

加强私企内部控制机制建设相关途径的几点思考

刘婷

(北京国广光荣广告有限公司, 北京 100040)

摘要: 随着经济发展,为符合社会发展要求,各行各业都在寻找适应改革的方式进行转型,以此促进自身长足发展。在市场需求变化的背景下,私营企业若不能在市场迅速变化的环境下精准转型找准定位,在运作过程中,只追求业务方面的控制效果,则会造成企业整体层面控制环境疏于管理,导致企业内部控制形式过于表面化,难以有效发挥自身作用,直接影响其未来经营模式,为其进步与发展造成阻碍,严重者甚至可能出现企业破产倒闭的情况。因此,需要不断强化自理能力,优化内部结构,使内部管理中存在的各方面问题得以有效解决,从而提升企业自身的经营成效,在行业市场中占据有利地位。因此,私企在实际运转过程中应建立健全的内部控制制度。由于私企内部控制管理工作关系到其自身发展效果,因此为使其在经济市场环境变化中具有竞争力,应根据自身实际情况进行内部管理状况分析。基于此,本文从私营企业内部控制制度中存在的问题着手提出相应的解决措施,旨在为日后相关人员的研究提供参考性建议。

关键词: 私营企业;内部控制机制建设;信息沟通

中图分类号: F275

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.12.005

0 引言

在城市化发展过程中,为保障企业得以长足发展,其自身在不断地进行深化改革和转型以此适应我国市场发展形势。为此,大多数企业在面临此种情况时,主要选择扩展市场规模来加快自我转型,以此适应市场发展需要。但就目前我国现有企业内部控制建设状态而言,应强化内部控制管理,重视其在企业发展中的重要性,如此方能为企业外部扩张奠定良好的基础。

1 私营企业内部控制制度建设中存在的问题

1.1 缺乏良好的内部控制环境

现阶段所有企业内部控制存在以下问题:其一,企业管理层未对内部控制制度的关键作用给予高度关

注,并且未对其在企业发展中发挥的成效给予正确认识^[1],使得企业内部控制机制在实际运作过程中受到诸多环境因素影响,无法得到良好执行。其二,企业的法人治理结构不够完善,虽然大部分私营企业设立了董事会、监事会、总经理等相应的管理机构和职位,但是仍会出现一人担任多岗的现象,使得部分机构缺少独立性而无法承担相应职能^[2]。例如,某私营企业最高管理机构为股东大会,股东大会下设的董事会负责成员有4人,但是实际控制权却分配不合理。为提升内部控制成效,在4次改革后决定将董事会部分控制权转给总裁,然而总裁也为董事会中的一员,此种决定恰恰扩大了总裁自身的权力,使得权力运行无法得到保障,进而恶化内部控制环境,具体见表1。

表1 私营公司章程修改情况

序号	项目权限	原章程董事会权限	修改后董事会权限	修改后总裁权限
1	交易涉及的资产总额占有私营企业最近一期经营审计总资产的份额	50%以下的事项	50%以下且30%以上的事项	低于30%的事项
2	交易成交金额占有私营企业最近一期经营审计净资产的份额	50%以下且绝对金额在5000万人民币以上的事项	50%以下,30%以上且绝对金额在5000万人民币以上的事项	低于30%或绝对金额小于5000万元人民币的事项
3	交易产生的利润占私营企业最近会计年度经营审计净利润的份额	50%以下且绝对金额在5,000万人民币以上的事项	50%以下,30%以上且绝对金额在5000万人民币以上的事项	低于30%或绝对金额小于5000万元人民币的事项
4	交易标的在最近会计年度,营业收入占私有公司最近会计年度经营审计营业收入的份额	50%以下且绝对金额在5,000万人民币以上的事项	50%以下,30%以上且绝对金额在5000万人民币以上的事项	低于30%或绝对金额小于5000万元人民币的事项
5	交易标的在最近会计年度相关净利润中占比较高,占私营企业最近会计年度经营审计净利润的份额	50%以下且绝对金额在5,000万人民币以上的事项	50%以下,30%以上且绝对金额在5000万人民币以上的事项	低于30%或绝对金额小于5000万元人民币的事项

1.2 管理层风险意识淡薄

当前市场经济形势发展迅猛，在此背景下，民营企业若想独善其身，占有一定的市场份额，就需提高自身风险意识，做好相应的生产经营活动风险评估^[3]。但是部分民营企业仅知小风险的重要性，而对于其自身发展过程中各个环节存在的风险却很少进行深入系统的了解，致使其运用的风险评估方式无法深入对自身风险进行有效评估，并且未具备有效的风险预警机制，使得其在面临突发事件时，无法进行应急处理。

