

公司管理与内部控制的对策

梁昕晔 周硕

湖南省核地质调查所

[摘要] 公司管理与内部控制是现代企业进行经营管理和公司治理的重要举措,良好的公司管理和内部控制可确保企业经营的规范性和科学性,从而为企业的健康持续发展提供有力保障。近几年我国市场经济体制愈发完善,现代企业发展过程中会面临更加激烈的市场竞争和更加复杂的发展环境,因此,如何顺应时代发展需求,对公司管理和内部控制优化创新,进一步提升企业的经营管理水平,已成为新时期我国企业重点思考的问题。本文以内部控制概述作为切入点,在简要分析内部控制作用和价值的基础上,对强化公司管理与内部控制的有效策略进行探究总结,以期为新时期背景下,我国企业经营管理能力水平的提升及健康持续发展提供参考。

[关键词] 公司管理; 内部控制; 系统组成; 内控环境

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.075

现代内控管理理念下,企业内部控制包含内控环境、内控措施、风险评估、监督检查、信息沟通等要素,能够从多个层面出发阐述和明确企业运营管理过程中的关注重点并给出合理的管理策略,因此,对于现代企业而言,内部控制是其各项经营管理活动规范化、合理化开展的重要保障,也是其不断发展进步的重要制度前提。然而从当前实际情况来看,市场经济体制下,我国企业普遍存在公司管理及内部控制意识不足、理念及方法落后的问题,导致公司管理及内部控制的作用和价值难以充分发挥,从而影响企业的风险防控能力和市场综合竞争力,不利于企业的长久发展。因此,在全面了解内部控制概念、特征、要素、系统组成以及作用、价值的基础上,深入探究公司管理及内部控制的优化、强化之道,具有极为重要的现实意义。

一、内部控制概述

(一) 含义

现代企业管理理念下的内部控制,实质上是指能够保证企业各项经营管理活动得以合法、有序地开展,确保企业各类财务数据信息真实、完整、合规,以保护企业资产安全、提高企业经济效益为根本目的而制定的一系列政策制度和措施办法。科学有效的内部控制通常会涵盖企业内部各管理系统、各项经营管理措施、以及各类资料信息的分析审核工作和所有内部经济活动的调控工作。从企业管理宏观层面来看,内部控制相当于管理和协调现代企业各项经营活动的“中枢神经系统”,其与企业各方面工作都具有紧密地联系,只要开展经营活动或管理工作就必然会涉及到内部控制^[1]。

(二) 特点

从现阶段内部控制的发展和实施情况来看,其主要具有以下几个显著特点:(1)全面性,即内控控制覆盖企业所有的经营管理活动,需要对财务、资产、人力资源、产品生产、营销服务等众多经营活动进行科学的管控;(2)关联性,即内部控制不是孤立存在的,而是与外部环境和外部控

制措施具有紧密地联系,具体表现为:内部控制的内容、标准、目标、方法会受到市场环境、政策制度、行业形势、企业综合实力等外部因素的影响而变化,同时,内部控制的实施也会对企业的发展产生决定性影响,从而引导和推动行业、市场的发展,可见二者之间具有相互协作、相互制约的紧密关系;(3)经常性,即内部控制并不是突发性、阶段性的管理措施,而是一种常态化的企业管理手段,是对企业日常经营管理活动的持续性监管;(4)融合性,即内部控制应融合到企业日常经营管理工作中,以此达到全过程、全方位地控制管理效果^[2]。

(三) 要素

现代内控管理理念下,企业内部控制应包含以下四个基本要素:首先是内控环境。该要素包含公司治理结构、人力资源、企业文化、内审制度等多项内容,是内部控制得以有效实施的基本前提;其次是风险评估。该要素包含风险识别、分析、评估、预警、防控等内容,是决定内部控制风险防控能力的关键要素;然后是控制活动。该要素是内部控制的核心要素,主要包含内控制度、执行方案、管理流程、控制目标、预期结果等内容,是决定内部控制实施质量和成果的关键因素;最后是信息沟通与监督。该要素主要包含信息收集、整理、分析、传输、共享等内容。保障内控信息传输沟通的通畅性和及时性,有利于内控管理效率和质量的提升^[3]。

(四) 系统组成

科学完善的企业内部控制系统应包含“结构控制”、“管理控制”、“会计控制”三个子系统,其中“结构控制系统”的作用是通过内部控制合理优化公司治理结构,确保企业所有成员均能够自觉遵守内控制度,凸显内控制度“企业之法”的重要地位,以此保证内控制度的执行力,有效维护企业利益;“管理控制系统”的作用是通过预算控制、内部监督、职务分离、定期轮岗、合理授权等内控管理措施的实施,确保企业内部管理的规范性和经营发展的持续性,从

