

DOI:10.12361/2661-3263-05-09-116091

企业内部控制制度建设对企业绩效的影响探究

楼宇通

杭州安恒信息技术股份有限公司, 中国·浙江 杭州 310000

【摘要】随着我国经济的不断发展,企业之间的竞争也变得越来越激烈。而企业内部控制制度则是影响企业绩效的重要因素,通过制定出科学合理的内控制度,则能有效地管理企业绩效,企业自身就能在激烈的经济市场中站稳脚跟。因此,作为企业的高层管理者,要深度探究内部控制与企业绩效之间关系,不断完善企业内部控制制度,促使企业绩效与经济效益的双重提升,加快企业经济发展的步伐。

【关键词】企业管理; 内部控制; 企业绩效; 影响; 发展

Research on the Influence of Enterprise Internal Control System Construction on Enterprise Performance

Lou Yutong

Dbappsecurity Co.,Ltd., Hangzhou China, Zhejiang 310000

[Abstract] With the continuous development of our economy, the competition between enterprises has become more and more intense. The enterprise internal control system is an important factor affecting the enterprise performance, through the development of a scientific and reasonable internal control system, can effectively manage the enterprise performance, the enterprise itself can stand firm in the fierce economic market. Therefore, as a senior manager of an enterprise, it is necessary to deeply explore the relationship between internal control and enterprise performance, constantly improve the internal control system of the enterprise, promote the double improvement of enterprise performance and economic benefits, and accelerate the pace of enterprise economic development.

[Keywords] Enterprise management; Internal control; Enterprise performance; Influence; development

前言

企业绩效的高低直接影响着企业的经济,而通过设计企业内部控制制度,则可以让企业管理者管理好企业内部的各项工作,实现对资源的最优化配置,也能提高对资产风险的控制效果,自然促使企业绩效的不断提升,让企业也获得良好的经济发展。而如若企业不注重建设内部控制制度,则会使其内部工作较为容易出现问

题,企业的绩效就难以提升,企业经济也会出现迅速下降的问题,会导致其经济效益会越来越低下。因此,企业要格外注重内部控制,建设出符合企业发展的有效内部控制制度,提高对企业内部工作、财务与风险控制效果,促使企业朝着更高层次的经济方向健康发展。

1 企业内部控制制度概述

所谓内部控制实际上就是为了实现企业经营战略发展目标而开展的内部控制管理工作,其中包括对企业环境、企业结构、机构设置、内部设计与责任分配等多个方面的控制,这是对于企业内部环境的控制,其中还包括地企业经营活动的控制,这则是按照企业经营发展目标开展的内部各项经营管理工作。而且控制活动中还具有对企业财务与绩效考核的控制,规范好这些就能更好的促进企业员工努力工作,完成预期的经营发展目标,提高其经

2 内部控制制度对企业绩效的影响

2.1 保证内部审计效果

通过建设企业内部控制制度,能有效的保证企业内部的审计工作效果,发挥出对企业绩效的积极影响。因为在以往的企业发展的过程之中,企业还没有设计内部控制制度,自然就无法开展内部审计,导致外来的审计部门难以开展财务审计工作,更会严重影响到审计的工作效果。但是通过在内部设计审核部门,以及相关的审计控制制度,则可赋予审计部门更多的权利,使其能随时有效的得到各个部门配合,开展对企业内部的财务审计,审计的效率和效果都会不断的提升。这样一来,审计部门就能及时发现各个部门存在的财务问题,也能保障企业内部信息的有效传输,企业绩效自然就会得到有效的提升。

2.2 提升风险应对能力

对于企业来说,经济市场是不断在变化的,可能为企业带来的风险也是无法预估的,但是运用内部控制制度,则可将各个部门都联系到一起,从整个企业层面开展风险预估与防范工作,让各个部门及时交流从市场中得到的信息,及时的改变内部经营或是管理方针,不仅能提高企业风险的应对能力,还能有效提升企业的绩效。这样则可从根源上避免各个部门之间工作协调不及时,因企业内部控制不到位或者应对风险能力差所产生的经济效益损失问题,而是能不断提高对企业绩效的保证,使其经济效益能整体快速增长,也让企业更加适应激烈的经济市场,提高自身企业的核心竞争力。

