

DOI: 10.12361/2661-3263-06-11-161105

# 新时代建筑施工企业内部控制问题及优化措施分析

袁 成

重庆中环建设有限公司, 中国·重庆 401120

**【摘要】**在新时代背景下, 建筑施工企业面临着日益复杂的内部控制问题。这些问题不仅影响企业的经营效率和风险管理, 还对企业的可持续发展产生负面影响。因此, 研究建筑施工企业内部控制问题, 并提出相应的优化措施, 对于推动企业的发展具有重要意义。本文旨在通过对建筑施工企业内部控制问题及优化措施的分析, 为相关研究和实践提供参考。

**【关键词】**建筑施工企业; 内部控制; 优化措施

## Analysis of the internal control problems and optimization measures of construction enterprises in the new era

Cheng Yuan

Chongqing Zhonghuan Construction Co., Ltd., Chongqing 401120, China

**[Abstract]** Under the background of the new era, construction enterprises are facing increasingly complex internal control problems. These problems not only affect the operating efficiency and risk management of enterprises, but also have a negative impact on the sustainable development of enterprises. Therefore, it is of great significance to study the internal control problems of construction enterprises and put forward the corresponding optimization measures to promote the development of enterprises. This paper aims to provide reference for relevant research and practice through the analysis of internal control problems and optimization measures in construction enterprises.

**[Keywords]** Construction enterprise; Internal control and optimization measures

### 引言

随着我国经济的快速发展和城市化进程的加速, 建筑施工行业也呈现出蓬勃发展的态势<sup>[1]</sup>。然而, 建筑施工企业在快速扩张的同时, 也面临着各种管理和控制问题。其中, 内部控制问题是建筑施工企业管理和发展中的重要问题。这些问题不仅涉及企业内部的管理和运营, 还关系到企业的经济效益、声誉和可持续发展。

### 1 建筑施工企业实施内部控制的必要性

内部控制的实施使得建筑施工企业能够识别潜在的风险因素。通过对各个环节的工作流程进行审查和评估, 发现存在的风险点和问题。例如, 在项目招投标阶段, 内部控制帮助企业辨识潜在的合同风险、资金风险和合

规风险等。

内部控制的实施使得企业能够有针对性地排查各个环节中的风险。通过建立风险管理机制和流程, 企业对潜在的风险进行系统的排查和分析。例如, 在施工过程中, 内部控制帮助企业排查施工安全风险、质量风险和供应链风险等。

内部控制的实施使得企业能够对风险进行深入的分析 and 评估。通过收集和分析相关数据和信息, 企业客观地评估风险发生的概率和带来的影响程度。例如, 在项目管理中, 内部控制帮助企业分析项目进度风险、成本风险和技术风险等。

内部控制的实施使得企业能够对风险进行全面的评估。

通过综合考虑风险的概率和影响程度，企业为每个风险制定相应的应对策略和措施。例如，在采购管理中，内部控制帮助企业评估供应商风险、市场风险和物流风险等，并制定相应的风险应对计划。

## 2 建筑施工企业内部控制存在的问题

### 2.1 项目风险评价机制不够健全

首先，部分施工建筑施工企业在经营管理过程中根本没有建立相应的风险防控以及排查机制，一旦风险来临，只能陷入被动的防范局面。这些企业缺乏对潜在风险的认识和意识，没有建立起完善的内部控制体系来预防和应对风险。因此，一旦风险发生，企业往往无法及时发现和应对，导致损失的扩大和经营的困难<sup>[2]</sup>。其次，在风险评估和防范的战略方面，许多建筑施工企业的市场发展战略并未清晰，对于未来企业发展的前景以及自身的实际发展情况不够了解。缺乏对市场变化和竞争环境的准确判断，企业往往无法及时调整战略，导致无法有效预防潜在风险的发生。同时，缺乏对内部资源和能力的充分了解，也使得企业在风险防范方面存在盲点和不足。这些公司缺少对招投标流程规范和标准与控制，以至于在价格时一味追求廉价，忽略了项目的具体成本和风险。这样不合理的报价行为不仅影响企业的利润和营运能力，还导致工程质量和进度情况，从而对企业形象和信誉造成影响。一些企业施工过程中欠缺对合同和完善的高效执行和监督，造成工程质量和安全因素问题。欠缺内控机制，公司无法及时发现和改正施工过程中的问题，进而造成重大责任事故和安全事故发生。第五，许多建筑施工企业针对跨地域现行政策的变动、费率的变化掌握很模糊。伴随着各国政策及经济发展环境变化，建筑施工企业在跨区域经营和沟通中面临不同风险。但是，因为缺乏对政策和汇率的及时掌握与分析，公司往往无法积极应对，导致运营风险的提高和收益损失。

