

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.26.061

现代企业内部控制存在的问题及对策

唐群

(白山市喜丰塑业有限公司,吉林 白山 134300)

摘要:随着社会主义市场经济体制逐步形成并快速发展,企业面临的市场环境更为复杂,企业要想获得更多的经济效益,必然要紧跟市场经济发展的步伐,注重企业的竞争和挑战,确保企业能够抓住机遇,赢得更多发展机会。现代企业的发展改变以往的经营模式,注重内部控制研究,利用完善的内部控制体制规范企业的管理行为,也提升企业的管理能力,促进企业走可持续发展道路。本文从内部控制对企业发展的意义入手分析,总结现代企业内部控制建设中存在的问题,并针对问题提出解决对策,以便企业发挥内部控制的作用,提升现代企业的竞争力,促进企业尽早实现战略经营目标,收获更多的经济利益。

关键词:企业;内部控制;问题;对策

经济的发展带动市场的前进,企业在市场环境中的经营压力越来越大,企业要想获得经营的竞争优势,构建完善的内部控制管理体制是一个好的工作方法。企业的内部控制管理是一个系统的工作,需要企业内部所有部门的配合,同时依据企业的战略规划目标,明确内部控制制度体系,帮助企业管理者解决管理的难题,提高企业的管理水平。虽然现阶段企业内部控制工作存在短板,但是企业可以依据实际经营状况的基础上,完善内部控制制度,强化企业自身的科学管理,也促进企业更好、更快的发展。

一、现代企业内部控制建设的重要意义

首先,现代企业注重内部控制建设有利于提升企业的管理水平。企业内部控制的工作目标与企业的战略目标需要一致,内部控制工作的开展有利于规范企业的内部工作行为,也为企业管理者开展管理工作提供依据。通过内部控制制度的制定,明确了企业内部各部门以及工作人员的工作职责,便于企业及时的解决管理问题,有利于企业更好地开展经营活动,提升企业管理者的管理能力,促进管理工作符合企业实际经营状态^[1]。

其次,现代企业的内部控制建设有利于企业财务管理质量的提高。企业财务管理是内部控制管理的核心工作内容,完善的内部控制管理制度,也规范了财务管理的相关工作,为企业的财务数据收集、成本核算、预算、收支管理以及资金管理等都做了明确的规定,这样便于企业提高固定资产管理能力,减少浪费现象出现。还有利于企业合理的分配资金和资源,确保资金使用安全,针对企业资金的使用情况,掌握企业实际的经营状况,为企业财务管理工作的规划提供有效的数据信息,也有利于企业的现代化发展。

再次,现代企业内部控制制度建设有利于企业有效地对经济活动进行监督,确保会计数据的准确性。信息时代,经济快速发展,企业从生产到销售环节的经营状况至关重要,任何一个环节的失误对企业都是致命的打击,为此企业建设完善的内部控制制度,是要利用内部控制监督的作用,对企业经营环境开展实时的监督,以便企业对相关数据有一个整体的把控,提升会计数据的真实性和准确性,也便于企业依据会计数据信息随时调整经营规划,增加企业的经济效益。

最后,现代企业内部控制建设有利于增强企业的风险抵御能力,减少企业的经营损失,提高企业的竞争力。市场环境下,现代企业面临复杂的经营环境,为此企业经营的风险种类也越来越多,企业完善内部控制体系,有利于企业在经营的过

程中建立了风险防范的防火墙,能够及时地评估和识别风险要素,准确对风险进行管控,减少企业的经营损失的前提下,企业可以确保经营防患于未然,并降低企业的经营风险,促进企业稳步发展。

二、现代企业内部控制存在的问题

(一)企业对内部控制建设理解不透彻

现代企业的经营对内部控制的理解不透彻,认为内部控制就是制定一些规章制度来实现企业经营的目标,忽视了内部控制的工作内容以及其管理的作用,这是把内部控制工作局限化。企业对内部控制建设的重要意义分析不到位,没有结合企业实际情况做分析,只是单纯的了解到内部控制对企业的发展很重要,但没有清晰的掌握了内部控制具体的实际作用和意义,以及为什么要建设完善的内部控制体系,所以企业内部控制建设存在盲目性行为。企业内部管理者对内部控制的认知不到位,各部门之间缺少沟通,导致各部门对内部控制工作也是存在片面的认识,同时企业对内部控制的意义宣传不到位,宣传的方式单一化,导致企业内部控制建设阻力很大。

