

浅析内部控制质量对制造企业财务风险的影响

朱玲

浙江百康光学股份有限公司 浙江嘉兴 314100

【摘要】在激烈的全球制造业竞争和科技速变环境中,探究内部控制以及财务风险管理成为企业维持发展和保障财务稳健性的关键。本文强调了内部控制在预防财务舞弊、保证信息透明度方面的重要性,对合规管理和报告可靠性中的作用进行了阐释。面对内部环境不佳、风险识别与管理不足、内控财务协同不足等挑战,研究建议凭借提升内部审计质量、扩充风险控制和优化信息系统等多维度策略来应对。实施这些措施旨在强化企业的决策敏感度与核心能力,助力企业在市场中稳健定位、持续成长。

【关键词】制造企业;内部控制;财务风险;影响;策略

Analysis of the impact of internal control quality on financial risk of manufacturing enterprises

Zhu Ling

Zhejiang Baikang Optics Co., LTD.Jiaxing, Zhejiang 314100

【Abstract】In the intense global manufacturing competition and rapidly changing technological environment, exploring internal control and financial risk management has become crucial for companies to maintain development and ensure financial stability. This paper emphasizes the importance of internal control in preventing financial fraud and ensuring information transparency, elaborating on its role in compliance management and report reliability. In the face of challenges such as poor internal environments, inadequate risk identification and management, and insufficient coordination between internal controls and finance, the study recommends enhancing internal audit quality, expanding risk control, and optimizing information systems as multi-dimensional strategies. Implementing these measures aims to strengthen the company's decision-making sensitivity and core capabilities, helping it to position itself steadily in the market and achieve sustained growth.

【Key words】manufacturing enterprises; internal control; financial risk; influence; strategy

内部控制作为企业管理体系的关键,对于保障财务报告的准确性、防止欺诈、维护合规性至关重要,尽管大数据和智能化的融合为内部控制带来积极影响,许多制造企业仍然面临着内部控制环境的优化不足、风险评估和信息沟通机制不畅等问题。因此,增强内部控制策略的有效性对于实现企业财务稳健和提高管理效率至关重要,凭借深入探讨制造企业的风险管理规律,为提升企业竞争力和确保经济稳定发展提出了研究方向,成为企业管理和财务研究的关键议题。

一、内部控制对制造企业财务风险的直接影响

(一) 防范欺诈和错误

对于制造企业而言,健全有效的内部控制体系能够保障所发布的财务信息质量,确保资金流转的清晰准确性,从而避免因信息不透明造成的经济损害。内部控制凭借梳理企业内部财务管理的各个环节,建立严密的监督和审计体系,强化员工的责任感和工作规范,有效监控可能的贪污舞弊和各类会计过错。全面而精细的内部核查,能及时纠正错误,规范资金流动,不仅维护企业形象,而且增强企业领导层对财

务真实、准确数据的信赖,对企业的长期发展至关重要。

(二) 促进合规性管理

在全球化竞争和科技日新月异的背景下,制造企业的管理活动需要创新且复杂,内部控制提供了一套完善的框架来应对挑战,企业凭借构建严格的内部控制体系来规范内部经营管理,强化政策与程序执行。凭借定期的内部控制自我评估与审计来保证各项管理措施得到恰当且有效地实施,最大限度地降低企业潜在的法律合规风险。合规性管理的施行有助于企业获得并维持公众信任,对企业降低财务风险、提升社会信用度功不可没。

(三) 提高财务报告的可靠性

在现代化企业中,一份准确无误的财务报告已成为核心决策的基石,尤其对于公开上市企业,外部投资者和利益相关方都依赖这类信息做出投资决策。内部控制确保了财务信息生成的准确度与公正性,这样披露的信息能够为投资者提供可靠的投资参考,增强对企业未来的信心。严格的内部控制程序与规定有助于把握会计数据的每一个细节,当这些细节协调一致且在对外公布前均经过充分验证和审查,则能很大的提升整个财务报告的公信力,助力企业构建稳固的市场

基础,为持续经营和长期发展奠定坚实的基础。企业聚焦于内部控制持续改进,对于维护其市场地位、提高盈收能力、强化透明度和合法性承担着不可替代的作用。

二、制造企业内部控制与财务风险管理问题

(一) 内部环境有待优化

在日常经营过程中,许多制造企业更倾向于专注核心产品与市场的拓展,而对企业内部管理体系建设,尤其是内控策略的实施与维护不够重视,这种管理导向导致内部控制系统本身的不完善,削弱了企业应对风险的能力,对于企业风险管理方面,相当一部分企业尚未构建起周密的风险预警机制。他们往往是在面临明显的财务风险冲击时,才开始采取相应的补救措施,缺乏风险评估和预防机制,使得企业陷于被动。许多企业的制度建设进程较为缓慢,内控制度不够健全,难以全面有效的内控提供制度支持。特别是在企业文化的塑造上,制度执行力不够坚定,影响了企业内控有效性的提升。

