

试析财务管理中内部控制对企业的影响

高利颖

阜阳市城乡规划设计研究院有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i3.2404

[摘要] 随着社会主义市场经济发展速度的逐步加快,各类企业迎来全新发展时机的同时,也为各领域经济建设注入全新活力。从企业发展角度上来看,现阶段企业所推进的财务管理方式与企业发展需求之间存在较多偏差,一定程度上还会对企业自身的建设及发展能力造成制约。这便需要相关工作者对财务管理中的内部控制工作进行研究,分析内部控制体系对企业发展所带来的各类影响,寻找更为优质的工作方案,以带动企业向着更为完善的方向建设发展。

[关键词] 财务管理; 内部控制体系; 企业发展; 影响因素

中图分类号: F253.7 **文献标识码:** A

An Analysis of the Impact of Internal Control in Financial Management on Enterprises

Liyang Gao

Fuyang Urban and Rural Planning and Design Institute Co., Ltd.

[Abstract] With the gradual acceleration of the development speed of the socialist economic market, various enterprises have ushered in new opportunities for development, while also injecting new vitality into economic construction in various fields. From the perspective of enterprise development, there are many deviations between the financial management methods currently promoted within the enterprise and the development needs of the enterprise, which to some extent will also constrain the construction and development capabilities of the enterprise itself. This requires relevant workers to study the internal control work in financial management, analyze the various impacts of the internal control system on the development of enterprises, and find better work plans to drive the construction and development of enterprises towards a more perfect direction.

[Key words] financial management; Internal control system; Enterprise development; influence factor

引言

各商业领域在发展当中,高度强调内部控制体系的构建效果,这部分内容本身会对企业财务管理工作带来直接影响,协助企业明确各类风险要素的基础上,寻找对应管控方案,提高资产维护安全系数的基础上,确保当前财务信息具备较强的应用性。由此,要对财务管理当中的内部控制体系展开研究,分析这部分内容对企业发展所带来的各类影响,评估内部控制体系实施当中,可能带来各类问题及挑战,多方位强化当前企业的核心竞争能力。

1 财务管理当中内部控制对企业所造成的影响

1.1 提升当前财务信息质量及应用准度

对企业财务管理的各项工作进行分析能够明确,推行内部控制本身属于改良企业财务信息质量的主要方式之一,而内部控制机制可通过建立并实施一系列制度流程规范来对企业当前所推行的财务活动开展实时监督,以此来降低财务造假风险并改良当前财务信息的整体准度。现阶段财务管理中涉及到的内

部控制不仅限于对财务信息开展监督管控,还延伸到保证财务信息的完整性和可靠性。在内部控制框架下,企业需要建立合理的会计核算制度和财务报告流程,确保每一项财务信息得到有效记录,且后续信息处理及信息报告均符合既定标准。这种制度化的流程有助于减少错误遗漏,尽可能提高当前财务信息内容的一致程度。

内部控制的实施也为企业财务信息生成及披露提供了相对系统化的工作框架,在这个框架之下企业各项财务活动和信息处理都受到严格的监控和审查,以此来减少信息偏差及错误问题的发生可能性。内部审计作为内部控制的重要组成部分,定期对企业的财务活动进行审计可发现其中存在的各类潜在问题,确保财务信息保持较高准度。内部控制还可以规范企业内部人员的财务行为,建立道德约束规范以减少人为错误和财务欺诈等情况,配合培训教育提升在职人员的财务素养,使其在处理财务信息时更加谨慎合规。

1.2降低财务风险及财务损失

企业可以建立风险管理框架,通过内部审计、风险评估等手段,系统地评估企业所面临的各种财务风险。在风险评估的基础上企业可以制订相应的控制策略以降低财务风险发生概率,削弱财务风险对于企业发展的各类影响。从这方面出发,企业可通过培训和宣传等方式,提高在职人员对财务风险的认识理解,增强在职人员的风险防范意识。具体工作中企业可以定期开展财务风险管理培训,帮助在职人员识别风险并掌握应对风险的策略。内部控制还可以加强企业与外部环境的沟通协调程度,配合建立信息披露机制的方式来降低财务风险,及时向内外部利益相关者披露财务风险管理情况。

