

# 新经济形势下企业财务会计内部控制优化研究

王慧霞

杭州天创环境科技股份有限公司, 浙江 杭州 310000

**[摘要]** 在新经济形势下, 市场经济不断发展, 市场竞争也日趋激烈。对于现代企业来说, 财会粗放管理已经不再适应相应管理需要, 企业亟需进一步提升企业内部管理水平。优化财务会计内部控制则有利于改善此种现状, 并且已经得到了众多现代企业的广泛应用。不过由于许多企业的财务会计内部控制工作没有随着经济形势及政策的变化进行优化, 在内部管理过程中还存在一些问题, 如果不能及时改善相应问题, 则不利于企业财会管理工作的顺利开展。因此, 文中主要研究新经济形势下企业财务会计内部控制优化策略, 从重要性、影响因素、机遇及挑战、问题以及策略这五个方面分别进行阐述, 希望能够对现代企业财务会计内部控制的优化提供一些有利帮助。

**[关键词]** 新经济形势下; 现代企业; 财会; 内部控制; 优化策略

DOI: 10.33142/mem.v4i3.10006

中图分类号: F27

文献标识码: A

## Research on Optimizing Internal Control of Enterprise Financial Accounting under the New Economic Situation

WANG Huixia

Hangzhou Tianchuang Environmental Technology Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

**Abstract:** In the new economic situation, the market economy is constantly developing and market competition is becoming increasingly fierce. For modern enterprises, extensive financial and accounting management is no longer suitable for corresponding management needs, and enterprises urgently need to further improve their internal management level. Optimizing financial and accounting internal control is conducive to improving this situation, and has been widely applied by many modern enterprises. However, due to the fact that many enterprises' financial and accounting internal control work has not been optimized with changes in economic forms and policies, there are still some problems in the internal management process. If the corresponding problems cannot be improved in a timely manner, it is not conducive to the smooth development of enterprise financial and accounting management work. Therefore, the article mainly studies the optimization strategies of internal control in enterprise financial accounting under the new economic situation, and elaborates on them from five aspects: importance, influencing factors, opportunities and challenges, problems, and strategies, so as to provide some beneficial help for the optimization of internal control in modern enterprise financial accounting.

**Keywords:** new economic situation; modern enterprises; finance and accounting; internal control; optimization strategy

### 引言

随着经济社会的不断发展, 各行各业面临着日趋严峻的竞争, 为了进一步获得发展, 在竞争中处于有利地位, 众多企业不断加强企业财务会计内部控制管理。通过提升管理技能、健全内部体系等方式来提高财务会计内部管理水平, 以使企业能够获得长足发展。不过也有一些企业在加强财务会计内部管理的过程中, 存在一些问题, 例如, 依旧存在“重业绩、轻管理”的思想, 不够重视企业财务会计内部控制等问题, 从而导致企业在新经济形势下发展趋势不够良好。因此本文研究的新经济形势下企业财务会计内部控制优化策略, 对于企业发展具有一定的现实意义。

#### 1 新形势下企业财务会计内部控制的重要性

在当前, 全球化趋势日益明显, 现代企业不仅和国内同行竞争, 还会面临国际企业的冲击, 其竞争环境日益激烈。对于现代企业来说, 财务会计管理的重要性不言而喻, 面对日益激烈的竞争环境, 企业需要管理好内部的财会,

做好内部控制, 才能够在激烈的外部竞争中稳步前行。对于各行各业来说, 内部管理力度都不容忽视, 否则, 可能企业没有在遭受外部冲击时受到伤害, 反而从内部自身就瓦解了。优化企业内部财务会计的内部控制策略, 一是有利于进一步提升企业管理水平, 加强对企业内部财会人员的全面管理, 规避企业内部风险; 二是能够更使企业领导更加了解单位内部的财会数据, 为其决策过程提供正确的数据支撑, 从而能够进一步提升企业内部资金的利用率, 并且还能够得到有效的数据反馈; 三是能够加强财会管理部门与企业其他部门的联系, 有利于进一步提高企业内部整体控制管理水平。

#### 2 影响企业财务会计内部控制管理的因素

对于现代企业来说, 财会管理的重要性是不言而喻的, 如果一个企业出现财会问题, 严重时将对企业造成毁灭性打击。一般情况下, 影响企业财务会计内部管理的因素主要有: 企业内部管理制度、监管机制、人为因素等,

以下是对影响企业财务会计内部控制管理的因素的具体阐述。

### 2.1 企业内部管理制度

对于一个企业来说，其财务管理工作要想顺利进行，就需要建立完善的企业财会管理制度。因此，影响企业财务会计内部控制管理的一个主要因素就是企业内部财会管理制度，通过建立相应健全的财会管理制度，才能够达到较好的内部控制管理效果。如果财会工作缺乏相应的制度保障，就可能导致财会管理混乱，影响管理成效。例如，当一个企业在做出决策或者处理内部财会问题时，没有相应的制度进行规范，就可能会出现相关管理人员不清楚自身管理职责、导致财会人员不清楚具体的问题处理流程等情况，最终导致企业财会问题处理不合理、不合规，甚至是出现权力滥用、以权谋私的情况出现。

