

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.22.070

企业内部控制存在的问题及对策研究

陈志乐

(郑州升达经贸管理学院会计学院,河南 郑州 450000)

摘要:内部控制是企业为了保证实现其经营目标,提高日常经营的效率,以对经济业务活动实现合法、公允的财务反映而采取的一系列活动的总称。随着经济的迅速发展及舞弊事件的频繁发生,内部控制在企业管理中所占的地位呈逐渐提升状态。本文简单分析我国企业内部控制中存在的普遍问题,进而提出相应的对策。

关键词:效率;内部控制;对策

经济在迅速发展,商业环境也在日益变得复杂,企业在日常的经营中会面临市场、财务、运营等各类风险,因此对企业进行风险评估及风险应对的能力提出了更高的要求。而内部控制作为企业风险管理的重要组成部分,日渐得到管理者的高度重视。最近几年国内上市公司的舞弊行为频繁发生,究其根源为内部控制的薄弱。本文从内部控制的五个方面逐步分析企业在内部控制的建设与执行中存在的问题,进而提出合理的对策,以求为企业的内部控制建设提供一定的借鉴意义。

一、内涵

内部控制主要由两部分内容构成,第一部分是组织机构的设计,第二部分是企业内部采取的一系列措施以保证内部管理活动的相互制约和相互协调。这是1949年由美国会计师协会的审计程序委员会对内部控制首次作出的权威性定义。企业采取的内部控制活动是为了提高经营效率,降低成本,保护企业财产安全,提升企业价值,最终实现股东财富最大化。^[1]

经济在不断发展,内部控制的内涵也在不断地拓展。1992年,美国COSO对内部控制的内涵做出了更新,将内部控制定义为:内部控制是企业为了保证实现其经营目标,提高日常经营的效率,以对经济业务活动实现合法、公允的财务反映而采取的一系列活动的总称。企业内部控制活动的设计及执行由治理层、管理层和其他人员构成,即企业中的每一位员工都对内部控制负有一定的责任。

二、目标

截至目前,关于内部控制的具体目标并没有权威性的研究及概述,因此,本文从内部控制的三大主体即治理层、管理层及全体员工出发详细的阐述内部控制的具体目标,内部控制的具体目标因控制主体的不同而不同。

治理层关于内部控制的目标由两部分组成:对内的内部控制目标和对外内部控制目标。关于对内的内部控制目标,总体而言即确保公司经营活动高效率、高质量的运行,保护企业财产安全,监督管理层按照适用的财务报表编制基础对财务报表实现合法、公允反映,最终实现盈利的目标。对外的内部控制目标,提升企业价值,实现股东权益的最大化。但是在实际的经营活动中,由于信息不对称和潜在的利益冲突,对内的内部控制目标与对外的内部控制目标二者往往很难一致。^[2]

管理层在治理层的监督下,负责企业具体的日常经营业务活动,并对企业的经营业绩负责,以提高企业的盈利水平最终实现个人自身价值。企业在内部的各个职能中心会设置职

能主管,职能主管对该部门的员工的工作负完全责任并实施有效的监督。

企业由全体职工组成,职工主要负责内部控制活动的具体执行工作,需要严格按照企业设定的内部规章制度完成工作。企业中的每一位职工,若可以有效地执行内部控制活动,则便可最大限度地实现内部控制的目标。

三、企业内部控制普遍存在的问题

(一)控制环境

内部控制活动的有效运行依赖于企业的组织结构,有效的组织结构有利于企业内部控制目标的实现。企业设立的内部控制结构一般包括董事会、管理层、内部审计部门、监事会,部分企业在董事会成员中会设立独立董事。监事会在日常经营活动中履行对董事会、管理层的监督责任;内部审计部门对公司的财务信息及披露履行审计责任,以合理保证管理层编制的财务报表按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允反映。从企业的股权结构分析,部分企业股份一般较为集中,实际控股股东对企业享有绝对的决策权,导致董事会没有真正的权利,无法履行监督管理的职责;部分企业高级管理人员并不具备与企业业务性质和复杂程度匹配的胜任能力,对内部控制重视程度不够,在收到有关内部控制缺陷及违规事件的报告时未做出适当反应等;内部审计人员非财会专业出身,随着近几年新企业会计准则的颁布而未及时更新知识库,财务知识掌握不透彻,如何做内部审计?对于设立独立董事的企业,也仅仅是流于形式而已,独董本身却不独立,如何起到监督的责任?^[3]

