

# 内部控制对企业投资效率影响

张朋

(河南农投产业投资有限公司 河南 郑州 450000)

摘要:我国目前仍以经济建设为主,并随着经济的不断发展,很多企业的规模在不断地扩大,涉及的领域和范围也越来越广泛,使得投资逐渐成为企业的重要资本活动之一。投资会推动企业经济的增长,但是投资效率在一定程度上也关乎着企业的成败,并且部分企业并不会理性的对待投资行为或者并不严格遵循相关制度,进而使得非效率的投资行为不断发生,进一步阻碍企业增值的进程。本文将从内部控制的重要性出发,进一步探讨当前我国企业内部控制制度存在的问题以及提升企业投资效率的有效策略。

关键词:内部控制;企业投资效率;有效策略

企业投资活动会在一定程度上对企业产生影响,良好的投资行为会为企业获取更多的利润,帮助企业增值转型,促进企业的进一步发展;而失败的或者是非效率的投资活动会让企业遭受一些经济损失,甚至对企业造成一些不可磨灭的不利影响。因此,优质有效的内部控制会解决投资活动中存在的经济问题,保障企业资产的完整和安全,提升企业投资行为的有效性。

## 一、内部控制的重要性

### (一)有利于保证会计信息的真实准确性

内部控制工作的实施,可以使得会计信息的采集、记录、分析和汇总等都在一个真实的环境下进行,确保其可以真实的反映企业的经营情况,及时发现企业中存在的缺点并进行改进,为企业后续健康的经营发展提供有效的参考数据。同时,实施企业内部控制管理会对财务工作人员以及其他工作人员的行为进行管控,确保其积极的工作态度,避免在会计信息汇总时出现敷衍了事、错误信息等情况,保证企业的管理人员可以正确真实地了解企业发展的状况,避免在进行重大决策或者企业投资时在出现错误或者误判,保证企业的决策和投资可以在会计信息真实准确的环境下进行。

### (二)有利于保证企业财产和资源的安全性

完善的内部控制可以有效地对企业内部财产的流入和支出进行监督和管控,对不合理的使用企业资金、企业投资等情况进行及时的管理,进而保证企业的财产资源的安全和完整,有效的避免一些无效的损失和浪费行为的出现。资金是保证企业进行正常的经济活动的前提,高效率的企业投资活动推动企业的发展,增强企业自身的综合实力,目前很多企业的工作范围越发的广泛,对企业投资的要求也逐步加大,这就需要内部控制对企业资金的使用行为进行严格的监督和管控,避免因财务工作漏洞或者错误决策而导致企业资金的流失。要利用内部控制的有效性,对企业资金的流向和分配进行全面的管控,保证企业投资的合理性,这样一旦发现柚子出现漏洞或者问题,也可以及时的进行补救。

### (三)有利于防范企业的投资经营风险

内部控制是企业健康生存发展的关键,也是防范企业经营投资风险的有效手段。在企业日常的经营和投资过程中,要保证企业可以得到正常的发展,就必然要对经营和投资活动中存在的风险进行有效的评估、预防和控制,不断地对企业具有经营和投资风险的部分进行管控,尽最大可能将企业中存在的风险尽早解决[1]。此外,做好内部控制还能让企业的管理层掌握企业内部真实的情况,进而结合企业的优势、投资项目、资金情况进行综合考虑,对当前的投资情况进行细致正确的评估,进而降低企业投资活动中存在的风险。

## 二、当前我国企业内部控制制度存在的问题

### (一)企业内部控制制度不健全,没有得到重视

虽然当前我国大部分的企业已经根据自身的发展情况建立了自己的内部控制制度,由于企业的发展方向、内部情况等因素的差异,不同企业之间对于内部控制的理解也不尽相同。但是仍有很多企业的管理层对内部控制的重视程度不够,没有意识到内部控制对于企业长远发展的积极作用,很多员工对于内部控制的意义也理解不深,片面地认为内部控制是管理层应有的工作,是对员工工作的一种控制或限制,进而对内部控制产生抵触的情绪,使得内部控制制度不够健全,不能主动地去进行或者完成内部控制工作。有些企业的就会片面地认为内部控制就是对企业的资产、人员等进行管理,没有认识到内部控制与企业经济发展之间存在的紧密联系,在内部控制制度落实方面也会有所欠缺,使得内部控制不能发挥出其积极的重要作用。

