

新时期企业内部控制体系构建研究

魏 伟

(安徽省群力文化传媒有限公司,安徽 合肥 230000)

摘要:作为从宏观上指导企业经营活动的一项重要活动,内部控制是关系企业决策制定科学性与发展战略落实实效性的关键内容。加强企业内部控制,构建完善的内控体系是应对新时期高质量发展新要求的一个创新之举。在企业发展中,务必要充分认识内控体系构建意义,积极结合自身企业经营特点优化内控工作落实。本文在概述企业内部控制含义基础上,明确内部控制在新时期企业发展中的重要性,最后提出一些构建内控体系的建议,以期保障企业健康发展。

关键词:企业;高质量发展;内部控制体系;构建策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.09.125

在新经济下,以市场供需为基准的发展模式促使各行各业面临着日益激烈的竞争形势,同时也面临着高质量发展要求,此时探讨企业经营的新模式与治理体系,提高企业发展的核心竞争力是保障企业健康发展的必然要求。其中内部控制是企业管理的核心组成部分,主要作用是经营风险规避,核心竞争力提升,尤其是要保障经营活动高效开展。因此,基于内控体系构建来助力企业高质量发展值得深入讨论。

1 企业内部控制的含义

内部控制是企业日常宏观管理的一种方式,主要是面向企业内部方面相关事务的调整与控制,包括企业经营决策调整,经营成效评价以及经营过程控制等,力求可以在有效的内部控制干预措施下确保企业快速实现预定的经营目标,提高整体经营活动效率,增加经营效益。在内部控制中,主要涉及内部监督、信息沟通、控制活动、内部评估及环境五个方面的要素,它们彼此间共同决定着企业内部控制体系能否顺利构建,全方位评估与监督企业内部控制的方式,保证正确开展内部控制活动。在整个企业发展中,内部控制都扮演着重要角色,具体体现为事前的经营问题预防或防范控制,事中经营活动的控制,事后经营实践中的监督管理,三个环节中都可以发挥非常突出作用,可以极大地促进企业发展。在企业开展内部控制期间,为了保证整体内部控制效果,需要遵从发展针对性、宏观整体性、合法适应性、持续全面性几大原则,确保企业发展战略与发展目标可以顺利贯彻落实。可以说,内部控制是伴随着社会主义快速发展,推进企业现代化建设进程背景下所形成的,并且在企业经营发展实践中扮演着越发重要的作用,可以显著促进企业发展。

2 新时期企业内部控制体系构建的意义

2.1 有助于运营的成本降低

为了增加企业经营收益,持续增加经营活动产生的

纯利润,就必须长期性贯彻成本控制经营思想与理念,力求将企业经营成本可以控制在可以接受范围内,这样方可保障企业经济持续性增长。内部控制工作本身是采取一些有效的方法来对整个运营实践中所形成的成本进行有效控制,确保企业拥有充足的运营资金来保障企业在未来的高质量转型与创新需求。基于内部控制活动,可以完善企业财务运营过程中的众多支付流程,不仅可以严格控制财务支付审批过程,对各方面资金流向进行有效控制,还可减少资金浪费或者其他违规使用行为,这样更有利于提高资金使用率,保证在有效资金支持下增加企业经营效益。与此同时,内部控制活动开展是监督企业发展的一项重要活动,对预算节约,投入成本控制等都有很大帮助,尤其是可在最小的资金投入下获得更多的经营收益,这对他们健康发展和持续壮大有很大帮助。此外,基于内部控制活动可以从整体上优化整体企业办公流程,确保在不知不觉中为企业经营获取更多的经济效益。

2.2 有助于核心竞争力提升

在高质量发展新形势下,企业为了更好适应未来社会经济发展形势,就必须坚定不移地提高自身核心竞争力,这就需要创新以往企业经营与工作流程。首先,基于内部控制可以使企业管理人员对自身的管理经营方针与政策进行科学制定,以及完善配套的发展政策、关键制度与经营目标等,以及促使企业可以在最大程度挖掘及利用现有各类发展资源的过程中对这些政策与方针进行执行,这样才能更好地提高整体企业经营实力。与此同时,基于内部控制可以辅助企业高效地开展内部监督与管理活动,灵活地运用审计活动来保障会计信息的可靠性与真实性,以及时对企业内部存在的问题进行挖掘,保障更好执行现有的内部控制举措,尤其是对各类信息准确性与真实性进行最大程度控制,从而可以助力企业快

