厚的专业知识，能够为企业提供专业的内控建议。其次，通过为内控团队提供系统培训，确保团队成员具备全面的内控知识和实践经验。企业可通过内部培训课程、参与专业研讨会和培训项目，不断提升团队成员的业务水平和内控专业素养。例如，组织团队成员参与国际内部审计师协会（IIA）的培训课程，增强其在国际内控标准和实践方面的了解。建立专业队伍有助于企业深入理解和应对潜在风险，确保内控措施得以有效执行。通过激励机制，如提供绩效奖金、晋升机会等，吸引和留住高素质的内控专业人才。例如，企业可

以设立内部控制绩效评估体系,根据团队成员的内控贡献和业绩,给予相应的奖励和晋升机会。一家成功的银行在构建内控专业队伍方面取得了显著成就。他们通过招聘持有金融学、审计等专业学位的员工,并通过为员工提供内控和风险管理方面的专业培训,建立了高效的内控团队。该团队在银行的日常运营中发挥了关键作用,通过监控风险、规范财务流程,提高了银行的经营效益和客户信任度。这充分体现了构建专业队伍对于企业内控工作的积极影响。

(三) 建立完善的内控体系

在新时期,建立完善的内控体系对企业的会计财务管理至关重要。首先,企业应规范资金流程,确保每一笔财务交易都经过明确的审批和核对程序。通过建立严格的审批制度,企业可以有效防范资金挪用和滥用的风险,保障财务流程的合规性和透明度。其次,加强对账机制是构建健全内控体系的重要步骤。企业可以建立定期的对账程序,对财务记录进行仔细核对,及时发现并纠正可能存在的错误。通过对账机制,企业不仅能够提高财务数据的准确性,还能够加强对潜在问题的监控,确保财务信息的完整性和可靠性。引入先进的信息化系统是内控体系建设的关键一环^[5]。通过科技手段,企业可以提高数据的准确性和实时性,加强对风险的监控和管理。例如,企业可以采用先进的财务管理信息系统,实现对财务数据的自动记录和实时监测,使管理层能够及时获得关键信息,从而更灵活地应对市场变化和经营风险。同时,企业还需建立有效的内部审计机制,定期进行内部审计和风险评估。通过内部审计,企业能够全面检查财务流程的合规性和效果,发现潜在问题并及时纠正,从而提高内部控制的有效性。这种定期的内部审计有助于企业更好地适应变化的经营环境,降低经营风险。

(四) 做好财务风险的规避工作

在新时期,企业需要加强财务风险的规避工作,以确保财务安全和可持续发展。首先,企业应当建立完善的风险管理体系,包括明确的风险识别、评估和应对机制。通过全面了解市场、政策、行业等方面的风险,企业能够更准确地预判潜在风险,制定相应的规避策略。其次,加强对内外部环境的监测,随时调整财务决策,以适应变化的经济形势,降低财务风险的发生概率。另外,企业还应该强化内控审计,定期进行财务数据的审查和验证,确保账务的真实性和准确性。建立完善的审批流程,规范各项财务活动,防范人为错误和不当操

作。此外,建议企业多元化投资,分散风险,避免集中在某一领域导致的财务损失。通过规避财务风险,企业能够提高抗风险的能力,确保财务安全,为持续健康经营打下坚实基础^[6]。

(五) 提高信息化水平

数字化时代,提高企业的信息化水平对于强化会计财务管理内控工作至关重要。首先,企业应投资于先进的财务管理信息系统,以实现财务数据的实时监测和精准分析。这不仅有助于提高财务决策的准确性,还能够及时发现和应对潜在问题。其次,加强对信息技术人才的培养和引进,构建专业的信息化团队。这样的团队可以有效地管理财务系统,确保其正常运作,同时不断引入创新技术,提高信息化水平。另外,企业还应重视数据安全和隐私保护,建立健全的信息安全管理制度,以防范信息泄漏和滥用。通过信息化手段,企业可以提高对财务流程的监控和管理效率,降低错误发生的概率,增强内部控制的有效性。总体而言,提高信息化水平是企业适应数字化时代的必然选择,有助于加强内控工作,推动会计财务管理向更加智能、高效的方向发展。

结语

综上所述,新时期企业要强化会计财务管理中的内部控制工作,需多方位、多层次地完善内控体系,注重人才建设和文化培养,不断创新信息化手段,以全面提升企业内部控制的深度和广度。这将有助于企业更好地应对变化中的商业环境,确保财务管理的稳健性和可持续性,为实现长期发展目标奠定坚实基础。

参考文献

- [1]王清.新时期强化企业财务管理中内部控制工作路径探析[J].企业改革与管理,2022,(22):147-149.
- [2]郑雪红.新时期企业会计财务管理中的内部控制分析[J].中小企业管理与科技,2022,(21):194-196.
- [3]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.
- [4]袁锋.新时期强化企业会计财务管理的内部控制工作的方案探讨[J].全国流通经济,2021,(31):178-180.
- [5]周英珠.新时期强化企业会计财务管理中的内部控制策略研究[J].营销界,2021,(30):97-98.
- [6]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.