

Optimization and Efficiency Enhancement Strategies for Enterprise Financial Internal Control Processes

Li Yang

Kunming Zhanming Economic and Trade Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

In the environment of increasingly fierce competition in the pharmaceutical industry, enterprises want to have long-term development, managers need to improve their own strength, fully improve the enterprise internal system, among which financial internal control is an important means to ensure the operational efficiency and financial stability of enterprises. This paper analyzes the deficiencies in the existing financial internal control process of the enterprise, points out the challenges faced by the enterprise, puts forward the corresponding strategy and the implementation path of the financial internal control process, carries out the internal reform from the inside to the outside, and gradually promotes the implementation of the optimization measures. In order to provide reference suggestions for enterprises to improve their operational efficiency, reduce financial risks, and lay a foundation for enterprises to obtain sustainable competitive advantages in the fierce market competition.

Keywords

corporate finance; financial internal control; process optimization; efficiency improvement; medical enterprise

企业财务内部控制流程优化与效率提升策略

杨莉

昆明湛铭经贸有限公司, 中国·云南昆明 650000

摘要

在医药行业竞争日益激烈的环境下, 企业想要有长久的发展, 管理者需要提升自身的实力, 充分完善企业内部制度, 其中财务内部控制是确保企业运营效率和财务稳定的重要手段。论文通过分析企业现有财务内部控制流程中存在的不足, 指出了企业面临的挑战, 提出了相对应的策略及优化财务内部控制流程的实施路径, 由内而外地进行内部改革, 逐步推进优化措施落实。以期能为企业提升其运营效率, 降低财务风险提供可参考的建议, 为企业在激烈的市场竞争中获取可持续的竞争优势奠定基础。

关键词

企业财务; 财务内部控制; 流程优化; 效率提升; 医学企业

1 引言

随着科技的迅猛发展, 企业的运营环境变得日益复杂, 无论是研发的高昂成本, 还是不断更新的法律法规, 或是市场上日益激烈的竞争, 都对医学行业的企业财务管理提出了更高的要求。财务管理作为企业的核心部分, 直接影响企业的经济效益与企业生存发展。

特别是在医学相关的行业, 由于产品研发周期长、资金投入大, 财务管理中的任何疏漏都可能导致严重的后果, 需要通过优化财务内部控制流程, 解决在财务管理活动中的各类问题, 提高企业的管理效率和决策质量。

【作者简介】杨莉(1984-), 女, 中国云南昆明人, 本科, 中级会计师, 从事财务分析、内部控制、预算等研究。

2 企业财务内部控制的重要性

2.1 财务内部控制的基本概念

财务内部控制是企业内部管理控制系统的核心部分, 通过合理的制度设计和有效地执行, 确保企业财务活动的合法性、合规性与有效性, 从而保障企业资产的安全, 提高财务信息的准确性和经营管理的效率。财务内部控制是一个系统的管理活动, 每一环节都对企业的稳定运行至关重要, 其目标在于通过控制程序、控制政策和控制手段的应用, 预防发现并纠正财务管理中的问题, 及时规避风险。

2.2 财务内部控制的重要性

医学行业的市场环境变化快, 技术更新迅速, 研发活动耗资巨大, 且回报周期长, 企业在财务控制中需要更加注重成本管理。企业需要保持研发创新能力, 并确保资金的合理配置和有效使用, 只有一个强有力的财务内部控制体系才能保障企业的财务稳定性和资金流动性, 支持企业的长远发展。

而且市场竞争激烈，财务管理需要快速响应市场变化，通过敏捷的财务控制支持企业的市场策略调整，利用精准的成本核算和利润分析，为企业的市场决策提供可靠的数据支持^[1]。

3 企业财务内部控制流程现状分析

企业财务内部控制环境不够完善，工作流程不够合理，有些流程太过复杂导致所涉及的审批层级过多，出现决策速度慢且效率低的情况。有些资金的审批流程需要经过多个管理层级的批准，这除了会增加管理成本，还很容易错失当前的市场机会。财务内控流程设计会出现与业务脱节的情况，设计理念过于理想化而忽略了实际情况。

而且，企业信息系统薄弱是一大问题，部分财务管理的信息化程度低，容易导致数据的错误和遗漏，各类信息无法得到集成整合，不能正确有效地处理数据会影响财务信息的准确性。

另一个问题出现在企业内部审计体系不够健全，审计范围有限且审计频次低，导致企业无法及时发现财务管理中的问题。内控流程的监督缺位，责任划分模糊不清，无法找到负责人从根源解决问题，这一点很大程度上是因为企业在财务内部控制中对风险管理不够重视，特别是在应对市场波动、政策变化以及技术革新这类外部的风险时，缺乏系统性的应对策略。

不完善的财务内部控制流程不仅影响了财务管理效能的发挥，还增加了企业的运营成本，会对企业的整体运营产生深远的负面影响。流程的繁琐和效率低下会拖慢企业的响应速度，影响市场竞争力，财务数据处理不及时不准确，会影响管理层的决策质量，而且内部审计和风险管理的缺失容易导致财务舞弊和法律风险，发生风险无法及时整改，会对企业的声誉和财务稳定性造成损害。

