

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.26.059

# 企业内部控制的有效性及其评价方法探讨

孙朝霞

(国元农业保险股份有限公司,安徽 合肥 230031)

**摘要:**内部控制工作是企业进行内部管理的重要手段,对于企业资金流动安全性和经营发展活动管理有着重要的影响,为了保证企业内部控制工作效用的发挥和各员工内控工作职责的履行,企业可以通过内控工作有效性评价方式检测内控工作实施效果和实施情况,发现内部控制工作存在的漏洞和阻碍因素,并根据评价结果优化内部控制工作,实行全方位的内部控制工作,让企业活动能够在严格管控下规范进行,杜绝不良工作行为以及危害企业健康长远发展风险的发生,为企业营造安全绿色的经营发展环境。基于此,本文将以内控工作实施为探讨中心进行简要阐述分析,论述企业内部控制工作有效性的影响因素以及评价方法,并提出有助于企业内部控制有效性提升的意见供企业内部控制工作实施参考。

**关键词:**企业;内部控制;有效性;评价方法;探讨

企业内部控制工作有效性指企业在法律法规和市场发展规范引导下所制定的内部控制制度体系同企业自身情况贴合性,内部控制工作有效性评价能够真实全面反映出内部控制工作开展效果,是企业管理水平的映照,也是内控工作是否持续发展作用的体现。影响企业内部控制有效性的因素繁多,通过评价方法能够分析出企业内控工作有效性影响具体因素,从而对内控工作进行改善优化。

## 一、企业内部控制有效性影响因素分析

### (一)内部控制认识深度带来的影响

企业内部对内控工作作用和重要性的认识深度是影响内控工作实施有效性的关键因素。正确认识内部控制工作的作用和对企业经营发展重要性可以保证企业内控工作的有效实施,各部门工作人员也能够履行自身在内控工作上的职责义务,配合内部控制工作开展,避免在内控工作实施过程中出现有章不循的情况。企业领导人员深入认识内部控制工作也能保证其在企业经营发展时,将内控工作实施推行提上日程,首当其冲开展内部控制工作,并在企业内部组织内控工作开展倡导和宣传,避免内部控制工作流于形式,能够跟随市场发展变化和企业环境变化进行内部控制工作开展调整,带动企业内部积极性,保证企业全员都能够参与到内部控制工作中去。<sup>[1]</sup>反之,如果企业领导管理人员和员工对于内部控制工作认识不够认识,未意识到内部控制工作实施和企业未来发展的关联,无所谓内部控制工作在企业中的实施,员工之间不配合内部控制工作进行以及履行内控工作开展职责义务,就会导致企业内部控制工作流于形式,企业忽略内控工作的开展。

### (二)内部控制制度完善性带来的影响

完善的内部控制工作制度能够为企业内控工作实施提供依据参考,制约引导企业开展合理全面的内部控制工作,所以内控工作制度的完善性对于内控实施有效性有着直接性的影响。从我国企业内部控制工作开展现状来看,企业基本上都配备了相应的内部控制制度,但是内部控制制度内容完善,同实际内控需求相贴合的企业却是少之又少,大多数企业所配备的内部控制制度多多少少存在内容疏漏问题,影响内部控制制度的实施效果。<sup>[2]</sup>还有少部门企业在内部控制制度制定时,根本未对企业发展市场、发展条件进行深入研究,照搬其他先进企业的内部控制制度,为了能够方便企业进行经济效益追求而削弱内部控制工作制度约束力,直接降低了内控工

作实施作用,阻碍企业通过内控工作实施规范内部工作行为进而健康发展目的的实现。要想提升企业内部控制工作有效性,就必须加强对内部控制制度制定的关注,结合企业实际发展情况以及行业未来发展情况深入考虑企业内部控制管理工作的方向和内容,以内部控制工作制度的完善提升企业内控工作有效性。

