

企业内部控制缺失及完善策略

张明涛

(国药控股河南股份有限公司 河南 郑州 450003)

摘要:近些年来我国大多数企业所面对的市场经营压力均越来越大,其生产经营进入了相对较为困难的阶段,在这一时期做好企业的管理工作是十分重要的。内部控制属于企业管理中一个比较重要的内容,得到了较为广泛的应用,但是很多企业在实际内部控制中存在着一定的缺失与不足,无法满足企业内部管理的需求,需要进一步分析完善策略。

关键词:企业;内部控制;缺失;完善策略

引言:内部控制属于现代企业在生产经营与管理过程中一个非常重要的内容,这一工作的开展不仅仅可以保证企业财务信息、报告等的科学性、可靠性,为企业的资金安全提供基础与保证,实现了企业资源的科学、合理控制。同时也提高了企业生产经营的效果,为企业的生产经营提供了科学的依据和基础。但是,我国大多数企业开展内部控制的时间还相对较短,很多企业对内部控制的了解明显不足,而为了企业可以在激烈的市场竞争中站稳脚跟,企业就需要全面的完善与落实相关管理策略。在这样的情况下就需要了解企业内部控制的基本内容,认识到这一工作开展对于企业更好经营、发展的重要意义,并针对性分析企业内部控制的缺失与具体的完善策略。

一、企业内部控制概述

企业内部控制的实质就是在企业内部建立其切实可行的管理工作规范,并通过相关管理措施的应用来避免各种企业风险的出现,做好企业财务管理的监督并实现企业生产经营有效监管的管理过程。企业内部控制既是一种管理思想,又是一种实践活动,其内容在社会经济高速发展的今天获得了一定的延伸、拓展,其包括控制环境、风险评价、控制互动以及信息与沟通、监督等要素。对于大多数企业来说内部控制均是一个非常重要的管理内容,保证了企业生产经营的科学性与合理性,在避免各种风险对企业造成的影响,提升企业管理水平以及促进各个部门、组织制约与协调的过程中发挥着不可替代的作用。

二、对于企业来说内部控制的意义

对于企业来说做好内部控制工作是十分重要的,有着不可替代的作用与意义,具体表现在以下几个方面。首先,内部控制工作的开展有助于企业发展情况的更好监督,不论是对于制度如何健全的一个企业来说其在日常经营、管理的过程中难免会出现一些失误或者是工作漏洞,这些情况对企业的生产经营有着直接影响,但是这些影响可能会在很长时间后显现,在显现后往往已经无法挽回,而内部控制可以及时发现其中存在的问题,可以更好理解企业各个时期的实际情况。其次,有助于科学、合理规避生产经营中的内部与外部风险,对于企业来说其在生产经营中不可避免的要面对一些风险与危机,而内部控制工作的开展可以及时树立企业内外部的相关信息,通过内部控制风险机制及时发现其中的风险

因素,避免了各种风险给企业造成的影响。最后,内部控制工作的开展促进了企业的更好运转,内部控制工作可以及时了解掌握企业的情况,帮助企业针对性的制定相关规章制度,保证企业在较长的一段时间内在良性机制中运转^[1]。

三、企业内部控制的缺失

(一)对于内部控制重视程度不够

近些年来内在控制在大多数企业中均得到了较为广泛的应用,且越来越多的企业已经认识到了内部控制的作用,但是不得不承认的是很多企业对于内部控制还存在着一定的认知偏差,认为这一工作集中于财务管理方面,只是对企业文件、制度等方面的控制。同时,内部控制往往流于表面和形式,甚至部分企业虽然设置了内部控制机构,但是往往忽略了这一工作,弱化了内部控制工作的重视程度,降低了其可行性。

(二)企业内部控制制度并不健全

不论是任何一项工作的开展都需要将制度作为基础与保证,企业的内部控制工作亦是如此,想要提高内部控制水平与效果,健全相关制度是非常重要的。但是对于当前大多数企业来说,因为重视程度等多个方面因素的影响其制度方面的框架不够完善,在实际内部控制中重点过于向财务方面偏向,对于风险管控、组织管理等方面的内容存在不足,导致了制度方面的不完善与健全,难以支持内部控制工作的高效开展。

