

# 企业内部控制现状及优化策略研究

徐贤峰

(河南农开投资基金管理有限责任公司 河南 郑州 450000)

**摘要:** 新时代背景下,企业管理的重要性越发明显。内部控制是企业管理的重要工作内容之一,做好企业的内部控制优化创新,不断提升企业内部控制的规范性和有效性,可以确保企业各类财务资产的安全性与完整性,早日实现企业既定的经营管理目标,进而促进企业的可持续发展。基于此,文章简要分析了现代企业内部控制现状,探究了几点企业内部控制优化策略。

**关键词:** 现代企业;内部控制;优化措施;可持续发展

**引言:** 社会主义市场经济给现代企业的经营与管理提出了诸多新要求,要求企业需要重视内部控制优化建设,确保内部控制制度可以符合企业经营发展需求,也能够与市场经济体制产生良好的“化学反应”。尽管我国各大企业已经积极建设了相对较为完善的内部控制制度,并且这些内部控制制度也发挥出了相应的作用,但从整体上来看,很多企业的内部控制效果并不理想,内部控制制度仍然有比较大的完善和进步空间,为此,越来越多的业内人士已经着手对如何强化内部控制的作用进行了针对性研究。

## 一、企业内部控制现状

企业经营规模的不断扩大,产生的财务资产数量也随之增多,为了最大限度保障企业财务资产的安全性和完整性,各大企业陆续出台了一系列内部控制制度,这不仅符合企业经营发展的基本要求,同时也能够主动迎合《会计法》相关新准则提出的相关规定。内部控制对于现代企业的经营管理至关重要,能够显著提升企业经营管理规范性,避免出现暗箱操作等不合理行为,还可以防止企业珍贵的财务资产出现安全风险。我国企业已经构建了比较完善的内部控制制度,也取得了比较理想的应用和管理效果,但不可否认的是,很多企业仍然在内部控制方面存在比较多的问题,如果不能及时处理掉这些潜在的安全风险,一方面会对企业的经营管理能效产生巨大影响,另一方面容易增加企业的经营风险。从整体上来看,企业内部控制存在的问题普遍集中在以下几个方面:

### (一)企业内部控制环境不理想

很多企业管理者对于内部控制并没有比较高的重视度,甚至个别企业管理者会认为内部控制容易影响企业顶层管理者的权力和威慑力,因此,在企业落实内部控制过程中,往往会出现比较严重的“形式化”问题。由于企业重视度不足,直接影响到企业内部控制制度的完整性与合理性,企业间普遍存在不同程度的内部控制制度不健全问题,现行的内部控制制度无法满足企业财会管理工作基本需求,甚至存在内部控制制度执行力不足的情况,这样便会直接影响到企业管理能效。

### (二)风险评估重视程度有待提升

风险评估是内部控制中非常重要的管理内容,其主要目的在于分析和评估企业当前存在哪些风险问题,再通过一系列风险防控措施达到规避风险的目的。风险评估是企业安全经营发展的关键所在,对于企业经营管理有着重要价值。但很多企业对于内部控制中的风险评估缺少正确认识和关注度,风险评估理念以及方式方法仍然比较落后,一旦企业无

法及时识别风险、无法准确评估风险,很容易引起一系列经营风险问题,甚至有可能对企业的财务资产以及企业经营发展产生诸多风险问题。

### (三)内部控制制度执行力有待提升

企业的内部控制能否真正起效,很大程度上取决于企业内部控制制度的执行效果。尽管我国很多企业都对如何提高内部控制执行力制定了比较多的管理机制,但仍然不可否认的是,企业的内部控制执行效果依旧有比较大的提升空间。比如说,部分企业为了降低人员开支成本,往往会将财务岗位和会计岗位聘请同一个管理人员,这样便很容易引起不必要的财务资产安全风险,甚至给企业带来巨额财务资产损失。另外,在财务预算执行方面,也存在预算执行效果不理想等问题,一方面削弱了内部控制制度的作用,另一方面也增加了企业的生产经营成本<sup>[1]</sup>。

## 二、企业内部控制优化策略

### (一)不断优化企业内部控制环境

对于企业的内部控制来说,要想将内部控制的作用最大化呈现出来,必须要构建良好的内部控制环境,这是推动内部控制稳定发展的基础所在。企业应当尽快为内部控制的落实和应用创造良好的环境基础,削弱企业存在的权力结构不合理问题,尤其要尽快解决权力过度集中的问题,为此,企业需要更加科学合理的完成管理岗位的调整,与此同时,明确各个部门、各个岗位的责任以义务,这样有助于提升企业经营管理效率。