### 2.2 企业内部监管机制

除了要建立健全的财会管理制度之外，要想达到较好的财务会计内部控制效果，监管机制的作用是不可忽视的。认真贯彻监管机制是优化财务内部控制的基本保障，通过监管机制的贯彻，能够有效提升财务会计内部控制的效率。一般情况下，财会内部控制管理效果较好的企业，都充分贯彻了企业内部监管机制，以监管倒逼企业内部的财会管理人员的工作。如果企业财会监管机制不完善，就可能会使企业财会工作缺乏相应的监督，那么相应的财会工作人员就有了更多的操作空间，从而使财会工作脱离企业控制。

### 2.3 人员因素

企业内部的财会工作的各项内部控制措施往往是由企业内部的相关人员来执行，因此，执行相关内部控制措施的人也会对财会内部控制效率产生重要影响。如果财会管理人员不够专业，或者是财会管理人员经验不够丰富，那么就很可能导致企业财会管理混乱，内部控制效果较差；如果财会人员职位划分不够明确，出现一人身兼数职的情况，就可能导致监督缺位，出现以权谋私、挪用公款等问题，影响企业财务会计内部控制效率。一个企业的财务会计管理问题往往离不开专业人员进行操作，因此，人员因素，是影响财会内部控制效率的一个重要因素。

## 3 新形势下企业财务会计内部控制面临的挑战和机遇

新形势下，市场经济不断发展，科学技术水平也在不断提升，各种新政策的出现，为现代企业财务会计内部控制管理工作提出了更高的要求，使现代企业的财务会计内部管理工作面临更多的挑战。不过在面对挑战的同时，新形势也为企业财会工作带来了更多的机遇。以下是对新形势下企业财务会计内部控制面临的挑战和机遇的具体阐述。

### 3.1 新形势下企业财务会计内部控制面临的挑战

在新形势下，许多的现代企业内部财务会计管理工作都存在一些问题，如果不能很好地处理相应问题，就可

能会对企业财会内部控制管理成效造成不利影响。例如，使企业内部资金利用率降低，降低企业在相关行业的竞争力。另外，由于科学技术的发展，许多现代企业的财会管理工作已经实现了信息化，但是一些年龄较大的财会人员对信息化办公的熟练程度较低，不利于提升财会管理效率。

### 3.2 新形势下企业财务会计内部控制面临的机遇

随着市场经济的发展以及全球化进程的不断加快，财务会计内部控制管理理论和方法也得到了相应的更新，企业在进行财会内部控制管理工作时，能够借鉴许多优秀的财会管理经验。又随着科学技术的进一步发展，信息化办公已经得到了普及，这同样也为财会内部控制管理提供了相应的便利。例如，正是由于科学技术的进一步发展，各种先进的财务管理系统被研发出来，能够进一步提高财务会计内部控制管理效率。

## 4 新形势下企业财务会计内部控制存在的问题分析

在新形势下，许多现代企业财务会计内部控制都存在问题，要想优化财务内部的内部控制，首先应该充分认识到现存的问题，并针对问题提出相应的优化策略。笔者根据相关工作经验，并查阅了相关资料，主要总结出企业财务会计内部控制存在的以下问题：财务风险评估缺乏有效性、财会管理部门与企业内其他部门的联系较弱、企业会计内控人员专业水平不够、企业财会内控管理岗位设置不合理等，以下是对新形势下企业财务会计内部控制存在的问题的具体阐述。

### 4.1 财务风险评估缺乏有效性

在现代企业中，财会风向评估是财务管理工作的一项重要内容，会对财务会计内部控制效率产生较大影响。在当前的许多企业中，往往是设置相应的审计部门来负责相应的财务风险评估工作，但是由于审计部门并不能够从根本上对财会部门的相关工作进行监督，从而达不到相应的效果。另外，由于企业财会内控信息的透明程度较低，政府等外部监督发挥的作用较小，在各种因素的共同作用下，导致企业缺乏有效的财会风险评估，风险预警效率较低。

### 4.2 财会管理部门与企业内其他部门的联系较弱

对于现代企业来说，财会管理部门是企业中一个重要的部门，一般情况下，企业财会管理部门往往是独立存在的，和其他部门缺乏相应的沟通与联系。财会部门对其他部门的财会状况了解不够充分，从而不能够很好地开展整体财会管理工作。又由于财会部门与其他部门联系较少，在其他部门需要处理财会工作时，一些财会人员为难其他部门的预算审批及保障工作，从而降低企业内部资金流效率，最终降低企业内部资金利用效率。

### 4.3 企业会计内控人员专业水平不够

企业内部的财会工作的各项内部控制措施往往是由企业内部的相关人员来执行，因此，执行相关内部控制

措施的人也会对财会内部控制效率产生重要影响。但是在当前许多现代企业中,财会人员普遍存在专业水平不够的情况。由于财会内部控制管理工作随着社会经济情况的变化而在不断发生变化,但是许多企业不注重对相关从业人员的培训,不注重专业人才的引进工作,从而导致企业财会内部控制管理工作中专业不够的情况较为严重。