1.3带动业务运营高效率开展

企业运营中提高业务流程规范化程度是确保各部门高效运作的基础,构建明确的业务流程及操作指南可有效减少环节中发生的错误或偏差。这种规范化的流程不仅使员工在处理日常工作时有明确的步骤可循,而且还能通过反复优化提高工作效率。并且通过明确每个环节的责任人和操作标准,可以避免因职责不清或操作不规范而导致的重复工作和无效劳动,从而提升整体业务处理效率。企业可以通过合理安排人力资源、物力和资金等资源来提升资源利用效率,利用建立全面预算管理、成本管控和绩效评估等机制,企业可对各类资源的实际使用情况予以针对性监管,尽可能规避资源浪费问题,在降低企业运营成本的基础上将更多资源内容投入到关键业务领域,以此来提高当前企业所具备的经济效益。企业通过内部控制可以培养员工的诚信意识,使员工在日常工作中自觉遵守内部控制规定,这种文化氛围不仅能够增强企业的整体向心力,还能对各部门在职人员所具备的工作执行力实现有效调控,带动员工在工作中不断优化财务管理流程,促使企业向着更为完善的方向进步。

2 财务管理内部控制工作在推进当中存在的缺陷

2.1财务管理内部控制意识薄弱

从财务管理发展趋势上来看,许多企业没有充分意识到内部控制工作的重要性,这种认识不足主要体现在企业生产经营发展中没有与其相适应的内部管理体系,导致各项经营工作无据可依且无法追根溯源。企业管理层对内部控制的忽视,使得内部控制未能成为企业战略管理的重要组成部分,进而在实际操作中缺乏系统规范性。这种情况下,企业的财务管理过度依赖于个人经验判断而非科学的管理体系,导致财务操作充满随意性及不稳定性,最终增加财务风险。部分企业内在职人员对内部控制的不够深入,有的甚至认为内部控制与日常财务管理无甚区别,导致他们在日常工作中并没有将内部控制工作落实到位,这种误解使得企业内在职人员在处理财务事务时,未能严格按照内部控制的要求进行操作从而增加财务操作的错误率。还有在职人员认为内部控制主要是行政或管理部门的责任,与自身工作内容之间并不存在关联,这种观念的普遍性极易削弱内部控制在企业中的实际作用。企业内在职人员对内部控制责任的误解,使得他们在日常工作中缺乏主动性,未能将内部控制的

要求融入到自己的工作流程中。这种情况下内部控制成为一种形式上的要求而非实际操作中的指导原则,导致内部控制效果大打折扣。财务管理内部控制意识薄弱的问题,不仅影响内部控制的实施有效性,还对企业整体运营效率造成一定的负面影响。企业管理层和企业内在职人员对内部控制方面存在的各类忽视性问题使得企业在面对财务风险,缺乏有效的防范应对措施,进而增加当前企业所需要面临的运营风险。

2.2财务管理内部控制机制不健全

尽管企业建立了较为完善的财务管理内部控制系统,但管理层会因自身缺乏财务实务经验的影响,未能正确理解并执行这些内部控制措施。他们可能未能清晰认识财务管理在企业管理中的地位,导致在实际操作中内部控制体系的优化潜力受到限制,这种情况下内部控制体系可能只是形式上的存在而未能真正发挥作用,无法有效防范财务风险。部分企业在制定内部控制规则的过程中过于强调控制机制的灵活性,没有严格遵守既定规定甚至是超出规定范围,最终带来不必要的管理风险。这种现象通常源于管理层忽视或误解内部控制工作要求,认为内部控制会限制企业自身所具备的灵活创新能力,因此在实际操作中随意调整或忽视内部控制的各项规定。

部分企业虽根据自身发展需求而建立起对应的内部控制技术,但是在实际操作中未能将其与日常财务管理进行结合,导致内部控制机制与实际业务之间存在较为明显的脱节问题。这类情况的存在主要源于内部控制设计方案并没有充分考虑企业在运行当中所形成的业务特点,亦或是企业在执行内部控制时缺乏有效的监督评估机制,导致内部控制机制未能得到持续改进。内部控制不仅是一套制度流程,更是一种企业文化和社会责任的体现,如果企业缺乏良好的内部控制环境,即使建立了完善的内部控制机制也难以执行到位。因此企业在建立内部控制机制时,需要注重内部控制环境的建设,培养员工的内部控制意识和责任感,以此来构建起覆盖更为全面的内部控制环境,带动内部控制机制得以有效运行。

3 提高企业内财务管理内部控制效果的对策

3.1建立财务管理内部控制平台

建立一个健全的财务管理内部控制平台需要企业投入大量的资金资源,但适当的资金投入是确保平台功能完善和运行顺畅的基础。企业应根据自身的财务状况和实际需求合理分配预算,确保平台的各项功能得以实现。企业也应注重平台的技术升级维护工作以保持其适应性达标,从而更好地支持企业的财务管理和内部控制工作。由此企业在建立财务管理内部控制平台时,应充分考虑企业的实际运营情况,平台设计和功能开发应紧密结合企业的内部控制要求,确保每一个业务环节都能与实际的业务部门相对应,实现部门间的有效管理与审核。

