

企业内部控制在公司治理中的应用路径

杨鲁晓

(河南长安交通科技发展有限公司 河南郑州 450000)

摘要: 无论是哪一个企业, 在运转的过程中, 都离不开内部控制这样的管理机制。内部控制理论从二十世纪四十年代出现并逐步发展, 且取得了一定的成果。然而由于一些企业缺乏对内控的重视度, 内控机制不完善等, 使得财务舞弊现象不断增加, 公司治理状况堪忧。本文主要针对内控在公司治理中应用存在的问题, 提出几点解决的策略。

关键词: 内部控制; 公司治理; 问题; 策略

引言: 一个成功的企业, 离不开完善的治理模式以及内部控制机制。所谓的内部控制就是分析在企业中各个部门的组织地位, 帮助其找准定位, 并行使相关职能。公司治理则是通过模式, 协调各方利益, 提升效益。可见内部控制和公司治理两者的目标是一致的。目前, 很多企业通过内部控制, 减少了舞弊以及错误的行为, 也促进了企业的可持续发展。但是想要构建一个完善的内控是不易的, 其通常包含环境的控制、风险的评估、信息的沟通、控制活动以及监督评价, 如若某一个环节存在不足, 就必然会影响到整个内控的质量以及企业的发展。

一、内部控制以及公司治理的概述

(一) 内部控制

为了保证企业资产的真实、完整性, 经营活动的合法、有序运行, 企业通常会采用有效的方式对内部的人、资产、财务等进行控制, 这种方式就是内部控制。内部控制的责任人是企业的员工、经理以及各个董事, 流程包含控制企业内部环境、对企业内部的风险进行评估、对各类活动进行控制等, 目标就是提升企业内部财务报告的可靠性, 促进企业高效的运营^[1]。

(二) 公司治理

从本质分析, 公司治理实际上就是制度的安排, 其通常包含五大内容, 第一不同的公司, 股权架构的设置是存在差异性, 且股权架构是否合理会关系到企业的各个决策以及未来的发展。第二在公司治理结构中, 董事会的作用是保证经理层和股东大会的沟通。第三独立董事应行使自身的监督权, 避免公司决策失误带来的损失。第四通过制定完善的激励机制, 增强企业的活力以及创造力。第五在保护投资者权益的基础之上, 追求公司最大化的价值。总之公司治理就是通过各种制度的协调, 保证各方利益, 提升企业效益。

二、企业内控在公司治理中应用存在的几点问题

(一) 缺乏完善的企业内控环境

在公司治理中, 内部控制是非常重要的, 但很多企业在运行的过程中缺乏对内控的重视度, 故并没有建立比较规范的内控制度, 也缺乏良好的企业文化。其次在进行相关决策或者是执行决策时, 还出现了一权独大的情况, 这和企业职权不清有很大的关系。这样的内部控制环境, 极易造成企业各种腐败现象, 加大企业运行风险。

(二) 企业缺乏较为健全的风险评估模式

风险评估是企业内部控制中极其重要的一部分, 无论是哪一个企业在运行的过程中都可能会受到内部以及外部因素的影响而导致一些风险的增加。因此, 企业必须要制定比

较健全的风险评估模式, 然而通过调查发现, 很多的企业内部风险评估缺乏长远的战略规划, 只注重于眼前的目标。亦或内部并没有融入先进的风险评测的工具, 比如现代化的信息技术。还有一些企业中的内部审计部门由于在通报风险时, 会考虑到自身的利益, 故有时候会出现通报不及时的情况, 也会导致企业在控制风险时丧失最佳的时机。从这些因素分析, 就可以看出企业缺乏较为健全的风险评估的模式。

(三) 缺乏规范性的内控活动

企业内控活动缺乏规范性, 主要体现在以下几点, (1) 在某些企业中, 相关决策在审批时, 独裁现象比较严重, 和民主管理原则相违背, 这也导致基层员工缺乏主动参与相关活动的积极性。(2) 员工缺乏对内控的了解且专业素质不强, 故在执行相关的控制活动时无法积极配合, 使得活动流于形式。(3) 企业内控缺乏全面性, 只针对一些关键的部门进行内部控制。

(四) 企业各个部门的信息沟通缺乏通畅性

在企业内控中, 信息沟通是否通畅会直接的关乎企业运行的效率。像一些中小型企业各个部门之间都是相互独立的, 也没有专门的沟通渠道, 这就会出现内外部信息不透明、缺乏公信力的情况。比如一些公司的管理层, 为了能够保证公司有较高的利润, 在公布财务信息时, 无论是对内还是对外, 都缺乏了一定的真实性。

