

# 公司财务管理中的内控管理

李军

神州瑞宸建设集团有限公司

DOI:10.32629/ej.v2i1.83

**[摘要]** 从公司发展角度分析,财务内控管理能引领公司走上正确的运行之路,也能促进公司各项资源的科学配置,从而实现公司资产组合的最优化。而在市场经济体系下,面对竞争异常激烈的市场环境,公司更应该高度重视财务内控管理工作,打造优质的财务内控管理环境,制定财务内控风险评估体系与风险预警机制等,切实提升公司财务内控管理成果,从而为公司的稳定与可持续性发展保驾护航。

**[关键词]** 财务管理; 内控管理; 风险评估; 风险预警

公司财务管理是指以国家法律政策为根基,结合社会经济与公司资金基本状况,实现公司财务活动的科学、有效安排。而在公司财务管理工作方面,财务内控起着重要作用,其不仅能对公司经营活动情况进行有效评价,然后对公司各项资源进行科学优化配置,实现公司发展战略目标的及时调整,并且结合现实情况建立科学、合理的发展方案,从而进一步扩大公司经济效益与社会效益,使其在激烈的市场竞争之中立于不败之地。

## 1 内部控制在财务管理中的范围

公司财务内部控制就是系统性的整合公司所有财务活动和运营活动,然后以财务形式把公司所有部门进行联系。

### 1.1 内部控制作为公司控制机制的核心部分之一

在公司控制机制方面,内部控制机制尤为关键,具体表现如下:①结构控制机制,此机制是以“二权分立”作为立足点而进行发展的,可以有效呈现代理和委托之间的具体关系,借助于合法的、有效的举措保证公司内部控制的落实,从而也就实现了投资者效益的有力保障。②会计控制机制,根据控制内容的不同等,能够在根本上实现会计的有效控制。

### 1.2 内部控制保证财产安全

制定公司内部控制机制,可以有效保证公司财产安全。内控能够实现公司流动资金的有效控制,保证公司流动资金的可靠、安全流通。而一些公司在发展过程中会出现相对较大的货物流动性,需要涉及更多、更复杂的环节,由此就必须完善内部控制,以保证公司财产安全。

### 1.3 内部控制减小公司运营风险

公司制定内控机制,便于领导了解与把握公司最新信息,然后根据情况进行决策,从而有效减小公司运营风险,为公司发展目标的实现夯实基础。与此同时,内控机制可以为公司管理者提供实时的财务与经济信息,然后根据公司具体发展方向进行准确判断,从而顺应市场发展行情,最大程度上减小外部环境对公司带来的不利影响。

### 1.4 内部控制是公司发展的基本诉求

基于市场经济体系下,公司必须实行全方面的变革与创新,深挖内控管理的价值与作用。由此就能够进一步优化公

司的外部环境,完善微观机制。关于公司内控机制的制定与落实,需要认真学习与总结内控理论、实践工作经验,而且要正确认识企业发展、企业发展与企业管理的关系。在此背景下,为了提高企业的发展水平,企业需要建立一个全面的内部控制机制。加强财务管理水平,从根本上适应金融改革的发展。

## 1.5 提高公司财政管理质量

随着我国财税体制改革的深入,如今出台了许多的与财政有关的政策与管理制度的有效落实,然而这也暴露出了一些弊端。关于财政政策的编制与具体落实,缺少一定的时间沉淀,以致于一些财政政策尚未在示范状况下就进行实施,从而就会诱发出许多实际问题。与此同时,业务流程的过于分散、管理方法有失全面性、系统性,也造成财政政策与现实环境不相符,脱节或自相矛盾的情况会降低财务管理部门的效率。基于此,为了从根本上提高财务管理的效率和质量,尽早实现现代财务管理体系,在财务管理内部控制的建设中,要细化工作流程,优化管理业务。此外,事业单位等重要企业还必须重视各自的财务部门,积极开展内部控制建设,这是各级财务部门面临的重要问题。

## 2 公司财务内控管理措施的落实措施

### 2.1 加大公司财务内控监管力度

关于公司财务内控管理工作的实践落实,公司必须加大财务内控监管力度,积极完善与优化财务内控监管机制。第一,应该有效梳理公司管理与内控部门间存在的关系,然后建立专门的监督管理部门。这就要求公司领导层根据实际情况,选择工作能力强、责任心强的管理者。监事应当能够以企业管理内部控制标准的内容和规范为基准,能够根据工作流程对各项发展的内容进行审查。第二,在实施企业管理内部控制制度时,应当接受监事会的检查。通过检查报告的形式,充分有效地展示企业管理的内部控制工作过程,发现存在的问题并有效地解决,同时进行有效的监督记录。

