

# 企业加强内部控制建设研究

倪 昊

(滕州市房地产服务中心,山东 滕州 277599)

**摘要:**在经济全球化发展的推动下,我国的现代企业也得到了迅猛的发展,与此同时,行业内部的竞争也越来越激烈。为保障企业在激烈的内部竞争中得到持续健康发展,需要不断加强企业内部控制建设,通过有效的内部控制手段来不断提升企业的核心竞争力,保障企业的平稳发展。基于此,文章针对现阶段我国市场发展情况,以及企业的发展需求,分析了加强企业内部控制建设的意义以及现存的几方面问题,进而结合所存在的问题探究了企业内部控制建设的具体实施策略。

**关键词:**企业内部控制;管理制度;内部环境;信息化建设;考评机制

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.35.148

## 1 企业加强内部控制建设的意义

### 1.1 有利于保障企业资金安全

随着市场环境的不断复杂化,以及市场竞争的日益激烈化,我国现代化企业的发展过程中所面临的风险也越来越多样化,这不仅给企业的正常运营和发展带来严重的威胁,也会给企业的资金安全带来巨大的隐患。保障企业的资金安全是保障企业能够健康持续发展的基础,因此,企业资金安全问题一直以来都是相关领导以及负责人重点关注的问题。通过加强企业的内部控制建设,可以有效地提高企业在资金管理方面的安全,能够根据企业的实际经营情况,合理地分配资金,提高资金的利用率,在合理预算的前提下极大地避免了在各个经营环节中出现资金浪费的现象,也避免了各个部门在资金管理过程中有违规现象的发生,进一步保障了企业的资金安全。与此同时,在加强内部控制建设的过程中企业的风险防控能力也得到了有效的加强,减少了因风险给企业资金安全带来的隐患。在内部控制建设中通过相关惩罚制度的完善,对企业各个部门工作人员也起到一定的约束作用,避免一些在资金管理上违规问题的发生。

### 1.2 有利于优化企业内部环境

随着企业规模的不断扩大,企业发展的业务组建增多,内部各部门之间的关系也越来越复杂,这无疑给企业的内部管理工作增加了很大的难度。如果没有一个科学有效的内部管理措施,很容易导致企业内部各种矛盾的发生,内部环境的恶化不利于企业内部的团结,也不利于企业的健康发展。为此,加强企业内部环境的优化也是企业发展中重点需要解决的问题。通过不断加强企业内部控制建设,可以通过各项规章制度的完善和实施,有效地规范企业内部各项工作流程,解决各部门之间的矛盾问题,提高了各部门之间沟通和写作的效率。问题的解决不仅可以更好地提升企业各项工作的效率,而且也使得企业员工更加团结,提升了企业内部的凝聚力,对于促进企

业的健康发展、促进各项业务水平的提升等都有着重要的意义。

### 1.3 有利于提高企业核心竞争力

在激烈的市场竞争中,企业的发展也面临着巨大的挑战,为了保障企业能够在复杂的环境中持续健康的发展,需要不断提高企业自身的核心竞争力,使企业能够更好地适应不断变化的市场环境,在各种风险面前能够灵活应对,使企业具有较强的适应性、抗风险性等等。加强企业内部控制建设是提高企业核心竞争力的有效手段,只有企业内部控制能力不断提升才能更好地适应复杂多变的市场环境。比如在企业内部控制建设过程中,能够对市场环境以及发展趋势进行全面的分析,并结合企业的实际情况制定相应的发展计划,并分析可能会面临的风险,提前做好风险的防范,以及制定有效的风险预警机制,提高企业的抗风险能力。而且在实际经营中,能够采用科学有效的预算管理措施,使企业各项工作的开展能够在可掌控的范围内,并通过这种预算管理对各项工作实施全程的监督和控制在,及时发现并处理问题。内部控制能力的不断提升使得企业的核心竞争力有效加强,在激烈的市场竞争中,企业同样能够适应各种环境健康稳定的发展。

