

# 关于企业内部控制的思考

## Reflection on Internal Control of Enterprises

赵治钧<sup>1</sup> 张素菊<sup>2</sup>

Zhijun Zhao<sup>1</sup> Suju Zhang<sup>2</sup>

1. 国网天津市电力公司 中国·天津 300010  
2. 天津市税务局第四稽查局 中国·天津 300202

1.State Grid Tianjin Electric Power Company, Tianjin, 300010, China  
2.The Fourth Inspection Bureau of Tianjin Taxation Bureau, Tianjin, 300202, China

**摘要:** 企业内部控制伴随社会经济的发展应运而生,是现代企业管理的重要内容;完善企业内部控制,提升会计信息质量,是现在企业内部治理的关键,也是企业内部正常运营的保证。论文剖析了企业内部控制存在的一般问题,并针对问题提出相应对策。

**Abstract:** Enterprise internal control has emerged with the development of social economy and is an important part of modern enterprise management. Improving enterprise internal control and improving the quality of accounting information are now the key to enterprise internal governance and the guarantee for normal internal operations of the enterprise. This paper analyzes the general problems existing in the internal control of enterprises, and puts forward corresponding countermeasures.

**关键词:** 内部控制; 企业管理; 问题与对策

**Keywords:** internal control; enterprise management; problems and countermeasures

**DOI:** 10.12346/emr.v3i4.3913

## 1 引言

企业内部控制是在现代专业管理制度的基础上,通过在组织内部建立控制机制。运用现代会计核算方法,针对关键控制点进行风险防范和内部监督而形成的一系列管理规范。企业内部控制由五大要素构成,即内部环境、风险评估、信息与沟通、内部监督。内部控制是现代企业管理的重要手段,完善企业内部控制制度,保证会计信息质量,对于完善公司治理结构和信息披露制度,保护投资者合法权益,保证资本市场有效运行,均有着非常重要的意义。

## 2 现行企业内部控制中存在的一般问题

### 2.1 管理层认识不足、意识薄弱

到目前为止,许多企业管理者,特别是中小企业的中、基层管理者对内部控制的认识不足、加强内部控制的意识淡薄。很多人将内部控制误以为内部监督,或者是等同于内部控制、安全控制动机,而将内部控制的实施停留在制定

文件、报表等表面工作上面。

### 2.2 人员素质不够、诚信度不足

人员素质是影响企业内部控制的重要因素,论文主要从两个方面进行分析。

#### 2.2.1 企业管理人员自身素质和诚信不足

许多企业管理人员,特别是中小企业管理人员,大都是从无到有、创业出身,凭借超强的实践能力促进企业的发展,而其自身普遍未受过正规的专业教育或者培训。显然,这样的企业管理人员在企业发展到一定程度之后就会面临自我发展瓶颈,而由于管理人员自身的发展瓶颈则会制约企业的发展,论文从企业内部控制的方面入手,分析这种制约因素由此导致的会计监管失范、风险管理缺失、成本控制落后等问题。

#### 2.2.2 企业会计工作人员素质和诚信度不足

在企业内部控制中,作为管理企业财务、控制企业预算和资金的会计工作的重要性十分突出。一旦会计环节出现问题,整个企业内部控制都会受到影响,严重的还会导致企业

【作者简介】赵治钧(1987-),男,中国天津人,硕士,高级会计师(副高级),从事财务管理研究。

运转失灵。目前一些企业的会计人员的自身财务管理素质不高是导致会计核算出现问题的重要原因，而由此造成的虚假成本、报表混乱、会计核算科目混乱、会计核算信息失真等问题比比皆是。

### 2.3 信息流不畅，职责不清，责任不明

在当前的企业内部，企业的信息横向和纵向的流通虽然企业的信息不论从纵向还是横向流通都十分不畅，但是信息的流通并不是全局性的，而是仅限于管理层。简言之，企业的信息大多数被企业的管理层所掌握的，并没有对员工公开。然而，员工对此并不敏感，也无异议，因为大部分员工已经习惯了“干活拿钱不管其他”的逻辑，在企业内部被训练成机器人，管理当局要求做什么就做什么，而对于其行为是否合理合法则不假思索，完全以管理当局的指示为准，这是其一。另外，即使是在企业内部，各个部门之间也存在信息不畅的问题。

