

汽车零部件企业财务内控管理分析

杨妮

本特勒汽车系统（重庆）有限公司，重庆 400026

[摘要]随着汽车行业的快速发展，汽车零部件企业作为其重要组成部分，面临着日益激烈的市场竞争。财务内控管理作为企业内部管理的重要组成部分，对于保障汽车零部件企业的稳健经营具有重要意义。文中通过对汽车零部件企业财务内控管理的分析，探讨其存在的问题和挑战，并提出相应的对策和建议。

[关键词]汽车零部件；财务内控；管理分析；风险挑战

DOI: 10.33142/mem.v5i4.13328

中图分类号: F426.471

文献标识码: A

Analysis of Financial Internal Control Management in Automotive Parts Enterprises

YANG Ni

Benteler Automotive Systems (Chongqing) Co., Ltd., Chongqing, 400026, China

Abstract: With the rapid development of the automotive industry, automotive parts enterprises, as an important component, are facing increasingly fierce market competition. Financial internal control management, as an important part of internal management, is of great significance for ensuring the stable operation of automotive parts enterprises. Through the analysis of financial internal control management in automotive parts enterprises, this article explores the existing problems and challenges, and proposes corresponding countermeasures and suggestions.

Keywords: automotive parts; financial internal control; management analysis; risk challenge

引言

近年来，我国汽车产业呈现高速发展态势，汽车零部件企业作为汽车产业链的重要组成部分，其财务内控管理的重要性日益凸显。然而，由于各种原因，汽车零部件企业在财务内控管理方面还存在一些问题，影响了企业的稳健经营和发展。因此，对汽车零部件企业财务内控管理的分析具有重要意义。

1 财务内部控制的概述

财务内控旨在确保企业财务报告的可靠性、运营效率和效果，以及遵守相关法律法规。它涵盖了一系列内部规章制度和操作流程，这些规章制度和操作流程旨在规范企业财务活动，防范财务风险，确保企业资产的安全和有效利用。核心目标是提供合理的保证，使企业能够实现其财务报告的真实性、完整性和及时性，包括确保企业财务报表所呈现的财务状况、经营成果和现金流量真实反映企业的实际情况^[1]。通过实施有效的财务内部控制，企业可以提高财务信息的质量，增强投资者和利益相关者的信心。

2 汽车零部件企业财务内控管理现状

2.1 财务内控管理体系

当前，汽车零部件企业在财务内控管理方面已取得了一定的成果。首先，大部分企业已经建立了相对完善的财务内控制度，明确了财务内控的目标、原则和基本要求。这些制度为企业提供了财务内控的指导，使企业在日常运营过程中能够遵循一定的规范，确保财务信息的真实、准

确和完整。企业通过建立健全的风险评估机制，对财务活动中可能出现的风险进行识别、评估和控制，以降低企业风险暴露。同时，企业还加强对重点环节和关键岗位的监控，确保财务活动的合规性。然而，汽车零部件企业在财务内控管理中仍存在一些問題。一是部分企业财务内控管理意识薄弱，对财务内控的重要性认识不足，导致内控制度建设和执行不到位。二是企业财务内控管理体系不够完善，部分企业在内控制度设计方面存在漏洞，使得内控管理效果不佳。三是企业信息化水平不高，财务内控管理手段相对落后，影响了内控管理的效率和效果。

2.2 财务内控管理组织结构

在当前的汽车零部件企业中，财务内控管理组织结构的构建主要以建立健全的内部控制体系为核心。首先，企业需要设立专门的财务内控管理部门，该部门应由具备专业素质和丰富经验的人员组成，以便更好地履行其职责。其次，企业应明确财务内控管理部门的职责和权限，确保其企业内部具有足够的权威性和独立性，从而有效地推动内控管理工作的开展。此外，企业还需要不断完善财务内控管理制度，确保制度与企业的实际情况相符合，以提高制度的执行力和有效性^[2]。然而，在实际操作过程中，许多汽车零部件企业在财务内控管理组织结构的构建上还存在一定的问题。一方面，部分企业对财务内控管理的重视程度不够，导致财务内控管理部门的设置不够完善，甚至出现虚设的现象。另一方面，部分企业的财务内控管

理部门虽然存在,但其职责和权限并不明确,使得内控管理工作难以有效开展。

3 汽车零部件企业财务内控管理存在的问题

3.1 财务内控管理体系不完善

首先,财务内控管理体系不完善。部分汽车零部件企业虽然建立了财务内控制度,但缺乏有效的执行和监督机制,导致内控制度形同虚设。此外,一些企业的内控体系过于简单,无法覆盖到企业运营的各个环节,使得企业在面对复杂市场环境时,无法有效防范风险。

