

企业内部控制存在问题及优化分析

钱 莉

(武汉金控现代供应链管理有限公司,湖北 武汉 430000)

摘 要:近年来受外部经济环境不景气以及国家融资政策的宏观调控影响,企业面临的潜在风险因素增多,市场竞争更加激励,因此只有健全完善的内部控制机制才能从内部改善资源优化配置,增强企业的综合竞争力和抗风险能力。在此背景下,本文从研究企业内部控制优化的积极意义出发,结合实务总结和分析企业在实施内部控制过程中存在的主要问题,然后结合这些问题提出优化企业内部控制的主要对策,主要目的在于能够为企业内部控制管控有效性水平的提升、风险防控能力的增强以及综合竞争力的改善有所帮助。

关键词:内部控制;企业;风险;问题;优化

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.09.048

1 内部控制及其涉及的基础理论概述

从静态角度可将内部控制的概念界定如下:内部控制是一系列落实生产经营方针、保障资产的安全完整性、提升经营管理效率、保证财务数据真实可靠的方法和措施的总称。内部控制主要由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五要素所组成,其具有的主要特点如下:一是属于一个动态的、全面的过程,二是与企业的各项经营活动是高度关联和融合的,需要全员参与,三是内部控制的主要控制目标具有多元化特性,并不具有唯一性。

内部控制机制的提出和应用主要来源于三个基础理论:一是委托代理理论,即企业所有权和经营权相互分离使得二者之间的利益存在一定的冲突,在此情况下,只有企业所有者采取一定的措施对经营者进行约束和管控,才能化解这些利益冲突,内部控制的需求由此产生;二是信息系统理论,按照信息系统理论相关内容,企业的内部信息是相互关联,相互影响的,但是在实际工作中经常会因沟

通不畅而出现信息不对称现象,进而引起各种利益博弈问题,在此情况下,亟需一个好的沟通机制来消除信息不对称所带来的各种问题,内部控制中的信息与沟通要素可以有效满足这一需求;三是控制理论,结合控制理论的相关内容,在控制系统及其目标建立和设定之后,被控制者就会被实时监控以防止偏离预期目标,从而保证设定目标的准确完成,在内部控制机制中,一方面可以通过对业务流程施加约束,实现直接控制,另一方面也可以利用内部控制的评价体系对生产经营管理过程中存在问题进行识别和修正,实现间接控制。

2 研究企业内部控制优化的积极意义

对于企业来说,经过优化健全完善的内部控制机制可以产生以下三方面的积极意义:一是能够为企业经营管理目标的实现提供有效助力,即受当前经营环境影响,企业的综合竞争力受到弱化,只有通过实施健全完善的内部控制机制才能将企业的各个生产经营环

节与管理部门进行整合和统一,为资源优化配置和资源使用效率的提升创造环境,提供助力;二是能够帮助企业有效防控各种潜在风险,即在企业的生产经营过程中,风险是客观存在的,只有通过健全完善的内部控制机制才能实现对企业经营的全过程动态监督,从而可以及时发现潜在的风险因素并加以防控,有效降低各种风险发生的概率;三是能够对企业会计信息的质量提供必要保障,即健全完善的内部控制机制可以确保进入会计核算环节的数据是真实准确的,从而为会计信息质量提供了相应的保障。

3 当前企业在实施内部控制过程中存在的主要问题分析

虽然健全完善的内部控制机制能够从经营管理目标、风险防控以及会计信息质量等多个角度对企业的生产经营管理产生积极作用,但是在实务中受管理层经营理念、企业实际经营情况等因素的制约和影响,部分企业在实施内部控制过程中出现了一些问题,弱化了内部控制管控的有效性,在此主要结合内部控制要素加以分析和总结:

一是部分企业管理层对内部控制的重要性认识不足,并且在权责分配方面不够严谨,内部控制环境较为薄弱。内部控制环境是企业实施内部控制机制的前提和保障,其健全完善与否直接关系着整个内部控制的管控有效性,从实践来看,目前部分企业的内部控制环境存在薄弱现象,主要体现在:一方面是企业的管理层对内部控制的重要性认识不足,认为内部控制不能给企业带来明显的经济效益,并且易对生产经营产生不合理约束,因此不愿意投入必要的资源来对内部控制机制进行顶层设计和健全完善,使得内部控制机制在实施过程中存在一定的阻碍;另一方面是在权责分配方面,过于关注纵向的权责管控和约束,而对横向制约较少完善,授权审批机制缺乏横向的牵制和监督,内部人控制现象在一定程度上仍然存在,客观上不利于内部控制机制的实施。

