

谈企业内控管理中的弱点及对策

林雪芳

(广州金雪财务咨询有限公司,广东 广州 510530)

摘要:企业内控是企业管理中的重要组成部分,对企业的内部管理以及外部的经营运作都具有关键性影响。随着我国市场经济的竞争越来越激烈,我国现代企业在经营管理的过程中内控意识不断增强,大部分企业在生产管理的过程中开始重视企业内控管理,在企业管理中健全内控管理制度,培养内控管理意识。企业在进行内控管理的过程中应对内部管理方式进行升级,采用最新的理念的管理的技术对企业内部控制管理中存在的弱点和不足进行分析,增加企业核心竞争力,推动企业的持续健康发展。

关键词:企业管理;内部控制;管理制度;内控弱点;内控措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.22.145

近年来,随着全球经济的一体化发展我国的市场环境也出现了不断的变化和发展,企业是市场经济环境中的重要组成部分,企业要实现自身稳健发展,要对企业内部控制管理制度的弱点进行分析。内控管理对企业发展意义重大,不仅提升企业整体运营水平,而且有利于强化外部竞争力,促进经营目标的实现。但目前,我国大部分企业在管理的过程中,企业内控管理中存在的弱点,对人员意识不足、信息化管理技术缺乏、内部控制体系不健全等问题,在一定程度上严重影响了我国企业控制管理水平的提升,不利于企业的稳定健康发展。企业为实现在竞争激烈市场环境中的稳健发展,应提高内控管理的水平,在管理中针对企业内控管理中的实际问题,针对性地提出解决的方案,提高企业内部控制管理水平以及管理质量的提升,保障企业的稳健发展。本文在研究的过程中对企业内部控制管理中的弱点进行分析,并针对企业内部控制管理中的弱点提出相应的解决措施,具体内容如下。

1 内部控制管理概述

对内部控制管理的基本内容以及对企业发展的作用进行分析,能提高对内部控制管理制度的认识,从而进一步推动企业内部控制管理水平的提升。

1.1 内部控制含义

内部控制是企业经营管理中的重要组成部分,是指企业在经营管理的过程中为实现经营目标,保护企业资产的完整性,在企业以及相关单位内部实施的自我管理、自我约束以及自我评价控制的一系列管理方法和措施^[1]。内部控制管理制度强调企业在发展的过程中从企业内部以及各单位自身出发,在管理的过程中加强对自身管理过程中的监管和约束,通过制定内控管理制度,实现制度化的管理,提高管理的质量和管理的效率。内部控制的内容包括对企业审计的管理以及风险的防控,以自身发展的战略目标为方向,实现制度化的管理^[2]。内部控制的内容丰富,其中涉及人力资源管理、审计、财务核算,以及风险

防控等内容,内部控制管理具有一定的自主性,企业在对内部控制管理制度进行制定和实施的过程中具有较高的自主权,可以根据企业发展的实际情况进行针对性的调整,使内部控制管理制度在管理的过程中具有较高的实用性。

1.2 内部控制对企业发展的意义

1.2.1 是企业管理中的核心环节

内部控制管理是企业管理中的核心环节,在对企业实施内控管理时,能对企业内部的相关管理活动进行监督管理,能及时发现问题,保障企业的稳健发展^[3]。此外,在发展的过程中企业内部控制管理能整合企业发展中的资源,提高企业经营管理中对各项资源的整合利用率,减少不必要成本的开支,规范企业经营管理中的各种行为。内部控制管理是全面性的管理,企业在管理的过程中能对企业各部门以及各结构的运作起到统筹协调的作用。

1.2.2 促进企业的可持续发展

内部控制在管理的过程中能对企业自身经营管理的各项活动和流程进行监督,在管理中能及时对企业发展中存在的风险进行识别,提高了企业在发挥在发展中风险的防范意识,保障企业在发展的过程中能稳健的运作^[4]。同时,内部控制管理在管理的过程中能对资源进行整合,提高管理效率的同时,能提高资源整合率,将资源的作用得到最大地发挥,不免不了信息误差导致的资源浪费,节约了生产成本,降低了企业的生产成本,提高了企业的盈利水平,有助于促进企业的持续健康发展。

1.2.3 促进企业管理水平的提升

内部控制管理是企业管理中的重要组成部分,内部控制管理水平的提升能促进我国企业管理水平的提升。内部控制管理在管理的过程中能及时发现问题,并根据企业战略发展目标,制定正确的管理内容,促进企业生产经营管理水平的提升,帮助企业