1.3 控制活动措施种类较少

控制活动对于所有企业而言，能够有效对其进行内部控制管理，是推进内部控制执行程序的有效手段，会深入企业运行的各个环节之中^[4]。在实际运作过程中，民营企业可以根据自身生产经营状况和经营管理方式，制定有效的控制措施，以此优化各个生产环节的控制效果^[5]。但是现阶段我国大多数民营企业由于受各方面因素的影响，致使控制活动的力度较小，此方面原因主要为民营企业运行的管理模式为家长式，缺乏专业人员对内部控制结构进行有效优化，并且由于相应的激励制度较为模糊，使得人员在执行工作过程中，无法运用认真负责的态度对待工作，导致内部控制管理活动的优势无法发挥，从而致使内部控制流于形式。

1.4 对于信息沟通的重要性认识不足

在民营企业发展期间，信息沟通具有至关重要的作用。信息的及时与准确传达对于企业的发展而言具有基础性作用，而沟通途径的顺畅性则是实现民营企业迅速发展的关键^[6]。因此民营企业需在保证信息传达的准确性下拓展沟通途径，从而保障自身得以稳健成长。但就现阶段我国民营企业的内部运行状况而言，大部分企业并没有建立健全信息传递系统，使得信息在传递过程中容易出现偏颇，造成大量对企业发展有益的政策以及客户信息无法得到及时整理与运用，而内部控制过程中存在的问题也无法被有效快速地传达至管理层和决策层，致使民营企业在市场运作过程中无法抓住对其自身发展有利的时机^[7]。在此情况下，民营企业为保证自身不出现停滞不前或经营亏损的情况，需要把握市场发展前景，拓展沟通渠道，建立健全信息传达系统，保障信息沟通的有效性。

1.5 内部控制监督落实不到位

随着民营企业经营规模逐渐壮大，提升内部监督力度和管控力度势在必行^[8]。对于民营企业而言，加强企业内部监督管理，不仅有利于优化企业内部各业务环节，还有利于推动内部管理制度的深化与落实^[9]。然

而在我国民营企业发展过程中，对于会计以及内部审计工作的认知较为浅薄，认为审计工作只能够对会计工作进行管理，致使机构设置和人员配置不够合理，造成内部审计的独立性无法得到保障，从而无法提升内部监督管理的有效性。

2 加强私企内部控制机制建设相关途径

2.1 提升企业内部环境的完善程度

由于民营企业存在股权集中的经营方式，会出现家长式经营管理模式，因此在实际管理过程中需要将民营企业内部控制机制的运行环境优化作为工作的落脚点^[10]。由于民营企业股权结构存在一定的特殊性，致使高级管理人员权力过于集中，影响内部控制环境优化的情况发生。此种负面影响会直接阻碍企业内部控制管理效果发挥，限制监督与风险防范机制实效性的发挥。

因此，首先，应在企业经营活动开展过程中对于其中无法忽视的问题进行有效规避，例如，采用公平公正有效的选举方式，建立和完善管理机构，使得董事会监控具有的独立性能够在此种方式下得以保障，并且在企业运作过程中应改善内部组织机构的管理方式，建立健全相应的管理结构。其次，应提升企业员工的工作素养，做好人力资源管理工作，企业内部控制的重心应从业绩和业务工作转向于人力资源管理。随着现阶段社会对人力资源管理的要求提高，民营企业内部工作人员个人素养也应随需要的提升不断提升。在员工正式入职以前，需要对其进行企业文化的培养和工作业务的考察，以此筛选出促进企业自身发展的优秀人才和技能型人才，并在一段时间内使其适应工作氛围。而对于原有工作人员要进行定期培训和考核，使其能够在此种管理模式的运作下，不断提升自身的专业素养，针对不足之处进行弥补和完善。与此同时，应重视企业文化建设，通过强化企业文化建设使企业内部工作人员具有一定的归属感和责任感，从而培育其积极向上的价值观，使其在正确观念的引导下促进企业内部控制效果，强化对企业整体发展的风险控制力度。最后，应建立健全的人员激励机制。在企业运作过程中为激励工作人员积极向上努力工作，应对各个级别的员工进行绩效考核和相应的激励，以免其出现负面工作状态。

2.2 提升风险预警分析系统的全面性

在实际发展过程中，企业应重视生产经营活动过程中各业务开展所需要的流程与环节^[11]。因此，应组织相关人员对业务环节流程进行系统、细致的梳理，从而

甄别其中存在的风险,分析风险产生的原因,并评估其对企业自身发展的影响力度,再提出相应的解决措施规避风险。一般情况下,企业生产经营活动过程中存在的风险包括资金管理不善、资金使用不当、负债过重等各方面因素导致的企业财务风险。私营企业在具体运作过程中,需要根据各个环节完善相应的风险预警机制,以此实现管理人员提前进行内部经营现状的分析,使经营管理人员认识到私营企业运行过程中存在的问题,并根据其提升战略决策制定的准确度,把握企业发展方向和工作目标,从而使财务资源能够得到有效运用,为企业的运行与经营奠定良好的资金管理基础。

