

新时期企业内控制度建设的思考

文/崔洪俊

随着我国市场经济体制的逐步完善和现代企业制度的建立,全面加强企业管理,强化企业内部控制制度建设,向管理要效益,已成为迫在眉睫的重要任务。笔者结合实际就此提出一些见解与大家共商。

一、内控制度建设应遵循的原则

为了充分发挥内控制度的作用,企业在内控制度建设时应遵循以下几项原则:

- 1、合规性:即企业所制定的内控制度,必须遵循国家有关法律法规的规定。
- 2、适用性:即企业制定何种内控制度及包含哪些内容,主要取决于企业生产经营、业务管理的特点和要求。
- 3、可行性:即企业在制定内控制度时,对经济业务的处理程序要有明确规定、简便易行,便于实际操作。
- 4、有效性:即内控制度的建设必须以有效为前提,操作起来切实有效。
- 5、成本效益原则:即权衡控制成本与效益,以最小的控制成本取得最大的控制效果。
- 6、健全性:即内控制度是否规范了各项经济活动,覆盖了对人、财、物等内容的全方位管理。

二、企业内控制度建设的重点内容

内控制度所包含的内容非常广泛,它涵盖了企业管理的各个方面各个环节。企业内控制度的建设,必须结合我国企业的现状并借鉴经济发达国家的先进经验,从薄弱环节入手,重点抓好“风险评估与责任追究控制”以及“财务收支审核与审计控制”建设,牵住内部控制的“牛鼻子”。

1、风险与责任追究控制制度建设。市场经济条件下诸多因素的不确定性,客观上要求企业必须采取有效手段降低风险、规避风险,而要实现风险管理的目标,企业要有高素质的管理队伍,健全的规章制度作保障;而责任追究制度的实施,企业要以建立职、责、权、利相结合的控制制度为前提。风险与责任追究制度可以有力地促进企业覆盖人、财、物等各方面内控制度的建设与完善。

(1)风险控制。风险通常是指事物的不确定性。企业在经营中不可避免会遇到各种各样的风险,客观上要求企业树立风险意识,针对各种风险控制点,建立风险管理系统。通过风险预警、识别、评估、分析和风险报告等措施,对企业所面对的筹资、投资、信用、合同等风险进行全面防范和控制。

(2)责任追究控制制度。企业应根据各岗位业务性质和人员要求,相应地赋予作业任务和职责权限,明确纪律规则和检查标准,使职、责、权、利相统一,做到控制不漏项,事事有人管,人人都管事,管事凭效果,管人凭考核,以此定奖罚,以增强每个人的事业心和责任感,提高工作质量和效率,使企业内控制度逐步走上健康发展轨道。

2、财务收支审核与审计控制。财务收支审核与审计控制是企业内部会计控制的主体,是企业财产物资安全完整和会计信息真实有效的保障。

(1)财务收支审核控制。由于财务收支是经济活动中违法违纪问题的焦点,因此对它的监督也是会计控制中难度较大、问题较多、矛盾较集中的环节。通过加强以资金为链条的财务收支审核控制,可以达到企业内部会计控制的目的。

(2)审计控制。内部审计是内部控制的一种特殊形式。其主要任务是监督本企业的生产经营活动是否按照所制定的方针政策和计划执行;建立的标准是否合理有效;是否遵循成本效益原则以及目标是否达到;会计记录是否按国家颁布的会计准则进行;会计报表是否真实准确反映了企业的财务状况以及企业有无违反国家财经法纪等。有效的内控审计制度也是保持单位内控制度有效性、会计信息真实准确和财产安全以及防止贪污浪费的重要屏障。

三、科学构建企业内控制度应考虑的因素

1、企业文化对内部控制的影响。企业内部控制是由人来执行的,有了严密的企业内控制度,而无相应素质和品行的人去执行,内部控制依然会落空。通过企业内部控制的文化建设,使其员工得到自律和他律,使其产生心甘情愿地为企业献身的内在动力。这样不仅有利于科学合理制订和执行内控制度,还可以弥补内控制度的不足,使企业的内部控制始终处于有效状态。

2、建立良好的内控环境。所谓内部控制环境是指对建立、加强或削弱特定政策和程序效率发生影响的各种因素,它反映了企业所有者、管理层和普通员工对内部控制的态度、认识和行动。它是推动企业发展的引擎,也是其他一切要素的核心并决定了其他控制要素能否发挥作用,是其它内控要素发挥作用的基础。良好的内控环境,有利于内控制度的落实,特别是管理层对内控制度的态

度和处理行为，直接决定着内控制度的命运。

3、内控制度的创新。随着改革事业的发展和全球经济一体化的进程，企业生存的内外环境发生了较大变化，同时现代信息技术的应用和企业资源计划（ERP）的实施也赋予了企业内控制度新内涵。经济与科技的发展，客观上要求企业进行内控理论创新并建立新型的资金控制、成本费用控制、风险控制等制度。

四、结束语

总之，内部控制是企业的一项综合性管理活动，涉及到企业的人、财、物等各个方面和各个环节，其内容随着科技与经济不断发展丰富和完善。我们要借鉴世界先进的管理经验，结合实际开创我国企业内控制度建设的新天地，提高企业内部控制的效率和效果，提升企业的竞争力（作者单位：青岛理工大学）

相关链接

[逆向供应链是企业赢得竞争的利器](#)
[浅谈行政事业单位集中核算](#)
[企业危机的内生性因素分析](#)
[论人本管理的实质](#)
[企业供应商管理研究](#)
[浅析格式合同及其规制](#)
[企业内部的冲突及管理](#)
[末位淘汰制与企业的和谐管理](#)
[新时期企业内控制度建设的思考](#)
[人力资源管理创新是银行理财业务发展的关键](#)

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心