#### 4.4 企业财会内控管理岗位设置不合理

许多企业在开展财务会计内部管理控制工作时,由于缺乏对财会内控管理工作的重视,在设置相应的内控管理岗位时,存在岗位设置不合理的情况。相关财会内控人员存在一人多岗、岗位职责不明、相关人员不具备岗位专业素质等情况,从而导致在开展工作时,缺乏相应的监督,人为可操作空间较大,最终可能会对企业造成较为严重的财会风险。

### 5 新经济形势下企业财务会计内部控制优化策略

新经济形势下我国市场经济得到快速发展,企业在激烈的市场竞争中面临着不少挑战,也迎来许多发展新机遇。在机遇与挑战并存的当下,现代企业应该直面企业财务会计内控管理工作的课题,并根据问题,采取相应的优化策略。笔者根据相关工作经验,并通过查阅相关文献资料,在充分了解现代企业财务会计内控管理工作问题的基础上,提出以下企业财会内部控制的优化策略:加强企业财会风险评估,提高企业风险抵抗能力、提升财会内控管理人员水平、提升财会工作信息化水平、健全财会内部监管制度等,以下是对新经济形势下企业财务会计内部控制优化策略的具体阐述。

#### 5.1 加强企业财会风险预警,提高企业风险抵抗能力

财会风险预警是财务管理工作中的一项重要内容,会对财务会计内部控制效率产生较大影响。因此,现代企业应该充分重视财会风险预警工作,设立专门的风险评估部门,定期对企业内的财会内控工作进行审核,提前对可能存在的财会风险进行预警并及时采取相应措施进行补救。另外,由于风险评估部门会定期审核相应的财会数据,也能够起到一定的监督作用,规范相应的财会内控人员行为,减少人员因素造成的财会风险。

#### 5.2 提升财会内控管理人员水平

提升财会内控管理人员水平,是提高企业财务会计内部控制管理效率的重要举措。要想提升财会内控管理人员水平,可以从以下几个方面来进行:(1)加强对相关职工的培训:由于财会内部控制管理工作随着社会经济情况的变化而在不断发生变化,因此,要想保证财会人员能够适应经济情况、政策等的变化,就应该加强对其进行培训。

(2)积极引进专业人才:许多企业财会人员可以说是铁饭碗,人员变动较小,这种情况就可能会导致财会人员专业素质不够,为了应对不断变化的经济、政策情况,企业

应该要积极引进专业人才,进一步提高财会内控队伍的素质。(3)细化考核、奖惩机制:通过考核、奖惩机制来进一步提高财会队伍人员的活力,并对其行为进行规范。

#### 5.3 提升财会工作信息化水平

随着现代科学技术的发展,企业财会工作信息化水平不断提升,同时也进一步提升了企业财会管理效率。相关企业领导应该充分重视信息技术,不断提升企业财会工作的信息化水平。例如,建立专门的财会内控信息中心,以方便风险预警人员对财会数据的查询。在建立相应数据中心后,还应该设置相应的防火墙系统,以保护企业财会数据的安全,避免因数据泄露而造成的财会风险。

#### 5.4 健全财会内部监管制度

为了进一步提升企业财务会计内部控制管理效率,除了要重视风险预警、提升人员专业水平、提升信息化管理水平之外,还应该建立健全的财会监管机制,以保障财务会计内部控制工作能够在监督下进行。虽然重视风险评估已经能够一定程度上,对财会人员起到相应的监管作用,但是不够全面。因此,通过建立健全的财会监管制度,将能够对财会内控工作进行全面的监督,规范财会人员的工作行为,减少因人员因素造成的财会风险。

### 6 结语

随着经济社会的不断发展,各行各业面临着日趋严峻的竞争,为了进一步获得发展,在竞争中处于有利地位,众多企业不断加强企业财务会计内部控制管理。不过由于许多企业的财务会计内部控制工作没有随着经济形势及政策的变化进行优化,在内部管理过程中还存在一些问题,如果不能及时改善相应问题,则不利于企业财会管理工作的顺利开展。因此,本文主要研究新经济形势下企业财务会计内部控制优化策略,希望能够对现代企业财务会计内部控制的优化提供一些有利帮助。

#### [参考文献]

- [1]孟丽梅. 新经济形势下企业财务会计内部控制优化研究[J]. 产城: 上半月, 2023(3): 13-15.
- [2]胡琳. 新经济条件下企业内部控制问题研究[J]. 经营管理者, 2017(27): 247.
- [3]陈茜. 新经济形势下企业财务会计内部控制优化[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(8): 3.
- [4]刘延芳. 新经济形势下企业财务会计内部控制优化研究[J]. 中国经贸, 2021(8): 70-72.
- [5]沐亚军. 新形势下企业单位财务会计内部控制优化研究[J]. 中外企业家, 2018(36): 2.

作者简介: 王慧霞(1970.12—), 毕业院校: 北方工业大学, 所学专业: 会计学, 当前就职单位: 杭州天创环境科技股份有限公司, 职务: 总经理, 职称级别: 高级会计师。