

施工企业加强内部控制制度的建设法则注册建筑师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/555/2021_2022__E6_96_BD_E5_B7_A5_E4_BC_81_E4_c57_555748.htm 企业内部控制是由受

企业董事会、管理层和其他员工影响并实施，旨在实现企业经营效果和效率、财务报告的真实性和可靠性及法律的遵循性等目标，而采用的一系列具有控制作用的方法、措施和程序，并以规范化、系统化、制度化所形成的一套比较完整、严密、科学的控制机制。长期以来，施工企业内部控制制度仍然存在着以罚代控、管理粗放、僵化运作、忽视制度建设和机制建设等弊端。随着社会主义市场经济体系的不断完善，经济全球化的进一步深入的今天，建立科学有效的内部控制制度并切实实施，是施工企业实现经营管理等目标的有力保证，是提高施工企业竞争力的重要途径。

一、优化企业内部控制环境

人的品行，包括操守、价值观和能力等既是构成环境的重要因素，又与环境相互作用，环境要素是推动企业发展的动力，也是其他一切要素的核心。因此，优化内部控制环境应考虑如下方面。

(一)完善公司治理结构

公司治理结构是据于委托代理关系现实，设立股东(大)会、董事会、经理层、监事会等机构，并明确相应职责，从而形成决策、执行、监督程序相互分离、相互制约的机制。它是内部控制制度建立健全所赖的最重要的环境条件。公司治理结构是否科学、有效，直接影响和制约着公司内部控制制度的有效性。如果公司治理结构不完善或有名无实，即使制定了最完善的内部控制制度，也将会成为一纸空文。

(二)实施有效的激励和约束机制

激励是调动员工积极性的重要手段，企业应建立科学

有效的激励机制，调动员工的积极性。同时，制定严格的规章制度规范员工的行为，如实行工资与效益、贡献挂钩方法及末位淘汰办法等制度，让员工自觉地解决企业流程中的不完善之处，促使经营者和员工保质保量地完成自己的任务，将实现自我价值与实现企业经营目标相一致。(三)加强企业员工诚信和职业道德教育，提高职工的素质和修养，树立良好的团队精神 企业的内部控制是由人来执行的，有了严密的企业内部控制制度而无相应素质和品行的人去执行，内部控制制度就是一纸空文。企业员工的职业道德文化素质是企业内部控制制度实施的重要因素。因此，应经常性进行员工诚信和职业道德教育，加强企业文化建设，企业才能树立良好的团队精神，员工才能有共同的意愿、共同的行为规范、共同的奋斗目标，企业的内部控制制度才能更好地贯彻执行。

二、加强企业内部控制体系建设 完善的内部控制制度，能够规范企业管理行为，保证会计信息真实、合法，能够堵塞漏洞、消除隐患，防止舞弊和浪费。内部控制有许多方式，作为施工企业应根据行业和企业自身的特点，将许多方式有机结合起来，使之成为自己的一套严密的内部控制体系。笔者认为施工企业应当从以下几个方面加强内部控制：(一)不相容职务相互分离控制 所谓不相容职务分离是指那些由一个人担任即可能发生错误和弊端，又可掩盖其错误和弊端的职务。企业内部主要不相容职务有：授权批准职务、业务经办职务、会计记录职务等。对不相容的职务必须进行分工负责，不能由一个人或一个职能部门同时担任，一项完整的经济业务活动，必须经过彼此独立的两个部门或人员有相互制约关系的两个以上的控制环节才能完成。当然各岗位和环节应协

调一致，业务程序和办理手续必须衔接，保证经营管理活动连续有效地进行。

(二)授权批准控制 授权批准控制是指员工必须经过授权批准才能对有关经济业务进行处理，任何人都不能拥有超越内部控制的权力。企业的授权控制应做到：一是企业所有人员不经合法授权不能行使授权；二是企业的所有业务不经授权不能执行；三是经营业务一经授权必须予以执行。如果情况有变不能执行应及时请示汇报。

(三)全面预算控制 全面预算是保证内部控制结构、运行质量的监督手段，是将企业目标及其资源的配置方式以预算的形式加以量化，并使之得以实现企业内部控制活动或过程的总称。全面预算包括：财务预算、业务预算、资本预算、筹资预算。全面预算控制是企业财务管理的重要组成部分，也是内部控制的一个重要方面，实行全面预算控制应作好建立预算体系、编制和审定预算、严格预算的执行与监督、加强预算执行的评估与考核等方面工作。

(四)实物资产控制 实物资产控制是企业为保护各项财产的安全和完整，防止舞弊行为所进行的控制。对企业实物资产应采取如下控制措施：一是实物资产限制接近，要求单位限制未经授权的人对实物资产的直接接触；二是实物保护，对企业的实物妥善保管，免遭盗窃、损伤、火灾及其他意外，确保实物的完整；三是建立实物资产定期盘点制度，要妥善处理盘盈盘亏，保证实存数与账存数相符；四是资产投保，通过资产投保增加实物资产的安全；五是建立资产实物个体档案，实施财产记录监控，对资产增减变化及时、全面地记录。

(五)施工项目控制 施工企业效益主要来源于工程项目，施工项目管理的好坏直接关系到企业的生存和发展。因此，施工项目控制是施工企业内部控制的重

点。应对施工项目进行全过程、全方位的控制，建立健全施工项目管理体系，实施项目进度控制、项目质量控制、项目安全控制、项目成本控制，并通过这些关键控制点落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节，以合理的控制手段，达到最佳的控制效果。

(六)风险控制 企业在市场经济环境中不可避免会遇到各种各样的风险，风险按照形成的原因一般分为两类：一是经营风险；二是财务风险。经营风险是因生产经营的原因给企业盈利带来的不确定性；财务风险是举债经营而给企业财务成果带来的不确定性。风险控制要求单位树立风险意识，针对各种风险控制点，建立风险管理系统。通过风险预警、风险识别、风险评估、风险分析、风险报告等措施，对财务风险和经营风险进行全面防范和控制。

(七)内部审计控制 完善的内部审计制度是现代企业治理结构科学化的重要标志之一，它既是企业内部控制制度的重要组成部分，也是内部控制的一种有效方式。它监督着企业内控系统的有效运行，是对内部控制的控制。内部审计自身的独立性和对本企业情况的了解，以及在长期审计工作中积累的经验，使它能够及时发现内部控制制度实施中存在的薄弱环节，并通过分析问题产生的原因和影响，找出措施和办法来完善企业内部控制系统。

(八)电子信息技术控制 随着信息技术的迅猛发展，信息技术已在企业中广泛应用，大大增强了企业内部控制的效率，减少和消除了人为操纵因素，确保内部控制的有效实施，但同时也增加了企业内部控制的潜在风险，因此应加强对电子信息技术系统的开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制。

三、不断创新企业内部控制制度 创新是企业管理永恒的主题，是企业前

进的动力。在经济全球化市场竞争日益激烈的今天，企业没有创新，就很难在市场经济的大潮中立于不败之地。企业管理创新只有适应外部环境，符合自身的行业特点，与时俱进，才能使企业持续成长，永葆生机和活力。企业内部控制制度是一个完整的有机联系的体系，但同时也是一个开放的需不断完善的体系。因此，企业在加强现代内部控制制度建设时，要随着外部环境的变化、单位业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善，最大限度地发挥内部控制制度的作用，以实现企业目标。把建筑师站点加入收藏夹 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com