

On the establishment and improvement of enterprise financial internal control management system

Qin Liu

Hubei Coal Geology Team 182, Huangshi, Hubei, 435000, China

Abstract

Financial internal control is crucial to ensure the accuracy, integrity and compliance of the financial information of enterprises. However, the current enterprise financial internal control management system has the internal control system is not perfect, the internal audit work is not in place. In order to solve these problems, the paper puts forward possible ways to improve the completeness of the internal control system, enhance the effectiveness of internal audit, and continuously optimize the internal control management system. At the same time, it emphasizes the important role of risk assessment and internal control environment construction in promoting the sustainable development of enterprises. By improving internal control activities and internal control effect evaluation, enterprises can continuously optimize the financial internal

Keywords

internal control management of enterprise finance; internal control mechanism; sustainable development

谈企业财务内控管理体系的建立与完善

刘琴

湖北煤炭地质一八二队, 中国·湖北 黄石 435000

摘要

财务内控对于保障企业财务信息的准确性、完整性和合规性至关重要。然而, 当前企业财务内控管理体系存在内控制度不健全、内部审计工作不到位等问题。为解决这些问题, 文章提出了提升内控制度完备性、增强内部审计有效性、持续优化内控管理体系等可能途径。同时, 强调了风险评估与内控环境建设在推动企业可持续发展中的重要作用。通过完善内控活动与内控效果评估, 企业可以不断优化财务内控管理体系, 实现稳健和可持续发展。

关键词

企业财务内控管理; 内控机制; 可持续发展

1 引言

财务管理盛行在当下的企业, 然而, 随之而至的困难却是难以忽视的大问题。显而易见, 建立并追求完善财务内控管理体系的任务成为一项紧迫的任务。这旨在保护企业的健壮, 寻求稳定和长远的发展。在中国, 新颁布的《企业内部控制基本规范》等相关法规已经作为行动的指引。其定义了企业内部控制的坚实的理念, 明晰的目标以及细致的要求, 为内部控制的施行提供了法律的依据。即便已经有企业注意到了改建和优化财务内控管理体系的重要性, 但实际执行过程中却遭遇了许多阻碍。对于大多数企业来说, 其内部控制系统存在许多问题, 包括内控制度欠缺完备, 内部审计工作缺乏严谨等。这些问题无疑对企业的正常运行和可持续发展构成了隐患。因此, 本研究旨在深入探讨企业财务内

控的必要性和重要性, 分析企业财务内控管理体系中存在的问题, 并针对这些问题提出有效的解决措施, 以期推动财务内控管理体系的建立与完善, 最终实现企业的稳健和可持续发展。

2 企业财务内控的必要性和重要性

2.1 财务内控的定义及重要性

企业财务内控是指企业为保障财务信息的准确性、完整性和合规性, 通过一系列政策、程序和措施, 来防范和控制财务活动中可能出现的风险^[1]。财务内控包括内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及监控这五大要素。财务内控对于企业的重要性体现在多个方面。它是保障财务报告质量的重要手段, 能够提高财务信息的可靠性, 使得决策者能够及时获取准确的信息, 从而做出科学的经营决策。财务内控能够有效防范和化解企业面临的各种财务风险, 减少舞弊行为和错误发生的可能。通过完善的财务内控体系, 企业能够提升内部管理效率, 优化资源配置, 实现内部流程

【作者简介】刘琴(1977-), 女, 中国湖北黄石人, 本科, 高级会计师, 从事财务管理、内控审计研究。

的规范化和标准化。在当前复杂多变的经济环境中，良好的财务内控体系对于企业的生存和发展至关重要，是实现企业长远战略目标、保持竞争优势的关键环节。

2.2 财务内控的必要性

财务内控的重要性，表现在其以风险的识别、活动的控制以及监督的手段，协助企业缩减财务造假的可能性，增强资金运用的效率，对保证财务信息的准确性与可靠性起到关键性的作用。随着监管环境的严深，法规政策的多变，企业必须拥有更强大的内控体例，以满足法规的合规要求，增强市场竞争实力。构筑完善的财务内控体系，符合企业持续发展和提升竞争能力的内在诉求。

