

企业加强内部控制建设研究

冯建丽

(大庆油田工程建设有限公司,黑龙江 大庆 163000)

摘要:随着改革开放和国门打开,我国企业既迎来了发展机遇,又面临着竞争挑战。而为了提高自身竞争力,创造更多的经济效益,我国企业必须做到与时俱进,加强内部控制建设。通过深入研究内部控制建设存在的问题,制定有针对性的解决策略,不断弥补建设中存在的漏洞和缺陷,才能使内部控制建设取得良好成果,进一步提高内部控制能力。本文就企业加强内部控制建设进行简要的分析与探讨,希望能够给企业提出一些有价值的建议。

关键词:企业内部控制建设;信息沟通;制度体系

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.22.087

1 概述

内部控制是企业加强运营管理的有效手段,其效果直接影响企业的发展水平。只有提高内部控制能力,才能促进企业实现既定的战略目标和经营任务,使企业在激烈的市场竞争中获得更多的优势。内部控制建设作为提高内部控制成果的基础保障,它不是简单的工作规则和管理方法,而是一项需要在长期实践过程中不断改进与完善的建设任务,需要企业加大重视和加强研究。

2 企业内部控制建设存在的问题

2.1 理念落后,意识薄弱

一个人的行为活动和处事方式会受到思想意识的影响,而企业作为由人组成的团体,其所开展的各项活动也同样会受到人的思想意识影响。内部控制建设作为企业提高现代化管理水平的重要途径和手段,需要企业给予高度的重视。然而从现实来看,部分企业的内部控制建设理念仍然落后,不仅不能顺应时代趋势和满足发展需求,而且在具体的实施中还增加了企业运营的风险。此外,部分企业的内部控制建设意识也十分薄弱。无论是企业领导,还是中层管理者,亦或是基层员工,对于内部控制建设缺乏概念和认知。一方面,领导层轻视内部控制建设,在内部控制建设方面没有投入过多的人力、物力、财力及技术;另一方面,中层管理者和基层员工对内部控制建设工作也不支持,导致其所发挥的功能和作用极为有限。

2.2 制度体系不完善

正所谓“不以规矩不能成方圆”,企业要想在激烈的市场竞争中获取更多的经济效益,必须充分发挥所有人的工作价值和效用,而这种价值和效用的实现需要依赖于完善的制度体系。内部控制作为企业的一项重点工作任务,其建设制度完善与否,直接影响内部控制的质量和效率。而从现实情况来看,受内部控制建设理念滞后、意识薄弱等因素的影响,部分企业的内部控制建设制度也极不健全。比如部分企业没有结合现实情况和发展需要,制定更加明确的内部控制建设内容与方法,导致相关工作内容不明,权责不清晰,使得重复建设、过分建设等现象层出不穷,造成极大的人力、物力及财力资源浪费。再比如在内部控制建设过程中,没有建立行之有效的协同管理机制,致使统筹困难、衔接不利,工作秩序混乱。

2.3 执行力有待提升

一个优秀的企业之所以能够及时应对市场变化所带来的各种冲击影响,不仅依靠领导层正确的决策,更加依靠管理者和基层员工的工作执行能力。内部控制作为企业运营与发展的重要工作内容,其价值效用的发挥自然也取决于其各项建设工作的落实情况。

若没有一个良好的执行力为依托,那么势必会使内部控制建设变成“纸上谈兵”,各项职能流于表面形式,最终沦为毫无用途的“空架子”。然而就现实情况来看,部分企业在开展内部控制建设时,由于上级领导的不重视,规章制度的不完善,监督管理的不到位,使得很多管理者和工作人员渐渐养成不作为和慢作为的工作习惯,要紧的工作任务得不到及时有效的落实,这无疑会弱化内部控制建设成果,降低内部控制质量和效率。

2.4 相关人员素养不足

企业内部控制建设工作是一个长期性、系统性的建设过程,其对于相关建设人员的综合素质能力的要求是较高的。无论是对方向的把握,还是对方针政策的落实,亦或是建设工作的开展,都需要给予充足的理论知识和实践经验支持。从近些年我国企业内部控制建设整体情况来看,普遍存在的难点在于缺乏相关专业建设人才。而多数企业内部控制建设人员大多专业素养不足,比如视野思维不够开阔、知识结构不够合理、专业实践经验匮乏,特别是随着现代信息化技术的快速发展,这些建设人员的素质能力构建不符合标准要求,难以为企业内部控制建设提供支持与保障。再加上部分企业领导不重视培育人才和壮大队伍力量,势必会使企业内部控制建设陷入困境。

3 企业加强内部控制建设的对策

3.1 创新建设理念,提高建设意识

随着社会经济的发展,市场竞争压力的增大,要求企业加强内部控制管理,不断提高自身发展能力,以更好地应对市场变化,创造经济效益。而提高内部控制水平就必须加强内部控制建设,针对当前部分企业存在的内部控制建设理念落后和意识薄弱的问题,需要从创新理念和提高意识的角度出发,为后续的内部控制建设打下思想基础和提供良好支持。在创新内部控制建设理念方面,首先应让领导层切实感受到创新理念的重要性和必要性。而领导层本身也要有高度的思想觉悟,能深刻认识到自己的战略意识、领导理念及管理思想,对于企业发展走向和实现经济利益所带来的影响。换句话说,领导必须能清楚地了解到自身需要在内部控制建设上给予多少支持和发挥多少作用。其次,领导层应结合时代发展趋势,立足于企业经济发展,在充分考虑到企业现实条件的基础上,加强内部控制建设理念的定位,以保证内部控制建设理念在贯彻实施中的科学性、合理性、实用性。在提高内部控制建设意识方面,首先领导层应开阔视野思维,通过深入分析国家政策、市场变化规律、企业发展特点等,深刻认识加强内部控制建设能给企业发展带来的切实利益,

