

企业会计财务管理和内部控制问题研究探讨

张文亮

(中国铁路郑州局集团有限公司职工集资建房管理办公室, 河南 郑州 450052)

摘要: 在企业现代化发展过程中, 会计财务管理与内部控制均是企业中的重要管理制度, 在促进企业发展方面所产生的价值较为突出。但是由于会计财务管理和内部控制所包含的工作环节较为复杂, 在执行过程中存在的问题较多。因此企业需要具备较强的反思意识, 按照实际情况认真地剖析问题的发生原因, 再优化当前的管理模式, 减少各种因素对会计财务管理和内部控制所产生的影响, 提高企业的发展水平。

关键词: 企业 会计 财务管理 内部控制

DOI: 10.12319/j.issn.2096-1200.2022.36.19

随着我国市场经济的不断发展, 企业的数量和规模在逐渐地扩大, 会计财务管理和内部控制属于重要的工作模块, 有助于提高企业的发展实力, 因此相关企业需要按照自身的发展方向制定针对性较强的会计财务管理和内部控制模式, 落实精细化的工作思维, 规范不同的管理体系, 解决在企业发展中存在的各项风险, 使会计财务管理和内部控制能够成为促进企业发展实力增强的关键要素, 帮助企业获得预期的经济效益。

一、企业会计财务管理和内部控制的概述

(一) 内涵

企业在执行会计财务管理和内部控制时, 要把握会计财务管理和内部控制的核心内涵, 只有这样才可以具备较强思想认知, 有序地发挥不同的管理功能, 为企业的稳定进步创造良好的条件。在企业会计财务管理和内部控制制度建立的过程中发挥了监督管理的作用, 保证企业财务信息和账目数据具备较强的真实性以及可靠性, 提升资产使用的安全系数, 降低各种风险对企业发展所产生的影响^[1]。在各项管理工作执行过程中, 将重点放在了收集财务信息方面, 并跟踪企业内外部的风险因素, 制定完善的风险预警以及应对方案, 为企业经营管理决策提供重要的参考依据。在账目管理的过程中, 以企业经济效益和收入利润为主要的核心目标, 根据激烈的市场竞争变化趋势, 帮助企业做出科学的管理决策, 更加贴合于现代化企业的发展方向, 以长远性角度为主要的基石, 适当的提高制度在企业中的影响力, 以此来维护企业内部的经济秩序, 减少各种风险对企业经济活动所产生的影响。通过真实性较强的会计信息使领导人员能够了解企业当前的发展现状之后, 再整理不同的管理要素, 制定针对性较强的决策方案以及管理策略, 以此来保证企业会计财务管理和内部控制

职能的有效落实, 满足现代化企业的发展需求, 形成可持续发展的战略目标。

(二) 应用价值

首先, 在会计财务管理和内部控制模式执行的过程中, 有助于保障资金的使用率, 在各项职能落实的过程中, 以获取较高经济利益为主要的优化当前管理模式, 并且快速发现在资金使用过程中存在的各项问题, 将安全管控放置在不同的管理环节, 有效地规避各种威胁因素对资金所产生的影响, 并且和资金使用的流动性特点相互吻合, 健全预算和授权审批制度, 搭建完整性较强的监督管理机制, 使资金使用效率能够得到进一步的保障。在资金使用过程中出现问题时, 可以按照之前所整理的会计信息制定一系列的解决方法和优化措施, 以此来保证资金的安全使用。同时通过财务管理和内部控制定期进行资金的盘点, 对资金支出和采购进行全方位的审核, 逐步地更新内部管理模式。通过不同的角度保证资金的安全, 使用减少各种风险对资金管理所产生的各项影响, 以此来凸显会计财务管理和内部控制的重要价值。

其次, 在会计财务管理和内部控制执行过程中, 有助于帮助企业提高整体的管理水平, 在各项工作实施的过程中融合了监督管理的科学理论, 对企业的生产经营情况进行严格的监督, 有效地避免在内部产生较为严重的财物问题, 以此来促进生产经营活动的有序开展, 帮助企业获得预期的经济效益^[2]。在各项工作落实的过程中, 收集的准确度较高的会计信息配合着内部控制加快信息的传递速度, 制定完善的决策方案, 提高企业的发展水平。在内部控制模式执行时规划了不同的管理职责以及管理权益, 并且快速地进行会计信息的审核, 避免出现模糊不清和职责缺失的问题, 这样一来可以实现全过程的监督以及管理。将风