其次,财务内控制度不健全。在一些汽车零部件企业中,虽然有内控制度,但其内容过于笼统,缺乏具体的操作指南,使员工在实际操作中难以遵循。同时,部分企业的内控制度更新滞后,无法适应企业发展和市场变化的需要。

最后,财务内控管理意识薄弱。在一些汽车零部件企业中,管理层对财务内控管理的重要性认识不足,缺乏风险防范意识。此外,员工对内控制度的执行力度弱,导致内控管理效果差。最后,财务内控技术手段落后。随着信息技术的快速发展,大数据、云计算等新兴技术在财务管理中的应用日益广泛。然而,部分汽车零部件企业仍然依赖传统的财务管理手段,未能充分利用现代技术手段提升内控管理水平。

3.2 财务内控管理组织结构不健全

(1) 职责分配不明确。部分汽车零部件企业中,财务内控管理的职责分配存在不明确的现象。由于没有明确的职责划分,导致员工在工作中难以形成有效的协作,工作效率低下。此外,职责分配不明确还会导致工作重复或者出现漏洞,从而影响企业的财务内控管理水平。

(2) 缺乏有效的监督与考核机制。在一些汽车零部件企业中,虽然设立了财务内控管理部门,但缺乏有效的监督与考核机制,使得内控管理部门的工作流于形式。没有严格的监督与考核,就无法确保内控管理工作的有效执行,容易导致企业内部出现财务风险。

(3) 内控管理制度不完善。汽车零部件企业在财务内控管理方面缺乏完善的制度体系,使得内控管理工作无法得到有效落实。即使企业设立了财务内控管理部门,但由于没有明确的制度规定,使得内控管理工作难以深入开展,影响了企业的财务内控管理水平。在当前信息化时代,财务信息化建设对于提高企业财务内控管理水平具有重要意义。然而,一些汽车零部件企业在财务信息化建设方面存在滞后现象,导致财务内控管理工作效率低下,无法及时发现和处理财务风险。

(4) 员工素质参差不齐。在当前经济环境下,汽车零部件企业面临着激烈的市场竞争和日益严格的法规要求。为了保持竞争力并确保可持续发展,企业必须有效地管理其财务内控,不仅要求企业建立完善的内控制度,更需要有一支具备专业知识和技能的员工队伍来执行这些

制度。然而,现实中不少企业的员工素质参差不齐,这在一定程度上影响了财务内控管理工作的有效开展。一些员工可能缺乏必要的专业知识,无法准确理解和执行内控制度;另一些员工可能缺乏责任心和敬业精神,难以保证内控工作的连续性和一致性。

3.3 财务内控管理措施不够严密

汽车零部件企业财务内控管理关系到企业的稳健运营和长远发展。然而,现实中不少汽车零部件企业在财务内控管理方面存在一定的漏洞,如财务审批流程不够严格,预算控制和成本管理不够精细等,这些问题如果不及时解决,将对企业造成不利影响。

(1) 财务审批流程。目前,部分汽车零部件企业在财务审批过程中,存在审批权限不明确、审批流程不规范等问题。这导致财务人员在执行审批工作时,容易产生疏漏和失误。为了提高审批效率和准确性,企业应制定明确的审批权限和流程,确保每一笔财务支出都能得到合理、快速的审批^[3]。同时,通过引入先进的财务管理系统,实现审批流程的电子化和自动化,也有助于提高审批工作的效率。

(2) 预算控制和成本管理。在一些汽车零部件企业中,预算控制和成本管理缺乏精细化,导致企业运营成本过高,影响盈利水平。为了提高预算控制和成本管理的精细化程度,企业应建立完善的预算管理制度,明确预算编制、执行、监控和评价等环节的要求。同时,通过加强成本核算和成本分析,找出成本控制的潜在环节,从而实现成本的有效降低。

4 汽车零部件企业财务内控管理改进措施

4.1 完善财务内控管理体系

汽车零部件企业其财务管理制度的细化以及内部审计制度的建设,不仅是确保企业财务内控管理体系完善和有效执行的关键。细化财务管理制度,需要从预算管理、成本控制、资金使用等多个方面入手。在预算管理方面,企业应建立科学合理的预算编制和执行流程,确保预算的全面性、准确性和可行性。同时,通过建立成本控制体系,对成本进行有效监控和控制,以降低成本、提高效益。在资金使用方面,企业应明确资金使用的审批流程和权限,确保资金使用的合规性和效率。

加强内部审计制度建设,首先需要建立完善的审计机构,明确审计人员的职责和权限。同时,制定科学的审计计划和程序,确保审计工作的全面性和深入性。在审计过程中,应注重对企业财务报表的真实性、合规性进行审查,及时发现和纠正财务违规行为。此外,还应加强内部审计与外部审计的协同,提高审计效果。

