

# 企业财务内部控制体系的建设与路径分析

李晶

(浙江骄阳生物医疗科技有限公司, 浙江 杭州 310000)

**摘要:** 我国企业随着经济体制的深化改革而创新, 使得企业能够与经济体制的改革统一步伐。企业不仅要满足现代的企业发展模式, 还要满足当前社会经济发展要求, 这样, 我国企业能够根据当前的社会经济发展要求发展得越来越迅速。随着我国企业发展越来越迅速, 我们一定要对企业进行定期的检查和管理, 对其中的理念和观念也进行更新, 促使员工们能够更加积极向上的工作, 提高企业的整体发展趋势, 使企业能够根据相应的经济效益管理得到可持续性的发展。以下是关于企业财务内部控制体系的建设与路径分析的相关信息, 仅供参考。

**关键词:** 企业财务; 内部控制体系; 建设与路径

**中图分类号:** F275

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.06.058

## 0 引言

预算不仅仅代表着每一项支出的缘由或者是收入的明细, “预”这个字就代表着对未来进行规划和打算。有许多企业往往都会忽略这一点, 内部控制人员预算管理意识薄弱, 管理机制不健全, 导致组织机构缺少明确分工, 导致员工付出多, 但收获却不明显, 从而造成人才流失。预算代表着资金流入和流出的数目、应用说明以及账目规划等问题。而部分专家认为预算管理没有必要的用处, 而且还会造成工作管理人员之间缺乏积极性和创造性, 许多单位之间调动和管理也会因此出现问题。

### 1 企业财务内部控制体系的建设作用

对企业内部实施防控, 主要是为了保证企业内部能够正常的运行, 在企业开展一些活动时, 一定要对其风险进行评估, 进一步防止企业内部出现问题。对企业内部的防控不仅仅是在人力和物力上, 还要对财力进行监管, 以免在企业运行的过程中出现问题, 确保管理的真实性和准确性, 进一步根据科学及有效的方法来制定相应的管理措施, 使企业经营得到保障<sup>[1]</sup>。在对企业内部管理制定相应的机制时, 一定要根据企业自身的情况来制定, 避免出现企业与发展机制不符而导致企业发展趋势下降的现象出现。企业内部控制已经成为我国企业内部管理的一部分, 在企业内部通过制定相关的规定, 进一步对企业发展进行把控, 使企业在发展的过程中能够得到监管和控制, 最大程度地降低企业中存在的风险, 进而提高企业可持续发展的效率。对企业进行有效的管理, 不仅可以及时发现企业中存在的问题, 还能够使得企业进行可持续发展。企业如果不实行内部控制管理, 可能会导致企业中出现一些风险, 所以, 在企业中一定要加大对内部控制管理

问题的宣传, 使得每一位员工都能够了解企业内部管理, 并且, 按照企业内部制定的管理计划实行, 这样能够保证企业正常的发展, 避免企业中出现风险的问题, 所以, 在企业内实施内部管理是非常有必要性的。对企业的内部控制, 主要是对企业在运行的过程中, 各个流程进行严格的监管, 避免在各个环节中出现问题, 防止问题中风险的出现而影响企业整体可持续性的发展<sup>[2]</sup>。在对企业内部进行管理的过程中, 对监测的数据一定要严格把控, 保证其真实性和时效性, 在企业实行管理的过程中, 要确保企业与内部管理之间的联合度, 进而保障企业在进行发展活动时有效且顺利的发展。在企业中, 对企业的内部管理通常分为三个部分, 第一个部分主要是为了帮助企业在经营过程中对解决问题的效率和效果进行管理; 第二个部分主要是为了保障企业内部资料所记载的内容完整性和真实性; 第三个部分主要是为了保障公司在人力、物力、财力上出现问题时, 保障他们的安全, 例如, 信息泄露或者企业资金出现问题等, 保障企业的正常运行。根据以上三个部分的分析, 对企业中问题的了解并深入研究, 进一步提出解决策略, 降低企业发生风险的几率, 使企业能够更加健康的发展。

### 2 企业财务内部控制体系的建设问题

#### 2.1 缺乏完善的管理制度

在看电视剧或者刷视频的过程中, 我们很容易发现有许多企业都是领导作出决定, 工作人员直接按照领导的意思去执行任务。下属部门的工作人员如果想要做什么决定需要一层一层、一级一级地向上级领导请示, 等领导们全部同意之后才能够进行工作。而领导作出任何决定只要向下属工作人员发配任务就可以, 如果上级领导作出了错误的决定, 员工们也只能服

