

# 基于企业财务会计内部控制的优化路径

李天玮

(江苏徐矿能源股份有限公司 江苏 徐州 221000)

**[摘要]**随着我国企业改革的深化,企业对财务会计管理的要求越来越高。企业管理者越来越注重企业会计财务管理的内部控制工作。为推动企业更好地发展,在日益激烈的市场竞争环境下,企业要想取得稳定长远的发展,就需要加强会计财务管理与内部控制,从而为企业的内部运营与管理创造更加有利的条件。本文在对企业会计财务管理与内部控制分析的基础上,结合企业会计财务管理和内部控制的现状,提出了企业会计财务管理与内部控制的优化路径,以供参考。

**[关键词]**企业; 会计财务管理; 内部控制; 优化路径

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.06.270

## 前言

企业会计财务与内部控制是企业发展中需要关注的一项重要内容,加强企业会计财务管理与完善其内部控制,不仅能够有效规避企业运营中的财务风险,而且能够促进企业创造和获取更大的经济效益,因而具有十分重要的作用。此外,财务内部控制工作的开展,不仅需要企业财务部门来完成,也需要企业其他部门及员工相互协调,共同努力实现管理目标。尤其是随着我国社会经济的不断发展与市场竞争的日益激烈,不断完善企业的内部控制,为企业长期稳定发展提供良好的条件和支持,具有更加突出的必要性和意义。为此,本文通过对企业会计财务内部控制的分析,结合当前我国企业会计财务内部控制的现状,提出了企业会计财务管理与内部控制的优化路径。

## 1. 企业财务会计内部控制原则

在企业经营发展中,做好企业会计财务管理内部控制工作是非常重要的,不仅能够保护企业的财产安全,而且能够保障企业财务活动的正常进行。通过采取一定的方式方法,使得企业组织的一系列财务活动能够有序运行。其内控主要体现在以下几个方面:

第一,企业会计财务管理内控工作对内部环境有重要的优化作用。当前,很多企业的会计财务制定还不够完善,会计财务工作仍然建立在传统的管理方式上,进行资金分配和投资管理时往往借鉴以往的经验。在财务管理中加强内控工作,对于建立科学的财务会计制度有着重要的促进作用,明确规范出企业的会计行为,明确各个部门的职责,约束所有工作人员的行为,让工作人员规范自身的行为。

第二,财务会计内部工作的开展应当立足于企业的发展。企业财务会计内控工作的开展具有一定的必要性,但是总的来说,财务会计内部控制工作的主要目的是促进企业的长期稳定发展。因此,在企业的日常财务管理工作中,财务管理人员要根据企业的发展需求以及市场经济状况进行分析,制定全面的财务会计内部控制机制,实现企业财务的高效管理,保证企业的长期稳定发展<sup>[1]</sup>。

第三,财务会计内部控制工作的开展需要保证管理活动

的合法性。在企业的日常财务管理过程中,要避免采取不正当的手段获取利益,会受到法律的制裁,不利于企业的长久发展。因此,企业财务管理人员要保证管理活动的合法性,以正确的渠道实现企业的平稳发展。

第四,财务会计内部控制工作的开展需要坚持针对性原则。在实际的财务管理过程中,管理人员要实事求是,始终坚持针对性原则,有针对性地开展企业财务管理工作,提高财务管理质量,实现企业经济实力的快速提高。

## 2. 企业会计财务管理与内部控制的现状

当下我国各企业的财务会计内部控制工作存在着一些明显的问题,主要如下:

首先,很多企业尚未建立风险评估机制。在企业的运营过程中,财务风险评估主要由相关工作人员使用一些方法和程序,对企业内部以及外部存在的风险进行分析,并评估风险能够带来的损失。就当前企业财务管理来说,很多财务管理人员还没有形成正确的财务风险意识,并且企业的风险评估机制缺失,导致企业收财务管理工作的影响较大,企业发展缓慢。其次,企业财务管理人员财务内部控制意识薄弱。从企业日常经营管理工作中可以看出,很多财务工作人员财务管理理念比较落后,达不到时代快速发展的要求<sup>[2]</sup>。企业很多财务管理人员对会计内部控制工作的认识不到位,导致了企业财务会计内部控制工作支持力度不够,严重影响了企业资金的运转,不利于企业的科学运转。最后,企业存在内部监督力度不足。对企业的财务会计内部控制的监督,可分为内部监督和外部监督。企业管理人员需要从这两个方面对内部监督不足的问题进行研究分析,找出问题所在,有效控制企业财务。就当下而言,很多企业财务管理者并未充分认识到内控工作和审计监督的重要作用,没有开展有效的企业财务会计内部控制工作,无法保证企业的正常运行。

对企业会计财务管理与内部控制的不断创新,是促进其财务管理和内部控制优化提升的关键。但是,从企业会计财务管理和内部控制的实际情况来看,由于在实际生产和经营中,企业受多项外部因素的干扰与影响,需要不断调整自身控制和管理计划,以便更好地适应企业管理与发展的需求。

此外，由于企业自身的内部控制与会计财务管理较为落后，不能及时结合企业发展与管理需求进行创新和调整，从而导致企业内部控制与财务管理的作用发挥不充分，进而会对企业的长期稳定发展产生不利影响。