确保财务内控管理体系的完善和有效执行,企业还需建立健全的内部控制制度。这包括对财务报表的真实性、合规性进行审查,对财务风险进行识别和评估,以及建立

风险应对措施等。同时，企业应加强内部监督，通过设立独立的监督机构，对财务管理工作进行实时监控，确保管理工作的规范运行。

4.2 优化财务内控管理组织结构

汽车零部件企业其发展直接影响到汽车产业的整体水平。在当前经济全球化的背景下，汽车零部件企业面临着前所未有的挑战和机遇。因此，如何合理配置财务部门人员，提高专业素质，建立完善的财务内控管理组织结构，成为了汽车零部件企业需要关注的重要问题。

一是汽车零部件企业应当根据自身的业务特点和规模，合理配置财务部门的人员。对于规模较小的企业，可以设置财务部经理、会计和出纳等岗位，以满足基本的财务管理需求。而对于规模较大的企业，则需要在财务部门内部分设预算管理、成本控制、税务筹划、审计等多个岗位，以实现财务管理的精细化和专业化。此外，企业还应注重财务部门与其他部门的沟通与协作，确保财务管理的有效实施。

二是汽车零部件企业需要提高财务部门人员的专业素质。一方面，企业可以通过内部培训、业务交流等方式，不断提升财务人员的基本业务能力。另一方面，企业还可以鼓励财务人员参加各类专业考试，如注册会计师(CPA)、税务师等，以提高其专业素质。同时，企业应当注重财务人员的职业道德教育，要求他们严守职业操守，做到公正、公平、公开。

三是汽车零部件企业应当建立完善的财务内控管理组织结构，包括财务决策、财务预算、财务控制、财务分析等多个环节，以实现对企业财务活动的全面监控。在财务决策方面，企业应当建立科学的决策机制，确保财务决策的科学性和合理性。在财务预算方面，企业应当制定详细的预算计划，确保各项财务活动的有序进行。在财务控制方面，企业应当建立健全的财务控制系统，对财务活动进行实时监控，确保企业财务状况的健康^[4]。在财务分析方面，企业应当定期进行财务分析，及时发现并解决财务问题，为企业的决策提供有力的支持。

四是汽车零部件企业还需要注重财务部门与其他部门的协调与配合。企业内部各部门之间应当建立良好的沟通机制，确保财务信息的高效传递。此外，企业还应当加强财务部门与外部审计、税务、银行等机构的沟通与合作，以提高企业财务管理的透明度和公信力。

4.3 加强财务内控管理措施

(1) 完善财务审批流程。汽车零部件企业应当建立

起一套完善的财务审批流程。对于每一笔财务支出都需要经过相应的审批程序，确保每一笔资金的使用都能够得到合理的解释和充分的证明。在这个过程中，企业应当明确各个审批环节的职责和权限，确保审批过程的公正和透明。同时，企业还应当建立起相应的监督机制，对财务审批过程进行有效的监督，确保审批流程的规范运行。

(2) 细化预算控制和成本管理。企业需要对每一项支出进行详细的预算和成本分析，从而确保每一笔资金的使用都能够发挥最大的效益。在这个过程中，企业应当建立起一套科学的预算编制和执行机制，确保预算的合理性和可行性。同时，企业还应当建立起相应的成本控制机制，对成本进行实时的监控和管理，从而确保成本在可控范围内。

(3) 定期进行内部审计。企业需要定期进行内部审计，对财务报表的真实性和准确性进行审核，从而确保财务信息的可靠性。在实际操作中，企业应定期进行内部审计，确保财务报表的真实性和准确性。企业可以设立专门的审计部门，或者委托第三方专业机构进行审计。审计过程中，应严格按照相关法律法规和审计准则进行，确保审计的独立性和客观性。此外，企业还应建立健全内部控制制度，规范财务报表的编制和审核流程，防止财务报表造假和错误。

5 结语

通过对某汽车零部件企业财务内控管理的分析，揭示了企业财务内控管理中存在的问题，并提出了相应的改进措施。企业应加强对财务内控管理的重视，不断完善财务内控管理体系，优化组织结构，加强措施执行，以提高企业的风险防范能力，促进企业的稳定发展。

[参考文献]

- [1] 亢丹华. 汽车销售企业财务内控精细化管理问题研究[J]. 老字号品牌营销, 2023(13): 91-93.
 - [2] 江兰娜. 汽车零部件企业财务内控管理分析[J]. 财会学习, 2022(27): 161-163.
 - [3] 麻育森. 关于汽车零部件企业财务内控管理的思考[J]. 现代企业, 2022(2): 137-138.
 - [4] 陈丽佳. 企业财务内控管理体系的构建研究——以一汽大众为例[J]. 投资与合作, 2020(8): 50-52.
- 作者简介：杨妮(1982.1—)，毕业院校：重庆工商大学，所学专业：会计学本科，当前就职单位：本特勒汽车系统(重庆)有限公司，职务：成本会计，职称级别：中级会计师。