

## 加强制造企业会计内部控制的策略

陈 峰

威陵集团有限公司, 浙江 杭州 310051

[摘要] 制造企业作为重要的经济组织形式, 在全球经济中扮演着至关重要的角色。随着市场竞争的加剧和金融环境的变化, 制造企业面临着诸多财务管理挑战, 在该背景下, 加强会计内部控制成为保障企业财务健康发展的关键措施。文中通过分析制造企业会计内部控制的重要性、存在缺陷以及提高制造企业会计内部控制有效性措施, 为制造企业提供改进内部控制的策略建议。

[关键词] 制造企业; 会计内部控制; 内控意识; 内部审计

DOI: 10.33142/mem.v5i2.11772

中图分类号: F293.33

文献标识码: A

## Strategies for Strengthening Accounting Internal Control in Manufacturing Enterprises

CHEN Feng

Weiling Group Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310051, China

**Abstract:** As an important form of economic organization, manufacturing enterprises play a crucial role in the global economy. With the intensification of market competition and changes in the financial environment, manufacturing enterprises face many financial management challenges. In this context, strengthening accounting internal control has become a key measure to ensure the healthy development of enterprise finance. This article analyzes the importance, shortcomings, and effectiveness of accounting internal control in manufacturing enterprises, and provides strategic suggestions for improving internal control for manufacturing enterprises.

**Keywords:** manufacturing enterprises; accounting internal control; internal control awareness; internal auditing

### 引言

当今全球经济环境下, 制造业作为重要的经济支柱, 对于促进国民经济的增长和产业结构的优化发挥着至关重要的作用<sup>[1]</sup>。在制造企业的财务管理中, 会计内部控制扮演着至关重要的角色, 会计内部控制是指企业为达成经营目标, 保护企业资产, 保证财务报告的真实性和完整性, 遵守法律法规, 以及保证财务活动的合理性和效率而建立的一套制度和程序, 良好的会计内部控制能够有效预防和降低各种内部和外部的风险, 保障企业财务数据的准确性、完整性和可靠性, 提高企业的管理效率和风险控制能力。然而, 当前制造企业的会计内部控制仍然存在问题, 包括单位管理人内控意识淡薄、内部控制体系不完善、会计管理制度不健全以及内部审计缺乏独立性等, 不仅影响企业财务管理规范性和效率, 也增加企业面临各种风险和不确定性。因此, 加强制造企业会计内部控制具有重要的理论和实践意义。

### 1 加强制造企业会计内部控制重要性

#### 1.1 保障财务信息的准确性和可靠性

良好的内部控制体系可以有效监督和规范财务交易的发生和记录过程, 确保财务信息的真实性、完整性和可靠性<sup>[2]</sup>。首先, 通过内部控制的规范, 企业能够建立起严密的财务流程和审批制度, 从而避免错误或恶意操作导致的数据失实。其次, 内部控制系统能够及时发现和纠正潜

在的错误或异常, 例如及时发现并核实虚假账目、未经授权的交易等, 从而确保财务信息的准确性。此外, 内部控制还有助于提高对财务数据的保护和安全性, 通过限制访问权限、加密存储等方式, 防止未经授权的人员篡改或窃取财务信息。

#### 1.2 降低经营风险, 保护企业资产

内部控制作为一种风险管理工具, 能够帮助企业预防和化解各类经营风险, 保障企业的资产安全。通过建立健全的内部控制机制, 企业能够有效监测和规范财务交易流程, 防范内部员工或外部恶意行为导致的资产损失。内部控制可明确各个职能部门的职责和权限, 降低因人为因素引起的错误和疏漏, 有效避免误操作和财务失误。此外, 通过强化对财务报告的审计和复核, 内部控制系统能够及时发现和纠正潜在的错误, 确保企业的财务信息真实可信。

#### 1.3 提高管理效率和运营效益

良好的内部控制体系能够为企业提供高效的财务管理工具, 优化业务流程, 提高管理效率。通过规范财务流程和建立明确的审批机制, 有助于简化决策流程, 减少繁琐的操作步骤, 使管理层更迅速、准确地获取财务信息, 提升决策科学性和迅速性。同时, 内部控制系统能够有效监督资源的分配和利用, 通过合理的成本控制和资源优化, 降低企业的管理成本, 提高运营效益。此外, 还为企业提

供及时、准确的财务报告，为管理层制定战略规划和业务发展提供有力支持。

## 2 制造企业会计内部控制存在的缺陷

### 2.1 单位管理人内控意识淡薄

单位管理人内控意识淡薄导致内部控制体系的执行不到位，增加企业面临各类风险<sup>[3]</sup>。首先，当单位管理人内控意识淡薄时，会忽视内部控制重要性，认为它只是一种形式上而非实质性管理工具，使得管理人员在实际操作中对内部控制要求不够重视，缺乏对内部控制执行有效监督和评估。其次，管理人员对内部控制的认知不足导致对内控政策和程序的理解曲解，对内部控制具体要求和标准缺乏清晰了解，难以有效地制定和执行相应的内部控制措施，内部控制制度片面性和不完善性，无法全面覆盖企业的各个关键领域。再次，导致员工对内部控制态度低下。领导层对内控没有明确表达，员工会忽视内部控制政策，降低对内部控制遵守度，增加企业面临潜在风险。最后，缺乏足够内控意识使得管理人员在面对风险或问题时无法迅速做出反应，延缓问题解决进程，进一步加大企业面临的风险。

