

企业内部控制体系建设路径探索

贺耀

内蒙古协新股权投资基金管理有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i7.1744

[摘要] 在当前的经济发展环境下,企业已经进入了新的发展阶段。随着全球经济体系的逐步完善,各国之间的经济关系也日益紧密。在这样的经济发展大背景和大形势下,我国的企业正面临着越来越激烈的竞争压力,既有机遇也有挑战。在竞争压力巨大的市场中,如何抓住机遇,达成胜者为王的经济目标,是当前各大企业急需思考的实际问题。毫无疑问,加强企业内部管理是提高企业竞争力的关键步骤。

[关键词] 企业; 内部控制体系; 经济

中图分类号: F27 **文献标识码:** A

Exploration of the path of enterprise internal control system construction

Yao He

Inner Mongolia Xiexin Equity Investment Fund Management Co., Ltd

[Abstract] In the current economic development environment, enterprises have entered a new stage of development. With the gradual improvement of the global economic system, the economic relations between countries are becoming increasingly close. Under such a background and situation of economic development, China's enterprises are facing more and more fierce competitive pressure, with both opportunities and challenges. In the market with huge competitive pressure, how to seize the opportunity and achieve the economic goal of winning is the actual problem that major enterprises urgently need to think about. There is no doubt that strengthening the internal management of enterprises is a key step in improving the competitiveness of enterprises.

[Key words] Enterprise; internal control system; economy

引言

为了企业的持久增长,必须建立健全企业内部监督体系。良好的内部监督体系有助于提高企业决策的准确度与合适度,确保财务信息的准确无误,防止企业遭受经济损失。所以,企业的领导人应该关注企业的内部监督体系的运行,根据企业的发展状态和社会的需求,持续优化企业的内部监督体系,寻找新的途径,这样才能推动企业的持久增长。内控体系建设是企业管理中的一个重要环节,是实现企业稳健运营、风险管控的必要手段。如何科学的构建和完善内控体系,是当前企业管理中亟须解决的问题。

1 企业内部控制管理体系的意义及设计原则

1.1 意义

建立健全的企业内控制度,能改善企业的综合管理能力,现如今,世界大环境不景气,造成一些企业的经营陷入困境,唯有完善企业内控的管理体系,方能防止资产的损失。目前来说,企业想要做到可持续发展,就必须遵守相关法律法规的规定,文明地经营企业,并适当地回馈、奉献社会。健全企业内控的管理制

度,能有效地监控和管理企业的日常生产和经营活动,保证企业的各项工作程序均遵守有关的法规。

1.2 设计原则

目前来说,在不断发展的社会经济和市场经济中,在进行企业内部控制与管理系统的制定时,必须遵守以下的设计原则:一是经济节约原则。二是系统性原则。三是协调性的原则。四是制约性原则。五是责任追究制度。

2 企业内部控制体系构建的步骤

2.1 明确控制目标

构建企业内部控制体系时,首要任务是确定控制目标,这些目标包括企业的运营目标、管理目标和风险管理目标等。这将有助于企业在逐渐构建内部控制体系时更专注于关键的部分。确定控制目标需要考虑到企业的基本运营活动和利益相关者的需求,将企业目标与内部控制体系的核心目标相结合,并逐步完善。

2.2 制定控制策略

在设定明确的管理目标后,企业的内部管理系统可以运用

相应的管理策略。这些策略是企业优化内部管理体系的操作思想和方向。通常,这些策略会提出一个企业的特定管理策略,然后根据这个策略衍生出一些具体的技术和管理方法。

2.3完善控制措施

在制定了控制策略之后,企业需要进一步优化控制手段,并设定详尽的控制策略和具体的控制步骤。这些策略应包括企业组织架构的调整、流程的优化、岗位职责的清晰划分等多个方面。另外,也需要根据控制策略和方法的要求执行相应的控制手段。

2.4实施控制评价

构建企业内部控制管理控制体系是一个关键的管理步骤,需要设立相应的管理控制机制。通过建立评估、监督和检查的机制,能够及时发现企业内部控制的缺陷,并进行适时地修正,以防止风险的潜在威胁。为了构建一个控制评估体系,企业还需要设定相应的评估准则,这包括控制目标的实现率、控制成果的收益等因素。

