

企业内部控制建设关键点探索

董春云

(四川固勤税务师事务所有限公司,四川 成都 610000)

摘要: 随着社会的进步,市场经济变化非常迅速,企业要想在复杂的经济环境下生存,必须要加强对自身内部控制的建设和管理,确保企业可以稳定的发展。内部控制建设对企业来说,是延长企业寿命,确保企业稳定发展的重要途径和手段。企业内部控制建设的好坏间接反映了企业实际的经营状况。因而,企业应时刻关注对内部控制的建设。论文针对企业内部控制的内控环境、内控评价体系以及风险防范和监督制度等三个内控关键点,对企业内控建设的关键展开了讨论。

关键词: 企业;内部控制;建设关键点;探索

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.02.085

1 引言

企业在运行过程中对内部控制进行建设可以有效帮助企业内部的管理层提升企业经营的管理理念,在企业中树立正确的内部控制管理意识,从而及时发现企业在运行过程中存在的问题,确保企业自身可以得到稳定的发展。现阶段的大部分企业都处在全球的经济浪潮中,很多不确定的因素和大量的风险都会对企业的运行产生较大的影响,因而,企业管理层必须意识到内部控制的重要性。企业内部控制不仅要为企业自身创设良好的内控建设环境,为内部控制提供基础的条件,还要不断强化内部控制建设的评价,通过评价提升内部控制管理人员的积极性。在企业内部控制建设的过程中,要增强内部控制相关管理人员的风险防范意识和监督体系。风险防范意识的建立能够帮助企业有效应对企业在实际经营中所遇到的财务危机,而内部控制中的监督体系可以规范企业内部管理,提高企业内部控制建设的水平。

2 企业内部控制建设的关键点

2.1 内部控制建设关键点一:良好的内部控制建设环境

建立良好的内部控制建设环境是企业运行过程中需要完成的重点工作之一。内部控制环境的好坏对企业日常的经营活动和工作的联系,是提高企业内部建设效率的有效途径。内部控制环境的完善能够确保以下工作的开展。首先,企业内部控制环境是确保企业正常运行的基础条件,内部控制的环境不仅会影响企业的整体活动,还会对企业的文化以及规章制度具有重要的意义和作用。其二,企业内部控制环境的建设直接影响企业日常经营活动中的收益和财政支出,对企业的财务和企业运行所带来的经济效益是相关联的。其三,良好的内部控制环境能够保护企业的相关资产,提高整体会计信息的质量,确保企业内部能够依照相关的法律法规和规章制度及企业的管理方针正常运行,从而降低企业在运行活动中所产生的财务风险活动。其四,完善企业内部控制活动极大的提高了企业内部开展相关工作的效率,不仅能够帮助企业达到所制定的目标,还能通过内部控制环境的建立健全企业的管理,促进企业长远的发展。

2.2 内部控制建设关键点二:内部控制建设的评价

企业在完善好内部控制环境之后,接下来需要开展内部控制建设的第二步工作,即在内部控制中建立评价体系,没有评价体系的支撑,企业的内部控制建设难以得到长远的发展。企业在内部控制建设中健全评价体系应作为企业内控环节的关键节点。企业在进行内部控制建设的过程中,需要结合企业自身的发展规划,建立内部控制评价机制对企业来说,是一种极好的管理手段。首先,企业在内部控制建设中建立评价机制的目的,是实现企业自身通过评价体系及时意识到在日常经营活动中出现的问题,通过内部控制评价体系完善自身的缺点。因为内部控制建设的过程中,并不是每一个环节都是合理有效的,需要采用内部控制评价机制才能发现问题。其次,企业内部控制建设所制定的评价体系,有利于调动企业内部员工的积极性,管理人员只有在评价体系下,才能提高自身对内部控制建

