

DOI: 10.12361/2661-3263-06-07-146251

# 关于健全完善企业内部控制的思考

张 立

滨州渤海活塞有限公司, 中国·山东 滨州 256602

**【摘要】**在当今竞争激烈的商业环境中, 企业面临着日益复杂和多变的风险和挑战。为了保护企业资产、提高经营效率和确保财务报告的准确性, 健全完善的企业内部控制显得尤为重要。内部控制是企业管理的基础, 它涉及到规范的流程、有效的监督和良好的沟通等方面。通过建立和执行科学有效的内部控制体系, 企业能够减少风险、提高管理效能, 进一步增强其竞争力和盈利能力。本文将探讨健全完善企业内部控制的重要性以及措施, 所述如下。

**【关键词】**企业; 内部控制; 问题; 措施

## Thoughts on Perfecting Enterprise Internal Control

Li Zhang

Binzhou Bohai Piston Co., LTD, Binzhou City, Shandong Province, 256602 China

**[Abstract]** In today's competitive business environment, enterprises are facing increasingly complex and changeable risks and challenges. In order to protect enterprise assets, improve operation efficiency and ensure the accuracy of financial reports, sound and perfect enterprise internal control is particularly important. Internal control is the foundation of enterprise management, which involves standardized process, effective supervision and good communication. By establishing and implementing a scientific and effective internal control system, enterprises can reduce risks, improve management efficiency, and further enhance their competitiveness and profitability. This paper will discuss the importance and measures of improving the internal control of enterprises, as described below.

**[Keywords]** Enterprise; Internal control; A question; Measure

企业在竞争激烈的市场环境中, 面临着各种内外部的风险和挑战。健全完善的内部控制不仅是企业长期稳定发展的保障, 也是投资者、员工和其他利益相关方对企业的信任和依赖的基础。因此, 企业管理层应认识到内部控制的重要性, 并思考如何健全完善企业内部控制。

### 1 企业内部控制的重要性

#### 1.1 确保企业资产得到妥善管理和保护

确保企业资产得到妥善管理和保护是企业内部控制的重要方面之一。一是企业内部控制通过采取必要的措施, 如设立安全措施、限制访问权限、实施资产追踪和监控等, 可以预防资产的损失和盗窃。这些控制措施有助于确保资产不被未经授权的个人或实体访问和使用。二是企业内部控制帮助确保企业的财产权益得到保护。通过建立明确的财产管理流程、明确的责任和权限、健全的审批程序等, 可以确保资产的合法性、所有权和使用权得到保护, 避免不当转移或使用。三是内部控制包括建立和维护准确的资

产信息, 包括分类、定量和跟踪。这些信息的准确性和完整性有助于保护企业资产, 确保它们得到妥善管理、维护和利用。四是企业内部控制还包括监督和检查制度, 以预防内部欺诈和不当使用资产的行为。通过建立审计程序、实施内部监督和审计机制, 可以发现和阻止潜在的欺诈行为, 保护企业资产的利益。五是良好的企业内部控制对于建立投资者和利益相关者的信任至关重要。当企业能够证明其拥有有效的内部控制体系, 并能保护和管理资产的能力, 投资者更有信心并愿意与企业合作。这有助于提高企业的声誉和形象。总而言之, 确保企业资产得到妥善管理和保护是企业内部控制的重要方面。良好的内部控制有助于预防资产损失和盗窃, 保护财产权益, 有效管理和利用资产, 并增加投资者信任和企业声誉。

#### 1.2 确保财务报告的准确性和可靠性

确保财务报告的准确性和可靠性是企业内部控制的关键目标之一。一是企业内部控制确保财务报告符合适用的会

计准则和法规要求。正确应用会计政策、记录所有财务交易，并确保财务报告中的信息准确、完整和有意义。这有助于提高对企业财务状况和业绩的透明度，并确保企业合规。二是内部控制涉及建立有效的内部审计程序和审核机制，以确保财务报告的准确性和可靠性。内部审计人员通过独立的审查和验证，检查财务数据的真实性和准确性，发现潜在的错误和欺诈行为。三是企业内部控制帮助识别和管理与财务报告相关的风险。通过内部控制的建立，如制定合适的控制流程、分离职责、审查与核实财务数据等，企业可以降低错误和欺诈行为的风险，确保财务报告的准确性和可靠性。四是准确和可靠的财务报告对于企业与投资者、债权人和其他利益相关者之间建立信任关系至关重要。投资者和债权人借助财务报告来评估企业的财务健康和绩效。只有通过建立有效的内部控制体系和确保财务报告的准确性，企业才能增加外部信任，吸引投资和获得更多合作机会。五是企业内部控制确保财务报告的准确性和可靠性与法律和法规的要求相一致。遵守相关法律、法规和准则，如财务会计准则、审计准则等，有助于企业避免罚款、诉讼和声誉损害等风险。总之，确保财务报告的准确性和可靠性对于企业内部控制至关重要。良好的内部控制体系有助于确保财务报告符合会计准则和法规要求，通过内部审计和审核机制增强财务报告的可靠性，降低风险，赢得外部信任，并确保企业的合规性和可持续发展<sup>[1-2]</sup>。