3 企业财务内控管理体系的问题与挑战

3.1 内控制度不健全的问题

在构筑企业财务内控管理体系的过程中，内控制度的缺陷日益凸显。许多企业在制定内部控制方针时缺乏系统性和全面性，导致实际操作中漏洞频出。这种不完善不仅体现在内控制度覆盖面上，更在相关条款的连贯性和可行性上显露无遗。大多数企业的内控制度未能紧密结合其特定业务流程和风险特质，致使部分环节失控。同时，内控制度更新滞后，无法及时适应市场环境和企业内部状况的变化，缺乏动态调整和优化能力。这严重制约了企业的风险管理能力，影响了财务报告的可靠性和准确性。

3.2 内部审计工作不到位的挑战

目前，内部审计独立性不足，与管理层关系过于紧密，导致审计结果公正性和客观性受质疑。此外，内部审计在人员、技术、资金等资源配置上往往不足，缺乏系统的、科学的审计流程 and 标准，限制了其从多角度深入监督和评估企业财务活动的的能力。审计人员专业品质和能力不足也进一步影响了审计效率和成效。这些问题严重束缚了企业对财务风险的及时识别和控制。为改善现状，需要从制度设计、人员培训、资源配置等方面进行改革和优化，以提升内部审计在企业财务内控中的效能^[2]。

3.3 现有企业财务内控体系的主要短板

现有企业财务内控体系存在诸多短板，制约了其管理效能的提升，其中，内控政策与规章制度的缺失，导致财务活动的规范性和统一性难以保证，同样，内控流程却没有一个系统性的设计，导致各种业务操作之间的调整和协调尚不明朗，财务内控信息系统的缺陷阻碍了信息的收集，处理和分析的流畅度，以至于难以认清企业的经营风险和财务状态，同时，发现员工们对内控的认知和专业技能并不足够，有一些风险可能存在于政策的实施和问题的发现力度上。管理层对内控作用的重视程度不够，影响了整体内控目标的实现。

4 完善企业财务内控管理体系的可能途径

4.1 提升内控制度的完备性

提升企业财务内控管理体系的完备性，有必要从不同

角度进行调整和改良。根据具体情况，制定适当的内控制度框架，包括清楚的责任划分和管控流程，是重要的步骤。面对企业所处环境的变动，内控制度必须保持适时的调整，以面对新的挑战。加强内控意识的培训是必不可少的部分。可以通过不间断的培训计划，提升员工对内控制度重要性的理解，保障内控制度的高效执行。借助信息化工具，内控制度的操作效率和精确度会极大提高，实现自动化监督和即时预警。

确保内控制度的执行力，需要建立严格的考核机制。通过定期的审查和评估，及时发现内控薄弱环节，并进行整改，才能确保内控制度的长期有效性。这些措施共同作用，可以提升企业财务内控体系的完备性，为企业的健康发展提供坚实保障。

4.2 增强内部审计的有效性

增强内部审计的有效性是完善企业财务内控管理体系的关键措施之一。内部审计不仅是对财务信息真实性和完整性的核查，也是对内控措施适宜性和有效性的评估工具。提高内审质量需要加强审计人员的专业素养和职业道德，通过定期培训和资格认证提升其专业能力。优化审计流程，确保审计工作的系统性和独立性，避免因信息不对称或管理层施压而导致的偏差和失误。引入先进的审计技术，如数据分析软件和自动化工具，可提高审计效率和准确性。内部审计结果应有效反馈至管理层，促使其及时对内控缺陷进行整改，进而推动企业整体财务管理水平的提升。内部审计的有效性最终有助于风险管理和经营目标的实现。

4.3 持续优化企业财务内控管理体系

持续优化企业财务内控管理体系需要从多个方面入手，确保其动态适应性与高效性。需定期更新和完善内控制度，以应对不断变化的市场环境及法规要求。引入先进信息技术工具，加强数据分析能力，提升内控执行的准确性与速度。加强内部审计与外部审计的协作，确保监督环节的独立性和有效性。通过员工培训提升全员内控意识，增强各部门的协调与沟通，形成全面参与的内控文化。定期进行内控效果评估，及时修正偏差，保障企业财务活动的健康运行。

5 风险评估与内控环境建设

5.1 风险评估的重要性及实施方法

风险评估是企业财务内控管理体系的核心环节，其重要性体现在识别和分析企业面临的财务风险，以便及时采取措施加以控制。通过风险评估，企业能够洞悉潜在威胁，从而构建更加稳健的财务运作机制。这一过程不仅提升了企业应对外部冲击的能力，还在促进资源的合理配置方面发挥了作用。

