

# 内部控制体系对企业财务管理的影响研究

宋斌

湖北商贸学院 湖北武汉 430000

**摘要:** 随着市场经济的发展,内部控制和财务管理已逐渐成为企业管理的主要管理行为。内部控制制度和企业管理是企业财务管理的关键组成部分,在社会经济条件的影响下,两者范围分散,相互补充。内部控制制度促进了企业财务管理目标的完成,保证了企业财务管理活动的顺利进行,改进了企业的财务管理方法,提高了企业财务管理的有效性,对企业的财务管理产生了全面而深刻的影响。面对未来的经济环境,企业需要完善财务管理的功能和使用,提高财务管理的专业水平,培养内部控制意识,从内部控制的角度改善企业财务管理。

**关键词:** 内部控制; 财务管理; 管理会计; 全面预算控制

## Research on the Impact of Internal Control System on Enterprise Financial Management

Bin Song

Hubei Business University, Hubei Wuhan 430000

**Abstract:** With the development of market economy, internal control and financial management have gradually become the main management behavior of enterprise management. Internal control system and enterprise financial management are the key components of enterprise management. Under the influence of social and economic conditions, the two areas are scattered and complement each other. The internal control system promotes the completion of the enterprise financial management objectives, ensures the smooth progress of the enterprise financial management activities, improves the financial management methods of the enterprise, improves the effectiveness of the enterprise financial management, and has a comprehensive and profound impact on the financial management of the enterprise. Facing the future economic environment, enterprises need to improve the function and use of financial management, improve the professional level of financial management personnel, cultivate the awareness of internal control, and improve the enterprise financial management from the perspective of internal control.

**Key words:** internal control; financial management; management accounting; comprehensive budget control

### 引言:

党的十八大的召开和随后出台的一系列实现党的十八大精神的经济政策,为中国经济在复杂和特殊经济条件下的发展创造了良好的运行条件,为中国社会主义市场经济的未来注入了新的活力。在这种情况下,社会对企业提出了更高的要求,企业面临着更大的竞争压力,如果不重视企业管理,就会被切断市场。随着我国社会主义市场经济体制的不断完善,内部控制对于企业的经营和管理越来越重要,不仅是上市公司和大型企业,包括中小企业在内的所有企业都在逐步发展。许多中小企业为了提高管理水平和经济效益,不得不从自身做起,逐步配置一套完整的内部控制体系。财务管理是企业管理资金、推动企业生产经营活动的主要渠道,与企业的内部控制制度密切相关,对企业的财务管理有着普遍而重大的影响。

### 1 财务管理和内部控制概述

#### 1.1 财务管理

财务管理的核心是通过财务计划、数据分析、经济推测和信息收集,合理、和谐地分配和使用公司的资金,并对公司的资金进行管理,以达到提高经济效益和优化利用的目的。财务管理是管理过程的一个重要组成部分,

涉及企业发展的各个方面,包括融资、投资、资本分配和优化资本结构。财务管理不是简单的投资、融资或资本分配问题,也不是分析和整合数据的问题。如果一个企业不进行财务管理或根本不进行财务管理,公司的资金就不能正常流动,内部资金就不能顺利流动,生产和经营活动就难以维持。

#### 1.2 内部控制

为了保证企业的持续经营和冷静管理,必须对企业的各个部门实施协调和组织,这种协调和组织就是企业的内部控制。了解和建立企业管理制度,建立财务审批和执行制度,建立和执行预算制度,了解部门职责和能力,了解工作职责所在,这些都是建立内部控制制度的要素。通过对这种内部控制实践的逐步认识和完善,可以使内部控制做到实践与理论相互促进、相互补充,进一步优化企业的内部结构,提高企业在市场经济中的整体发展程度和潜力。

#### 1.3 内部控制和财务管理

企业的财务管理活动是从内部进行的,资金的流动和财务管理活动产生的数据的收集和分析不可避免地是企业内部活动的一部分。内部控制和财务管理都是市场经济发展到一定阶段的结果,是企业自身发展的必然要求,但其实际机制和实际发展是在 20 世纪中期随着资本市场

的迅速扩张和经济全球化而开始的,在美国,1987年,预防委员会的建议,导致COSO控制委员会发布了虚假的财务报表。这导致了财务管理内部控制的发展,并从那时起不断得到改进。在今天的经济环境中,公司对内部控制和财务管理越来越重视。对健全内部控制制度的需求正逐渐从大型企业向中小型企业蔓延,财务管理已成为所有企业提高经济效益和改善管理的必要手段。

