

# 企业内部控制在公司治理中的实践探析

■ 姜海霞

(北京长峰医院股份有限公司, 北京, 102300)

## 一、引言

随着市场竞争日益加剧,企业为了提高经济效益,增强综合竞争力,必须全面加强内部控制,而内部控制和企业的公司治理之间具有一定的关联性,这就需要充分结合内部控制和企业治理之间的关系,有效开展企业的内部控制,并且确保对企业内部各类资源的优化配置,最终实现企业的经济效益。本文主要围绕企业内部控制在公司治理中的实践展开分析和论述,首先介绍企业内部控制和公司治理的相关含义,然后分析内部控制与公司治理之间的关系,接下来介绍内部控制在公司治理中应用存在的问题,最后提出全面加强内部控制改善公司治理的有效对策和方法。

为了使得企业运营更加科学和规范,不仅要全面加强内部控制,还要做好公司内部治理工作。内部控制和公司治理之间具有一定的关系,但是二者又不是完全相同的,因此,必须要科学合理地分析内部控制和公司治理之间的关系。当下,企业在推进内部控制和公司治理工作时存在一些问题,必须要进行有效改进,才能全面加强公司内部控制,提高企业公司治理的实际效果。

## 二、内部控制和公司治理的概念分析

### (一) 内部控制

内部控制主要是指企业通过对各个部门进行有效沟通和交流,帮助各个部门找到在企业中的组织地位,并且准确定位,有效充分发挥其职能。企业的内部控制由五个部分组成。一是要控制环境,即企业内部人员对于内部控制工作的认识及重视的程度;二是风险评估,即进行内部控制时需要对各类风险进行有效的识别,并且能够加强对风险的预防,增强企业的核心竞争力;三是信息的沟通,即只有保证信息沟通的畅通无阻,才能全面提高企业内部控制效率和质量,因此信息的沟通与交流非常重要,对企业的发展也具有深远的影响;四是对控制的监督,即事后进行评价和校正,通过监督来发现在内部控制执行过程当中存在的问题,进行有效校正,全面提高企业内部控制的实际效果。比如,企业在进行内控控制过程中,需要对相关问题进行

确定,这时就需要进行上下沟通、查摆问题、相互信息沟通,然后,才能采取行之有效的办法处理问题,并且能进行全面监督和控制,通过进行内部控制,消化整个问题。

### (二) 公司治理

公司治理本身是一种制度上的安排,是协调各方利益、全面提高企业的组织效率的有效举措。公司治理事业包括五方面内容:首先是股权结构,股权结构对于每个公司而言都有很大差别,股权结构不同就会影响公司的决策方式及战略发展目标 and 方向;其次是董事会,董事会在整个公司治理结构中处于核心地位,不仅能够促进股东大会和经理层之间的沟通和交流,还会直接影响企业的各项决策;再次是独立董事,独立董事具有独立的能力,能够专门商议企业的管理和公司各项决策的执行,能够有效防止一些风险;最后是激励机制,企业只有借助于有效的激励机制,才能够提高其工作效率和工作质量,进而激发经营者的相关活力,实现企业的经济效益。除此之外,投资者利益保护,企业只有建立有效的公司治理结构,才能够实现公司价值最大化,在推进公司治理过程当中,主要是为了保护投资者的相关利益。

## 三、内部控制和公司治理之间的关系分析

经过调查发现,内部控制和公司治理之间具有一定的关联性,主要表现在以下几个方面。

### (一) 二者目标是一致的

企业无论是开展内部控制还是进行公司治理,其目标都是实现经济利益的最大化,二者都是通过进行财务上的信息的分析,帮助企业做好科学决策,让企业的各项经济活动更加科学有序,实现对各类人力、物力、财力的优化配置,帮助使企业实现战略性的目标宗旨,内部控制和公司的治理最终追求的结果都是实现企业经济利益的最大化。公司治理是协调各方利益、减少冲突、实现股东财富的最大化的有效途径。内部控制的目的是加强对各个方面的控制和管理来形成一种作用力,全面推动企业的长远发展。可见二者具有一定的关联,尤其是其目标存在着一致性的特点。公司治理和内部控制

二者都是推动企业长远发展的有效举措，虽然走的路不一样，但是最终目标一致。可见，公司治理和内部控制之间具有密切的联系，进行内部治理和内部控制，能够让企业的发展更加顺畅、更加有序。

