

# 企业内部控制与监管探讨

朱水宝

(永悦科技股份有限公司, 江苏 盐城 224100)

**摘要:** 在当代企业管理中, 内部控制是其主要的管理内容, 在企业的日常经营中发挥着非常关键的作用。建立起完善的企业内部控制与监管体系, 对于企业的创新发展, 推动企业的经济效益与市场竞争力, 起着重要的现实意义。本文首先通过企业内部控制的概念出发, 发现部分企业在内部控制与监管方面存在的一些问题, 如企业内控结构不完善、执行力薄弱、监督机制约束力不够、内控风险评估能力不足以及缺少稳定的内部控制环境, 其次提出相对应的解决方案, 完善企业的内部控制与有效监管, 助力企业在当前大环境下稳定健康发展。

**关键词:** 企业内部控制; 风险管理; 问题与对策

【中图分类号】F272

【文献标识码】A

【DOI】10.12248/j.issn.1007-676X.2023.016.025

伴随着市场经济体制高速发展, 企业为谋取发展, 在相匹配国家新政策的指引下积极调整好自己的运营模式, 现阶段企业早已意识到内部控制机制建设的重要意义。企业重视内部控制建设不仅仅是融入我国经济发展的基本要求, 也是为了企业的变革和长期稳定发展, 内部控制机制建设能够帮助企业管理人员完善内部结构管理, 确立职权, 也有助于推动企业进行总体战略布局和经营目标的确立, 因此企业应当根据实际情况, 寻找内部控制机制建设过程中的不足, 并学习同行成功的案例, 进而提升对企业内部控制机制建设的管理工作, 促进企业持续健康发展。

## 一、企业内部控制的概述

一般来说, 企业在经营过程中, 因为管理模式、方式、管理方案、工作人员等多种因素, 很容易出现系统漏洞, 对企业资源的一致性和安全性导致巨大威胁, 影响到中后期市场拓展。为防止风险性、系统漏洞等诸多问题, 企业领导及高管层要积极开展内部控制工作中, 并建立相应的工作机制, 对企业生产运营的关键环节开展对接和制约; 充分保证财务活动的高效化、规范化、数据信息真实性、财务活动的合理化和资金的总体安全性, 从而监督控制可以确保企业发展战略的平稳执行, 确保日常运营效率, 从而推动企业的运营发展水平。

## 二、企业内部控制与监管机制中存在问题

### (一) 企业内控结构不完善

根据国家企业内控管理的现况, 发现一些企业在开展

此项工作的过程当中组织架构不完善。伴随着社会经济迅速发展, 在新时代市场经济的大环境下, 现阶段的市场环境愈来愈繁杂, 很多企业面临现阶段社会发展转型难题, 而此项工作遗留下来的权力重叠状况也越来越严重。根据详细分析缘故能够得知, 我国现阶段的企业规章制度一直以来还没有完全普及化, 在管理中, 使用权和承包权还没有完全区划, 会导致高管和股东会的高度重叠, 可能会导致企业监督制度不能对经营人开展监督, 造成营私舞弊等违法违规行为, 长远来看会给企业未来发展带来不良影响。

### (二) 企业管理信息不透明

在企业管理过程中由于企业通常由多个部门组成, 管理者需要结合具体情况进行科学有效的管理, 积极了解各部门员工的实际情况和工作状态, 确保财务支出和财务成本的核算。但我国部分企业由于内控制度与监管制度落实到位, 导致资金信息方面无法及时获取, 出现问题的第一时间不能采取有效措施进行解决, 因此企业必须综合考虑各部门的工作业绩和劳动力成本, 做好企业资金管理信息的汇总确保内控制度体系的完善。一些财务人员选择性地披露管理信息, 这样可以避免他人窃取信息数据的违法行为, 使企业管理信息具有很大的不透明性。

### (三) 监督机制约束力不够

现阶段, 在我国企业外界监管的主体是审计、税收、证券等有关部门, 具有较好的外界监管环境, 可以促进我国企业在未来发展过程的持续发展, 持续激励企业在未来发展中规范自身行为, 用实际行动提升内部控制品质。