(二)风险评估

风险评估过程指管理层对经营活动中面临的风险的识别和采取的防范措施,是内部控制的重要组成部分。若管理层能够精准地识别企业经营过程中面临的风险,并采取相应的对策,将有助于提高企业的盈利水平及核心竞争力。但实践中,往往部分企业并未建立完善的风险评估过程体系,未设立某种机制进行风险的识别和应对,风险管理部门也未建立某种流程以识别经营环境包括监管环境发生的重大变化,会计部门也未设立某种流程,以识别会计准则发生的重大变化。

(三)控制活动

控制活动作为内部控制的重要组成部分之一,是企业提高经营效率,增加利润的关键。授权的目的在于保证交易在管理层授权范围内进行,而部分企业对于一般授权和特别授权划分不清晰,导致管理层之间产生冲突;企业对业绩评价关注度不高,往往不分析评价实际业绩与预算的差异、财务数据与经营数据的内在关系等;企业对员工职责划分不清晰,未完

全做到职责分离,未将系统中的数据定期与实物资产进行核对,存货的期末盘点往往敷衍了事,未对盘点差异事项进行调查;管理层凌驾于内部控制之上,导致舞弊风险的发生等。

(四)信息系统与沟通

内部控制是否能够有效地达到控制的目标在很大程度上取决于信息系统与沟通。我国公司法规定了股份有限公司的股东(大)会制度、董事会制度及监事会制度,明确规定了召开定期会议及临时会议的要求。但在实践中,部分企业往往按照最低标准执行,股东(大)会,一年召开一次,几乎从来不召开临时股东(大)会;董事会会议每年仅仅召开两次,监事会会议每六个月也只召开一次,更不会涉及临时董事会会议及临时监事会会议。不充分的沟通,导致员工对企业的目标理解不透彻,无法增强员工的凝聚力;导致部门之间联系不紧密,无法有效执行企业的决定、加强协作。^[4]

(五)对控制的监督

对控制的监督是指企业评价内部控制在一段时间内运行有效性的过程,该过程包括及时评价控制的设计和运行,以及根据情况的变化采取必要的纠正措施。但在部分企业的实际经营过程中,企业存在未定期评价内部控制、管理层未采纳内部审计人员和注册会计师有关内部控制的合理建议、管理层未及时的纠正控制运行中存在的偏差、管理层未及时的根据监管机构的报告及建议采取纠正措施的等现象,导致对内部控制的监督未发挥实质的监督作用。

四、改善企业内部控制存在问题的对策

(一)改善控制环境

优化企业股份结构,增强管理层、治理层的参与程度,达到制衡实际控制人的目的。明确员工职责,做到相容岗位必须职责分离制度,加强员工与管理层之间的双向沟通,增强员工对企业使命的认同感。建立完善的风险评估体系,设立有效的机制积极进行风险的评估及风险的应对。重视对财务人员、内审人员的知识培训,及时更新财务知识,以便正确处理业务,获得在日常工作中所需要的经验,提高财务人员日常工作的效率,保证内部控制制度的有效执行,最终实现企业的根本利益。随着财务部门职能功能的转换,企业关于财务人员的培训,除了财务知识的培训外,还应当包含企业日常业务的培训。财务人员应当对企业的业务有一定的了解,参与企业的经营活动,利用业务产生的财务数据,对业务部门的决策提供基础。^[5]