### (三)内部控制工作落实带来的影响

企业制定完善的内部控制工作制度,全面考虑内控工作内容后,还要保证内部控制工作的落实,才能提升内控工作实施有效性,获取理想的内控工作效果。所以,内部控制工作落实情况对于企业内控有效性也会带来不可忽视的影响。但从实际情况研究分析发现,内部控制工作有效性低的企业大多数存在内控工作落实不到位问题,所制定的内部控制工作制度更多的只是为了应付企业内部管理工作要求,在内控工作制度和工作内容明确后,并未按照明确的内控方向进行内控管理,实际内部控制工作停留在表面。<sup>[3]</sup>甚至于还有不少企业视内部控制工作实施为企业经济效益获取的阻碍,认为开展内部控制工作就是对企业经济活动发展进行制约,所以忽略内部控制工作落实,实际工作过程中也只是简单的对企业经营发展活动进行管理,无法深入开展内部控制工作,导致企业内部内部控制工作实施与内控初衷脱离,根本无法有效发挥内部控制工作的作用。所以,要想提升内部控制工作的有效性,就必须加强对内控工作落实情况的关注,从根本上提升企业内控工作实施有效性。

## 二、企业内部控制有效性增强相关策略

### (一)构建企业特色财务信息管理平台

企业内部控制主要针对经营发展活动、资金流动、工作活动内容进行管理,其中,资金流动合理性是企业内部控制管理最重要的内容,所以要想加强企业内部控制工作有效性,就必须构建特色化的财务信息管理平台,对企业财务收支进行严格管控,加强企业资产流动透明性。当前时代是信息时代,构建特色化的财务信息管理平台能够顺应时代发展要求以及企业财务管理工作要求进行财务管理工作,由企业实际情况出发,聘请专业信息技术人员构建财务信息管理系统,要求企业各部门人员及时进行财务信息和相关凭证上传,方便企业财务管理工作部门进行原始的财务数据收集,实现电子化财务管理工作。通过规范化的企业财务工作管理加强企业内部控制工作力度,提升企业内控工作有效性。<sup>[4]</sup>

## (二)完善企业内部控制管理制度内容

其次,企业要加快内部控制管理制度内容的完善,以完善的内控制度为企业内控工作实施提供依据和方向指引,确保企业内控工作落实。企业在制定内部控制工作制度时,要立足内控工作要求、企业实际工作情况、目前经营发展环境进行内控管理考虑,明确内控工作内容以及企业各部门在内控工作中的义务和职责,借助企业内部控制工作制度细化内控工作任务,并配备相应的工作监督制度监督各部门人员之间的内控工作职责落实情况,督促企业上下全面参与到内部控制工作中去。在制定企业内部控制管理制度内容时,企业可以借鉴其他先进企业的内控管理制度,但要注意所借鉴制度同自身实际情况的贴合性,可以适当依照企业自身情况对所借鉴的制度进行改动,并在后续内部控制制度实施应用过程中,按照应用效果进行制度内容完善优化,提升企业内部控制工作有效性。

## (三)加强企业工作人员培训力度

同时,企业还要加强工作人员培训力度,提升工作人员内控工作实施开展认识,保证工作人员能够重视起内控工作推行,落实内控工作任务,强化企业工作人员职责意识。以定期进行培训和日常宣传相结合的方式加大企业内部控制工作宣传,促使企业员工通过培训宣传了解自身在内控工作开展中的责任义务,为各岗位工作人员分配内控工作任务,意识到未完成内控工作任务或者是不配合内控工作实施对其绩效考核以及薪资带来的影响,让普通岗位的员工掌握内控工作配合方法。而对企业财务工作人员进行的培训则主要是针对其财务管理能力、财务管理手段、内控工作意识等内容进行培训,更新财务管理工作人员工作理念,创新其财务管理工作手段,增强财务人员工作意识,保证企业财务活动能够得到严格管控,通过财务活动情况反映企业员工工作完成情况,达到企业内控管理目的。<sup>[5]</sup>

## (四)充分利用企业内部控制评价结果

此外,企业还要对内部控制工作评价结果进行充分利用,提升内部控制工作效果。内部控制工作评价方法能够有效监测企业内控实施情况,分析内部控制工作存在的漏洞和问题,反馈企业内控工作完成情况,是企业优化内部控制工作结构以及内容的最好机会。所以,在企业选用合适的方法进行内部控制工作效果评估后,内控工作人员可以通过对评价结果的深入分析发现内控工作漏洞以及内控薄弱点,针对性加强企业内控工作力度,解决内控工作实施阻碍因素,以此提升企业内部控制工作有效性。为了保证企业内部控制工作评价的准确性,相关评价人员一定要按照规范评价步骤进行评价,在评价过程中贯彻真实透明、公平公正工作原则,不徇私舞弊。只有真实反馈内部控制工作情况,才能发现内控工作问题,引起企业员工内部控制工作重视,优化内部控制工作效果,严格管控企业发展。