在生产经营活动中获得更多的经济利益,通过内控管理能力以及管理水平的提升,提高整个企业的管理质量,实现对整个企业发展状况的监督管理,推定企业各项管理水平的提升。

2 企业内控管理中的弱点

企业内控在管理的过程中存在内控管理意识不足、信息化技术不足以及内控管理体系不完善,内控管理制度不健全等问题。

2.1 内控管理意识不足

管理意识在企业内部控制管理中至关重要,但目前我国企业在内部控制管理的过程中,存在管理意识不足的情况。大部分企业在生产经营活动的过程中,重业务而轻管理,导致在进行内部控制管理的过程中相关领导层对内部控制的重要性认识不足,导致在对内部控制制度制定的过程中,缺乏科学性以及系统性的制度管理。领导层对内部控制管理重要性认识不足,导致在企业实施内部控制管理的过程中,企业人员对内部控制制度的认同感不强,对内部控制认识不足,在进行实际的管理中缺乏责任感,企业内未能形成积极的内部控制管理氛围,各项管理制度的落地性不强,管理内容流于形式,不能真正对企业内部经营管理活动进行监管,增加了企业管理中的风险^[5]。

2.2 信息化技术不足

随着我国互联网信息技术的不断发展,各行各业在发展的过程中对互联网的使用越来越频繁,企业在发展的过程中将互联网信息技术运用于财务管理、财务核算等企业部门中,促进了各部门的管理效率以及管理的水平的提升。信息技术是企业生产管理中的基础性保障,在企业生产经营活动的过程中具有技术保障的作用,能提供信息交流的平台,较少信息交流之间的误差,提高企业信息化管理的水平,促进企业的现代化发展^[6]。但目前,在企业内部控制管理的过程中存在信息化技术不足的情况,企业在进行内部控制管理的过程中对互联网信息技术的利用率不高,在管理中不能发挥互联网信息技术的优势,不能将相关的互联网管理技术引用,导致在进行管理的过程中,管理的效率不高,管理能力不足。

2.3 内部控制体系不完善

内控管理体系是企业经营活动中重要内容之一,在发展的过程中具有保障经营活动效益,确保财务报告结果准确性的作用,是企业实施内部控制管理的重要依据。企业内部控制管理体系贯穿企业发展的全过程,管理的内容包括企业的各级组织,涵盖了营管企业每一项经理活动的过程始终,在企业生产经营管理活动中具有全面、全员、全过程控制的特性^[7]。我国企业在内部控制管理的过程中存在内部控制体系不完善的情况,在对内部控制体系制定的过程中,缺乏对风险的管理体系,对风险的防控意识不够,对风险的防控制度以及企业管理中的监管制度不完善。部分企业在运营的过程中内部控制体系的制

定采用照搬的情况,在体系制定的过程中没有结合企业发展的实际情况以及企业的战略目标,导致内部控制体系与企业的实际发展之间贴合度不高,在企业进行内部控制管理的过程中,内部控制体系的实用性不强,不仅不能提高企业的内部控制管理水平,同时阻碍企业的内部控制管理工作的开展。

2.4 内部控制制度不健全

健全的内部控制制度有助于提高企业内部控制管理的质量,实现内部控制管理的有制度可以,规范内部控制管理的流程。我国企业内部控制管理的过程中存在内部控制管理制度不健全的情况。内部控制管理制度包括对风险的防范、财务核算、会计审计以及对企业内部管理制度的监督,但目前,我国企业在发展的过程中存在管理制度不健全,在管理制度制定的过程中,未能将内部控制管理中的内容进行细化,内部控制管理工作没有落实到具体的人员中^[8]。同时,在监督管理中,没有对内部控制管理内容进行责任制的管理,导致出现无人管的情况,影响内部控制管理制度的实施,影响管理的质量和管理的效果。

3 企业内控管理中的对策

企业在进行内部管理的过程中,为促进内部控制管理制度的实施,提高内部控制管理的水平,在进行管理的过程中应强化企业内部控制管理意识,提高信息化技术的使用和管理、完善管理体系、健全管理制度。

3.1 强化企业内部控制管理意识

管理意识是指管理者能够自觉运用科学管理的思想方法和原理原则去认识、分析和解决管理问题,在长期的管理过程中形成的一种特殊的智慧、欲望和冲动。它是产生于人类社会的管理实践中,同时又高于管理实践,对管理实践起着指导作用。在企业内部控制管理的过程中应强化内部控制管理意识,首先,在管理的过程中要形成自上而下的管理模式,在领导层中,强化内部控制管理制度制定以及完善的意识,进一步明确董事会、监事会以及经理之间在内部控制管理中的作用,提高领导层对内部控制的重视性^[9]。其次,在企业内部,营造积极的内部控制环境,比如通过标语等形式营造外在的内部控制环境,开展内部控制工作交流会增加员工对内部控制的重视程度。内部控制意识的提高能为企业内部控制管理制度的实施奠定基础,提高内部控制管理制度的实用性和落地性。企业在管理的过程中加强对企业文化的开展,重视企业文化的建设。

3.2 提高信息化技术的使用和管理水平

信息化管理是指以信息化带动工业化,实现企业管理现代化的过程,它是将现代信息技术与先进的管理理念相融合,转变企业生产方式、经营方式、业务流程、传统管理方式和组织方式,重新整合企业内外部资源,提高企业效率和效益、增强企业竞争力的过程。企业在内部控制管理的过程中应提高信息化的管理水平,在管理的过程中