(二)企业缺乏完善的内部控制制度体系

企业内部控制建设过程中缺乏明确的内部控制管理目标,目标的制定注重短期效果,忽视内部控制长效发展机制,且目标脱离了企业的战略规划目标,导致内部控制的目标指导性意义不强。内部控制的组织架构设置不合理,各部门以及工作人员的工作职责划分不清,在执行内部控制制度的时候出现了权力分配不均的现象,限制了内部控制作用的发挥。同时随着企业的现代化进程,企业的内部控制管理也需要建立动态发展,但企业的内部控制建设过程中刚柔不协调,注重刚性制度建设,忽视了影响内部控制建设的内外环境因素,所以内部控制的工作流程不规范,没有对内部控制建设做充分的调研、业务梳理,最终造成内部控制建设不符合企业管理的情况,内部控制的执行力弱^[2]。

(三)企业内部控制信息系统建设不完善,缺少专业的工作人员

企业内部控制建设重点在于内部控制的执行力,内部控制作用的发挥也是体现在执行力方面,内部控制的执行过程涉及各部门以及企业的各个经营环节,随着企业的现代化发展,内部控制建设也应该注重信息系统建设,但企业对内部控制的认知不透彻,导致内部控制信息系统和管控平台建设不完整,内部控制的信息化水平低。内部控制信息系统与其他

系统之间缺少链接,数据共享作用发挥不出来,同时信息管理系统缺少专业的工作人员,企业对信息系统的专业性管理不重视,会增加信息泄露的风险,企业内部控制信息系统的使用率低,容易出现违纪等行为,不利于企业的发展和管理。

(四)内部控制缺乏有效的监督

现代企业内部控制管理中监督作用不明显,主要是监督部门权利受限,受到企业管理者和经营者思想意识的制约,监督部门的工作不到位,工作职责不清晰,导致实际开展监督工作的时候存在片面性,也只是注重事后的监督,忽视监督工作的整体性,这种情况下的监督报告可用性不强,不容易发现企业内部控制建设过程存在的问题,影响内部控制的工作质量,也增加内部控制的风险。企业内部监督人员工作目标不明确,缺少经验丰富的监督工作人员,实际开展工作的时候也常常出现违纪等不良行为,影响对企业整体经营状况的判断,导致企业内部控制的整体工作质量低,限制内部控制的发展。

(五)现代企业内部控制风险防范机制不健全

企业在经营过程中面临的风险种类随着企业经营规模的扩大,风险逐步增加,但是企业的风险防范意识弱,对风险要素缺少评估机制,在对风险管理的时候也只是能够关注表面的风险,对企业存在的潜在风险把控不准确,限制风险的管控,增加企业经营损失发生的几率。企业内部的风险防范机制不健全,主要是风险管控措施不到位,风险等级评估不准确等,对风险的管控流程不规范,企业内部风险管理专业的能力不足,工作人员缺少凝聚力,影响内部控制工作的质量^[3]。

三、现代企业内部控制问题的解决对策

(一)提升企业的内部控制认识

现代企业的发展需要与时俱进,结合市场经济形势以及新时代的发展要求,对于内部控制工作建设首先要转变思想意识,提升内部控制认识。企业按照实际的经营需要,对内部控制的内涵以及重要意义需要做精细化的了解,以便企业的管理者转变现在的思维模式,对内部控制有一个准确的认知。企业内部要注重对内部控制重要性的宣传,宣传的方式要融入企业日常工作中,确保宣传作用。因为内部控制需要企业各部门之间有效的衔接和沟通,所以鼓励大家积极参与到内部控制建设中来,为内部控制建设提供准确的数据信息。企业内部管理者要树立内部控制理念,将内部控制工作融入企业文化建设中,提升全体员工的内部控制素质,为内部控制工作的开展营造良好的工作环境。