## 2 内部控制和公司财务管理的相关性

### 2.1 两者都是企业管理的重要内容

内部控制和企业财务管理都是企业管理的重要组成部分和重要工具。全面的内部控制可以确保内部流程的合理性,防止因业务流程中的漏洞而导致的运营风险,发现公司管理中的薄弱环节,纠正正常运营和管理活动中的缺陷,促进公司的持续管理。财务管理的重点是资本,从各个角度改善公司运营,并尽可能地优化业务增长。内部控制和财务管理在促进公司的持续经营和发展方面有着共同的作用。公司的会计活动管理是公司财务管理活动的一个组成部分,是内部控制的主要对象。

### 2.2 社会经济条件的同时影响

在资本市场上市交易的企业作为公共企业要接受社会监督,公共企业需要在社会监督下提高内部控制和财务管理能力。可以在资本市场上交易的公共企业资本充足,实力雄厚,控制完美,通常结构良好,具有竞争力,能够对其他公司施加巨大的竞争压力。其他非上市公司,无论规模大小,也希望使其内部控制和财务管理能力更接近区域和国际标准,并倾向于制定与上市公众公司类似的内部控制系统和财务管理战略。在这种情况下,内部控制和公司财务管理往往是同时实施的,因为它们受到类似因素的影响,一个方面的改革需要另一个方面的改进。

### 2.3 跨领域和互补性的学科

虽然内部控制和财务管理属于不同的学科,但两者都以企业为中心,是考虑和实施会计和财务管理实践改进的工具。在内部控制的范围之前,如果对财务内容和会计规则没有明确的了解,就无法全面检查和实施内部控制。如果没有财务管理研究范围内的支持性内部控制,财务管理活动就会停留在表面上,无法在操作细节上得到落实,财务管理目标也就无法真正实现。

## 3 内部控制对一个实体的财务管理的影响

### 3.1 内部控制有助于公司实现其财务管理目标

一个实体的内部控制可以分为内部管理控制和内部会计控制。公司内部管理控制的完成为实现财务管理目标创造了良好的条件,如制定人事规则、完成公司组织、优化审批流程、优化发票检查流程和优化公司财务。内部会计控制的改进包括收集和检查数据以及制定对公司财务运作有直接影响的财务义务规则。在公司采用的会计程序中优化财务管理活动和会计程序的结构,从而加强公司财务目标的实现。促进发展和加强内部控制制度的主要目的是确保公司的管理活动有序进行,实现公司的财务目标。管理控制和会计控制的最终目的都是为了提高财务报表的绩效,实现公司的财务目标。

3.2 内部控制保证了公司财务管理活动的顺利实施。

内部控制在公司的管理中发挥着重要作用,主要是协调各部门之间的关系,减少摩擦,促进整合,预防风险,促进改进,以提高公司的经济效益为目的。由于一个企业是由许多不同的部门组成的,为了协调不同部门的正常运作,信息共享在企业的管理活动中显得尤为重要。内部控制的发展和运行在企业内部创造了一个良好的管理环境,以加强企业各部门和成员的协调,使他们与财务管理有关的活动更加有效。内部控制的完善和发展,本质上是对细节的掌握和对流程标准的优化,这有效地保证了公司财务活动的顺利进行。

### 3.3 通过内部控制进行公司财务管理的新方法

在建立内部控制体系的过程中,许多公司引入了新的全面预算管理形式,为企业财务管理开辟了新的途径。全面预算管理结合了内部控制和财务管理,使企业能够通过预算管理平台实现财务交易和内部现金流。虽然内部控制在预算编制过程中发挥了重要作用,但财务管理业务也是管理实际资金的整个过程的一部分。一方面,全面的预算控制形式可以改善内部控制,有效降低运营成本。另一方面,依靠全面的预算控制形式,公司可以分析成本,实施猜测成本,改善财务管理。

### 3.4 内部控制增强了企业财务管理的有效性

一个企业的效益决定了它的经济效益。通过关注细节和优化流程,内部控制系统可以使业务和管理流程更加紧密,减少企业不同部门之间的暗中合作。金融是一项非常复杂和沉重的任务。在分析数据时,有必要了解数据的来源。在就财务事项达成协议时,需要在所有层面上确定义务。在估算成本时,需要准确计算构成成本的不同要素。完善的内部控制系统可以提高财务报表的准确性,使财务数据得到实时有效的总结和分析,确定每项财务活动的权利和义务,并确保财务活动的组织性。

