

# 企业内部控制风险及防范对策

范洪波

(中国铁路哈尔滨局集团有限公司齐齐哈尔车辆段,黑龙江 齐齐哈尔 161000)

**摘要:**企业内部控制可以保证企业内部经营活动高效有序开展,提高财务管理水平,有效的降低成本,提高经营效益。但是任何一种组织体系都具有风险,加上目前企业还没有健全完善的内部控制体系,随着市场环境的复杂变化,在给企业带来发展机遇的同时还会带来诸多挑战。所以企业要从自身内部着手,降低财务、审计、人力资源等多方面的风险,从而推动企业更为健康良好的运转。

**关键词:**企业;内部控制;风险防范;策略

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.034

## 1 引言

企业在如今的竞争中容易受到内外部的风险影响,轻则降低企业经营效益,重则会导致企业被迫倒闭或者破产,因而风险防控体系是企业必须要建立健全的内容之一。本文将主要论述企业如何才能有效识别出内部风险并强化防范效果的对策。

## 2 内部控制风险内涵及要素概述

内部控制风险就是指降低企业内部控制效果或目标达成的不稳定性的影响因素,主要分为五大类要素,即内部环境(文化、制度、组织架构等)、风险评估、控制活动、信息与沟通、对控制的监督。具体内容分析主要有:(1)企业文化、经营理念是否与时俱进;(2)企业组织架构是否设置合理,特别是内部监督架构;(3)企业各项管理制度设置上是否科学和完善;(4)人员工作潜能和职业道德是否能够充分发挥出来;(5)管理层是否能够对风险因素做到及时识别和有效防范;(6)内部控制机制是否打通上下各级部门之间的沟通屏障;(7)内部控制机制是否能够不断完善监督、考核与监控机制等<sup>[1]</sup>。

## 3 影响企业内部控制风险的主要因素分析

### 3.1 治理结构设置不科学

内部控制风险首先就要企业科学设置治理结构,但是一些企业的治理结构还是存在诸多的问题,比如责权不明,将企业最高层与管理层之间的职能混淆一体,所以就导致董事会无法真正起到降低内部控制风险的作用;董事会还没有树立有效的风险防范意识,经营管理理念没有与时俱进,企业制度建设也没有将风险防范明确融入进去,使得风险防范工作形于表面;其他经理部门和监事部门,董事会都会选择自己的亲戚好友来兼任,并不以能力作为胜任的评判标准,经理部门和监事部门对于下级岗位设置也是任人唯亲,随意安排设置,从上到下混乱的治理结构就无法为内部控制风险的防控建立主动管理机制;有些公司甚至没有监督部门,从而易产生很大的内部控制风险。

### 3.2 内部控制执行力不到位

企业内部控制风险的日益增加很大程度都源于内部控制机制的执行力不强,即使内部控制制度再完善,如果没有全体成员的参与,监督和激励政策不到位的话,久而久之就会出现重大的经济风险漏洞,比如私吞公款、以权谋私、偷工减料等。同时还因为企业管理理念没有及时更新、全员控制意识不强,导致包括一些大型上市公司也会存在着执行力下降的问题。

### 3.3 信息沟通屏障未打破

因为内部控制管理涵盖了公司各个方面的财务信息、人员信息和经营信息,但是总是存在着各部门之间信息传递成本过大的问

题。企业如果没有构建有效的信息沟通渠道,将会导致出现信息披露失真、财务数据瞒报、假报、获取信息时效延误、误导企业经营策略制定、影响各项绩效指标制定的科学性和实际性<sup>[2]</sup>。

### 3.4 监督力度不足

内部控制风险的监督是一个动态化、全程化的过程,涵盖了事前到事后的一系列事项的监督,因此工作内容是比较繁杂的,所以要成立专门的监督部门来保障各级管理部门和基层人员对于内部控制的执行效果得到充分的落实。但是目前企业还是在内部控制中存在着监督失效的问题,比如内部审计工作表面化,这是由于内部审计机构还是隶属于本单位负责人,对于内部资源配置、部门分工等决定权还是归属于单位负责人所有,因此就导致内审机构缺乏独立性。而且内审机构大多数都与其他部门之间存在着千丝万缕的关系,因此使得内审结果缺乏真实性和公平性。另外就是一些企业内审机构的监督工作更加侧重于审查财务数据资料的虚假性、错漏性以及生产经营资金活动,对于更深入的经营和财务问题没有纳入到审计工作中。比如当审计营收时则主要是比对客户付款金额及其票据是否准确和齐全,但是却不分析定价的合理性等,从而使审计报告就丧失了服务于企业战略目标实现的效能。