企业还可以落实“独立董事制度”,这样有助于更加客观、公正的推进企业管理工作,准确发现企业经营发展过程中存在的不合理行为,并为企业制定科学合理的战略发展规划。企业需要充分发挥出人力资源管理的积极作用,积极招募有能力、有发展的现代化企业员工,再通过竞争机制、培训考核、绩效考核、激励奖励等措施,激发企业员工的工作积极性,全面提升企业各个岗位员工的职业道德素养。此外,企业还需要构建极具特色的企业文化氛围,牢固树立“以人为本”的企业文化阵地,增强企业员工的归属感以及对企业组织的满意度,通过强化企业文化软实力的方式,为企业形成良好的内部控制环境,从而确保内部控制可以真正落实到位。

### (二)做好企业风险的监控与评估

现代企业在创新和优化内部控制时,必须要加强在企业风险监控与评估方面应用好内部控制。随着企业经营规模的不断提升,市场经营环境日渐复杂化,企业面临的各类经营风险变得更多,稍有不慎就会导致企业面临比较严重的经营风险甚至有可能给企业造成巨大经济损失。为此,企业应当

通过强化内部控制，主动应对好一系列可能发生的企业经营风险，这样有助于降低企业经营风险发生几率。从整体上来看，企业风险监控与评估方面，主要涉及到风险识别、风险分析、风险防控等多个环节，比如，投融资风险、社会信用风险、合约风险等方面都是企业比较常见的经营风险。

“SWOT”是目前企业经营管理过程中风险管理非常重要的措施，既可以根据企业的自身实际情况，分析企业当前面临的经营风险，又可以帮助企业利用自身优势规避风险和防控风险，为企业搭建科学合理的风险评估机制。

### （三）提升企业内部控制执行效果

首先，企业应当尽快构建完善的岗位责任制，将每项工作落实到各个岗位、各个员工，从而确保每项工作都可以优质完成。通过岗位责任制，有助于增强企业员工的工作责任意识，引导每个员工都通过积极主动的相互监管，降低企业经营生产过程中出现风险的几率，同时，提高企业经营生产效率；其次，企业需要建立职务分离制度，尤其要确保企业财务管理岗位和会计管理岗位分属于不同的员工，这样能够有效避免企业财务资产出现丢失、挪用等情况。此外，企业还可以积极采取岗位调换制度，定期对财务管理人员和会计管理人员进行调岗，这样不仅有助于提升财会人员的工作能力，更可以明显降低滥用职权情况出现几率。

### （四）做好企业内部审计监督管理

首先，企业需要采取全面预算管理机制，对企业所有经营生产行为进行约束和管理。企业应当为每个部门、每个岗

位、每个生产项目制定相应的预算，比如，月度预算、季度预算、年度预算等，然后对预算编制是否合理进行审查、对预算执行情况进行监督管理，这样可以显著降低企业经营生产成本；其次，企业应当设立独立的内部审计机构，内部审计机构只需要对董事会和监事会负责。内部审计机构不受到财务部门的约束和管理，而且有权利对财务部门的管理工作进行监督与管理。为了确保内部审计工作可以发挥出作用，企业应当尽可能突出内部审计的权威性以及规范性<sup>[2]</sup>。

### 三、结语

新时代背景下，我国的企业要想在激烈的市场竞争中突出重围，必须要对内部控制有比较科学合理的认识和见解，更要能够真正将内部控制与企业管理相融合，确保可以充分发挥出来企业内部控制的的优势作用。企业管理者需要在组织内部形成比较好的内部控制环境氛围，制定完善的内部控制制度，加强对内部控制执行全过程的监督与管理。除此之外，企业还需要依托内部控制，加强对企业风险的监督与评估，同时，做好内部审计的监督与管理工作，进而为企业创造良好的经营发展环境。

### 参考文献：

[1]刘志祥,张钦鑫. 云南省小微企业内部控制现状及完善对策研究[J]. 新经济,2021(9).

[2]梁才发. 风电企业内部控制优化策略与风险把控路径研究[J]. 中小企业管理与科技,2020(23).