2.3 加强信息流通

企业所有者往往并不参与企业管理,而所有者一般又是管理者,这就使其无法全面把控企业的战略发展计划,较为容易出现企业决策变化制定不合理,或是与企业经营发展实际情况并不相符等问题,这会导致企业的经营工作难以执行,让企业产生严重的经济损失。而通过提前在企业中建设内部控制制度,则可以运用制度控制企业内部各个部门的接受到的工作信息让其按照信息公开与保护的要求,及时向上级领导报告是企业相关的内部信息,让管理者兼所有者能提高对企业内部信息的掌握效率和效果,自然就能及时应对市场变化,依据企业经营发展的实际情况调整经营发展战略,更好的影响企业绩效,高效提升企业经济效益,让其更加高效实现理想的战略发展目标。

3 企业内部控制制度建设存在的问题

3.1 对内控工作的重视不够

从我国企业内部控制制度建设的现状可见,各个企业尽管都在建设内部控制制度,却忽视了内控工作的重要性,导致内部控制制度流于形式,却无法发挥出其控制企业内部各项工作的真实效果,也无法与企业内部工作相匹配,使其根本无法在企业中运作,使得企业绩效受到了严重的不良影响。如若不及时解决这一问题,让企业任意照搬其他外国企业的内部控制制度,将会导致内控工作的开展出现许多问题,形成对企业经济发展的阻碍,这就失去了开展内部控制制度建设的意义,无疑是企业当前急需解决的重要问题。

3.2 数据信息的准确性不够

大多数企业受市场经济竞争的影响,不可避免的会产生为了获得更好的经济效益,追求企业经营表面的漂亮经济数据的问题,这是违法的行为,更会让企业走向灭亡,这也是当前企业内部控制制度建设中存在的重要问题,内控制度中缺乏对财务数据信息的管理,使企业容易出现虚报假账与成本的严重问题。这就需要企业管理者树立正确的管理理念,完善对内部控制制度的设计,避免因数据信息不准确产生的企业危险发展问题,让企业能始终朝着正确的方向健康发展。

3.3 缺乏专业的管理人才

内部控制工作人员是开展内部控制的重要工作人员,但是在当前的工作来看,企业忽视了对内部控制人员的选拔与培训,导致其工作素质与能力低下,直接影响了内部控制制度的执行,还影响了企业的绩效提升。如若这一问题迟迟无法得到解决,就会导致员工消极懈怠的开展工作,企业内部各项工作的运作也会受到严重影响,其经济效益会迅速下降,非常不利于企业的健康发展。

4 企业内部控制制度完善建议

面对日益激烈的市场竞争,如何保证竞争优势、扩大市场占有率,必须加强内部控制工作的改进与推动。要建立起一套科学的内部控制体系,提高公司的整体运作效率,使公司的运作更加有效,并确保公司的经济效益。

4.1 强化员工内部控制意识

相关的政府部门要加大对企业领导者的法律宣传,使其能认识到合法经营的重要性,在建设企业内部控制制度的过程中,在制度中明确加大对审计制度的规范,让审计部门能承担其管理与控制财务数据合法计算的责任,发挥出法律对企业领导的规范作用,发挥出审计部门员工对企业经营的监督工作,将企业的步伐行为扼杀在摇篮之中。让企业的管理者能完善对内部控制制度中,审计工作内容的设计,赋予审计部门直接不定期开展财务审计的职能,是企业内部财务管理能变得透明化,让员工也认识合法经营的重要性,不断的加强审计,提高对企业财务的审计效果。而且高层的管理者还需加强对内部员工的教育培训,使其同样能重视内部控制制度,严格的按照制度要求进行自己的工作,能监督他人的工作,让各个部门和员工之间都能相互监督,让企业没有空间操作做一些违法降低经营成本的问题,有效发挥出内部控制对企业绩效的积极影响,让企业绩效能逐步提升,也使企业能始终得以健康的发展。

