

# 高质量发展背景下企业内部控制问题思考

刘泽军

中建-大成建筑有限责任公司, 北京 100089

**摘要：**在新时代背景下，社会经济步入新的发展时期，由追求高速度转变为追求高质量。在该过程中，企业对经济发挥的推动作用愈发明显，其可以加强市场竞争，并提供丰富的就业岗位。但从企业实际发展情况出发，部分企业的内部控制出现了一些问题，如缺乏风险评估、内部控制环境较差等。对此，本文从高质量发展背景出发，论述了企业加强内部控制的意義，分析了内部控制存在的问题，并提出针对性的内部控制策略，旨在保障企业高质量发展。

**关键词：**高质量发展；企业内部控制；问题思考

## Thinking on Enterprise Internal Control Issues under the Background of High-Quality Development

Liu Zejun

CSCEC-TAISEI CONSTRUCTION, LTD. Beijing 100089

**Abstract：** In the context of the new era, the social economy has entered a new period of development, changing from the pursuit of high speed to the pursuit of high quality. In this process, the effect of enterprises on promoting the economy has become increasingly obvious. They can strengthen market competition and provide abundant jobs. However, based on the actual development of enterprises, some enterprises have some problems in their internal control, such as lack of risk assessment and poor internal control environment. In this regard, starting from the background of high-quality development, this paper discusses the significance of strengthening internal control in enterprises, analyzes the problems existing in internal control, and proposes targeted internal control strategies to ensure high-quality development of enterprises.

**Keywords：** high-quality development; enterprise internal control; problem thinking

### 一、企业加强内部控制的意義

第一，内部控制工作的加强，可以帮助企业树立风险意识，还有助于增强企业的风险把控能力。从内部控制层面出发，企业需要遵循法律法规，开展优化活动，从而开展有效性控制。对此，企业根据日常经营活动，并结合法律法规，规范自身经营准则，保障交易、操作等工作具有规范性<sup>[1]</sup>。内部控制活动的开展，有助于企业构建完善体系，有效减少违约、侵权等行为带来的问题，防止可能出现的法律风险。

第二，企业内部控制的开展，不仅可以保护企业资产，还可以使财务报告更加完整。在企业资金与资产管理环节，企业通过有效监控，可以把握其流动性与使用效果。同时，企业内部控制工作中，强调会计核算的标准与规范，使财务信息更加准确。通过企业融资管理的细化，可以使决策更加明智，并提升资金使用效果<sup>[2]</sup>。企业借助内部控制体系的优化，可以提高财务报告的真实性、准确性，有效减少财务信息存在的风险，为管理措施提供依据。

第三，内部控制的开展，有助于提高企业经营效果。企业内部控制工作具有综合性、系统性特征，鼓励全体员工融入其中，并注重内部资源的整合。企业开展内部控制工作，可以全方位管理各项业务，并明确流程出现的空白区域，优化各类薄弱环节<sup>[3]</sup>。

针对企业存在的问题，需要开展针对性调整，并从根本层面出发，使企业具有更高的经营管理效果。以上持续性改进的方式，不仅可以提高企业运营效果，还有助于防范风险，使其在市场竞争中占据优势地位。

### 二、高质量发展背景下企业内部控制存在的问题

#### （一）缺乏良好的内部环境

在当今时代背景下，部分企业的发展重心是研发与销售产品，其内部控制工作主要由财务部门负责，企业整体缺乏内部控制意识，不利于良好内部控制环境的构建。

第一，企业缺乏文化建设<sup>[4]</sup>。部分企业的发展实践环节，忽视环境因素的影响，整体环境较差，不利于培养员工责任意识。其中在文化建设中，部分企业对自身特点的关注不足，尚未构建独特的价值体系，并缺少文化管理机制，不利于内部控制作用的发挥。

第二，企业内部控制的制度支撑不足。部分企业在实际经营环节，由于管理层对内部控制缺乏足够的重视，不仅影响到内部控制工作，还会导致信息的准确性不足，进而影响到企业管理效果<sup>[5]</sup>。由于部分企业的内部控制机制的不完善，其功能尚未健全。

#### （二）风险评估不足

风险评估即企业结合内外部环境，并根据环境变化、经营等

条件,设计良好的风险管理目标,并开展良好的识别,明确存在的各类风险<sup>[6]</sup>。在当今时代背景下,部分企业由于缺乏风险评估活动,导致出现了许多问题。从管理层视角出发,由于企业的部分管理人员具备的风险管理意识不足,很难明确业务流程存在的风险,同时无法针对企业风险,开展相应的防控活动。由于企业所处的外部环境的变化,如果风险防控机制不足,会带来企业风险的增加,严重的甚至影响到企业生存<sup>[7]</sup>。另外,部分企业没有设置风险防控部门,企业内部缺乏专业人才,很难有效应对内外部风险,容易使制度更为片面。

