

# 当前企业内部控制建设现状及改进分析

贾文晋

(三峡金沙江川云水电开发有限公司,四川 成都 610000)

**摘要:**随着经济的不断发展,企业之间的竞争也越来越激烈。良好的企业内部控制管理制度是实现企业持续健康发展的必要保障。现阶段我国部分企业内部控制建设存在制度不合理,水平较低等现象,极大程度地加大了企业的经营风险、降低企业经营效益。因此,加强企业内部控制的建设对提高企业的经营管理水平、避免会计舞弊行为等具有重要意义。

**关键词:**内部控制建设;存在问题;改进分析

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.12.049

## 1 引言

改革开放以来,我国市场经济得到了充分的发展,企业的规模和数量不断扩大,组织形式也越来越多样化,这对企业内部管理制度的建设也提出了更高的要求。经济基础决定上层建筑,同时上层建筑反作用于经济基础。加强企业的内部控制建设有助于提高企业的内部管理水平、规范企业的生产经营活动、提高员工的工作效率,进而提高企业的经济效益和市场竞争力。目前大部分企业的内部控制建设存在着各式各样的问题,如制度不够完善、缺乏有效监督、信息沟通与交流不畅等,因此对企业内部控制建设进行分析具有很强的现实意义。

## 2 企业内部控制建设存在的问题

### 2.1 内部控制制度不完善

企业内部控制制度随着现代化企业管理的发展而产生,是使企业各项经济业务活动相互关联、相互制约的重要手段,与企业的内部控制建设和风险管理紧密联系。现阶段我国大部分企业内部控制制度存在不够完善的问题。

一是内部控制制度不能很好的适应企业的发展现状,匹配性较差。如随着信息技术的发展,支付方式的更加多样,企业的业务类型也不断丰富。如果企业不能随着更新完善自己的业务管理制度,就会减低企业的工作效率;二是企业内部控制制度的不健全可能会导致会计舞弊事件的发生,对企业的社会形象造成负面影响。随着市场竞争的日益激烈,有些企业为了谋求短期利益,粉饰财务报表的需要,不惜铤而走险,进行财务造假。如2016年到2018年,康美药业实际控制人和董事长等人通过虚开和篡改增值税发票、伪造银行单据等手段来进行虚增收入和利润,严重影响了财务报告披露的真实性、扰乱了市场秩序。这背后不可避免地存在着内部控制制度不完善的地方,使企业相关利益者有机可乘;三是有些企业缺乏有效的经济活动发生及记录有关的制度,会降低企业经济业务发生的完整性、有效性和准确性,进而降低企业的财务报告质量。这不仅会影响企业自身的生产经营决策,而且会降低企业外部投资者、债权人、社会公众、政府部门的相关决策的科学性<sup>[1]</sup>。

### 2.2 风险防范措施不到位

风险防范是企业进行内部控制建设的目标,企业的内部控制建设就是为了降低实际情况偏离既定内控目标行为发生的风险,也就是指内控的管理风险。目前许多企业在内部控制风险评估方面的问题较为突出,主要表现在:

一是公司层面的风险评估不到位,主要包括在进行公司组织架构的构建,发展规划、企业文化、财务报告、预算管理等方面存在风险。如企业的组织架构不够完善,缺乏机构之间的相互制衡,可能会出现某一组织机构凌驾其他所有机构之上的现象,给企业的经营决策带来一定风险;企业在制定财务战略并进行实施时,如果没有有效的风险管理控制作为保障,就难以实现企业的战略目标;二是具体的业务层面的风险管理。主要指企业在进行合同签订、材料采购、产品研发、生产经营、销售环节等业务活动的风险管理。企业缺乏业务活动中的风险管理,如缺乏有效的订货管理制度,生产制度等,会对企业的日常生产经营活动造成不利影响,降低资源配置效率;三是对风险的应对的不够及时。企业在收集相关风险信息,进行风险识别后不能及时提出应对策略,从而会给企业带来巨大损失。

### 2.3 内部控制缺乏有效监督

企业缺乏对内部控制的有效监督,即使有健全的内部控制制度并不一定能提高企业的管理水平和生产效益。企业的发展目标和内部控制建设是一个动态的过程,因此不同阶段的内部控制建设有所不同,企业只有通过监督才能发现内部控制是否正在发挥其作用。因此监督对于内部控制建设具有不可或缺作用。随着企业规模的不断扩大,业务种类的不断增多,内部控制的内容也不断增多,这对企业内控监督评价体系的建立也提出了更高的要求。主要体现在:一是目前大多数企业在建立自己的内部控制制度后没有专门人员定期对其进行监督,不能对企业的内部控制制度进行科学评价并准确发现企业内部控制存在的问题并及时进行改进。这会使企业的内部控制制度不能真正发挥其应有的作用,降低企业生产经营工作的执行力度;二是企业的监督部门实际权利有限,易受企业董事会、管理层的影响,不能真正发挥其监督作用,缺乏有效制约;三是惩罚力度不够。企业对内部控制的监督流于形式,对有些违反公司纪律的行为没有真正有效的处罚措施,这使有些人员肆意妄为,为了自身私利置公司长远发展而不顾,最终酿成大祸。有些私营企业为了经济建设,放任业务部门列支业务费用,但却对其使用范围缺乏监督,造成挥霍无度,铺张浪费,降低了资金利用水平,给企业的发展蒙上了一层阴影<sup>[2]</sup>。