但是由于各个部门对企业监管规范欠缺统一规定, 工作上职责分散化, 各监管单位日常交流中产生信息不流通状况, 实际任务落实性较弱。造成外部监督对企业内部控制的约束较弱, 在目前企业发展过程中没有给内部控制产生高效的实际效果。

### (四) 内控风险评估能力不足

企业风险评估对企业稳定运营和发展趋向起到主导作用, 企业内控制度必须在风险评估和风险防范方面制定完备的方案, 以确保风险评估的精确性和实效性。

但是, 一些企业在实施内部控制制度时, 在风险评估和防范水平上还存在不足, 风险评估和防范缺乏目的性, 无法科学、合理、有效、高效地进行风险评估和防范, 对企业的运行安全形成了负面影响。我国一些企业在风险评估、风险分析和风险防范方面的工作水平较差, 缺乏专业

的风险评估人员，无法妥善处理和防范风险，制定切实可行的风险管理体系。缺乏风险评估和防范，制定风险解决应急预案缺乏可操作性，缺乏综合因素的综合考虑，企业风险应对战略水平有限。

企业在开展社会经济发展活动时遭遇非常大的安全性风险，尤其是一些刚成立的企业缺乏工作经验。这些人在企业管理决策时重视推动企业公司业绩提高，却忽略了风险的评定、防范，在遇到风险问题的时候，企业管理人员对问题解决能力比较有限，整顿水准不足，会引起新问题，降低企业的效率，给企业生产运营造成隐患，乃至给企业产生破产倒闭风险。

### （五）企业缺少稳定的内部控制环境

对于企业内部控制制度的监管需要一个良好且稳定的信息内控环境，但现阶段的内部控制基本建设环境还存在许多不好的风气与陋习。企业内部建设目前还不完整，企业的各项权益过于集体化，部分企业领导者对监管工作还未落实到位，欠缺管理，目前的管理方式也只能是针对股权进行监管，一股权监管未做监督管理的重点环节，对于股份的管理缺乏主体性，这种管理方式会严重影响到企业各位小股东的切身利益。

与此同时，对企业内部控制机制建设的宣传力度不强，宣传方式比较单一，宣传具体内容不接近企业具体，造成对内部控制机制建设的认知不完善，严重影响企业内部控制机制建设的工作。与此同时，企业在内控管理上对资金分配并没有建立和完善的内控流程，尤其是在鼓励性市场竞争环境下，企业是多元化战略，往往会在资金分配上出问题，造成资金短缺，影响企业的正常运作。

## 三、国有企业内控机制建设问题的改善措施

### （一）加大监管部门的执行力度

监管部门要高度重视监管的有效性，加大对诈骗企业的处罚力度，监管部门从以下几方面提升监管的有效性：一是监管部门必须维持监管的长久性，以确保企业可以始终保持给予真实会计信息，同时还要加强对作假企业的处罚幅度，使处罚超出盈利。二是监管部门需从监管方式等层面提升监管高效率，为了降低监管信息的成本，监管部门应运用大数据等新技术，构建信息剖析或相通服务平台，保证监管有效性。监管部门也要从个人的监管团队下手，塑造专业技能和素养高的监管工作人员，然后通过集中化和现场演习的方式去监管成效。

### （二）建立科学的内控制度，明确岗位职责

为加强内部控制效果，企业应根据自己的具体情况建立和完善适用本企业的内部控制规章制度，完成各方面掌控的规范性和系统化。应高度重视内审工作，充分运用其职责，从而有效地协助企业发掘运营全过程中存在的问题。企业应建立严苛科学的内部控制管理和治理，完成股权分置目标。

除此之外，企业必须结合实际情况，确立各个部门、各岗位的岗位工作职责，完善各岗位的工作流程，保证不会有职责划分不清楚、工作中反复等状况，也确保了机构内部互相制衡，形成了较好的内部控制实际效果。