该平台不仅应具备基本的财务管理功能,还应具备强大的数据处理分析能力,配以灵活的定制功能来满足企业在不同业务环境中的需求。例如,平台应能够支持多语言多货币功能以适应全球化运营需求,同时提供详尽的报告分析工具,帮助企业管

理层做出更为准确的决策。企业财务管理内部控制平台的搭建工作同样强调员工的使用体验,这是由于平台的成功与否不仅取决于其技术先进性和功能完备性,更取决于企业内在职人员对该平台的使用熟练度。因此企业应通过系统培训和持续指导的方式帮助员工熟悉掌握平台功能,配合员工使用反馈来实时优化并改良平台功能,充分增强用户体验。随着企业业务的不断扩展,平台应具备与企业其他管理系统无缝对接的能力以实现信息共享流通,规避信息孤岛现象,由此技术人员可将企业的ERP系统、CRM系统等进行深度整合,为其提供一体化管理解决方案从而提升企业的整体运营效率。

3.2 推动监督机制建设工作

在提高企业财务管理内部控制效果的对策中,推动监督机制建设工作属于其中最为关键的一环,企业通过构建并优化监督系统来调整财务管理内部控制系统中的各项工作流程。为实现这一目标,企业应充分发挥财务检查和财务审核的核心作用,通过将二者融合形成一体化监督系统以提升财务管理所具备的综合管控能力。监督机制建设工作要求企业明确监督当前监督目标及重点,确保监督工作具备较高针对性的基础上根据财务管理内控实际需求,设定当前实际监督工作目标,确保监督工作能够覆盖到关键环节从而提升监督效果。在推动监督机制建设工作过程中企业需建立健全的监督制度,明确监督职责、权限和程序,确保监督工作有章可循、有据可依。同时企业需严格执行监督制度,配合定期开展监督检查来及时发现并纠正内控系统中的各种问题。

内部监督是企业自主进行的监督活动,具有针对性强、及时性高的特点;而外部监督则可以借助外部专业机构和政府部门的力量,对企业内控系统进行全面审查评估。企业应建立内外结合的监督机制形成监督合力提升监督广度深度,通过内部监督查漏补缺,外部监督提供专业意见和建议,企业能够更全面、更有效地发现和解决内控系统中存在的各种问题。企业应强化针对监督人员的综合培训效果,逐步提高其专业素质以协助监督人员胜任监督工作。企业还需建立激励约束机制,激发监督人员的工作积极性,使其能够自觉地履行监督职责。

3.3 构建完整的财务内部控制监督机制

企业应建立一个多层次、全方位的财务内部控制监督机制,从战略层面上来看,企业高层管理者应当将内控体系建设纳入整体战略规划之中,确保内控目标与企业总体发展目标一致。管理层应定期召开会议讨论内控体系的运行情况,及时调整策略以应对内外部环境变化。在操作层面上建立完善的制度流程,明确各级员工职责权限以此来确保每一项财务活动都有相应的监控记录。现代企业财务管理工作所面临的数据量相对庞大,手工操作难以满足高效率、高准确性的要求,因此可通过引入财务软件、ERP系统以及数据分析工具等方式来实现财务数据的实时采集和处理分析。这些技术手段不仅可以提高数据处理速度,还能减少人为错误确保数据保持较高准确性。

4 结语

综上所述,在进行财务管理中内部控制对企业的影响研究时,可以从构建完整的财务内部控制监督机制、推动监督机制建设工作以及建立财务管理内部控制平台等几个方面来推进,充分发挥财务管理内部控制工作应用效益的基础上,逐步提升企业的整体经济效益。

[参考文献]

- [1]王丹丹.内部控制体系对企业财务管理的影响研究[J].中国市场,2024(18):174-177.
- [2]刘媛.内部控制环境对企业财务管理有哪些影响[J].中国商界,2024(06):204-205.
- [3]唐硕瑶.内部控制体系对企业财务管理的影响研究[J].上海商业,2024(04):122-124.
- [4]郑生军.浅谈内部控制对企业财务管理的影响[J].商讯,2023(12):80-83.
- [5]张洪涛.内部控制对企业财务管理的影响[J].财经界,2023(03):96-98.
- [6]林湛雄.内部控制体系对企业财务管理的影响研究[J].现代营销(下旬刊),2024(01):73-75.

作者简介:

高利颖(1975--),女,汉族,安徽省阜阳市人,大学本科,中级会计师,研究方向:现代企业的财税管理。