

# 企业内部控制体系建设与完善措施

杨 慧

**摘 要：**企业内部控制体系在现代企业管理中占据着重要地位，旨在通过一系列控制活动与措施来保障企业运营的合法性、资产的安全性、财务报告的真实性和经营效率的提高。在目前市场激烈竞争的环境下，企业所面临的经营风险及挑战越来越复杂，因此构建和完善内部控制体系就变得非常重要。文章旨在对企业内部控制体系的构建和完善措施进行探究，希望能够给企业管理者以宝贵的借鉴作用。

**关键词：**企业；内部控制；体系建设；完善措施

## 引言

伴随着全球经济一体化进程的进一步加深，企业所面对的经营环境也越来越复杂和多变。内部控制体系是企业管理中的一项重要手段，对防控经营风险，确保财务信息准确完整，提高企业经营效率等方面都有着十分重要的作用。自20世纪80年代开始，我国逐渐吸取了国际上的先进做法，持续地完善和拓展了内部控制的理论与实践，从而获得了明显的成果。但在企业规模不断扩大、业务多样化的今天，传统内部控制体系已很难充分满足现代企业发展的需要。所以研究在新经济环境中如何建设与完善一套科学高效的内部控制体系已经成为当前企业管理与学术研究中的热点之一。

## 一、企业内部控制体系的理论基础

### 1. 内部控制的定义与内涵

内部控制指企业为实现其经营目标而采取的确保财务报告可靠性，业务合法合规性及资源有效使用等一系列政策、程序与手段。它的核心是通过有计划地开展控制活动来保证企业内各个部门，各个环节协同运行，从而达到预防和减少经营风险，维护企业资产安全。内部控制不只涉及财务方面，而是覆盖了企业各方面，其中包括业务流程，管理决策以及信息系统等方面。其内涵主要由控制环境、风险评估、控制活动、信息交流、监督等因素构成。控制环境指管理理念、文化氛围、治理结构等，为其它控制要素提供依据。风险评估就是对可能会影响企业目标达成的各种风险进行辨识与分析，从

而制定出相应对策。所谓控制活动，是指企业为了应付风险和保证目标达成所进行的具体经营活动，它包括批准、许可、核对和检查等常规活动。信息和沟通的目的是确保企业的关键信息能够迅速且精确地传达给所需的部门和工作人员，从而为决策和管理活动提供支持。监督就是对内部控制体系实施效果不断地监控与评价，发现并修正偏差，以保证内部控制体系不断完善与改进。通过将上述因素有机地结合起来，使企业能够建立起全面、系统、高效的内部控制体系以促进整体管理水平的提高和市场竞争力的增强。

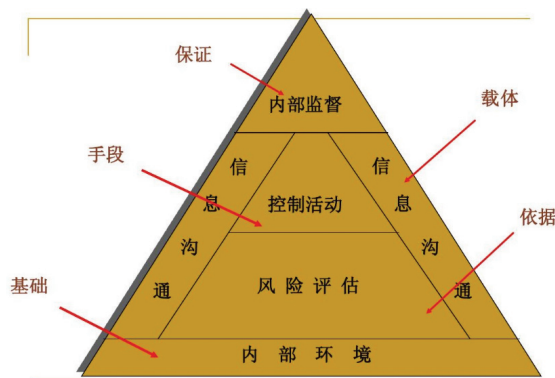


图1 内部控制要素

### 2. 内部控制的基本原则

内部控制最根本的原则就是要保证企业在完成其经营目标时，能对各类风险进行有效的预防与管控，确保资产安全与财务信息准确。权责分明原则需要对管理者与执行者之间的责任进行清晰划分，以避免责任交叉与权力滥用。相互制约原则则强调透过不同职位及部门间的相互制衡来预防舞弊及失误。科学的授权原则保证了各级管理人员都能在自己的权限内完成自己的职责，避免越权操作。合理配置资源原则是以优化资源配置来促

**作者简介：**杨慧（1988.02——），女，汉族，本科学历，中级会计师，CMA。主要从事会计方面的研究工作。

进企业提高运营效率为目的。及时反馈原则确保了企业内部信息的有效传达,便于管理者对异常情况进行及时掌握与应对。持续改进原则促使企业不断地完善内部控制机制来适应环境的改变与业务需求。这些基本原则一起成为企业内部控制体系建设的基石,确保企业健康持续发展。

