

企业内部控制存在的问题及应对策略

刘红

(新疆新能有限责任会计师事务所,新疆 乌鲁木齐 830000)

摘要:企业发展对于我国国民经济的发展至关重要,良好的企业发展能够有效提升国民经济的发展速度,同时还能够确保国家建设工作得到有效保障。现如今正处于大数据信息化时代中,随着新技术手段的来临,我国经济市场随之产生更加强劲的活力,诸多企业也逐步将管理工作重心转移到经济效益上,以提升经济效益作为企业的主要发展战略,但同时也对经济风险有所忽略。因此,为实现企业的长远健康发展,不仅要遵循当前的市场运行规律,同时还应当加强全面管理工作,通过建立健全企业的内控机制,减轻企业的财务风险,达到平稳发展的目的。

关键词:新形势;企业发展;内控建设;风险防范

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.14.151

当前全球市场正在处于一体化的趋势当中,而我国经济在全球一体化的趋势中虽然能够获取更多的市场份额,但同时也会面临相应的经济风险,尤其是在市场竞争中,企业一旦失去核心竞争力,必然会遭到整个市场的淘汰。因此在当前的经济形势之下,企业必须逐步健全自身的内部控制机制,强化防控财务风险的能力,保证企业能够在激烈的市场竞争当中实现持续健康发展。

因此,企业必须根据当前的实际情况,完成自身的升级改革工作。进一步完善企业的内控建设工作,利用内控机制,解决当前企业管理工作中所存在的诸多问题,确保通过完善的内部控制加强企业管理能力,规避经济风险,提升市场竞争力。

1 实施内控机制的作用

在企业中建立健全内部控制机制,能够确保各项工作以企业的发展战略目标为工作方向,进而控制整体工作流程能够有效遵循目标控制的引导,确保企业能够顺利完成战略目标。在实际的内部控制工作当中,企业的领导层应当发挥示范作用,以身作则严格遵守内控机制,从而对企业的全体员工产生良好的示范与引导作用,保障内控制度得到有效落实。除此以外,企业还应当以自身的业务特点逐步完善管理制度,确保内控机制能够发挥更大的效用,确保企业的经营业务得以顺利开展。企业的内部控制机制主要有以下几种作用:

1.1 加强沟通,提升工作效率

在当前的内控机制建立健全中,已经实现全方位的信息化,利用信息化平台可以在企业当中完成协同工作,确保各部门可以通过信息化平台实现高效的沟通,能够及时获取到企业上下的各方面信息,在打破以往信息壁垒的同时,还能够实现企业的高效运行,提升整体的工作效率。除此以外,通过在企业内搭建信息平台,能够将各部门的数据进行及时收集,而数据信息也能够各部门实现快速传递,进而有效提升企业各部门的工作效率,进

一步实现工作环境质量的提升。在此基础之上,通过数据的沟通,企业能够更加及时地发现业务工作中所出现的问题,从而及时做出有效的应对方案。在高度信息化的基础上,能够有效提升企业各项数据的真实性,而信息沟通速度的提升,也有利于工作效率的提升,帮助企业减轻相应的运行成本。

1.2 加强风险防控力度

在实际的企业运行过程中,不仅要考虑获取更多的利润,同时还需要确保有效防控风险的发生。在内部控制系统中,最为主要的工作内容就是在企业中实现对风险的监控,确保企业能够及时获取有关风险的信息,并能够在第一时间做出有效应对。因此针对风险的监控,不仅是通过内部控制加强对经营风险的监控,同时还需要实现对财务风险的防控,确保内部控制管理工作的全面性。

在市场运营的过程当中,企业一直暴露在各种风险的威胁下,一旦在企业内爆发风险危机,必然会对资金或资产造成损失。而在企业中建立健全内控系统,通过内控系统能够及时监测企业运营过程中所存在的风险,能够在第一时间发现企业运营与管理工作中所存在的风险,并结合实际情况提出针对性的解决措施,同时向企业领导层提交相应的风险评估结果,确保对风险实现有力的控制,减轻风险爆发所可能带来的不良影响,将损失控制在最小范围内。