实施风险评估的方法包括建立系统化的风险识别流程，通过定量和定性分析相结合的方式对风险进行全面评估。定量分析如财务比率分析、统计模型等工具可以提供数据支

持,而定性分析则要求深入了解企业的经营环境和内外部因素。构建动态的风险监控系统,以实现风险管理的持续改进。通过有效的风险评估,企业不仅能够降低财务不确定性,还能在复杂多变的市场环境中保持竞争优势^[3]。

5.2 内控环境建设的重要性及建设路径

内控环境建设在企业财务内控管理体系中扮演着至关重要的角色,它为内部控制其他要素的有效运行奠定了基础。一个好的内控环境能够促进组织文化和员工意识的提升,使之更符合内控要求。管理层应以身作则,推动诚信文化的建立,提升组织整体的风险管理意识。组织结构的合理设计是关键,通过明确的职责划分和有效的沟通渠道,保障内控信息的有效传递。人力资源政策亦需张弛有度,以激励和约束并重的方式,推动员工对内控制度的自觉遵守。定期的培训和教育能够提升员工的专业素养和内控操作水平,确保内控环境的持续优化。内控环境建设是推动企业高效、持续发展的必要条件。

6 完善内控活动与内控效果的评估

6.1 完善内控活动的途径

加强内控活动有助于提高企业的运营效率,降低财务风险,并有效防范舞弊现象的发生。通过不断优化内控流程,企业可以确保各项财务活动的合规性和透明度。为了达到这一目标,企业需要采取一系列措施。增加企业员工对内控活动的全面培训,提高他们的风险意识能有效增强内控制度的执行力度与效果。引入先进的信息技术手段可以提高数据处理的精确度和时效性,进而支持内控活动的全面实施。除此之外,企业也需建立健全的内控政策和程序框架,通过定期审查和修订,确保其能够动态地适应外部环境和内部需求的变化^[4]。

6.2 内控效果的评估标准与方法

内控效果的评估是企业财务内控管理体系的关键环节。评估标准主要包括财务准确性、合规性、运营效率和风险管理等方面。财务准确性确保财务报告的可靠性,从而提高信息透明度。合规性强调遵守法律法规和公司政策,规避潜在法律风险。运营效率关注资源合理配置和流程优化,提升企业竞争力。风险管理通过识别和控制潜在风险,保障企业资

产安全。

评估方法可采用定量和定性分析,结合财务指标、内部审计和外部审计等手段进行。财务指标提供量化数据支持,内部审计确保流程遵循标准,外部审计则提供客观第三方视角。有效的评估结果帮助企业识别薄弱环节,持续改进财务内控管理体系^[1]。

评估结果对企业财务内控管理体系的反馈与修正是实现内控优化的关键。通过对评估数据的分析,识别内控活动中存在的不足与风险点,提供针对性的改进建议。对于内控效果不佳的部分,需进行流程再造,提高制度的适应性和有效性。通过信息化手段实时监测内控实施情况,结合评估反馈不断优化,确保内控机制与企业发展目标的有机结合,帮助企业实现更高效的风险管理和资源配置。

7 结语

本研究通过理论分析与实证研究深度探讨了企业财务内控管理体系的建立与完善。在推动企业财务管理规范化与健康化的前提下,我们首先明确了企业在财务内控管理体系中的环境和依赖的信息化技术,然后对存在的问题如内控制度不健全、内部审计工作不到位进行了深入剖析,并提出解决措施^[5]。在实证研究部分,我们提出了风险评估、内控环境建设、内控活动完善及内控效果评估等建议,以推动企业财务内控管理体系的建立与完善。研究发现,有效的内控机制对企业可持续发展极其重要,需要长期坚持与不断完善。未来研究将着眼于如何利用科技创新优化财务内控管理,提升企业整体竞争力。

参考文献

- [1] 许国珍.集团企业财务内控管理的建立与完善分析[J].中国电子商情,2024,(22):45-47.
- [2] 孟静.浅议电力企业财务风险内控措施[J].市场瞭望,2024,(22):76-78.
- [3] 康慷.企业财务会计内控管理机制构建与优化分析[J].中国物流与采购,2024,(22):92-93.
- [4] 李玮.关于完善国有企业财务内控管理制度的探讨[J].市场周刊,2024,37(32):9-12+32.
- [5] 符银银.企业财务内控精细化管理模式的构建[J].纳税,2024,18(31):88-90.