#### **(二) 加强内部控制能够提升公司治理的水平**

企业在发展过程中，通过进一步完善内部控制相关制度，能够保证企业各项活动的有效落实。比如，企业在进行内部控制制度制定的过程当中，不仅要考虑各方利益，还要有效权衡，对于一些重大决策，要充分考虑到各方面的利益，然后再做出决策。通过进一步完善内部控制，做到职权分离，实现对不同岗位的职能的相互约束和监督，有效降低暗藏的风险，通过加强内部控制，真正提高公司治理水平。有效的内部控制是提高公司治理水平的一个必要手段。只有全面加强内部控制才能够对公司治理起到良好的推动作用，如果内部控制效果不明显，那么企业的公司治理水平也会有限。因此，有效的内部控制能够真正提高企业的公司治理能力。

#### **(三) 完善的公司治理结构能够提高内部控制水平**

公司在进行治理的过程当中，通过进一步完善组织框架，实现对各种原则的有效分配，并且形成利益协调机制，如此，既能够解决在发展过程中存在的问题和矛盾，又能够对相关责任的行为进行有效约束，实现企业的经营目标。内部控制需要创造良好的控制环境，而在创造良好的控制环境时，企业需要进一步完善公司治理的相关机构，通过进行公司治理结构的完善，在一定程度上也能够进一步改善内部控制的实际效果。公司治理过程中需要加强内部控制，公司进行内部控制和公司治理都是为了改善公司的运营，解决发展中存在的问题。

### **四、内部控制在公司治理中应用存在的问题分析**

内部控制和公司治理之间具有一定的关联性，但是在推进公司治理和内部控制工作时依然存在着一些问题和不足，主要表现在以下几个方面。

#### **(一) 控制环境的意识相对较为薄弱**

很多企业在发展的过程当中不仅忽视了管理工作，而且也没有建立规范的完善的内部控制制度体系，缺乏对内部控制工作的重视程度，即没有营造良好的内部控制管理氛围，而且在组织结构及权责分配方面也存在着较多的不合理之处，不仅会造成决策的失误，而且一旦出现问题时不能够对责任义务进行有效划分，容易产生腐败现象，导致公司面临更大风险。部分企业缺乏内部控制意识，控制的环境相对较为薄弱，相关制度体系也不健全，这

不仅影响了决策的落实和执行，还会影响公司治理的实际效果。

#### **(二) 缺乏对风险的有效评估**

企业在发展的过程当中片面进行扩大生产或者增加销量，忽视了长远战略目标和规划，不能够对一些风险进行有效规避，一旦风险发生将会造成较大的经济损失，甚至造成企业的破产。大部分企业缺乏对风险的有效评估，在进行风险评估时仅侧重于短期目标，忽视了长远发展计划，因此，目前很难落实相关制度，从而导致企业控制风险的能力削弱，在出现问题时不能得到有效解决。

#### **(三) 缺乏规范性的沟通活动**

部分企业在开展各项控制活动时不仅范围过窄，仅针对一些关键部门或者关键环节展开规范性的控制活动，一方面会造成违规行为；另一方面会影响员工的工作积极性和创造性。由于企业控制活动缺乏规范性。在开展控制活动时，相关人员重视程度不高、专业素质不强、不能够展开科学有效的民主管理，也会造成控制活动的效果减弱。

#### **(四) 信息缺乏有效沟通**

企业为了全面提高运行效率，必须要保证信息沟通的及时性和有效性，但是当下部分企业信息不公开、信息不透明，部分管理层为了追求更多的经济效益，在进行决策或者相关事情的公布方面缺乏有效公开透明意识，导致公司的治理水平不断下降。相关信息沟通不够畅通，影响了企业的高速运转，造成了企业运行效率低下。

#### **(五) 缺乏有效的监督控制力**

企业在公司治理的过程当中内部控制至关重要，内部控制的监督是内部控制制度落实的重要保障。部分企业相关人员专业素质不达标，内部审计人员与财务部门人员往往是兼职人员，因此，内部审计部门不能够充分发挥其应有的监督作用，由于企业缺乏内部控制监督管理意识，不能够采取行之有效的措施，也降低了内部控制在公司治理中的有效应用。

