

# 浅谈企业内部控制建设

张丽

商丘市发展投资集团有限公司

**[摘要]**随着现代化建设的不断推进,社会主义市场经济的优势不断显现,我国市场也逐渐进入以互联网信息化为基础的内部控制建设。一个好的企业,其内部控制建设必然是具有整体化,系统化的特点的。能够帮助企业在激烈的市场竞争中稳住脚跟,做好内部人员的管理和建设,帮助企业更好发展。本文将对当前市场条件下许多企业出现的内部控制建设的相关问题做研究,根据企业面临的问题,提出相应的解决方案,帮助企业优化内部控制建设,更好地改善企业的内部控制建设环境。

**[关键词]**内部控制;执行力;企业;解决措施

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.11.1677

## 一、引言

内部控制建设是每个企业在激烈的市场竞争中必须要面对的问题,他关系到企业的长远发展。一个企业要想长期的在市场中获取利润,站稳脚跟,就必须对自身的内部控制建设下功夫,只有对自身的内部控制建设有深入的管理和研究,才能从战略意义上有一个宏观与微观相结合的建设性发展。而企业内部控制建设就是这样一个帮助企业改善自身的经营理念,创造自身的社会价值,帮助企业更好的长远发展,在长久意义上帮助企业不断地跟上市场的更新迭代,使得企业领导人的经营理念不断更新,促进企业长远发展。

## 二、当前企业内部存在的控制建设问题

在中国社会主义市场经济体制中,当前的自由化的市场中,存在着许多问题。在企业外部来看,企业与企业之间竞争此起彼伏,市场占有率长期成为企业生产经营的永恒目标。为了更好地占有市场,企业之间往往拿出来浑身解数,只为了在激烈的市场竞争中脱颖而出。而在企业内部来看,管理好企业自身才能够更好地管理和追求企业外部的市场发展。对于企业内部的管理就称为企业内部控制。

当前许多企业的内部控制其实都存在着一一定问题。企业内部控制领域的管理负责人对于内部控制的意识不够,认知水平有限,无法掌握宏观的内部控制管理观念就是一部分企业在进行内部控制时候无法从根源上改善提高的原因。另外,内部控制建设缺乏有效的执行力以及内部控制当中的环境建设,审计问题都是导致内部建设还有待加强的重要原因。以下将对企业内部控制领域存在的诸多问题做分析,找出企业内部控制当中的问题根源进行研究,为提出改善和提高企业内部控制的相关措施方案做准备。

### (一) 企业内部控制意识有待加强

在传统的企业管理中,往往其所面对的市场境况和经营情况都比较简单。例如以往的计划经济时代,许多国企和央企所直接负责的是中央和国家,他们不需要太多的垂直化管理,而扁平化管理的特征就是使得过往的管理经验影响较大。许多大型的国有企业到现在还沿用着过去的管理方式。企业内部的控制管理系统常年没有更新。因此,内部控制系统十分陈旧。在企业内部,甚至还存在着一部分管理层的领导人员认为企业内部控制的建立实际上是为企业增加运营成本的而没有收益的事情,这使得企业往往对内部控制的建设

一直较为疏忽。长期被这种思维模式影响根本不可能使得企业内部控制得到较好的发展。

### (二) 缺乏完整的内部控制建设体系

第二,在许多企业立还缺乏完整的内部控制建设体系,不论是出于何种原因,许多企业以往内部控制经验不足,又由于人员不够,管理层认知不足,长时间没有精力建立起一套全面的内部控制体系,最终导致企业的内部控制体系建设的完整性受损,根本无法及时有效地进行风险对抗和管理。传统企业中的财务部门承担了过多所谓内部控制的工作,但其实根本不够。也影响了财务部门在企业中的工作效率,基本上就对企业的运行和发展造成影响,影响了企业的市场运行,最终当然会影响企业的市场利润。

### (三) 内部控制建设执行力不够

第三,随着企业现代化的不断深入,许多优秀企业其实也已经开始进行内部控制建设的探索,不断优化更新自身的内部控制建设,许多比较成熟的内部控制体系已经得到建立。但关键在于,这些企业的管理者不能够很好地将内部建设体系制度贯彻落实并加以实施,这就导致内部控制体系的建立只是流于表面,对深处的内部建设体系的贯彻执行缺乏落实。最终也难以发挥出企业内部控制体系与制度的真正作用和效能。

### (四) 内部控制的环境建设不够

第四,企业内部控制是一个涉及到多方面的制度和体系,许多部门需要通力合作。同时也需要企业员工的积极配合。只有企业当中的每一个人都意识到内部建设的重要,并且能够自觉配合时,内部控制建设才能够发挥出其最大效能。然而,目前许多企业在实际的内部建设管理当中没有对员工尽到解释义务,员工没有一个团结协作的环境,使得员工工作效率和积极性大大降低,长远来看毕竟影响到企业的发展。

### (五) 企业内部控制建设中存在审计问题

在企业内控制所面临的诸多问题中,还有审计制度的建立和实施的问题,内部控制建设当中审计和监督的重要性是推进内部控制审计工作实施的重要环节。审计环节,包括了财务管理,财务核算,审计监督各个方面,要有效保障企业内部控制建设工作的持续进行,必须要对审计工作也有所涉及和指导,审计工作的顺利开展,是保障企业顺利运行,长