从命令,这种管理方式只会让公司企业的财务管理方面出现非常多的漏洞。而且这样的管理方式不仅会让分公司等企业工作人员的能力降低,缺少独立执行任务的能力,如果上级领导人作出了错误的选择或者决定,就会使公司错失许多机会并且浪费很多的人力物力,这样整体下来就是得不偿失。随着我国时代的发展,我国对新时代经济方面的改革也越来越重视,各大企业要定期地开展相应的资源交流会议,使工作人员能够有一定的机会进行有效的沟通交流,将自己发现的工作问题以及所掌握的工作资源数据进行共享分析,全面了解行政事业单位当前的发展面貌,深入探究行业发展的内在需求,并据此不断完善相应的财务管理制度,使得财务管理机制更加符合公司企业的发展。并且,相应的财务管理机制也要合理化、科学化,要根据工作需求内容的不同,制定合理的管理政策,将相关企业的财务工作进行科学合理的分类管理,提高财务管理机制的针对性,并且也要将财务管理的工作目标与企业发展的目标结合起来,提高财务管理工作的可执行程度,当然也要充分发挥财务管理机制的协调性,加强各部门之间的沟通交流合作,更好地进行资源共享工作,使得工作人员能够结合企业现阶段的发展需求,提出具有建设性的工作目标以及建议。

## 2.2 缺乏良好的内部环境

企业内部的环境对企业整体的发展有着非常大的影响,所以,在企业中建立健康、可持续的运行环境是非常有必要的,它不仅可以保障内部控制的管理效率,还可以提高企业内部的管理的完成度,进一步地帮助我国企业中员工意识到企业内部控制管理的重要性,使大家能够完全地遵守企业中的规则。企业负责人应当在企业中大力宣传企业中关于内部控制的部分,进一步地通过让员工们因为企业文化将企业内部控制重视起来,进而展现企业的实力,提高企业的知名度,并且创造一个在内部控制管理下能够健康且持续性发展的企业。

## 2.3 员工缺乏合作的意识

由于现如今时代在发展,对人们能力的要求也越来越多,但是每一个公司中的每个部门都会有相比较来说能力较强或者能力较弱的人。但是如果强者和弱者的薪资水平以及待遇都是一样的,那么难免会让人心理不平衡,所以应该对员工的薪资待遇问题进行妥善的改变与处理。根据员工日常表现和能力水平的不同给予不同的薪资待遇,同时也可以设定一些荣誉称号或者证书,增加员工们的热情和动力,这样也可以提

高员工们的工作质量。管理人员也要对员工进行了解,知道员工自身的需求和心理素质以及心理承受的能力,时不时地设定一些物质上的奖励,毕竟如今这个社会物质才是基础,同时也应该注重对工作人员精神上的嘉奖。对于奖罚的设定,一定要足够合理,企业文化建设的发展离不开人力资源的管理,只有人力资源的管理稳定发展,才能够增强员工之间的合作意识,同时提高工作效率。

## 2.4 缺乏监督的管理体系

企业财务内部控制方面的管理模式在不断改善,但同时也缺乏监督的管理体系。企业内部控制管理的落实不能单纯靠工作人员的自觉性,制定相应的监督机制可以更有效地对企业内控进行管理。事实上现在很多企业都没有一套完整的管理体系,与此同时又忽略了监督体系的重要性,所以导致企业进步缓慢。许多企业虽然设立了监督体系,但是却并没有给予重视,制定监督体系的目的是为了应付上司的检查,这样的行为严重阻碍了我国各企业监督管理体系的发展与进步。监督管理力度过低,所以有很多管理机制都成为了摆设,有些企业内部控制的管理工作没有依靠外部的监督工作进行,而是单单靠着企业中预算管理部门举措的合理性,其对企业内控监督管理体系没有起到优化的作用,也就是说监督体系缺乏一定的外部动力。建立一套合理的监督管理体系,对企业的进步很有益处。

## 3 企业财务内部控制体系的建设路径

### 3.1 完善财务管理制度,加强财务内部控制管理

随着我国经济的发展,我国一些传统的管理手段已经满足不了我国现在企业的发展,例如一些生物科技类的企业,在研发费用以及一些费用成本上的投入需要大量的资金,所以说这就需要一定的风险评估,这样的企业建立并健全完善的内部控制管理风险体系是非常重要的,而现如今,ERP系统是企业信息管理平台中最适合在企业中进行信息管理的一个系统,通过ERP系统可以更好地对企业内部控制风险进行防范,进一步实现企业内部控制风险防范问题的实现。综上所述,ERP系统在企业内部控制管理中起到了非常大的作用,所以ERP系统在企业内部控制中应当受到重视,完善财务管理制度,加强财务内部控制管理,可以更加快速且有效地帮助企业进行内部控制风险并防范,使企业能够更加健康的发展。

