

Discussion on the Construction of Enterprise Financial Internal Control System and Countermeasures

Shoubin Wei

Yantai Branch, Hexin Certified Public Accountants (Special General Partnership) Yantai, Shandong, 264001, China

Abstract

With the accelerated development of global economic integration, competition in various industries has intensified. How to gain a foothold in the tide of economic reform and enhance the core competitiveness of enterprises has become the focus of enterprise development. In enterprise management, the financial internal control system has a significant impact on the construction and operation of the enterprise in the future, so it is very important to strengthen the research on the internal financial management system of the enterprise. This paper analyzes the importance of establishing the enterprise's financial internal control management system, and puts forward relevant countermeasures and suggestions on the problems existing in the construction of the enterprise's financial internal control management system, so as to promote the development of China's financial management internal control and the implementation of the system, and finally, the comprehensive competitiveness of the enterprise's financial internal control system is studied in detail with internal finance, so as to improve the value-added benefits of using the internal control system power.

Keywords

enterprise finance; internal control system; construction

企业财务内部控制体系的构建及对策探讨

魏寿滨

和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台分所, 中国·山东烟台 264001

摘要

随着全球经济一体化的加速发展, 各行各业的竞争日益加剧, 如何在经济改革的大潮中站稳脚跟, 增强企业的核心竞争力已成为企业发展的重点。在公司管理中, 财务内部控制体系对建设和运营企业未来有着重大影响, 因此加强对企业内部财务管理研究的重要性。论文分析了建立公司财务内部控制管理体系的重要性, 就公司的财务内部控制管理体系的建设目前存在的问题, 提出相关的对策和建议, 以推动中国财务管理内部控制的发展和制度的执行, 最终以内部财务详尽研究综合竞争力, 提高使用内部控制系统的增值效益能力。

关键词

企业财务; 内控体系; 构建

1 引言

随着时代的不断进步, 世界经济全球化势头强劲, 推动了各国经济发展。目前, 经济改革已进入深入讨论阶段, 传统的管理方式已经不能适应当今社会的经济管理模式, 特别是加强公司内部管理的措施改善财务管理水平已成为公司面临且迫切需要解决的问题。财务内部控制体系的构建不仅是提高企业运营管理水平的重要手段, 同时也是企业实现战略目标的重要途径和手段, 强化财务管理, 可以使企业在市场竞争中获得优势, 促进企业的长期、稳定发展并不断壮大。

2 企业财务内部控制阐释

企业内部财务控制一般是指对企业公司根据财务计划的要求严格监督各种财务活动, 计划规定的范围内, 限制金融活动, 及时纠正偏差发生, 不断总结经验, 改进工作, 以确保实现财务目标^[1]。财务内部控制发挥在企业中非常重要的作用, 同时也起到现代企业内部控制管理的重要作用。公司财务的内部控制目标涵盖了业务的各个层面, 控制目标的实现主要取决于相关的财务计划或预算。就最终效果而言, 运营绩效是公司内部财务控制效果的外部表现, 并且是对内部财务控制本身的最佳评估。

3 企业财务内部控制现状

目前单一企业的财务内部控制主要表现在对预算、存货、资金、成本费用以及应收账款等几个方面的控制,其现状如下。

3.1 预算控制现状

预算管理是企业内控制度建立的先行条件,预算管理良好能加强企业的内部制度建立,两者相互的结合统一,能促进企业进一步的发展,尽快适应大经济的宏观环境。预算管理和控制是公司财务内部管理的重要内容和重要问题,应由公司管理人员加以注意,预算管理的现状是管理效果并不理想,究其原因主要是以下几个方面:①大多数高管和员工并不完全了解综合预算的重要性,并且大多数员工认为管理综合预算是高管辖范围,与他们无关。②如果在预算执行过程中未达到相关预算指标,则预算执行部门会首先合并,并找到积极改进的理由,以为预算本身存在问题,并且经常被用作避免预算的借口。③在公司预算管理中,预算文件通常是由总部的相关部门准备的,子部门和单位经常根据单位情况进行调整和拆卸,不利于提高公司的预算管理水平和费用的管理经验的实施,但也存在一些问题,主要表现在以下几个方面:首先,公司没有人工成本预算,因此它可以更轻松地管理这些成本,并且问题变得更加突出;其次,在分包成本方面,由于不涉及预算,企业在制定合理的融资计划时会面临更多困难;最后,为了减少现金支付带来的不便和问题,企业应尽最大努力地通过银行付款以减少现金的使用和频率,避免监管上的误解,这也有助于监督相关的经济活动,同时提高管理工作的及时性和效率。

