

# 新时期的财务管理和内部控制体系的相关性

王曼

中国有色金属工业第六冶金建设有限公司, 河南 郑州 450006

**摘要 :** 随着经济全球化的不断深入, 市场竞争日趋激烈, 企业之间的竞争也愈发激烈。在这种形势下, 企业要想进一步提高经营管理水平, 就要充分认识到财务管理和内部控制体系之间的联系, 采取有效的措施将财务管理和内部控制体系有机融合在一起, 从而有效发挥财务管理和内部控制的作用和价值。基于此, 本文将从新时期企业财务管理和内部控制体系关联性的进行入手, 简要阐述当前企业财务管理和内部控制体系建设存在的问题, 并为此提出几项实践解决措施, 以期为相关工作者提供借鉴和参考。

**关键词 :** 新时期; 财务管理; 内部控制; 相关性; 实践分析

## The Relevance of Financial Management and Internal Control Systems in the New Era

Wang Man

China Nonferrous Metals Industry Sixth Metallurgical Construction Co., Ltd., Zhengzhou, Henan 450006

**Abstract :** With the deepening of economic globalization, the market competition is becoming increasingly fierce, and the competition between enterprises is becoming more and more intense. In this situation, if an enterprise wants to further improve the level of operation and management, it is necessary to fully understand the connection between financial management and internal control system, and take effective measures to organically integrate financial management and internal control system, so as to effectively play the role and value of financial management and internal control. Based on this, this paper will start from the correlation of enterprise financial management and internal control system in the new era, briefly expound the current problems existing in the construction of enterprise financial management and internal control system, and put forward several practical solutions for this purpose, in order to provide reference and reference for relevant workers.

**Key words :** new era; financial management; internal controls; correlation; practical analysis

当前, 企业的经营模式在不断实施转型, 财务管理的重要性也日益凸显, 有效的财务管理不仅可以帮助企业做好资金的使用和经营管理, 保证企业的经营活动得以顺利进行, 同时通过合理的成本控制和收益分析, 还能够进一步提高企业的经济效益。然而, 良好的财务管理离不开严谨的内部控制体系, 内部控制作为一种特殊的管理手段, 可有效防止和控制企业运营中可能出现的各类风险, 保护企业资产安全, 提高企业运营效率, 从而实现企业的经营目标。因此, 当前如何将二者进行有机融合已成为企业研究的重要课题。

### 一、新时期企业财务管理和内部控制体系关联性

新时期背景下, 企业财务管理与内部控制体系的关联性日益显现, 两者之间的关系可谓是相互支持, 相互促进。第一, 企业开展财务管理、内部控制都是为了提高企业的整体经营管理水平, 提高企业抵御风险能力。另外, 财务管理和内部控制可以为企业的经营决策提供更真实、更全面的信息资料, 从而推动企业加快改革发展的脚步<sup>[1]</sup>。第二, 从企业的角度来看, 二者虽然在关注的焦点和内容上有着很大的不同, 但是两者都是为了强化企业的内部治理而采取的一种行之有效的方法和措施。其中, 财务管理更注重对企业的各种经济活动进行监管, 而内部控制工作则更注重对企业内部行为

的约束和规制, 这两种方式都能在一定程度上规范企业经营管理活动, 从而保证企业稳定发展。第三, 在发展过程中, 企业能够依据内部控制对财务工作进行实时监控和精确辨识, 并且还能够对财务管理工作进行风险评价, 从而对企业可能预见的风险进行预警和防范, 保证企业财务工作能够有序开展。

### 二、新时期企业财务管理和内部控制体系建设问题

#### (一) 财务内控意识相对薄弱

企业要想在新时期更好地适应市场经济的发展需要, 使企业在市场竞争中占据主导地位, 企业就需要对运营和管理模式进行

创新和变革，从而真正达到转型发展的目标。然而，当前大多数企业在转型发展中还面临着诸多问题，尤其是企业的财务管理，在现代化发展进程中，财务管理的作用越来越突出，但是，在过去的很长一段时间里，部分企业普遍存在着“重业务、轻财务”的现象，对财务管理的认识也比较滞后。另外，在新时期背景下，企业要想实施现代化经营发展，就要积极开展内部控制工作，要把内部控制与财务管理工作有机地融合在一起。但现实中，大多数企业的融合效果还远未达到预期目标。究其根源主要是由于企业的内部控制观念薄弱，缺乏必要的环境、制度和人才等方面的支撑，权责划分不清，内部宣传力度不够，严重影响了企业的发展<sup>[2]</sup>。

### （二）财务内控机制尚不健全

企业要想让财务管理和内部控制有机地融合起来，提高企业财务内控工作的标准化程度，就需要构建出一套完整的财务内控制度，并且还要在发展中不断地进行改进优化<sup>[3]</sup>。然而，在现实发展中，大多数企业还没有形成健全的财务控制体制，即便部分企业制定了财务控制体系，但是执行效率较低，使得体系的制约和规范作用完全发挥不出来。之所以出现这样问题主要是因为企业管理层未充分认识到企业财务内控系统建设的重要性，导致企业在建立和执行过程中存在诸多问题，这不仅会阻碍企业改革发展脚步，同时还会影响企业的经济效益。

