

# 企业内部控制存在的问题及对策

王司羽

(国药控股信阳医药有限公司 河南 信阳 464000)

**摘要:**目前我国正处于经济、科技均飞速进步的时期,在这一阶段企业的发展也异常迅速,其在所面对的市场竞争压力越来越大,其在发展中除了出彩就是出局。也就是说企业要不断的完善自我管理,提升核心竞争能力,而在这一过程中内部控制就是非常重要的一个内容,在企业长期、稳健发展的过程中发挥着不可替代的作用。目前,很多企业实际开展的过程中还可能受到诸多问题的影响与阻碍,想要更好实现企业内部控制就要分析具体的方法与对策。

**关键词:**企业;内部控制;问题;对策

**引言:**对于新时期的企业来说做好内部控制工作十分重要,其不仅仅是保证企业各项生产经营与业务活动有序开展的基础,同时也是制定、实施各项政策与程序的有力保障,属于公司管理过程中一个非常重要的举措,成了企业市场竞争逐渐激烈的今天各个企业均广泛关注的一个内容。但是,企业在实际开展内部控制工作的过程中不得不面对的一个现状就是其相关的理念、方法与对策均不够新颖与完善,可能会导致一系列问题的出现,对内部控制工作的高效开展有着一定的影响。基于此,本文就在对企业内部控制进行概述的基础上,具体分析了企业在内部控制工作中所存在的问题,从而全面且针对性的提出改进与完善对策。

## 一、企业内部控制概述

### (一)内部控制的内涵

内部控制属于企业运行、经营以及管理过程中一个非常重要的内容,其核心目的就是保证企业财务报告与相关信息的真实性,使得企业生产经营活动合规、合法,并促进企业生产经营效率的提升,最终实现企业的经营和发展目标。

### (二)内部控制的意义

对于企业的管理与发展来说内部控制有着不可替代的价值与意义,其具体表现在以下几个方面,首先就是促进了企业财务管理水平提升,保证了会计信息的质量,为企业的决策提供了基础,保证了经济效益的获得。其次为有助于企业监督体系的更好建立,保证了员工的工作质量与效率,有利于企业的平稳运行。再次就是有助于企业财产安全,约束了企业的经营与生产行为,避免了财产损失。最后就是规范了企业的经营活动,完善了公司的治理结构,提升了企业的整体效益。

## 二、企业内部控制存在的问题

### (一)缺少对于内部控制的认知

目前,虽然很多企业已经认识到了在其自身发展过程中内部控制的重要性,但是这种认识往往是来源于外部,并不是企业的主动行为,也就是说其缺少对于内部控制更加深层的认识,如果这一工作与利润、效益相冲突那么天平就会发生倾斜,内部控制力度明显不足。

### (二)企业内部控制体系不健全

无论是任何一项工作的开展都离不开健全的体系,内部控制这一工作也是如此,企业想要更好开展内部控制有一个

健全的体系是十分重要的。但是,现阶段大多数企业并没有健全的内部控制体系,内部控制工作的开展缺少助理和依托。

### (三)企业内部控制的环境较差

企业内部控制效果与内部控制环境有着直接关系,也就是说如果企业的内部控制环境较差,那么内部控制工作是难以发挥其作用与价值的,对其更好贯彻与执行造成干扰。而目前,大多数企业在实施内部控制的过程中都没有一个良好的控制环境,内部控制环境相对较为薄弱。

### (四)企业内部监管机制不健全

目前我国已经进入大数据时代,各种信息数据层出不穷,在一定的程度上提高了内部控制工作的难度。企业在开展内部控制工作中有健全的监管机制是非常重要的,而很多企业并没有做到这一点,无法实现信息化时代下的高效内部监管,缺少健全的内部监管机制。

## 三、企业内部控制的方法与对策

### (一)全面的认识企业内部控制

企业管理层工作人员要积极的学习和分析内部控制这一工作的理念与内涵,从内心与精神层面均认可内部控制所发挥的作用与价值,保持较高的思想认知,为内部控制工作的开展提供基础与支持。同时,企业管理者也要带动基层工作人员投身到内部控制工作的学习之中,提高整个企业工作人员对于内部控制的正确认识与高度重视,保证内部控制工作可以更好实施。在此基础上,日后企业的内部学习、教育活动中也要时常出现内部控制的身影,更好发挥内部控制的作用<sup>[1]</sup>。

