

# Research on Problems and Countermeasures Existing in the Internal Control of Enterprises

Qingqing Xu

Ningbo Dezun Accounting Firm Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315040, China

## Abstract

In enterprises, no matter how advanced the working mode and technology are, if not good internal control, it will affect the economic benefits of the enterprise. Therefore, in order to enhance the economic benefits, we should strengthen the internal control, enhance the competitiveness of the enterprise, and reduce the operation risk of the enterprise. This paper specifically studies the problems and countermeasures existing in the internal control of the enterprise for colleagues from all walks of life.

## Keywords

enterprise; internal control; problems and countermeasures

## 企业内部控制中存在的问题及对策研究

徐青青

宁波德遵会计师事务所有限公司, 中国·浙江 宁波 315040

## 摘要

在企业中无论工作方式与技术如何先进, 如果不能进行良好的内部控制, 都会影响企业的经济效益, 因此为了企业能够提升经济效益应加强内部控制, 提升企业的竞争力, 同时减少企业的运营风险。论文专门针对企业内部控制中存在的问题及对策进行研究, 以供各界同仁进行参考。

## 关键词

企业; 内部控制; 问题及对策

## 1 引言

在新时代环境中为各个行业的发展提供了良好机遇, 同时也令众多企业面临创新的挑战, 在此环境中众多企业纷纷对内部进行改革, 提升自身经营能力, 在企业改革中要想取得良好的效果, 应做好内部控制工作, 提升企业的经济效益, 促进企业的良性发展。但是当下企业内部控制中还存在相应的问题, 导致内部控制工作无法有效开展, 对此应对产生问题的环节进行有效控制, 促进企业控制工作的有效实施。

## 2 企业内部控制工作中存在的问题

### 2.1 管理层对内部控制认识不足

在企业中有些企业管理人员没有意识到风险管控的重要性, 没有真正意义上了解内部控制的作用与含义, 所以无法开展有效的内部控制工作。在企业中的管理者没有充

分认识到内部控制工作的重要性, 在进行内部控制时过于形式化, 所以没有发挥出内部控制应有的作用。这样的工作形式导致管理者无法看到内部控制的价值, 从而忽视对其工作制度的执行, 影响了风险防控与内部控制工作的顺利开展<sup>[1]</sup>。

### 2.2 内部控制体系不完善

在企业中内部控制体系不完善主要体现在以下方面: 第一, 企业没有全面执行内部控制制度与风险管控体系, 所以在不完善的内部控制中, 无法有效落实内部控制工作。第二, 当前企业中的内部控制体系不够完善, 所以无法有效预测企业中潜在的风险, 与实际内控目标具有一定差距, 所以难以实现内部控制。第三, 企业中执行内部控制的工作人员不够了解内部控制工作内容, 所以无法充分的开展内部控制工作, 在管理中存在漏洞, 导致内部控制不能进一步落实。

### 2.3 内部审计工作实施效果不佳

在很多企业中没有设置专业的内部审计部门, 所以导致内部审计工作无法有效开展。在大部分企业中的审计部门都不具有较强的独立性, 很多工作在开展中的决策权还

【作者简介】徐青青(1985-), 女, 中国浙江温州人, 本科, 会计师、中国注册会计师、资产评估师、税务师, 从事企业财务管理相关领域研究。

是在公司内部领导手中,所以无法发挥审计工作的作用。在企业中审计工作的职责与权责并不明确,很多审计部门员工不清楚自身的工作内容与作用,认为工作职责就是辅助财务部门顺利开展,导致审计工作过于形式化只是单纯地核对账目。

### 3 企业内部控制工作问题及对策

在企业中要想发挥内部控制工作的应有效果,应运用科学有效的管理方式,提升企业内部全面控制意识,明确内部控制对企业工作的重要性,将良好的内部控制理念贯穿于管理、经营及生产中,促进企业良性发展<sup>[2]</sup>。

