

加强企业财务会计内部控制的对策研究

李晔君

济源市金峰耐火材料有限公司，河南 济源 459005

摘 要： 财务会计的内部控制是管理的一个重要组成部分，在公司的发展中起着非常重要的作用。提高资金使用效率不仅是企业稳健运营的关键，也是实现可持续发展的基石。提高企业资金使用效率的策略在快速变化的市场经济环境中，企业财务管理的重要性日益凸显。然而，就目前的实际情况来看，仍有相当一部分企业在财务会计内部控制领域存在着诸多亟待解决的问题。本文主要对这些问题进行分析和研究，并提出一些优化策略，包括加强内控意识的培养、健全内部控制制度、加强信息技术的应用等以供参考。

关 键 词： 企业；财务会计；内部控制；优化策略

Research on Countermeasures to Strengthen Internal Control of Financial Accounting in Enterprises

Li Yejun

Jiyuan Jinfeng Refractory Material Co., Ltd. Jiyuan, Henan 459005

Abstract： The internal control of financial accounting is an important part of management and plays a very important role in the development of the company. Improving the efficiency of capital use is not only the key to the sound operation of enterprises, but also the cornerstone of sustainable development. In the rapidly changing market economy environment, the importance of enterprise financial management has become increasingly prominent. However, many enterprises still have some problems in the internal control of financial accounting. This paper mainly analyzes and studies these problems, and puts forward some optimization strategies, including strengthening the cultivation of internal control consciousness, improving internal control system, and strengthening the application of information technology for reference.

Keywords： firm; financial accounting; internal control; optimization strategy

引言

财务会计的内部控制保证了公司的资产安全，加强了会计规则及制度，促进了公司的长期稳健增长。然而，当前我们一些公司在内部控制方面暴露出的一系列问题，对财务管理的质量与效率产生了显著的负面影响。鉴于此，强化企业内部财务会计的内部控制工作，已成为当务之急。本文将深入剖析加强财务会计内部控制的重要意义，细致梳理当前企业在财务会计内部控制中存在的各类问题，并针对这些问题提出切实可行的优化改进策略，以提升企业财务管理水平。

一、企业财务会计在内部控制方面呈现出的特征

（一）全面性

公司管理的内部控制是一个环环相扣、紧密关联的体系，其范畴广泛，全面覆盖了公司运营的诸多关键层面，包括人力资源管理、经济管理以及产品开发等领域。因此，使用这些资金需要对其支出进行适当的控制和严格的预算程序。财务会计的内部控制，包括了会计控制、财务控制、成本控制。

（二）一致性

一致性是指公司的所有服务都要遵守内部控制体系、运营和会计规则，以最大限度地实现其活动目标，并为公司的稳定、健康和持续增长做出贡献。为了有效应对风险，需要加强所有主要活动部门之间的协作与沟通，并与现有的法律和监管服务部门保持密切联系。此外，为了避免不同部门之间的沟通差距，主管部门必须建立一个共同的信息交流平台，以确保快速的信息交流和严格的内部控制^[1]。

二、优化企业内部财务和会计控制的必要性

（一）在市场经济环境下

企业若想在激烈的竞争中实现生存与蓬勃发展，一套强有力的内部控制机制必不可少。通过科学且行之有效的管理举措，企业能够有效降低经营过程中面临的各类风险。由于市场态势变幻莫测，企业内部同样存在着诸多不确定因素。倘若企业未能构建并切实执行完善的内部控制体系，那么不仅会造成企业资源的无谓消耗，还会进一步推高经营风险。而这些风险的累积，最终会直接体现为企业经济支出的增加。

（二）保障会计信息的精准性至关重要

财务会计工作作为公司财务管理的关键环节，涵盖了公司所有的经济活动，诸如费用的产生与资产的变动等方面。要想让会计信息能够真实无误地呈现出公司的财务状况以及经营成果，就必须对内部财务会计控制进行优化，以此来切实保障会计信息的准确性。

（三）随着社会市场经济的持续演进

企业之间的竞争态势日趋白热化。企业若期望在激烈的竞争中脱颖而出，大幅提升自身的核心竞争力，就务必要下大力气改进财务管理工作。特别是在财务与会计领域，对内部控制进行优化已成为当务之急。公司的管理层需要清醒且深刻地认识到，完善并强化财务经济管理的内部控制，是企业实现稳健发展的关键所在。应积极主动地制定并施行一系列科学合理、切实可行的措施，助力财务部门构建起可持续发展的良好格局，从而实现企业整体财务状况的全面优化与提升。

（四）为提升管理的高效性

切实防范欺诈行为的发生，企业有必要大力强化内部会计与财务控制工作。在实际运营过程中，切实推行适宜的内部控制制度，不仅能够有效增强工作人员的职业道德意识，还能显著降低欺诈行为出现的概率。尤其在当前中国经济迅猛发展的大背景下，企业面临着诸多前所未有的挑战。倘若缺乏严格且完善的内部财务与会计控制制度，那么各种形式的欺诈行为便极易滋生，这些欺诈行为会直接对企业利润造成冲击和损害。由此可见，加强企业内部财务与会计控制，不仅有利于完善企业内部控制体系，还对提升企业的核心竞争力有着积极的推动作用^[2]。