引起最新的信息化管理技术,实现管理技术的升级。改变企业的传统管理模式,实行扁平化管理和网络化管理,实现面向客户的集成化管理目标。企业在管理的过程中要构建互联网信息平台,将内部控制的相关信息上传,使企业内部各部门之间的信息传输更为便捷,实现信息资源的共享,使管理者与员工、各部门之间的交流和沟通更直接,提高管理效率,降低管理成本。实现扁平化的流水线管理方式,通过这个主线条衔接并重建每个员工、每道工序、每个部门的数字化基础,并达到规范化、标准化的要求,企业领导和管理人员可能及时发现内部控制管理的结构以及管理中存在的问题,能随时对相关的数据进行调用,既实现资源共享,又实现实时监控,同时防微杜渐。

3.3 完善管理体系

为进一步推动企业内部控制管理制度的实施,企业在管理的过程中,相关管理人员要对内部管理体系进行充分分析和了解,并且结合实际情况来对体系当中的内容进行科学的建设与完善。首先,在进行管理的过程中要健全企业内部控制管理组织结构和内部控制监管系统,健全内部控制组织结构,能提高资源管理的质量和管理的效率,在管理的过程中能实现责任制、规范化的管理,提高了对人才使用的效率,明确了管理的责任和管理内容,增强了管理人员的责任心^[10]。对内部控制制度进行不断地改进和完善,不断提高企业内部控制管理的独立性,确保每一位工作人员都要意识到内部控制管理的重要性,进而企业内部审核的作用也可以充分发挥出来。其次,在进行管理的过程中要强化内部控制管理制度的执行力,实现不相容职务的分离,确保内部控制管理的独立性。最后,在内部控制体系制定和完善的过程中,应针对企业发展的实际情况进行针对性地制定,提高内部控制体系在企业经营管理活动中的普适性。

3.4 健全内部控制管理制度

企业内部控制管理制度的建立,有助于企业各项活动之间的联系更紧密,同时在管理过程中形成相互制约的管理内容。企业在内部控制制度管理的过程中,应健全内部控制管理制度,首先,在进行管理的过程中应健全管理的内容,内部控制在管理的过程中包括对财务、人力、业务、后勤等部门的管理,因此,在制度制定的过程中应健全内部控制管理的内容,确保内部控制制度的完整性。其次,在进行管理的过程中明确合理的职责分工,在制度制定的过程中要对具体管理内容的职责进行精细化的划分。同时,在管理的过程中要健全内部监管制度,内部监管制度是内部控制管理中的重要内容,企业在内部控制制度制定的过程中,健全内部监管制度。在监管制度制定的过程中,成立专门的监管小组,对内部控制管理中的各项活动进行监管,监督管理小组应独立于企业其他组织之外,在监管的过程中只对监管的结果负责,不受企

业其他组织的影响。最后,健全内部审计的相关内容,内部审计机构是强化内部控制制度的一项基本措施,内部审计工作的职责不仅包括审核会计账目,还包括稽查、评价内部控制制度是否完善和企业内各组织机构执行指定职能的效率,并向企业最高管理部门提出报告,从而保证企业的内部控制制度更加完善严密。

4 结论

内控控制制度是企业生产经营管理中的重要组成部分,企业的内控管理能力直接影响企业自身的发展,在我国市场环境竞争激烈的今天,企业要实现自身的稳健发展,要加强对内部控制管理中的弱点进行分析,并针对企业内部控制管理中的弱点寻找最佳的解决方案,提高内部控制管理制度与企业实际发展的适用性,帮助企业提高资源整合利用的效率,减少不必要的成本,避免运行中财务等风险的发生,有助于保障企业的稳健持续发展。

参考文献

- [1] 袁剑飞. 试论科技企业内控管理中的弱点及应对策略[J]. 财会学习, 2018(018):2.
- [2] 张会香. 企业内控管理中的弱点解析及其应对策略[J]. 经济视野, 2020(023):1.
- [3] 高瑾. 分析企业内控管理中的弱点及应对策略[J]. 新商务周刊, 2018, 001(014):34.
- [4] 江伟. 新经济形式下企业内部控制中的弱点及应对策略[J]. 全国流通经济, 2018(022):2.
- [5] 江伟. 新经济形式下企业内部控制中的弱点及应对策略[J]. 全国商情·理论研究, 2018, 001(022):43-44.
- [6] 于晨曦. 个分析企业内控管理中的弱点及应对对策[J]. 今日财富:中国知识产权, 2019(008):1.
- [7] 谢亲祥. 企业内控管理中的弱点解析及其应对策略[J]. 财会学习, 2020(007):2.
- [8] 苏伟. 物流企业内控管理中的弱点及应对策略[J]. 企业改革与管理, 2018(007):2.
- [9] 裴霏. 试论担保机构财务内控管理中的弱点及应对策略[J]. 中国国际财经(中英文), 2018, 01:100-101.
- [10] 赵妍焱. 试论事业单位内控管理中的弱点及应对策略[J]. 财会学习, 2018(028):2.

作者简介:林雪芳(1980-)女,汉族,广东韶关人,本科,中级会计师,主要研究方向:内控。