(二)完善内部控制制度体系

现代企业内部控制建设需要依据企业的战略规划明确内部控制的工作目标,目标具有导向性,能够指导内部控制的发展方向。对企业的内部控制环境,经营项目以及业务开展等情况做好调研,以便分析好企业内外环境以后,完善内部控制的组织架构,做好各个部门以及人员工作职责的分工,也有利于权利分配合理的前提下,强化各部门之间的沟通,有效开展内部控制工作。企业完善内部控制管理制度体系,在制度建设要注重刚柔并行,不仅要刚性的制度建设,也需要进行柔性的管理,按照企业发展的动态变化,随时调整内部控制制度上的缺陷,对内部控制建设适时改进,不断优化和完善,最终建设完善的内部控制制度体系,规范企业员工的工作行为,提高企业的管理能力。

(三)企业注重内部控制信息系统建设,提高人员的专业能力

企业的内部控制建设需要信息化和现代化,这样可以借助信息系统,提高各种数据的真实性,也加强了各部门之间的沟通和交流,确保内部控制数据完整。企业建立内部控制信

息系统使用行为规范,对系统的使用要有明确的规定,尤其是涉及涉密信息的管理和使用,要设计对应的权限。按照内部控制工作内容的要求,企业要划分好内部控制工作模块,对相对应的工作都要有规范的管理。企业注重数据共享,实现信息系统的作用。同时针对信息系统的安全性,企业要增加软件和硬件设施,加大资金投入,派专人负责,定期进行信息系统的升级,对工作人员要做系统的培训,提高大家信息技术能力^[4]。

(四)加强内部控制监督体系建设

现代企业的经营管理面临更为复杂的市场经营环境,导致内部控制管理也是面对的环境比较复杂,而且内部控制制度制定以后,只有开展实施才能有效地发挥内部控制的作用,由于内部控制管控的范围比较广,对于内部控制的监督工作来说也是一个全新的挑战。监督部门人员要明确监督工作职责,在开展监督工作的时候,要本着实事求是的工作原则,注重监督工作的全面性,公正性,客观性,完善内部监督机制,规范监督工作程序。在开展监督的时候要保持监督工作独立性,避免受到不良风气的制约,还要全面开展监督,保证监督作用的发挥,对待监督工作人员要注重培训和学习,树立正确的价值观,避免因个人私利,出现违纪的行为,确保监督工作职责的发挥,提高内部控制的作用。

(五)健全内部风险管理机制

企业内部控制风险管理需要明确风险管控的工作目标,注重风险管理的全面性,完善风险识别和风险防范管理机制。企业的风险是动态变化的。站在企业发展的全局,企业对于风险的识别要注重显性和阴性的风险管理,以便企业可以有针对性的识别风险,为风险预警和防范机制建设奠定基础。企业要制定风险防范措施,规范风险的管控,利用绩效奖励机制调动员工工作的积极性,提高风险管理的工作能力,以便提高内部控制风险的质量,确保企业完善内部控制制度。

四、结语

综上所述,现代企业内部控制建设对企业的经营和发展具有很重要的意义,提高企业的管理水平,提升企业财务管理能力,确保企业资金使用安全,同时为企业经营决策提供真实的财务数据,还能有效的规避企业的风险,促进企业经济效益最大化,鉴于企业内部控制建设的必要性,需要结合企业实际运营情况,总结企业内部控制建设过程存在的问题,以便企业改变对内部控制认识不到位的现象,完善内部控制体制,从根本上解决企业内部控制不足现象,发挥内部控制的作用,保障企业的长远发展。

参考文献

- [1]李楠.企业内部控制的问题与优化对策[J].商讯,2020(19):95-96.
- [2]姜仁霞.企业内部控制体系建设存在的问题及完善对策[J].企业改革与管理,2020(09):183-184.
- [3]潘献春.中小企业内部控制存在的问题及对策分析[J].中外企业家,2020(17):63+65.
- [4]胡琼娜.企业内控制度建设现状与优化策略分析[J].财会学习,2018(20):254+256.