1.3 优化企业内部环境

提升企业内部环境,能够为运营与管理提供提供良好的氛围,实现企业的长远健康发展。通过实施内部控制机制,可以有效提升企业的内部环境,并根据企业的实质发展要求,保证经营活动能够与资源配置工作实现高效协同作业,同时确保经营活动的短时期目标与长远发展目标相协调,并利用内部控制机制解决各项问题,减轻企业的运营风险,进而避免不必要的损失,从而为企业获取更多的经济利润。在开展内部控制工作当中,以风险防范

作为工作重心,强化企业整体工作环节的风险防范意识,确保风险防范意识能够落实到所有工作细节中,从而提升企业的内部环境质量,为经营管理工作提供优越的基础条件,强化企业的核心竞争能力,减轻风险所可能造成的损失,推动企业实现持续健康发展。

1.4 促进企业全面发展

通过在企业内部建立健全内部控制工作,不仅能够有效提升企业的风险防范能力,同时还能够确保企业实现全面的发展。根据内部控制工作的要求,在审计工作中,应当逐步完善当前的岗位配置工作,落实不相容岗位相分离,确保岗位与工作内容得到有效匹配,同时严格落实企业的规章制度;通过内部控制工作,并结合实际经营需要,有效完善当前的管理结构,优化各部门的具体职能,提升企业的管理与运营水平,为企业的高质量发展奠定基础;在内部控制体系的引导下,能够健全当前企业的人力资源配置工作,根据企业的实际要求科学配置岗位,实现定员定岗的目的,提升企业整体工作效率,推动工作质量得到进一步提升;通过实行内部控制工作,能够加强企业的文化建设,在企业中形成良好的工作氛围,强化企业整体的内部控制意识,进而提升企业的向心凝聚力,确保内部控制制度能够得到切实执行,为企业的后续发展提供源源不断的活力。

1.5 逐步完善工作机制

在企业实施内控机制的过程中,必须同时开展相应的监督评价工作,建立相匹配的考核评价机制,进而有效发挥对内控机制的监督评价作用,确保内控机制能够得到严格执行。通过强化企业的监督评价工作,能够保证内控机制能够在企业当中有效发挥作用,并利用考核评价机制,寻找当前内部控制工作所存在的不足,并针对工作中的瑕疵进行针对性改善,进而合理完善当前的内部控制工作机制,有效提升内控工作整体机制的科学性,为企业的健康稳定发展打下坚实的基础。

2 内控机制的重要意义

通过在企业中实施内控机制,能够有效强化当前的管理体系,确保管理体系更为科学化合理化,确保管理体系能够满足实际的企业运营发展需要。因此内控机制对于企业的管理工作至关重要,在企业当中实施内控机制,能够保障企业顺利实现健康持久发展的目的。现如今,我国市场经济已经得到飞速发展,同时市场竞争力度也在逐步提升,在市场竞争的过程中,企业需要逐步扩大自身的规模,进而达到提升市场竞争力的目的,保证企业在发展的过程中获取更多的经济利益。相对而言,规模的扩张虽然能够为企业获取足够的利益,但同时也会增加管理工作的难度。因此,以往的管理模式已经无法满足当前扩张后的企业需求,企业必须根据实际情况调整完善当前的管理工作模式,保证财务管理工作实现平稳发展,确保企业的整体管理工作秩序。而通过实行内部控制工作,不

仅能够有效适应当前企业的管理需求,同时还能够确保经济运作得以稳定,并根据内部控制工作中所发现的问题,逐步完善企业的财务管理工作,帮助企业减轻不必要的成本支出,提升总体利润,达到效益最大化的目的。