### （三）完善企业内控机制，激发企业管理者实施声誉管理的意识和动力

尽管企业声誉基础理论特别适合用以声誉评价，但仍存在一些缺点，如此评价得出来的声誉排行与企业整体公关开支相关性比较低。依据上述剖析，声誉是所有企业外在印象，对整体印象的评价不大可能用单一的或独立指标去衡量。因而，必须构建一个更全面的企业信誉度评价体制，从整体方面对企业信誉度开展评价。

此外，信誉度代表着企业的整体印象。维护保证企业的声誉必须企业各个方面的相互配合，尤其是企业管理人员执行声誉管理方法的观念，在最终结果上起到了关键作用。与此同时，应采取激励机制，帮助其执行声誉管理方法，例如将企业的经营效益与薪资挂钩，这也有助于企业的持续发展。

### （四）完善内控监管组织结构

企业欠缺完善的内部控制组织，是内部控制管理成效不太理想的重要原因。融合这样的事情，企业应加速内部控制组织结构基本建设，完善内部控制机构，创建完善的内部控制管理模式。

严格规范企业治理，使内部控制科学规范，推动企业操纵的优良品质，推进企业产权改革。确立区划股东会、职工监事和各个部门经理的职责，保证内部结构决策管理体系、管理模式和监督体系标准与完善，提升内部控制效率。比如，在职工监事的监督下，企业的结构高管、主管和有关各个部门应严格遵守质量标准体系，加强工作行为的规范化和内部人员工作效率。

企业经营人在决策时，需在股东会授权范围之内接纳相关部门的监督，将企业内部控制规章制度切实落实。股东监督职责，应进一步加强，根据企业事务管理公开的形式和监督方法，加强企业管理人员的决策权，产生全体人员监督中的内部控制新形式，企业内部控制工作人员应展现自己职责与作用，表现出了多重身份。

在实施内部结构财务管控规章制度前提下，还应参加运营决策的经营人和其他管理者进行监督，完善企业的财务管控。强化对企业经济事项活动的监督，真正充分发挥内部控制的功效，为企业的稳定性和持续发展提供保障。

### （五）完善相关法律制度

政府部门应当通过法律加大对违规行为的处罚工作力度，提升企业内控的违反规定成本费。这类处罚也可以根据违规行为导致的不良影响开展等级分类，并采取相应处罚对策。情节轻微的，违规者能承担民事责任，如对于个

人处理决定、对企业罚款、停产整顿等。在利害关系人经济损失的情形下, 理应向其给予法律保障, 即赔偿损失, 如果情节严重, 可以对过错方被判一定的刑期, 同时可依法追究法律责任。这几个方面缺一不可, 不可替代。

现阶段, 我国监管部门对内部控制违规行为的处罚偏重于行政部门处罚, 对法律责任和刑事责任追究不够。一方面, 投资人的合法财产利益不能得到有效控制; 另一方面, 法律震撼力不足。因而, 必须健全在我国内控制度的赔偿损失制度和刑事案件责任追究机制。

#### (六) 强化内控监管力度

执行内控监督是企业内部控制的重要组成部分。要改进内控监督执行不力的现状, 建立和完善内控监督体制, 确立监督部门的职能范围, 开设单独的内部监督单位, 执行多方位财务审计, 提升内部结构审计效率。把事前预防、事中监管、过后评定结合在一起, 确立监管具体内容, 扩张监管范畴, 及早发现和处理监管过程的出现异常难题。确立内控制度监管的标准操作程序, 搭建整体管理体系, 融合零散的监督机制, 净化处理企业整体内部环境, 使企业组员确立分别的工作职责, 一同相互配合和参加企业内部控制工作中, 推动企业的可持续发展。

#### (七) 重视财务信息化建设

由于我国已经进入了网络信息时代, 企业内控制度也需要网络信息的支持, 需要专业的技术人才支持, 通过开展企业内部控制需要积极引进先进的信息化技术让企业控制制度跟上社会发展的步伐。

