# 安徽财经大学

# 高等教育函授（业余）考试本科毕业论文

**题目：**浅议企业内部控制制度的完善

**姓 名： 李 博**

**专 业： 会计学**

**准考证号： 21201012**

**指导老师： 朱兆珍**

**完成日期： 2023年4月1日**

浅议企业内部控制制度的完善

**摘 要**：内部控制制度的完善是企业赖以生存和持续发展的重要因素，随着市场经济的不断发展，我国企业要想在市场竞争中占据一席之地，就必须加强对内部控制制度的完善。但目前，我国不少企业还存在着内部控制意识薄弱、缺乏有效的内部监督机制、企业治理结构不完善等问题。这些问题已经严重地限制了我国民营经济的发展。在此基础上，本文结合我国上市公司的实际情况，提出了一些改进意见。

关键词：企业内部控制制度；控制环境；风险管理；监督能力

目 录

[一、引言 1](#_Toc19673)

[二、企业内部控制制度在发展中存在的问题 2](#_Toc3436)

[（一）缺乏明确的内部控制目标 2](#_Toc11251)

[（二）缺乏风险评估 2](#_Toc5516)

[（三）缺乏内部监督机制 2](#_Toc5992)

[（四）缺乏有效会计系统 2](#_Toc27472)

[（五）公司治理结构不健全 3](#_Toc25299)

[二、企业内部控制制度存在问题原因 4](#_Toc25480)

[（一）风险评估 4](#_Toc10463)

[（二）控制活动 4](#_Toc19171)

[（三）信息与沟通 4](#_Toc30057)

[（四）内部监督 5](#_Toc20497)

[（五）内部审计 5](#_Toc19869)

[四、企业内部控制制度的完善 7](#_Toc6109)

[（一）改善企业内部的控制环境 7](#_Toc28196)

[（二）加强风险评估与预警系统建设 7](#_Toc4910)

[（三）强化信息系统控制 8](#_Toc6044)

[（四）提高企业人员素质 8](#_Toc11805)

[（五）加强对内控实施的监督与检查 8](#_Toc17391)

[五、结语 10](#_Toc26732)

[参考文献 11](#_Toc13126)

**一、引言**

内部控制是指一系列相互协调的控制措施，这些措施有助于实现对经营活动的指导和监督。内部控制包含三个方面的内容：一是由企业董事会和高级管理层所构成的内部控制委员会，负责组织对企业内部环境、风险评估、控制活动以及信息与沟通等方面进行指导和监督，确保公司的各项方针政策和业务流程能够得到有效的落实。二是由企业内部具有相应职权和义务的人员所组成的监督机构，负责对企业日常经营管理活动和业务程序所进行的检查和监督，保证落实各项方针政策和操作流程。三是由企业全体职工所组成的内部审计机构，负责对企业有关部门进行检查监督，及时发现并报告经营活动中存在的问题，确保公司的各项经营政策和操作流程的有效实施。内部控制系统是伴随着企业的运营和管理的需求而出现的，它是一种组织和管理系统，是一种在企业进行生产和经营的过程中，不可或缺的一种重要的管理手段。它的基本内容有两个，一是对环境的控制，二是对活动的控制。

20世纪80年代以来，随着以COSO为代表的内部控制框架体系的建立，国际上逐步形成了一种以“风险导向”为基础的内控思想。这种思想强调企业应根据不同的目标选择不同的控制方法，将风险因素融入到企业的生产经营过程中去，运用多种手段降低风险，保证公司的运作目的达到。从20世纪70年代初开始，美国上市公司和政府部门都开始重视内部控制制度的建立与健全。90年代初期，美国通过《萨班斯法案》，在法律上对公司实行有效的内部控制作出了明确的要求，并对其进行了较为严谨的规范。《萨班斯法案》是公司改进内部控制的一个重要基础。

当前，我国正从经济转型阶段进入经济深化阶段。国内上市公司虽然已陆续开始建立内部控制制度，但其建立和实施的效果仍有待于进一步检验。可以肯定的是，我国企业要想建立和实施有效的内部控制制度，就必须建立健全相关规章制度和实施细则。