2.5持续改进

大规模的企业内部控制建设是一个持久的过程,需要持续地进行和优化。企业应该确保内部控制机制的建设能够与各个阶段的工作区分开来,并且设立专门的员工负责监督整个工作的进展和是否完成。在后续的工作中,企业需要对前期工作的控制效果进行评估,并对存在的问题和不足进行适时地调整和改善。为了确保企业内部管理系统的持久稳定和高效运作,需要对企业的运营流程进行全面地监控。

3 企业内部控制管理体系建设的现状

3.1治理层内部控制体系的不健全

随着企业规模的扩大,内部控制的重要性逐渐显现,企业内部员工数量增加,经营活动频繁,生产和经营环节增多,一些内部控制的操作时,都有各自的运行规则。然而,许多企业仅关注部分内部控制环节,对全面的内部控制体系建设却有所忽视。许多企业的问题源自其内部人员,包括管理人员的贪污腐败,擅自占用企业资金,篡改财务报告等行为。这些行为主要是由于企业对运营人员的花销控制不严,缺乏健全的监控体系。因此,管理人员有可能擅自挪用更多的资金,轻微的情况下,可能使得企业的盈利下降,严重的话,甚至可能引发企业的重大亏损或破产。

3.2内控执行力度弱

虽然企业注重构建内部控制体系,但其执行力却显得较弱。这主要源于该体系的合理性和有效性存在问题。在某些情况下,内部控制与实际操作的相关性较差,这可能导致内部控制的存在变得毫无意义,或者某些企业的内部控制模仿了其他企业的做法,而未进行深入的调研,从而使得它们无法适应企业的真实状态,无法实施,最终使得内部控制无法顺利且准确地运行。另外,如果没有相应的流程管理,或者在执行过程中缺乏适当的考勤和奖惩制度,很可能会导致很多部门在执行内部控制时表现得敷衍了事,这也会导致内部控制的实施能力降低,执行起来遇

到很多困难,从而严重影响内部控制的效果。然而,许多企业并未建立特定的内部管理体系,因此无法对企业进行全面的管理和监控,这同样会使得企业的内部管理执行能力难以真正实现。

3.3内部监督力度不够

尽管内部监管在企业的经营活动中占据着关键的地位,但目前的情况却表现出,企业对于监管的观念并未充分理解。尽管现阶段的各个企业已经建立起自己的监管组织,但这些组织仍面临着许多不完善的地方,比如,他们并未能准确地定义监管的目标,或者监管团队成员并未能充分理解并清楚地阐述他们的工作职责。此外,他们的监管意识并未得到充分的宣扬,这使得他们在实施监管时缺乏深度,无法实现有效的监管。在对责任的追查过程中,常常因为考虑到员工的面面,或者因为其它因素影响个人的利益,而未能实施透明的处理方式以及严谨的监管评估体系。这种行为在不知不觉间将问题推向了极致。尽管企业的监管体系已经相当健全,但因为缺乏适当的配套监管制度。如果企业未能实施前期、过程及结束阶段的监管,并且未能遵循严格的监管标准,那么可能会在特定的商业活动或员工的操作过程中产生误区。

3.4内控人才的缺失

观察当前的行业环境,一些公共机构的内部管理人员的专业能力不足,特别是在一些基础型的企业中,他们的内部管理专业知识匮乏,或者没有相应的经验。这使得他们难以胜任他们的职责,无法达到良好的内部管理效果,同时,他们的内部管理执行力度也不足。目前,我国的企业普遍更愿意从具备外资背景或在海外上市的企业中招聘内部控制专家。虽然这群专家具备深厚的知识与操作能力,能够立即参与到企业的内部监督任务中,然而,企业同样需要为他们支付较大的薪资。只要企业的内部监督体系被确立,其内部监督职能的负担就会逐渐降低,而且变得更加严谨。企业认为,从国际上引入的内部管理专家的成本效益正逐渐降低,所以他们并未在人力资源增长方面投入更多的精力。这种情况同样直接引发了内部管理专家的离职。

4 企业内部控制管理体系的建设与完善对策

4.1建设与完善企业内部控制管理体系

在企业层面,内部控制管理体系的重要性不言而喻。需要最大限度地发挥其约束和限制的作用,以达成对企业全面的管理,确保相关系统的高效运行,并对企业的进步产生积极影响。需要强化在事件发生后的监控和管理,以便处理已经产生的问题。这不仅需要处理这些问题,也需要进行员工的心理疏导,避免再次遇到类似的问题。

