

企业内部控制机制建设的思考

曾强

(河南农开投资基金管理有限责任公司 河南 郑州 450000)

摘要: 伴随经济全球化发展趋势, 现代企业的市场经济压力日渐增大, 使得企业在运营过程中的经营风险日渐加多, 其对现代企业运营管理水平提出了更高的要求。企业内部控制是对经营风险实施管理和预防的重要途径, 完善的企业内部控制可以有效地改善企业资源传输效果, 也可以合理地增加企业的效益, 因此, 现代企业必须建立完善的企业内部控制机构。本章通过对现代企业内部控制的问题展开了深入研究, 提供了企业内部控制机构建立的可行办法, 以供行业借鉴。

关键词: 企业; 内控; 建设

引言: 内部控制实质上是一个企业的一项机制, 它的形成与企业经营的现实需要密不可分, 但又表明内部控制的主要任务、措施都必须与企业的宗旨相符。目前, 随着中国社会主义市场经济的逐步开展, 买方市场的优越性已经逐渐凸显, 而市场竞争也愈演愈烈。在这样的市场条件下, 通过构建过程型管理的控制机构, 进一步完善企业内部控制, 将成为中国现代化企业节省成本、提升管理质量、寻求长期生存和发展的有力手段。

一、现代企业内部控制存在的问题分析

(一) 企业缺乏对内部控制的认知

由于现代企业在经营国际化背景下已经取得了一定的成长, 但是其企业管理体系还是有待健全, 而部分企业管理人员没有形成适应现代企业成长的企业管理模式和思想, 以及企业管理层对其内部控制的认知尚处在现代企业成长的初期阶段, 使得其企业缺乏对其内部控制的关注, 直接地制约着企业内部控制的真正意义, 并在一定程度上使得企业的管理没有得到实质性的作用, 失去了它在企业中的意义。

(二) 缺乏对风险的意识以及评估力度

由于市场经济和社会现代化进程加快, 企业之间的竞争越来越激烈, 直接造成了在现代社会所必须面对的经营风险也日益增加, 同时现代的经营风险也呈现着多元化的特点, 同时由于现当代的业务范围不断扩大, 其所必须面对的经营风险种类也会日益增多, 包括现代企业普遍的会对企业产生严重冲击的企业经营风险、信贷风险、经营风险以及政治风险和法规风险等方面。但是由于当前部分企业没有对经营风险的认知, 使得企业在经营风险出现前不能采取相应的预防措施, 在经营风险出现后不能做出有效的处理方法, 在经营风险过后不能做出有效的补救措施。所以, 当前现代企业仍然必须完善企业的管理, 由此来建立企业的风险防范和预警体系, 以便实现减少经营风险甚至避免风险的目标, 减少企业在面临危机时的风险。

(三) 部分企业忽视了内部控制环境的建设

企业的管理能力对其内部控制的得以顺利实施有着相当的关键意义, 完善的内部控制环境建设有利于促进企业内部控制的开展。但由于大部分企业没有进行了内部控制环境的建立, 或者部分企业没有进行内部控制的条件建立, 上述情况将直接地造成企业的机制体系不能顺利实施, 从而在具体

的经营活动中不能取得预期效益, 从而失去了企业内部控制系统的作用^[1]。

(四) 缺乏完善的监督与激励机制

许多企业在监控与激励的建设方面往往较为只重视对于内部控制体系与机制的建设, 并没有必要的人员监控、激励和考核体系, 从而使得企业管理层不能有效地在内部控制体系的运行过程中对企业的状况加以掌握, 从而不能正确地掌握在企业运营控制过程中所产生的问题所在方面, 并不能有效针对此情况加以调整搓泥, 无法合理地发展和丰富企业内部控制的内涵, 因而使得企业的管理没有必要的有效性和精准度^[2]。

二、企业建立健全的内部控制机制的有效方法

(一) 构建良好的企业内部控制环境

中小企业的内在环境是影响企业内部控制机制实施和严格执行的关键内容, 所以它对中小企业内部控制机制懂得的建立有着关键性意义。首先, 企业管理者必须培养好正确的现代企业管理价值观, 并着力于构建好企业内部控制体系和管理环境的构建, 同时提高了企业管理人员对中小企业内在环境意义的深刻理解; 然后, 在整个中小企业内部控制机制建立过程中必须要选择以合理的手段建立适应现代企业发展趋势的管理方法, 即按照其内容建立一个合乎行业管理标准, 具备相应依据及其可行性的企业全员业绩考核激励机制, 这样便可以合理地充分调动中小企业内部控制人员的主体能力, 从而提高企业中企业员工的工作积极性; 最后要进一步地健全对企业内部控制的评估机制, 并进一步地完善中小企业内部控制机制的约束性和服务性特点, 以使企业内部控制的内涵深入企业管理工作的方方面面, 以反映出企业内部控制系统的有效性和作用性。