3.2 存货及实务现状

虽然存货管理在企业的经营管理中占有很重要的地位,但是很多企业往往忽视在存货方面的管理。一方面,中国一些企业内部缺乏一整套有关存货管理的规章制度,即便是有些企业建立了存货管理制度,但这些制度也不能很好地执行。另一方面,企业在安排生产经营时很容易忽视未来市场的变化和对风险的评估,由于没有前瞻性和高利润的诱惑驱使,企业很容易造成原材料和产成品的高库存,最终为决策失误造成市场的惩罚。

3.3 资金控制现状

资金控制是公司内部财务控制的重要方面和关键方面。但是,就现今企业发展的实际情况而言,资本控制仍然存在许多问题。首先,规章制度不完善的问题较突出。在传统的资金管理上,大多数公司已经建立了相对完整的系统和措施,但是在信息化管理环境下,在线交易和电子支付存在许多问题。其次,没有严格执行相关系统。最后,总部对子部门和单位的管理松散,因此子部门资金的使用和分配相对自由。

3.4 成本费用管理现状

根据企业的成本和费用的现状分析,我们有丰富的成本

和费用的管理经验的实施,但也存在一些问题,主要表现在以下几个方面:首先,公司没有人工成本预算,因此它可以更轻松地管理这些成本,并且问题变得更加突出;其次,在分包成本方面,由于不涉及预算,企业在制定合理的融资计划时会面临更多困难;最后,为了减少现金支付带来的不便和问题,企业应尽最大努力地通过银行付款以减少现金的使用和频率,避免监管上的误解,这也有助于监督相关的经济活动,同时提高管理工作的及时性和效率。

3.5 应收账款管理现状

应收风险是公司必须面对的重要风险,具体而言,根据公司的业务性质,公司产生的大量应收账款,不仅会降低公司有限度使用资金的效率,而且会破坏公司的运营效率。同时,应收账款的增加将不可避免地减少流动性的空间,这将不利于公司良好的资本周转率,即使公司的项目运营可以随着时间的推移获得丰厚的回报,也会存在许多潜在的危机。

4 企业财务内部控制体系的构建对策

4.1 营造重视财务内控的环境氛围

加强风险意识的实施是保证公司的财务风险的首要任务,这也是金融风险最重要、最困难的问题^[9]。公司必须整合金融风险管理的重要性,并积极学习有关财务内部控制管理的相关知识。例如,新员工培训、财务人力专业知识培训和其他公司员工培训,并不断培养员工风险意识,以便在工作中预防财务风险。此外,有必要加强对员工的管理和监督,合理计划公司财务人员的收支活动,并控制不合理费用的发生,以避免不合理费用可能引起的经营风险。公司面临的外部环境在不断变化,公司对财务风险的内部控制也相应地发生了变化,必须对其进行修改以满足不断变化的外部环境的要求。财务部门组织诊断,识别问题和缺陷的性质和影响,评估潜在风险,研究补救措施和方法,并不断修复和优化这些问题。这样,财务风险内部控制体系得到了不断地修订和完善,是一个不断进化的过程。

4.2 加强企业会计内部控制制度的建立

内部会计管理系统是公司内部管理系统的重要组成部分,会计师是最直接负责企业财务安全的人,尤其是为企业营业额保证现金安全。由以上研究可以判定,会计在公司的经济运作中起着非常重要的作用,而会计内部控制管理是优

