

建筑工程企业内部控制的问题与措施

吴福庆

(中迅达装饰工程集团有限公司,北京 101111)

摘要:随着社会经济的快速发展,建筑行业也在随之不断进步,但也面临更加激烈的市场竞争,为占据更大的市场份额,建筑工程企业必须提升自己的项目建设质量,全面做好内控工作,推动建筑工程企业的长远发展。当前建筑工程企业内部控制还存在诸多问题,在实际内控管理中应当加强各部门之间的沟通协调,明确内部控制目标和职责划分,确保监督和管理深入到建筑工程项目建设全过程,以便更好实现企业的战略发展目标。本文对建筑工程企业内部控制存在的问题进行了浅要地分析,并在此基础上提出了相应的应对措施,以期与实践工作提供参考。

关键词:建筑工程;内部控制;问题与对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.08.178

1 引言

经济社会的飞速发展为建筑工程行业发展提供了良好的环境,社会市场经济发展愈好,建筑工程企业面临的市场竞争就愈强烈。为提高建筑工程企业的市场竞争力就需要加强内部控制工作,从而提高工程的建筑质量。通过全面动态的内部管理与控制,能够及时发现项目工程施工建设中存在的问题,并采取有效的解决的措施,同时做好内部控制与监督工作还能提高施工行为的规范性,确保各项规章制度贯彻执行与落实。此外内部控制还能有利于规范生产经营各项活动,在一定程度上确保资金完整性和安全性,减小企业可能存在的安全隐患,提高企业的管理效率和质量。

2 建筑工程企业内部控制的作用分析

2.1 降低建筑工程企业经营风险

建筑工程企业在工程项目运营过程中很容易遭受资金等方面的运营风险,建筑项目工程本身施工周期较长,对资金的需求量也较大,投资回报时间也较长,对于大多数建筑工程企业而言要启动项目施工都需要前提垫付大量施工资金,若是在内部控制上出现问题缺乏全面性和科学性,则会增加了建筑工程企业的财务风险和经营风险^[1]。根据企业的特点及需求贯彻落实好建筑工程企业的内部控制工作,全面优化企业内部的管理系统是降低企业经营风险的重要路径,在内部控制工作开展过程中需要注意对潜在风险的防范,强化风险的评估,从而减少潜在风险,使其存在于可控范围内,从而推动建筑工程企业的平稳发展。

2.2 有利于提高企业经济效益

建筑工程企业管理内容复杂繁多,极大提高了管理的难度,若是再不重视年内部控制管理则会影响整个工程项目的质量,降低建筑工程企业的经济效益。一方面完善建筑工程企业内部控制有利于整合企业资源,衔接好企业各部门各环节的管理工作,提高对企业资金使用的管控力度,从而确保资金的使用效率,减少资金浪费,提高经济效益。另一方面完善的企业内部控制也有利于优化整体资源配置,提高各类资源的利用率,如人力资源,通过内部控制能够提高员工的工作热情、挖掘工作人员的潜力、增强员工之间的凝聚力,从而为企业生产效益和经济效益的提升提供力量基础^[2]。

2.3 有利于实现企业生产经营管理目标

当前经济形势下建筑工程企业要想提高自身竞争力必须从根本的管理机制入手,不断创新管理制度,做好企业各项经济活动的全面控制,最终实现企业生产经营管理目标。市场本身具有多变性,建筑工程企业内部控制基于市场变化及实际情况的考察不断做出相应调整,也有利于决策科学性及运营效率的提升,从而最终确保企业经营方针与及经营目标的实现。基于此建筑工程企业要重视内部控制的执行与落实。

3 当前建筑工程企业内部控制存在的问题

3.1 内部控制体系缺乏完善性

企业内部完善的内控体系是内部控制有效开展的重要基础,更

是确保企业有效发展的关键。在当前建筑工程企业的实际内部控制工作开展过程中,大部分企业内部控制体系缺乏完善性,无法全面控制企业的施工质量管理、成本管理及安全管理等各环节,从而影响制度执行。一方面缺乏完善的内部控制体系,使得工程质量把控不严,为追求更大的经济效益,脱离实际随意缩短工期或是降低成本,无法确保工程质量,严重还导致安全事故的发展。另一方面缺乏完善的内部控制体系也使得建筑工程企业的监督及风险管理工作不到位,并未执行相关规范和要求来开展工作,从而使其工作较为混乱。此外建筑工程企业内部控制体系不够完善还会导致企业内部各部门与员工之间缺乏有效交流与沟通,财务信息公开透明度与共享度都不足,从而阻碍了建筑工程企业内部控制工作的有效开展。