### 2.2 打造优质的公司内控环境

公司财务内控管理的有效落实与公司管理制度的充分执行,与公司内部环境息息相关。所以公司在经营与发展的过程之中需要积极建设优质的内部环境。公司管理层应该在

公司经营与发展过程之中加强公司职员思想教育,在思想上深刻的认识到公司财务内控管理的重要性,同时引领公司职员树立正确的人生观与价值观,帮助公司职员完善道德观,在无形之中促使公司职员养成责任意识,切实提高专业素养与职业素养,由此他们就可以端正工作态度,认真、用心完成每一项工作,为公司财务内控管理创造有利条件。此外,还应制定成熟、科学的人力资源管理机制,结合公司发展情况优化与调整工作岗位,实现岗位最优配置,深挖公司职员的各项潜能,从而打造更为优质的公司内部环境。

### 2.3 制定公司财务内控风险评估机制

风险评估机制作为公司管理的一项内容,是公司规避财务风险的重要保障,也是公司财务管理内控机制建设的核心内容。公司在实行财务内控管理工作时,必须要积极相应时代发展要求,高度重视公司信息化建设工作,全面提升公司信息记录有效性与准确性,以及提升公司信息统计与记录等工作效率。关于公司信息统计工作,彰显公司不同层面信息的准确性、真实性以及有效性等特点,就可以为公司财务内控风险评估工作的实行相关依据。与此同时,公司需要结合发展目标、实际情况等,制定规范化、标准化的风险评估具体程序。标准化建设具有代表性特点和风险评价指标,并与公司的实际情况作为重要根据。在公司经营与发展过程之中,就可以对公司财务内部管理数据信息进行验证,然后及时的发现公司财务内部暴露出的问题,并采取有针对性、有目标性的解决措施,实现公司财务内控管理的有效监督,最大程度上减小公司财务风险的发生率。

### 2.4 制定公司风险预警机制

制定公司风险预警机制的根本性目的:在公司财务内控管理时有效减小风险发生率或者是规避风险;但也需要注意的是,必须保证公司风险预警机制的科学性、成熟性以及及时性。公司在编制风险预警机制时,应该综合分析公司产品研发、资金流通等各个方面的影响要素。在公司经营过程之中严格评估与审核公司的财务数据信息,能够促进公司风险评估的全面化与标准化,但同时也应该保证公司风险预警机制可以覆盖公司经营的所有环节。也需要从公司风险的初始

阶段和成熟阶段开始,进行有针对性的风险。早期预警计划的建立也可以将公司发展过程中的财务风险概率逐渐降低到最低水平。

公司制定科学、合理的风险预警机制,将直接体现在公司新产品研发方面,新产品研发的成功率与进入市场之后所带来的经济效益等方面的科学评估方法与内容更有效,可以以此作为公司新产品研发资金投入与营销效益间存在关系的一种衡量和判断方法。此外,也表现在公司新产品研发时,成本监督与管理,尤其是原材料的采购,能够有效规避各种不法牟利行为。与此同时,在公司新产品研发目标与市场需求下,也能实现各项资金的科学化、规范化配置,使公司运营更为稳定、流畅,保障公司资金链的安全性 with 完善性,避免发生资金流动性不足等问题。

### 3 结束语

在公司财务管理工作中最为关键的就是内控控制,其能够在一定程度上增强公司管理的有效性、集约性。基于此,公司在经营与发展过程之中必须高度重视财务内部控制,建立优质的公司内部环境,制定公司风险评估机制与风险预警机制等,在不同层面促进公司财务内控机制的完善性与科学性,从而为公司的稳定、可持续性发展保驾护航。

### [参考文献]

- [1]邹元玲,何钰娴,郑敏.谈事业单位内部控制风险点及防控措施——以国家地质实验测试中心为例[J].经济师,2018(12):71-73.
- [2]梅佳怡,马纯强.通过加强内部控制改革事业单位财务管理体制探究[J].现代国企研究,2017(24):175.
- [3]蒋冰.企业财务管理下内控制度的建设以及规避财务风险探析[J].财经界(学术版),2015(18):270.
- [4]王俊.事业单位财务管理内控制度的构建和完善研究[J].行政事业资产与财务,2016(36):43-44.
- [5]杨木珠.关于科研事业单位财务内部控制的若干问题与建议[J].中国总会计师,2015(11):73-75.
- [6]张晓伟.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].企业改革与管理,2016(16):123+172.