三、时下企业在财务内部控制上存在的不足

（一）重视程度不够且执行力度欠缺

当前，部分企业仅仅聚焦于财务会计在财务工作范畴内所发挥的作用，却忽略了内部控制体系对于完善企业整体管理的关键意义。在实际操作过程中，这些企业的管理人员常常未能严格遵循相关规章制度行事，致使企业的财务与会计控制机制无法有效发挥其应有的效能。如此一来，不仅降低了企业抵御风险的能力，还对企业的健康、可持续发展造成了损害。

（二）财务会计人员的专业素质和综合能力亟待提升

尽管许多公司在该地区为大量毕业生提供了巨大的市场就业机会，但这些专业人员的专业素养与会计市场对这类职业日益增

长的需求之间存在着巨大的差距。这不仅反映了教育体系与就业需求之间的不匹配，也突显了对高技能会计专业人员的持续需求。一些毕业生发现很难履行自己的职责，因为他们缺乏经验和对政策的理解。一些公司也无法提供职业培训，不能专注于提高财务专业技能。

（三）内部监督机制不健全

一些公司目前还没有自己的内部控制服务，监管不足和不充分导致一些员工在公司系统中钻漏洞，给公司造成不必要的损失。原因是：一方面在某些企业内部通常没有足够的内部监督，主要通过内部审计员和审计委员会进行内部监督以便应对高工作量。因此会阻碍全面执行的内部审计，相反，内部审计主要涉及法律工作和对公司系统的检查，而实际的检查则是基于一个操作基本框架^[3]。

（四）内部控制的目标没有明确

公司财务会计在实践中没有充分认识到内部控制的重要性，也没有将其纳入日常管理任务。一些公司甚至没有设定内部控制目标，这增加了财务风险，并导致高昂的成本。目前，一些中国企业的内部控制体系不完善，而且增加了内部欺诈的可能性。一些公司得到的服务很差，尽管财务和会计系统有健全的内部控制制度，但很少得到使用。首先，财务和会计领域的内部控制没有标准化。随着公司的发展，公司的规模会增加，传统的财务控制和内部会计程序不再是公司真正需要的，也没有任何标准会降低工作质量。例如，一些公司没有规定在审计过程中文件一方面，对于责任缺失的情况未作明确界定，同时也未阐明针对预算超额或额外预算等相关问题的处理方式，这在一定程度上增大了面临财务损失的风险。另一方面，金融市场的监管权力分布过于集中。许多公司已经引入了内部控制和会计规则，但这些都得到了财务总监的批准。只是根据个人经验和判断，可能无法客观、全面地考虑风险和收益，导致偏见、内部控制效率低下。由于信息系统管理的成熟，金融领域出现了网络化和数字化的趋势。为了提高管理效率和改善内部会计环境，企业必须使用计算机和网络化技术。但是，一些公司仍然使用传统的手工会计方法，这导致对信息的处理出现错误，使其难以保护会计规则的真实性和可靠性^[4]。

（五）企业内部控制的核心目标在于实现企业的长期稳定运营

然而，当前不少中小微企业在内部控制实效信息的运用上，与预期的理想状态差距较大，存在显著的缺陷。其一，内部控制信息系统建设严重滞后。众多中小微企业没有专属的内部控制系统，像风险管理软件、合规工具以及财务报告系统等都付诸阙如。鉴于成本和资源的限制，这些企业只能依靠传统的电子表格，甚至是手工操作来实施内部控制。这种落后的方式不仅效率低下，而且弊端丛生，根本无法适应复杂多样的内部控制要求。其二，数据管理与分析能力严重不足。由于缺乏先进的现代化信息资源工具，部分中小微企业在内部控制数据的收集、存储和分析等环节面临诸多困境。它们往往难以准确解读和深入剖析来自不同部门、不同业务流程的数据，导致对风险及其可能产生的后果难以进行周全的考量和精准的评估。其三，数据质量堪忧，严

谨性和准确性难以保证。因为缺少统一的数据标准和有效的数据质量控制机制，许多中小微企业的内部控制数据存在偏差，这极大地影响了数据分析结果的精准度和可信度。

四、优化企业财务内部控制的策略

（一）倘若企业能够进一步加深对财务会计内部控制系统的认识，必定会获得显著的益处

财务会计内部控制在企业的财务运营过程中处于举足轻重的地位。企业的当务之急是提升全体员工的财务内部控制意识，让每一位员工都能透彻理解内部控制的重要意义，自觉地遵守相关的规章制度，并在日常工作中一丝不苟地加以执行。具体来讲，其一，企业可以通过丰富多样的渠道，来增强员工对于财务会计内部控制的了解；其二，公司可以定期组织财务知识的学习活动，激励员工把所学的知识灵活运用至实际工作当中。这样做不仅有助于推动内部财务会计控制工作的高效开展，还能够提升员工自身的专业能力，为他们在未来更好地履行工作职责奠定坚实的基础。其三，企业应当制定清晰明了、易于理解的业务流程图，要求全体员工进行学习并熟练掌握。如此一来，即便财务部门出现人员变动的情况，新员工也能够迅速熟悉业务流程，快速地适应工作环境。