3.2 内部控制意识较为薄弱

建筑工程企业的内部控制是降低经营风险,提高经济效益的重要手段,但是当前我国许多建筑工程企业存在内部控制意识较为薄弱。一是企业领导层面对内部控制的重视程度不足,重结果而忽视过程,要么缺乏内部控制,要么内部控制形式化,从而导致在实际运营过程中对细节把控不够全面。二是建筑工程企业自身并未意识到内部控制工作之于风险防范的重要作用,在内部控制风险防范意识方面也较为薄弱,大多数企业更多的是侧重于财务管理,对于风险评估及防范等较为忽视,使得在面对一些重大项目的决策过程中缺乏真实的依据,从而导致风险的发生率增高,影响企业的健康发展。

3.3 缺乏完善的内部审计制度

对于建筑工程企业的内部控制工作而言内部审计是重要组成部分,通过内部审计工作能够有效反映企业的实际财务及经营状况,为各项经营活动的决策提供更加有效的参考依据^[3]。当前阶段部分建筑工程企业在实际内部控制工作中缺乏完善的内部审计制度,专门的审计部门并未建立起来,审计人员也不够专业,内部审计工作的独立性是存在不足。与之同时企业的内部审计制度也不够深入和全面,仅仅将内部审计作为事后控制与监督在开展,对于事前和事中都缺乏监督,如建筑工程施工之前的风险研判与分析,施工过程中的质量、进度与安全等方面的监督,直接影响了企业内部控制工作开展的效果。

4 建筑工程企业优化内部控制的具体措施

4.1 健全内部控制体系

建筑工程企业内部控制工作涉及到众多方面和环节,内容复杂繁多,要提高内部控制效率和质量应当结合市场及企业自身实际情况健全内部控制体系^[4]。一方面建筑工程企业在工作开展中应当充分考量工程项目建设的实际,完善项目建设中的成本、进度、质量及安全等方面的监督管理工作,对影响其管理质量的各要素进行有效分析和控制,从而强化风险防范与控制管理。另一方面建筑工程企业需要完善各项制度,做好财务审计,为企业投资决策提供科学真实的信息依据。此外要明确和执行权责制度,将职责与目标落

实各部门及工作人员,不断激发工作人员的工作热情,为内部控制目标的实现提供基础。

4.2 提高企业对内部控制的重视程度

只有加强对内部控制的重视才能更好发挥其在企业发展中的作用。一是建筑工程企业的管理层面应当深化对内部控制工作重要性的认识,强化内控意识,加强对相关政策及理论知识的学习,明晰内部控制工作的整体情况。二是要强化相关管理人员和工作人员的内控意识,定期组织学习培训传播内部控制相关知识和技能,提高工作人员的综合素养和内控能力。三是明确内部控制的责任主体,无论是项目负责人还是工作人员都需要对内部控制负责,尤其是确保内控工作信息的真实有效性,确保工作的正常开展,有效发挥内部控制工作的监督管理功能。

4.3 做好内部审计工作

建筑工程企业要提高内部控制工作的质量,就需要积极做好内部审计工作,发挥其功能。一方面需要建立专门且独立的内部审计部门,构建专业的内部审计人才队伍,确保审计工作的独立性、有效性及权威性。另一方面需要加强内部审计的监督作用,完善审计内容,如监督好施工期间的预算及执行、开支、票据等情况,确保能够反映企业的实际运营情况。此外还需要加强应急措施制定,内部审计工作开展过程中一旦发现任何问题需要及时加以处理,从而推动内部控制工作有效开展。

4.4 加强企业内部控制的信息化建设

当前建筑工程企业资金投入较大,财务管理及内部控制管理的难度在不断加深,为提高内控质量需要加强信息化建设。一是需要加强信息化工具的应用,提高工作效率,且减少人为因素对内部控制工作的影响。工程建设周期长、资金使用量大的项目更是需要强化信息管理系统建设,利用信息化技术加强工程施工建设过程的监

督与管理。二是建立健全资金信息集中管理体系,利用信息化工具和手段加强建设周期的成本控制与管理,尤其是通过信息监控加强风险预警,做好资金风险防范工作,及时识别和处理潜在风险,从而提高企业内部控制的效率和质量,推动建筑工程企业经济效益的提升。

5 结束语

总之,建筑工程企业内部控制工作对企业经济效益提升、战略目标的实现具有重要意义。应当针对当前内控工作存在的问题加以优化,提高内控意识,健全企业内控体系,做好内部审计工作和信息化建设,从而提高企业内部控制质量。

参考文献

- [1]何军帅.建筑施工企业财务内部控制问题及改善措施[J].财会学习,2021(07):177-178.
- [2]谢美娜.建筑工程企业内部控制存在的问题与措施[J].经济管理文摘,2021(04):60-61.
- [3]杜文博.建筑工程企业内部控制存在的问题与措施[J].财富生活,2020(16):107-108.
- [4]王淑倩.建筑施工企业财务内部控制问题及改善措施[J].商讯,2020(22):40-41.