

# 关于如何加强企业内部控制的探究

程丽丽

(河南省许平南高速公路有限责任公司,河南 郑州 450008)

**摘要:**当今全球经济一体化,技术更新加快,加剧了市场竞争环境的恶劣程度。企业的生产经营面临较大风险,迫切要求各企业建立和实施高质量的企业内部控制规范体系并有效执行之。然而,目前部分企业内部控制仍存在许多问题,严重影响了企业战略目标的顺利实现,为此,本文就目前企业内部控制实施过程中存在的问题及解决办法展开了研究。

**关键词:**企业;内部控制;问题;创新

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.16.059

内部控制是企业在运营管理过程中较为常用的管控工具和方法,但是随着管理需求的增加以及技术方法的创新,传统的内部控制体系已经与当前企业创新与强化的重要意义出发,结合实针对问题,以新的管理需求和信息化手段为依托,提出企业内部控制创新与强化的新途径,希望能够对企业内部控制体系的完善及其管控有效性水平的提升有所启示。

## 1 企业进行内部控制的重要意义

1.1 对于企业经营管理目标的实现具有促进作用。创新和强化内部控制可以将企业的生产经营环节与管理进行有机统一,从而更有利于实现资源的统一配置,提升其使用效率,对企业最终经营管理目标的实现产生积极的推动作用。

1.2 更有效保障了企业的财务信息质量。创新和强化内部控制,能够提升内部控制对企业各项经济活动的合规性和真实性的监督作用,从而使得进入财务核算环节的各项基础数据能够更准确、完整地反映企业的经营状况和财务状况,改善了财务信息的质量。

1.3 能够增强企业对风险的防控作用。创新和强化内部控制,能

够增强企业对潜在风险因素的事前分析和预警能力,从而实现从事前对风险的防控,大幅降低企业因风险的破坏性而产生经济损失的概率。

## 2 企业在构建和实施内部控制过程中存在的问题

### 2.1 内部控制观念的缺失和制度体系不完善

首先,企业管理层对内部控制认识不到位,风险意识不强。企业的内部控制管理与企业的各项业务息息相关,涉及企业各个领域以及各项经营活动。对企业内部控制的理解,不同的管理者有着不同的理解,有的管理者认为内部控制就是互相牵制,把重点放在内部监督上;有的管理者认为内部控制就是加强内部各种规范、各种制度的落实,完善了内部制度就是加强了内部控制。其次,企业在实施内部控制过程中没有严格按照制度规定实施,制度形同虚设。企业在制定内部控制评价和考核制度时也只考虑自身利益,回避对自身利益不利的考核评价条款,从而导致内部控制的评价和考核机制不健全。在对内部控制过程和结果进行评价和考核时不到位,致使企业员工不重视内部控制制度规定,消极对待,导致企业面临较大风

险,阻碍了企业的长远发展。

### 2.2 对风险评估不到位、应对措施不当

由于国家政策、企业经营内部环境等发生变化,企业未及时调整内部控制,未能及时判断风险控制点,导致企业在经营过程中对风险评估不到位,在实施内部控制过程中,有时即使识别到了企业风险点,但无科学有效的风险应对策略,不能将风险控制在企业可承受范围内,从而使企业蒙受损失或陷入危机中。当前企业在风险评估要素方面缺陷主要表现在两个方面:一方面对于风险的识别、分析和衡量缺乏定性定量相结合的识别评价体系,多以管理层以及财务人员的主观判断、估计为主,无法对经济活动在运行过程中的潜在相关风险进行全面、精准地识别,难以对风险应对提供准确的目标;另一方面则是对于风险的防控缺乏事前环节的防控,即没有在企业内部建立风险预警模型和预警机制实现对风险的提前分析和预警,多在风险发生之后才被动采取应对措施,增加了风险对企业利益的破坏机率。

### 2.3 在信息与沟通机制方面存在不足

高效的信息与沟通机制能够有效消除各种信息不对称问题以及由此所带来的纵向、横向利益博弈和潜在风险因素。从实践来看,企业在构建和实施内部控制过程中,在信息与沟通机制方面存在的不足主要是业务与财务之间仍然存在一定的数据壁垒,没有真正实现一体化融合,从而使得财务难以及时、快速地从业务端获取足够的基础数据进行分析 and 决策,同时业务端也难以根据财务信息反馈及时对业务进行调整以规避和降低风险。

