

新经济常态下企业内控存在的问题与对策研究

戚志丹

(郑州一建集团有限公司 河南 郑州 450000)

[摘要]在新经济常态下企业面临的市场竞争变得更加激烈,只有在构建了完善内部控制制度基础上,才能够为企业的健康、长远与持续发展提供良好的现实意义与价值。因此企业还需要结合自身内控工作的开展现状,对现有的企业内控工作模式进行不断优化与完善。只有这样才能够将内控工作在企业发展中的作用充分发挥出来,对于企业的长远健康发展也有着积极意义。

[关键词]新经济常态;企业内控;问题;对策

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.10.2038

在新经济常态背景下,我国企业在发展过程中所面临的市场环境变得更加复杂。这也就需要企业能够做好自身的内部控制工作,将内控管理贯穿到企业的所有管理活动之中。只有这样才能保障企业各业务活动的顺利开展,并在企业内部营造出良好的发展合理,为企业自身战略目标的实现奠定良好基础。

一、企业开展内控工作的重要性探究

内控工作作为企业内部管理体系的重要内容,也是企业提升自身经济效益以及市场核心竞争力的客观需求。通过良好的内控工作,能够对企业内部的各个部门进行有效连接,使其形成合力,促进各部门的工作效率得到进一步的提高,对于企业经营目标的顺利实现也有着积极意义。

在企业自身发展过程中,通过良好的内控制度,能够保障企业各项规章制度以及经营决策的顺利执行,对于企业自身战略发展目标的实现也能够起到良好的指导作用。此外通过内控工作的开展,也可以帮助企业领导层及时发现自身经营管理工作中的问题,随后及时采取相应解决措施进行处理,促进各规章制度与经营决策对企业的服务价值充分发挥出来,来为企业带来良好的经济效益,对于企业市场核心竞争力的提高也有着重要意义。在企业内部控制工作开展过程中,可以通过内部审计、岗位轮换以及职务分离等多种方式,实现企业各种会计信息的采集、记录、归类与汇总工作,随后通过财务报表等形式对企业的生产经营情况进行真实反映。这样也可以及时发现企业运营中的风险问题并加以处理,获得良好的风险评估与分析效果。因此说内部控制在企业发展中有着非常重要的应用价值,也是保障企业经营目标顺利实现的重要途径。这也就要求企业能够加强对内控工作的重视度,进行现有内控体系的优化与创新,保障企业经营目标的顺利开展。

二、新经济常态下企业内控工作存在的问题

(一)管理层对内控工作的认知不足

要想保障企业内控工作的顺利开展,首先要求企业管理层能够对内控工作的开展重要性有深刻的认知。但是目前部分企业的管理层因为受到了传统管理理念的影响,在日常企业管理工作中对于内控工作作用的认知不足,也不愿意加强对企业内控工作的人员投入与资金投入力度,直接影响到企业内控工作的整体开展效果。目前我国部分企业在内控工作进行过程中,多是将工作重心放在获取最大化的经济效益上面,并且多是将成本控制作为企业发展的重点内容,往往忽略了内部控制在企业发展中的重要作用。在这一背景下,很多企业在内控体系的构建过程中还存在有比较多的问题,这也是企业现阶段内控工作开展中存在的重要问题之一。

(二)内控执行力度薄弱

内控工作在企业发展中有着非常重要的作用,也是企业战略发展目标得以实现的重要保障。目前很多企业虽然已

进行了内控制度的构建,但是在内控工作执行过程中还存在有执行力度过于薄弱的问题,使得内控制度的落实效果不佳,对于企业自身发展也造成了一定的阻碍。部分企业在发展过程中对于内控工作的重视度不足,认为内控工作并不能直观的提升企业的经济效益水平,部分企业甚至没有进行内控管理机构的设置。这就导致了内控工作在开展过程中还存在有随意性比较大的问题,对于内控作用的发挥也造成了一定阻碍。因为内控执行力度过于薄弱,使得很多企业在自身发展过程中无法践行内控工作等方面的基本要求,在企业内部工作开展过程中还会受到多种外界因素的干扰,对于企业的可持续发展也造成了比较大的影响。