险意识贯穿于不同的工作环节，以此来完善企业内部管理模式。使会计财务管理和内部控制实施效果能够变得更加科学，提高会计管理的工作水平。

二、企业会计财务管理和内部控制中的问题

(一) 认识的偏差

虽然在企业以往发展中进行了会计财务管理和内部控制，但是从实际实施情况来看和预期存在较为严重的偏差，其中的矛盾因素较为多样，如果企业并没有采取科学的管理方案和优化措施会影响会计财务管理和内部控制职能的发挥，同时也会对现代化企业的发展产生较为严重的干扰。因此企业需要加强对这些问题的有效认识，以此来保证财务管理和内部控制工作的有序执行。相关管理人员在进行管理和决策时，主要是为了获取企业的运营效益，并没有协调会计财务管理和内部控制之间的关系，在各项制度落实方面存在较为严重的偏差。比如在各项工作落实时，将工作重点放在如何提高销售水平方面，并没有完善内部管理模式，导致会计财务管理和内部控制存在诸多不完善之处，并且在发生风险时也无法快速提出科学地解决措施和应对方案，种种原因限制了会计财务管理工作的顺利进行。与此同时，一部分企业在制度建立的过程中，也没有设置对应的管理细则，各项管理活动较为模糊，影响会计财务管理和内部控制职能的发挥。相关企业在会计管理时将重点放在事后管理，尤其是在问题发生之后只是制定解决方案，并没有在前期具备较强的风险防控意识，导致会计财务管理和内部控制。各项工作太过形式化，很难真正的帮助企业约束好不同的发展行为，导致内部风险持续的增加，干扰企业在新时期下的稳定发展。

(二) 管理职能有待完善

管理职能有待完善也是会计财务管理和内部控制执行中存在的各项问题。首先，在实际管理时，相关企业并没有严格按照会计财务管理和内部控制要求制定科学性较强的管理方式，比如随着我国科技水平的不断提高，在会计财务管理和内部控制执行时，需要配合着先进的信息技术，为各项工作的开展创造良好的条件，同时也可以加快信息传递的速度，减少风险问题的发生。但是从当前会计财务管理和内部控制执行情况来看，存在着科学性不强的问题，并没有融入先进的信息技术来为会计财务管理和内部控制创造良好的条件。由于信息技术使用的不到位，在信息传递方面较为滞后，整个管理方式矛盾因素较多，无法真正地提高整体的管理水平。由于信息技术利用的不完善，在信息处理方面产生诸多的矛盾，未能保证信息的

准确度，失误率持续地上升，导致企业在发展时处于恶性循环中，很难获得较高的经济效益。其次，在实际管理的过程中存在内控监督职能有待加强的问题，内控监督职能属于完整性较强的板块内容，但是管理人员并没有引起足够的重视，特别是一部分企业并没有健全内部控制监督管理职能，整个资金使用非常的混乱，很少在规定时间内来完善资金的清查以及盘点模式，无形之中增加了企业内部的成本支出。同时在管理制度落实时未能对会计人员的工作行为进行有效的约束以及规范，致使一些不当行为经常发生，比如恶意篡改企业账目数据等等。领导人员很难了解企业当前的发展现状，也无法做出科学的决策，对企业发展的影响较为突出。

三、企业会计财务管理和内部控制模式优化的策略

(一) 树立先进的工作观念

在新时期背景下对企业会计财务管理和内部控制的要求持续地增加，在这一背景下，企业需要严格按照会计财务管理和内部控制的要求，树立先进的工作理念，灵活的应对在制度模式执行方面所产生的问题，并且把握核心的管理要点。制定针对性较强的管理方案，以此来保证会计财务管理和内部控制工作的有序实施。

首先，企业领导人员需要认识到会计财务管理和内部控制执行的重要性，树立先进的管理理念，创新原有的工作机制，把握会计财务管理和内部控制核心内涵，对企业经济活动进行全方位的监督之后，再整理可靠性较强的数据信息，以此来完善当前的管理模式^[3]。通过管理人员的正确领导有序地推动会计财务管理和内部控制模式的有序执行，使整体管理水平能够符合预期的要求，经过长期的实施在企业内部形成良好的管理氛围，使各项业务活动具备较强规范性。同时建立要全面性较强的内部控制管理机制，适当地提高整体的管理水平，使各个会计人员可以更加严谨和认真地完成当前的会计财务管理和内部控制模式，加快信息传递的速度。创建良好的管理环境，以此来实现管理模式的更新以及升级，保证会计工作的水平。

其次，各个会计人员还需要认识到进行财务管理和内部控制的价值，逐渐地提高自身的思想认知，并且还需要完善职业素养，利用闲暇时间学习先进的会计内部控制理念以及新知识，和实际管理需求进行相互的协调，选择合适的方法来完善内部管理模式。财务部门人员还需要和其他部门人员开展良好的互动和交流，通过互帮互助逐步地优化会计财务管理和内部控制模式，强化自身的责任感，以此来有序地执行对应的管理方案，保证会计财务管理和

