

强化企业会计财务管理中的内部控制工作

在新时期下行业竞争越来越激烈，企业必须大力开展会计财务管理内控工作，以此来提升自身核心竞争力，保证企业处于健康与稳定的发展环境。为提升企业会计财务管理内控工作水平，该文首先阐述了新时期强化企业会计财务管理内部控制的重要意义，其次分析财务管理中内部控制工作存在的问题，最后探讨强化财务管理内控工作的有效措施，以期推动企业高质量发展。

在经济新常态下企业若想实现长远与健康发展，一定要顺应时代发展潮流，通过高质量与高水平的财务管理内部控制，为企业各项决策制定与落实提供可靠支持，并且实现资金利用率的最大化，扩大企业经济效益。但部分企业会计财务管理内控工作的开展遇到诸多问题，需要以问题为导向，从内控制度、执行能力、监督机制与复合人才等多维度入手提升会计财务管理内控工作整体水平，夯实企业可持续发展的基础。

一、新时期强化企业会计财务管理内部控制的重要意义

（一）有助于保障财务信息质量

在企业的发展过程中内部控制工作的开展重视财务核算流程的审核与监督，要求建立起严谨的审批制度与审核机制，从而有效减少错误的财务信息，也能规范财务人员行为。在会计财务管理内部控制强化下，工作人员从原始凭证填制与审核入手开始进行内部控制，保证记账凭证编制与账簿登记等环节在有效监督下完成，生成内容准确与详尽的财务报表，为企业内部决策提供了依据。

（二）有助于防范财务风险

会计财务管理内部控制工作可以精准识别企业在发展过程中可能遇到的不同类型的财务风险，结合风险形成规律与特征来制定针对性防范措施，并且重点控制筹资、投资与运营等主要环节开展的活动，做好风险控制点的合理设置，优化与调整风险应对措施，从不同层面入手将财务风险发生率有效降低，避免财务风险给企业发展带来过多影响，达到防范财务风险的真正目的。

（三）有助于优化资源配置

高质量的内部控制体系可以有效管控企业各种资产与资金等主要资源，借助预算管理工作的开展，合理规划与分析企业经营活动组织与开展过程中所需的相应资源。因此，会计财务管理内控工作的强化可以在资源使用过程中监控资源

实际流向，结合实际需要对资源配置方案进行动态调整，保证资源整体使用率，实现最优配置，助推经济效益与社会效益的同步提升。

二、企业会计财务管理内部控制工作中存在的问题

（一）财务内控制度不完善

在新时期下部分企业及时根据市场变化需求建立起会计财务管理内控制度，但其内容缺乏全面性，未能不断更新与优化，尤其是关键业务环节的制度控制不到位，同时制度与实际业务需求之间存在脱节情况，影响部门间的协同配合，部分员工因制度不够完善而无所适从，削弱内控制度有效性，无法为会计财务管理提供监督与指导。

（二）财务内控执行力不足

部分企业财务内控执行力薄弱且存在有章不循的问题，说明内控制度落实不到位，未能与日常会计财务管理各环节相结合，加之财务与业务等部门人员对新时期下的内控工作认识不到位，不重视该项工作的开展，势必会影响财务内控的执行效果。部分人员在执行内控工作时随时简化流程，导致操作层面无章可循或者选择性执行，存在先斩后奏或者超支无追责等部分违规行为，尤其是资金支付审核等关键控制点未落实多人审核与分级授权等相关机制，导致风险影响扩大。

（三）内部监督机制不健全

在新时期下部分企业内部监督暴露出诸多问题，其中最明显的是监督部门自身所具有的独立性不足，监督工作容易受管理层影响，所以无法从客观角度入手对会计财务管理内控工作进行严格与全面的监督，同时监督方式较为单一，未能借助信息技术将监督转移至事前，往往重视事后监督与改进，并且对业务流程监控缺乏实时性，没有形成事前预防思维，暴露出监督机制不健全的根本问题。

（四）复合财务人才较缺乏

新时期会计财务管理内控

工作岗位对人才提出更多要求，需要复合型人才的大力支持。目前，部分企业现有财务人员虽然有着丰富的理论基础，但其未能将所学知识、技能、素养与会计财务管理内控工作相结合，不能灵活操作ERP、BI、RPA等系统，有可能遗漏异常交易，同时也缺乏数据分析能力，不能从海量数据中精准识别风险信号，使财务内控工作开展滞后于风险发生。除此之外，财务与业务部门人员缺乏对彼此的了解，其内控认识不全面，缺乏风险意识、合规意识与协作意识，降低内部控制工作开展的整体成效，例如，部分财务人员仅关注账务处理，但未深入采购流程、产品销售等全过程，所开展的财务内控工作与实际业务逻辑相脱离，影响财务内控工作的开展。