设的责任心,内控评价体系对管理人员来说,就是企业内部的一个评分指标,直接反映了管理人员的工作质量和效率,利用内控评价体系,强化企业的内控建设的质量。

2.3 内部控制建设关键点三:内部风险防范和监督

在企业运行过程中,建立风险防范和监督机制是每一个企业中必不可少的组成部分。企业内部建立内部风险防范有助于企业内部的员工在工作过程中有指导性的意见,避免企业运行过程中出现财务危机。企业内部控制建设过程中,强化风险防范和监督机制有以下的作用。首先,风险防范机制的建立对企业在运行过程中有一个基础的保障和措施,即使遇到风险,也能马上有应对的策略。其二,内部风险防范机制的建立确保企业在运行过程中能够有效应对可能出现的各类风险。除此之外,监督机制的建立能够帮助企业内部在相应的监督和管理下有效的降低企业在运行过程中的风险,提升企业的经济效益^[1]。企业要想达到内部控制的管理目标,就必须对企业生产运行中的每一个环节进行监督管理,如果在运行过程中发现有偏差,通过监督管理可以及时的采取补救措施,确保企业稳定发展。

3 促进企业内部控制关键点的有效对策

3.1 完善企业内部控制建设环境

不断完善企业内部控制的建设,优化内部控制的环境,是企业现阶段应重点关注的工作。首先,企业在对内部环境进行改善的过程中,要将企业内部的组织机构进行完善。在完善企业内部的组织结构中,强化企业内部的监督职权,使企业内部各个部门都有独立有效的行使权和职责权。其二,要在企业内部建立完善的管理机构,明确各个管理部门的职责,科学设置企业内部的相关机构和岗位,防止在企业运行过程中,出现职权滥用的现象^[2]。最后,优化企业内部建设的环境要注意在管理过程中建立奖励和惩罚制度。对于企业内部控制建设比较优秀、认真负责,且完成度高的部门,要给予适当的奖励,从而使企业内部管理人员不断强化内部的建设管理工作。对于内部控制建设还有待提升的部门,可以适当的采取惩罚措施,但需要注意的是,奖励和惩罚应全面贯彻在企业内部控制建设中,始终秉承公平公正的态度,从而优化内部控制环境。

3.2 建立内部控制建设评价机制

针对我国内部控制建设中评价机制的健全,要注意在完善评价机制的过程中,结合企业内控环境的实际情况,不断强化内部控制评价机制。首先,企业在实际的经营生产活动中,要采取内部结合评价的方法提高内部控制评价机制的水平。外部评价能够有效针对企业在进行一些开发性的活动时采取一些有效的对策和建议,内部评价主要是为了强化内部控制建设的管理力度。其二,企业内部控制建设过程中应建立专业的审计制度,利用审计强化内部控制的评价机制。现阶段,我国缺乏一套专业并且公认的企业评价准则,造成内部控制评价过程中流于形式,导致企业的内部评价机制无法发挥

(下转 87 页)

(上接 85 页)

出最大的价值,不利于企业的长远发展。

3.3 健全风险防范和监督体系

健全企业内部建设风险防范机制和监督体系的有效措施可以结合以下内容进行参考。一方面,企业在运行过程中要完善内部控制的风险防范机制和监管机制,利用风险防范管理体制提升企业内部应对运行过程中发生风险的能力,不断强化内部控制的风险防范,确保企业能够在安全、稳定的环境中正常的运转^[1]。其次,对企业内部相关的工作管理人员也要进行定期的培训,强化内部人员的风防范意识,让企业的内部员工感受到企业遭受到风险之后所带来的危害,在日常的工作中,规范自己的行为,降低企业的运行风险。监督体系的建立可以通过健全企业内部的组织机构,结合企业发展,建立独立完善的内部监督体系,并且利用信息系统的手段,提高

监督内控的效果和效率,不断促进企业的发展。

4 结束语

强化企业内部控制的关键节点建设,是企业正常运行的保障。企业要将内部控制环境、内部评价机制和风险防范和监督体系作为内部控制的关键节点,只有将这些重要的节点当成核心因素对待,才能保障企业健康有序的发展。

参考文献

- [1]李新忠.企业内部控制建设的关键点及其控制[J].北方经贸,2019(03):143-144.
- [2]龙思佳.浅谈企业内部控制体系建设的几个关键点[J].财经界(学术版),2014(32):107.
- [3]高绍维.企业内部控制建设中的关键点及其控制[J].中国集体经济,2013(26):83-85.