### 2.4 内控机制不健全，控制乏力

内部控制机制不健全是当前中国的企业特别是中小企业的普遍性问题，而内部控制机制是否健全则是企业内部控制是否具有成效的关键。反之，一个内部控制机制不健全的企业的内部必然会出现诸多问题，这些问题既是制约企业内部控制的因素，同时又是企业内部控制机制不全所造成的结果。按照这样的逻辑，笔者认为企业内部控制机制的健全与否不在于机制的设置或者是战略计划，而在于内部控制机制的实现。以企业内部绩效考核为例，企业的绩效考核设计十分到位，但是在实施的过程中却难以按严格按规则实施，或者是在实施的过程中大搞形式主义<sup>[1]</sup>。

## 3 解决企业内部控制存在问题的对策

针对中国企业内部控制当前存在的问题，就中国如何构建以风险管理为导向的内部控制提供一些建议，以期对中国企业构建和完善风险管理导向型内部控制有所启示。

### 3.1 改善内部控制的内部环境

由企业内部控制六要素可知，要保证企业目标的实现，加强对于企业内部监管和控制，首先应当创建良好的企业内部环境。内部环境是指对建立、加强或削弱特定政策、程序及其效率产生影响的各种因素，影响内部环境的因素主要包括董事会、企业管理者的素质、管理者的品行及管理哲学、道德操守和行为准则、企业文化、人力资源政策及实务等。内部环境决定了企业风险管理的基调，内部环境的好坏决定了内部控制和风险管理的好坏，因此中国企业首先应致力于改善内部控制的内部环境。只有管理当局重视内部控制，从思想上认识到它的作用，在实际行动中贯彻控制的政策、措施和程序，才会有助于内部控制得到充分的发挥<sup>[2]</sup>。

### 3.2 培养企业的风险管理理念

风险管理理念是贯穿于从战略制定到日常活动的方方面面，反映在管理者在经营企业过程中所做的每一件事情上。在竞争激烈的市场经济和全球化环境中，管理层必须始终重

视风险管理思想，努力将这种思想反映在经营企业的全过程中，并努力培养各层级员工的风险管理意识。员工风险意识的树立取决于管理者的领导理念的标示性和引导性作用，管理层只有带头将这种风险管理思想贯穿于企业经营之中，其他员工才可能在各自的工作中时时以风险管理的思想来安排、协调和完成自己的工作。

### 3.3 不断提高企业人员的素质

根据现代企业人力资源管理理论可知，企业人力资源是企业的核心竞争力，也是企业实现可持续发展的重要保证。因此，不断提升企业人员素质不仅是实现企业内部控制的重要内容，也是关系企业总体发展的重要因素。企业应当通过定期培训、考核、派遣学习交流等方式提升企业人员综合素质。

### 3.4 扩大企业员工的参与、构建畅通的信息渠道

企业应当尊重和爱护员工，满足员工的合理需求，尊重员工的合理意见。当企业以平和的姿态对待员工，不仅可以赢得员工的忠诚，还能激发员工的工作积极性，从而扫清企业内部控制的许多障碍。同时，为了实现企业与员工的有效沟通，企业应当建设良好的信息与沟通系统。通过这个信息沟通系统，企业能够及时掌握营运的状况、认识组织中发生的问题，并据此及时调整经营策略、方针、政策，从而能够保证各项内部控制措施的有效实现<sup>[3]</sup>。

### 3.5 加强企业的内部监控落实

“政策落实是关键”，同理，内部控制机制只有落到实处才能发挥其效力。因此，必须加强企业内部控制的落实力度。企业通过加强内部监控、考核、检查等方式促进内部审计监督体系的发展和完善；与此同时实行目标责任制，通过指定专人负责的形式强化落实的重要性，全力保证企业内部监控有效实现。

## 4 结语

总之，企业财务风险的存在是客观的，关键是要有正确的态度，以科学的态度面对风险，认识到风险存在的原因，采取积极有效的措施把风险降到最低，这就达到了成功管理的目的。企业在改革、发展的过程中必定会出现更多的新问题、新情况。所以，如果没有完善的会计内控体系，就无法保证企业在日益激烈的竞争中生存、发展。笔者认为，只要健全现代企业制度，构筑严密内控体系，完善内控管理机制，提升会计队伍素质，丰富内控监督手段，提高内控建设效果，就一定能够构建起严密完善、富有实效的会计内控体系。

## 参考文献

- [1] 戴福春. 内部审计对企业财务风险控制[J]. 中国电子商务, 2011(5): 112-113.
- [2] 冯俊. 试论企业内部控制的演变过程及启示[J]. 时代金融, 2011(30): 78-80.
- [3] 代艳丽. 企业内部控制存在的问题及完善措施[J]. 现代商业, 2020(22): 167-169.