### (二)内部控制管理流于表面和形式

内部控制不能很好发挥出监督作用的主要原因,就是内部控制并不是一个单独的部分,它也会受到企业的管理层的限制,使得内部控制上层权力的制约,进而不能真实有效的进行监督。另外,管理制度的不完善也会导致企业各部门在监督过程中出现部分监督重叠、部分没有受到有效监督的现象,没有有效的配合和交流,使得内部控制趋于形式化、片面化。部门或员工出于对自身利益的考虑,可能在内部控制工作出现一些问题时,就会选择隐瞒的现象,使得管理人员不能及时地发现问题。

### (三)企业内部控制工作人员的素质不高

当前很多企业中的内部控制工作人员和管理人员没有受过非常正规的专业训练和教育,对于相关的工作缺乏必要的知识,很多时候不能对企业的资金流入和支出进行正确的审核和批准,财务人员和管理人员的专业知识储备不足,很容易导致会计信息的准确性出现问题,使得财产物资和资源管理不到位,会计信息出现失真。进而管理层也难以真正的把握企业的财产物资和资源情况,企业一些重要决策和投资活动中就可以出现失误,进而对企业的发展造成一定的影响。

## 三、提升企业投资效率的有效策略

### (一)完善内部控制的监督管理机制

保证企业内部控制目标的有效实现,就需要内部控制制度的完善和相关人员素质的提升。首先是制度的完善,一个企业想要做到做强,那么它的内部控制的要求也必然要有所提高,这就企业不断地完善可以保证内部控制得以有效执行的监督系统。使得内部控制的监督可以既有效又全面,可以

根据企业的经济投资活动确立内部控制制度的内容和要点,进而实现内部控制的目标。

其次就是人才的引入,一个企业的良好发展是离不开专业的人才的,企业需要积极的引入优秀的人才,通过让外部人才引进来,内部人才培养提升等方法提升企业内部管理人员、财务人员等的工作素质和专业素养,保证内部控制制度可以由相关的专业人才进行执行,确保内部控制的积极作用可以得到发挥。

### (二) 强化企业内部控制的执行力度

随着我国经济的发展,很多企业的业务在逐步扩大,也确立了符合自身企业发展的内部控制制度,并且也在不断地完善。这就导致一种情况的出现,就是企业的内部控制制度已经非常的完善和健全,但是仍然会出现很多问题,这就是由于内部控制的执行力度并没有达到规定的标准,使得执行过程中会出现各种问题。因此想要企业的投资效率可以得到有效的提升,就需要强化企业内部控制的执行力度,让与之相关的制度可以真正地得到落实,而不是制度管理流于形式,相应的处罚也流于表面。企业的内部控制要从根本出发,保证企业的管理人员、财务人员和普通员工等都可以受到内部控制的约束,自觉遵守内部控制制度,对影响企业投资效率的行为要坚决地制止,保证企业的经济利益不会受到危害。另外,对于相关负责人的责任义务和工作范围要明确,确保内部控制可以有效执行,强化内部控制的执行力度,使得企业的内部控制和投资效率都可以得到良好的发展[2]。

(上接第76页)

打下基础;其次,企业管理层还要在内控系统内部建立有效合理的部门结构,并将自身具备的内控思维意识传导给内控的各个部门,尽可能地促使企业内部均能够拥有科学合理的内控思维意识。最后,企业管理层也应当在企业具备了基本的内控思维基础后健全内控的执行机制,尽力将企业内部监事会、理事会的权责进一步地规范,促使其在日常工作时能够职责分明、严格精准地进行内部控制工作。总而言之,企业内控工作能否良好的开展主要在于管理层人员是否具备了科学的内控思维意识,因为只有在其认清了企业的问题和局限后才能对症下药,真正地为企业内控工作作出积极的贡献。