### 3.2 营造良好内部环境,规范财务内部控制流程

想要营造出良好的内部环境,可以先进行企业文化建设。首先,企业文化建设可以领导企业的工作人员

规范自己的行为举止和提升自身的工作能力<sup>[3]</sup>。当一个企业形成了一定的文化建设,那么自然而然地就会对员工形成规范性,也就是说这个企业建立起了属于自己的价值和标准,当工作人员违背了这个标准的时候,企业就可以对员工进行纠正,这样下去企业整体的价值也会得到提升。当企业形成了一定的文化建设,那么这种氛围自然而然就会使员工之间产生影响,员工会有意识地去规范自己的行为举止。当企业的文化建设得到了工作人员的认可,大家就会不自觉地团结起来,也就是说产生了凝聚力,这样对企业未来的发展也有着重要的意义。企业内部人员相互帮助,这样也可以更好地规范财务内部控制的流程<sup>[4]</sup>。

### 3.3 提高员工合作意识,促进财务内部管理建设

在一个企业中,或多或少都存在人际关系的影响,这种影响是不能够靠制定规章制度来解决的,所以企业文化的建设就发挥了作用,文化建设属于一种“软约束”,这样的约束性不会让员工心里产生不痛快,这就从根本上解决了人际关系之间的问题,让工作人员之间更加和谐友爱。企业文化的建设使员工之间非常和谐,同时又一定程度上提高了工作人员的工作能力和积极性。企业整体的氛围是积极向上的,所以员工就会被这样的氛围模式所驱使,主动地去发挥自己最大的能力,更加高效地去完成自己的任务。当企业文化建设在企业内部得到一定的普及,那么企业整体的素质也会得到提升,在社会上的知名度等等都会增加。文化建设可以有效提高工作人员之间的合作意识,所以对促进财务内部管理建设也有一定的作用<sup>[5]</sup>。

### 3.4 落实财务监督体系,强化财务内控效果

一套完整的监督体系可以有效提升企业内部工作效率,强化财务内控的效果。企业要根据不同员工的能力进行针对性的工作配置,最大程度上发挥出每个人的能力。在完善企业内控监督管理体系要明确可能存在的问题和风险,根据情况制定出备用解决方案。企业财务管理存在的意义就是要创造价值,要把企业中所有的费用总结归纳整理,还要结合数据改变现存问题,创新出新的相关决策。企业内部财务管理的工作并不复杂,就是一个把企业从企业财务管理契合到社会经济环境中的重要过渡工具。为了达到国家对财务管理相关法规的条件,要结合当地政府建立规范的财务管理模式,确定未来发展目标,但是目前来看,我国的财务管理体制还不是很牢固,所以我国的财务管理应当充分跟随时代的步伐进行优化和创新,使我国的财务管理体系进一步地提升。在企业中的所有工作人员,都

应当处理好与人的关系,通过关系的相处,使工作人员之间的关系越来越好,在企业的财务管理体制中,应当对体系进行严格的管理,依据国家的法律,让财务部门的人员在每一步操作都在法律的范围内,使各部门形成相互制约、相互协调的财务关系。企业财务管理在预算执行过程中要对资金进行有效的管理,及时发现并解决企业存在的潜在问题,在对财务管理进行筛查时,应当充分且及时的查缺补漏,对所查出的问题进行及时的解决,确保按时完成任务。加强财务人员工作素质财务人员要严格执行各项规章制度,对所领取的收费票据妥善保管,不可以借用、挪用,不可以擅自涂改更改。在对财务管理人员进行培训时,一定要充分对财务管理人员进行细致的选拔,一定要选拔对医院财务管理充分了解的人。在选拔人才时,应当充分对人员的底细等查清楚,要选择对企业无二心的人,在对企业人员进行排班时,一定要充分规定对财务管理体系进行定期的检查等工作,严格遵守规则,对每一项支出都要有依据。财务管理的重点可以放在财务活动上,综合分析人力资源状况,观察各部门负责人是否具备相应的管理能力,是企业组织活动管理的重要保障<sup>[6]</sup>。

## 4 结语

随着我国市场经济的发展,资金流对企业的作用越来越重要,是保障企业存续和发展的重要基础。企业为了提升自身发展潜力和竞争力,需要积极地拓宽融资渠道,获取更多的资金,同时也需要不断加强企业内部的资金运作管理,从而充分发挥资金对企业的各种作用和功能,推动企业快速、健康、可持续的发展。有多少企业是因为遇到了困难,资金运转不足,问题得不到解决,从而最终公司破产。企业工资管理渠道的选择,以及公司内部对于资金的管理方式等等都需要重视起来。

### 参考文献

- [1] 朱静芳.基于财务管理视角的制造型企业内部控制体系建设路径[J].环球市场,2019(27):94.
- [2] 郑海江.企业内部控制工作强化路径探讨[J].环球市场,2020(6):121.
- [3] 李东杰.新时期国有企业财务管理与内部控制体系建设[J].中国科技投资,2019(34):174.
- [4] 李永维.上市公司财务内控体系建设分析[J].纳税,2019(15):147.
- [5] 朱孟香.新财务制度下基层事业单位财务会计内部控制体系的研究[J].首席财务官,2020,16(3):116-117.
- [6] 肖益霞.经济发展下乡镇卫生院内部控制体系建设初探[J].首席财务官,2019,15(12):113-114.