化公司内部财务控制系统的关键环节。

(1) 强化会计人员管理观念。例如,有关现代企业系统的文章所述,会计已从单一财务人员转移到能参与公司业务活动的行政职能人员,改变原有的管理观念,打破传统的思维方式是非常必要的。

(2) 树立内部控制优先权的概念,了解现代公司对内部控制系统的迫切需求,指导和自觉设定内部控制优先权的概念,规范自己的会计工作和会计不要超出权限。

(3) 提高会计人员的素质,高度专业的经济学,技术和科学以及公司变更都会对提高会计专业知识产生影响,从关键职位开始,公司还可以引进具有丰富财务管理经验和财务专业知识的外部人才,确保对这些关键职位进行财务风险管理。由此可以看出,加强会计专业素养对于企业财务内部控制非常重要。

4.3 完善资金管控

公司货币资本控制是公司内部控制的重要组成部分,货币资本控制,是为了保证企业各项货币收入和支出的合规性和合理性,为货币资本运营提供保障。同时,对货币资金的有效管理和控制可以为企业的生产和经营活动提供防范风险,保护资产和提供安全的资本保障的服务。每个部门必须根据自己的生产和经营状况准备一份资本预算表,并将其提交给相关部门进行审核,根据审查,托管部门设计一个全面的预算表,并将其报告给主管部门进行审查。随着经济社会的飞速发展和市场竞争格局的变化,采用事前与事中内控制相结合的控制方式,当前的财务管理重点已由传统的资金管理转向财务监督,基于事件期间控制的控制系统。财务控制的整个过程可以确保企业财产的安全,不要在资金使用方面留下空白,否则可能会带来风险。当部门和人员不包括在预算中时,所有员工都对预算的计划和执行做出响应,每个人都尽了自己的责任,就会尽最大努力地避免财务风险的发生。

4.4 加强信息系统安全控制

随着 Internet 技术和信息技术的不断普及和应用,产品开发和设计生产周期逐渐缩短,企业生存和发展的内外部环境发生了很大变化,内部控制方式和方法也发生了变化和创新。作为发展和促进会计信息化的前提,计算机网络基础设

施的建设和运营必须满足其要求并支持其发展。网络的目标是支持系统集成和信息交换,而基础结构则是维持的基础和支持。关于财务内部控制信息系统的安全性建设,企业应加强对系统网络环境的监督,对所有环节进行全面,长期的监测和定期检查,并注意重要数据的备份。企业还应该注意财务信息透明分享和加强共享的财务信息观察,确保财务信息不受内部业务的限制。当检测到隐藏的风险,对公司财务信息的内部控制要进行了解并及时作出决策,并作出准确的风险识别和评估。与此同时,财务信息的内部掌控有利于提高公司权利说话的资本运作,优化资本资源配置的共享,增强公司在经济市场中的核心竞争力。

4.5 完善物流控制

物流控制的建立即控制企业物资流动的全过程,从原材料申购、投料,在产品、半成品至产成品都要严格监控,也就是控制资金在企业实物化的运动过程。加强物流控制是企业从内部找利润的有效途径,也是企业增强竞争力的有力举措。

5 结语

以上研究探讨可以得出,建设企业财务内部控制系统应加强预算管理 with 内控制度的有机联合,促进企业的整体发展。预算管理与内控制度的结合需要建立更加系统、完整的内部管理制度,不断提高财务管理活动的效率,并降低企业发展的金融风险。内控制度是野外财务加强预算管理的基础构成,同时也是一种必要保证。而预算管理可以进一步促进内控制度的不断优化,两者的相结合可以提高企业内部控制的核心竞争力,优化组织和内部管理制度,提高抵御风险的能力。论文在现有的基础上,总结了经验和教训,以不断提高全面预算管理,确保通过全面预算管理来实现企业战略,提高企业的管理水平和服 务,为企业创造经济效益。

参考文献

- [1] 李容霞. 企业财务内部控制体系的构建及对策 [J]. 商讯, 2020(22):19+21.
- [2] 方晓龙. 构建企业集团财务内部控制体系的对策建议 [J]. 全国流通经济, 2020(10):51-52.