### 1.3 有助于有效控制风险

企业内部控制在有效控制风险方面具有重要作用。一是企业内部控制帮助识别和评估各种风险，包括战略、金融、操作、合规和声誉等方面的风险。通过建立风险管理流程和机制，企业可以识别潜在风险因素，量化风险概率和影响，并制定相应的控制策略。二是内部控制包括一系列制度、政策和流程，用于管理和控制风险。这些控制措施涉及分离职责、设立审批程序、制定制度和标准、建立内部审计等，以确保风险得到适当的管理和控制。三是良好的内部控制有助于预防和减少损失。通过识别和管理风险，企业可以采取相应的措施，避免或减少潜在损失的发生。这包括识别潜在欺诈行为、加强安全措施、设立适当的控制流程等。四是内部控制有助于提高业务运营效率。良好的控制措施和流程确保工作按照既定规则和程序进行，并避免浪费和低效的操作。通过优化流程、减少冗余和重复的工作，企业可以更高效地利用资源，降低运营风险。

### 1.4 帮助企业提高运营效率

一是内部控制有助于规范和优化业务流程。通过建立明确的流程和标准操作程序，企业能够消除冗余、重复的

工作，并提高工作效率。优化的流程可以减少时间和资源的浪费，使企业能够更高效地完成任务。二是内部控制确保每个员工的职责和权限得到明确定义。通过明确的分工和责任分配，避免了工作职责的重叠和混淆，提高了工作效率。员工在知道自己的职责和权限范围内工作时，能更加专注和高效地完成任务。三是良好的内部控制包括适当的决策和授权流程。这确保了决策的高效和迅速，并减少了延迟和阻塞。明确的决策和授权流程有助于减少决策的不确定性和犹豫，从而提高决策的速度和效率。四是内部控制体系中的稽核和检查机制有助于发现潜在的问题和错误。通过定期的审核和检查，可以快速发现和纠正问题，并及时采取措施加以解决，从而提高运营效率。总之，企业内部控制对于提高运营效率至关重要。通过优化流程、明确职责与权限，建立高效的决策和授权流程，实施稽核和检查机制，以及有效管理数据和信息，企业能够提高工作效率，优化资源利用，并实现更高水平的运营效率<sup>[3-4]</sup>。

## 2 企业内部控制存在的问题

企业内部控制主要存在以下问题。一是企业内部控制的制度和政策不完善或过时的情况。缺乏明确的、全面的和适用的内部控制政策和指南可能导致流程混乱、职责不清、风险无法有效管理等问题。二是分工和职责不当导致工作重叠、职责混淆或缺乏合适的监督和审查。这可能会影响工作效率，甚至导致内部失误、冲突和欺诈。三是缺乏对内部控制的有效监督和审计导致控制措施的失效。如果企业没有建立有效的内部审计和监督机制，就很难发现问题并纠正问题，以及难以确保控制措施的持续有效性。四是企业对潜在风险的识别、评估和管理缺乏足够的重视。如果企业不能充分理解和应对风险，就可能无法适时采取相应的内部控制措施，导致风险无法有效控制。

## 3 健全完善企业内部控制的措施

### 3.1 分离职责

分离职责是企业内部控制的重要措施之一，其目的是避免职责的集中和潜在的欺诈行为。一是将企业的财务职责分离开来，确保不同的职能由不同的员工负责。例如，财务报告的编制应该由财务部门负责，而审批和核查过程则由其他部门或独立的审批人员负责。二是将企业的资金职责进行分离，确保不同的人员负责资金的收付和管理。例如，财务部门应当负责资金的管理和账务核对，而实际的资金操作由另外的人员或部门进行。三是将采购和供应链的职责进行分离，避免同一人员同时负责采购决策和付款。这有助于确保采购决策的独立性和客观性，防止内部勾结和欺诈。四是在信息技术方面将系统管理、数据管理和安全管理的职责进行分离。这有助于保护企业的信息资产免受未经授权的访问和滥用。五是内部监督和审计职责

应该由独立的内部审计部门或委员会负责, 以确保对内部控制的有效审查和监督。这些部门或委员会应该与其他部门和职能保持独立性。分离职责可以减少员工滥用职权或利用权力进行欺诈的机会。它有助于确保多个人员参与关键决策和操作, 并进行相互检查和平衡, 增强企业内部控制的可靠性和准确性。

