

企业财务会计内控管理机制的构建研究

◎孙桂英

摘要：随着企业市场竞争日趋白热化，现代企业在发展过程中无一不重视财务风险防控问题。一旦企业财务问题难以得到保障，则企业的健康经营与发展几乎难以实现。在这一背景下，企业方面务必要完善财务会计内控管理机制，提升内部的抗风险水平。基于此，本文将结合现阶段企业财务会计内控管理机制存在的问题阐述解决对策，希望对企业的健康稳定发展具有参考价值。

关键词：企业 财务会计 内控管理机制 构建策略

企业方面之所以对财务会计内控管理工作予以高度重视，是因为该项工作的实质在于收集、整理以及分析企业在发展过程中所出现的重要财务数据，从而真实全面地展现企业的经营状况，以便企业人员做出最科学的决策，这对企业市场竞争实力的提升具有积极意义。因此，针对企业当前阶段普遍存在的财务信息失真、财务管理不符合企业生产经营需求等问题，企业财务部门必须制定行之有效的解决对策，并尽快构建起与企业发展需求相一致的财务会计内控管理机制。

一、企业财务会计内控管理问题

（一）对财务会计内控管理缺乏重视

在激烈的市场竞争环境中，绝大多数企业决策层人员将经营目标的完成作为企业发展中心，“重效益，轻管理”的现象在现代企业中极其普遍，这也间接体现了企业管理层人员对财务会计内控管理工作的不重视。在此基础上，企业不具备成型的风险防控机制，对财务会计内控管理机制建设投入的资金、资源严重不足，大幅度增加了亏损经营的风险可能。

（二）财会内控管理系统滞后

信息化技术已然成为新时期企业开展财务会计内控管理工作的重要辅助技术，但对于部分管理观念相对传统的企业而言，其更倾向于采用人工手段处理财务会计问题，对内控管理系统建设投入的资金严重不足，导致先进的管理技术和系统难以有效推广。目前，大数据时代悄然而至，企业的财会数据呈爆炸式增长，传统的内控管理系统已经呈现出滞后性特征，威胁到企业的健康经营，财务会计内控管理系统的创新已经刻不容缓。

（三）内部管理监督制度不完善

在企业实际发展过程中，有很大一部

分企业已经开展财务会计内控管理尝试，但并没有针对该项工作设置专业监督部门，导致管理人员行事缺乏指导依据，不能有效约束管理人员行为。长此以往，企业财务会计内控管理工作将难以洗脱形式化协议，独立性不足。除此以外，由于监督机制不完善，部分财务会计内控管理人员将不能形成责任意识，甚至会导致没有执业资格证的人员步入岗位，大幅度增加了企业的财务风险发生概率。

二、企业财务会计内控管理机制的构建策略

（一）加强重视程度

对于企业的领导层人员来说，经济利益最大化是其核心追求。基于这一点，企业决策层人员更需要重视财会内控管理。首先，结合企业自身发展需求，制定财务风险机制以及风险预警系统，从而对现阶段企业经营模式及财务风险进行精准评估，有针对性地制定风险防控策略。其次，企业财会部门需要对内部人力资源、市场资源等展开深入调查，务必确保财会数据的精准性与可靠性。再次，企业需要健全财会内控管理制度，确保各单位人员分工明确，严格按照财务会计内控管理机制的标准履行职责。最后，为推动企业财会工作的顺利开展，企业方面需要引入现代化管理理念，不断优化财务预算管理机制和内控管理机制，确保企业财务会计内控管理万无一失。

（二）建设内控管理信息化技术

信息技术与现代企业内控管理工作的融合已经成为一种普遍现象，大幅度降低了企业财会内部管理的难度系数，减轻了财会人员的工作量。基于此，企业方面应加速先进财会内控管理系统的引入，重视开展信息化建设，在财会内控管理系统中综合融入网络技术、计算机技术以及数据

库技术，尽快实现企业内部各部门的资源共享。但值得注意的是，在建设内控管理信息化系统时，信息人员应高度重视网络安全问题，严格按照规定安装防火墙软件、软件查杀系统，以及身份认证系统，避免企业因网络入侵而蒙受经济损失。

（三）完善财会监管机制

科学的财会管理监督机制同样可以为企业财会内部控制工作的开展提供重要保障。因此，企业方面首先要通过内部审计来加强财务监督，保证审计单位的独立性和公平性，确保财务数据精准可靠。其次，企业方面也需要引入外部监督机制，与会计师事务所或第三方监督机构协调配合，弥补内控机制缺陷，不为财务管理工作留漏洞。

三、结语

综上所述，企业财务会计内控管理机制的制定关系到企业的可持续发展。因此，针对现阶段企业中普遍存在的不重视财务会计内控管理、内控管理机制及监督机制不完善等问题，企业财会管理人员需要加强制度改革，构建先进的财会内控管理系统，为企业的健康发展提供动力。

参考文献：

- [1] 董红娟. 如何构建企业财务会计内控管理机制[J]. 纳税, 2019, 13(33): 51-52.
- [2] 马佳欣. 企业财务会计的风险管理及其优化[J]. 中外企业家, 2019(09): 10.
- [3] 胡妹婕. 企业财务会计内控管理机制的构建[J]. 中外企业家, 2019(07): 39-40.
- [4] 许杰. 关于企业财务管理会计内控策略的分析[J]. 今日财富(中国知识产权), 2018(12): 93.

作者单位：

内蒙古大兴安岭图里河森工公司财务科