2.3 提升企业内部控制制度的完善性

现如今私营企业在内部控制机制运作过程中,较为容易出现的问题为机构设置混乱、执行力度小、无法在工作细节中落实内控制度等问题^[12]。因此,为保障实际内部控制成效,在其运作过程中,需要拟定全面的内部控制措施,以此强化实际管理效果,达到提升内部控制力度的目标。完善和规范内部控制制度是私营企业现阶段促进企业内部控制机制有效运行的根本手段。私营企业在实际运作过程中,由于起步时业务受众面较小,多种业务的安排工作通常由直接管理人员个人开展。这种决策方式在私营企业刚成立时简单有效,但是随着企业发展规模逐渐壮大,再由一人全权决定所有事宜,逐渐凸显出其具有的不合理性,容易出现决策失误的问题,所以就地开展有效的企业内部控制制度建设。

首先,私营企业应针对自身企业运行过程中存在的风险、重大事项的审批与决策等建立健全完善的内部控制制度,并根据实际运行情况加以改进。其次,对于其在运作过程中涉及重大资金收付的业务,应进行重点管理和监督控制,运用严格的审批和决策流程对其进行管理。与此同时,企业在实际运营过程中还应加强对供应链的管理,并且需对客户的信用程度进行考核,避免企业自身运行过程中受到各方面因素的影响。最后,还应建立健全的专事专项专管制度,使得各环节业务配备有专门的负责人,一旦出现问题,可根据其实际操作进行追踪溯源,从而找到问题出现的原因,从根本上提升解决效率。

2.4 提升信息沟通渠道的丰富性

私营企业的运作应建立在内外信息沟通的基础上,保证信息交流渠道畅通无阻,如此方能提升其实际应用效果。因此,私营企业应完善自身信息沟通渠道,拓宽信息交流途径,并且建立研究法律、工商、税

务等国家政策的机构,为企业的发展提供便利性,以此保证企业在实际运转过程中,能够根据外界政策进行及时转型,优化内部经营管理,从而促进企业健康发展。与此同时,为保证企业的信息交流渠道畅通无阻,在其运转过程中应建立信息化发展平台,创新企业内部管控制度。在企业运行过程中,可以利用互联网平台学习强化内部控制管理成效,提升内部职员自身素养,将内部控制思想逐渐深化到各个工作管理环节中。有了信息技术的加持,企业能够在第一时间获取国家政策的变化情况,获取外界有关企业发展和运营的信息,从而为企业业务拓展奠定良好的信息基础。

2.5 提升内部监督工作的有效性

监事会和内部审计委员会作为企业的监督部门,应根据企业发展实际需要,切实履行相应的职责。监事会在实际运作过程中需要对企业内部经营管理进行全面监督,其负责内容包括调查与审查企业发展现状、业务运行状态、财务资金走向以及监督工作人员个人行为等方面。内部审计委员会作为独立的审计机构,不仅需要对其财务审计负责,还需对内部控制执行工作开展的实际情况做出真实评价与直接反馈。因此,在对内部审计人员招聘过程中,需要选取专业程度高、执行力度强的人员,并对审计部门进行权责分化,使内审人员能够清楚地了解自身工作内容和权限。与此同时,还需强化审计部门内部的监督程序和手段,优化其工作方式和方法,使其满足企业发展需要。此外,私营企业还可以聘请社会中的审计机构履行相应的内部监督职能,运用内外结合的方式,强化监督力度,解决内部控制过程中存在的问题^[13]。

3 结语

总而言之,私营企业作为当今社会中常见的企业形式之一,为保障其自身发展的效果,将相应的管理制度落到实际工作中,从而以此促进其可持续发展。由于我国私营企业在实际发展过程中需要面对的隐患和劣势较多,因此激发其自身具有的经营动力,能够使其在面对激烈的市场竞争时占据有利地位。因此,应给予内部控制管理工作高度重视,以财务工作为着手点,提升内部管控力度,从而提升企业运行管理成效,帮助私企实现健康稳定发展的目标。

参考文献

- [1] 李丽婷.环境工程企业内部会计控制机制的构建——评《基于低碳经济视角下的我国企业环境会计发展研究》[J].环境工程,2020,38(11):261.