### **五、全面加强内部控制改善公司治理的有效对策分析**

为了全面加强企业内部控制，真正提高公司治理的实际效果，可以采取以下有效措施。

#### **(一) 要进一步优化相关环境完善制度**

企业在发展的过程中必须坚持以制度为原则，结合企业的发展现状及企业的战略目标，完善相关运营制度和体系，才能够有效指导控制工作开展。

因此,企业要高度重视内部控制工作,进一步优化控制环境,在优化控制方面,充分建设企业文化,创造一种积极的企业文化,激发员工的工作积极性,真正改变员工的工作态度,提高工作效率。在优化控制环境工作中,企业要进一步完善人力资源政策,保证管理人员的专业素质,使其具备相关的道德水准,通过进一步完善人力资源政策,改善内部控制环境,采取有效的激励考评方法,提高企业的风险防范意识,进而增强公司治理的实际效果。

### (二)要加强对风险的评估,并且建立紧急预案

企业的发展并不是一帆风顺的,为了保证企业在内部控制工作时更加具有效果,应该进一步健全风险评估过程,既要对风险进行评估,又要结合企业的发展战略,充分考虑到国家的宏观市场及相关政策。通过及时进行分析和讨论,建立更加全面具体的风险评估机制,对风险进行有效评估,保证风险评估方式方法更加规范化和制度化,全面提高员工对于风险管控的重视程度,确保风险评估过程的全面性和有效性。在进行有效的内部控制工作时,既要完善相关制度体系,又要加强对风险的预防,通过加强对风险的有效评估,确保内部控制的实际效果。

### (三)进一步规范控制活动

为了保证内部控制工作更加规范有序,首先,应该结合企业的发展战略及人员上的分配,进一步优化企业内部的机构设置及权责分配,工作决策时,不出现任何事物,只有强化治理层的管理层的监督管理意识,才能够有效控制各项活动,保证企业的良性循环。比如,在编制预算的过程中,既要进一步强化治理层的审批权限,又要改变相关审批制度,全面提高决策的民主化和透明度。通过强化控制活动,加强公司治理,进一步激发员工的工作积极性和创造性,通过完善绩效考核及奖励制度,采取风险防控的措施,有效地防范各类风险,保证企业运行更加安全。

### (四)要全面加强信息的沟通

为了保证企业决策的科学性和合理性,在加强内部控制和公司治理的过程中需要注重对各类信息汇总,整合各类信息为企业决策提供科学依据。因此,企业要进一步提高财务决策的透明度,通过全员监督的方式,减少徇私舞弊的现象。企业管理层要把防范风险,将加强信息沟通作为一种有效的经营方式,通过科学合理的信息沟通系统,使得员工明确自身的定位和职责,更好地行使权力与履行义

务,提高工作效率和工作质量,加强信息沟通可以采取智能化技术。比如,建立微信群、建立公众号等方式,实现内部信息的及时有效共享,为企业做出相关决策提供更加全面的数据。

### (五)要加强企业内部控制的监督

在企业运行的过程中,财务管理工作至关重要。因此,企业要全面加强内部审计工作,要保证内部审计工作独立性,同时也要提高内部审计人员的专业素质,提高风险防范相关意识,因此,要加强董事会对于内审部门的直接领导,避免出现内部控制弱化的现象,有效预防自闭行为。企业在采取有效监督方式的同时,要注重开展各种外部监督,通过进行财政监督、证券监督及政府监督的方式,从外部给企业发展带来一定的压力,使得企业内部全面加强控制和监督,有效提升企业内部控制的实际效果,能够保证企业实现公司治理的发展目标。

## 六、总结

内部控制和公司治理虽然是两个不同的概念,但是两者具有一定的关联性,比如,目标的一致性,二者是相互统一的,只有采取有效的内部控制手段,才能够全面提高公司治理水平,而只有进一步完善公司治理结构,才能够提高企业内部控制的水平和质量。当下,一些企业在开展内部控制及公司治理过程当中面临的一些问题,比如说控制环境的意识相对较为薄弱、风险评估机制不够完善、各种沟通活动不够科学和规范、信息不能够有效地畅通和交流,也缺乏对控制的监督力度。为了全面加强内部控制,改善公司治理情况,企业应该进一步优化相关的工程环境,建立更加科学完善的风险评估体系,强化对各种活动的控制和监督,尤其是要加强信息共享,通过采取信息化技术来对企业进行内部控制。

【作者简介】姜海霞(1980—)女,山东海阳人,本科,中级会计师,北京长峰医院股份有限公司,研究方向为财务会计。