**二、企业内部控制制度在发展中存在的问题**

**（一）缺乏明确的内部控制目标**

企业内部控制的根本目的是：要达到企业经营目标，要保护企业资产的安全和完整，要保证会计信息的质量，要提升经营效率和效果，要推动对相关法律法规的遵守和执行。但我国一些企业内部控制制度中没有明确的目标，而是以财务会计报表等管理报表为依据，以此来评价企业的经营状况。这些做法忽视了企业管理的客观规律，容易导致在发展过程中出现短视行为，使企业长期发展失去了内在动力。

1. **缺乏风险评估**

大部分的企业内部控制制度都是以风险评估为基础的，而风险评估是一个非常复杂的系统工程，需要全员参与、统一协调。在我国，很多企业在内部控制制度建立中只注重财务报告的可靠性、财务管理的合规性和财务信息的真实性等问题，忽略了对可能产生危险的多种因素的科学预测与分析。导致一些企业盲目扩大生产规模、盲目投资项目等情形，产生了巨大的经济损失和资源浪费。

1. **缺乏内部监督机制**

内部监督是内部控制制度得以有效实施的重要保证，而在我国不少企业中并没有建立起完善、科学的内部监督体系，导致内部监督形同虚设。我国有些企业缺乏对重大事项做出决议后相互分离的内部审计制度、不相容职务相互分离控制、以及财产和实物保管制度等内部控制措施；同时，在办理商业事务时，未按批准的流程进行。以上种种都将对公司的会计信息和有关的经济活动产生影响。

1. **缺乏有效会计系统**

尽管我国到现在为止，已经构建起了一个相对完善的会计制度，并且取得了很好的效果，但是仍然存在着很多问题。首先，由于我国现行会计制度实施时间较短，部分单位仍然存在对会计基础工作重视不够、认识不到位等问题；其次，部分单位还存在着内部控制不够重视和会计人员素质低下的问题；另外在一些单位中依然存在“重账轻物”现象且缺乏对固定资产管理、材料采购、费用支出等方面的控制；第四，部分企业的内部控制制度不够完善，不够规范。

1. **公司治理结构不健全**

由于我国还没有形成完善、科学的资本市场体系，使得企业没有完善的治理结构，并且在股权设置方面也不尽合理。所以在目前情况下，很多公司缺乏对股东大会及董事会的监督与控制，使得其没有更好地发挥应有职能。因此，建立良好的公司治理结构也是提高公司内部控制制度有效性、促进公司发展、完善会计系统以及保护投资者权益方面至关重要和迫切需要解决的问题之一。

**二、企业内部控制制度存在问题原因**

**（一）风险评估**

风险评估是内部控制的重要内容。风险评估是指通过对企业经营管理过程中的各种潜在风险因素进行分析，了解风险产生的原因、影响程度等，在此基础上，设计控制措施，以减少企业发生风险的可能性和损失程度。当前我国一些企业对内部控制制度不够重视，只知道将经济业务程序制度化，而不懂得将经济业务程序制度化中要考虑到的可能发生的风险因素，导致风险评估不足或根本没有进行风险评估。比如：一些企业将财务报告看作是向外披露的文件，因此不需要进行内部控制；有的企业虽然建立了财务报告制度，但是只停留在形式上、纸面上。因此要提高企业对内部控制重要性的认识，合理评估企业经营管理过程中存在的各类风险因素，以制定科学合理的控制措施，将风险降到最低程度。

**（二）控制活动**

企业内部控制活动是指企业根据风险评估的结果，确定目标并作出决策，通过建立相应的制度、程序和方法，来保证决策的贯彻执行。我国部分企业在实施内部控制时，忽视内部控制度建设，在对内部控制制度进行设计时过于简单、形式大于内容，有些企业甚至没有明确的内控体系，导致内控工作流于形式；其次，部分公司内部控制体系的实施还不够完善，有的企业虽然已经建立了内部控制体系，但在实际操作中却没有得到有效的实施，使得内部控制成为纸上谈兵；最后，一些公司在实施内部控制系统时，没有对公司发展的需要以及公司内外部环境进行充分的考量，未能考虑到各种因素的影响。