二是风险防控流程不够健全和完善,弱化了风险防控能力。风险既是企业内部控制体系的五要素之一,同时降低风险的破坏性也是实施内部控制机制的主要目标之一,由于风险的无形性,因此多数企业在风险防控的流程建设方面存在疏漏和缺陷,弱化了风险防控能力:首先是没有根据企业自身的风险偏好以及收集潜在风险因素,并结合这些因素设计相应的风险预警指标体系在事前对风险进行预警;其次是在风险识别和衡量环节,缺乏一些客观科学的方法,主要是以管理层以及财务人员的主观判断来对风险的成因以及其破坏程度进行识别和衡量,事中防控的科学性和客观性存在瑕疵;最后是在风险应对时,缺乏具有体系化的应对策略,多是针对具体风险进行事后控制,易对经营产生一定的破坏性。

三是信息沟通和内部监督机制被弱化,难以充分发挥作用。在信息沟通要素中,部分企业的信息沟通受传递渠道的局限,时效性和共享性较差,较多存在因信息不对称而产生利益博弈的现象,在一定程度上对内部控制管控的有效性产生了弱化作用;在内部监督要素中,内部审计作为内部监督的主体,其机构和人员的实质独立性难以保障,同时加上内部审计过于关注财务的事后核算监督,在风险防控、价值增值方面关注较少,内部审计无法客观公正地对内部控制制度的制定和执行进行评价,对其中存在的问题督促整改,最终影响了内部控制的管控有效性。

4 企业优化内部控制的主要对策

通过从内部控制要素角度对企业在实施内部控制过程中存在问题的总结和分析,了解了企业产生问题的一些具体成因,在此结合内部控制的相关理论以及内部控制实践,对其内部控制机制实施提出如下优化对策:

一是从改善管理层对内部控制重视度以及健全授权审批机制

着手对内部控制环境进行优化。在优化内部控制环境的过程中,一方面是企业的管理层要充分认识到内部控制在企业日常运营管理过程中的管理价值,不仅要结合企业战略以及管理需求对内部控制制度进行顶层设计,同时还要在运营管理过程中投入一定的资源为内部控制制度的制定和执行提供支持;另一方面则是要充分运用内部控制的牵制思维,从建立“三重一大”事项的决策机制、严格执行不相容岗位职务互相关分离等途径来增强授权审批的横向监督作用,防止内部控制人为操纵现象的出现,为内部控制机制的有效执行创造一个良好的环境。

二是结合风险偏好以及实际管理需求建立风险的全过程防控体系,增强企业的风险防控能力。在风险防控环节,企业应当从如下三个步骤来形成风险的全过程防控体系:首先是在风险的事前防控过程中,企业要充分考虑自身的风险偏好,结合历史数据统计和分析,找出能够带来风险的各种因素,然后根据这些因素设计相应的计算指标,并将这些指标作为风险预警的量化标准,提高企业对风险的事前预警能力;其次是要结合内部控制对风险评估要素的具体要求,在企业内部形成严谨的风险识别、衡量和评估流程,减少人员主观判断在风险防控事中环节的参与度,从而实现对风险的定性定量相结合衡量,为风险应对提供较为客观的信息;最后是结合风险预警和风险事中评估信息,根据自身的风险偏好以及实际的财务状况,分别用分散、承受以及规避等方式对风险进行应对,从而大幅减少风险对企业稳定运营的破坏作用。

三是以大数据、信息共享技术增强企业的信息沟通能力,并从多角度强化内部审计在内部监督中作用的发挥。在信息沟通要素中,建议企业以当前应用较为广泛的大数据技术和信息共享技术为依托,围绕内部控制为核心,在企业内部建立信息化的沟通平台,真正实现业务、财务与控制等相关信息的一体化、标准化管理,增强信息的共享度,并利用大数据的数据挖掘能力对信息进行整合利用,降低信息不对称问题以及由此所引起的各种利益博弈现象;在内部监督要素中,建议企业不仅要为内部审计机构和人员客观、公正地对内部控制制度的制定和执行进行评价创造一个独立性较强的环境,例如改变内部审计的组织隶属层级以及进行内外合作审计等来提升其实质独立程度,同时还要积极创新内部审计模式,改变传统财务审计的形式,建立风险导向型内部审计模式或者价值增值型内部审计模式,前移内部审计关口,并将其与企业生产经营的全过程进行融合,增强内部审计的监督作用。

5 结束语

本文重点探讨了企业内部控制的相关内容,以内部控制的静态概念界定以及其适用的基础理论为出发点,结合企业实际分析了健全完善的内部控制机制在企业运营管理过程中的积极作用,然后从内部控制环境、风险防控、信息沟通以及内部监督等要素总结和阐述企业在实施内部控制过程中存在的一些主要问题,针对这些问题从多角度提出了企业如何优化其内部控制机制,增强内部控制的管控有效性,旨在为企业内部控制水平的提升提供参考,同时为企业适应当前环境,保持持续稳定运营提供内生动力。

参考文献

- [1]王泽云.SJ 公司内部控制体系优化研究[D].西安理工大学,2020(06).
- [2]陆倩.W 集团内部控制体系构建研究[D].南昌大学,2020(06).