而达到不断扩大企业经济效益的经营管理目标：“会计控制系统”则主要是从财务管理的层面出发，对企业经营管理活动进行指导和内控。为获得最佳的控制管理效果和风险防控能力，该系统又可细分为以下三个分支系统：（1）基本检测系统。此系统下内控人员主要是对国家宏观经济形势、行业发展趋势、税收政策及利率变化等信息进行收集和分析，以此科学进行企业资产负债率配比活动，为企业稳定发展提供保障；（2）临时检测系统。此系统下内控人员主要是对企业现金流量、运营成本、盈利、存货等财务指标进行整理分析，并根据当前市场形势和自身发展目标对企业财务活动实施内部控制；（3）跟踪检测系统。此系统下内控人员主要是对企业的长期发展状况进行跟踪检测，以及时发现能够导致企业财务恶化的潜在风险因素并尽早进行防控处理，从而企业后续经营发展排除隐患^[4]。

二、内部控制在公司管理中的作用和价值

对于现在企业而言，科学有效的内部控制在企业运营管理工作具有以下突出作用：首先是协调作用。任何经营管理工作的开展都离不开企业各部门的支持与协作，而合理施行内部控制措施，在充分利用内部信息管理优势的基础上，利用科学的预算制度和内控程序，可使各部门的活动目标和内容更加明确、更加合理，使经营管理工作的执行流程更加清晰，从而显著增强各部门间的组织协调性，确保各部门工作更加规范、有序，进而提升经营管理工作的开展效率和质量；其次是制约作用。企业各部门、各岗位在开展经营管理工作的过程中，难免会受到主观或客观因素的干扰而出现违背规章制度或损害企业利益的行为。而内部控制制度的制定与施行，一方面能够进一步明确各部门、各岗位的职责和权限，另一方面能够对企业各项经营管理活动进行全面的监管，从而对各部门、各岗位工作起到明显的约束和监管作用，最大限度保障企业各项工作的合规性与正确性，为企业健康持续发展提供有力保障^[5]。

从公司管理和内部控制的实际应用情况来看，市场经济体制下，公司管理和内部控制在现代企业经营发展中的有效施行具有以下显著价值：（1）可保证企业运营的合规性。

《内部控制规范》、《会计法》、《公司法》、《企业会计准则》等法律法规是企业内控制度编制的最基本依据，因此，内控制度的有效执行必然会使企业各项经营管理活动更加符合相关法律法规的规定和要求，能够最大限度保证企业运营的合规性，使其得以健康发展；（2）可保证企业发展的有序性。基于内部控制的协调作用，公司管理和内部控制的有效执行，可确保企业各部门、各环节经营管理工作的协调性和有序性，能够确保企业经营发展过程中始终具有明确的发展目标、清晰的工作流程以及紧密的组织结构体系，从而

有效保证企业的有序发展；（3）可提升企业的行业竞争力。科学有效的公司管理和内部控制不仅能够使企业的运营管理更加规范、合理，有效避免发生不必要的管理问题，还能够大幅度提升财务管理工作的质量和精度，显著提升企业对财务风险和市场风险的防控能力，从而使企业市场竞争力得到提升，能够在竞争激烈的复杂市场环境下得以稳定发展^[6]。

三、强化公司管理与内部控制的有效策略

作为内部控制三大要素之一，企业的内控环境状态对于公司管理和内部控制的执行力度和施行效果具有至关重要的影响，鉴于此，我国企业想要进一步强化公司管理与内部控制的实施效果，就必须要加强良好内控环境的创建。具体可采用以下方法：优化公司治理结构。例如：考虑到企业董事会管理方式和工作独立性对企业内控环境的重要影响，对于生产型企业，在进行公司治理结构优化时应确保企业董事会的组织独立性，将其与企业管理层或经理层有效分隔，最大限度减少二者间的经济联系。同时，根据企业实际情况和内控管理要求在董事会中设立不同部门，以此分化管理职权，避免“一言堂”对内控工作的干扰。此外，必须要科学合理的董事会制度，利用制度条款对股东在企业运营管理中的权力和行为加以约束，保障企业内控环境。

结语

综上所述，科学有效的公司管理与内部控制是新时期背景下企业健康持续发展的重要保障。为在激烈的市场竞争中更好的“求生存、求发展”，我国企业必须要进一步加深对公司管理与内部控制的认知，深刻意识到其对于企业发展的重要性，并通过创建良好的内控实施环境、设立独立的内部审计部门、采用科学的内控活动环节等策略提升公司管理与内部控制的质量和效果，为企业健康发展提供更有力的保障。

参考文献

- [1] 茹世海. 民营企业内部控制的设计思考[J]. 商场现代化, 2021(24): 129-131.
- [2] 范增. 企业内部控制存在的问题与措施[J]. 商场现代化, 2021(21): 101-103.
- [3] 曾瑜广. 信息化技术在企业内部控制管理中的应用实践[J]. 商业观察, 2021(30): 54-56.
- [4] 李唯. 业财融合视域下中小企业加强内部控制管理的价值与策略探析[J]. 营销界, 2021(38): 159-160.
- [5] 侯恺伦. 内部控制与企业管理对经济效益影响及相关完善措施研究[J]. 投资与创业, 2021, 32(17): 130-132.
- [6] 杨易. 内部控制在企业管理中的重要性[J]. 内蒙古煤炭经济, 2021(14): 87-88.