4.2 构建科学的内部控制制度

为有效解决因企业没有合理设计内部控制制度,产生对企业绩效与经济不良影响的问题,企业要积极学习先进的内部控制知识,根据企业发展的实际情况,制定出符合企业自身发展的合理的内部控制制度,以保障内部控制制度能在企业中得到有效的执行,提高内部控制工作效果,以及企业的绩效。其一,企业要根据市场下自身企业发展的目标,制定出符合未来战略发展目标的内部控制制度,设计出完善的内部控制制度机构,以及相应的审计工作范围与部门,使各个部门都能肩负其内控的责任,将内控制度落实到真实工作中,促使企业内部控制制度落实效果的不不断提升。其二,企业制定出对于内部控制部门的工作制度和责任落实制度,让控制人员能将开展对内部环境的控制,对风险的合理评估,对经营活动的控制管理,对内部员工工作的监督管理等

等,使其都能明确自己的工作责任,有效地执行各项工作,不断加强内控工作效果。从根源上避免内部控制人员形式化开展工作不良问题,对于不认真执行制度控制的人员也要严肃处理,以规范内部控制制度的风气,保障企业的正常经营与健康发展。其三,将审价工作与内部控制制度整合到一起,让各个部门都能重视审计工作,积极配合审计部门执行风险评估与财务审计,使企业能从审计中及时识别出发展中可能存在的风险,提前防范风险的发生,切实提高内部控制制度的效果。

4.3 优化企业人才素质

为解决因人才短缺产生的影响企业内部控制制度执行的问题,企业的高层领导者要加强对企业内部人才的选拔、培训与管理,在开展内控工作的时候,从市场与高校中选拔具有专业素质与能力的优秀人才,使其能认识到内部控制工作的重要性,认可企业内部控制,才能成为企业内控工作的有力帮手与执行者,否则其能力与工作不匹配,会影响到企业工作的正常开展,同样会对企业内控制度的实施产生不良影响。

企业要开展对入职新员工与老员工的内控工作培训,为其讲授建设内部控制制度,对于企业绩效的积极影响,使其能明确内控的工作意义,才能积极的学习相关的管理制度,不断提高自己的内控工作水平,促进企业绩效的进一步提升。而且企业还需选择专业的培训讲师,让有丰富工作经验的讲师,传授给员工实施内部控制制度的方式方法,使其能不断提高对自己岗位控制工作方法的掌握,更加高效的执行内控工作。

5 结束语

总而言之,从经济发展的角度来看,市场经济制度逐步形成,很难达到垄断。对于一个公司来说,不停地抢占市场份额,以获得巨大的利润增长几乎是不可能的。通过建设好符合企业健康与长远发展的内部控制制度,能发挥出去对企业绩效的积极效益,促使企业经营管理与绩效的高效提升,全面提高企业的经济效益。企业要将内部控制制度的建设放在首位,建设出健全、完善与科学的内控制度,以及专业的管理队伍,保障各项内控管理工作的真实执行效果,使企业能进一步提高自己的绩效,获得更高的经济效益,从而让企业能朝着国际化的方向健康可持续发展。

参考文献:

- [1] 叶晓燕. 加强企业内部控制制度建设思考[J]. 时代经贸, 2020(14): 56.
- [2] 易春丽; 蔡远宇. 管理者过度自信、内部控制与企业绩效[J]. 现代营销(下旬刊), 2019(06): 47.
- [3] 刘珍; 唐立新. 公司治理结构与内部控制质量对企业绩效影响的研究综述[J]. 商业会计, 2019(09): 242-243.
- [4] 李娟; 唐韶龙. 行政事业单位内部控制发展现状及对策分析[J]. 经济研究参考, 2017(61): 6.
- [5] 郭晓明; 李薇. 坚持制度自信 加强制度建设 为企业经营管理保驾护航[J]. 企业管理, 2020(S2): 21-25.