### 2.4 内部监督机制有待进一步提高和完善

在内部控制体系中,内部监督的主要作用在于对内部控制制度的制定及执行过程中存在的缺陷进行评价并督促企业及时进行完善和修正。实践中行使内部监督职能的是内部审计机构,但是内部审计机构易受实质独立性不足的影响,并且在审计过程,没有运用风险导向审计或者价值增值型审计模式,在审计内容、深度及发现问题能力有所欠缺,从而弱化了其内部监督职能的发挥。在内部制体系主要作用在于对内部控制制度的制定及执行过程中存在的缺陷进行评价并督促企业及时进行完善和修正。实践中行使内部监督职能的是内部审计机构,但是内部审计机构易受实质独立性不足的影响,并且在审计过程,没有运用风险导向审计或者价值增值型审计模式,在审计内容、深度及发现问题能力有所欠缺,从而弱化了其内部监督职能的发挥。

## 3 企业完善内部控制的措施

### 3.1 提高管理层的意识、建立健全内控体系

内部控制要求企业所有人员全员参与,涵盖企业经营的全过程。首先,企业的管理者应有长远的战略目标,要把建立健全内部控制体系作为企业健康有序发展的重点,把风险管理意识放在企业经营的第一位,并将风险意识和内部控制思想传递到每一个员工,上下齐心,将风险防控和内部控制管理作为企业文化深入到各单位、各部门、各环节。对于每一项经济业务的发生和执行,都要分析其存在的关键风险点,各部门均应严格按照企业内部控制措施去实施完成。其次,企业应设立专职内部控制管理机构,组织风控、财务、业务、法务、人事等部门相关人员分析企业外部环境的机会和风险、企业内部的优势和劣势,对企业经营过程中每一个环节进行风险别,针对每一个风险点制定出应对措施,完成内部控制设计,制定出一套完整的内部控制体系,并严格落实到各部门、各岗位、各环节。

### 3.2 提高风险评估和风险应对策略的能力

企业内部控制机构应建立专门的风险评估部门,对每一经营业务环节逐一分析风险控制点并做出适应企业自身情况的内部控制

设计。内部控制管理机构应定期和不定期召集内控管理人员、各部门骨干人员一起讨论识别企业在当前市场环境下所面临的风险,逐一分析风险的性质、大小等情况,找出最佳风险控制应对措施,及时调整企业的内部控制关键点和内部控制具体措施、并严格实施。对每一个新的项目开展前,应就该项目所面临的不确定性导致可能形成的风险,逐一排查逐一制定应对措施,并严格落实到各业务流程。企业应将内部控制点细化到各条业务线和各业务流程。

### 3.3 加强内部控制信息化建设,提高信息协调沟通

信息化管理水平是支撑现代企业先进管理的基石,信息化的内部控制可以有效规避人为原因造成的内部控制风险。首先,企业应该结合自身发展情况和资源条件,加大信息化技术的投入,实现企业内部控制信息化管理,将关键控制点直接通过公司信息化系统自动审核、自动控制。其次,企业可以考虑引进第三方信息化平台,提升企业内部控制信息化水平,加强信息化系统操作人员的业务能力培训,拓展信息技术人员的知识面和新技术,提高信息系统安全性能,使企业充分利用现代化信息技术进行经营风险分析和评价,提高风险效率和质量。最后,加大信息化系统知识的培训范围,让员工了解内部控制信息系统的流程,随时知晓各自工作完成和考核情况,管控好自己工作职责范围内的风险。

### 3.4 强化内部控制的评价和考核机制

企业的发展离不开员工的支持,企业应建立一套与内部控制制度相一致的评价考核体系,制定内部控制考核具体办法,与部门、员工签订考核考评责任书,建立内部控制考评办法,将内部控制考核结果记入员工的绩效评分体系中,作为业绩评定的标准之一,让员工在工作中明确自身的岗位职责,在考核机制中体现自身价值。形成企业制度透明,员工全员参与的良性机制。企业的内部控制评价和审计部门,应独立行使内部控制的审计工作,加强内部控制体办法,与部门、员工签订考核考评责任书,建立内部控制考评办法,将内部控制考核结果记入员工的绩效评分体系中,作为业绩评定的标准之一,让员工在工作中明确自身的岗位职责,在考核机制中体现自身价值。

## 参考文献

- [1]刘建军.试析企业会计内部控制中存在的不足及改进策略[J].财会学习,2020(09).
- [2]徐园园.企业会计内部控制中存在的不足及改进策略[J].中国集体经济,2019(01).
- [3]杨小恬.关于如何加强国有企业内部控制的思考[J].中国市场,2020(03).