## 2 企业内部控制建设中存在的问题

### 2.1 企业缺乏对内部控制建设的重视

在我国企业的发展中,大部分企业都将发展的重心放在了业务拓展以及规模扩张上,而对内部控制建设的重视度十分有限,主要原因在于相关企业领导和负责人没有充分地认识到内部控制建设的重要性及其对企业经营与发展所创造的价值,因此,未能在内部控制建设方面给予足够的支持,同时也未能在相关制度的完善上、内部控制人才队伍的建设上以及内部控制宣传方面加大力度。导致企业的内部控制建设得不到有效的完善与发展,在激烈的市场竞争中,由于企业内部控制建设的薄弱,导

致企业缺乏应有的核心竞争力,在激烈的竞争中处于劣势的一方,轻则会影响企业的经济效益,重则会导致企业的经营与发展受到严重的影响。为此,在现阶段的企业发展中,作为领导和主要负责人应该加强对内部控制建设的正确认知,加强对该项工作的重视度。

## 2.2 企业缺乏完善的内部控制管理制度

企业经营与发展中,要想加强内部控制建设离不开科学完善的内部控制管理制度,内控制度是有效落实企业内部控制管理工作的基础,虽然在企业改革发展过程中,很多企业也逐渐认识到内部控制管理制度重要性,也在加强对制度的制定,但是,从现阶段企业内部控制管理制度的实际情况上来看,仍然有待进一步的完善。比如对于内部控制管理制度的执行力相对较弱,未能构建完善的执行考核制度,而且各个部门、各个岗位的职责划分不够明确,当发生问题时还存在相互推诿的现象,给内部控制管理工作的顺利进行带来严重的阻碍。而且在内部控制管理中对于管理流程也缺乏一定的科学性,相关的工作开展中还存在一定的混乱,导致内部控制管理工作的效果得不到有效的提升。为此,在现阶段企业内部控制建设中需要加强对制度的完善以及流程的优化。

## 2.3 企业内部控制建设的信息化程度有待加强

在信息时代背景下,企业的经营与管理也要跟上时代发展的步伐,加强各项工作的信息化水平的提升,利用好信息技术的优势来提高企业经营与管理的效率。尤其是在内部控制建设方面,更应该加大信息化的建设,这样才能有效提高内部控制管理的效率和质量。但是,现如今大部分企业在内部控制建设方面的信息化程度还需要进一步的加强,没有充分地利用好信息技术的优势,很多工作流程仍然是采用传统的工作方式,不仅效率低,而且准确度低,严重影响了内部控制在企业经营与发展中的作用发挥。再加上内部控制工作人员自身的信息技术水平不高,也无法利用信息技术进行内部控制管理工作的创新。基于此,在企业加强内部控制建设的过程中需要加大对信息化建设的重视,也要注重提升内部控制工作人员的信息技术水平。

## 2.4 企业缺乏完善的内部控制考评机制

企业的内部控制建设是一项持续进行的重要工作,不仅需要对相关的制度进行制定,信息化水平进行提升,更主要是在内部控制管理工作实际开展过程中,结合实际存在的问题对内部控制建设进行不断的优化。内部控制考评机制的建立可以对内部控制管理工作进行全程的监督和考核,从而有效发现工作开展中存在的问题,并根据对问题的分析和总结来采取针对性的措施对内部控制管理工作进行有效的优化。然而,现阶段大部分企业并没有建立相对完善的内部可控制考评机制。