**（三）信息与沟通**

企业内部控制的基础是信息与沟通。信息是实现内部控制的根本，要想保持信息通畅，将特定的信息或态度传达，就需要有效的沟通。如果没有良好的信息与沟通，内部控制就会变得毫无意义。在很多企业中，信息与沟通主要依赖于人的直接经验和主观判断，而由于受到人员素质、经验、专业知识、判断能力等因素的影响，信息与沟通在很多时候不能达到预期效果。许多企业都存在着信息传递渠道不畅、沟通效率低等问题。造成这种情况存在的原因主要有以下三点：

1.缺乏有效的信息收集机制。企业内部控制信息采集主要依靠内部审计人员进行，由于内部审计人员需要从不同渠道搜集相关信息，并且收集到的信息都是经过加工处理过的，往往与实际情况有所出入。这就导致信息真实性和时效性不强、信息收集不全面等问题，使得企业无法获得有效、准确、全面的信息。

2.缺乏有效的沟通。管理者的沟通意识不强、企业缺乏沟通制度、沟通渠道不规范、沟通方式陈旧以及缺乏沟通艺术等都会导致沟通效率低下。在工作中，所有职工只是按部就班地完成工作，不往深处思考、不加以分析、不为企业出谋划策，这就容易造成管理层和职工之间沟通不畅，从而导致信息失真。

3.缺乏对职工正确行为的激励机制。要充分发挥企业职工的积极性和主动性，就必须从企业的物质与精神两个层面上对企业的职工实施有效的激励。缺乏行之有效的激励机制，也是导致信息传递渠道不畅、沟通效率低的原因之一。

**（四）内部监督**

企业内部审计机构的设置和职责权限应该被明确，它的主要工作是对企业内部控制制度的建立与实施情况展开检查与评价，并对内部控制制度的执行进行监督与推动。为此，公司应结合自己的实际，设立一个独立的稽核组织，来监督公司的内部控制体系的运行，一旦出现问题，就可以立即改正。在我国，有些公司成立了审计委员会或审计部门，但是它们并没有起到应有的作用。从财务管理工作的角度看，审计委员会和审计部门都属于内部控制制度范畴，二者共同承担着评价和监督内部控制制度执行情况的职能。但就目前来看，一些企业财务部门和内审部门并未真正融合起来，而只是停留在形式上。这种现象对于内部控制制度来说并不是一个好现象。企业设立了内审组织，并不一定就是要让外审对其进行监督、审查。如果是一个外部的审核组织，那么就要求有一个外部的人来审查内控系统的运行。

**（五）内部审计**

内部审计指的是对本单位的财政收支、会计资料及其他经济活动，展开一系列的审查和评估，从而推动完善内部控制，提升经济效益的活动。内部审计工作包括对经济活动的各个环节进行控制，发现潜在的问题并及时向有关部门和人员提出建议。在我国，由于经济建设和社会发展的需要，内部审计已成为经济建设的一项重大战略任务。但是目前，我国很多企业，尤其是国有企业，其内部审计工作仍然相对薄弱：（1）内部审计机构不健全。因为内部审计起步晚，基础薄弱，有关制度不健全，导致它在公司中的位置不高。有的企业没有设置内部审计机构；有的单位虽设置了内部审计机构，但内审人员配备不足，没有形成上下贯通、左右协调、运转高效的工作机制。（2）内部审计人员的整体素质亟待提升。内审人员在专业知识、政策水平和业务能力上有很大的局限，有的甚至对现代经济管理知识和计算机应用技术知识知之甚少，造成内审工作与经济发展新形势脱节。（3）审计手段落后。目前我国大多数企业仍沿用传统的手工方法进行会计核算和会计监督，计算机技术应用程度不高，影响了审计工作效率的提高和审计工作质量的改善。