(二)加强监督

加强事前防范性控制和事后检查性控制的制定与执行工作。预防性控制通常用于正常业务流程的每一项交易,以防止错报的发生,如在更新采购档案之前必须先有收货报告以防止记录了未收到购货的情况。检查性控制的目的是发现流程中可能发生的错报,如计算机每天比较运出货物的数量和开票数量,如果发现差异产生报告,由开票主管复核,以查找没有开票和记录的出库货物以及与真实发货无关的发票。企业加强内部控制的监督工作,对会计核算资料的合法性、真实性、完整性提供了保证,对增加企业价值,提高股东财富奠定了基础。企业应当对内部控制制度实时更新,随着企业规模的扩大、业务范围的变化等作出相应的变化,以服务于企业。

(三)财务部门职能的转换

及时完成财务部门职能的转换。当前财务部门的职能分类主要分为三类:记账型、控制性和价值创造型。我国大部分

企业的财务部门职能都归属于记账型,即财务部门主要负责企业的日常经济活动的核算工作,以保证按照企业会计准则的要求使账簿实现合法反映。财务部门并未参与到企业的日常经营活动决策,仅仅是对经营结果进行了记录,无法为企业创造价值。另外一部分企业根据财政部颁布的《内部控制规范》指引,将财务部门的职能由记账型向控制型转变。但是,随着经济的迅速发展,未来的财务部门的职能应当是记账型、控制型和价值创造型并存。在控制型职能的基础上,参与企业的业务活动,为业务部门的决策提供财务支持,发挥管理会计的管理职能,主动为企业创造价值。随着财务部门的发展趋势,财务部门与业务部门、管理部门等相关部门的联系更为紧密,合作更为频繁,对于从根本上完善企业的内部控制制度起到促进作用。

(四)技术保障

随着经济的迅速发展,市场竞争的日趋激烈,很多企业加强了对信息化建设的投入力度,以求从根本上提升企业的竞争力。信息技术的快速发展及在企业财务领域的广泛使用,不仅从根本上改变了传统的处理数据的方式,而且引发了企业内部控制管理模式、生产模式、作业流程的变革。企业应及时的健全信息系统的问题处理机制,以便快速的发现日常经营中存在的各种问题,解决问题,报告问题。企业的经营活动若想顺利的按照计划执行以及建立完善的内部控制制度,信息技术的支撑是必不可少的。企业应增加对信息化建设的投入力度,包含信息系统的开发、信息系统的建设和信息系统的维护,为企业各个职能部门之间的沟通协作提供了高效的信息处理平台,提高各职能部门的工作效率,实现企业横向及纵向的信息共享。同时,企业应对信息技术人员的培训、考核工作作出详细计划,及时更新信息技术人员的技能。^[6]

五、结语

经济环境日益复杂,企业在发展过程中面临的市场风险也在逐渐加强。因此,加强企业的风险识别、风险评估意识有利于积极有效的实施风险应对措施,建立科学有效的内部控制管理体系对企业增强核心竞争力不可或缺。加强企业内部控制的建设和,为控制企业的成本奠定了基础,提高了企业的经济效益,提升了企业的管理水平,增强了企业的核心竞争力与可持续发展能力,最终实现企业的经济价值与社会价值。

参考文献

- [1]张晓东,邬奕强.基于《企业风险管理——与战略和绩效的整合》(ERM 2017)的风险管理持续审计评价模型[J].中国管理信息化,2019(17).
- [2]陈晓鸣.会计信息化环境下会计安全与风险控制策略[J].普洱学院学报,2020(01).
- [3]陈玉慧.新形势下财务会计与管理会计的融合[J].知识经济,2020(10).
- [4]焦国红.企业采购业务内部控制浅析[J].环渤海经济瞭望,2019(08).
- [5]邵怡菁.“云数据”视角下《会计信息系统》课程教学模式改革探析[J].财会学习,2019(23).
- [6]许知然.云计算对会计信息系统的影响[J].纳税,2019(25).