### (二)构建完善的内部控制体系

对于企业来说想要更好开展内部控制工作实现内部控制体系的构建非常重要,因此在具体工作开展中就要组成完善的内部控制体系,具体包括的内容有三个方面。首先为事前监督,企业工作人员在开展相关工作前一定要反复做好确认、复核工作,一些重要的工作需要执行双签制度,尽可能避免单独处理相关业务。其次为事后监督,其中会计核算工作属于常规性的工作,在这一基础上更好定期核查各个工作岗位的工作情况与各项业务的操作情况,并做好监督过程与结果的反馈与汇总。最后,要成立内部控制委员会,尤其负责各项内部控制工作的具体开展,保证内部控制工作的独立性与内部控制体系完善。

### （三）优化企业内部控制的环境

首先，企业要健全管理机构，建立信息管理部门，并让其与内控监督部门相互配合，从而加强企业各个部门之间的联系，重视每一位员工在企业中的作用，避免权利过于集中情况的出现，无论是任何一项工作的开展都要尽可能的公平、公正与公开。其次，企业内部控制工作人员的职责要相互分开，尽可能避免职责交叉情况的出现，一些关键性的岗位要执行轮岗制度，提高每一位工作人员的责任心与使命感，避免应付性工作的出现，提高员工的综合素质。最后，要重视企业文化培育和传播，创新企业的价值观，形成积极的内部控制管理氛围。

### （四）完善企业内部的监管机制

在实现企业内部控制的过程中建立一个完善的企业内部监管机制是非常重要的。首先，企业可以借助先进的信息家属来建立监督管理系统，对公司各个部门以及外部的相关信息进行收集，在统一性标准的管理下发挥监督的职能，将具体的监督内容、过程与成果展示在员工与高层管理人员的面前。同时，也要建立监管机制，其既要实现企业内部控制工作开展情况的监督，通过也要及时发现企业在生产经营过程中所存在的问题与不足，及时体香相关的部门进行改进与管理，并在完成后进一步监督与跟踪，促企业内部监管工作高效开展<sup>[2]</sup>。

### （五）健全内部控制的配套措施

首先，就是要提升企业员工思想道德水平以及综合素质与能力，不仅仅要让其不断的学习，了解内部控制工作开展的意义、方法，同时也要招聘具有高素质、高能力的内部控制工作人员，保障内部控制工作可以得到更好的开展。其次，就是要实现良好企业文化的建立，无论是对于任何一个企业来说企业文化都是比较重要的内容，实现企业文化的建立可以为内部控制工作开展提供良好的基础与保证，可以更好为

企业所服务，促进了企业内部控制水平与质量的提升。

### （六）及时实现内控系统的更新

在信息技术高速发展的今天，企业在开展内部控制的过程中需要将信息系统作为依托，因此想要更好开展内部控制工作就要及时实现内控系统的更新与升级。在实际企业内部控制工作中需要将内控信息系统与计算机数据处理系统进行有效的整合，进而建立一个完善的内控机制。企业需要建立会计信息化以及 ERP 供应链等相关的内部核算系统，保证各个部门之间的信息可以得到快速的交流，保证相关信息可以在最短的时间内实现上传下达，保证内部控制的工作质量。同时，也要根据时代的发展变化来进行内容系统更新换代，强化相关系统，开发与利用新型的技术软件，保证企业内部控制系统的先进性。

结语：总而言之，对于企业管理来说内部控制十分重要，有助于企业各项工作顺利且高效的开展，提升了企业的财务管理水平，使得企业的相关工作可以实现最大化的价值。但是，企业管理者在实际开展内部控制工作的过程中也要认识到其在多个方面存在问题与不足，并在进一步分析基础上回归对各项内部控制方法与对策的应用来促进企业内部控制工作的更好开展，充分发挥内部控制在企业中的作用与价值，为企业长期、稳健发展奠定基础。

### 参考文献：

- [1] 芦晓静,赵伟.大数据背景下企业内部控制问题及对策探究[J].财会学习,2022(20):167-169
- [2] 张萌.中小企业内部控制存在的问题及对策研究[J].商场现代化,2022(10):121-123