首先, 实现信息化管理, 就需要结合财务活动的发展规律, 通过先进信息计划及时获取有用的财务数据和准确的信息资料, 只有这样才能提高财务的工作进度与工作效率。例如, 部分企业在进行控制管理工作时可以通过信息化手段对所需要的数据进行准确的筛选工作。相比于传统的财务数据检索方式这样的方式大大提高了财务人员的工作效率, 通过该方式还可以更快更准确地找到想要的相关数据信息, 大大减轻财务人员的工作压力, 同时也大大避免公司面临较高的运营成本。通过云计算方式以及人工智能和大数据等技术的应用使数据信息获取更加可靠。

其次, 在信息化技术的应用下, 还可以快速了解公司的财务支出情况, 同时通过风险预警系统对财务风险进行全面的监管, 及时发现风险中存在的问题, 帮助企业在信息技术的应用下如果能掌握企业设定指标的变动情况, 引导财务人员不要让指标的变动超出预期的设定范围, 可以有效地避免公司后期面临的巨大损失。

#### (八) 强化财务内部控制意识

网络信息时代下, 由于经济的飞速发展市场经济环境也会随着经济的发展发生巨大的变化, 这时企业内部控制与监管制度的执行对于企业的发展至关重要。很多管理

者对财务内部控制和财务监管管理没有正确的树立良好的防范意识。

在这种情况下, 不能发挥企业管理者内部控制的关键作用, 企业财务人员对财务内部控制缺乏严格的态度, 大大降低了公司财务内部控制水平, 影响了内部控制的实际作用的良好发挥。

实际上, 行政事业单位的财务内部控制起着比较重要的作用, 不仅可以有效地降低财务风险, 还可以进一步提高资金使用效果。公司管理者对财务内部控制的重视直接影响整个公司财务内部控制的工作质量。

因此, 行政事业单位要注重管理者的思想认识, 全面深刻地理解财务内部控制工作的内容和作用, 更加积极地开展财务内部控制工作, 认真推进部门财务内部控制制度, 加强对企业各部门的监管工作, 只有这样企业才能不断发展, 同时通过加强全员内部控制意识, 进一步规范部门财务内部控制, 对企业的发展起到积极的推进作用。

#### 四、结束语

在当代社会经济高速发展的推动下, 企业的日常运营全过程很容易受内部控制和风险管理产生影响。为了防止传统难题, 提升内部控制和风险管理的水准, 企业管理者必须积极探索新的管理模式和方式, 以满足社会经济基本建设与经济全球化的影响, 同时结合有关部门比较常见的内部控制和风险管理难题, 查找原因和规律性, 制订解决方法和预防方案, 以减少内控监管过程中难题发生的概率。

另外, 企业领导干部也要提高自己内部控制和 Risk 管理的意识, 完善管理体系和工作规范, 建立相应的部门, 实行管理制度。与此同时, 他们能够对企业全体人员开展内部控制和风险管理意识的塑造, 确保日常相关工作的顺利开展, 为企业造就更为科学高效率的生产运营自然环境, 进而推动企业的持续发展。

#### 参考文献:

- [1] 鞠艳.论企业内部控制中风险管理问题及完善对策[J].中国乡镇企业会计,2022(09):227-228.
- [2] 李忠.国有企业内部控制与财务风险管理问题探讨[J].今日财富(中国知识产权),2022(12):108-109.
- [3] 杜君恒.中小企业内部控制存在的问题及对策分析[J].经营者,2021,34(08):49-50+98.
- [4] 潘献春.中小企业内部控制存在的问题及对策分析[J].中外企业家,2022(17):68+70.
- [5] 吴水澎,陈汉文,邵贤弟.企业内部控制理论的发展与启示[J].会计研究,2022(05):2-8.
- [6] 徐文丽.上市公司财务舞弊与企业内部控制研究[J].山西大学学报(哲学社会科学版),2021(04):11-14.

#### 作者简介:

朱水宝, 永悦科技股份有限公司。