

新经济形势下企业内部控制问题及对策

祁颖

河北演艺集团有限公司

DOI: 10.12238/cj.v1i11.5695

【摘要】做好内部控制是企业财务管理工作的主要内容。随着新经济形势的发展,企业所面临的经营环境越来越复杂,迫切要求企业构建完善的内部控制体系。论文立足经济新形势视角,以某企业为例,详细分析企业内部控制存在的问题,最后提出具体的解决对策,以此促进企业财务管理水平的提升。

【关键词】新经济形势;企业;内部控制;财务风险

Problems and Countermeasures of Enterprise Internal Control under the New Economic Situation

Qi Ying

Hebei Performing Arts Group Co., Ltd

[Abstract] Internal control is an important part of enterprise financial management. With the development of the new economic situation, the business environment faced by enterprises is becoming more and more complex, which urgently requires enterprises to build a sound internal control system. Based on the perspective of the new economic situation, taking an enterprise as an example, the paper analyzes the problems existing in the internal control of the enterprise in detail, and finally puts forward specific solutions to promote the improvement of the financial management level of the enterprise.

[Key words] New economic situation; Enterprise; Internal control; financial risk

1 引言

我国经济发展环境面临深刻复杂变化,受肺炎影响,世界经贸环境不稳定性增加,国内经济循环面临多重堵点,重大风险隐患不容忽视。基于复杂的市场环境要求企业必须认清形势,做好财务管理工作。内部控制是企业财务管理的重要组成部分,基于新企业制度的实施,暴露出企业内部控制还存在诸多问题,需要财务人员加以正视。

2 某企业概述

某企业成立于2010年,是一家从事文化旅游开发的企业。截至目前,企业业务已经遍布我国20多个大中城市,拥有31家分公司。受肺炎疫情影响,企业发展遇到巨大困难。尤其是肺炎疫情对旅游产业的影响较大,导致企业出现短暂性亏损。但是与其他企业相比,某企业的发展情况比较理想,其根源于企业建立了相对完善的内部控制体系,拥有较为完善的财务管理模式,尤其是2018年企业实施ERP系统,标志企

业财务管理工作实现信息化模式。结合实践调查,目前企业的内部控制建设取得以下成效:一是企业建立了相对完善的组织架构体系。目前,企业已经形成了以企业董事长为组长、副董事长为副组长的内部控制领导管理小组,加强对内部控制的统一领导。二是为防范财务风险,加强内控管理,企业专门拿出200万元用于对财务信息化平台进行改造升级与维护。例如,2019-2020年连续2年企业都会拿出一定资金用于维护ERP系统。三是更加重视内部控制工作的宣传,打造浓厚的内部控制文化。

3 新经济形势下企业内部控制存在的问题

第一,企业内部控制环境有待完善,家族式管理现象突出。虽然经过多年发展,企业建立了相对完善的内部控制体系,但是某企业仍采取家族式管理模式。例如,根据调查企业的19家分公司都是由管理者的近亲属管理,这样一来在具体的内控建设上必然会存在产权界定不清及组织结构过于单一的问题,导致企业

的权力不能得到有效的制衡。企业在进行某项决策时,可能会触及小部分群体的利益而导致正确的决策无法实施。剖析原因主要是由于企业成员的内控意识较为淡薄,他们意识不到内部控制建设的重要性,或者内部控制的建设是针对企业员工而言的,对于近亲属管理者没有起到任何作用。第二,内部控制活动的监督不到位,存在账目不实问题。保证财务信息的准确性是企业高质量发展的关键,也是吸引社会投资者资金的重要举措。但是根据调查,目前企业在内控活动上存在监督不到位、账务不实的问题:首先,企业的采购业务缺乏计划性。对于某企业而言虽然其业务主要是服务业,但是其后勤采购量也比较大。然而企业在物资采购时缺乏计划性,导致物资采购数量难以满足实际要求。以旅游服务中的帽子采购为例,企业在采购帽子时缺乏对本企业年度业务量的分析,结果导致所采购的帽子数量过多,占用企业大量资金,增加企业融资的成本。其次,缺乏对财务账目的监督,导致企业账实不符。最常见的现象就是企业的账目与实际财务支出存在较大的差异,一方面是企业管理者没有将公司资产与个人分离,导致账目管理比较混乱;另一方面是没有定期对财务信息进行核对,导致诸多财务信息丢失。第三,缺乏有效的信息沟通,导致财务信息反馈滞后。及时掌握财务信息是防范财务风险的重要举措,目前企业在信息管理上存在严重的滞后性。例如,虽然企业已经建立了ERP系统,但是其在使用上却没有给予重视,导致企业的财务信息仍然采取传统的书面反馈的方式。例如,企业出现经济业务后,往往是经济业务的承办人将信息传递给企业财务人员,而忽视了ERP系统的应用。造成上述问题的原因主要是企业各部门之间缺乏有效的沟通机制。例如,各地的分公司仍然采取独立核算、独立运行的方式,一般在年末将利润上缴集团,这导致企业集团难以掌握各分公司的实际财务信息,难以制定科学决策。第四,缺乏内部审计机构,内部控制评价体系不完善。由于影响内部控制的因素较多,需要构建相对完善的内部审计机制强化对企业进行内控管理。但是据调查,当前企业没有建立独立的内部审计机构,导致企业的内控活动处于零监督状态。例如,企业的财务工作只是为了满足税务部门的检查而开展自查,这样的检查

方式必然容易出现会计舞弊现象。另外,企业的内部控制评价体系也不完善,最突出的现象就是忽视对内控问题的整改,导致内控缺陷长期存在。例如,为提高企业发展质量,企业于2019年末对财务报表进行自检,对各部门进行绩效评价。通过检查发现企业在报账环节存在不规范的问题,例如,公司业务人员报账发票内容与实际业务行为不符。

4 问题的解决对策

4.1 加强内控宣传工作,提高企业管理者内控意识

某企业家族式管理模式难以在短期内改变,因此,对于企业而言关键举措就是转变财务管理模式,加大对内控工作的宣传,提高全员内控意识,尤其是要提高企业管理者的内控意识:首先,企业要加大对内部控制的宣传力度,让内控建设融入企业文化建设中。面对日益复杂的市场环境,尤其是“金税三期”系统的应用对企业的财务管理工作提出更高要求,实现了对企业财务的动态化监管。因此,企业需要强化宣传,让工作人员充分认识到内部控制建设的重要性。其次,提高企业财务人员的综合素质。随着新企业制度的实施,尤其是电子发票制度的全面实施,要求企业财务人员加强学习,掌握最新的专业知识,从而有效防范风险,提高企业财务工作水平。

4.2 强化内控活动,做好财务账目管理

一是企业要建立完善的预算管理制度,保证各项业务符合企业战略的要求。例如,企业要做好物资采购工作,将物资采购与市场销售相对接,保证库存管理模式的最优化,避免因物资采购不合理而占用企业大量资金。二是要做好账务管理工作。账务管理是内部控制的基础,对于某企业而言需要做好账务管理工作,严格按照相关要求做好固定资产核算、应收账款催缴等工作。三是企业要做好各项财务档案的管理工作,保证后期有账可查。

4.3 优化ERP系统,构建财务信息共享平台

针对某企业ERP系统应用实效性不强的问题,其要进一步对ERP系统进行优化,深入挖掘ERP系统的功能,以此达到高质量的内控建设要求:首先,某企业要对组织架构进行调整,避免因部门问题导致财务信息分散管理。为构建相对完善的财务信息系统,

(下转第65页)