### (三) 促使企业内控工作与风险管理进行结合

由于企业内控工作的出发点与落脚点就是要合理规避企业在发展经营中会遇到的风险,并对这些风险及时做出切实有效的应对措施。因此,若将企业内控的工作与风险管理工作进行有机结合,也能够切实有效地提高企业内控的水平。譬如企业在收入款项时就可以与内控部门进行核对,判断这笔款项是否具备账目数字不一致的问题和资金回笼的风险,若有的话则哪个工作部门、哪位工作人员需要对其负责,以此来未雨绸缪的应对未知发生的企业风险。这类管理的方法不仅能够提高企业内部的工作协调度,且对于我国目前的大部分企业来说,其在日常的工作中均需要承担一定的债务风险和投资风险,而若将这些风险与内控管理的风险相结合,就可以进一步简化企业管理层应对风险的流程,以此来提高企业经营的效率,降低了企业运营过程中成本和损失<sup>[1]</sup>。

### (四) 增强企业内控工作人员的业务能力和水平

随着我国经济实力的提高和经济全球化的进一步发展,

### (三) 优化企业经营投资风险评估系统

企业内部控制制度执行过程中,各个部门的通力合作是不可或缺的,需要企业的各个部门之间相互协作和沟通,使得企业监督可以更加的全面完善,减少会计信息失真的情况发生,管理者也可以及时地了解到企业经营、生产、运行等情况,及时对企业经营项目中存在的风险进行分析和评估,提升内部控制的效果。风险的发生会让管理层了解到内部控制制度中存在的漏洞,风险的评估和预警可以有效地降低其对企业的危害,企业要建立完整的风险评估、预警、分析体系,提前对一些企业经营项目、投资等进行风险评估,预测可能出现的各种风险,并及时地采取措施以降低风险带来的危害,使得企业投资的有效性可以得到提升,进而达到企业的投资目标。

### 四、结语

内部控制是企业内部建立的措施和规程,但其对企业投资也有着不可替代的影响,内部控制会影响企业投资效率,而投资效率的有效性也会反过来作用于企业的内部控制。因此,想要企业的投资具有成效,企业能够得到可持续的发展,就需要对内部控制和投资效率的关系进行协调,企业首先要做好内部控制工作,为投资指明正确的方向,规避不必要的风险,让投资可以为企业带来更多的经济效益,促进企业投资行为的发展。

### 参考文献

- [1]刘凯妍.内部控制质量对企业投资效率的影响分析[J].财经界,2016(18):132.  
[2]宋传智.内部控制缺陷披露对企业投资效率的影响研究[D].兰州理工大学,2016.

我国企业面临的市场竞争区域已不再是简单的国内经济市场,外资和海外市场也同样成为了各个企业的重点考察项目。为此,我国企业一定要提升企业内部人员的业务能力和综合素质,以此来为提高企业的核心竞争力打造坚实的基础。企业首先可以吸收新鲜血液来为企业内部增添力量,其可以通过招聘来选择优秀的人才,对于具备良好的业务能力和懂得一定管理理论的复合型人才进行优先录用,以此来提高企业招聘的水准。其次,企业还应当对内控员工进行适当的调整,为此企业可以优化内部控制的制度,设置合理的奖惩措施,以此来激励员工、提高其工作的积极性和有效性。与此同时,企业还需要定期的对内控管理的人员进行培训,将最先进的内控管理思想和理念传授给工作人员,促使其能够为企业管理层提供最为真实可靠的内部信息,以此来为管理者进行科学有效的决策打下基础。企业内控人员的素质与水平是内控管理工作的关键,管理人员必须要对此具备高度的认知,以此来提高企业内部控制工作的现实意义。

结语:综上所述,内部控制是一项十分复杂、且流程繁琐的工作,但是其同时也是企业长治久安经营的过程中不可忽视的一部分。为此,现代企业的经营者和管理者一定要对其打起高度的重视,为提高我国企业整体的内部控制水准作出力所能及的贡献。

### 参考文献:

- [1]翟大明.加强企业内部控制的有效性及其评价方法[J].全国流通经济,2018,(35):31-32.  
[2]梁晓彦.风险导向下企业加强内部控制评价方法浅析[J].财会学习,2020,(19):191-192.