(二) 财务风险问题突出

许多制造企业缺乏一套系统的风险管理框架,不仅缺乏对潜在风险的早期识别和监测流程,而且缺少对突发事件的有效反应机制,直接导致企业往往在风险实现之后,才着手进行应对,从而在财务压力下承担更多不必要的负面效应。财务风险管理缺失的背后,反映的是企业在风险评估和管理过程中缺乏高质量数据和精准分析的支撑。在生产经营活动快速变化的市场环境下,模拟分析和实时数据处理的重要性愈发凸显,然而,许多企业的内控部门和财务部门之间缺少有效的信息共享和沟通渠道,业务数据处理的专业性分离,造成了决策资源和技术配置方面的沟通壁垒,进一步增加了企业的管理成本和资金风险。面对市场变化,制造企业的应变能力 and 前瞻性策略显得尤为重要,在没有充分风险评估与规划的情况下,企业难以及时对可能影响财务状况的多种外部环境因素做出合理预测,而这种缺乏预见性的管理方式,无疑加大了企业面临的不确定性和潜在损失。

(三) 内部控制与财务管理协同性较差

内部控制与财务管理是企业运营的两个核心支撑点,协同工作的效果直接关系到企业发展的稳定性和可靠性。从当前的情况来看,许多制造企业在内部控制和财务管理方面的协同运作存在明显的短板。当内控部门和财务部门间的配合不够紧密时,内控执行的有效性便会大打折扣,而财务信息的准确性及透明度也将难以保障,分化较严重的部门独立性有时候成为他们间协作的障碍。为了避免这一不利状况,企业应该致力于消除不同部门间的信息壁垒,顺畅流通的企业内部信息对于协同管理来说至关重要。然而,现行的信息系统和沟通方式通常因为不匹配,不能满足不同部门对信息的特定需求,尽管有业财一体化系统的存在,但它们往往也无

法完全适应企业生产实际,这在一定程度上限制了企业获得运行效率和竞争力优势的可能性。

(四) 缺乏内控及财务风险管理监督考核

企业为了确保内部控制和财务风险管理的规范性和有效性,离不开严格的监督机制,但制造企业往往在该领域存在较多缺陷。例如在财务控制监督方面,仍局限于传统的财务指标监控,而往往忽略了企业运作中的各种业务风险和外部环境的影响力,这种做法不但缩减了监督工作的深度和广度,而且忽视了非财务信息对企业整体内控和财务风险管理的重要作用,从而影响监督的质量和效果。

三、提升内部控制质量以降低财务风险的策略建议

(一) 优化财务管理过程的策略

制造企业的财务管理工作具有核心作用,必须在战略规划的指向性引导下,持续优化财务流程管理。具体到各层面,企业需要细致审查现行预算计划,确保每一项预算指标,均能配合战略需要并能进行适时修正。实施精确的财务预算体系,除科学编制外,需要紧密跟踪预算执行情况,并及时对偏离计划的目标采取措施。预算执行的动态监控,应辅以严格的考核手段,确保业绩与预算计划的匹配,以期资金的有效性和规避超预算成本,财务管理数字化转型是当下提升资金使用效率和风险防御能力的必经之路。企业应当借助现代化信息技术,对资金流动的精确追踪,实现财务与业务的高度融合。借助先进手段,优化财务工作流程,例如应用自动化软件以提升财务报告的准确性和发布速度,赋予管理决策更为精细的数据支撑。同时应着眼于控制成本和提升生产效率,重定成本计算与优化途径,关注各环节的成本效益比,以消除非创造价值的活动,促进生产流程更加顺畅高效。

(二) 强化监督机制的有效性

在内部控制体系优化的框架中,创建和持续完善审计监督是基础,内部审计部门作为独立的监督者,应具备强而有力的权力,能够全面审查企业内部的财务与运营活动。确保审计的权威性,需要管理层的有力支持与专业人才的配置,同时进行员工的积极参与配合,保证监督工作涉及所有相关领域。实行内部监督并需要适度引进外部审计力量,在对内部风险进行全面评估的基础上,对企业的财务报告进行独立审查,以验证企业信息的透明度和可信用度,企业财务合规性是基于内外部审计工作的共同作用。企业的内控活动应依托外部审计结果,促使审计报告发挥实际效用,即内部审计应当针对外部审计提出的问题给予纠正并追踪效果,如此贯彻内外审计联动策略,方显审慎管理的企业精神。监管与问责机制是提升内部控制力度的另一把利器。制度的执行力度与道德责任感是并行不悖的,企业的管理结构应当将重要职责区分明确,限制关键权限地过溢现象。授权审批流程也需要