## 4 防范内部控制风险的有效策略分析

### 4.1 完善企业内部的治理结构和风险管理制度体系

内部组织框架是确保各项经营信息和资源的完整性,有利于制定完善的各项管理制度,调整企业经营战略决策,创建的行之有效的企业文化,促进内部控制和监督机制的顺利开展,更是协调各个部门发挥职能和权责的组织机构,从而为防控内部风险建立组织基础。因此首先企业管理层要跟进市场观念,从而确定企业在市场中的性质、地位,拓展融资模式。同时董事会和监管部门也要提高自身的独立性。董事会需要积极发挥自身的经营决策权,及时更新风险管理理念。并且要健全公司内部规章制度,为风险防控提供制度保障机制,促进内部控制的合法性。而监管部门也要独立公正,防止部门之间的利益牵扯,如实反映监管结果,树立高度的责任意识和职业道德素养,及时识别风险并反馈给董事会,以便经营者做出正确的决策,推进内控体系的完善<sup>[3]</sup>。

要成立专门的内部控制风险管理部门,建立健全的风险防控体系,培养一批具有综合素质的风险防控人员,从而对内控风险作出及时的评估和有效的防控。企业管理者还要学习先进的风险管理模式,更新防控风险理念,建立与企业实际情况相符合的风险预警体系和管理模式。

### 4.2 提升企业内部控制制度的执行效力

只有将内部控制制度贯彻到各个生产经营环节中,才能有效避免内控风险的出现。因此各级管理人员要对内控制度进行严格的贯彻落实,细化内控目标,明确各级人员的责任,建立激励政策和严格的惩处机制,从而使得各级管理人员能够主动强化自身的风险防控意识,将风险防控作为工作的一部分,落实到每一个内控流程中去。同时还要对全体员工进行风险防控意识的培训,对于管理人员要组织外派学习与交流活动,从而真正提高全体人员对于风险防控的意识。

#### 4.3 加强信息沟通机制的构建

内控效果还需要做到内部信息资源共享,保证信息上传下达、下传上批的时效性,帮助内部控制部门更好的实现自己的职能,也有助于企业决策者制定出合理的经营战略计划。首先企业要引入适用的信息系统,比如ERP系统、风险预警系统等,让信息数据能够通过信息平台实现共享,实时交流,将事中和事后控制提前到事前控制,保证信息数据在传递中的真实性、可靠性。比如管理政策和绩效指标能够让基层管理人员和员工掌握并且坚持执行,同时基层员工和生产经营活动开展的建议和数据信息也能够及时直接的传递给上级管理层,获得有效的处理,从而创建良性循环的信息互通机制。

#### 4.4 加强动态化监督效力

企业应当成立专门的内部监督部门,制定严格的重大经营决策审批流程和方法,防止任何一个部门舞弊挟私,独断专行。同时还要

构建部门之间的工作衔接性,明确各部门的权责,严格执行内部控制管理制度,加强各级部门之间的责任牵制。还要对核心岗位设置控制监督人员,制定相应的稽查制度和考核制度,严格约束内部人员对制度的执行,从而实现从事前到事后的监督效果。最后要建立风险评估体系,分析风险类型与风险因素,继而调整下一阶段的内控制度风险防控目标,从而达到转移、分摊和规避风险的目的。

#### 5 结束语

企业内部控制作为把关企业各项经营活动、收支状况等环节的监控手段,一旦控制管理制度存在较大漏洞,就会引发企业内部风险,比如财会信息失真、企业还款能力严重下降、内部腐败现象百出、信用能力下降等问题,从而影响到企业整体的经营状况。因此通过不断细化和健全内部控制机制,提高对风险防控的意识,才能真正减少影响安全稳定内部控制的风险因素,提高内部控制的实效性。

#### 参考文献

- [1]王立伟.企业会计内部控制存在的风险及对策[J].现代经济信息,2013(21):312-313.
- [2]成仲毅.浅析企业会计内部控制存在的风险及对策[J].时代金融,2011(08):66-67.
- [3]宋尚华.浅议企业内部会计控制风险及防范对策[J].现代商业,2009(23):270+269.