### （三）信息化建设不到位

在科技高速发展的今天，信息技术的应用范围越来越广泛，企业要想进一步提高财务内控质量及效率，就要积极在发展过程中引入和应用信息技术。然而，在实际发展进程中，部分企业虽然对国家的要求做出了响应，但由于受到了诸多因素的影响，企业总体信息化水平较低，特别是在企业财务管理和内部控制方面，信息化管理体系还不完善，导致企业内部信息传输效率及应用效率较低<sup>[4]</sup>。

### （四）监督体系流于形式

当前企业的高质量的发展面临着诸多的考验和压力，企业只有进一步加强对财务工作的重视，强化财务内控系统的建设，才能够更好的推动企业发展。虽然目前各大企业已经有意识完善内部控制制度，但是要想提高企业的内部管理水平，还要做好监督管理工作。如今，很多企业还没有认识到内部监督制度建立的重要性，有些企业虽设置了内部审计监察机构，但是可行使的权力相对较弱。另外，大部分企业更注重事后审计监督，完全忽略了事前和事中审计，这不仅会导致审计监督报告不具备全面性，同时还会在一定程度上降低报告的实用性<sup>[5]</sup>。

### （五）风险防控体系不完善

在现代化发展进程中，企业所处行业的市场竞争日趋激烈，企业的经济实力直接会影响到企业的发展。因此，在企业发展过程中，将财务和内控充分融合在一起，是提高企业经济效益的重要途径。企业既要正视财务内控带来的机遇，同时也要正视其背后潜在的风险。如果企业的风险意识不强，没有进行有效的风险评价和预防，当风险来临时就会对企业发展造成不同程度影响。当前，虽然有部分企业针对财务内部控制构建了相应的风险防控

机制，但实施过程流于形式，对企业改革进程造成了一定影响<sup>[6]</sup>。

## 三、新时期国企财务管理与内部控制体系建设策略

### （一）增强内控意识，打造高素质人才队伍

新时期的企业正面临着竞争日益激烈的市场环境，它不仅要求各企业服务质量的提高，而且对企业的内部管理也提出了更高的要求。因此，增强内控意识将成为新时期企业加强管理的重要任务。首先，企业需要明确自身的经营目标和发展战略，并结合实际情况建立健全内部控制体系，在企业内部形成一种积极的工作氛围，使员工感到自己的工作与企业的发展密切相关。其次，企业要加强财务内部控制宣传，财务可谓是企业的“血脉”，对企业的生存和发展至关重要，企业要通过定期举行财务知识讲座、编发财务管理手册等方式，提高员工的财务内控意识，或者企业还要定期实施内部审计，检查财务内控体系运行的有效性和完整性，以及及时发现存在的问题，确保企业财务健康稳定。另外，企业要想保证内控制度高效执行，还要积极打造一支专业化的人才队伍。具体要从以下几方面进行入手：一是，要确保招聘环节的公开性与透明度。企业要在招聘过程中遵循公开、公平、公正基本原则，公开招聘信息，公正评价每一个求职者的能力，并且在决定录用也要做到绝对公平，以此吸纳更多优秀人才加入。二是，企业要高度重视人才培养。企业除了要引进人才，同时还应注重人才的成长和发展。企业要积极组织各类内外部培训、参加专业研讨会等活动，增强员工的业务技能和综合素质。此外，企业还要为员工提供更多的自我发展机会，鼓励员工自我学习和进步。三是，企业要在内部建立健全绩效考核机制。绩效考核不仅是对员工工作成果的评价，也是对员工能力和潜力的考察。企业要建立合理绩效考核机制，并设置相应的奖励，以此激发员工的工作热情，提升员工的工作效率，为提升财务内控管理质量奠定良好基础。

### （二）建立健全财务内控机制

企业财务内控机制的建立对于提高财务内控水平有着重要的意义。所以，企业要依据实际发展现状，合理确定财务内控工作目标。在制定财务内控的目标过程中，应当遵循企业经营方针与战略，设立具体、可衡量、可操作的内控目标，如设定合理的预算，合理利用资金，避免资金出现空转和滞留等。在制定明确的目标后，企业就要基于目标确定财务内部控制的工作范围与权限，财务内控的工作范围要保证涵盖企业所有的经营活动，如日常的收支管理、资产管理、税务等等。而财务内控的权限则需要结合企业的实际情况，细化到各部门、各岗位，保证每个部门、每个岗位人员都能应明确自身在内控体系中的角色，知道自己的责任与权限，这样才能保证内控机制真正落地生效。此外，企业还要建立健全责任体系，使得每个人在了解自己工作职责的同时，还能够肩负起相应的责任，可设定完善的激励与处罚机制，以真正发挥出内控机制的效用<sup>[7]</sup>。