(三)企业内部控制的执行力不足

对于目前大多数企业来说其在开展内部控制中存在着较为明显且严重的一个缺失就是执行力度明显不足。在实际内部控制工作开展的过程中存在着诸多执行力不足的表现,很多企业的管理者在制定标准、制度后往往无法落实与实际工作,甚至是有违反规定的现象出现。同时,企业的管理者权力较为集中,部分高层可能越过权限去干预内部控制工作,导致内部控制无法高效、全面落实,长久下来内部控制工作人员就失去工作积极性,无法执行和落实具体工作。

(四)缺少内部控制监督管理机制

在开展企业内部控制的过程中监管机制的建立是十分必要的,其在提升内部控制规范性的过程中发挥着不可替代的作用。但是,目前大多数企业在实际内部控制过程中缺少专门的监管机构,实际工作也都是由部门中高层管理人员兼任,

这样的监管工作不仅仅缺少权威性，同时也缺少专业性，这样无法使得内部审计监管独立于其他部门的情况限制了内部控制工作的更好开展。

二、企业内部控制的完善策略

（一）提高对内部控制重要性认知

在企业内部控制的过程中效果的获得与相关管理者的重视、支持程度有着直接的关系，也就是说想要提高内部控制的水平，真正发挥内部控制的作用于效果就需要提升企业管理层人员对于这一工作内容的重视程度。因此，就要借助一些典型案例来加强企业管理者对于内部控制重要的认识程度，让每一位管理者均了解做好内部控制工作对于企业更好经营发展的重要性。同时，也要企业管理人员给予内部控制足够的支持，在其大力推动下内部控制才能在企业中更好落实与开展。

（二）健全企业内部控制相关制度

对于企业来说其在实现内部控制的过程中建立一个健全的制度体系与框架是十分重要的，可以为各项内部控制工作的更好开展提供基础与支持，保证各项工作有章可循。首先，要制定内部控制的合理放权制度，既不能限制内部控制工作的开展，又不能给予其过大的权利，要合理授权，避免过分集权。其次，要建立相关的激励与约束机制，形成一个相互约束、相互制约的关系，保证内部控制工作可以更好落实。最后，也要建立合理的奖惩制度，在内部控制中对于工作表现突出者要合理奖励，滥用职权、以公谋私或者是敷衍了事者则要适当惩罚^[1]。

（三）提高企业内部控制执行力度

内部控制是企业管理过程中的一个重要举措，想要更好发挥这一管理内容的效果将各项工作落实、执行到位是非常重要的。在具体工作开展的过程中企业的管理层工作人员要充分发挥表率、带头作用，保证每一项内部控制制度、内容均落实到位。同时，也要给予内部控制的相关工作人员足够的支持，保证其在开展相关工作的过程中获得肯定，不会因

为各种因素而影响工作人员的工作积极性，保证每一项工作均可以执行到位，为企业内部控制工作的顺利开展奠定基础。

（四）健全内部控制监督管理机制

对于企业来说想要提高内部控制的有效性与规范性建立一个完善的监督管理机制是非常重要的。在实际监管中不仅要建立内部监管机制，由独立于其他部门之外的工作人员组建成一个独立的监管部门，同时也要强化外部监督，迎接来自政府部门的监管审计以及社会大众的监督。在这样监管机制的加持之下内部控制工作开展的效果会得到显著的提升，保证内部控制工作的规范性，并及时发现内部审计中存在的各种问题并给予完善，为企业内部控制水平的提升提供基础与保证。

结语：总而言之，对于企业来说其想要提高自己的核心竞争力，并在激烈的市场竞争中得到长期、稳定和健康发展做好内部控制工作是非常重要的。目前，大多数企业在实施内部控制的过程中还存在着一定的缺失，主要表现在对于内部控制重视程度不够、企业内部控制制度并不健全、企业内部控制的执行力不足以及缺少内部控制监督管理机制等方面，在具体企业内部控制工作开展的过程中需要将提高对内部控制重要性认知、健全企业内部控制相关制度、提高企业内部控制执行力度与健全内部控制监督管理机制作为具体的完善策略，而企业的稳健、可持续发展奠定基础。

参考文献：

[1]明志超.刍议我国企业内部控制缺失及完善策略[J].经济管理文摘,2021(21):44-46.

[2][1]王凯凯.企业财务内部控制的完善策略研究[J].财富生活,2022(06):139-141.