### 3. 企业会计财务内部控制的优化路径

结合上述对企业会计财务管理与内部控制现状的分析，为促进企业会计财务管理和内部控制的不断优化与完善，应注意从以下几个方面对其加强控制和改进。

#### 3.1 加强企业领导人员对会计财务内部控制的重视程度

规章制度是保障企业内部各项工作有序实施的重要基础和前提，而企业会计财务内部控制工作制度的有效实施不仅能够杜绝以往企业管理中频频出现的贪污腐败以及中饱私囊等不良现象，同时还能对企业的资金管理进行有效的监督与规范，降低成本支出，不断提升企业的经济效益以及竞争能力。反之，若是企业内部控制制度实施效果不佳，便会对企业的长久发展产生不良影响。针对此种情况，企业领导人员应当充分认识到会计内部控制制度的重要作用，树立责任意识，以身作则，并立足于企业实际发展状况对企业现有的内部控制制度进行不断的创新和优化，完善工作组织机构，明确各个机构的具体工作内容，制定更为完善和合理的实施方案以及管理流程，对内部控制信息系统进行创新和完善，对企业的各项业务经济活动以及和各职能部门的业绩能力进行全面而综合的考察，力求在企业内构建积极健康的内部控制环境，促进会计内部控制制度的有序发展。除此之外，还要采取全方位的宣传和培训，在潜移默化中对全体工作人员形成积极正面的影响，提升员工参与会计内部控制活动的积极性和热情，提升员工风险防范意识，构建良好的企业文化氛围，对提升企业会计财务内部控制实施效果奠定坚实的基础。

#### 3.2 建立健全完善的管理制度和风险预警机制

针对企业会计财务管理与内部控制制度缺乏的现状，一方面，需要有关人员根据企业的实际情况，对财务管理与内部控制的情况进行充分探究和全面分析，同时需要结合企业现有的财务管理和内部控制体系，针对其中存在的不足与风险问题进行详细分析，最终制定完善的改进对策与优化措施，以促进企业财务管理与内部控制的制度体系建设不断健全；另一方面，则需要结合企业运营与发展的实际情况，对各阶段所存在的风险因素进行全面分析，从而制定相应的风险预警机制，以加强企业运营发展与管理实施的各阶段风险防控，为企业风险防控能力及经济效益提升提供有力的保障和支持。即为某企业结合自身情况，在企业财务管理风险预警体系中构建的税务风险管理体系。

#### 3.3 提高对企业会计财务管理和内部控制的重视

在企业会计财务管理和内部控制工作开展中，应提高

对财务管理与内部控制的重视。一方面，需要加强企业有关人员的管理理念和控制意识，使其充分认识到企业会计财务管理与内部控制的重要性，并从企业发展的战略规划层面对其进行分析和考虑；另一方面，则需要企业会计财务人员和内部管理工作人员，应加强与企业领导层的有效沟通和长期交流，结合自身工作开展中存在的问题和不足，如实详细反映，并提出相应的改进意见和对策，以便于企业领导层结合企业的发展实际进行及时调整和管理，从而促进企业会计财务管理和内部控制的不断完善、提升，为企业良好发展提供有力的支持。

#### 3.4 加大对专业团队与优秀人才的培养

针对企业会计财务管理与内部控制制度缺乏的现状，一方面，企业需要建立完善的人才制度，从而进行相应的会计财务管理与内部控制专业团队培养，同时，在详细的人才招收和引进计划方案支持下，对企业的人才招聘与引进进行严格控制，加大对一些高素质、高专业能力的优秀人才招收和引进，为企业会计财务管理和内部控制提供充分的人才支持；另一方面，还需要定期组织和开展企业会计财务管理与内部控制人员进行相应的培训活动，以加强对有关工作人员风险防范与管理意识的培养和提升，从而可以最大限度地避免企业运营和发展中发生各类问题，促进企业财务管理与内部控制的不断完善、提升。

### 结束语

综上所述，在时代的发展过程中，机遇与挑战并存，随着企业类型以及企业数量不断增加，企业所面临的竞争压力也在不断增加，若是管理工作出现失误便会对企业的生存和发展造成极为严重的影响。因此企业领导人员逐渐认识到财务会计内部控制制度的重要作用，并采取有效的措施不断提升会计内部控制实施质量，力求在经济市场中获取一席之地。但是财务会计内部控制的实施也常常受到不同因素的影响导致不良问题频频发生，影响会计内部控制的实施效果。因此，作为企业领导人员首要的便是加强对财务会计内部控制制度的重视程度，并立足于企业实际情况积极采取完善现有的企业财务会计内部控制的组织结构，提升人员综合素质，保障财务会计信息真实性以及建立和完善企业会计内部管理制度等措施，全面提升建立和完善企业财务会计内部管理质量和水平，为企业的经营决策提供更为有效的指导，为企业的长远发展奠定坚实的基础。

### 参考文献

- [1] 余焱. 关于财务会计内部控制面临的困境和优化策略研究[J]. 营销界, 2020(41): 111-112.
- [2] 徐欣欣. 现代塑料企业会计内部控制存在的问题与解决策略[J]. 塑料助剂, 2020(06): 52-56.