被明确并得以遵循,进一步加强对不可兼容职责的监控,从而消除制度上的缝隙。绩效考核与员工激励机制需要与制度挂钩,确保员工不但符合规定动作,而且在实际工作中体现出推动发展的积极行为,促进优质业务的高标准完成,确保高效的工作体系与风控机制成为企业发展的坚强后盾。

(三) 加强风险识别和评估的策略

在制造企业中,风险管理的当务之急是建立并完善风险识别及评估机制,确保企业能够及时准确地识别各种潜在风险,并进行有效管理。企业应密切关注市场变化和所处行业动态,结合自身运营的实际条件,设计并不断更新风险源清单,这个过程中,员工的风险意识培养尤为重要,凭借日常教育和工作指导,强化在业务流程中自主发现风险点并尽可能规避的能力。为了更深入了解风险、预测风险与企业经营活动之间的潜在联系,采用多样化的风险评估方法,例如头脑风暴法、因果图等,有助于全面分析风险产生原因、影响程度及可能性。特别是结合定性分析与定量分析的方法,使风险评估结果具有更强的针对性和实用性,企业还需要根据不同的风险特性采取相应的评估手段。在财务风险评估上,不仅要知道盈利下降和现金流量收紧,更需要检验财务报告的准确性、实收资本管理和市场价值评估。凭借这种方式,企业能够系统性地识别和评估与各个风险源相关的重要环节,从而为后续的风险控制和危机应对方案的制定提供详实的数据支持。企业应根据不同风险的特性及影响大小,制定相应的风险管理流程和措施,可以包括预案制定、建立风险应对机制和安全措施等,确保企业有能力应对各种突发事件,保持企业运营的稳定与连续性。

(四) 优化控制活动设计

制造企业内部控制体系的优化,应当以风险评估为前提,围绕企业核心业务流程,设计具有高度针对性和市场适应性的控制活动,以此保障运营效率。企业需要依据自身的战略规划和市场定位,明确内部控制的重点目标和策略方向,每个业务部门和管理层面的操作标准应相互支持并协调一致,要求相关部门制定出具体的操作准则和实施流程,确保措施得到有力执行。企业要重视审批流程的优化,充分发挥流程的效用,管理层面应倡导扁平化管理,凭借简化和优化审批流程,减少不必要的层级和环节,应不断完善授权机

制,明确不同级别的员工在业务处理中的职责和权限,实现业务流程中授权与责任的相互制衡。为加强内部控制的有效性,强化授权管理,提升数据安全性和保密性势在必行。企业应使权限控制标准化、严格化,确保任何人员对于敏感信息的访问都严格按照既定的管理程序进行。在财务管理等方面,授权系统的登录和使用权限必须受到严格限制,最大限度地控制信息泄露的风险,并防止不恰当的操作和使用,围绕着授权与安全问题,可以根据业务需求,持续修订和完善相关的管理流程和技术防护措施。

(五) 改善信息与沟通流程

企业需要将信息化建设提升至更高层次,及时配置现代办公自动化(OA)系统以及即时通讯工具才能增进工作效率,促进内外部沟通的顺畅。强调跨部门协作,定期组织跨部门交流会议及沟通技巧研习班,是增强员工间交流与合作的有效方法,进而提升整个组织的工作效能,在培养内部控制人才的关键环节上,企业必须投入持续的努力和资源,从采购管理到内部审计,各部门的专业人员都在内控流程中发挥重要作用。因此,企业应构建积极的内控文化,提高员工对内控的认同和对合规的重要性认识,凭借定期组织相关培训活动,深化员工专业知识与技能。凭借设计有针对性的激励措施,如完善奖励与晋升体系,激发员工参与内控工作的积极性。在人才引进上,寻求拥有复合型专业知识的内控专家,对生产流程及质量控制施加精密监督,同时统筹管理和成本效益,使企业成为市场的佼佼者。

结束语

随着制造业的快速发展,有效的风险控制和内部控制体系对企业稳健增长至关重要,内部控制不仅是管理的核心,还直接影响财务报告的可靠性。企业和监管层面不断精细化风险管理,包括预防欺诈、完善审计监督、提高信息透明度和监控机制,这些措施对于增强企业的市场竞争力、确保资源配置的最优化乃至长期增长极为关键。因此,持续强化内控制度和信息共享,以及定期的风险评估,是在创新驱动环境中制胜的必由之路,这旨在显著提高企业的财务安全性和整体运营效能。

参考文献

[1]王丽姣.财务风险防控下制造企业内部控制管理[J].发展改革理论与实践,2023(39).

[2]刘晴.企业内部控制与财务风险防范措施分析[J].中国市场,2024(28).

[3]朱卫清.财务风险防范视角下的企业内部控制分析[J].市场周刊·理论版,2023(9).

作者简介:朱玲(1979-06-27)女,浙江嘉兴人,汉族,本科学历,大云镇优秀员工,目前是百康光学副总,负责公司审计部。