**四、企业内部控制制度的完善**

**（一）改善企业内部的控制环境**

1.完善法人治理结构。内部控制是在一定的组织环境下，企业内各组织机构之间相互牵制和协调的一系列管理行为。良好的控制环境是内部控制的基础，要完善法人治理结构，真正落实股东大会、董事会、监事会和高级管理层的三会一层管理体系，保证企业内部控制目标的实现。要制定和实施切实可行的治理结构制度，从根本上保证企业经营目标的实现。完善的法人治理结构能规范各组织机构间的权利义务关系，充分发挥各组织机构在管理企业中的作用。

2.完善人事管理体系。首先，要制定一套合理而高效的激励与制约制度。合理的激励机制是内部控制有效运行不可或缺的条件，它不仅可以保证职工工作积极性，还可以提高工作效率；在公司系统中，建立起一套行之有效的制约机制，是确保各项规定落实到位的重要保障。其次，要健全人事管理体系，如招聘，培训，考核等。企业应依据其发展战略和人才需求情况，制定出合理、切实可行的人才招募方案；对本公司的人员进行定期的专业培训，以提升本公司的专业水平及整体水平；与此同时，在对职工进行业绩评估的时候，也要将职工的学历、经历等因素考虑进去。

3.树立企业文化理念。良好文化理念是内部控制制度实施能否取得成功的重要因素之一，要树立符合社会主义核心价值观的企业文化理念，努力营造诚实守信、尊重事实、重视诚信和积极进取、勇于创新和积极承担责任等良好氛围。

1. **加强风险评估与预警系统建设**

在经济全球化和知识经济时代，企业所面临的风险日益增多且难以预测，而大多数企业管理者缺少风险管理意识和经验。没有一套行之有效的风险评价体系，就无法建立健全公司的内部控制体系。因此，企业要制定行之有效的风险评估制度和预警制度，从职工进入企业开始就要将可能发生风险的各个环节都考虑在内；同时，还应制定健全的信息搜集制度和信息交流制度；需要从多个角度，多个方面，对重要的决定进行风险评价。此外，还要重视建立良好的内部控制系统。建立健全内审机构，使内审机构更好地发挥内审职能；要强化金融从业人员的专业素质和专业素质的培养。为了确保企业实行有效的内部控制，并为其提供一个良好的发展环境，首先，要健全法人组织结构，科学分权；其次，要建立完善的董事会和监事会体系，明确各个部门的责任；最后要完善激励约束机制。

1. **强化信息系统控制**

会计信息是企业管理决策的重要依据，因此强化信息系统控制，充分发挥其对企业管理的辅助作用至关重要。企业信息化建设指的是现代信息技术在企业中得到了广泛的应用，它是企业管理水平提升和进步的一个标志。首先，要加强信息系统风险控制，防止因信息系统设计、开发和维护不当而导致的安全问题，尤其是密码设置不当可能给黑客攻击和内部人员监守自盗创造条件。其次，要强化信息系统控制的两个核心内容：一是对数据处理程序和数据控制手段的控制，二是对相关人员资格的控制。在此基础上，要建立信息系统安全管理制度、操作规范、应急预案等制度；要明确规定相关人员在处理财务数据时不得擅离职守；要设置数据记录、数据备份和恢复程序；要加强对电脑系统操作员的培训与评估。强化IT控制要在企业信息化建设过程中，加强关键环节的管理与控制。首先，企业要科学制定信息化发展战略规划，构建与之相适应的信息化管理体制和组织结构；其次，要强化资金、物资、人力资源等要素管理，充分发挥现代信息技术在内部管理中的作用。