### (三) 信息化水平较差

在实际内部控制工作中,基于部分企业的管理方式较为复杂,操作流程极为繁杂,传统的内部控制工作缺乏全面性,同时由于信息平台的不足,导致实际管控效果较差,很难开展有效的信息交流<sup>[8]</sup>。一方面,企业开展的信息安全管理活动不足。在企业的信息管理工作中,部分企业没有专业人员,无法结合信息系统,进行升级与维护,同时基于软件缺乏更新,导致企业缺乏规范性信息收集系统,很难开展标准化管理工作,极易出现信息安全问题。另一方面,企业信息的连接不足。企业往往设置多个部门,而部门之间缺乏信息交流,很容易出现孤岛效应,不利于展现企业协同效应<sup>[9]</sup>。部分企业的内部交流,是根据指令进行的,不利于企业稳定运行。此外,企业管理层忽视员工培训活动,阻碍了员工安全防护意识的提升,导致专业性人才不足,很难开展有效的安全防控,企业经营不甚理想。

## 三、高质量发展背景下企业内部控制的有效策略

### (一) 关注企业环境,有效实施内部控制

企业内部控制工作的开展,有助于优化企业环境,使企业正常运转。基于此,企业可以将理念作为出发点,不断优化内部控制,从而营造出良好的内部控制环境,推动企业高质量发展。第一,从文化建设视角出发。为了提高企业内部控制效果,管理层需要做到以身作则,通过自身实际工作,在员工中树立榜样,从而在潜移默化中培养员工责任意识。为了顺利开展内部控制工作,企业需要加强监控,把握内部控制目标、规定等内容,并加以调整<sup>[10]</sup>。同时,企业还可以结合内部控制工作,设置合理的文化标准,鼓励员工积极融入到培训活动中,并将企业实际作为依据,提高内部控制工作的有效性。

第二,企业需要注重内部审计部门的设置,保障该部门的独立性与权威性,从而提高内部控制的公平与合理。企业还可以结合自身情况,如经营状况,设置出具有本公司特点的内部控制制度。在相关过程中,各岗位员工需要贯彻岗位划分原则,加强不同部门的联系,如审批、财务等部门,并构建良好的均衡机制,有效减少企业遇到的风险。通过以上活动的开展,可以优化企业内部控制环境,并保障企业高质量发展。

### (二) 注重风险管理,完善风险防控机制

在高质量发展背景下,为了取得更好的内部控制效果,企业需要关注风险管理,不断优化防控机制。企业针对重大风险,开

展全方位管控。企业需要从经济、汇率以及社会环境等因素出发,开展监测工作,从而更好的判断所处环境。同时,企业可以借助财务内控评价,开展分析活动,明确内部控制可能存在的问题,并发现造成风险的因素,借此组织综合评价,对企业外部面临的风险加以分析,设置相应参数,并开展针对性的风险防控活动。其中在该背景下,企业还需重点关注风险变化,分析应对效果,并通过隔离机制的组建,有效避免颠覆性的经营问题<sup>[11]</sup>。

### (三) 开展信息交流,增强员工安全意识

为了满足高质量发展需求,企业需要注重沟通渠道的丰富,有效避免传统管理模式下,带来的信息滞后问题。企业可以从传统信息传递作为基础,注重信息交流平台的构建,为企业信息交流提供载体,保障各个部门之间开展有效沟通<sup>[12]</sup>。如企业可以根据传统信息平台,选取ERP财务软件,将企业内采购、销售以及财务进行汇集,加强不同部门间的信息共享,并提高企业的运行管理效率。同时,从企业内部层面出发,还可以借助OA办公软件,为内部交流提供平台,方便员工了解公司的通知,提高制度宣传效果,并开展实时监控工作,有效应对各类风险。企业还需要结合信息系统,开展定期的维护与检验,并通过设置信息安全部门,邀请信息技术人才,定期监督公司内信息系统的使用状况,有效避免内部数据的丢失,保障企业信息安全<sup>[13]</sup>。此外,企业还需要关注员工,积极开展信息安全培训工作,帮助其熟悉信息安全,使其逐渐树立安全防控观念。

### (四) 开展预算管理,完善内部控制策略

第一,企业需要从自身实际出发,进行短期战略与经营目标的设置,并充分考量市场、财务以及竞争等情况,分析企业面临的财务趋势与风险,并制定出良好的财务发展规划。企业可以结合自身战略目标,优化业务与财务预算,并将集团、区域以及职能作为中心。企业将产品列为基本单元,其中不同产品所处的周期不同,因此,企业在开展预算活动时,需要贯彻差异化管理,自上而下的开展目标分解、预算生产等工作<sup>[14]</sup>。