## 三、企业内部控制有效性的评价方法

### (一)企业内部控制有效性的风险基础评价方法简述

风险基础评价方法是企业对内部控制工作有效性进行评价的基础方法之一,也是企业最常用的评价方法,对评价主体的要求非常高。其评价方式通过对企业将要面临的风险进行深入分析,检查企业内部控制工作中是否有能够解决将要面临风险的内容,能否对将要面临的经营发展风险进行有效管控,而后还要对内部控制工作开展证据和解决将要面临风险的工作证据进行收集,保证企业内部控制工作开展始终按照工作要求严格进行。通过风险基础评价工作结果分析企业内

部控制工作存在的漏洞和问题,并对内控工作漏洞以及问题进行优化改善,加强企业内控工作效果。由于在企业风险基础评价方法实施过程中,企业财务报表以及账户是主要评价内容,所以为了表明风险基础评价方法对企业财务报表以及账户带来的影响,必须要谨慎进行评价,按照规范的评价要求和评价步骤开展评价工作,只有这样才能保证企业内部控制工作有效性能进行合理公正的评价,真实反馈企业内部控制工作开展效果,及时发现内部控制工作实施问题。

### (二)企业内部控制有效性的详细评价方法分析简述

除了风险基础评价方法之外,详细评价方法也是企业进行内部控制有效性评价的方式之一,同风险基础评价方法相比,详细评价方法工作对于主体要求会小很多,直接就在企业内部控制工作中进行,评价结果也不容易受到其他因素干扰。其工作原理就是对企业内部控制工作设计进行综合性判断,分析企业内部控制设计同企业内部控制框架以及工作要求是否相符,整体测试评价企业内部控制设计实施情况,检测企业实际内部控制工作和内控设计以及内控框架之间的联系,评价企业内部控制工作开展是否达到预期工作要求,从而分析企业内部控制工作实施存在的问题,针对性调整企业内部控制工作框架和设计,完善内部控制工作内容,提升内部控制工作有效性。由于详细评价方式是在企业内部控制工作框架以及设计基础上开展的,所以在利用详细评价方法进行企业内部控制工作有效性评价时,企业必须先对自身实际情况以及内部控制工作要求进行综合性分析,立足实际出发进行内控框架构建,由内控框架内容进行延伸设计内部控制详细实施内容,明确内控工作开展的标准,从而为详细评价方法开展做参考。

## 四、结语

综上所述,企业内部控制的实施有助于加强其内部管理力度,严格管控企业经营发展活动开展、资产流动情况和工作完成情况,保证企业健康绿色发展。在企业内部控制工作中,内部控制有效性主要受内控工作认识深度、内控工作制度、内控工作落实等因素影响,为了能够加强内控工作实施效果,企业必须构建特色化的财务信息管理工作平台,完善相关制度体系内容,加强工作人员培训力度,充分利用企业内控工作评价结果优化内控工作效果,并以风险基础评价方法和详细评价方法两种方法进行企业内控工作有效性的评价,及时发现企业内控工作漏洞和优化改善之处,确保内部控制工作在企业中的顺利推行。

## 参考文献

- [1] 岳媛. 企业内部控制的有效性及其评价方法探讨[J]. 纳税, 2019(01): 33-33.
- [2] 钱惠丽. 企业内部控制的有效性及其评价方法[J]. 经营者, 2019(03): 144-144.
- [3] 许娟, 张媛媛, 张璐, 等. 企业内部控制的有效性及其评价方法[J]. 纳税, 2020(01): 91-91.
- [4] 徐日初. 企业内部控制的有效性及其评价方法[J]. 区域治理, 2020(05): 133-133.
- [5] 陈焕阳. 企业内部控制的有效性及其评价方法[J]. 现代国企研究, 2020(07): 63-63.