速、高效地对发展资源进行优化配置,以及对整个企业经营成本进行降低,提高整体经营管理活动开展的实效性。

2.3 有助于战略目标的实现

当前全球经济面临着复杂的环境,外部发展面临的挑战越来越多,此时企业发展中必须要对自身发展及经营风险进行有效规避与应对,方可保障预定的企业战略目标顺利实现。通过对企业内部控制进行优化,可以对企业管理人员的风险管理意识进行增强,保证可以更加高效地识别与分析潜在的企业经营风险,之后可以借助事前风险的提前识别与预防来减少预期风险可能造成的损失。此外,通过制定完善的内部控制制度与机制,可以制订合理、科学的绩效考核指标,之后可以为企业经营者开展绩效管理提供明确的考核指标与依据,也保证了各内部控制结果的公平性与客观性,优化了内部控制运行环境。这样可以使员工明确正确的晋升条件,对调动全体员工的工作积极性有很大帮助,可以发挥全体企业内部职工的共同作用来实现预定的内部控制目标。另外,企业也必须分析并明确影响内部控制体系实施的诸多影响因素,并在实施过程中定期评估各种指标,根据过去一段时间的指标情况适当调整优化,使企业日常经营生产活动同战略发展目标相契合,同时推动内部控制体系的科学运行。

3 新时期企业内部控制体系构建的有效策略

3.1 明确体系构建原则

为了保证企业内控工作有序进行,首先,要对内控体系构建的基本原则进行明确,具体主要包括如下几个方面:其一,以法律为核心来对企业内控制度进行完善,保证内控体系的各项工作都可以依据专门法律与法规开展,避免出现违法行为。其二,成本效益原则。在内控体系构建中要立足对企业经济效益进行扩大,以及对相应的管理成本进行管理,保证内控体系可以支撑企业经营效益提升。其三,找准内控出现失控的关键节点,做好风险识别、预警与控制工作,具体需要以国家相关法规和政策为基准,结合企业内控工作实践情况来对企业内控中潜在风险进行准确识别,之后可以采取有效措施对它们进行监控。其四,强化内部审计监管,保证内部审计工作的权威性与独立性,避免受到企业相关人员的影响及干扰,以此来指导内控工作有序开展,避免因为内控体系构建不到位而直接影响后续它们在企业中的贯彻落实成效。

3.2 科学设定内控目标

内控目标设定的科学性是构建健全企业内控体系的重要保障,因为目标设定的科学性与否会对最终的控制效果产生极大影响,除了可以优化企业各项工作的流程与步骤,同样可以提高企业整体工作控制的效率,强化内部控制目标的优化设计与控制,保证可以以此为基

准来统一企业发展目标,借助内控工作来为整个企业的高质量经营活动推进保驾护航。企业要对自身的内控工作需求和企业发展需求等进行认真分析,在此基础上同企业发展战略进行有效结合来科学设定企业内控目标,尤其是通过配合企业发展目标可以更好地贯彻落实及执行企业内部控制活动,最大程度实现企业发展及经营目标,促使企业快速壮大。此外,要高度重视企业生产与经营活动中不同环节的内控工作落实情况,依据经营目标与企业发展实践中的事前环节、事中环节与事后环节进行统一有效控制,这样就可以使企业各项业务工作都可以在内控范畴下有序、合规、高效地开展,提升整体企业发展质量。

3.3 加强风险控制力度

企业内部控制的一个重要目标是对企业经营风险进行全面管控,避免因为经营风险问题而直接影响了企业的健康发展,所以在内部控制中同样要强化风险的全面化、全过程管控,最大程度提高企业经营的实效性。首先,企业要科学构建经营风险管控机制,即在整个企业生产与经营实践中渗透风险管控思想,保证对经营潜在风险进行及时、准确识别,明确当下企业经营风险的严重程度以及可能造成的严重后果,同时也要注意提前根据潜在的风险发生情况来制订配套的解决方案及对策,力求可以有效控制企业经营风险隐患及损失,保障企业经营及生产活动有序开展。其次,要结合企业内控工作需求来科学构建与贯彻落实风险控制机制,并要持续性完善相应的机制内容,保证准确控制企业经营风险,这样就可以保障企业可以健康发展而不受到潜在风险隐患的干扰及影响。与此同时,企业要强化内部不同部门的沟通和交流,使他们正确认识企业经营与生产风险,并且要结合经营活动开展实际需求,在企业内部不同部门当中科学分配相应的风险管控责任与义务,保证企业不同部门以及上下级人员都可以切实意识到经营风险管控的重要性,逐步构建起完善的企业经营风险管控体系,从而更加科学地开展风险管控工作。最后,要定期组织全体企业内部职工一同参与有关风险管控的教育活动与培训活动,增强他们的风险意识及使他们明确自身在风险管理中承担的责任与义务,保证可以从整体视角对企业经营风险进行全面化控制。

3.4 加强关键人员管理

在企业开展内控工作期间,要重点对那些影响企业财务活动的关键岗位进行关注及管控,保障企业各项工作有序开展,避免因为这些关系财务活动关键岗位人员责任划分及贯彻落实不到位而对整体企业发展和内控工作实效性带来不利影响。一方面,要对这些关键岗位人员的职责进行科学划分,尤其是针对那些会影响到企业发