## 4 回应和改进建议

### 4.1 提高财务管理的功能和实用性

内部控制对一个公司的财务管理的影响是多方面的。一个公司的管理结构决定了其内部控制的性质,而内部控制又在很大程度上决定了其财务管理的性质。在大型企业中,必须了解机构部门的职责,采取科学的方法进行个人决策,制定管理政策,完善财务管理职能,了解财务管理任务的定位和使用,消除财务人员的陈旧观念。在中小企业中,要让公司老板了解个人财富与公司财富之间的关系,将个人情感管理与公司业绩管理区分开来并加以完善。公司管理结构。在中小企业中,业主必须明确区分个人财富和公司财富,区分按个人情绪管理和按规则管理,以完善的规则和科学的管理制度管理企业。此外,企业必须完善财务管理人员和内部管理人员的身份设置,确保一人专责,组织结构合理完善。

### 4.2 提高财务管理人员的专业水平

公司管理的核心是“薪酬导向”。岗位人员的性质决定了岗位的效益,企业人员的整体性质决定了整个企业的经营效益和经济效益。企业的内部控制和财务管理是复杂而诡异的,如果没有高水平的专业知识和薄弱的业

务本质,是很难实现这些任务的。大量企业的财务管理方式滞后,财务人员的观念还停留在“收付款”、“台账”等原始水平,财务人员的专业技能不高。这些财务人员无法建立和改进财务流程,编制财务报表,评估项目和从内部控制角度评估风险。在这种情况下,有必要提高内部控制水平,通过增加财务管理人员的专业知识来改善公司的整体财务管理。

#### 4.3 提高对内部控制的认识

财务风险在企业管理中是不可避免的。从内部控制的角度实施财务管理业务,可以有效防范财务风险,提高财务管理业务水平。有必要在公司内部,从高级管理层到普通员工,都认识到需要从内部控制的角度参与公司开展的所有经济活动,包括财务管理活动。在财务管理活动过程中发现的任何存在财务风险的因素或需要进一步改进以使其更加有效的程序,都应提请负责人注意并从内部控制的角度加以改进。只要从公司内部、从公司每个成员的每项工作中完善公司的财务管理,就能有效地避免经营风险,提高经济效益。

### 5 回应和改进建议

#### 5.1 提高财务管理的功能和实用性

内部控制对一个公司的财务管理的影响是多方面的。公司的管理结构决定了其内部控制的内容,而内部控制又在很大程度上决定了其财务管理的内容。在大型企业中,要了解机构部门的职责,采取科学的方法进行个人决策,制定管理政策,完善财务管理职能,定位和利用财务管理任务,消除财务人员的陈旧观念。在中小型企业中,企业主必须了解个人财产和公司财产之间的关系,并将个人感情的管理与公司业绩的管理区分开来,加以改进。公司管理结构。在中小企业中,业主需要明确区分个人财产和公司财产,区分按个人感觉管理和按规则管理,用完善的规则和科学的管理制度进行管理。公司还必须确保负责财务的人和负责内部管理的人的身份得到加强,

由一个人专门负责,并确保组织结构的合理和健全。

#### 5.2 提高财务管理人员的专业水平

公司管理的基础是“薪酬导向”。职位的性质决定了职位的有效性,而整个公司的职位性质决定了整个公司的运营和经济有效性。公司的内部控制和财务管理是复杂而棘手的,如果没有高度的专业知识和薄弱的商业本质,很难实现。在许多企业中,财务管理方法滞后,财务人员的观念还停留在“收付款”和“记账”等原始水平,财务人员的专业技能不高。这些财务人员无法建立和改进财务流程,编制财务报表,评估项目和从内部控制角度评估风险。在这种情况下,有必要通过提高内部控制水平和财务管理人员的专业知识来改善整体财务管理。

#### 5.3 提高对内部控制的认识

财务风险在企业管理中是不可避免的。从内部控制的角度实施财务管理活动,可以有效防范财务风险,改善财务管理业务。从内部控制的角度来看,在公司内部,从高级管理层到普通员工都需要认识到参与公司开展的所有经济活动,包括财务管理活动的必要性。在财务管理活动过程中发现的财务风险要素,以及需要进一步改进以使其更加有效的程序,应提请负责人注意并在内部控制方面加以改进。改善公司的财务管理,从公司内部和公司所有成员执行的所有任务出发,可以有效避免商业风险,提高经济效益。

#### 参考文献:

- [1] 张纯. 企业财务预测管理体系的构建——完善我国企业内部控制会计机制的关键 [J]. 会计研究, 2004(03).
- [2] 熊焰韧. “财务管理与管理会计”专题研讨会综述 [J]. 会计研究, 2005(07).
- [3] 雷英, 吴建友, 孙红. 内部控制审计对会计盈余质量的影响——基于沪市 A 股上市公司的实证分析 [J]. 会计研究, 2013(11).