(三)企业管理机构不够完善

内控工作涉及到企业的各项业务开展活动以及管理工作中,而企业管理工作的开展效果也关系到内控工作的落实质量。目前很多企业在内控工作开展中并没有良好的管理机构作为支撑,具体表现在企业现有的管理结构不够完善,各项内部管理工作在开展中还有着独立性比较大的问题。因为缺乏完善的管理机构作为支撑,使得企业内部控制开展中各管理层的连贯性不足,内控工作也就难以落实到企业的实际经营发展过程中,对于企业各项业务活动的开展也就无法起到良好的监督管理效果,并且影响到内控工作在企业内部的开展效果。

(四)内控职责落实度不足

我国部分企业在自身发展过程中因为传统管理理念的影响,还存在有管理模式过于陈旧的问题,对于一些新型管理理念与管理方法的接受度不足,这也是影响到企业内控工作开展效果的重要原因。比如部分企业在内控工作开展过程中,多是将重心放在了自身的业务活动开展情况上,对于内控执行工作的重视力度不足,也没有对内控的具体方案以及体系等要求进行明确。此外在企业内控工作开展中还需要各部门都主动参与其中,来形成良好的管理合理。但是依旧有部分企业在内控工作开展中并没有进行内控职责的有效落实,各部门参与到内控工作中的积极性不足,这些部门在日常业务工作开展中还会出现内控落实不到位的问题,内控工作在开展中也存在有比较大的偏差,对于企业自身发展也会造成非常大的影响。

(五)内控监督水平不足

在企业内控工作开展过程中,如果没有充分发挥出企业内控工作的监督作用,也没有构建科学有效的内部审计制度,还会直接影响到内控制度的落实效果,这也是部分企业在内控工作开展过程中存在的重要问题。如果内控监督水平不足,也就无法对企业内部工作起到良好的监督管理效果,对于各部门在业务活动开展中的工作交叉以及权钱交易等问题也就无法起到良好的规避效果。此外监督体系的欠缺,也直接影响到企业各项控制工作的开展效果,并且会导致企业

内控工作的开展真实性与客观性无法得到保障,对于企业内控职能的发挥也造成了一定阻碍。

三、新经济常态下提高企业内控工作水平的具体策略

(一) 构建完善的企业内控制度

在企业内控工作开展过程中还有着涉及面广以及复杂性的特点,也就要求企业能够先构建完善的内控管理制度,为后续各项内控工作的顺利开展提供良好的制度保障。这样也能够加深企业各部门的沟通与联系,确保企业各岗位工作的落实效果。在对自身的内控制度进行完善过程中,要求企业能够对新经济常态下的工作体系有充分的了解,随后结合现有市场发展态势进行企业自身发展结构的优化与调整。企业需要对董事会、监事会以及管理层的权责与义务进行合理划分,对于一些不相容的职务还需要进行分离的行为规范以及制度制定,确保各项决策与执行监督工作的顺利开展。这样有助于企业各业务部门的职责充分发挥出来,保障每个人的责任能够得到有效的落实。此外在对企业内控制度进行完善时,还需要做好自身的风险评估工作,并且进行内控审批制度的合理构建,这样能够帮助企业实现内控风险的有效识别与控制,保障企业各业务活动的开展效果。最后则要求企业在结合自身发展情况以及战略发展目标基础上,做好集中化的资金档案管理工作,将企业各项业务活动开展中的风险发生几率最大限度的降到最低。

(二) 构建良好的内控环境

在企业自身发展过程中还需要构建一个良好的内部环境,才能够促进内控管理效率与管理制定得到进一步的提升,确保企业内控的价值最大限度的发挥出来。因此企业还需要从多方面入手,来营造良好的内控环境,加强企业内部工作人员对内控管理工作的重视力度。首先在企业自身发展过程中,还需要加强对内控工作重要性的宣传力度,引导所有员工们主动参与到内控工作之中,保障企业各项内控工作的顺利开展。在该过程中也要对企业管理层以及员工们进行企业文化的宣传,并要实现企业内控工作以及企业文化两者的有机融合,从而在企业内部营造出良好的内控工作氛围,为各项内控工作的顺利开展奠定良好基础。此外企业还需要做好内控管理的实践工作,进行独立的内控管理部门构建。针对具体的管理人员需要进行内控管理方案的针对性设定,促进企业的内控整体管理水平得到进一步的提升。