（二）在实际的工作场景之中，企业应当加大对信息技术的应用力度

一方面，企业需要引入先进的管理软件集成系统，对会计信息进行深度的整合处理，搭建起完善的财务会计信息交流与应用体系，避免企业内部出现信息混乱无序以及信息断层的现象。另一方面，企业需将强化内部审计职能置于关键位置，对所有财务数据进行严苛且缜密的审核，以此来保障会计信息真实无误、可靠无误。在当下数字化迅猛发展的大环境中，企业应顺势而为，积极扩大数字化工具的应用广度，深度探寻其在数据整合与剖析方面的潜在能力，大幅提升数据处理的速率。通过构建前沿的智能管理共享平台，实现企业管理效率的显著提升，为企业战略管理的顺利施行给予强大助力。凭借这一平台，企业能够达成业务动态与价值创造的实时可视化分析，助力各部门更为深入地贯彻精益管理理念，为企业做出科学、合理的决策提供精准且稳固的支撑。此外，借助现代通信技术的优势，企业可有效破除财务部门与其他部门间的沟通屏障，实现部门之间的高效沟通与密切协作，进而进一步强化内部财务会计控制工作，为企业稳定、健康地发展筑牢根基^[1]。

（三）提升企业内部控制的信息化程度势在必行

其一，中小微型企业在引入和优化企业内部控制系统时，需

要对当前的技术环境进行全面评估，选择符合自身业务需求和预算条件的内部控制应用方案。比如，可以考虑采用云内部控制解决方案，这类方案一般具有成本较低、部署和维护操作简便的特点。借助企业内部风险管理、监管监督、财务报告和内部审计等功能模块，能够帮助中小微型企业实现管理的自动化和标准化，提升企业内部管理的效率和精准程度。其二，提升数据管理和分析能力是完善企业内部控制的重要一环。中小微型企业需要搭建起统一高效的数据管理平台，以保障数据的可靠性、一致性和可获取性。利用数据分析工具，企业可以从内部控制数据中挖掘出有价值的信息，开展诸如趋势分析、风险评估等工作，发现企业内部控制中潜在的机遇和风险。其三，中小微型企业必须自主承担起内部控制信息系统的维护与升级任务。企业的信息需求会随着自身的发展以及外部环境的变化而不断改变，为了确保内部控制信息的长期有效性，需要定期对内部控制系统进行评估和优化。中小企业应当建立起常态化的技术监测与评估机制，以保证内部信息系统能够满足当前以及未来的控制需求。

五、结语

本文深度剖析了中小微企业在内部控制方面遭遇的问题，同时提出了一系列极具针对性的优化策略。企业财务内部控制在助力企业维持健康、可持续发展的进程中扮演着关键角色，是提升企业财管内控质量的核心要素。只有将财务会计内部控制工作精准落地，企业的财务管理水平才能得以稳固提升，从而保障企业实现稳定、持续的增长。然而，就当前行业的实际状况而言，财务会计内部控制领域存在着诸多亟需解决的问题。因此，迅速且高度重视企业内部控制的优化工作，并积极推动其实施迫在眉睫，这对于提升企业财务管理水平有着不可忽视的作用。具体的优化路径可以从多个方面展开，包括增强企业内控团队对内部控制的认知和意识、强化财务会计监督的力度、构建健全且完善的企业内部控制体系、深化信息技术在内部控制流程中的应用，以及提升企业内部控制的信息化水平等。一旦中小微型企业切实贯彻执行上述优化措施，便能高效且迅速地满足企业提升内部控制效能的需求，取得显著的积极成果，为企业的长期稳定发展筑牢根基。这些优化策略的有效施行，不仅是解决当下问题的有效手段，更是为企业未来实现长期健康、可持续发展积累宝贵的技术资源，有力推动中小微企业财务会计内部控制水平跃上新的高度，实现质的突破。

参考文献

- [1] 张瑞凡. 企业会计内部控制中存在的不足及改进路径 [J]. 企业科技与发展, 2021, (11): 178-180.
- [2] 吴晓曦. 基于企业财务会计内部控制的优化路径探讨 [J]. 全国流通经济, 2021, (31): 172-174. DOI: 10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2021.31.058.
- [3] 郑文燕. 企业财务会计内部控制的优化路径分析 [J]. 当代会计, 2021, (20): 112-114.
- [4] 苏希. 基于企业财务会计内部控制的优化路径分析 [J]. 商讯, 2021, (28): 38-40.
- [5] 刘沙沙. 探究加强内控制度建设对规范财务会计行为的重要性 [J]. 上海商业, 2021, (07): 128-129.