

企业内部控制现状分析及改善建议

徐毅

迪士尼内控审计中国区 上海 201205

摘要：本文通过分析企业内部控制现状与挑战，探讨了当前中国企业在内控体系建设中存在的主要问题，如标准化不足、管理颗粒度粗等。结合国际经验，本文提出了改进企业内部控制的建议，包括制定与完善内控标准、加强风险管理与合规审计等。通过这些措施，企业不仅可以提升内部管理水平，还能够有效应对外部环境的快速变化，增强其市场竞争力与可持续发展能力。本文的研究为企业管理者 and 政策制定者提供了理论依据，并为内控体系的进一步优化指明了方向。

关键词：企业内部控制；风险管理；合规审计；内控标准

1 引言

1.1 研究背景

企业内部控制作为现代企业管理的重要组成部分，旨在通过一系列科学化、系统化的管理制度和流程，确保企业的经营活动合法合规，并在复杂多变的市场环境中有效防范和控制各类经营风险。随着全球经济一体化进程的加速，企业所面临的风险也日益多样化，包括财务风险、法律风险、市场波动以及运营不确定性等。在这一背景下，完善的内部控制体系不仅能够有效帮助企业应对这些挑战，还能增强企业的核心竞争力和市场适应能力。近年来，世界范围内发生的重大财务造假事件，如2001年的美国安然事件，暴露出许多企业在内部控制方面存在严重缺陷，导致了企业破产以及巨额的经济损失。此类事件也推动了各国政府对企业内控法规的重视和强化，特别是在美国出台的《萨班斯-奥克斯利法案》对企业的财务报告及内控流程提出了严格要求。然而，这些国际经验在中国的实际应用却面临挑战，因中国的经济和法律环境不同，国内企业的内控体系尚未成熟，标准不统一，管理颗粒度较粗。因此，对中国企业内部控制现状的分析和研究尤为必要，旨在推动国内企业完善其内控体系，提高管理效率和风险防范能力^[1]。

1.2 研究目的与意义

本研究的主要目的是深入分析当前中国企业内部控制的现状，识别其在实际运行中的主要问题和挑战，并结合国际先进的管理经验，提出具有实践价值的改进建议。完善的内部控制体系不仅能够帮助企业有效规避法律、财务、运营等方面的风险，还能提高企业在市场中的竞争力，促进其长期稳定发展。尤其是在资本市场逐

步成熟、企业面临合规要求日益严格的背景下，健全的内部控制体系已经成为企业保持可持续发展和吸引投资者的重要保障。通过本研究，力求为企业管理者提供有针对性的理论和实践指导，帮助其优化内部管理流程，提升风险控制能力。此外，本研究也为政策制定者提供了对现有法规进行评估和改进的参考，推动更适合中国市场环境的内控法规和标准的出台。因此，本研究在理论与实践两方面都具有重要的意义，不仅丰富了企业内部控制领域的学术研究，同时也为企业管理者在实际操作中提供了具有可行性的解决方案。

2 企业内部控制现状分析

2.1 内部控制的发展历程

2.1.1 国际内控体系的演变

内部控制体系的国际发展经历了多个阶段，尤其是在重大企业丑闻之后引发了全球范围内的内控改革。最具影响力的案例之一是美国安然事件及其他公司（如WorldCom、Tyco）的破产，这些事件揭露了企业内控失效的严重后果，促使美国在2002年通过了《萨班斯-奥克斯利法案》（SOX）。该法案对企业财务报告的透明度提出了严格要求，并对内部审计和公司治理提出了详细规定，迫使企业必须采取更加严格的内控措施。

随着全球化的推进，欧洲也紧随其后，推出了包括《第八号公司法指令》在内的法规，要求上市公司对内部控制体系进行强制性审查，并引入独立审计的机制。通过这些改革，内控体系不再局限于财务管理，而是扩展到包括风险管理、合规性、运营效率等多个方面的综合治理工具。国际上，COSO框架成为了企业内控的标准指南，它强调了控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控等五个基本要素，为全球企业提供了内控体系建设的理论依据。

作者简介：徐毅（1980年11月—），女，汉族，北京市人，本科，主要研究方向为内控与合规。

2.1.2 中国内控体系的发展

中国的内部控制体系虽然起步较晚,但其发展速度不容小觑。2008年,中国财政部联合其他四个部门发布了《企业内部控制基本规范》,这是中国第一个国家级的内控制度体系,旨在提高企业的风险管理能力和治理水平。该规范要求企业建立全面的内部控制框架,覆盖财务报告、风险管理、业务操作等各个层面。然而,与欧美发达国家相比,中国企业的内控体系仍存在显著差距,特别是在执行深度和细节管理上。

近年来,随着经济的快速发展和国际化进程的加速,中国企业的内控需求不断增加。特别是大型国有企业和上市公司,其内部控制体系日趋复杂和完备,且逐步向国际标准靠拢。然而,对于大量的中小企业来说,内控体系仍处于较为基础的阶段,缺乏有效的执行机制和监督。数字化的迅猛发展也带来了新的挑战和机遇,许多企业正在积极探索通过数字技术提升内控的智能化水平,从而提高风险控制和合规管理的效率。

2.2 主要问题与挑战

2.2.1 内控标准的不足

虽然中国政府出台了相应的法律法规,但企业内部控制标准化建设仍存在不足,尤其是在中小型企业中表现尤为明显。许多企业在内控制度的建设过程中,没有形成统一的标准,导致实际操作中的内控体系缺乏一致性和可操作性。具体表现为:企业未能将内控深入落实到各个管理流程中,导致关键业务环节的风险得不到有效控制。

