

企业内部控制制度对企业财务管理的影响

赵 寻

湖南尔康制药股份有限公司, 中国·湖南 长沙 410000

【摘 要】财务管理在企业发展中占有重要地位,也是企业内部控制的核心。企业内部控制制度的基本目标是:维持公司财产的完整性、会计信息处理的准确性、企业经营决策的有效执行、确保生产经营活动的效率及确保企业活动符合国家法律法规。对企业内部控制制度进行革新,能有效提升财务管理效率,从而为企业的进一步发展打下基础。

【关键词】内部控制制度;财务管理

引言

企业内部控制制度指的是企业董事会及经理阶层为确保旗下企业有效高效运行设计的一套内部管理体系,可有效完善会计信息的处理、调整公司管理结构,对企业的良好发展具备相当重要的意义。故而本文从企业内部管理制度及财务管理制度概述、内部管理制度对财务管理的影响、内部管理制度的实施与完善三个方面分析阐述,以期给相关企业提供一定参考。

1 企业内部管理控制及财务管理概述

企业内部管理控制一般是指为保护资产的安全性及开展企业管理工作纠错纠偏工作而制定的内部管理流程,这一制度贯穿于企业发生发展的各个方面,制度的好坏直接影响企业的生存与发展。

企业内部管理控制制度的制定依托于企业定下的具体目标,是达成目的的手段,处于随目标而改变的动态状态中。并非由某一事件或工作而定,而是依不同的商业目的做出实时调整。内部控制制度的制定受着内外部压力的影响,某种程度上是企业经营状况的一种实时体现。企业中的员工既是控制的主体又是被控制的客体,其控制着具体的工作实施,但资金来源及用途同样受着财务管理人员的把关控制。企业内每一个部门都要接受财务部门的监督和考核,并对部分的主要决断享有一定的发言权、财务指标的水平鲜明体现了企业过去一段时间的生产经营效益,应由各部门及时总结汇总财务信息,以切实可行的财务管理进一步为企业的生产经营活动提供指导。

财务管理是指对企业相关财产发生的经济业务的记录和管理,企业运行阶段切实涉及财产的购买、使用、出售、回收等业务,企业财产实施经济业务可数据化为资金链的流动,各种财务关系是这种资金链流动的各个支流。财务管理是企业生产经营活动有序进行的基础,也是连接运转企业各个部门的中枢^[1]。

从理论角度,企业内部管理制度的制定是熵减的过程,企业管理缺失是熵增的过程,管理工作便是遏制这一熵增的混乱情况加剧。而实际效果来看,企业各部门如躯干器官,财务管理则如血液,好的内部管理控制制度建立必然加速血液循环也即财务管理的进一步完善。

2 企业内部控制制度对企业财务管理的影响

有效的企业内部管理控制,带给企业财务管理的影响是多方面的。第一、推进货币资金管理的正规化。资金管理是企业财务管理领域涉及较广,牵涉普遍的一个业务,也是管理工作中相对容易出差错的部分,新制度应对资金管理的各个方面做出明确规定。第二、落实企业财产保管的安全化。加强内部管理控制,加强查验、巡查、入库、审批工作的规范化,同时建立惩罚机制,来确保资金财产的安全。第三、注重企业会计资料管理规范化。一般来说,较为正规的企业会计资料往往可以保存多年,但部分中小企业并未认识到会计资料的重要作用,导致会计资料的丢失损坏的现象普遍发生。完备的企业内部控制制度的建立应避免这种情况的恶化,同时确保每一笔会计资料的真实性。

例如:某企业出现财务亏空情况,这时新的内部管理制度已经确定,在实施过程中便要带来财务管理在内多领域的变革。

这要求高层管理人员有魄力去迎接变革,以市场为导向,以财务管理工作为血液,以各大部门为筋骨,以大规模的人员培训为助力,以此为企业祛毒疗伤,重回正轨。企业同时应做好费用系统控制制度建立,包括建立成本审核机制,对各项经济活动进行考核,防止不必要的损失,进行积极的整体经济分析,以确保对发生问题的环节进行即时纠正,这基础上协调好经济效益和社会公益的关系。

企业内部控制制度的中心环节是财务会计工作,这需要对相关工作人员进行大量培训,以支撑起企业内部控制制度要求的工作能力,包括且不限于经济、会计学、管理学等,内部管理制度的建立将企业连为一体,大大提高了财务管理工作对财会人员的要求^[2]。

3 财务内部控制制度的设计实施过程

企业内部控制制度从设计到实施环节共有四个主要步骤,包括控制目标的拟合、控制流程的制定、控制环节的鉴定,以及具体方案的实施工作,这一过程需切实对企业生产过程中销售部门、技术部门、生产部门、后勤部门等进行审核评估,以此建立具体的流程。那之前需明确企业财务内部控制制度的具体目标,并对实施过程进行实时监督、反馈和校正,财务管理是这一过程的中心脉络,企业种种经营活动的本质是资金流的转入和转出,而各个部门更需在资金流入及资金流出方面接受财务部门的必然监督,以确保企业整体经济效益不处于亏损状态。财务管理在企业工作过程中具有相互联系性、综合性、反馈性的特点,可以说企业内部控制制度的制定脉络便是财务管理现状,而内部整体制度的完善必然促进企业财务管理的有序化。

例如:企业要建立一套新的企业内部管理制度,这时需要做的是对企业的市场情况、人员要素、部门分布、技术指标、发展方向等方面进行广泛考量,以此建立面向未来的内部控制制度,并在实践过程中依托体系化的财务管理工作不断校正,这一制度也将深刻影响企业的财务管理平衡。最重要的一点是财务管理工作中企业内部管理制度的建立可以有效强化企业对运行成本的控制,利益是企业进行运作的起点和重点,而缩减成本便是增加利润,故而成本控制是各企业工作的重点难点,进行成本控制的难度也远低于企业业绩利润上涨的难度。

4 结语

企业财务管理的具体形式受企业内外部环境的影响,故而企业内部管理制度的制定应综合考量各方面因素,从政策因素到行业发展趋势到企业自身优劣势领域,在财务管理工作中做到扬长避短,以为后续财务管理提供坚实根基。对预期风险提出既定财政管理对策,同时深化培养财政管理人才,为企业长远发展保驾护航。

参考文献:

- [1] 陈彦. 浅议新企业内部控制制度对企业财务管理的影响[J]. 2009.
- [2] 赵海泉. 浅析企业内部控制制度在财务管理中的作用[J]. 2012.