

企业内部控制有效性的提升路径浅谈

■ 白 洁

[北方实验室(沈阳)股份有限公司, 辽宁 沈阳, 110180]

市场经济的多样性,使得市场经济的发展越来越复杂。在这愈发复杂的市场经济下,企业的发展面临着前所未有的压力。如何在激烈的社会竞争当中巩固自身地位,并获得更多的发展空间,成为众多企业发展需要考虑的首要问题。现阶段,企业内部控制成为影响企业发展速度和质量的关键,也是保障企业健康发展的前提。本文将立足于我国企业内部控制的内涵及现状,对新时期如何提升其有效性进行简要探讨。

一、内部控制有效性的内涵

企业的内部控制指的是企业通过内部制度进行管理,实现企业高效运转,避免出现问题的的一种方式。从企业内部控制的实际应用来看,其有效性指的是对企业预设控制目标的实现水平。企业的内部控制有效性主要有两方面的内容:第一,企业内部控制需要与企业发展的目标相一致,即内部控制的相关政策和管理活动要从企业发展的需要出发;第二,企业内部控制需要注重效率。从细节上来看,这两方面的内容还需要包括两个层次。第一,在制度设计的层面,企业内部控制的有效性需要以合理的制度为支撑。合理的制度能保障企业在内部环境和外部环境中得到良好的发展。相关管理人员不仅需要考虑企业内部的发展策略,而且需要综合分析外部市场环境对相关策略制定的影响。第二,在制度的执行方面,内部控制的有效性需要通过对外部环境的调查,对风险的评估,对相关信息的沟通和交流,以及对相关活动的监控来实现。

二、影响企业内部控制有效性的因素

(一)企业内部控制制度设计的有效性

从当前我国企业内部控制活动的开展情况来看,企业内部控制制度设计的有效性主要受五个因素的影响。

1. 内部环境

内部环境是企业发展的前提和基础,也是企业发展文化、开展相关经营活动的基础。立足于高质量发展的新时期,企业的内部环境是滋养企业发展壮大的土壤。从其内涵来看,企业的内部环境包含企业内部人员的能力、价值观和对企业的忠实度、

管理理念与经营模式、权责分配及经营活动的组织及员工发展的方向。

2. 风险评估

在市场经济竞争不断加剧的当下,风险评估成为影响企业内部控制有效性的关键环节。企业如果在风险评估方面出现问题,不仅会给企业带来较大的经济损失,而且会影响企业的生存。在实际经营过程当中,企业相关人员需要对企业内部和外部的环境进行综合评估,找到经营活动过程中可能存在的风险及产生风险可能对企业带来的影响。不同企业由于发展目标不同、企业基础不同,存在不同的风险类别,对不同风险的承受能力也有所不同。

3. 控制活动

控制活动是实现企业内部控制的具体方式,好是关系内部控制有效性的关键环节。在实际经营活动当中,控制活动是企业根据风险评估的结果,在企业发展实际的基础上,采取一系列风险管理和控制的政策。受我国传统企业管理模式的影响和制约,当前我国企业内部难以形成有效的相互监督、相互制约、各司其职的管理机制。因此,必要的控制活动是保障企业正常运转、避免出现运营问题的关键。

4. 信息与沟通

在企业正常运营的过程中,各部门之间的信息交流是实现企业发展活动正常开展、发展活动有效实现的前提和基础,加上近年来我国企业发展规模不断扩大,企业经营活动不断复杂的,企业更需要加强内部信息沟通与交流。企业进行内部控制的过程中需要注意建立完善的信息系统。

5. 内部监督

近年来,在我国众多企业发展的过程中,经济效益的竞争在很大程度上影响了部分企业的管理理念,使得部分企业工作人员在执行相关政策的过程中产生了松懈的情绪,其思想上也不够重视。这就需要企业通过加强内部监督来提高企业内部控制的效果,以此对企业经营活动的开展和员工工作进行监督。