### 2.2 内部控制体系不完善

内部控制体系不完善意味着企业的内部控制机制存在缺失、漏洞或者执行不到位的情况。首先，表现在内部控制政策和程序缺失或者不合理性，包括缺乏明确的内控政策、程序和流程，以及对于风险识别、评估和应对措施不足，导致企业无法有效地监督和管理财务活动，增加财务失误和欺诈行为风险。其次，表现在内部控制制度的设计和执行上存在缺陷，包括内部控制制度的覆盖范围不全、流程不畅、权限划分不清等问题，使得企业的财务信息易受到错误和滥用的影响，增加财务造假、资产侵占等风险。最后，表现在内部监督和检查机制不健全，包括对内部控制执行情况的监督和评估不到位，内部审计、检查和复核等机制不健全，以及对内部控制失效和风险事件的应对不及时、不有效，导致企业无法及时发现和纠正内部控制问题，进一步加大企业面临风险。

### 2.3 会计管理制度不健全

会计管理制度不健全导致企业面临财务风险、管理混乱以及信息不透明等挑战。首先，财务信息不准确。如果企业缺乏完善的会计政策和制度，会计准则的执行不到位，会计核算方法不规范，财务信息存在错误、遗漏或者失真，给企业财务决策和经营管理带来严重不确定性，增加经营风险。其次，财务管理混乱和不透明。企业会计制度不健全，存在财务数据的混乱管理、账务资料的不完整、财务报表的滞后等问题，给企业管理者和投资者带来不必要困扰和疑虑，降低财务信息可靠性和透明度，影响企业形象和信誉。最后，企业面临内部控制失灵风险。如果企业会计管理制度不完善，发生财务数据的篡改、账目的虚假记

载等问题，增加企业财务欺诈和不端行为风险，损害企业利益，影响企业经营稳定性和可持续发展能力。

### 2.4 内部审计缺乏独立性

内部审计在确保企业内部控制有效性和合规性方面发挥着至关重要的作用，然而，内部审计缺乏独立性，可导致审计活动的客观性受到威胁，增加企业面临风险<sup>[4]</sup>。首先，如果内部审计部门与管理层存在过于密切的关系，审计人员可能因为与管理层的紧密联系而感到难以在审计中行使独立的判断，导致审计人员在面临潜在问题时选择回避或淡化问题，从而无法充分发挥审计的监督和提醒作用。其次，审计人员与被审计的业务部门存在过于密切的关系，由于在审计中回避或减轻批评，降低审计活动的独立性和客观性，使得审计无法真实地反映企业内部控制的实际情况，增加潜在风险。最后，导致审计人员在审计工作中受到管理层的操控，使得审计结论和意见受到影响。审计人员感到受到管理层的压力，会出于避免冲突或争端的考虑而在审计中降低批评的力度，甚至掩盖问题，增加企业潜在风险。

## 3 提高制造企业会计内部控制的有效性措施

### 3.1 提高管理意识，创造良好的控制环境

控制环境是内部控制体系的基础，体现企业管理层对内部控制的态度、价值观和行为规范，对于确保内部控制有效性至关重要。第一，充分认识到内部控制的重要性，并将其纳入企业的战略规划和日常管理中。管理层应该意识到，有效的内部控制不仅可以帮助企业规避风险、防范损失，还可提高企业的运营效率和财务透明度，增强企业的竞争优势，管理层对内部控制体系的建立和执行负起主要责任，积极支持内部控制的推行，并向员工传达内部控制的重要性和必要性。第二，明确规定各个岗位的职责和权限，确保内部控制体系的有效运行，包括建立适当的控制策略和程序，规范企业的财务管理活动，确保财务信息的真实、准确和完整，并建立健全的风险管理制度，定期评估和识别潜在的风险，并采取相应措施加以应对，以确保企业内部控制体系的稳健性和有效性。第三，树立诚信和廉洁的企业文化，强调员工的道德素养和职业操守。通过加强员工的内部控制意识培训，使员工充分了解内部控制的重要性和意义，增强员工对内部控制的责任感和使命感。第四，加强对内部控制的监督和评估，包括建立独立的内部审计机构或委员会，负责对内部控制体系的执行情况进行监督和评估，及时发现和纠正存在的问题。内部审计应该具有足够的独立性和专业性，能够全面、客观地评估内部控制的有效性，并向管理层提供及时的建议和改进措施，以不断提升内部控制的水平和效能。