# 3 企业加强内部控制建设的具体实施策略

## 3.1 提高对内部控制建设的重视度

在加强企业内部控制建设的过程中,首先要从思想上加大对内部控制建设工作的重视,只有高度重视内部控制建设工作才能在行动上给予足够的支持,因此,无论是企业的领导还是相关工作的负责人以及企业全体工作人员都要形成正确的内部控制意识,加大对内部控制相关内容的认知,并能够在实际工作中积极地配合好内部控制的相关工作,共同努力强化企业内部控制建设。首先,作为企业的主要领导人,应该充分发挥好自身在企业中的指导者和引领者的作用,要率先带领企业相关的工作人员进行内部控制相关内容的学习,使自身能够对内部控制建设的重要性以及必要性有清楚准确的认知,并能够结合企业实际发展需求以及现阶段市场发展情况,从思想上能够形成良好的内部控制意识,将内部控制建设作为企业发展中的一项重要工作。与此同时,在企业内部要做好思想上的宣传工作,注重对内部控制建设意义的宣传,并通过有效的渠道进行内部控制制度的宣传和讨论,使企业全体员工都能在了解相关制度的基础上形成一定的内部控制意识,为企业内部控制管理工作的有效开展以及内部控制建设的实施提供保障。其次,企业领导要加大对内部控制人才队伍的建设,了解到内部控制管理人员的素质和能力对于内部控制建设工作的影响,从而能够采用有效的招聘制度以及人才培养计划来为企业打造一支高素质、高能力的内部控制人才队伍。作为领导也要亲自对内部控制管理人员的工作进行指导,这样也有利于提高工作人员对工作的重视度,端正工作态度。最后,在有关内部控制建设方面的问题无论大小都要加大重视程度,当问题出现时,领导要组织企业全体工作人员共同讨论和研究,积极鼓励工作人员提出宝贵的意见,采用民主的管理策略来提高工作人员在内部控制建设中的参与度,这对强化工作人员内部控制意识也有着重要的作用。

## 3.2 结合实际情况合理完善内部控制管理制度

加强企业内部控制建设的过程中,重点需要加强对内部控制管理制度的完善和优化,企业的内部控制管理制度是内部控制管理工作实施的标准和准则,不仅能够为各项工作的开展提供有效指导,更主要也能够对各项工作行为进行有效约束,从而保障企业各项工作都能够规范的开展,降低企业经营中的风险发生率。因此,相关工作人员要注重对内部控制管理制度的优化和完善,具体可以从以下几方面来实施:其一,要加强对企业预算管理制度完善,预算管理制度是内部控制管理制度中的一项重要制度,通过科学完善的预算管理制度可以保障企业各项工作的开展都能够按照相关的预算来执行,避免过程中出现大的问题给企业的发展造成严重影响。因此,企业需要进一步完善资金预算管理制度,严格的按照各个部门各项业务的开展需求合理的进行预算,并在此过程中能够制定相应的监督管理制度,加强对预算执行

的有效监督,保障各个部门的工作人员在实际开展工作中严格的落实和执行相关预算。此外,还需要相应的反馈机制,对预算执行情况进行实施反馈,根据反馈结果来分析存在的问题,并及时对预算管理作出调整,保障预算的科学性与合理性。其二,要进一步明确各部门、各岗位的职责,将内部控制管理工作进行细化,根据各部门、各岗位的实际工作内容合理的制定内部控制管理制度,使内部控制管理制定更具有针对性,保障在各个部门的工作中都能得到有效落实。对于各个岗位都要明确一名主要的负责人,避免发生问题时相互推诿责任,这样通过明确岗位职责,也能够进一步提高工作人员的责任意识和内控意识。与此同时制定相应的奖罚制度,激励工作人员在工作中竭尽全力配合好内部控制管理工作,强化对内部控制管理工作的有效落实。其三,对内部控制管理工作流程进行有效优化,内部控制管理工作主要包括了对事前的控制、事中的控制和事后的控制,也就是在企业经营的整个过程中都需要内部控制管理工作实时控制与管理,因此,需要结合企业整体的经营情况,分析存在的问题,在具体问题上加大内部控制管理力度,明确内部控制管理的重点,这样有利于提升内部控制管理工作的质量和效率。