### 2.2 内控信息化建设滞后

第一，内控信息化建设需要较高的成本投入，但部分建筑施工企业尚未认识到内控管理的重要性和作用。这些企业对内控管理的价值和效益缺乏清晰地认识，认为内控管理只是一种形式上的要求，而忽视了其对企业运营和发展的实际帮助。因此，这些企业在内控信息化建设方面缺乏积极性和投入，导致内控管理水平低下，难以有效预防和控制风险<sup>[3]</sup>。第二，内控信息化系统的构建不到位、不先进，没有使用先进的信息技术构建高效、安全的内控信

息化系统。一些建筑施工企业在内控信息化系统的建设过程中存在技术水平不足、缺乏专业人员的问题，导致系统的设计和实施不够完善。这些企业没有充分了解和应用先进的信息技术，无法将其有效地应用于内控管理中，造成内控信息化系统的功能和效能不够强大和高效。这种情况下，企业难以实现对风险的准确辨识和监控，无法及时采取措施应对风险的发生。

### 2.3 内控管理人才队伍建设不足

一部分建筑施工企业对内部控制工作人员的认识不到位，忽略了在人才培养上的投入，导致公司欠缺复合型内部控制人员。这些公司没意识到内控制度人员的重要作用，缺少对内部控制工作人员的培育和发展规划。他们只关注技术能力的提升，而忽略了内控制度所需要的综合素质和能力的提升，如风险分析、风险评价、内部控制审计等方面专业知识和技能。导致公司在内部控制层面缺乏专业的优秀人才应用，无法有效地开展内控制度工作。此外，一部分建筑施工企业忽略了外界专业人才聘用，无法有效扩展专业人才聘用方式。公司过度依赖内部员工的维护和破格提拔，忽略了外界复合型人才的引入，没有不断完善的人才引进机制，导致公司无法从外部获得更多的专业性人才。这样一来，公司的内控制度人才培养受限制，不能满足企业内控管理的需要。

## 3 建筑施工企业内部控制问题的解决建议

### 3.1 强化企业成本内部控制

首先，搞好对供应商的筛选与控制管理。建筑施工企业内部的成本费用主要以人力劳务报酬、原料资金投入费用及工业设备花费三个方面为主。为了能节省成本，公司需要对供应商进行全面的选择和评估。在选择供应商时，公司应注意价格合理化、产品品质、供货时限、售后服务等要素，并和供应商签署明确的合同和协议，保证经销商及时给予符合规定的产品和服务。其次，做好对劳务人员及其机器设备的管理。劳务人员和工业设备是建筑施工中不可或缺的因素，是成本控制的关键环节。公司解决劳务人员进行合理安排及管理，包含福利待遇的调整、工作时间的安排、劳动防护的措施等。对于机械设备的管理，企业应定期检查和维护设备的状态，确保其正常运行，减少因设备故障或损坏而导致的成本增加。第三，在成本管理工作中，不能单纯地重视对于成本费用的核算工作，而是要对施工过程中涉及的采买费用、各类型住宿费用以及水电费用等进行抓取。企业应建立完善成本管理体系，包括

对各项费用的预算、控制和核算。通过及时抓取和分析这些费用,企业及时发现并解决成本超支或浪费的问题,提高成本管理的效率和精确度。此外,企业还应关注每月的进项税额收款状况以及抵扣状况,尤其是对于一些预付交易的供应商来说。及时了解进项税额的收款情况和抵扣状况,帮助企业合理安排资金流动,减少税务风险,并确保企业享受到应有的税收优惠。

