

现代企业治理机制下的内部控制制度

乔艳红

(中国水利水电第七工程局有限公司社会职能管理中心, 四川 成都 611730)

摘要: 随着市场竞争日益激烈, 内部控制在企业发展过程中的重要性越发突出。基于此, 本文主要对现代企业治理机制下的内部控制制度进行分析, 并针对当前内部控制的现状, 提出一些建议, 旨在有效完善内部控制制度, 进而促进企业可持续发展。

关键词: 现代企业; 治理机制; 内部控制

毋庸置疑, 内部控制对现代企业的发展是尤其重要的, 因此企业有必要做好内部控制工作。然而从实际情况来看, 当前不少企业内部控制的成效并不理想, 导致这一结果的因素包括企业缺乏良好的内部控制环境、缺乏完善的内部控制体系、内控意识较薄弱等, 这使得企业内部控制作用难以得到有效发挥, 以致企业内部管理混乱、治理能力较低。

一、现代治理机制下内部控制制度概述

(一) 现代治理机制

现代企业管理理论认为, 治理是企业长期发展过程中一项重要的内容, 具体指的是在企业经营权和所有权分离独立的情况下, 能够协调处理企业经营者和所有者之间的关系。目前在现代企业治理机制中, 主要是将股东大会、董事会、独立董事制度、经理人制度等方面作为治理的重点, 而治理的主要目标便是妥善处理企业的委托与代理之间的关系, 从而保证企业经营战略目标能够顺利实现, 甚至是超额完成。

(二) 内部控制

内部控制指的是企业为了实现经营目标和保护资产完整而在经济活动中建立的一种相互制约的组织形式及责任分工制, 其所面向的对象包括企业内部员工及相关部门。企业要想做好内部控制工作, 需要具备多个方面的条件: 一是控制环境, 主要针对的是企业内部文化氛围, 因为它是内部控制的重要基础,

所以需要借助有效的手段营造良好的内控环境; 二是风险评估, 即企业管理层需要结合财务管理全面把握企业经营过程中可能存在的风险问题, 从而做好及时预防和应对, 避免由于风险问题造成经济损失; 三是信息沟通, 即企业需要对内部各项信息进行整合、处理、分析和运用, 从而实现企业经济效益目标; 四是会计信息质量控制, 在企业内部控制工作中, 最重要的一点便是要确保财务报告及财务信息的完整性和真实性, 能够准确地反映出企业的财务状况及经营状况, 从而为企业领导层管理决策及未来发展形势预测提供重要的参考。

(三) 治理与内部控制之间的联系

做好内部控制工作, 有助于促进企业长期可持续发展。而企业治理与内部控制之间的联系主要体现在以下几点: 一是体现在内部控制的目标上, 内部控制的主要目的是提升企业的经营水平, 这与企业治理的最终目的一致, 均是最大限度地提升企业的经营效益; 二是体现在内部控制与企业治理均为企业重要的经营策略, 二者之间属于相互促进和共同提高的关系, 内部控制能够有效弥补企业治理结构的不足, 而科学的企业治理机制能够保证内部控制制度有效落实。

二、现代治理机制下内部控制制度的发展现状

(一) 缺乏良好的内部控制环境

内部控制环境是现代治理机制下

企业开展内部控制及治理工作的重要基础, 然而当前许多企业并不具有良好的内部控制环境, 以致内部控制制度无法有效落实。主要表现在领导层独断专权、监督单位监督职能履行不力等方面。另外, 受国有企业制度改革的影响, 许多企业着眼于法人治理体系的建立, 但因其内部权力无法有效制衡, 甚至存在领导层直接干预财务会计信息运行的情况, 导致财务监督流于形式, 进而影响了内部控制制度的有效落实。

(二) 内部控制不科学

在现代治理机制下, 企业开展内部控制工作除了要具备良好的内部控制环境, 还需要从整体角度出发, 既要关注相关运营项目所带来的效益, 也要对企业整体经营管理与企业环境高度重视, 从而促使企业在良好的环境中不断发展。实际上, 内部控制所涉及的内容和范围较广, 包括企业财务、人力、技术等多个因素, 但从实际情况来看, 许多企业在开展内部控制工作时往往只着眼于某一因素, 有意识或无意识地缩小了内部控制的范围及管理的内容, 以致内部控制不科学, 加之各部门间缺乏一个良好的沟通机制, 无法有效协同配合, 进而降低了内部控制的成效。比如, 在企业成本管理方面, 企业在成本控制时更多地关注经营项目所产生的成本, 而忽略了对经营项目能够创造的效益的分析, 以致成本管理作用难以充分发挥, 内部控制效果不理想。