展及运营的财务、会计等岗位,应科学制定岗位人员管理条例,以制度化职责内容来落实关键岗位人员管控,切实提高每个岗位人员的责任意识。同时,要根据关键岗位人员的工作反馈进行调整,打造持续性优化的职责划分体系,保证对不同岗位人员责任进行精准、明确地设定,同时要对他们自身的行为规范进行统筹管理与控制。一旦发现关键岗位上面的工作者存在为自己谋私利或者作出其他一些违反岗位要求的行为,就要及时进行严格惩处,保证使全体企业人员都可切实地以此为戒,降低因为人员因素造成的内控工作不到位问题出现概率;另一方面,企业要重点对关键工作岗位人员开展标准化、合规性的专项培训及教育活动,督促全体员工可以平时多开展自我监督与管理活动,减少合规风险的出现,同时要在员工考核中纳入内控工作绩效,以此来将内控工作和员工的工资水平和薪酬待遇相挂钩,使企业内部全体职工都意识到企业内控工作重要性,并且可以主动按照规定要求去开展或者支持内控管理工作有序开展。

3.5 完善企业内控制度

为了确保内控工作有序开展,同样依赖于完善的内控制度来保障各项工作有条不紊地顺利进行。在企业贯彻落实某一具体的内控管理技术与方法期间,如果缺乏完善的管理制度保障内控工作有序推进,那么会对最终的内控工作效果产生直接影响。特别是针对那些规模较大,内控工作规模较大的企业,为了保证内控工作有条不紊进行,就必须加快建立完善的内控工作制度来保障各项工作地开展。首先,要使全体内控人员高度重视内控工作,并在整个内控实践中要求他们严格依据规定的政策、要求与制度开展内控工作,保障各项制度与政策有条不紊顺利贯彻落实,充分借助制度对相关人员的行为进行约束及规范,提高内控工作的实效性。其次,要构建完善内控效果评价体系与标准,对内控评价工作的流程、步骤以及注意事项等进行明确,确保可以借助这种规范性评价标准来指导内控工作顺利推进。最后,要结合实际的企业发展需求来进一步完善内控保障制度,保障可以满足企业自身的内控工作实际需求,以此方可更好地确保制定的内控制度顺利落地,从而在整个企业生产经营实践中全面化、全流程融合内控制度,保证助力内控工作质量得以不断提升。

3.6 加强信息技术应用

在内控工作开展中,信息技术的应用是构建全新内控工作体系及模式的一个创新之举。因为信息化是互联网时代的一个重要特征,也是促进企业内控工作模式创新及优化的一个重要方向,具体就是在内控工作中融合信息技术,以此来对各种企业内控工作信息进行高效的传递,同时还要注意高效地分析内控工作数据来保障内

控制度可以顺利落地,以及促进内控制度真正成为促进企业发展战略贯彻落实的一个重要保障。首先,企业要结合自身内控工作实际需求与现状等,创新融合信息技术构建针对性、适宜性的信息化管理系统与平台,以此来支撑企业整个内控工作的顺利、高效开展。在信息化内控工作管理系统支持下,可以简化相关工作人员工作流程,并借助信息化平台来高效分析及处理相关数据,以及强化相关内控工作数据的高效分析、处理及应用管理,尤其是可以促使传统手动管理内控工作数据向自动化方向进行发展,这样更有利于保障企业内控工作质量。其次,要立足企业自身实际发展需求,结合自身内控工作需求与条件等来对现有的信息化管理系统进行优化及升级,保证可以全面提高企业内控工作实效性。最后,在此基础上要在内部审计工作中创新融合信息化技术,要做好信息化管理系统实施过程中相关职责的划分及贯彻落实,尤其是要配合严格、严密的监督与管控来保障信息化内控工作平台与系统的实施效果,从而最大程度发挥它们在提高企业内控能力等方面的积极作用。

4 结束语

综上所述,内控体系构建有助于降低运营的成本,提升核心竞争力和助力战略目标实现。在企业构建内控体系中,需要明确体系构建原则和科学设定内控目标,在此基础上要进一步加强风险控制力度和关键人员管理,完善企业内控制度和加强信息技术应用,提高内控体系构建质量。

参考文献

- [1]车映安.基于系统思维的企业内部控制体系构建[J].教师.财会研究,2022(09):90-91.
- [2]池荣科.初创企业内部控制体系构建及规范措施[J].全国流通经济,2022(10):73-74.
- [3]周云阳.国有企业内部控制体系的有效构建研究[J].营销界,2022(14):143-144.
- [4]邹萍.新时期国有企业内部控制体系构建探析[J].质量与市场,2022(17):106-107.
- [5]邢杰彦.基于“互联网+”背景的企业内部控制体系构建策略[J].企业改革与管理,2022(02):55-57.
- [6]陆洪香.关于企业内部控制体系构建及实践研究[J].中国乡镇企业会计,2022(03):138-139.

作者简介:魏伟(1984-),女,汉族,安徽淮北人,中级会计师,研究方向:财务管理。