1. **提高企业人员素质**

在市场经济条件下，企业经营管理的对象是人，而不是物，人的素质和能力对企业经营管理有着至关重要的影响。内部控制制度建立后，关键是要在实践中运用其良好功能。所以，在推行内部控制制度时，必须注重发挥人的作用，提高职工整体素质和技能水平。最重要的是要加强职业道德建设，加强职工的职业操守，提升他们的责任心和敬业精神。只有在企业职工中形成人人重视职业道德的氛围，才能提高广大职工的职业道德素质，才能有效地推动企业内部控制制度建立和实施。其次，提高职工的业务素质。通过专业知识培训提高广大职工的业务素质和技能水平，使他们具有良好的业务能力和较高的专业素质和技能水平，只有这样，才能使他们更好地了解公司的内控体系建设与执行的成效，进而促进公司的内控体系建设与执行。三是要强化公司高级管理人员的培养。高层领导是企业决策层成员的代表、是内部控制制度建立实施过程中不可缺少的因素。领导要对内部控制系统的制定和执行过程中所产生的问题给予足够的关注，并采取适当的措施对内部控制系统进行改进，也要重视内部控制制度实施后会产生一些新问题而采取相应的措施来解决这些问题。透过训练及教育，让高级管理者了解内部控制系统的重要性。

**（五）加强对内部控制实施的监督与检查**

公司应该构建一个关于内部控制制度的监督检查体系，来确保内部控制制度能够得到有效的落实，它的具体内容有：1.设立并完善一个内部审计机构，它的职责是对公司的内部控制实施情况进行审计、评估和汇报。2.设立内部监管组织，对本系统的各个功能、各个业务单元的内控执行进行监督、检查、评估。3.增强对外监督的独立性、权威性、有效性，增强对外监督的效力。

企业应建立自我评价制度，对企业自身所进行的内部控制制度建设情况、运行效果和存在问题等进行自我评价。首先，要根据企业的实际情况，制定企业内部控制的评估指标，并开展企业内部控制的自我评估；其次，公司要充分发挥社会审计的作用，对公司的内控实施进行监督和检查。

**五、结语**

随着现代企业制度的建立和完善，内部控制的重要性越来越突出。只有建立健全科学规范的内部控制制度，才能规范企业的经营管理，增强企业的竞争力，确保企业目标的实现。同时，通过完善内控制度也能加强对管理者和职工的教育和培训，使企业职工树立风险意识、增强企业凝聚力，从而提高管理效率。因此，必须从多方面完善内部控制制度，只有这样才能实现内部控制目标，保证企业的健康发展。

参考文献

[1]杨明雨.COSO视角下国有企业内部控制制度的完善研究[J].中国乡镇企业会计,2021(5):150-151.

[2]吴宇燕.浅析国有企业内部控制制度的运行与完善[J].中国集体经济,2020(30):51-52.

[3]肖巧丽.浅议中小企业内部控制制度的建立与完善[J].现代商业,2020(8):126-127.

[4]张泽禹.浅议企业内部控制制度的完善[J].中国物流与采购,2019(15):41-41.

[5]彭蔚娴.浅谈企业内部控制制度的建立与完善[J].中国商论,2019(11):97-98.

[6]邵春燕.浅谈私营中小企业内部控制制度的局限性和完善措施[J].中国乡镇企业会计,2019(11):246-247.

[7]熊文婧.浅析国有企业财务内部控制制度的建立与完善[J].全国流通经济,2019(10):59-60.

[8]陈思言.我国企业内部控制制度存在的问题及对策探析[J].统计与管理,2016(9):138-139.

[9]高玲莉.浅议企业内部控制制度的完善[J].低碳世界,2016(35):253-254.

[10]秦 霞.国有企业内部控制制度的问题及对策[J].财经界,2015(6):107-107.

[11]李小燕,杨济华,郭 颖.美国萨班斯法案与中国企业内部控制制度自强化机制的构想[J].会计研究,2015(2):66-72.

[12]郝 韬.浅议完善企业内部会计控制的对策[J].现代经济信息,2014(24):207-207.

[13]蒋 华.企业内部控制制度的建立与完善问题浅析[J].财经界,2013(12):33,35.

[14]张德磊.浅议企业内部控制制度的完善[J].商业经济,2013(5):51-52.