

# Analysis on Key Points of Fine Management of Enterprise Financial Internal Control

Tingting Du

Heilongjiang Dahuang Logistics Co., Ltd., Harbin, Heilongjiang, 150000, China

## Abstract

In order to better promote enterprise financial management and prevent enterprise financial risks, this paper analyzes the significance and value of enterprise financial internal control fine management, and further analyzes how to realize the construction of fine management in enterprise financial internal control management for reference.

## Keywords

enterprise finance; fine management; assets

# 企业财务内控精细化管理要点分析

杜婷婷

黑龙江大荒物流有限公司, 中国·黑龙江 哈尔滨 150000

## 摘要

为了更好地推动企业财务管理, 预防企业财务风险, 论文通过分析了企业财务内控精细化管理的意义及价值, 并进一步分析了在企业财务内控管理中, 如何实现精细化管理的构建, 供相关人员参考。

## 关键词

企业财务; 精细化管理; 资产

## 1 引言

企业财务管理是企业经营过程中重要的组成部分, 企业的战略发展方向相辅相成, 只有加强企业财务内部的精细化管理, 才能更好地保证企业资金的良好运转, 提升企业在市场竞争中的占有竞争力, 企业财务部门把控着企业的资产信息命脉, 企业财务内控精细化管理目前仍然存在很多的问题, 构建精细化的企业财务内控管理模式, 指发挥企业财务管理最大作用的途径。

## 2 企业财务内控精细化管理概述

### 2.1 内涵

财务内控就是企业内部采取相应手段建立对经营活动有所制约的管理措施。精细化管理是对财务管理活动的创新与强化, 所以财务内控精细化管理的内涵主要体现在以原有的内控制度为基础, 增强资产管理的有效性, 强化业财活动联系, 提高财务监督水平。在精细化理念的指引下, 财务内控管理的作用不断提升, 这对企业资产安全与经济效益的提

升有着重要的意义。国家颁布的《会计法》和《公司法》等相关法律法规强调了企业资产安全, 也规范了财务管理的相关内容, 而财务内控精细化管理工作的开展必须遵循合法性和发展性原则, 并以法律法规为基础展开管理活动<sup>[1]</sup>。

### 2.2 重要价值与意义

企业财务管理主要是对企业生产经营过程中的资产情况进行监督与分配, 在企业生产经营业务发展过程中, 企业财务内控的主要目的是为了实现企业资产的合理分配, 将企业的资产发挥最大的作用, 减少企业资产资源的浪费, 提升企业资产的价值。在企业经营生产活动中使用财务内控, 其主要价值与意义可以有三个方面来阐述。

①可以有效地提升企业资产的最大利用率, 企业资产的最大利润率可以加强企业的利润空间, 通过对企业资产的内控管理, 将企业资源合理地分配到每个所需要的环节, 最大程度地发挥了企业现有资源存在的价值, 精细化的企业财务管理, 最大程度地将企业资产进行利用, 可以实现企业的全面预算, 从而预防企业支出不必要的资产。

②精细化企业财务内控管理可以降低企业的财务风险, 企业财务在管理过程中面临着一系列的风险问题, 例如坏账烂账等问题, 在面对这些问题时, 如果不能合理的处置, 或

【作者简介】杜婷婷(1985-), 女, 中国河南洛阳人, 本科, 会计师, 从事企业财务内控、精细化管理研究。

是提前预防,那么企业将会由于这些风险造成利益损失,精细化的企业财务内控管理可以有效地规避企业出现的财务风险,从而提升企业财务管理的安全性。

③企业财务内控管理精细化可以提升企业在市场中的占有率。加强对企业财务内控精细化的管理程度,可以提升企业财务管理的信息化发展,精细化管理对于企业财务人员的要求有所提升,需要企业财务人员从单纯型的记账管理向智能型发展,更好地为企业提供各种数据报表,为企业的经营决策提供依据,数据报表更为准确,能为企业经营决策减少不必要的风险与麻烦。

## 2.3 主要特征

企业不仅是经济的贡献者,也是利益的角逐者,企业的经营与发展以追求利益最大化为目标,财务管理是企业资产管理的参与者和支配者,其工作能力和综合素养将关系到企业资产是否能够良性运转。财务管理是企业发展的重要保障,是企业管理的核心,为了企业的长远发展,有必要建立精细化内控管理体系,以保证资产安全,使企业在市场竞争环境下正确参与投资活动。在财务内控体系中引入精细化管理理念,其特征体现在财务信息真实性、财务工作规范化、企业资产安全性等方面,财务管理质量的提高需要深入贯彻并落实精细化管理理念,通过各部门的高效联合,使财务内控精细化管理价值无限放大,为企业未来的发展提供动力。

## 3 企业财务内控精细化管理模式的构建要点

### 3.1 构建企业财务内部控制精细化管理体系

#### 3.1.1 完善企业财务风险防控

财务风险是每个企业在生产经营过程中都会遇到的问题,如何规避这些风险,提升企业的财务安全性,是每个企业在市场竞争中占据有利地位的主要途径,企业在生产经营过程中,为了避免财务风险对企业造成的利益损害,企业可以利用先进的网络技术,实现对企业财务管理的监控,实时对资金流向进行跟踪和监督,预防风险的发生,针对企业财务和业务的特点,精细化地实现企业财务管理的监督<sup>[2]</sup>。