(下转第22页)

效性与准确性。

参考文献

- [1] 张晓霞. 基建项目竣工财务决算编制问题分析[J]. 首席财务官, 2021(35):79-81.
- [2] 袁超. 水利工程基建项目财务管理的重点解析[J]. 中国集体经济, 2021(14):163-164.
- [3] 张菊珠. 加强水利工程项目竣工财务决算工作的若干思考[J]. 大众投资指南, 2020(23):142-143.
- [4] 彭晓明. 基建项目竣工决算尾工费用处理探讨[J]. 中外企业家, 2020(10):16.
- [5] 韦惺魁. 基本建设项目竣工财务决算的编制与分析[J]. 当代会计, 2020(6):117-118.
- [6] 江祖顺. 基本建设项目竣工财务决算工作的强化措施[J]. 低碳世界, 2019, 9(2):279-280.
- [7] 吕树平. 基建项目竣工决算的财务风险控制[J]. 财经

界, 2018(27):80.

- [8] 陶悦悦. 浅谈政府基建项目竣工财务决算的编制与审核[J]. 行政事业资产与财务, 2019(9):79-80.
- [9] 郑挺英. 关于做好水利基建项目竣工财务决算编制的探讨[J]. 中国产经, 2021(7):87-88.
- [10] 谢美华. 论风电工程基建项目竣工财务决算编制及有关问题的处理[J]. 中国国际财经(中英文), 2017(7):255-256.
- [11] 唐新宇. 基建项目竣工财务决算编制中的问题及建议分析[J]. 财会学习, 2017(18):43+45.
- [12] 王勇. 国铁基建项目竣工财务决算编制[J]. 今日财富, 2017(15):113-114.
- [13] 孙国娟. 水利基本建设项目竣工财务决算编制存在的问题与对策——以山东省威海市泊于水库工程为例[J]. 企业改革与管理, 2020(14):150-151.

(上接第15页)

- [2] 王萌. 民营企业企业会计内部控制机制建设探索[J]. 纳税, 2019, 13(30):106+108.
- [3] 王端阳. 中小企业内部控制机制探究[J]. 黑河学院学报, 2019, 10(7):95-96+101.
- [4] 朱斌, 陈艳华. 企业主流创新与新流创新转换风险控制机制——基于创新转型期企业的扎根研究[J]. 科技管理研究, 2021, 41(20):1-9.
- [5] 邓程, 杨建君, 刘瑞佳. 企业间控制机制、知识转移效果与新产品开发速度关系研究[J]. 科学学与科学技术管理, 2020, 41(11):83-97.
- [6] 金乐燕. ERP环境下企业财务内部控制问题研究[J]. 纳税, 2020, 14(30):89-90.
- [7] 卞朝东. 建立安全源头管理控制机制的探索和实践[J]. 山西建筑, 2020, 46(8):183-185.

- [8] 王卓楠. 内部控制在企业财务风险管理中的运用[J]. 中国管理信息化, 2020, 23(2):10-11.
- [9] 孙国强. 解析企业网络组织的演进机理——《基于关系传递的企业网络组织结构嵌入与控制机制研究》书评[J]. 天津商业大学学报, 2019, 39(4):73.
- [10] 曹萍, 张剑, 熊焰. IT外包中组织内外部控制机制对知识转移的影响效应[J]. 北京理工大学学报(社会科学版), 2019, 21(2):97-106.
- [11] 娄祝坤, 张川, 殷文伟. 跨组织管控机制如何影响企业突变创新?——基于管理控制“系统观”视角的实证分析[J]. 管理评论, 2019, 31(2):71-81.
- [12] 苏中锋. 合作研发的控制机制与机会主义行为[J]. 科学学研究, 2019, 37(1):112-120+164.
- [13] 李永宁. 财税信息化下的企业财税风险管理与内部控制实务[J]. 首席财务官, 2021(2):265-266.

(上接第18页)

4 结语

综上所述, 交通部门在社会经济发展中的贡献和作用不容忽视, 政府对交通部门的财政资金投入也逐年增加, 但是政府投入的财政资金数量有限, 交通部门需要通过预算管理合理安排财政资金, 并发挥最大的资金效益, 为单位创造价值。在实际预算管理过程中, 对于交通部门的预算工作还需要继续改进优化, 所以单位应在政策指导下, 深化预算管理改革, 落实预算绩效管理, 对预算编制、预算执行、预算考核等关键环

节及时优化, 全面提高预算管理质量, 为交通部门实现社会效益最大化夯实基础。

参考文献

- [1] 田甜. 交通事业单位推行全面预算管理的举措及问题研究[J]. 财富生活, 2020(18):100-101.
- [2] 杨静云. 新形势下加强交通运输事业单位预算管理的探讨[J]. 中国外资, 2020(14):87-88.
- [3] 郝晓春. 基于预算视角的交通运输事业单位财务管理效率实证研究[J]. 交通财会, 2020(2):20-23.
- [4] 罗振华. 财政部门如何加强会计预算管理工作[J]. 首席财务官, 2020, 16(2):90-91.