4 企业财务内部控制流程优化的具体策略

4.1 制定财务内部控制优化计划

财务内部控制优化是一个系统性、渐进性的过程，涉及企业管理的多个环节，制定清晰的计划与执行步骤，确保优化措施的有效性，帮助企业明确优化目标、分配资源、协调各方力量，并有效管理优化过程中的风险。

当前经济形势下外部环境还是存在很多潜在风险，企业需要先明确财务内部控制优化的具体目标和预期成果，优化目标应与企业的整体战略目标相一致，根据自身实际情况，确定优化的优先级，首先解决最紧迫的问题，然后再逐步推进其他领域的优化。同步再明确优化工作的范围，从涉及的部门、流程到系统，集中资源和精力在最需要改进的环节，避免因目标过于分散而影响优化效果^[2]。

4.2 完善财务管理制度

企业的财务管理是实现财务稳健的基石，能够确保企业运营效率，财务管理制度则是企业财务内部控制的基础框架，能为企业的财务活动提供明确的指导约束，确保财务流程的合规性。

企业要建立科学、精细的预算管理制度，确保各部门在年度预算编制、执行和控制的过程中，有明确的流程规范，实现资源有效配置。将全面预算管理体系涵盖研发、生产、销售和管理部门，紧密结合财务预算和企业的战略目标。在企业历史数据、市场预测和企业发展规划的基础上进行预算编制，合理进行预算分配，明确好预算的编制及审批机制，确保预算的可操作性。年度预算编制流程如图1所示。

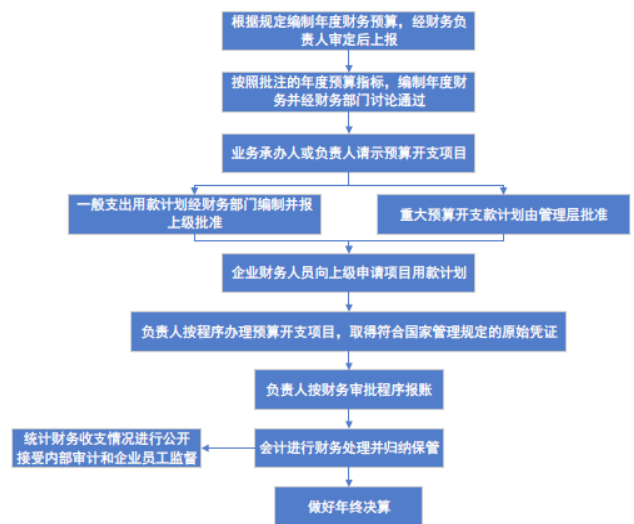


图1 年度预算编制流程

企业要进一步加强对预算执行的动态管理，在预算执行过程中定期监控各部门的预算使用情况，从预算与实际执行结果的对比结果来及时发现偏差，进行必要的调整。建立预算执行责任制，将预算管理与部门绩效考核挂钩，激励各部门按预算来控制成本与支出。优化资金管理流程，确保资金的安全性及流动性，建立集中化的资金管理模式，经过统一的资金调度中心集中管理企业的所有资金账户，实现对资金流动的实时监控。制定严格的资金使用审批制度，优化资金使用的审批流程，明确资金支出的审批权限和程序，确保每一笔资金的支出都有据可循。财务管理系统业务流程如图2所示。

建立全面的风险预警机制，进行系统化的风险识别，提前预警潜在风险并制定应对的措施，提前对各类风险进行定量与定性的分析，确定风险的影响程度，特别是针对高风险的领域，完善内部控制监控体系，企业要提前加强监控管理的强度，确保企业在风险发生时能够及时采取行动，降低风险导致的损失，确保内部控制措施得到有效实施。

最重要的是企业需要进一步建立健全的内部审计机构，应直接由董事会或审计委员会负责，充分确保内部审计工作的独立性及权威性，确保审计发现的问题能够得到高层管理的重视。内部审计范围必须涵盖企业的所有财务活动，定期根据企业的发展需要来开展专项审计，特别针对企业财务管理中的薄弱环节进行重点审查。对于内部审计发现的问题，企业应及时制定整改措施并跟踪整改后的效果，确保问题得到彻底解决，营造一个重视合规、诚信经营的企业氛围^[2]。