在企业的整体管理工作中,财务管理工作一直居于核心地位,通过财务管理工作,能够有效提升工作效率,提升企业的工作质量,利用良好的财务管理,能够帮助企业有效减轻成本支出,为企业获得更多的经济利润,实现利益最大化的目标。而在企业中实施内控机制,不仅能够对会计控制工作进行完善,进一步提升企业的财务管理水平,同时还能够有效避免成本浪费,提升企业的成本控制能力,以免出现财务风险问题。

3 当前企业内控建设的现状

3.1 监督职能缺乏落实

由于我国市场经济实施时间较短,因此企业建设工作还不够健全,部分企业管理者没能够予以财务风险足够的认识,因此在实际工作中,没有能够有效发挥财务管理的监督能力,导致企业容易产生财务风险,为企业招致严重的经济损失。

根据当前我国市场的总体环境来看,在经济飞速发展的同时,企业也在逐步暴露出自身的管理问题,并且主要集中在企业的财务管理工作当中。对此,国家已经颁布了多项内部控制政策,以期通过内部控制政策对企业进行合理地引导,确保企业在运营中实现健康稳定发展。但由于市场上缺乏对应的工作人才,而部分企业管理人员也没能够认识到发展受阻的原因,并缺乏对内部控制工作的认识,因此在招聘工作中也不会考虑专门招聘对应的人才,因而无法满足企业建立健全内控机制的需要。正是由于这种意识上的缺失,导致企业当前管理工作存在缺陷,没能够有效发挥财务管理工作的监督职能,容易造成财务风险危机。

3.2 内控机制有待完善

通过在企业内实施内控机制,能够有效提升管理水平,同时还能够为企业的后期转型奠定坚实的基础。但在实际工作当中,一些企业仍旧着眼于短期的经济效益,工作重心主要集中在如何提升更多的利润,因此使得企业更加重视经济活动,而没能够将工作重心转移到企业的内控建设上。在部分企业当中,内部人员的工作水平无法达到企业的实际要求,没能够合理分析当前的内外环境,同时受制于多种因素的影响,导致企业信息化建设工作缓慢,因而致使内控机制不够健全,企业也会更容易遭受风险。部分企业虽然能够建立内控机制,但缺乏监督工作,没能够对内控机制进行全面的考核,导致员工缺乏对内控制度的重视,内控制度无法得到有效落实,致使各项制度流于表面,企业无法实现进一步的发展。

3.3 内控机制落实不足

制度得到有效执行,才能够发挥制度的预期效果。但

根据当前的实际情况,部分企业虽然能够逐步健全内控制度,由于对内控机制的重视不足,相关配套制度不够完善,以及企业员工对内控机制的落实不够配合,导致在实际工作当中没能够对内控制度进行严格落实,因此致使内控制度无法发挥预期作用。并且部分企业对于内控制度的监管不到位,导致内控机制在企业当中仅仅是浮于形式,导致内控制度无法在企业内实现真正的落实,不仅没能够发挥内控制度的作用,同时也浪费了大量的人力与财力,进而不利于企业的健康稳定发展。

4 通过内控建设防范风险的策略

4.1 完善内控制度体系

在企业中建立健全内控体系属于一项综合性工程,具有极强的系统性。因此在具体的建设过程中,必须保证全部职能部门参与到其中,保证各部门都能够履行相应的职责,共同完成企业的内控体系建设,确保内控制度体系能够在企业中得到真正的落实。通过完善企业的内部控制体系,不仅能够有效提升企业的管理水平,同时还能够加强企业的风险防控能力,减轻企业的运营管理风险,确保企业能够安全地在市场中开展运营活动,并逐步提升自身的市场竞争能力,顺应当前的经济全球化趋势,加入到国际市场竞争中,占据更多的市场地位,获取更多的经济利益。通过健全内控体系,可以确保企业严格落实内控制度,保证企业上下严格遵循制度规范,有力开展相应的管理工作。在健全内控体系的过程中,还应当与实际的规划与发展目标相结合,确保企业管理工作与业务工作实现有效对接,保证内部控制体系能够对企业层面与业务层面实施全方面的管理。

