



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

如何处理银行

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2009年10月]企业内部控制制度存在的问题及其对策

【字体：大 中 小】

作者：[王凤波] 来源：[本站] 浏览：

在市场竞争日趋激烈的当今社会，企业要生存、发展已离不开内部控制。有效的内部控制是管理水平和防止错误舞弊的重要基石。但几年来的实践证明，目前的内部控制制度体系还存问题，很多方面还亟待完善；而2006年2月颁布的新会计准则，从2007年1月1日起在上市公司行。在新的制度环境下应如何完善内部控制体系，更好地发挥内部控制应有的保证作用，便前亟待解决的一个课题。

一、现行企业中内部控制存在的主要问题

(一) 对内控认识不足，内部控制制度不健全

许多企业对内部控制的理论缺乏认识，甚至对内部控制还存在误解，对内部控制制度的内涵清楚，没有建立起规范化的操作程序，工作透明度不高，一人办事，一人了结的情况相当普多内部控制制度成为一纸空文或形同虚设。

(二) 内部控制制度缺乏科学性和连贯性，难以发挥应有的功效

我国有许多企业虽然建立了内部控制制度但仍缺乏科学性与合理性。如一些企业受利益驱动营，轻管理，自我防范、自我约束机制尚未建立起来，内部控制的组织网络不健全，控制制让位于业务发展，以至于既定的内部控制制度失控。还有些企业对外部环境和经济业务等变见性，导致其管理滞后，没有能够及时制定出相应的处理程序和制度。

(三) 人员素质不高

当前我国会计工作中信息失真问题较为严重。有的没有严格的复核审批制度；有的单位账证账表、账实不符；有的单位现金管理不符合规定，坐支现象普遍，资金管理严重失控；有的人擅自对外投资，导致投资盲目性。这些现象主要是由于现阶段我国企业管理人员素质不高督意识不强，使内部控制制度不能发挥应有的作用。

(四) 监督机制不全

目前有很多企业监督评审主要依靠内部审计部门来实现，而有些企业的内部审计部门隶属于门，或与财务部同属一人领导，内部审计在形式上就缺乏应有的独立性。另外，在内审的职多企业的内部审计工作仅仅是审核账目，而在内部稽查、评价内部控制制度是否完善和企业机构执行职能的效率等方面，却未能充分发挥应有的作用。一部分企业虽设立了审计部门，制不顺，使企业经营活动的各项内部管理制度监督执行不力，权利缺乏制衡和监督，决策者而没有明确的责任。

二、完善企业内部控制制度的对策

针对现行企业内部控制中存在的主要问题，完善现代企业内部控制制度应从以下五个方面入

(一) 完善企业的控制环境

控制环境要素很多，有价值观、组织结构、控制目标、员工能力、激励与诱导机制、管理哲风格、规章制度和人事政策等等。这些要素对于企业来说，不是短时间内就能改变或形成的企业内部控制环境，首先要做好如下几项工作：

1. 加快现代企业产权制度改革。真正实现产权明晰、权责清楚、管理科学、政企分开的现代，从产权制度上保证内部控制制度有效建立。

2. 要有明确的内部控制主体和控制目标。科学的企业组织结构在企业内部应包含四个层次的体，相应地，企业内部也有四种控制主体，即股东、经营者、管理者和普通员工。而这四种都有各自的控制目标，股东的目标是财富最大化，经营者的目标是不断增加经营效益；管理是完成责任目标、获得业务运行的真实报告；普通员工的目标是遵从企业的内部规章制度，企业的生产经营效率。

3. 要有先进的管理控制方法和高素质的管理人才。管理控制方法作为管理当局对其他人的授况直接控制和整个公司活动实行监督的一种方法，包括很多内容：如制定企业各项管理制度项计划、业绩与计划考评、调查与纠正偏离期望值的差异等。要具有先进管理控制方法，还极的人事政策，要能培养和引进一批具有高素质、掌握先进的管理方法的人才队伍，来改善营管理观念、方式和风格，培养全体员工良好的道德观、价值观和全员控制意识，从而形成的企业文化氛围。

(二) 建立企业的风险评估机制

所有的企业，不论其规模、结构、性质，都是在激烈的竞争中求取生存和发展。针对我国当前很多企业风险意识淡薄，在运转过程中忽视风险控制的现状，要完善企业内部控制制度，必须加强企业风险意识，建立健全风险评估机制以及有效的风险管理系统。通过风险识别、预警、评估、分析和报告等措施，对企业的财务风险和经营风险进行全面防范和控制。

(三) 设计有效的控制活动

1. 人员控制

(1) 职责分离。职责分离是现代企业内部控制的基本要求，对于单位的一切交易或事项都应严格按照不相容职务相分离的原则，科学地划分各职责权限，形成相互制衡机制。

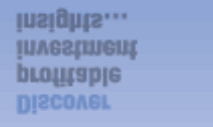
(2) 工作流程。明确每个岗位的职责，自动地相互检查另一个人或更多人的工作，从而达到相互牵制的目的。企业为每个部门、每一个岗位设计工作流程图，在工作流程图中明确规定每个人应该做什么、如何做、何时做以及正确进行工作的结果等。工作流程图设计的目的应达到使管理的过程标准化。