### 3.2 适当授权和审批

适当授权和审批是企业内部控制的重要措施之一, 它确保了企业资源和资金的合理使用, 并防止滥用和误用。一是明确定义不同层级的授权范围和权限, 确保适当的人员具有适当的授权。通过设定授权层级, 可以确保资金使用和决策的合理性。二是将审批权限委托给相应的人员或岗位, 并明确相关的审批流程和限额。审批权限应与员工的职责和业务需要相匹配, 并再根据需要进行调整。三是对特定类型的交易或金额超过一定限额的交易, 要求进行双重审批。通过双重审批机制, 可以增加决策的独立性和准确性, 降低滥用权限的风险。四是制定明确的审批流程和规定, 确保交易和决策按照有效的程序进行审批和记录。审批流程应明确规定相关的岗位和人员, 以及他们的责任和权限。五是建立审查和核实机制, 对进行审批的交易和决策进行审查和核实, 以确保交易的合理性。所有的审批决策和相关文件应进行记录和存档。这有助于监督和追踪审批过程, 作为日后审计和审查的依据。此外, 设立独立的监督和复核机制, 负责监督和审查审批的执行情况和有效性。总之, 适当授权和审批确保企业决策的合法性和准确性, 并降低滥用权限的风险。需要根据企业的规模、性质和风险来评估和制定适合的授权和审批措施。同时, 建立明确的沟通和监督机制, 确保适当授权和审批的执行和有效性<sup>[5-6]</sup>。

### 3.3 严格管理资产

建立资产登记系统, 对所有重要的物理和非物理资产进行登记和标识。记录资产种类、数量、位置和价值等信息, 以方便跟踪和管理。确保资产按照授权和适当的程序进行分配和使用。制定明确的资产分配政策和流程, 规定有关授权、审批和归还等要求。采取必要的措施确保资产的安全性, 包括实施物理和虚拟的安全措施, 例如安全摄像头、门禁系统、数据加密和网络防火墙等。定期进行资产盘点和核对, 以确保资产的准确性和完整性。同时, 比对资产登记记录和实际库存, 发现差异并进行调整。建立资产维护和保养计划, 确保资产处于良好状态并延长其使用寿命。对关键设备进行定期维护和检修, 及时修复和替换损坏的资产。制定资产报废和处置政策, 确保按照规定的程序和法律法规处理废弃、报废或过时的资产。建立资产审计和追踪机制, 对资产的流动、转移和使用进行审计

和追踪。通过内部审计和监控等手段发现并防止资产的滥用和侵占。

### 3.4 加强风险管理与评估

加强风险管理与评估有助于识别、评估和管理企业面临的内部和外部风险。系统地识别和分类企业面临的各种潜在风险, 包括对财务风险、市场风险、操作风险、法律风险、声誉风险等进行分析和评估。对识别的风险进行评估, 以确定其潜在的影响和可能性。通过风险评估和优先级排序, 可以确保资源和控制措施得到适当配置和应用。针对特定的风险, 制定相应的风险管理策略和计划, 比如确定风险的管控目标、制定具体的控制措施和实施计划。将风险管理纳入内部控制框架中, 并确保内部控制措施与风险管理相互配合。风险管理应成为内部控制的一个重要方面, 以确保风险得到适当的识别和管控。加强风险管理与评估有助于企业识别和应对内部和外部环境中的潜在风险, 降低风险对企业目标的不确定性和影响<sup>[7-8]</sup>。

## 4 结语

综上所述, 健全完善企业内部控制是企业长期发展和管理的基石。企业建立起高效、透明和风险可控的内部控制体系, 可以帮助企业预防和减少风险, 提高经营效率和财务报告的准确性, 为企业的可持续发展创造良好的环境。因此, 企业管理层应当重视内部控制并持续改进, 以确保企业持续健康发展, 并获得利益相关方的信任和支持。

## 参考文献:

- [1] 李俊. 企业内部控制浅析 [J]. 现代商业, 2022 (10): 152-154.
- [2] 张肃平. 企业内部控制审计研究 [J]. 中国集体经济, 2022 (16): 43-45.
- [3] 王霞. 国有企业内部控制研究 [J]. 全国流通经济, 2022 (11): 57-59.
- [4] 王健君. 企业内部控制优化研究 [J]. 财讯, 2022 (11): 110-112.
- [5] 张雪莺. 企业内部控制体系研究 [J]. 商场现代化, 2022 (8): 116-118.
- [6] 强媛媛. 企业内部控制改进思考 [J]. 中小企业管理与科技, 2022 (6): 4-6.
- [7] 徐晶. 企业内部控制审计制度建设 [J]. 中国农业会计, 2022 (4): 54-55.
- [8] 宋婷. 业财融合下企业内部控制优化 [J]. 合作经济与科技, 2022 (19): 127-129.

## 作者简介:

张立 (1986-), 男, 汉, 山东滨州人, 研究方向: 内部审计。