以此提高内部控制建设意识。其次,中层管理者和基层员工也要紧跟时代步伐加强学习,不断汲取新思想、新知识、新技术,提高内部控制建设与管理意识,力求在领导层的正确领导下,高质高效地完成岗位工作任务。

3.2 优化内部环境,完善制度体系

针对于当前部分企业存在的内部控制建设制度不科学、不合理、不完善等问题,需要从更多的角度出发,不断健全和完善内部控制建设制度体系,以保证内部控制建设取得良好成效,使内部控制发挥出应有的价值作用。首先,企业应快速构建严谨、科学、规范的内部控制建设制度体系,为各项内部控制建设工作的开展与实施提供指导与支持。特别是要明确具体的工作内容及权责,坚持“保质、保量、保时”工作原则,要求相关建设人员按部就班地完成建设任务,让中层管理者和基层员工完成相对应的工作。其次,企业应保证内部控制建设制度的灵活性。由于市场情况千变万化,随时都可能会发生变动,对企业的发展造成巨大影响,而为了更好地应对这一问题,企业则必须要让内部控制建设制度与生产、经营、市场相适应,并能随着市场变化情况做出及时的调整,以实现风险的精准控制。再次,企业应加强对各项内部控制建设工作的统筹与衔接的分析,在结合企业现实条件和发展需要的基础上,建立一套能够切实服务于企业发展的内部控制协同管理机制,保证各个部门、工作环节及步骤的合理衔接,避免内部控制出现重复建设、过分建设的情况,以此提高人力、物力、财力及技术资源的利用率,以增强内部控制建设成效。最后,企业还要注重优化内部环境,将优化内部环境作为推进内部控制建设的切入点。通过围绕内部控制建设需求,展开工作、学习及思想环境建设,严抓所有人的工作、学习及思想等问题,及时改善内部风气,使所有人员都能以积极的工作态度和良好的岗位技能,贡献自身力量,为推进内部控制建设打下坚实基础。

3.3 加强监督管理,强化执行效果

在进行内部控制建设与实施管理的过程中,需要保证各项工作有法律可靠、有制度可依、有规章可循。特别是要加大监督与管理力度,提高执行力,才能使内部控制得到健康可持续的建设。因此,企业应加强对内部控制建设工作的监督管理,强化各项建设工作的执行效果。首先,企业应根据内部控制的基本需求,将内部管理制度与之进行融合匹配。特别是要让绩效考核、晋升奖励、培训学习等制度能够有效服务于内部控制建设,以此提高内部控制建设工作的执行力。比如某一部门不配合内部控制建设人员的工作,就依据相关制度对该部门负责人进行追责。比如某位管理人员没有落实工作,就依据相关制度对其进行惩罚处理。其次,企业应保证内部控制建设渗透到各个工作环节中,并对相应的工作进行全方位、全过程的监督与管控。特别是针对技术含量高的事项、高风险的工作环节必须给予严格的管控,而且要进行及时性、深入性的监督,以确保相关管理人员和基层工作人员高质高效地完成工作任务。最后,企业应进一步加大对内部控制建设的重视度。特别要注意对生产经营中容易发生风险的环节的管控,并深入分析风险产生的原因及风险所能带来的影响,然后制定有针对性的管控措施,要求相关工作人员严格落实风险预防工作,最终构建事前预防、事中解决、事后追责的良好控制局面。

3.4 打造高水平队伍,引进和培育专业人才

企业要想推进内部控制建设,必须解决人才匮乏的问题。通过

引进和培养人才,打造高素质内部控制建设队伍,才能切实提升内部控制建设成效,提高内部控制水平。首先,企业应认识到引进人才的重要性和必要性,决不能为了眼前利益而轻视引才工作。可以考虑增加岗位薪资待遇,提高岗位晋升空间,吸引社会上一些优秀的内部控制管理人才。需要注意的是,在实际的选拔过程中,要始终坚持“优中选优”的原则,不能只看应聘人员的学历,还要了解其社会阅历和工作经验,以及加强对其素质和能力的考核。其次,企业还需要加大对内部人员的培育力度。特别是要对原有的内部控制建设工作人员进行综合性、系统性、专业性的培训。通过进一步完善培训学习制度,结合时代发展情况充实学习内容,采用更加合理科学的培训方法,不断将内部控制建设工作人员培养成企业所需要的人才。在此过程中,对于学习成绩优异的工作人员,要给予相应的物质奖励和精神鼓励,使其在岗位工作中发光发热。此外,打造优质的内部控制建设队伍,不仅要重视引才和育才工作,还要制定良好的用人制度。坚持“能者上不能者下”的用人原则,保证内部的公平性、公正性,给予每个能力突出的工作人员提供晋升机会,以此调动他们提升素质和强化能力的积极性,为内部控制建设提供动力支持。

结束语

综上所述,企业要想在激烈的市场竞争中立于不败之地,就必须加强内部控制建设,强化内部控制能力。通过创新建设理念和提高建设意识,优化内部环境和完善制度体系,加强监督管理和强化执行效果,以及打造高水平队伍,才能有效推动内部控制建设,充分发挥内部控制的功能和效用,为企业的经济发展保驾护航。

参考文献

- [1]刘国伟.论企业内部控制建设[J].中国商论,2019(8):99-100.
- [2]李志荣.企业内部控制建设研究[J].当代会计,2020(11):62-63.