### 2.4 信息沟通与交流不畅

随着经济全球化水平的不断提高,信息化技术在企业发展中的利用也越来越广泛。整体来看,现阶段我国企业在内部控制活动中信息化技术的利用水平较低,给企业生产经营活动的沟通和交流造成不便。财务会计的内部控制的透明度不高,易导致贪污腐败行为的发展。此外内部控制缺乏有效的沟通手段,企业各部门人员在业务合作时由于沟通交流不到位,会造成信息的滞后性,增加不必要的成本支出。企业总部也不能全面及时的得到信息反馈,不能及时做出生产经营决策上的调整,影响企业的内部控制信息水平的建设,给企业的长期发展带来不利影响。

## 3 加强企业内部控制建设的措施

### 3.1 完善内部控制制度

一是企业应以相关法律法规为基础,综合考虑企业自身的发展战略,生产经营活动,建立并完善符合企业自身发展的内部控制制度。建立完善企业经济活动记录和核算有关的内部控制制度,保证企业的生产经营活动顺利进行,有迹可循;二是推动企业内部结构朝着扁平化发展,提高组织结构的精简性,从而更有利于内部控制的实施;三是完善现有制度。及时发现现有制度的不足之处并进行改进,科学建立各个部门之间的流程,随着企业业务种类和形式的不断发展,及时完善相关控制制度,减少因对业务内容缺乏深入了解而造成资源浪费的现象。四是加强内部审计制度的建设,充分发挥审计部门和纪律部门的作用,规范业务活动,约束员工行为,推动内部控制系统的有效运行。

### 3.2 建立健全风险预警机制

一是建立决策风险预警机制,企业在制定决策层面的内部制度时,不仅要充分考虑国家宏观经济政策变化带来的风险,而且要考虑自身企业规模、业务类型、营运管理等带来的风险,做出符合企业发展战略的整体决策;二是做好在经营管理中的风险防范。在当今企业所有者和

(下转 52 页)

(上接 49 页)

经营者相分离的背景下,对管理层的经营管理行为做好约束,能够有效防范企业在经营管理中的风险,确保企业在正确的航线上前行;三是做好业务层面的风险防范。企业应加强采购、生产、销售环节的风险防范,做好合同签订、业务核算等业务活动的风险预警机制,通过偿债比率、现金流量比率等指标变化来及时调控风险。

### 3.3 加强对内部控制的监督

一是建立相互制约的组织形式,在企业组织的设置时要建立相互制约的关系,如企业股东大会、董事会、总经理、监事会以及内审部门的设立时,要考虑相互制约的关系,从机构设置角度建立起以防为主的日常监控防线;二是做好事后监督,在业务部门、财务部门完成业务核算后对其进行常规性和周期性的监督,从而遏制违法乱纪、贪污腐败的行为;三是加强内审部门和纪律检查部门建设。通过内部审查、监督审查、落实举报等途径,对企业各个部门做好监督,提高监督质量。

### 3.4 提高企业内部建设信息化水平

在信息日益成熟的今天,企业可以通过信息化技术的利用来提高企业的内部控制建设水平,主要有:一是加大会计电算化的投入建设,在信息技术的帮助下提高企业的内部经济业务核算能力;二是参考国

际相关技术管理经验,结合企业自身发展情况,利用信息化技术加强对业务风险的风险防范,三是积极创新信息化管理手段,及时进行设备升级、数据储存安全性提高等保证内部控制建设的顺利进行<sup>④</sup>。

## 4 结束语

内部控制建设是企业制度建设的重要组成部分,内部控制环境、风险防范、控制活动、监督以及信息沟通是内部控制建设的主要方面。通过高质量的内部控制建设可以极大程度上提高企业的经营管理水平,降低企业经营生产过程中的风险,提高信息交流和沟通的能力,进而提高企业的经济效益和市场竞争能力。同时,内部控制建设不是一蹴而就的过程,而是一个动态的工作,企业内部控制要随着内外部条件的变化及时进行调整,只有这样才能将内控建设作用发挥到最大化。

### 参考文献

- [1]胡翠.企业会计内控工作的现状与对策[J].现代经济信息,2017(04): 271.
- [2]张亮.关于我国单位会计内控工作的思考[J].中国商论,2019(05): 157-158.
- [3]左赛群.浅谈企业内部控制现状及其改进措施[J].商讯,2020(17): 110-111.