(二)企业内部控制实施的有效性

对我国企业管理的调查中可以发现,影响企业

内部控制实施有效性的因素主要集中在以下方面。

1. 管理层的重视程度

一个企业的发展不仅需要众多企业工作人员团结一心,各司其职,共同推进企业经营活动,而且需要有良好的领导和管理。对企业内部控制来说,管理层的重视程度在很大程度上决定着管理活动能否有效开展和推进,也在很大程度上影响内部控制各个环节工作的效果。管理者如果没有足够的重视,那么相关内部控制活动的开展效果就会大打折扣。

2. 员工的执行素质

在管理者做出决策后,就需要员工对相关控制活动进行执行。从根本上来讲,员工执行内部控制措施的效果是内部控制有效性的根本保障。员工若能严格、规范地执行相关控制措施,则能达到事半功倍的内部控制效果,使企业内部经营处于稳定、健康的状态。

(三)我国企业的内部控制现状

1. 缺乏规范性的内控制度

尽管越来越多的企业已经认识到开展内部控制对企业长远发展的重要意义,也逐渐采取一系列措施推进内部控制的活动,但是受我国企业长久以来发展传统的影响,部分企业并没有形成一套完善且有力的内部控制制度。在缺乏规范性的内控制度的情况下,尽管部分内控措施得以实施,但是在内控措施实施的效果上却难以达到理想状态。

2. 内控措施与企业发展实际存在偏差

我国企业在多年来的发展中逐渐形成内部控制的一般模式。部分企业在开展内部控制措施时便会照搬相似的内控模式,而忽视一般模式与企业自身发展之间的差异,造成实际开展的内控措施并不能很好地满足企业发展的需要,也难以解决企业内部存在的众多问题,这不仅会浪费大量的人力、财力,而且会在很大程度上阻碍企业的健康发展,甚至会给企业带来不可弥补的损失。

3. 企业内部控制氛围不足

在实际开展企业内部控制的过程中,部分企业在内部控制内涵的把握上有所欠缺,认为企业实行内部控制只需要从财务部门入手,而忽视对企业其他部门和日常经营活动的控制,导致内部控制氛围有所不足。企业上下也并没有形成严格的内部控制规范,导致部分内控措施难以有效实施。

三、提高企业内部控制有效性的措施

(一)建立科学、合理的现代企业制度

随着我国经济社会的不断发展,当今企业管理

已然与传统企业管理截然不同。在实施内部控制的过程中,企业管理人员必须认识当今企业管理与传统企业管理之间的差异,对企业管理制度进行改善和创新。企业需根据当前市场发展趋势和企业实际情况,建立科学、合理的现代企业制度,使企业制度能满足新时期下企业的发展,保障企业经营活动的正常开展和推进。就科学、合理的现代企业制度的建立来说,企业不仅要从实际发展的需求出发,建立与企业发展目标 and 理念相一致的制度,而且要从最大化扩大企业效益的角度考虑,在帮助企业获得更多经济效益的同时,促进企业朝着获得更多社会效益的方向发展,切实提高企业内部控制的有效性。

(二)建立良好的内部约束和监督机制

良好的内部约束和监督机制是保障企业内部控制措施有效实施的关键。针对当前部分企业管理人员管理意识淡薄的情况,企业应当从根本上加强内部约束和监督的力度,从制度上保障内部约束和监督的效果。对企业内部约束和监督机制的建立来说,企业管理人员要从两个方向入手。一方面,要建立完善的自上而下的约束和监督机制,根据企业发展情况将企业内部工作部门逐级划分,实现从上至下的有效管理。另一方面,要建立严格的同级监督和约束制度,鼓励同级部门之间相互监督、相互促进,保障企业经营活动和内部控制措施的有序推进。

四、结语

随着国家市场经济的不断发展,市场经济的竞争不断加剧,企业规模在不断扩大的同时带来了更大的内部控制压力。面对不断复杂内外环境,企业必须深入分析和研究新时期下内部控制相关措施的有效性,改革和创新经营理念。企业需针对自身发展情况,从人员素质提升、相关制度完善及内部监督加强等方面切实提高内部控制的有效性,保障企业在新时期下健康发展。

【作者简介】白洁(1982—),女,辽宁沈阳人,本科,中级会计师,北方实验室(沈阳)股份有限公司,研究方向为企业管理会计、企业内控。