另外,企业内控缺乏灵活性,往往采用“一刀切”的方式,未能根据企业的规模、行业特点和风险环境做出适当调整。这种缺乏标准化和个性化相结合的内控模式,不仅限制了企业的管理效率,还增加了合规风险。尤其是在面对国际化扩展时,企业在全世界不同的法律和监管环境下,常常难以有效应对^[5]。

2.2.2 数字化与风险管理的挑战

数字化技术的快速发展正在深刻改变企业的管理模式和业务流程。企业通过数字化转型实现了更高的运营效率和更快的响应速度,但同时也暴露了新的风险。数字化技术如云计算、大数据和人工智能等,尽管为企业带来了管理创新,但也带来了信息安全、数据泄露、网络攻击等风险。这要求企业的内控体系不仅要关注传统的财务和业务操作风险,还要能够覆盖到新兴的技术风险。

当前,许多企业在内控中尚未充分应对这些新型风险,主要表现为信息化内控体系不健全,缺乏对数字化流程的有效监督。此外,随着全球供应链的复杂化和市

场竞争的加剧,企业的运营模式日趋多样化,这对内控体系提出了更高的灵活性和适应性要求。面对快速变化的市场环境,企业往往难以及时调整内控措施,以应对突如其来的外部冲击,如新冠疫情带来的全球经济波动。

在这种背景下,企业不仅需要提升内控标准化水平,还必须通过技术创新加强对新兴风险的监控和应对能力。通过内控的数字化和智能化升级,企业可以更有效地防范外部和内部风险,实现管理效益最大化。

3 改善企业内部控制的建议

3.1 制定与完善内控标准

内部控制的有效性在很大程度上依赖于制定清晰、合理的内控标准。当前,部分企业的内部控制标准不够健全,导致内控执行过程中缺乏统一的规范和指导。为了提升内部控制的系统性和规范性,企业应借鉴国内外先进的内控实践,结合自身的经营特点和发展需求,制定适合自身的内控标准。首先,企业应依据相关法律法规以及行业标准,明确内部控制的目标和责任划分,确保各个管理层级和业务部门都能清晰理解并遵守内控要求。其次,企业应不断完善内部控制的具体流程和操作规范,尤其是在财务、采购、销售等关键业务环节,制定详细的操作手册和监督机制,确保内控制度落到实处。此外,企业还应根据外部环境和内部业务变化,定期评估并更新内控标准,使其能够动态适应企业的发展变化,确保内部控制的持续有效性^[2]。

3.2 加强风险管理与合规审计

在内部控制体系中,风险管理和合规审计是确保企业长期健康发展的重要组成部分。随着市场环境的快速变化和企业业务的全球化,企业面临的风险类型和复杂性日益增加。为了应对这些挑战,企业应加强风险管理能力,建立覆盖全公司的风险识别、评估、控制和监测机制。首先,企业应构建系统化的风险管理框架,结合自身的业务特点和行业风险,识别出潜在的经营、财务、法律和合规风险,并对这些风险进行定期评估。其次,合规审计作为风险管理的关键环节,应当在内部控制体系中发挥更为重要的作用。企业应设立独立的合规审计部门,定期对各项业务流程进行审查,确保其符合法律法规和行业规范的要求。通过加强合规审计,企业可以有效防范合规性风险,减少法律纠纷和财务违规的可能性。此外,企业还应提高员工的风险意识和合规意识,开展定期培训,确保每一位员工都能够主动识别和报告潜在风险,从而提升整体风险管理的效率和效果^[4]。

4 结论

通过对企业内部控制现状的分析可以看出,尽管中

国企业在内控体系建设方面取得了一定进展,但仍面临诸多问题与挑战,如标准不健全、管理颗粒度粗、内控意识薄弱等。这些问题不仅影响了企业的管理效率,也增加了经营风险,限制了企业的长期可持续发展。相比国际成熟的内控体系,中国企业的内部控制还需要在制度建设、执行力和风险应对能力方面进一步完善。同时,随着经济全球化和市场环境的变化,企业所面临的内外部风险日益复杂,亟需构建更加科学、精细化的内控体系,确保在快速变化的环境中保持竞争力和抗风险能力。

为此,企业必须从制定和完善内控标准、加强风险管理与合规审计等方面着手,逐步提升内部控制的科学性和有效性。通过建立符合本土需求的内控标准、健全的风险管理框架和强有力的合规审计体系,企业可以有效降低经营风险,增强市场竞争力,推动可持续发展。同时,企业还应注重内部控制与企业文化、业务创新的结合,确保内控措施能够深入企业的每个层级,并与企

业的战略目标相一致。通过持续改进和动态调整内控体系,企业不仅能够应对当前的挑战,还能在未来的市场竞争中占据有利地位,促进长期稳健发展。

参考文献

- [1]辛秀.我国企业内部控制现状分析[J].产业与科技论坛,2013,12(4):208-209.
DOI:10.3969/j.issn.1673-5641.2013.04.117.
- [2]吉利.国有企业内部控制存在的问题分析及改善建议[J].财会学习,2021(2):191-192.
DOI:10.3969/j.issn.1673-4734.2021.02.097.
- [3]钟红霞.对企业内部控制评价研究的回顾与展望[J].中国内部审计,2013(12):31-34.
- [4]张林宁.商业银行风险管理审计质量控制与合规性审计比较研究[J].河北金融,2014(6): 3-5.
- [5]吴季霞.你的内控标准够高吗? [J].工程机械与维修,2012(3):67-67.
DOI:10.3969/j. issn.1006-2114.2012.03.018.