第二,企业需要注重各类业务领域岗位职责权限的强化,如采购、投资以及资金管理,并设置明确的审批流程,逐渐形成有序的内部控制机制。其中企业完整的付款流程,需要将审核人权力、义务加以明确,并设置相应流程。审核人还需要关注合同、审批程序以及采购预算等内容,针对存在异常的事项,需要及时拒绝支付,并开展审查工作,从而有效避免企业资金流失。针对大额的预付款项目,企业管理层需要进行监督,注重预付款的性质、风险以及款项去处等,及时进行调整,重点关注关联方的资金占用情况。

### (五) 加强监督工作,推动内控体系优化

第一,企业管理层需要关注内部控制,并进行正确认知。其中在审计委员会引导下,企业可以进行内部控制部门的设置,使工作更加规范。其中内部控制部门可以通过完善性制度的设置,将工作责任与流程加以明确。同时,该部门还需要关注企业业务流程,如生产、采购以及固定资产等部分,借助详细流程图的设置,将不同环节运行状况展现出来。内部控制部门还需要采取实质性测试、控制测试等活动,开展全方位分析,并构建良好的报

告,将该报告上传给公司管理层,帮助其及时明确内部控制存在的问题。

第二,企业需要注重监督联系,并加强监督与职能部门的对接。为了提高监督有效性,可以通过设置联合检查任务,使监督与职能部门融入其中,有效提高监督实效性。同时企业职能部门需要肩负监督职责,并开展良好的监督工作。企业还需要优化内部监督,通过协调各个部门,发挥审计、法律等部门的监督作用。针对违反内部控制准则的部门与个人,企业需要开展深层次调研,肩负起责任部门与责任人<sup>[15]</sup>。基于企业会计出现的问题、状况等,企业需要开展认真探究,并采取合理措施,及时的消除

风险,有效减少违规行为的出现。

#### 四、结束语

综上所述,在企业发展过程中,内部控制发挥了重要作用,不仅可以提高管理效果,还可以减少风险,有效保障资金安全。内部控制的优化,可以丰富管理手段,为企业运行提供保障。为了更好的解决问题,企业需要采取有效措施,如优化内部控制效果、开展预算管理以及加强监督工作等方式,形成完善的内部控制机制,保障企业的健康运行。

#### 参考文献

- [1] 钟小勇. 基于高质量发展背景下国有企业内部控制有效性提升探讨 [J]. 2024(1):193-195.
- [2] 陆斌. 企业内部控制主要风险点与关键控制措施 [C] // 改革创新 转型——浙江省盐业课题研究和学术论文选编 (2011-2016年度). 嘉善县盐业有限公司, 2017:5.
- [3] 张玲. 数字化转型下企业内部控制完善路径探究——基于内部人控制视角 [J]. 财会通讯, 2023,(20):121-124+166.
- [4] 张馨月. 关于企业内部控制管理策略及财务风险防范的路径探寻 [C] // 中国国际科技促进会国际院士联合会工作委员会. 2023年财经与管理国际学术论坛论文集 (三). 北京合友咨询有限公司, 2023:3.
- [5] 惠明. 企业内在控制在财务风险管理中的应用探讨 [C] // 中国国际科技促进会国际院士联合会工作委员会. 2023年财经与管理国际学术论坛论文集 (三). 长春中庆会计师事务所有限责任公司, 2023:3.
- [6] 夏雪玲. 能源企业内部控制优化对策 [J]. 商业观察, 2023,9(09):41-44.
- [7] 王春雨. 企业内部控制的问题及对策研究 [J]. 商业观察, 2023,9(09):45-48.
- [8] 陈灯明. 新发展格局下现代企业内部控制与全面风险管理关系与价值研究 [J]. 中外企业文化, 2023,(03):97-99.
- [9] 王新华. 房地产企业内部控制存在的问题及其对策 [J]. 老字号品牌营销, 2023,(06):156-158.
- [10] 任会平. 建筑企业内部控制的现状及优化措施 [J]. 财经界, 2023,(09):72-74.
- [11] 阮国强. 提高企业内部控制有效性的路径研究 [J]. 大众投资指南, 2023,(06):59-61.
- [12] 赵燕. 企业内部控制与绩效管理分析 [J]. 商场现代化, 2023,(05):86-88.
- [13] 孙昆. 国有企业内部控制中的问题与对策分析 [J]. 中国管理信息化, 2023,26(06):16-18.
- [14] 李琳. 生产加工企业内部控制的现状及优化措施 [J]. 财经界, 2023,(08):61-63.
- [15] 雷宇. 差序格局下的小企业内部控制——兼论内部控制的若干理论问题 [J]. 会计之友, 2023,(06):2-11.