#### 3.1.2 完善企业的激励机制与问责体系

企业财务内控是要求企业所有员工都参与的一种活动内容,这不仅仅是企业财务内部的管理任务,更是企业所有员工都需要参与的一种企业活动。在这个过程中,企业财务管理部门和人事管理部门需要联合进行企业人力的管理,加强企业对激励机制的完善,以合理的考评手段来激励企业员工参与到企业财务内控中,为企业财务内控精细化管理提供基础支持,合理的激励机制,可以加强企业财务内控精细化管理的合理性;同时企业也需要加强问责体系<sup>[3]</sup>,以严肃的态度要求企业,员工能够保守企业的秘密,避免造成企业机密的泄漏,当出现这种问题时,要严肃地进行处理,并规范

企业员工在企业工作中的行为,强化企业员工参与企业财务内控的意识。

#### 3.1.3 构建精细化财务内控环境,加强内控意识高度

企业财务内控不仅仅是财务部的工作,是企业所有部门应该共同参与的一项企业的活动。构建企业财务精细化管理的内控环境时,应该提升企业内控的高度,加强企业员工与各部门之间对于内控的意识。并规范各企业部门之间的资产支出与收入,结合企业的实际生产特点,企业在生产经营范围内,加强与企业之间有关联的客户之间的监督,在面对企业的竞争企业时,也应该积极地强化企业财务内部控制精细化的作用。企业财务内控精细化管理也需要从企业内部入手,通过改造企业的内控环境,强化企业精细化管理的氛围<sup>[4]</sup>。

#### 3.1.4 强化企业财务报表流程透明度和报表准确性

企业的财务内控精细化管理中,强化企业财务报表流程的透明度,实现企业财务信息的披露,在实际过程中与企业的财务信息保护之间没有冲突。企业财务信息透明的情况下,再服务于保护制度。对于企业来说,是加强企业财务内控的手段之一,强化企业财务信息的透明程度,可以让投资者更好地了解企业的发展规律与投资回报率,从而吸引更多的优质投资商,进一步扩大企业的利润空间,发挥企业在市场中的作用。同时企业自身的管理者,通过透明详细的企业报表,可以了解企业自身的经营状况,为企业之后的经营决策和战略目标提供数据支持。

### 3.2 强化企业财务审计和监督在企业内控精细化管理中的作用

企业财务内控并不是单纯的一项工作,而是涉及企业经营之间的方方面面,需要企业中各个部门与企业员工共同参与到企业内控管理中,财务审计和监督在企业财务管理中有重要的地位,能够保证企业财务管理工作的顺利开展。在企业财务精细化管理的过程中,财务部门除了要保证财务工作的独立性,还需要结合企业财务以及生产经营状况,进行综合性的管理。同时审计在财务精细化管理中的作用非常重要,需要企业财务管理内控的人员保持自己独立的意识,避免受到企业管理层的影响和干扰,从而在企业财务审计和监督方面出现问题。建立专门的企业财务内控审计部门,对于推动企业财务内控精细化管理,提升企业财务管理信息化程度非常重要。

### 3.3 企业精细化内控管理人才培养

企业在选拔精细化内控财务管理人才时,除了要对人才的专业技能进行考核与培训,还需要了解人才的思想道德观念,对招聘的人才进行人品的考核,避免由于个人原因造成企业财务风险的提升。同时企业招聘的员工在上岗之前,

还需要进行上岗前的培训工作,便于员工在上岗前能快速地适应企业的工作环境,融入到企业的工作中;对于老员工而言,企业需要加强对老员工的进一步学习与教育,培养老员工学习新的财务管理技术,改变现有的工作模式和思维方式,为企业财务精细化内控管理提供更有力的帮助。并且加强对员工的绩效考核和激励机制的投入,通过考评结合以及激励机制的鼓励,促使企业员工更加热情地投入到企业财务内控管理工作中,从而提升企业的财务管理质量,并进一步提升了企业员工的创新精神和能力。

### 3.4 加强企业财务内控精细化管理的信息化水平

企业财务内控精细化管理的最终方向是信息化发展和智能化发展,随着信息化水平的提升,企业财务内控管理,在企业资金允许的情况下,可以尽可能地购入最先进的企业财务内控管理设备,并派专人去学习先进的信息化管理机制,将其引入到企业自身的财务内控信息化管理中,提升企业内控管理的精细化水平以及信息化程度。同时企业在进行信息化程度提升的时候,除了要购入信息化管理设备和构建信息化管理平台之外,还需要培训企业的员工,能够顺畅地

使用企业信息化平台,并加强各部门之间的协调与配合,实现企业财务信息的共享。

## 4 结语

综上所述,在企业实现精细化财务内控管理过程中,构建精细化内控体系需要构建企业财务内部控制精细化体系,发挥审计和内部监督在财务内控中的作用,并为企业培养专业的财务内控人才,加强企业财务内控管理的信息化管理,从而推动企业财务精细化内控。

## 参考文献

- [1] 孙美华.强化财务内控精细化管理的关键要点分析[J].财经界,2021(28):132-133.
- [2] 冯茹.企业财务内控精细化管理要点分析[J].中国产经,2021(17):166-167.
- [3] 庄霏斐.企业财务内控精细化管理的要点分析[J].现代企业,2021(8):164-165.
- [4] 李云婷.企业财务内控精细化管理要点及改进建议[J].投资与创业,2021,32(15):77-79.