### 3.2 注重内控信息化建设

建筑施工企业运用现代化信息技术,对预算管理、采购管理、建筑项目管理、合同管理等业务系统进行集成,并将其纳入内控信息系统,真正实现信息互联互通。通过内控信息系统的建设与应用,企业实现各个业务系统之间的数据共享和交流,提高工作效率和准确性。建筑施工企业应借助内控信息系统,创新工作流程,保证每项工作的流程化、规范化,并深层次挖掘各环节中的风险,找到内控中的风险节点。通过内控信息系统的应用,企业建立标准化的工作流程,规范各个环节的操作和管理,减少人为错误和疏漏。同时,企业利用内控信息系统的数据分析功能,深入挖掘各个环节中的风险,及时发现和解决问题,提高内控管理的效果和水平。首先,有效降低支出风险。对各类费用支出、成本的把控是反映建筑施工企业经济行为的重要方式,也是内控信息化建设的核心内容。通过内控信息系统的应用,企业实时监控费用支出和成本情况,及时发现异常和风险,采取相应的控制措施,有效降低支出风险。第二,实现预算的全方位、全流程管理。内控信息系统实现预算的全方位、全流程管理,包括预算编制、预算执行、预算监控等各个环节。通过内控信息系统的应用,企业实时了解预算执行情况,及时调整和控制预算,确保预算的合理性和有效性。第三,建立自动化审批流程。通过内控信息系统的应用,企业建立自动化审批流程,实现审批流程的规范化和自动化。通过内控信息系统的审批流程,减少人为的干预和错误,提高审批效率和准确性,确保内控管理的严密性和有效性。

### 3.3 培育内控管理人才

第一,重视内部控制人员管理。建筑施工企业需在内部结构选择有工作经历的工作人员,对其进行系统化学习培训。内部控制人员是公司内部承担内控制度的核心力量,他们必须具备全面了解企业管理流程和安全风险能力。根据系统化学习培训,内部控制工作人员进一步提高自己的

专业知识和技能,了解最新的内部控制理论与实践,把握前沿的内控制度方法和工具。企业的管理内部结构培训机构、邀约名师讲座、参与领域讨论会等形式,为内部控制工作人员提供学习和接触的机会,不断提高其内控制度水准。第二,重视外界职位招聘。外界优秀人才有着更完善的理念和方法,建筑施工企业在聘用外界优秀人才时应健全考核评价机制。公司通过招聘平台、猎头招聘等途径普遍发布招聘信息,吸引住具备内控制度经验与专业知识的优秀人才。在招聘过程中,企业应该制定详细的招聘标准要求,还有对候选人学历、工作经历、专业能力等方面的要求。与此同时,公司还采用了招聘面试、笔试、考评的方式对候选人开展全面评估,保证招聘到满足条件的外界优秀人才。招聘外界优秀人才不但引入新的方法路径,还提供了建筑施工企业与其他行业的沟通和学习的机会,推动内控制度的突破和成长。

## 4 结语

本文通过对新时代建筑施工企业内部控制问题及优化措施的分析,提出了一系列解决问题的措施和建议。建筑施工企业应运用现代化信息技术,对预算管理、采购管理、建筑项目管理、合同管理等业务系统进行集成,并将其纳入内控信息系统,实现信息互联互通。企业应注重内控人员培训,提升内控人员的专业知识和技能,确保他们具备深入了解企业业务流程和风险点的能力。此外,企业还应注重外部人才的招聘,引入先进的理念和方法,促进内控管理的创新和进步。这些措施将有助于建筑施工企业提高内部控制的水平和效果,降低风险,推动企业的可持续发展。在未来的研究中,可以进一步深入探讨建筑施工企业内部控制问题的原因和机制,寻找更加有效的优化措施。

### 参考文献:

- [1] 王卫东. 建筑施工企业财务内控精细化管理模式构建[J]. 现代企业, 2023(3): 184-186.
- [2] 宋佳宝. 建筑施工企业财务内控现状与改进对策分析[J]. 中国集体经济, 2022(16): 3.
- [3] 刘鑫鑫. 国有建筑施工企业内部控制现存的问题及对策[J]. 行政事业资产与财务, 2022(18): 3.

### 作者简介:

袁成(1987.09-),男,汉族,重庆忠县人,本科,会计师,研究方向:从事财务管理(包含核算、财务分析、风险监控、税务咨询)方面的工作。