

企业内部控制制度优化研究

杜雯昊

(晋城金驹实业有限公司,山西 晋城 048006)

摘要:企业要实现不断提高经营管理水平,必须要将强化内部控制管理作为有效手段和基础。本文从分析企业内部控制制度主要作用入手,分析当前企业在实施内部控制制度中存在哪些不足,对如何实现企业内部控制制度的优化进行探讨,希望对促进企业提升管理水平起到借鉴作用。

关键词:企业;内部控制;改进加强

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.28.016

加强企业内部控制制度的优化和实施,对于企业经营管理工作来说,既是其重要内容,也具有十分重要意义,与企业能否实现长远稳定发展密切相关。

1 企业内部控制制度直接影响企业经营管理水平

企业内容控制制度涵盖企业经营的方方面面。它既包括行政管理制度,生产管理制度,也包括计划制度以及财务管理制度、物资采购控制、物资保管制度等等诸多方面和类型。

(1)可以有效确保企业生产经营更加安全。企业内部控制制度是企业整个管理体系的基础和重要组成部分。实施内控制度,是以企业内部为对象的,目的在于使企业的内部管理工作更加规范,更具可操作性,起到内部法规的作用。就其目的而言,是以各项管理制度为抓手,以企业经营活动为重点,实现对各项经营活动的有效约束管理。主要包括:落实对不相容职务有效分离,落实财务授权审批权限等。这些内部控制管理制度互相制约,互相补充。企业在有效落实内部控制制度后,对于确保企业生产的有序安全进行,对确保资产的安全完整方面发挥着重要作用,更能防范企业发生各类生产经营风险。

(2)可以有效提高企业财务会计信息真实性可靠性。企业在经营管理过程中各项经营决策,需要通过不断强化内部控制管理体系来实现其合法合规。因此,企业财务会计信息的真实性可靠性至关重要。特别是对于企业的货币资金管理以及财产保全和预算控制制度,其作用更是举足轻重,需要引起企业各个阶层,特别是管理阶层的高度重视,以使企业的决策效率和质量得到有效保证。

(3)为企业合法合规开展企业经营活动提供保证。企业的发展是一个逐步的过程。随着市场环境的变化,经营规模不断扩大,能否实现合法合规开展企业经营活动显得至关重要。对于企业来说,其内部治理结构是否完善,其内部管理机制是否科学,直接影响到企业经营管理是否合法合规。企业在不断强化内部控制管理制度优化之后,则可以较好堵塞漏洞,确保和促进企业各项经营活动在合法合规的轨道下开展。

2 当前而言企业内部控制制度中存在的不足

(1)企业亟需通过改善内部控制环境来改善不足。主要表现在:企业在组织架构方面合理性不够,未能明确划分董事会、监事会以及经理层职责权限。在企业内部,一些重大事项和重大决策在程序和制度方面,还一定程度的存在着不合理性,还应该进一步企业内部的治理结构模式。此外,对企业的内部文化来说,还有一些亟需改进之处。如:内部控制理念未能在企业内部得到较好的认同,内部控制制度虽然已经建立,但在实际推进和实施中,支持力度小。

(2)企业应进一步提升信息沟通和风险评估水平。企业内部管理工作中,未能充分发挥现有的信息化、智能化管理手段;企业经营发展过程中,未能充分发挥和运用相关的财务会计数据,对与企业经营发展活动密切相关的各类关键信息未能做到深入分析和深化归集整理,需要进一步完善和建立风险识别评估框架以及风险管理框架,这也在一定程度上加大了企业的生产经营发展过程中发生各种风险问题的几率。

(3)企业应进一步健全完善企业内部控制管理制度。主要表现在,有的企业内部控制管理制度不够健全和完善;有的企业虽然有了健全的内部控制管理制度,但未能抓好很好的贯彻和落实。如:未能有效严格控制管理企业内部资金,未能做到规范化授权审批财务活动,财产日常管理和财产清查在具体执行时不到位现象普遍,预算控制管理未能有效约束经济活动,这些都是企业生产经营管理中的薄弱环节。此外,企业的内部控制监督体系不完善,企业的内部审计管理独立性、客观性和权威性都是需要改进的。

3 如何进行企业内部控制制度的优化

(1)做好内部控制环境的完善优化。一是企业内部管理层要提升内部控制制度重要性的重视,持续性关注,从上层建筑层面推动内部控制制度有序制定和不断的优化。二是要持续性完善企业内部组织结构,从重点规范股东大会、董事会,并从职责权限、议事规则以及工作程序等方面,做好其持续性规范工作,使企业的决策高效,执行有力和监督有效,并实现这些制度之间的相互分离及相互制衡。此外,还要坚持科学性、全盘性、长远性和综合性来考虑企业内部职能机构设置及其权限。

(2)不断提高信息沟通与风险评估水平。在不断提高信息沟通与风险评估水平方面,应重点强化企业内部各个管理系统之间的关联度,实现各项企业经营活动关键性重点性数据的归集分析应用,实现动态化掌握企业实现经营状况,进而为制定相应的风险评估措施提供依据。对于风险评估,要重点分析主要财务因素分析,采用多种方式,有效识别分析并采用有效应对措施。

(3)不断提高企业内部活动控制力度。企业内部活动是以财务管理、人事管理等重大事项管理为主的。因此,重点对业务流程涉及的不相容职务采取严格分离措施,使其相互制约;严格抓好授权审批控制,明确各项业务和事项的权限范围、严格审批程序,明确各业务事项的对应责任。以重大业务和事项为例,应进行集体决策审批,也可以联签方式进行。此外,还要严格抓好会计系统控制、严格抓好财产保护控制、严格预算控制管理。对于企业的经营管理策略,应及时调整和持续性优化,并抓好企业内部的绩效考核控制,实现科学公正的绩效考核和客观评价,促进企业顺利实现各项经营管理目标。

此外,持续性加大企业内部控制管理监督力度,也是不断优化企业内部控制制度的有效手段、形式和方法。主要是综合利用运用日常监督与专项监督等常见的监督检查方式,并突出监督重点,便于及时分析研究和加以完善,以提高企业内部控制的有效性。

4 结束语

总之,企业内部控制制度的优化是一个渐进和持续完善的过程,需要审时度势,持续改进,真正促进企业不断提升内部控制水平。

参考文献

[1]陈清.基于陈骏内部控制监管、遵循成本与监管效果[J].中南财经政法大学学报,2014(6).