### （三）促进信息化建设并推进效率增长

当前，部分企业在发展过程中会计信息统计分析工作仍旧依

靠人工进行，这样的工作模式不仅导致会计工作效率较低，而且很容易发生差错。并且，受到以往管理方式和制度的影响，企业财务管理部门和其它各部门之间的联系较少，企业中缺乏健全的交互机制，导致信息传输效率较低，这不仅会妨碍企业对各种信息数据的使用，同时也导致会计数据的准确性、真实性受到影响。因此，要想解决这一问题，企业就要在企业内部构建联动机制，运用各类先进的信息技术，打破各个部门之间的沟通屏障，提高内部信息传输效能，让企业员工可以即时地获得相关信息，让信息的处理工作可以高效进行，进而为企业管理层的决策提供重要依据。与此同时，企业还要不断地提高信息化管理能力，要利用云计算、大数据等先进技术手段，开展数据的采集、分析、归纳等工作，使财务人员摆脱一些基础性的财务工作，让财务人员能够有更多时间投入到学习当中，加速财务人员的专业素质及水平的提升，从而为企业的业财融合打下坚实的基础<sup>[8]</sup>。

#### （四）促进内控权责明确和强化监督建设

在企业发展过程中，通过构建完善的内部审计监督体系，可使内部审计监督工作得到有效落实，并且还能够让企业在发展中及时找到自己的缺点和不足加以改进，从而避免企业蒙受巨大经济损失。因此，企业首先需要在企业内部构建独立的内审监督部门，这个部门需要配备专职人员，每一位人员都要具备熟练的专业知识和态度严谨的工作精神，同时还需要具备较强的业务理解能力和问题解决能力。其次，企业要明确内审监督重点，一般来说，涉及企业战略决策、关键业务流程、重大风险点的事项，都应当被确定为内审监督的重点。企业要在明确内审监督的重点后，让内审人员围绕这些重点进行深入细致的审查。此外，合理

编制内审报告也是内审监督工作的重要组成部分，内审报告不仅能为企业高层提供决策参考，也可以作为内部管理改进的重要依据。为此，企业还要对内审报告做出明确的要求，保证内审报告能够清晰地反映出企业的经营状况、流程效率以及可能存在的问题和风险，同时，也应提供建议和改进措施，帮助企业改进管理，提高效率，降低风险<sup>[9]</sup>。

#### （五）强化内部风险控制并增强财务管控

在企业经营和管理的整个过程中，企业要提前做好对各种风险防范，并适时地采取相应的措施，把风险控制在企业可接受限度内，从而保证企业的稳定经营。一方面，企业要根据自己的经营状况，按照市场经济的发展规律，强化和完善企业的风险管理制度，并保证认真贯彻落实。另一方面，企业管理层除了要不断加强自身的风险管理意识以外，同时还要鼓励各个部门、各个岗位的员工都积极地参加进来，这样才能使风险防控工作有条不紊地进行下去<sup>[10]</sup>。

### 结束语

综上所述，在新时期背景下，企业将内部控制体系与财务管理的紧密结合，可使得企业能够更好地满足现代社会发展的需求。因此，企业要正视当前财务管理和内部控制体系建设存在的问题，并采取有效的措施进行治理和应对，从而保证财务管理和内部控制体系能够有机融合在一起，保证企业实现长期稳健的发展。

### 参考文献：

- [1] 陈娅. 新时期国企财务管理和内部控制体系的相关性探析[J]. 现代营销(上旬刊), 2023,(05):56-58.
- [2] 张琦. 新时期国有企业财务管理和内部控制体系的相关性分析[J]. 全国流通经济, 2021,(36):36-39.
- [3] 徐莎. 新时期国企财务管理和内部控制体系建立[J]. 全国流通经济, 2021,(28):66-68.
- [4] 刘伟. 基于新时期的国企财务管理和内部控制体系的相关性探析[J]. 财经界, 2020,(02):110.
- [5] 赵卫东. 论新时期国有企业财务管理和内部控制体系建设[J]. 商讯, 2019,(31):77-78.
- [6] 樊丰云. 探析新时期国企财务管理和内部控制体系相关性[J]. 财经界, 2019,(13):124-125.
- [7] 李婷. 论新时期国企财务管理和内部控制体系相关性对策[J]. 财会学习, 2019,(01):38-39.
- [8] 王庆芳. 新时期国企财务管理和内控体系相关性对策[J]. 审计与理财, 2018,(12):34-35.
- [9] 李晓洁. 新时期国企财务管理和内部控制体系的相关性[J]. 时代金融, 2018,(24):151+153.
- [10] 张伟. 新时期下国企财务管理和内部控制体系的相关性探讨[J]. 企业改革与管理, 2018,(03):159+201.