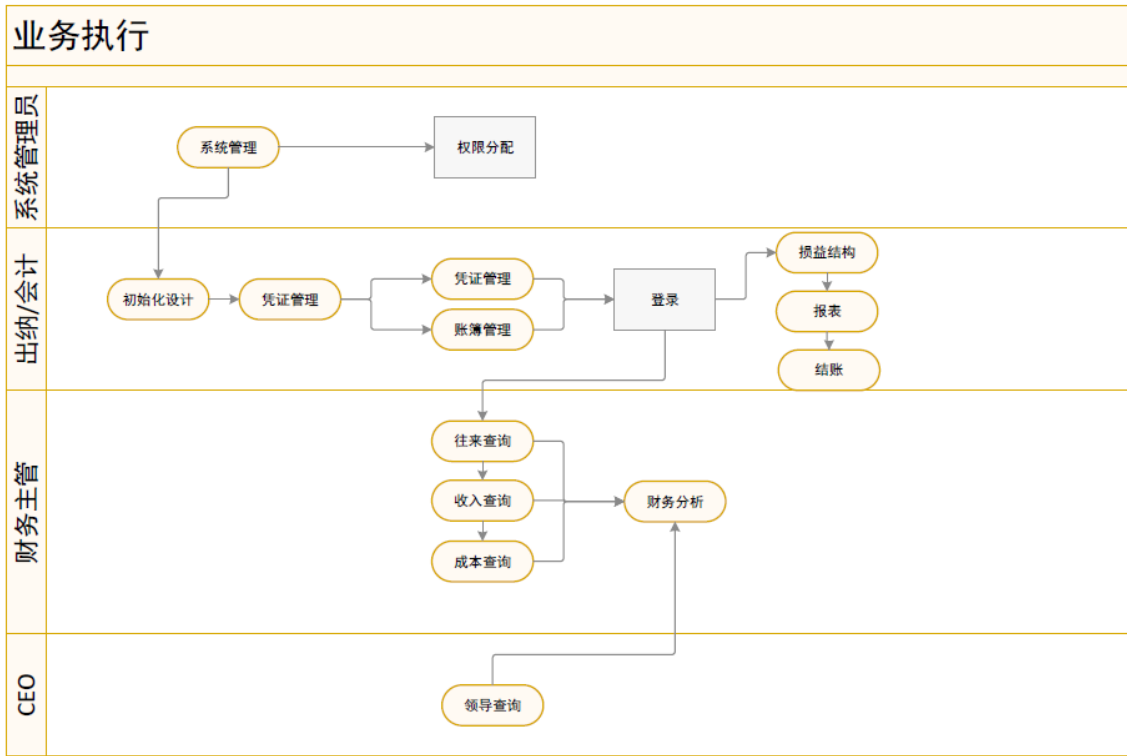


图2 财务管理系统业务流程

4.3 推进财务信息化建设

企业可以采用先进的企业资源计划系统，将企业的各项财务活动集成到统一的平台上，打破信息孤岛，实现数据的集中管理，打通财务数据与业务数据的对接渠道，建立起有效的部门沟通机制，确保财务部门与其他业务部门之间的沟通信息渠道足够顺畅，提升企业整体的管理效率，保证财务部门及管理層能及时了解业务部门的需求，及时调整财务策略以更好地支持企业的整体运营。

企业管理层可以借助系统功能实时掌握企业的财务状况，用来支持管理层的科学决策。充分利用好大数据技术，整合分析来自不同来源的财务结合业务的数据，充分挖掘数据背后的价值，给企业的财务决策提供支持。经过对各项数据的综合分析后能更准确地进行内部控制，为企业的战略决策提供更可靠的数据支持，自动识别财务数据中的异常情况进行智能预警，进而优化企业内部资源配置^[3]。

4.4 提升财务管理团队的专业素养

制定系统的财务人员培训计划，定期开展专业知识与实践技能的培训，提升财务人员的业务能力，加强财务人员的风险意识，帮助财务人员掌握最新的相关政策及财务管理知识。企业还要通过多种形式的宣传教育，提升全体员工对财务合规要求的认识，针对不同岗位的员工进行针对性的培训。

企业要加强财务管理团队的人才梯队建设，采用内部培养和外部引进相结合的方式，来培养一批兼具专业知识和

管理能力的财务人才，构建一个知识结构合理、管理层次分明的财务管理团队，为企业的长远发展提供足够的人才保障。结合企业自身的发展需求全面优化财务部门的组织架构，合理设置财务部门的职能岗位，增强各部门之间的协作效率^[4]。

5 结语

在医学行业这个日益激烈的市场竞争中，企业要认识到财务内部控制的价值，进行财务内部控制流程优化就是企业提升管理水平的重要手段，实施具体的优化策略帮助企业有效地提升财务内部控制的效率，在复杂多变的市场环境中获得持续的竞争优势。企业必须将财务内部控制与自身的发展需求相结合，优化内部控制流程，进一步优化完善财务管理水平，这一过程需要企业内部各部门的通力合作，配合管理层的全力支持和企业文化的不断培育，增强自身的抗风险能力，锻炼对于市场的应对能力，为企业更好地发展奠定良好的基础。

参考文献

- [1] 郭徐燕.国有企业财务内部控制优化措施分析[J].现代企业,2024(3):177-179.
- [2] 耿丛.企业财务内部控制的优化建议[J].商讯,2023(23):13-16.
- [3] 孔祥明.内部控制视角下企业财务风险防范策略探讨[J].活力,2024,42(14):82-84.
- [4] 宋君.医药企业内部控制、财务管理与风险防范核心探寻[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(7):137-138.