#### 3.1 全面认识内部控制

在企业中提高内部控制工作能力,体现内部控制的实际价值,应进一步加深企业中员工对内部控制的认识,综合分析内部控制的含义与意义。首先,企业中管理者要具有不断学习及深度钻研的管理理念,在企业中提高对内部控制的重视,对内部控制深度钻研与分析,了解其工作内涵,始终保持较高的管理角度思考问题,促进内部控制的进一步落实。其次,企业中的管理人员应带动内部的全体员工参与到学习中,提升全体成员对内部控制的重视。应对执行人员与管理人员进行加强教育,令其深刻了解内部控制工作很重要,便于在执行与管理中更全面的贯彻内部控制的内涵。最后,企业可以在内部组织关于内部控制的专项讲座及培训等活动,提升员工对内部控制的认知。在进行培育活动中,应运用层层传递的方式进行宣传新思想与新理念,促进全员能够参加到活动中,促进内部控制工作的进一步落实,保证企业持续进步<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 完善优化内部控制体系

在企业中完善的内部控制体系是保证企业内部工作顺利开展的基础,便于员工可以按照完善的内部控制管理标准进行工作。运用完善的内部控制体系,约束员工的行为,提升员工的工作效率,保证内部控制观念渗透到各个环节中。要想在企业内部构建完善的内部控制体系,首先企业应根据行业发展形势制定与自身发展相符的规章制度,并在规章制度中明确内部控制的细则与标准,制定科学可行的内部控制管理方案,为企业中的管理人员及工作人员提供参照标准。其次,企业可以在制定内部控制方案时借鉴优质公司的管理方案,并在公司内部大力提倡引用先进的内部控制管理方案,通过实践执行的方式,不断改革与优化,促进企业内部控制工作的有效进行。在借鉴工作经验时企业应充分考量自身企业与借鉴企业之间的相似之处与不同之处,对具体的工作程序、内部控制方法及优化实施方案进行全面了解与分析,制定适合自身企业的内部控制方案。最后,企业要想构建有效的内部控制体系,应在公司内部明确各个部门的工作职责与职权,促进各个部门之间的有效交流,特别是企业中

财务部门与运营部门的合作尤为重要,企业应协调各个部门之间的关系,促进内部控制工作进一步落实。

#### 3.3 构建独立的内部审计系统

确保企业内部控制工作有效开展,需要在企业中将内部审计工作进一步落实。首先,应在企业设置专业的内部审计部门,明确审计人员的工作内容与职权,在企业中加强审计工作力度,推动内部控制顺利落实。其次,对企业中审计系统及审计部门进行详细划分职权,最大化发挥出审计部门中各个职能的作用,并强调整个部门中员工的职责与权限,制定审计工作制度标准考核标准。最后,在企业内部营造和谐、积极的内部控制工作氛围,将内部控制工作贯穿于整体业务中,促进内部控制工作进一步落实。

#### 3.4 构建内部控制人员队伍

在企业发展中优秀的内部控制人才,是影响内部控制工作落实的主要因素。要实现企业内部控制,应运用科学的方式进行应对。在企业中培养并构建优秀的内部控制人员队伍,是促进内部控制的有效途径。首先在企业中建立优秀的人才队伍应明确企业对人才的需求范围,同时运用社会招聘或学校招聘的方法进行人才吸纳,选拔优秀的内部控制人才,并在公司中完善考核与晋升体系,为优秀人才提供晋升的机会,保证人才对工作的积极性。其次,企业可以对内部的财务队伍进行培训,并采用在职培训模式,邀请知名的财务专家到企业中组织培训,为财务人员提供良好的学习机会。企业还可以举办培训班活动,运用委培方式选取优秀的人才到高校中开展交流会,开阔人才的眼界。最后,企业可以在内部建立奖惩制度,根据财务与内部控制工作内容设置标准及具体考核内容,并将员工的考核结果与晋升及薪资进行挂钩,调动内部控制员工的工作积极性,促进内部控制工作有效落实,提升企业的核心竞争力,提高企业的经营效益,促进企业良性发展。

### 4 结语

在企业中开展内部控制工作可以有效提高企业的内部财务能力,为企业审计工作的开展打下良好的基础,还能实现企业利益最大化,但是目前很多企业并未意识到内部控制对企业发展的重要性,所以并未重视内部控制工作,因此应运用科学的管理观念正视内部控制在企业发展中的作用,并结合有效的方式开展内部控制工作,有效落实内部控制工作,促进企业持续进步。

#### 参考文献

- [1] 李海群. 企业内部控制存在的问题及对策[J]. 大众投资指南, 2021(14):77-78.
- [2] 马淑琳. 企业内部控制环境存在的问题与对策研究[J]. 经营管理者, 2021(7):80-81.
- [3] 黄燕. 企业内部控制存在的问题及对策[J]. 中国市场, 2021(19):66-67.