久盈利的重要环节。

### 三、提升企业内部控制建设的相关措施

当前许多企业面临的内部控制建设问题有其共性，我们在对内部控制建设做问题研究和分析以后能够从根本上寻求问题的解决措施和原因。在目前的企业内部建设控制的管理和改进实践过程中已经有了许多较为成功的实践经验。企业内部的管理人员提高内部控制建设的意识，建立起完善的内部控制建设的体系，完善制度，并加以严格的执行，提升企业的内部建设执行力，同时改善企业内部控制建设的环境建设，优化企业内部控制建设中的审计问题，使得企业中各个部门通力合作，共同完善企业内部控制建设问题。以下将把改善企业内部控制建设的相关措施进行研究分析。

#### （一）提升企业管理人员的内部控制建设意识

首先，要提升企业管理人员的内部控制建设意识。加强内部控制建设的意识培养，对于企业的管理人员，要从需要性和根本性的重要程度上明白企业内部控制建设的意义。只有提升自身对于内部控制建设的发展和理念，才能够从战略性的长远角度上带领企业进行更好的内部控制管理与建设，使得企业更好发展。企业管理者在进行内部控制建设的管理时，要注意因地制宜地进行管理理念的更新，结合企业自身的发展经营情况和市场运行情况，不可照搬别的企业的经验，在实际的实践当中，多注意总结和反思，及时调整内部控制建设的方向和进度。

#### （二）建设完善内部控制建设体系

第二，企业在经营运行的时候，难免会遇到多变的市场环境，在多方面因素的制约和控制下，许多企业的内部控制建设往往被搁置。这样一来，企业的内部控制进度再一次被停滞。在内部建设的初期，企业必须加快进度，做好内部控制建设体系的基本建立和健全，后续可以在市场运行和经营当中慢慢完善和管理，完善的内部控制管理体系也是内部控制工作可以持续进行和推进的前提。引导企业将自身的经营情况和市场运行的情况有效结合，也是政府部门的职责。企业领导要注意接收政府部门的相关指示和引导，按照有关法律法规进行内部控制建设体系的建立和完善。

#### （三）提升企业内部控制建设的执行力

第三，在企业进行内部控制建设的基本完善和健全以后，必须提升企业内部建设的执行力。将内部建设的执行贯彻到底，做出合理的企业考核和改善。本质上，内部控制建设能否有效执行关键就在于内部控制建设的执行力有多强。如果一个好的上层制度没有一个强有力的下层实施，那么一切都将是空中楼阁。这就要求企业的管理者和领导者，在执行工作的时候，要面面俱到，层层落实和推进，实事求是，保证做好员工的内部控制建设管理。例如，在考核的时候，员工的合理考核要求对员工的业绩和实际情况进行公平公正的分析。

#### （四）改善企业内部控制建设的环境建设

第四，要改善企业内部控制建设的环境建设。对企业员工来说，一个企业需要在内部环境合理运行，平稳推进的前提下才能够帮助企业更长远发展。企业在进行内部控制建设时，要注意关注企业员工对于工作的满意度和归属感，在工作推进时，奖罚分明，制定严格合理的企业奖惩制度，按照内部控制体系来进行严格的管理，按照规章制度来进行管理，也能够很大程度上减少员工之间的矛盾，维持企业工作氛围的和谐健康，更好地确保企业内部控制管理的实施。

#### （五）优化企业内部控制建设中的审计问题

第五，要优化企业内部控制建设中的审计问题。审计环节是企业工作的重中之重，审计工作不应该是只涉及到财务部门的工作，同时也应该是企业各个环节之间的通力合作。定期的考核审计工作能够倒逼企业完善自身的审计管理，在核心上抓住内部控制建设的关键。对于企业管理层而言，优化企业的内部审计控制，落实工作的每一个环节，财务部门带领整个企业进行财务核算和管理的考核，优化审计方案。制定出更加符合市场管理的运行计划和方案，是确保企业能够在纷繁复杂的市场环境中更好的减少损失获得利润的关键。

## 四、结束语

总而言之，现代化企业在市场运行当中需要考虑更加多元的市场风险和运行变化，传统的企业的内部控制建设有许多经验值得总结，切实落实风险的预防，对风险进行防范和管理，保证企业运行的规范，对潜在的风险进行审计和运算。在内部控制建设中要更加关心企业的环境建设，灵活运用和了解市场政策，为企业的长远发展和运行做出充分的考量和计划。企业的内部控制建设需要及时的风险预警和干预，合理科学的内部控制建设就是保障企业平稳长远运行的重要途径和措施。

## 参考文献

- [1] 黄玲. 关于米其林轮胎企业内部会计制度建设分析[J]. 当代农机, 2021(10): 54-55.
- [2] 赵辉. 烟草企业内部控制建设存在的问题及对策[J]. 中国市场, 2021(30): 69-70.
- [3] 景冰. 加强初创型国有企业内部建设的思考[J]. 现代企业, 2021(09): 10-11.
- [4] 陈艳. 企业内部控制建设相关问题探究[J]. 财经界, 2021(22): 117-118.
- [5] 陈鑫. 企业内部建设投资项目审计工作浅谈[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(10): 201-202.
- [6] 王小晖. 浅析马克思主义理论在企业内部建设中的指导作用[J]. 现代商业, 2019(19): 148-151.
- [7] 刘宗娟. 建筑施工企业内部控制建设及完善研究[J]. 时代金融, 2018(35): 114+118.
- [8] 黄维. 财务管理在企业内部控制建设中的价值[J]. 中国市场, 2018(24): 70-71.