三、新时期企业会计财务管理内部控制工作的强化措施

（一）完善财务内控制度

在新时期下企业面临着全球化与数字化发展带来的新挑战，加之市场竞争日益激烈，必须结合新机遇与新挑战对会计财务管理内控工作制度进行完善，保证制度内容紧跟时代发展潮流。具体而言，一是结合新时期特点调整财务内控制度，结合企业线上交易规模扩大的实际情况对线上交易业务流程、账务处理规范与审批权限等相关制度进行完善，规定不同金额的订单应由不同等级管理人员审批，提高财务交易合规合法及真实性。二是新时期企业的财务与非财务等数据量越来越大，加剧会计财务内控数据处理难度，需要做好数据管理的规范，建立起数据备份与恢复等相关制度，定期完成财务与业务等重要数据的备份，存储于云端或异地服务器上，保证数据安全。三是会计财务管理内控工作需要确定数据来源可靠与真实，所以要融入先进技术并制定技术应用规范，例如，利用大数据技术进行财务分析时必须定期评估与优化数据分析模型，采用区块链技术来审计追踪财力交易记录时要明确区块链节点管理标准，保证数据不可篡改。四是结合新时期下财务与业务工作具体流程，从筹资入手将内控工作贯穿于投资与运营等多个环节，同时结合业务发展需求与市场动态对内控制度内容进行更新，确保新兴业务可以纳入制度范畴。

（二）加大内控执行力度

新时期会计财务管理内部控制工作的强化需要加大内控执行力度，增强员工所应具备的合规意识并使员工具备一定的执行自觉性。因此，企业管理层要向财务人员与业务骨干人员详细讲解内控制度内容并明确执行工作要点，帮助员工认识理解会计财务管理内控工作内涵及重要性，从而主动参与和支持内控工作的开展。在此前提下结合企业业务及运营管理的信息化转型需要，借助信息系统实现自动化审批，利用ERP系统审批员工提交的费用报销申请，审批人员可以在网络系统中实时查看并完成审批，将审批效率与质量进一步提高，同时借助大数据与人工智能等技术综合运用建立起智能预算控制系统，结合历史数据与市场变化趋势生成相应的预算方案，在后续执行过程中进行实时监控与分析，一旦预算存在超支情况则自动启动预警，同时做好相关费用支出限制。为增强会计财务管理内控工作强化的效果，企业和管理层还应进一步推进业财之间的融合，建立起跨部门沟通与协作机制，组织定期沟通会议，由财务部门、销售、生产等多部门参与，了解业务动态与实际需求，根据业务部门财务需求对财务管理中内控工作措施进行调整，保证预算执行到位。

（三）健全内部监督机制

为进一步强化企业会计财务管理内控工作，企业管理层要总揽全局，结合新时期发展特点及自身需求对内部监督机制加以健全，提高内控工作所具有的公正性与客观性。第一，企业管理层要设立具有独立性、权威性的内部审计部门，以此来强化内部审计工作独立性与客观性，注意该问题直接向审计委员会负责，并且具备一定权力与资源，可以随时开展各项财务活动全面审计。在新时期下企业管理层可以考虑引入智能审计技术，发挥人工智能算法优势，自动识别与评估审计证据，精准辨别发票与合同等原始凭证真伪，保证审计效率与质量。第二，监督工作应融入事前，从预防开始贯穿于事中、事后等环节，同时建立起财务监控系统，满足实时监测、收集、分析与存储财务数据的需要，保证在第一时间发现异常数据并及时处理。管理层还应加强日常巡查，重点监控企业关键业务环节，通过内审工作的定期开展来检查与

评估内控制度执行情况。第三，内控监督部门要重视监督反馈及结果运用，根据监督过程中发现的问题，要求责任部门制定针对性整改方案，同时监督部门进行跟踪复查，使问题真正解决，形成工作闭环化管理。

（四）培养复合财务人才

在企业会计财务管理内控工作强化过程中企业管理层要带着前瞻性思维重视复合型人才培养，确保打造出新时期下的精尖财务内控管理团队。在具体培养过程中管理层要结合新时期对人才提出的要求，根据岗位工作特点，组织具有常态化与系统化的培训活动，涵盖大数据、区块链、物联网与人工智能等先进技术培训，帮助财务人员掌握技术工具使用方法。财务人员可以利用大数据与人工智能等技术开展财务预测、预算管理与成本控制等工作，为财务管理内控工作的强化夯实人才基础。与此同时，组织业务知识培训，使财务人员了解业务知识，能够融入销售、采购与生产等各环节，更好为业务部门提供财务支持，同时业务人员要学习财务知识，从而根据财务工作及内控工作开展需要进行积极配合。除此之外，健全激励机制，对积极参与培训或者取得注册会计师、数据分析师等相关证书的财务人员给予发放奖金、带薪休假、弹性工作时间和召开表彰大会等多种奖励，激励财务与业务人员更积极地创新，保证财务内控工作创新成效，为企业可持续发展夯实人才支持。

四、结束语

企业会计财务管理内部控制工作的强化是推动企业在新时期稳步发展的关键所在，保证企业管理符合时代发展需求，依托信息化优势提升企业发展的整体水平。因此企业管理层要通过完善财务内控制度、加大内控执行力度、健全监督管理机制和培养复合型人才等多元途径使财务内控工作成效增强，推动企业在竞争环境中的高质量健康发展。未来不断探索企业会计财务管理内部控制工作强化的新途径与新思路，加快技术驱动变革，实现穿透式监管，并且做到合规与战略价值并重，确保以技术为支撑，构建协同与智能的内控体系，进一步提升企业在新时期下的核心竞争力。

（作者：朱佳丽 单位：国网甘肃省电力公司兰州供电公司）