内部控制的执行效果，解决在制度中存在的各项矛盾，在企业内部形成良好的管理氛围。

（二）健全内控管理工作机制

健全内控管理机制在会计财务管理和内部控制制度执行方面所发挥的价值较为突出，不仅可以起到良好的约束作用，还有助于为风险管理提供多方面的帮助，因此企业需要引起足够的重视，严格遵循会计管理的相关要求以及标准把握财务管理和内部控制的核心方向，按照实际工作经验健全管理工作机制，以此来保证整体的管理水平。在企业发展的过程中，需要以长久性发展目标为主要基础，健全利用的管理方案，同时还需要对资源进行科学的监督，制定完善的财务管理模式以及风险应对方案等等^[4]。在制度建立的过程中，企业需要对生产运营过程进行全方位的监督，科学地分配好资金的投入以及支出，落实均衡性的工作思路，使整体管理水平能够符合预期的要求。在此过程中要在部门内部下发责任机制，有效地协调责任以及权限，多方位地维护员工的基本利益，使员工能够具备加强工作积极性以及工作热情准确执行会计财务管理和内部控制的职能，并且与企业现代化规划目标相互的协调，加快战略目标的实施进程，提高企业的综合实力。值得注意的是，在内部控制模式执行过程中，需要促进会计人员具备较强的思想认知和端正的工作态度，更好地完成管理会计和财务管理等工作职责，企业可以健全对应的监督管理方案以及评价机制，和各个工作目标相互的吻合，起到一定的约束和激励作用。使工作人员能够在工作岗位中快速地完成对应的会计信息处理方案之后，再将信息传递到决策部门中，做出科学的决策方案，也可以完善内部控制制度中的空白之处，以此来保证会计内部控制制度的执行效果。

（三）加强信息化建设

在会计财务管理和内部控制模式执行过程中离不开信息技术的有效支持，再加上其中所包含的数据较为复杂，所以在实际工作中，企业需要将重点放在加强信息化建设之后，再和会计财务管理和内部控制要求相互协调，充分地发挥不同的职能，提高会计财务管理和内部控制的建设效果，在信息化建设时，企业需要按照自身的发展特点搭建可操作性较强的财务信息系统，帮助企业管理者获得实时的管理信息，快速地剖析问题的发生原因，提出有效的优化策略，并且还需要配合着先进的信息技术来提高系

统运行效率^[5]。在系统利用过程中，领导人员需要定期对企业的财务运行情况进行全面的监督，并且搜集准确度较高的信息，通过定期和不定期的检查。使信息化技术利用效果能够符合预期的要求，以此来促进信息系统的良好发展，增强企业的综合实力。

此外在信息技术利用过程中，需要监管经营模式的实施情，起到良好的监督管理效果，比如在进行采购的过程中，要先提交采购申请，利用计算机技术对物资消耗进行全方位的统计，之后再将采购的需求传递到对应的采购部门中，这样一来可以使整个工作模式变得更加科学以及通畅。在此过程中需要优化当前的审核方案，有层次地完成当前的采购任务，在采购完成之后，要将信息再次上传到计算机平台中，做好统一的储存，方便会计人员了解各个支出情况以及资金的使用额等等，完善当前的管理模式，以此来保证会计财务管理和内部控制制度的有序执行。领导人员需要定期对系统中的数据进行全方位的审查，之后再和预算目标相互地匹配，下达接下来的资金管理任务，使会计财务管理和内部控制具备较强的规范性。

四、结语

会计财务管理和内部控制已经成为现代化企业发展中重要的组成部分了，有助于提高企业的综合实力，因此企业需要逐渐地上升会计财务管理和内部控制在企业中的地位，健全对应的管理方案，在部门内部落实责任机制，有序的执行对应的管理职能，快速地应对各种风险对企业发展所产生的影响，为会计财务管理和内部控制创造良好的实施条件，提高企业的发展水平。

参考文献

- [1]屈长欣.企业会计财务管理及内部控制策略分析[J].企业改革与管理,2021(13):200-201.
- [2]陈淑萍.企业会计的财务管理及内部控制探讨[J].财经界,2021(20):71-72.
- [3]陈决呈.关于做好企业会计财务管理的内部控制工作的探讨[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(08):98-99.
- [4]崔凯.新时期如何强化企业会计财务管理的内部控制工作[J].经济管理文摘,2021(12):104-106.
- [5]陈晓勇.新时期企业会计财务管理与内部控制策略分析[J].财会学习,2021(17):7-8.