4.2定期开展风险评估管控工作

第一,企业需要准确理解其运营情况与运营目的,并且要以科学的态度去探讨其所面临的风险,明确其风险的根源,将其划分为各种类型,例如内在的风险、外在的风险等,以便于更精准地设计出具备针对性的应对策略。此外,应该以企业的整体战略为基础,来评价企业的风险。应该将这些战略融入企业的各个部

分和职务之中,并针对可能产生的风险,企业应该重新设立相应的策略标准,以便有效地防范并维护企业的健康成长。第二,当企业制定其运营战略时,同样须根据此制定全方位的风险预案,通过特别的风险评估,掌握企业所遭遇的各种危机,并预先采取应对手段。经过风险评价,企业有能力理解产生这些风险的基础理念,从而依据这些理念对风险的起源做出区别,这样就可以把它们区分为两种类型:一种是已知的风险,另一种是未知的。第三,企业应以预防、负责、减轻、共享风险为主导,而政策设计者则需依赖风险的评价报告,并配合有关的风险处置活动给出建议。第四,企业的风险控制,还需依照企业的真实运营与管理环境,辨认出可能的风险种类,并以科学且适当的方式设计出管理计划。

4.3 强化内部控制管理的执行力

企业必须把不匹配的职责区别开来,禁止让同一个员工承担不匹配的工作,这是确保内部监督管理高效的核心因素和根本。只有做到这点,才能够避免企业面临的危机,使得紧密相连的事项彼此限制,从而实现最佳的结果。因此,企业必须全面考虑,了解并熟悉生产运营的各个环节,并针对必须独立的环节进行操作,这样才能确保内部监督管理的高效。另一方面,在平常的商务活动中,必须调整管理体系的权力,同时,也必须清晰地界定各自的职责,妥善地划分和约束各项任务。为防止问题的出现,有关的企业应该定期监控审计任务的执行进度和实际执行状态。

4.4 提高内控监督力度

内部监管系统是对内部控制的有力保障。企业应当主动优化监事会的人员配置,构建独立的监察机制,以此保证监察的独立性,确保监事与董事会的独立性。另外,强化相关监管体系的构建,提升监管团队成员的法律意识,加强法律环境的建设和监管人员的专业素质的提升,定期对内部控制工作人员进行法律知识的培训,增强他们的法律意识。企业需要对内部监管团队进行全面的标准化学习,严格控制员工的行为,并定期对工作的完成情况进行评估和测评。建立对企业的前期、中期和后期的监管机制。

4.5 加强内部控制人才的培养

企业有必要提升员工的素质,尤其是在内部控制方面。需要强化对内部控制员工的素质培养,提升他们的工作能力。同时,也鼓励他们学习和深入理解相关知识。在对现有员工进行培训之后,还需要积极引进内部控制人才,规定他们的职业标准。也鼓励企业内部控制专员获得内部控制师等资格证书,以此来进一步提升企业的内部控制水平。

5 结语

总而言之,构建完善的企业内部控制管理体系是一项需要较长时间的任务。企业内部控制管理任务是一项系统性的任务,它不仅融合了现代化的管理理念,也是企业发展的实际反映。系统的构建和优化,需要设计师根据企业的实际状况,有针对性地进行相关工作。目前,伴随着社会经济和市场经济的飞速进步,对企业的管理系统也提出了新的挑战。企业必须构建完善的内部控制管理体系,对潜在的风险进行评估和管理,增强内部控制管理的执行力,建立内部信息交流系统,提升员工的工作水平,增强企业的核心竞争力,推动企业的高质量发展。

参考文献

- [1]俞昌峰.新时期企业内部控制体系建设完善路径探究[J].产城,2022(12):0103-0105.
- [2]王志明.企业财务管理内部控制体系的建设路径探索[J].中国商论,2020(2):2.
- [3]张志刚.企业财务管理内部控制体系的建设路径探索[J].理财周刊,2021(4):82-83.
- [4]廖瑞贞.企业财务管理内部控制体系的建设路径探索[J].纳税,2020(010):17-18.
- [5]余晓梅.企业财务管理内部控制体系的建设路径探索[J].中国经贸,2021(3):94-96.
- [6]李娜.企业财务管理内部控制体系的建设路径探索[J].商讯,2020(8):11-13.

作者简介:

贺耀(1987--),男,汉族,内蒙古呼和浩特市人,本科,内蒙古协新股权投资基金管理有限公司,会计师,研究方向:内部控制与风险管理研究。