在企业飞速发展的过程当中,必然会导致诸多缺陷随之不断暴露,一旦积累过多的问题,必然会对企业形成巨大的不利影响。因此,应当及时结合内部控制体系的评价,对存在问题的制度进行合理优化,并根据制度运行获取更多的反馈信息,利用当前的大数据信息化手段,提升内部信息的流转速度,着力解决一些工作人员身兼数岗问题,提升企业的管理能力。除此以外,通过完善内控制度体系,能够为企业的管理奠定坚实的基础,确保能够及时发现并解决潜在的风险。

4.2 健全监督机制

在内控体系的落实过程当中,同时还应当保证监督考核机构有效发挥监督职能,针对当前内控体系设计与运行工作开展考核,确保通过监督机制推动内控体系在其内得到真正落实。在实施监督职能的过程中,主要针对在内控体系下开展的各项管理工作,进而同步开展相应的监督与评价工作,同时审计监督工作也应当同时展开对内部控制的监督与评价。

在整体的监督与评价工作过程中,需要定期对针对工作内容的有效性展开考核,考察内部控制工作是否对企业的管理能够产生积极作用,保证内部控制能够发挥

真正的作用。通过监督机制,寻找当前制度中所存在的缺陷,并根据实际情况进行限期整改,保证内控制度实现平稳有序开展。在对内部控制工作的外部评价上,主要以审计工作为主,通常是对内控制度的有效性展开评价,确保内控制度得以发挥预期效果,保证内控体系在企业内能够顺利开展,进一步提升企业的整体管理水平。

4.3 强化执行力度

强化内控制度的执行力度,确保内控制度能够在企业内得到切实执行,推动内控制度更加接近预期的效果,提升企业的整体管理能力,保障企业实现高质量的发展。除此以外,还应当确保在工作中严格落实责任机制,确保相关责任人认真完成职责,保障内控机制得以有效执行。加强对企业员工的培训,针对内控制度扩大宣传,保证全体工作人员能够认识到内控制度的重要性,强化企业整体的内控意识,提升相应的风险防控意识,保证内控制度在企业中能够得到有效执行,以免由于内控制度失效,为企业带来不必要的经济损失,同时还能够为企业减轻相应的经营风险,保障企业实现平稳安全发展。

5 结束语

风险必然会为企业招致难以估计的经济损失,而在当前愈演愈烈的市场竞争环境当中,企业将会面临更多的风险。为实现企业的长远健康稳定发展,当前我国企业逐步开始进行转型工作,对自身管理工作逐步完成深化改革,健全当前的内控体系建设,通过内部控制工作,强化企业的风险防控能力,保证企业在面对市场风险与政策风险时,能够以更为科学合理的方式进行应对。通过内部控制工作,提升企业的经营管理水平,减轻企业发生财务风险与业务风险的可能性,将风险损失控制到最小范围内。保障企业能够实现平稳安全发展,进而更好地实现发展战略目标,获取更多的经济利益。

参考文献

- [1]庞保营.新形势下房地产企业内控建设与风险防范研究[J].审计与理财,2020(9):44-45.
- [2]郭旭彤.中小企业内控机制的建设与风险防范分析[J].中国中小企业,2020(6):96-97.
- [3]孙学品.浅谈中小企业内控机制的建设与风险防范[J].商讯,2019(23):97+99.
- [4]徐玲玲.我国中小企业的内控体制的建设与风险防范[J].今日财富,2020(08):154-155.
- [5]王小梅.企业内控机制的建设与风险防范[J].管理观察,2018(21):34-36.

作者简介:刘红(1973-),女,汉族,籍贯:河南省永城县,本科,中级,研究方向:内部控制。