（三）内审机构不健全

在企业内部控制制度建设过程中，内审机构对内部控制制度的有效落实有重要作用。然而实际情况是，许多企业并没有设立专门的内部审计机构，加之受到资金、人力等条件的限制，企业在原本并不扎实的基础上更加难以发挥出内部审计的科学作用，往往只是停留在财务检查层面。另外，企业管理层也不重视内部审计工作的开展，使得审计工作无法顺利进行。

（四）内控意识较为薄弱

内控意识是构建良好的内控环境的重要基础，只有企业内部具有高度一致的内控意识，才能够做好内部控制工作。然而实际情况是企业管理层并不具备科学的内控意识，在实际的工作中，基层员工也不重视内部控制，缺乏内部控制的责任感和积极性，从而导致企业内部管理混乱、工作效率较低等问题存在。

三、现代治理机制下内部控制制度的完善

（一）打造良好的内部控制环境

现代治理机制下内部控制制度的完善，首先需要具备良好的内部控制环境，所以企业应注重内部控制环境的建设，当然，这是一项需要企业全体员工共同参与的工作。首先，企业应完善内部控制的工作规范及标准，对企业部门运作、业务经营、内部控制等进行规范，同时在给予足够重视的基础上，招纳具有专业能力和高素质的人才，以此建立起高素质、高标准的工作小组，或者设置专门的内部控制机构，确保内部控制工作顺利开展。其次，要明确各个部门及员工的职责，做好权责分配，使内部不同部门及岗位人员均能够清晰地认识到自身的职责，如财务部门的内控职责不仅



仅是负责财务经济活动，同时还需要对企业整体经营流程进行全面掌握，充分利用人力、财力、物力等资源要素，为企业制定科学策略和评估风险奠定良好的基础。最后，企业需要充分发挥文化建设在内部控制中的作用，首先就要完善企业内部控制相关制度，并对内部重要决策事项议事规则及工作程序予以明确，如对于“三重一大”事项可实行集体决策审批制度，形成互相监督和互相促进的内部控制局面，与此同时不断完善企业职工的培训，使企业员工能够认同企业的文化理念，并积极地参与到企业文化建设中，提升员工的责任感，共同推进企业内部控制工作顺利开展，进而促进企业健康发展。

（二）建立健全内部控制体系

建立健全内部控制体系是保证内部控制制度有效落实的重要基础。首先，企业应重视现代企业治理机制的完善，坚持科学设置、层次分明、权责明确的原则，提升内部控制的实用性和科学性。其次，企业在内部控制建设中，要重点加强与全面预算管理的融合，通过全面预算管理对企业各类经营活动的计划目标进行科学编制，并打造全面细致的预算执行体系及预算执行分析机制，确保

预算执行有效落实，提升企业经营管理水平。最后，增强风险防控意识。企业要注重运营过程中各种风险的有效防控，在认真分析内部环境的基础上，对企业各项经济业务流程等进行全面的梳理，以此评价经济业务的风险，然后根据不同的业务活动制定有效的风险防控策略，从而提升企业应对风险的能力。

（三）加强内部审计监督

企业在完善内部控制制度时，应加强内部审计监督作用的有效发挥，构建专门的内部审计机构，对企业重要业务和风险点进行整体性分析，准确把握企业的经营目标，对风险控制点进行全面管理。另外，要强化会计监督职能，建立完善的财务管理制度，加强各个部门之间的协调与沟通，借助先进技术加强内控信息系统的建设，以此保证会计信息质量，从而更好地完成企业经济目标。

四、结语

在企业现代化建设与发展过程中，应明确企业治理与内部控制的概念及彼此之间的关系，然后针对当前企业治理机制下存在的内部控制问题，采取有效的应对措施解决，从而优化企业内部控制工作，推动企业更好更快地发展。

参考文献

- [1] 陈栋. 现代企业治理机制下的内部控制制度建设 [J]. 全国流通经济, 2018 (29): 104-105.
- [2] 杜婷婷. 基于现代企业治理机制下的内部控制制度和会计信息质量 [J]. 全国流通经济, 2018 (21): 101-102.
- [3] 张作梅. 现代企业治理机制下的内部控制研究 [J]. 纳税, 2018 (12): 135-136.