(二) 企业应当加强管理层对于企业内部控制机制构建的重视

对企业管理者来讲, 唯有管理层对企业的内部控制机制建设工作充分关注, 才可以使企业内控机制建设工作顺利进行。同时, 在企业内部控制机制的建设中要全身力行、身先士卒以起领头的作用, 才可以增强企业人员在企业内部控制建设上的实施力量, 企业单位人员拟才可以在企业的内部控制机制建设过程中获得较好的效果; 相反, 如果企业管理层对企业内部控制机制建设工作并不关注, 或者对企业正在

编制或已经实施中的企业内部控制机制建设工作计划及其内在管理工作内容加以任意调整,这便会使得企业内部地控在机制建设无法充分地发挥出它在企业管理工作过程中的实际作用。所以,企业管理者一定要身先士卒,建立优秀的典范,才可以让企业整体人员和部门在内部机制建立和具体管理工作进行过程中实现良性协调,反映出内部控制的实际效果。

(三)提升企业风险管理能力并完善经营风险警示、监控和分析机制

由于当前经济全球化发展趋势,现代企业的市场竞争除要面对本土企业间的争夺之外还必须面临国外企业的挑战,所以,现代企业在当前时代所必须面对的风险是无处不在的。但对企业而言,怎样更有效地预防企业在国际市场竞争中发生的各种风险便成了重大问题,为此,管理企业可从以下几点进行:第一,管理企业时必须培养良好的风险管理意识。唯有企业管理层及企业管理人员都能从根本上意识到风险对企业利益所造成的威胁,才有助于提高管理层及员工对企业内部机制建设的关注。唯有企业管理提高了对风险威胁性的意识,才可以有效地提高企业内部控制体系和机制的运转效能,才可以合理地建立适应企业发展趋势和企业状况的风险预警、监控和评价机制,在风险出现之间准确地找到风险因素,从而采取相应的处理对策来预防风险,从而减少风险出现给企业造成的影响。另外,企业还需做好风险处理工作。在市场经济高速增长的现代,企业唯有针对危机原因做出合理的风险判断,并对危机范围加以明确,才能有助于提高企业的经营风险防范措施,使企业的管理机构和管理体系符合现代企业的风险管理要求。

(四)全面加强内控人员的素质培养

对企业内部管控机制建设而言,由于其企业内控人员的综合素养将会直接地影响企业内部管控机制在实施过程中的

实际效果,所以,企业内控人员必须具有较强的企业管控能力,并了解企业内部有关规章制度及其当前时期的各项政策。对企业内控人员的综合素养提升而言,可从以下几点进行:第一,对企业内控人员的内控观点必须适时加以改变,并强化自身与专业的技能训练;其次,要通过定期或不定期地对企业内部内控管理人员开展知识和技术方面的培训,并由此来使企业内部内控人员的管控能力可以进行有效提高,也由此来才能在一定程度上全面提高企业内控管理人员的综合素养水平,才可以更有效的为企业内部管控机制建立提供必要的基础。

结语:综上所述,由于中国现代企业朝着国际化的态势发展,中国现代企业内部结构及其他全球企业内部的国际竞争还在不断扩大,从而对现代企业成长会具有更多的困难和考验。完善企业内部控制机制可以有效的增强企业的竞争力,其重点应在对人才的管理提高、人才的知识能力提高及其各项素养的培养方面进行,其次应完善企业各项机构与各机构间的内部控制牵制的规定,由此来健全企业的管理内容,这样才可以给企业的管理机制建设带来有力支持,为企业成长和增强竞争力提供扎实基石。

参考文献

[1]陈希.加强国有企业内部控制机制建设的思考[J].商场现代化,2022(10):95-97.

[2]罗云花.国有企业内部控制机制及运行研究[J].经济管理文摘,2021(16):71-72.