(三) 强化风险识别与管控

财务风险管理作为企业内控工作中的重要内容,但是目前很多企业还存在有风险意识欠缺的问题,也没有对企业自身经营中的财务风险进行准确评估与识别,也就容易导致一系列财务风险的发生,为企业带来严重的经济损失。因此在企业内控工作开展过程中,还需要不断提高自身的风险防范意识,对企业各项业务活动开展过程中的风险因素及时进行挖掘,随后进行针对性解决措施的制定,最大限度的降低财务风险的发生。因此现代企业还要进行专门的风险管理机构的构建,随后配备专业的风险管理人员,保障各项风险管理工作的落实效果。其次现代企业在进行风险识别过程中,也需要对具体的风险管理目标进行明确,针对目标做好风险识别与评估工作,确保各业务工作流程的顺利进行。此外现代企业还要针对各业务流程的开展情况进行严格评估,就各业务活动进行中存在的风险因素进行准确识别与处理,促进企业的风险容忍度得到进一步的提高。对于影响到企业发展的重大风险隐患,要及时采取相应措施进行财务风险的防范处理,让企业自身的风险防范能力得到更进一步的提升。

(四) 强化企业内部控制的监督力度

只有做好了企业内部控制的监督管理工作,才能够将内控工作的价值充分发挥出来,为企业的长远健康发展奠定良好的基础。为了进一步强化内部审计对于内部控制的监督作用,要求企业能够做好以下几个方面的工作内容。首先要求企业能够对内部审计部门与人员的独立性问题起到良好的解决效果,保障内部审计工作在开展过程中,审计部门与相关工作人员只对高层管理者负责,也不会受到其他层级管理者的管控。这样能够有效避免其他领导层对于企业内部审计工作所造成的影响,确保内部审计工作的价值最大限度的发挥出来。此外企业在内部审计工作开展过程中,要对以往业务活动的开展流程进行综合评估与分析,这样才能够对业务活动开展中的问题及时发现并进行完善,进一步提高企业的内部审计工作水平。此外在内部审计工作开展中,要求企业可以进行内部审计机制的不断优化与完善,还要加强对内部审计工作人员的技能培训工作,强化企业的成本控制水平,促进企业经济效益得到进一步的提高。最后则要求企业在结合了监督考察结果基础上,将奖惩机制落实到内部监督管理工作中。对于在监督考察工作中表现良好的部门以及工作人员,可以给予必要的精神奖励以及物质奖励,来激发各部门人员参与到内部监督工作中的积极性与主动性,强化对企业内部控制的监督水平,促进企业的内控工作水平得到进一步的提高。

(五) 加强信息化技术的应用力度

随着互联网技术的不断发展,在企业的业务活动与管理活动中也获得了良好的应用效果。通过将信息化技术应用到企业内控工作中的方式,能够促进内控工作质量以及工作效率得到进一步的提高,促使企业内控工作的价值最大限度的发挥出来。比如在企业财务管理活动中,通过各项财务软件的高效利用,可以减少传统重复性财务工作所带来的压力,促进财务管理水平进一步提升。其次信息化技术手段的应用,还能够企业内部进行信息交流平台的搭建,实现企业内部信息的共享。这样可以帮助内控管理人员及时掌握各部门的相关数据,随后通过大数据分析等技术手段,对企业的内控管理工作起到良好的优化效果。

四、结语

综上所述,在新经济常态下企业所面临的市场竞争变得越加激烈,这也就要求企业能够不断提高自身的内控管理水平,实现企业内部资源的合理配置,帮助企业获得更多的经济效益。目前很多企业在内控工作开展中还存在有比较多的问题,需要在结合市场经济变动情况与企业自身业务开展特点基础上,进行现有内控工作模式的不断优化与创新,从而将企业内控的价值充分发挥出来,对于企业的长远与健康发展也有着重要意义。

参考文献

- [1] 姚加佳. 新经济常态下企业内控存在的问题与对策[J]. 经营者, 2020, 34(15): 95, 97.
- [2] 李伟龙. 浅谈新经济常态下企业内控存在的问题与对策[J]. 经营者, 2020, 34(7): 66, 68.
- [3] 郑亚亚. 新经济常态下企业内控存在的问题与对策研究[J]. 中国商论, 2018(24): 102-103.
- [4] 周洁. 新经济常态下企业内控存在的问题与对策研究[J]. 财经界, 2018(21): 27-28.
- [5] 李环宇. 新经济常态下企业内控存在的问题与对策研究[J]. 环球市场, 2018(35): 111.
- [6] 闫亮亮. 新经济常态下企业内控存在的问题与对策研究[J]. 环球市场, 2018(31): 108-109.