

建筑企业内部控制的有效性和效率问题探讨

高艺洋

中铁北京工程局集团有限公司, 北京 100143

[摘要] 经过大量的实践调查我们发现, 各个企业内部控制工作的情况往往都与企业未来发展前景存在密切的关联, 并且还与企业运营经济效益直接相关。一般来说, 企业内部控制工作的实施都是由企业上层领导人员、管理工作人员以及相关工作人员共同完成的。虽然内部控制不能直接地提升企业运营经济效益, 但是其可以保证企业财务信息的准确性, 还可以有效地控制企业在运营过程中可能遇到的各种隐形风险。各个行业的稳定发展壮大都与我国社会经济发展存在密切的关联, 所以我们需要针对企业内部控制工作的实际情况进行全面地了解和分析, 对于其中所存在的各种问题利用有效的方式方法加以解决。

[关键词] 建筑企业; 企业内部控制体系; 内部控制

DOI: 10.33142/mem.v2i1.3381

中图分类号: F27;G64

文献标识码: A

Discussion on the Effectiveness and Efficiency of Internal Control in Construction Enterprises

GAO Yiyang

China Railway Beijing Engineering Group Co., Ltd., Beijing, 100143, China

Abstract: After a lot of practical investigation, we found that the internal control of each enterprise is often closely related to the future development prospects of the enterprise, and also directly related to the economic benefits of enterprise operation. Generally speaking, the implementation of enterprise internal control is completed by the top leadership, management staff and related staff. Although internal control can not directly improve the economic benefits of enterprise operation, it can ensure the accuracy of enterprise financial information and effectively control various hidden risks that enterprises may encounter in the process of operation. The stable development of various industries is closely related to Chinese social and economic development, so we need to conduct a comprehensive understanding and analysis of the actual situation of internal control of enterprises and use effective methods to solve various problems.

Keywords: construction enterprise; enterprise internal control system; internal control

引言

在当前新的历史时期中, 社会的快速发展使得企业管理工作整体水平得到了显著的提升, 有效地推动了企业的良好发展。其次, 市场环境的变化以及各类新政策的推出也为企业管理工作形成了一定的挑战, 加大力度全面落实企业内部控制工作对于提升建筑企业管理工作整体效率和质量, 增强风险控制力度都是非常有助益的。就现如今实际情况来说, 建筑企业内部控制机制的创设还存在诸多的问题, 内部控制工作不到位。鉴于此, 这篇文章主要针对建筑企业内部控制有效性和效率问题展开全面深入的分析研究, 希望能够对我国建筑工程行业稳步持续发展有所助益。

1 内部控制及其重要性

内部控制其实质就是说企业内部为了保证运营工作的持续稳定进行, 所采用的诸多控制措施和方法的总称, 其也属于企业运营工作中所制定的相互制约的业务组织形式和职责划分制度。就企业内部控制工作的作用来说集中在下面几个方面:

首先, 合理地运用企业内部控制工作, 能够促进企业会计信息的整体准确性的提升, 从而为企业上层管理工作人员制定各项企业发展决策提供有效的支持, 协助企业实现良好的发展目标。

其次, 通过详细的分工、从各个细节对各项工作加以全面的把控, 促进企业运营工作的全面落实^[1]。

再有, 针对企业各项资金的利用情况全面地实施监管工作, 从而对资金使用的安全性加以保证。

还有, 针对性地对企业资金利用情况进行全面的监督管理, 从而实现保障资金安全性的目的。

最后, 为了能够为审计工作的实施给予良好的帮助, 提升审计工作的整体水平。企业内部控制体系的完善性能够将内部控制工作的作用切实的施展出来, 促进企业稳定持续发展。

2 建筑施工企业内部控制中存在的不足

2.1 企业内控环境薄弱, 全员内控意识不强

建筑施工单位上层管理人员对于企业内部控制工作所具有的重要性缺少正确的认识, 管理层自身管理能力较差, 不具备良好的实践能力, 一线员工内部控制意识较差, 工作中没有给予内控工作良好的辅助, 企业内部没有形成良好的内控氛围, 都会对内控管理工作的效率和效果造成诸多的损害。建筑工程项目参与单位较多, 再加上实践工作量较为巨大, 所以不能切实的实现全面管控。针对上述问题, 企业应当重点对关键环境加以管控, 对于普通环节进行适当管控, 这样才能更好地提升内控工作的效率和质量, 为企业获取更加丰厚的经济收益创造良好的基础^[2]。

2.2 企业财务内部控制的执行力度不足

首先, 单纯的依赖资本管理制度是不能对企业内部控制工作的效果加以保证的。就实际情况来看, 国内部分企业资本控制制度中存在诸多的问题, 还需要加以切实的解决, 不然必定会对企业资本控制工作造成一定的困扰。部分企业资本管控基质中, 总公司与下属分公司之间的制度没有完全的统一, 这样就会对企业资金管控工作的实施造成诸多的限制。

