

企业内部管理控制缺陷及其治理对策

梁宝慧¹ 肖璐²

(1. 中国电建集团租赁有限公司 100070;

2. 中国机械设备工程股份有限公司 100055)

【摘要】随着时代的进步,企业管理分工日趋严谨,操作风险也越加显著,所以要对企业内部管理方式进行优化、调整和完善,以适应复杂多变的内外部环境。近年来,企业内部管控已经引起多数企业的高度关注,各类自查、对标趋于频率。内控检查中不断呈现出不同程度的缺陷,因此找出相应的治理对策就显得尤为重要。企业只有加强自身的管理水平,确保内部管理机制运行的有序性和合理性,提升企业自身在各专项领域的管理水平,才能切实解决内部问题,在激烈的竞争中立于不败之地。笔者将针对企业内部管理控制缺陷进行探讨,并提出相应的解决方案,以供参考。

【关键词】企业内部控制管理;缺陷;内控制度

企业既是经济活动参与的主体,同时也在国民经济中发挥着重要的作用,在新形势下,企业需要将自身的管理水平提高,以促进企业的持续、稳定发展。将内控管理效率增强,可以将企业发展中存在的问题找到,以便企业第一时间提出应对措施,防止较大事故的发生。在现在这个阶段,企业财务管理的工作难度越来越大,借助分析企业内部问题,从而有效地提高财务管理效率。

一、企业内部管理的缺陷

1.1 企业内控环境不足

内控环境是展开内部控制工作的重要前提,内控作用的发挥受其直接影响,同时它又与内控机制的落实有一定的关系,甚至内控目标的实现都受他的影响。但是从企业面临的内控环境进行的分析来看,企业内控环境仍存在着问题。比如说,有信任越过监督、习惯代替机制的缺陷,还有就是部分的职工人员具备的权利比内控制度还要高,从而造成监督部门不受重视,监督作用无法发挥。而且很多企业都存在着一人多职的问题,还有部分是董事会组员担任各种经理,导致董事会不能发挥其作用,正是由于经理直接领导企业财务信息系统的运行,造成财务监督难以落实,整个内部结构混乱,无法发挥内控机制的作用。

1.2 企业不重视内控工作

第一,企业的领导对内控工作不重视。企业的领导对内控工作的不重视,容易导致内控工作不能严格的落实和开展,从而造成企业内部控制如同虚设,不能将其约束的作用发挥出来,最终导致了企业内部控制失去了控制力。企业的领导也没能从根本上给予政策的支持,实施的力度不大,内部运营力度不足,环境较差,阻碍了内部控制的顺利进行。第二,企业的职工人员对内部控制工作意识太为薄弱。也有职工人员对工作不了解,直接就造成了大多数企业不了解内部控制,没有在企业中将内部控制的意识和观念形成在一起,造成内部控制难以落到实处,发挥不出它的作用和意义,就是这种观念上的不足,导致职工人员行为上的散漫,对工作不重视,严重影响内部控制工作的效果。

1.3 构建完善的内部控制制度

内部控制制度是所有企业实现良好发展的重要前提,用内部控制对生产和经营予以监督,让企业朝着现代化的方向发展,所以说内部控制是随着企业较长时间的发展而产生的。但在这一方面,还有很大的问题存在,主要就在于企业的内部控制没有合理性,存在制度不完善的情况,落实不到位,只是为了应付上级部门,想蒙混过关,这样的内部管理制度丝毫没有任何的作用,使内部管理在企业发展中失去了原本的面目。因此,要改变现状,就要对所有的职工人员严格的要求起来,让企业健康的长时间发展。

1.4 内部控制执行监督不力

部分企业的管理者将所有的权利握在自己手中,忽视内部控制制度,在内部控制办事不严格,不按制度办事,从而导致内部控制制度的威信降低。

二、企业内部管理的治理对策

2.1 不断完善企业内部控制环境

企业的发展要与自身的实际情况相符合,对企业董事机制予以完善,让董事会在企业管理中始终占据强大的主导作用,董事会所做的评价都应该具备公正性和客观性,将企业内部控制的监督和指导作用最大程度的发挥出来。除此之外,要对企业内部审计机制予以完善,将具有独立性的内部审计机构建立起来,确保在执行的过程中有高度的独立性,以防在审计中受到诸多影响。在审计人员的管理中,企业要将内部审计人员管理好。促进内部审计范围的扩大,将内部审计在企业财务工作中的积极性充分的发挥出来,以企业生产经营管理活动顺利开展提供坚实的基础。同时,也要提高企业职工人员的综合素质,要开展诸多培训,提高职工人员的综合素质和应变能力,提升团队合作,让企业内部控制可以健康高效的进行运行。

2.2 完善印章管理

社会上出现了许多因企业内部管理不到位而出现的问题,如张慧慧案件。因此,企业对用章应全面实行标准化、规范化管理。印章使用要明确用章的规范管理,每次用章都要经过各部门领导的许可,方可盖章,有效制止不规范用章行为,另外对财务用章要实施分开管理,有效防止盖错等漏洞。为加强管理,2017年8月30日,重新出台了《印章管理制度》,对印章加强管理,还要在盖章处增设摄像头,防止不规范用章行为,减少企业不必要的损失。

2.3 健全内控制度和提高内控执行力

建立完善的内部控制组织体系,要借助制度对内部控制予以规范。内控设计应与内部控制理论为参考,立足内部控制的法规,和企业的现状及流程相结合,展开内部控制理论,加强企业各项经济业务和相关岗位,确保对此有参考意义。内控制度是不断完善和更新的,构建有效的决策机构,各项业务经营都要根据规定和程序实施。建立一个岗位责任制,深入调查业务,不断完善企业内部控制制度,保证各项业务能够顺利进行。

2.4 完善内部控制监督评价机制

就企业而言,监督、管理、评价应贯彻内部控制的整个过程,并非为了惩罚,而是将问题解决。所以企业应将内审机构建立起来,对企业进行全面的监督。在企业内部环境的改变下,应抓好内部控制评审。遵守规章制度办事,看是否有效遵守制度,在实施的过程中有哪些问题的存在。

结束语

总之,在线下阶段,企业经验管理中企业内部控制占很重要的部分,对这一方面的加强,有利于企业管理的规范,提高企业的竞争能力和防风险能力,保障企业的稳定、持续发展,而内部控制管理对经济效益的提高,对企业的发展有重要意义。

参考文献

- [1] 刘冰. 企业内部控制管理缺陷及其治理对策[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(05): 228-22
- [2] 郎庆屹. 企业内部控制管理存在的缺陷及治理对策[J]. 人力资源开发, 2014(02)
- [3] 叶陈云, 李晓芳, 谢志华. 企业内部控制管理缺陷及其治理对策[J]. 财会月刊, 2011(13): 7-9. : 89-90. 9.