

谈企业内部控制存在的问题及解决措施

胡 瑾

(天津市高速公路科技发展有限公司 天津 300160)

[摘要] 实施企业内部控制是当今企业进行内部管理的重要举措之一,企业内部控制管理能力是企业在激烈的市场竞争中取得胜利的关键因素之一,对于企业的发展有着重要的意义。但是,随着我国经济发展环境的不断变化,以及企业的不断发展,企业内部控制管理工作存在的问题开始显现,不完备的内部控制制度将对企业的发展造成严重的影响,甚至影响企业的生存,因此只有找到企业内部控制中的问题解决途径,企业才能长效健康的发展。本文将通过分析内部控制存在的问题,探索出企业强化内部控制的路径。

[关键词] 企业;内部控制;存在问题及解决措施

企业内部控制是企业为了能够持续发展所制定的内部管理制度,是企业实现经济效益的基础保障,也是企业提升综合竞争力的关键因素。目前,我国企业的内部控制管理取得了一定的发展,但是随着企业的不断发展,各大企业内部控制制度中存在的缺陷也开始逐渐凸显,甚至某些问题直接对企业的生存发展造成了严重的影响,基于此,本文将通过分析当今企业内部控制中存在的问题,找到解决问题的途径,为企业未来实施内部控制和企业的发展提供一些建议。

一、加强企业内部控制的重要意义

(一) 提高企业资源配置效率。企业通过内部控制,将企业资源进行整合再分配,避免了资源浪费的情况,提高了企业资源配置效率。

(二) 提高了企业的经营管理效率。企业内部控制贯穿于企业经营全流程,以企业发展为目标,将企业生产、经营有机结合起来,提高了企业的经营管理效率。

(三) 提升企业的经济效益。通过内部控制,企业的生产、经营、管理更加规范,企业管理效率提高,经济效益进一步提升。

二、当前我国企业内部控制中存在的主要问题

(一) 没有正确认识到内部控制的重要性

内部控制难以发挥出真正的管理效用的根本原因所在是企业上下没有正确的认识到企业内部控制的重要性和必要性。一是企业管理层方面。企业的管理高层过多的重视企业盈利情况,忽略了企业的内部控制。领导不重视,公司在内部控制上的投入自然有限,许多企业常常因为在内部控制人力、财力投入不够,导致内部控制工作难以有效的开展。同时由于公司管理层的不重视,导致员工在思想上也不能够正确的认识到内部控制的重要性和必要性,内部控制执行较差。二是员工自身方面。在企业中,部分从事内部控制的人员思想觉悟不高,在执行内部控制制度时存在被动执行、选择性执行或者完全不执行的情况,导致内部控制工作最终流于形式,管理效果难以高效的发挥出来。

(二) 未构建科学的内部控制管理体系

随着企业现代化进程的不断加深,绝大多数的企业已经认识到了企业内部控制的重要性,但是由于我国内部控制管理还处于一个发展阶段,企业在实施内部控制的过程中缺乏一定的经验,导致企业构建的内部控制管理体系还不够完善,执行起来也具有一定的难度。同时部分企业在建立内部控制制度时,在财务控制政策上的倾斜力度较大,忽视了企业内部控制中的风险管理控制、部门之间的沟通协调机制、信息共享控制以及企业员工的综合能力培训等方面的管理,这些方面无法进行有效的规范,企业的内部控制缺乏完整性,无法发挥出真正的效用。

(三) 未建立完备的内部控制监督机制

一项制度的执行,除了制度本身的完整性和科学性外,在执行过程中还需要完备的监督机制去对制度执行情况进行检查监督,查找制度在执行过程中存在的问题,通过不断整改进一步完善制度,提升企业内部控制管理能力。目前,我国绝大多数的企业已经完整运行了内部控制管理,同时成立了内部控制审查机构,但是内部控制的能力依然不高。其原因在于:一方面许多企业的内部控制审查机构无法真正的从企业的部门中真正的独立出来,监

督部门受到各个层级领导、各个职能部门的影响,内部控制监督检查工作在开展的过程受到各方的阻力较大,监督效果难以发挥出来。另一方面企业在开展内部控制监督工作时,侧重于对企业的财务工作实施状况进行检查监督,而忽视了企业内部管理、制度执行、风险管理的监督,监督职能发挥有限。

三、强化企业内部控制的措施

(一) 统一思想,高度重视内部控制工作

内部控制工作是企业生存发展的重要影响因素之一,企业上下必须在思想上达成统一的认识,正确的认识到内部控制的重要性和必要性。一是管理层方面。企业的管理层要高度重视企业的内部控制工作,要将企业内部控制工作提升到企业战略的高度,同时加强对企业内部控制的人力、财力的投入,为企业开展内部控制工作提供保障。二是员工方面。企业员工要严格按照公司领导的工作指示,在工作中积极践行内部控制制度,将内部控制的效用真正的发挥出来。

(二) 构建科学的内部控制管理体系

企业在制定内部管理制度时,一方面要以控制企业成本,实现企业最大经济效益为指导思想,内部控制措施全面涵盖企业的经营管理流程、企业经营业务等;并在对企业全面控制基础上,重点关注企业的重要业务和重点风险领域,同时根据企业的战略目标及经营管理现状,对企业内部控制建设进行完善。另一方面企业的内部控制管理体系要在对企业的业务流程、职能部门管理、机构设置等方面形成相互间的制约关系,推动企业不断发展。

(三) 建立健全内部控制监督管理体系

企业内部控制监督体系分为两个方面,一方面通过检查发现企业内部控制问题,如通过内部审计对企业的日常经营管理情况进行内部检查,针对发现的问题立查立改,不断完善企业内部控制制度。但是由于企业审计部门无法真正的从企业中独立出来,监督职能无法完全的发挥出来,这个时候企业需要通过外部审计,对企业进行外部检查,挖掘企业经营管理中较为隐蔽的问题,提升企业的经营管理能力。另一方面应充分发挥企业员工的监督管理作用,畅通企业员工问题反馈通道,如员工可以直接对管理人员工作不良问题进行反馈,不断促进企业健康发展

四、结语

企业内部控制是企业适应市场竞争环境,提高企业核心竞争力的重要举措之一。企业只有通过内部控制查找自身经营管理中存在的问题,不断优化企业经营管理流程,强化企业风险抵御能力,才能促进企业健康发展。

参考文献:

- [1] 幸婧妹. 企业内部控制存在的问题及完善对策[J]. 纳税, 2019(10):274-275.
- [2] 王珊红. 浅谈制造业中小企业内部控制存在的问题及措施的分析[J]. 中小企业管理与科技(上旬刊), 2017(10):18-19.
- [3] 李宝盛. 谈企业内部控制存在的问题及措施[J]. 财会学习, 2018(03):183-184.
- [4] 席战伟. 企业内控管理存在的问题及措施分析[J]. 中国市场, 2015(35):112-113.