### 3.3 加强企业内部控制信息化建设

为了有效强化企业内部控制建设,充分发挥好企业内部控制为企业发展和经营中的重要作用,需要结合时代发展的要求不断提高内部控制建设的信息化水平。为此,企业要加大对内部控制建设的资金投入,能够加强对先进的信息技术以及设备的引进,与此同时要不断提升内部控制管理人员的信息技术水平,通过专业的培训渠道使工作人员能够学习并掌握信息技术,在工作中能够合理利用信息技术进行工作的创新和优化。在进行内部控制信息化建设的过程中具体需要做到以下几方面:其一,构建信息化的沟通交流平台。企业内部控制管理工作中各部门之间的沟通和交流必不可少,而且沟通交流的效率和质量对于内部控制管理工作有着直接的影响。因此,在内部控制信息化建设过程中可以通过利用信息技术以及互联网技术构建企业内部的信息沟通交流平台,在平台中一方面可以实现各部门信息的共享,另一方面可以促进各部门之间的信息交流,与此同时,各部门可以通过该平台进行工作的反馈以及问题和意见的发表,有利于内部控制管理部门的工作人员及时掌握企业员工对于内部控制工作的态度以及工作落实中遇到的难处,进而可以及时的进行沟通交流来解决,避免因沟通不畅而阻碍工作的顺利进展。其二,通过内部控制网络平台来实现对各部门工作落实情况的实施监督,比如在预算管理工作中,对各部门进行科学的预算,在各部门执行预算的过程中内部控制管理部门可以直接通过内控网络平台实时跟进预算的执行情况,这样即可以保障信息的准确性,

同时也避免了中间繁琐的工作流程,极大地提高了工作效率。

### 3.4 构建科学完善的内部控制考评机制

科学完善的内部控制考评机制是企业强化内部控制建设中必不可少的一项内容,通过有效的考评机制能够准确的反馈出内部控制管理中存在的问题,对促进企业内部控制管理工作的优化和改革有着重要的作用。因此,需要准确的认知内部控制考评机制的重要性,进而根据现实情况合理进行内部控制考评机制的优化和完善。企业要合理的设置考评内容和考评方式,根据各个部门的实际工作内容以及内部控制管理的相关要求来进行考评内容的设置,保障考评内容的科学性与合理性。与此同时合理的设计考评方式,比如通过定期对各个部门的内部控制执行情况进行检查,这就需要对部门内部控制执行过程进行全面的监督,为考评工作提供良好的信息基础。也要注重对考评结果的有效利用,一方面根据考评结果来对各部门各员工进行奖罚,制定科学的奖罚制度,这也有利于促进工作人员在工作中落实内部控制管理工作的积极性。另一方面,根据对考评结果的分析掌握各部门工作中以及内部控制管理中存在的问题,并针对性地采取相关的措施实现对问题的解决。在科学完善的内部控制考评机制的支持下,为企业内部控制建设提供了良好的保障,确保企业内部控制管理工作能够在开展的过程中得到不断的优化,也保障了内部控制管理工作在企业各个部门的工作中有效执行。

## 4 结束语

综上所述,新时期企业发展中所面临的挑战越来越大,因此,需要企业不断强化内部控制建设工作,充分地认识到内部控制建设的重要性和必要性,并结合现阶段实际情况,分析企业内部控制建设中存在的各方面问题,进而通过有效的措施来强化企业的内部控制建设。

### 参考文献

- [1]庄新华.企业加强内部控制建设研究[J].财会学习,2021(22):185-187.
- [2]张娟.企业加强内部控制建设研究[J].中国商论,2020(6):120-121.
- [3]叶晓燕.加强企业内部控制制度建设思考[J].时代经贸,2020(14):52-53.
- [4]党凌洁.企业内部控制制度建设探析[J].现代商贸工业,2020,41(08):130-132.

**作者简介:**倪昊(1974,10-),男,汉,山东滕州人,大学本科,中级会计师,财务科长,主要研究方向:企事业单位财务管理与内部控制。