## 二、企业内部控制体系建设措施

### 1. 建立健全内部控制环境

建立与完善内部控制环境,是构建企业内部控制体系的根本与关键环节。内容包括建设企业治理结构、创建良好企业文化、明晰内部控制责任、强化道德规范等。有效的治理结构可以保证董事会与管理层对内部控制体系发挥领导与监督作用、明确责任与权力、避免权力的过分集中与滥用。在创建良好的企业文化中,企业要注重诚信、透明、责任感等修养,让所有员工都能意识到内部控制的意义,主动参与进来。明确内部控制责任,就是要通过制定周密的内部控制政策与流程,把具体控制任务分配给各个部门、各个岗位,并保证各个环节采取相应控制措施及责任人。强化道德规范,就是要通过树立与宣传企业行为准则与职业道德来规范员工行为,杜绝违规与舞弊。另外,企业要重视对内部控制环境进行动态管理、定期评价、完善控制措施等,以保证自身与企业发展相适应、与外部环境不断变化相适应。企业可以通过建立科学合理的治理结构,培育优秀的企业文化,明确自身职责,强化道德规范等措施来形成完善的内部控制环境从而为企业战略目标的实现提供扎实的保证。

### 2. 完善风险评估机制

健全的风险评估机制对于企业内部控制体系具有重要意义,有助于企业对各类潜在风险进行识别、分析与处理,从而保证企业目标得以实现。风险评估机制的完善需要从风险识别、风险分析和风险应对三个方面入手(关系如图2)。首先,企业要构建一个全方位的风险识别系统,通过周期性地分析外部环境和内部运营状态,以识别可能妨碍企业目标达成的各种风险因素,它由市场风险,操作风险,法律风险,财务风险构成。企业在进行风险分析时,要运用定性与定量分析相结合的方法对所确定的风险做深入的分析,并评价风险产生的可能性及可能产生的后果。借助风险矩阵和敏感性分析等手段,使企业能够将风险按优先级排序并确定需要优先管理的主要风险。针对所识别与分析的风险,企业要制定

风险应对战略,主要有风险规避、风险转移、风险减少与风险承受,必要时综合运用各种战略。企业也需要建立风险监控与报告机制来保证风险应对措施得到有效实施,对应对策略进行适时调整,以便对不断变化的环境与经营做出反应。通过对风险建立一个全面而系统的识别,分析与应对机制可以使企业有效地控制与减少经营风险,提高管理水平与市场竞争力。健全的风险评估机制既有利于预防可能出现的威胁,又能对企业长期发展提供有力保障。

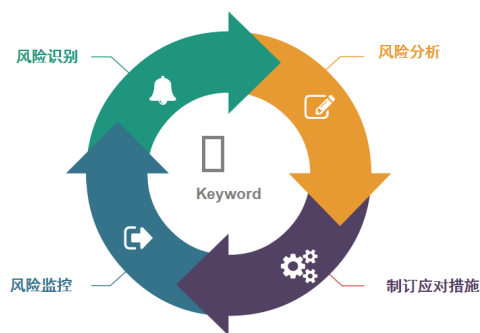


图2 风险评估机制

### 3. 加强控制活动的设计与实施

企业要结合自身特点及业务流程制定出涵盖全部重要环节及风险点的具体而又清晰控制措施。其中包括设立审批与授权制度以保证各项交易与业务活动都处于相应的授权之下,避免越权操作与舞弊。将重要业务流程标准化、流程化,保证各个环节操作规范、控制要求清晰。岗位分离制度的实施保证了业务操作,记录及审计等关键岗位之间的独立和约束,有效地预防并发现了错误和舞弊。强化控制活动日常监督制约,发现偏差及时整改,保证控制措施有效落实。企业通过对控制活动进行合理设计并严格实施,可以有效地减少经营风险、提高管理效率、保证经营目标顺利实现。