其次, 企业预算执行效果较差。很多企业预算目标制定过程中, 缺少良好的实践经验的辅助, 这样就会对预算目标的实现形成诸多的制约, 财务管理工作也不能得到切实的落实。企业内部部分工作人员自身不具备良好的工作积极性, 或者没有严格遵从规范要求落实各项工作, 都会对企业财务内控工作的实施形成一定的限制^[3]。

2.3 风险评估有效性不足

因为受到多方面因素的影响, 所以导致建筑企业风险管理机制整体效果较差, 在针对风险进行判断和评估工作的过程中添加了诸多的主观因素, 没有切实的将定量和定性的方法融合在一起。其次, 风险识别范围大都是体现在财务各项工作之中, 内控工作覆盖范围具有一定的局限性。

2.4 信息沟通不通畅

就我国各个企业实际情况来看, 企业上下级的界定较为详细, 并且对于管理工作的权限的划分也具有一定的绝对性, 企业上下级缺少基本的信息沟通交流, 通常都是以指令的方式进行工作的传达, 而上级通常无法接收到下级的反馈, 如果不能在对市场情况加以全面了解的基础制定切实可行的企业发展方案, 那么就会对企业未来长远发展形成诸多的阻碍。

2.5 内部审计权威性不足, 内部监督效果不理想

企业内部往往都是设立专门的审计部门来落实内部工作的监督和管理, 但是就现下实际情况来说, 内部审计工作整体效果较差。很多建筑单位并没有设立专门的审计部门, 审计工作通常都是由财务工作人员进行兼任。还有一些企业尽管内部结构框架较为完善, 但是审计工作职责和权限划分不明确, 甚至存在领导权利超出审计权利的情况, 审计工作不能实现良好的公正、公平的目的。

3 进一步优化企业内部控制工作

3.1 营造内控环境, 培养全员风险防控意识

内控环境往往会与内控管理工作的效果存在直接的关联, 企业上层管理人员务必要对内控工作的重要性加以正确的认识, 利用各种有效的方式方法来调动企业内部人员的参与积极性, 这样才能达到全面控制的目的。首先, 针对内控环境进行不断的优化, 为内控工作的稳步发展创造良好的基础。建筑施工单位应当充分结合自身各方面实际情况以及未来发展规划来落实责任制管理, 编制完善的招标投标制度和流程, 将工作内容和职责进行详细的划分, 将各个辅助部门的职责和义务进行细化, 这样就可以在遇到事故问题的时候, 能够高效地进行追责。其次, 应当充分结合各方面情况和需要, 将招标工作划分为多个不同的阶段, 针对每个阶段制定专门的工作流程, 对工作职责进行详细的划分, 提升工作的效率和效果。再有, 建筑工程企业上层管理人员应当树立正确的企业管理意识, 加大力度对管理层内控意识加以培养, 这样才能保证内控工作能够按照既定的方案有序地开展。

3.2 细化内部控制

首先, 企业应当对内部组织架构进行整体梳理, 并对各个岗位的职责和权利加以明确。对于重点财务岗位需要加

以分离制衡，保障功能各个不相容的岗位能够相互分离，并且可以运用经济责任挂钩的方式来确定各个岗位的职责。其次，切实的对审批权限加以划分，结合企业运营经验来编制切实可行的管理机制，针对管理人员的各项行为进行严格的规范。最后，加大力度落实预算控制工作，将财务指标与非财务指标相融合来设计编制预算指标，这样才能确保预算指标的实用性^[4]。

3.3 不断优化企业的财务审计监督制度

企业运营过程中涉及到很多方面的利益关系，特别规模较大的企业更是如此。如果大规模企业的内部控制制度不够完善，就会制约财务监督工作的落实，最终会对企业的各项运营工作的实施形成巨大的阻碍^[5]。

4 结语

总的来说，在我国社会经济飞速发展的带动下，我国企业内部控制工作的落实对企业未来发展形成了巨大的影响，从而为国民经济发展带来了良好的机遇。企业内部控制工作的整体水平，往往能够反映出企业管理工作的现状，只有切实的不断提高企业内部控制工作的效率和效果，才能为企业未来良好发展打下坚实的基础，从而为国家稳步健康持续发展带来更多的机遇。

[参考文献]

- [1]孟文丽.论建筑施工企业内部控制存在的问题及优化[J].财会学习,2017(29):169-170.
- [2]吴杰莹.建筑企业内部控制的有效性及其评价方法探讨[J].当代会计,2015(12):38-39.
- [3]严缸埔.建筑企业内部控制存在问题及其优化探析[J].财会学习,2018(16):228-229.
- [4]张怡冉.建筑施工企业内部控制有效性探讨[J].财会学习,2014(9):221-223.
- [5]陈刚.建筑施工企业内部控制与风险管理的探讨[J].财会学习,2019(30):233-234.

作者简介：高艺洋（1989.9-）女，河南人，汉族，研究生学历，中级会计师，研究方向为工商管理专业。