(五) 企业缺乏有效的监督

内部监督是内部控制的最后一道屏障, 是降低企业运行隐患的有效手段。但是, 由于一些企业内部的内审部门缺乏独立性, 加之人员的素质并不高, 这也导致内审部门在开展工作时, 无法真正的在企业中发挥出监督的作用, 也降低了内控在公司治理中的整体效果。

三、企业内控在公司治理中应用的策略

(一) 营造良好的企业内控环境

企业内控和公司治理两者之间是相互促进的作用, 且两者在目标上也是一致的。为了能够发挥出企业内控在公司治理中的作用, 公司领导者必须要优化企业的内控环境。(1) 制定内控制度。具体包含建立职责分工制度、审批检查制度、会计以及企业管理制度、内部审计制度。(2) 引进高质量员工。在招聘员工时既要考察员工的专业素养, 又要评测道德水平, 保证员工和企业的文化、发展相一致。(3) 融入激励考评机制, 针对不同的部门设置不同的考评标准以及方法, 提升各个部门对风险、企业发展的重视度^[2]。通过多样化的方法和手段, 构建企业文化, 为企业良好的内控环境打下基础。

(二) 构建完善的风控模式,提升管理人员风控意识和能力

风险控制是公司治理及企业内控中极其关键的一环。在企业内部,只有构建一个较为完善的风险控制的模式,才能够降低企业在运行过程中可能会存在的隐患,保证企业的稳定发展。当然,企业必须基于当前的市场环境以及国家的宏观政策,充分的考虑公司的内部结构,构建风控模式。比如可以基于信息技术搭建一个风控管理的平台,在该平台上将各自为政的部门联系在一起,构成一个完整的整体,再利用信息技术的优势,监测每一个部门运行过程中可能会存在的风险隐患,构成一套较为规范、完整的风险评估以及预警流程。其次要提升管理人员的素养,比如管理人员既要了解风险控制的相关内容、手段,同时也要学习信息技术的相关知识。

(三) 保证内控机构的独立性,规范内控行为

内部控制可以保证企业信息的真实性、可靠性,帮助企业实现目标,提升企业的经营管理水平。然而,企业的内部控制部门如果缺乏独立性,和其他部门、机构相混合,就极易影响内控机构的功能,也不利于发挥出内控的监督作用。因此,在企业内部必须要建立一个单独的内控机构,明确内控机构、人员的相关职责,保证机构的独立性以及权威性,按照规定开展内控,并约束各个部门行为,降低隐患。比如在制定各个部门预算时,要本着公平、民主的原则,引领各个部门的领导者参加,避免预算制定的不合理。在执行预算时,就要发挥出监督的作用。只有这样,才能够让员工明确内控的职责,继而更好的发挥出该部门的作用,提高企业发展质量。

(四) 搭建企业信息沟通平台,提升公司治理效果

信息渠道是否通畅,关乎到治理层能否第一时间了解企业的运行状况,科学的作出决策。因此在制定内部控制政策时,必须要保证内部信息沟通的通畅性。可以在企业内部搭建一个信息沟通的平台,在该平台上由各个部门的管理层向治理层定期的汇报经营的状况,治理层根据经营的状况进行分析。这样就可以避免部门信息不畅通导致的决策失误、企业风险,也可以提升公司治理的效果。

(五) 提升内审部门地位,加大监督力度

内部审计对于企业内部控制以及公司的治理均具有不可忽视的重要作用。在企业中,必须要提升内审部门的地位,明确内审部门的相关职责,比如:审核会计账目、核查内部控制制度是否完善、各个组织机构能否按照相应的规定和要求执行,定期的审核和评价,向企业的最高部门提供相应的报告,以此来保证监督的力度以及内部控制制度的完善和严密性。

结语:在新的时代背景之下,企业想要在激烈的市场竞争中占据一席之地,就必须要注重内部控制。基于企业的实际现状,制定完善的内部控制制度、健全的风控模式、保证内控机构的独立性、权威性,充分的发挥出企业内控在公司治理中的积极作用。除此之外,还要加强对人员的培养,提升人员的综合素质,降低隐患,保证各个部门运行的效率。

参考文献:

- [1]徐宏.浅议企业内部控制与公司治理工作[J].投资与创业,2021,32(18):154-156.
- [2]张璐.公司治理视角下企业内部控制问题及对策研究——以L公司为例[J].西部皮革,2020,42(12):86.