## 三、企业内部控制体系完善措施

### 1. 提高内部控制意识与培训

增强内部控制意识和培训,对建立有效的内部控制体系具有重要意义。管理层要以身作则,建立高度内部控制意识并积极推进内部控制体系建设和实施,给所有员工做出表率。通过内部会议、宣传手册、企业内刊及电子邮件等各种渠道持续宣传内部控制重要性及基础知识,让员工深刻理解内部控制对企业运营安全及实现目标的意义。企业要建立涵盖各级员工、上至高层管理者、下至普通员工的系统内部控制培训方案。培训内容应该包括内部控制的基本概念,政策和程序,风险管理,以

及具体控制措施。以案例分析、情景模拟、专题讲座及实地操作相结合的形式增强员工内部控制认知与操作能力。建立内部控制培训考核激励机制,把员工培训成果和绩效考核联系起来,调动员工主动参与培训和在实践中有效运用所学内容的积极性。定期举办内部控制知识竞赛、经验分享等活动,提高员工参与感、责任感,营造全员关注、参与的氛围。企业通过不断增强内部控制意识、强化培训等措施,能够保证内部控制政策、流程在实际运行过程中得到有效落实,减少风险、提高管理效率、获得可持续的良性发展。

## 2. 引入信息化手段支持

引进信息化手段的支撑,是内部控制体系有效运行的关键所在。企业可以依靠信息技术建立电子化内部控制体系来对数据进行采集、储存、分析以及应用。引入信息系统能够显著提高内部控制的精度与效率,降低人为错误与拖延。企业要根据内部控制需求选择适当的信息化工具与平台,例如ERP系统、内部审计软件等等,以达到内部控制过程自动化、集成化管理。另外,信息化手段可以增强敏感数据与信息交换加密与防护,增强内部控制安全可靠。企业借助信息化手段能够对关键业务流程实现实时监测和跟踪,及时发现异常情况并采取适当措施予以处理,增强内部控制灵活性及有效性。企业要不断对信息化系统进行优化,并与最新科技趋势相结合,例如人工智能、大数据分析等等,促进内部控制体系更加智能化,从而更加接近于实际的经营需要。在信息化手段的支持下导入,可以使企业内部控制体系整体效能得到提高,满足瞬息万变的市场环境与业务需求,从而为其可持续发展提供强有力的支持。

## 结束语

综上所述,建立和完善内部控制体系,不仅能够帮助企业对风险进行有效地管理,保证财务信息准确,而

且能够提升经营效率和竞争力,从而为企业可持续发展奠定坚实的保证。内部控制体系建设进程中关键是要增强内部控制意识、强化控制环境建设、完善风险评估机制、强化控制活动设计和执行,增强内部控制的意识和训练以及引进信息化手段的支撑。只有不断加强对内部控制重视程度,增加内部控制体系建设,持续改进与完善内部控制机制才能够使企业应对复杂多变的经营环境而获得长久稳定的发展。希望各企业认真考虑内部控制体系建设的意义,并积极推进内部控制工作的开展,力求建立起一套有成效、有效率、有透明度的内部控制体系建设,从而为实现企业可持续发展奠定扎实的基础。

## 参考文献

- [1] 曹钰.“互联网+”时代国有企业财务内控体系建设的完善措施探讨[J].市场周刊·理论版,2023(9):0101-0104.
- [2] 赵铭铭.“互联网+”时代企业财务内控体系建设的完善措施探讨[J].首席财务官,2023,19(11):195-197.
- [3] 舒启茹.论新形势下房地产企业内部控制体系建设[J].中国房地产业,2022(3):21-23.
- [4] 李盈.内部控制视角下建筑企业税务风险管控研究[J].投资与创业,2022(10):123-125,129.
- [5] 王蕊.“互联网+”时代国有企业财务内控体系建设的完善措施探讨[J].企业改革与管理,2022(16):137-138.
- [6] 贺永祥.国有企业内部控制体系建设探讨[J].行政事业资产与财务,2023(17):62-64.
- [7] 李翠苹.A物业企业内部控制体系建设实践及优化[J].质量与市场,2023(2):67-69.
- [8] 霍玉霞.企业内部控制体系的构建与完善[J].质量与市场,2023(6):67-69.