(3) 凭证与记录控制。实行凭证保管、收款与会计记录人员的岗位分离；对所有凭证（包括发票、支票、收据、工时记录等）进行预先连续编号，所有作废的票据都要妥善保存，对已经使用的票据有会计人员进行定期销号，并及时与票据保管人员进行核对，以防止交易漏记或重复记录现象，保证全部收入、结算款项等能够及时准确入账。

(4) 资产接触与记录使用。资产接触与记录使用主要是指限制接近资产和接近重要记录，以保证资产和记录的安全。保护资产和记录安全的重要措施是采用实物和技术防护措施。比如，将存货存入仓库以防被盗；对货币、有价证券等资产的安全存放；对凭证和记录进行实物安全保护等，能够有效降低由于凭证和记录的丢失而重新建立所需支付的成本。在采取电算化核算的情况下，每个岗位只能使用

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...



自己设置的密码接触由自己负责的数据，复核岗位只能进行数据查询和复核，而不能具有修改已经形成数据记录的权限。

(5) 绩效考评。为了实现既定的工作目标，应实施有效的激励、奖惩机制，激励全体员工参与企业管理和控制，以充分发挥各自的主观能动性。各部门通过定期举行绩效考评会议，作为对其工作目标完成情况的事后控制，不仅可以总结一定时期的工作成果，同时也是发现问题、改进工作的过程。通过绩效考评，配合一些必要的奖惩措施，将部门的工作目标与个人工作目标紧密地联系在一起，部门的工作目标也将通过个人工作目标的实现而达到。

2. 信息控制系统

信息系统已成为现代企业管理不可或缺的部分，随着电子商务的发展，信息系统的作用越来越重要。在信息系统的日常使用中，信息系统产生的舞弊现象比在手工操作下更具隐蔽性，因而对信息系统的控制也十分重要，具体应通过采取权限控制、数据录入/输出控制、手工凭证的控制等方式，各个岗位应通过设置密码口令来防止别人越权使用自己的权限，没有权限的人绝对不允许对数据进行查阅或修改。

(四) 建立广泛的信息与交流系统

信息与交流，就是向企业内各级主管部门（人员）、其他相关人员，以及企业外的有关部门（人员）及时提供信息，通过信息交流，使企业内部的员工能够清楚地了解企业的内部控制制度，知道其所承担的责任，并及时取得和交换他们在执行、管理和控制企业经营过程中所需的信息。要建立一个广泛而有效的信息与交流系统，应该遵循以下原则：

1. 一个有效的内控系统需要充分的和全面的内部财务、经营和遵从方面的数据，以及关于外部市场中与决策相关的事件和条件的信息。这些信息应当可靠、及时、可获，并能以前后一致的形式规范地提供使用。

2. 有效的内控需要建立可靠的信息系统，涵盖公司的全部重要活动。

3. 有效的内控系统需要有效的交流渠道，确保所有员工充分理解和坚持现行的政策和程序，影响他们的职责，并确保其他的相关信息传达到应被传达到的人员。

(五) 加强内部控制的监督与评审

监督与评审是经营管理部门对内控的管理监督和内审监察部门对内控的再监督与再评价活动的总称。要确保内部控制制度被切实地执行，内部控制过程就必须被施以恰当的监督。监督是一种随着时间的推移而评估执行质量的过程。监督评审可以是持续性的或分别单独的，也可以是两者结合起来进行的。主要应关注监督评审程序的合理性、对内控缺陷的报告和对政策程序的调整等等。在监督评审活动和缺陷的纠正方面应当遵循下述原则：

1. 企业应当建立有效和全面的内部审计机构

内部审计部门的设置，应独立于其他职能部门，并直接向董事会或审计委员会负责，内部审计工作的职责不仅包括审核会计账目，还包括稽查、评价内部控制制度以及企业内各组织机构执行指定职能的效率等。

2. 抓好内部控制评审

开展内部控制的评审，应从检查内部控制制度入手，督促其按章办事。随着企业内部结构、外部环境的巨大变化，企业应不断确立新的控制点，废除、修订旧的规章制度，完善各项规章制度，方能满足实现内部控制的需要。

3. 强化对内部控制的检查与考核

必须定期对内部控制制度的执行情况进行检查与考核，看企业内部控制制度是否得到有效遵循，执行中有什么问题，可能产生什么后果。对严格执行内部控制制度的，给予精神鼓励和物质奖励；对于违规违章的坚决给予行政处分和经济处罚，并与职务升降挂钩。

健全的内部控制体系不仅是企业内部相互制衡、相互监督的治理机制问题，更是企业在激烈的竞争环境中赖以生存的必备要求。

（作者单位：夏津县水务局）

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