### 3.2 完善制造企业的会计内部控制制度

健全完善的内部控制制度能够有效地规范企业的财务管理行为，保障财务信息的真实性、准确性和完整性，从而

降低企业面临的财务风险,提升企业的经营管理水平<sup>[5]</sup>。首先,建立明确的内部控制政策和程序。制定出详细的内部控制政策文件,明确规定各项财务管理活动的操作流程、责任分工和权限控制,确保财务活动的规范性和合规性。此外,企业还需建立内部控制手册,详细记录各项内部控制措施的具体执行步骤和操作要求,为员工提供明确的指导和参考。其次,加强财务管理制度的建设。建立完善的财务管理制度,包括会计核算制度、财务预算制度、成本管理制度等,明确规定各项财务管理活动的具体要求和操作规范,确保财务信息的准确性和可靠性。再次,加强内部审计和监督机制。建立独立的内部审计机构或部门,负责对企业的内部控制制度进行定期审计和评估,发现和解决存在的问题和不足。最后,加强内部控制信息系统的建设。建立先进的内部控制信息系统,实现对财务管理活动的全程监控和实时追踪,及时发现和纠正潜在的问题和风险,并强化对内部控制信息系统的安全管理,确保财务信息的保密性和完整性,防止信息泄露和篡改。

### 3.3 提高制造企业财务人员的综合素质,落实执行力度

财务人员作为内部控制的执行者和监督者,其素质和执行力度直接影响着内部控制的有效性和稳定性,通过提升财务人员的综合素质和执行力度,可有效地加强制造企业的内部控制,确保财务管理活动的规范和合规。一是加强其专业知识和技能的培训。财务人员应该具备扎实的会计、财务、税务等专业知识,熟悉国家相关法律法规和会计准则,了解财务管理最新发展动态和趋势。二是培养其团队合作和沟通能力。财务工作往往需要与其他部门和团队密切合作,财务人员应该具备良好的团队合作意识和沟通能力,能够有效地与其他部门和团队进行沟通和协调,共同完成财务管理任务,并具备较强的领导力和组织能力,有效地组织和管理财务团队,提高团队执行效率和工作质量。三是注重职业道德和素养的培养。财务人员在处理财务信息和数据时需要保持高度的诚信和责任感,严守职业操守和道德规范,确保财务信息的真实、准确和完整。四是加强其实践经验和案例分析能力的培养。财务人员应该通过实际工作和案例分析不断积累经验,提升自身的工作能力和业务水平。

### 3.4 加强制造企业内部审计监督

内部审计是指由企业内部独立的审计部门或委员会进行的对企业内部控制制度的独立评估和监督,旨在发现

和解决存在的问题和不足,提高内部控制的有效性和稳定性,通过加强内部审计监督,可以及时发现和纠正内部控制存在的问题和漏洞,提升内部控制的水平 and 质量。第一,建立健全内部审计机构或委员会。设立独立的内部审计部门或委员会,负责对企业的内部控制制度进行全面、客观的评估和监督,委员会应该具备足够的独立性和专业性,能够有效地发现和解决存在的问题和风险,保障内部控制的有效执行和落实。第二,制定详细的审计计划和程序。制定出全面、系统的审计计划和程序,明确规定审计的范围、对象、内容和方法,确保审计活动的全面性和有效性,根据企业的实际情况和特点,重点关注财务管理、内部控制和风险管理等关键领域,发现和解决存在的问题和不足。第三,加强对审计人员的培训和管理。为审计人员提供充足的培训和学习机会,不断提升其专业知识和技能水平,提高审计的质量和效率。第四,加强对审计结果的跟踪和落实。及时跟踪审计结果的落实情况,确保审计发现问题和建议得到有效解决和执行,并建立健全的审计报告和反馈机制,及时向管理层和相关部门报告审计结果,提出改进和完善的建议,促进内部控制的持续改进和提升。

### 4 结束语

加强制造企业会计内部控制是保障企业财务健康和可持续发展的重要举措。通过提高管理意识,完善内部控制制度,加强财务人员培训,以及加强内部审计监督,制造企业可以有效应对各种财务管理挑战,提升企业的竞争力和发展潜力。

### 【参考文献】

- [1]李鑫.企业加强财务会计内部控制管理策略新思考[J].财经界,2023(11):96-98.
- [2]逯浩.加强建筑施工企业内部会计控制策略[J].财富生活,2023(6):148-150.
- [3]赖志华.商业地产企业加强会计内部控制的策略探讨[J].企业改革与管理,2022(17):134-136.
- [4]段辅成.企业加强财务会计内部控制管理的策略[J].中小企业管理与科技,2022(8):101-103.
- [5]田立园.论基层供电企业会计内部控制的加强策略[J].纳税,2021,15(32):93-94.

作者简介:陈峰(1978.11—),男,浙江省杭州市萧山区人,就职于威陵集团有限公司,集团财务部财务经理,长期从事财会工作。