

建筑施工企业内控管理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E5_BB_BA_E7_AD_91_E6_96_BD_E5_c57_646895.htm

一、企业内控管理

对建筑施工企业的重要意义做好建筑业内控管理，在企业内部形成一个自我协调、制约和检查的机制，对建筑施工企业取得经济效益、在激烈的竞争市场中立于不败之地有着十分重要的意义。内控管理能够保证国家法律法规及方针政策在企业内部的贯彻实施由于我国建筑施工企业所处经济环境较为复杂，经济体制之『自』缺乏公平竞争以及诚信意识。而完善的内部控制制度，可以对建筑施工企业内部的各个部门、各个环节进行有效的监督和控制，对所发生的各类问题，都能及时反映，及时纠正，从而有利于保证国家方针政策 and 法律法规得到有效的执行。因此，建筑施工业必须遵循国家土地，环境，税务，规划，交通，水利等多个部门的相关法律法规，有效地内部控制是建筑施工企业进行合法经营的先决条件。在企业生产经营活动中，就必须对各类风险进行有效的预防和控制，而内部控制是防范企业风险最为行之有效的种手段。它通过对企业风险的有效评估，不断的加强对企业内部经营风险薄弱环节的控制，把企业的各种风险消灭在萌芽之中。健全完善的内部控制制度会对企业财产物资的购买、计量及验收等环节进行有效的监督和管理，并对设备的使用情况进行核查和监管，能够确保资产安全和完整，并能有效的纠正各种损失浪费现象的发生。健全有效的内部控制制度将企业的众多部门紧密的联系在一起，通过严密的督与考核，充分发挥企业整体的作用，在保证工程建设质量的基础，

降低生产成本。同时，由于严密的监督与考核，能真实的反映工作实绩，再配合合理的奖惩制度，便能激发员工的工作积极性，从而促进整个企业经营效率的改善，企业经济效益得到了有力的提高。保证会计信息的真实性和准确性企业内部管理离不开会计信息，财务报告和相关的审计报告。有效地内部控制，可以保证会计信息来源的真实性，合法h生，这就能够准确无误地反映建筑施工企业的生产经营活动的实际情况，为企业的健康经营提供保证。

二、建筑施工企业内控管理存在的问题

企业重视程度不够，组织形式和机构设置不合理我国建筑施工企业会计内部控制基础比较薄，一些管理者对会计内部控制缺乏足够的认识，甚至有许多误解。由于企业领导对企业内部控制不够重视，所以很容易造成内部会计控制制度形同虚设，使内部控制制度流于形式，基本不起约束作用，最终导致企业部控制失控现象严重。目前，我国建筑施工企业实行项目管理体制。按照项目管理的基本要求，实际中往往是项目领导班予组建相对困难，有了项目，很难抽调到相应的项目经理、项目管理人员，勉强组建起来的项目班子，项目管理应起的作用发挥不出来。内控制度不健全，执行力度不够

- 第一，企业内控制度政出多门，没有形成~一个完整的内部控制体系。许多建筑施工企业内部控制制度不是由专门的机构来制定的，而是由企业各个职能部门去制定。由于各个职能部门考虑问题的角度不同，同时各个职能部门之间缺乏深入的协调配合和沟通，导致许多规章制度之间相互冲突，难以发挥有效的控制作用。
- 第二，施工企业管理者对建立内控制度缺乏认识，存在内控制度不全，执行力差等现象。
- 第三，企业没有建立内部审计机构，完全没有一

整套从开始就能执行的内部控制制度，执行起来，根本就是流于形式。项目风险评制不完善。防范机制不健全许多建筑施工企业对当前市场风险的认识不够深刻，风险评价机制缺乏完整性和全面性。对企业自身由于内部控制不当带来的风险不加考虑。多数情况下企业对市场调研不够，摸不透实际情况，对业主恶意压价、垫资、超常规压缩工期的要求一应承诺，对盲目扩张带来的管理上和控制上缺陷也估计不足。当前，许多建筑施工企业的项目风险评价机制不完善，有的甚至根本没有。企业内部控制监督不力，内部审计不严谨在建筑施工企业中，企业制度的执行有必要严格的监督。建筑施工企业内部控制监督方面存在的问题主要表现在对内部控制缺乏科学有效的监督评价和纠正体系。由于建筑泡工企业对内部审计工作不重视，不少企业内部审计机构形同虚设甚至根本就没有专门的内部审计机构，许多已建的内部审计机构也不能发挥应有的作用，企业的内部审计工作无法真正落实到位。再就是内部审计多以事后检查为主，虽然企业也安排工程项目前期审计和过程审计，但似乎多流于形式，很少对内部控制系统运行进行有效的检查和评估。会计人员综合素质不高，财务分析不到位由于受传统旧观念的影响，长期以来一些建筑施工企业对会计人员的思想教育和业务培训缺乏重视，致使部分会计人员监督意识不强，法制观念淡薄。现阶段我国建筑施工企业会计人员整体素质不高，知识结构、学历结构和业务水平偏低，职业判断能力不高，自我管制能力差。企业的会计机构和会计人员缺乏起码的独立性，影响着会计监督职能的发挥，造成内部会计控制失控是在所难免的。

三、加强建筑施工企业内控管理的措施 建立健全内部控制

制度鉴于建筑施工企业的产品和生产经营活动具有其自身的特点，建立高效、合理的内部控制制度时要贯彻适用性、可行性和全面性的原则，以满足建筑施工企业对加强内部管理的要求。第一，建立以预防为主的监控路线，健全相互监督、相互制约的内部控制制度。第二，内部控制制度要明确管理目标和职责，注重关键节点的控制。第三，加强对工程项目的控制和管理，重点加强对材料和设备的管理。对材料的采购、入库、领用以及处置都要设置控制环节，对设备的使用和保管也要有严格的规定。加强企业内部审计工作内部审计作为企业内部管理，相对于外部审计有利于加强管理、提高效益，内部控制执行的有效性需要内部审计进行客观、公正的评价。在内部审计中，内部审计人员应积极参与企业经济活动的整个过程，从而更好的减少和杜绝不必要的损失。另外，建立对审计事项的后续审计制度也是必不可少的，它追踪着企业重要经济活动、经营结构调整和重大资产重组的审计，是完善会计控制的重要保障。优化建筑施工企业内部控制环境优化内部控制环境是建筑施工企业内部控制制度的要因素，建筑施工企业应高度重视人的作用。只有管理人员的思想与现代管理观念同步，甚至是超越，在基于对自身企业充分认识的基础上，对于企业文化、发展战略及制度建设才会有更深刻体会，施工企业才会有不断向前发展的希望。因此，提高施工企业中高层管理人员的素质是搞好内部控制的当务之急。另外，施工企业必须完善绩效考核机制，以最大限度的激发员工的积极性。做好企业风险防范控制建筑施工：企业生产的流动性和产品的挣『生决定了其风险。第一，建筑施工企业应加大重大经济事项的控制，树立风险意识，建立有效

的风险管理系统，通过风险预警、风险识别、风险评估、风险报告等措施，对风险进行全面防范和控制。第二，建立信用风险评估体系，确定信用授予标准，严格规范客户信用审批程序。第三，建筑施工企业要重视合同风险的管理，应建立合同的起草、审批、签订、履行监督和违约等事先评估、事中监督、事后考核全过程的风险控制体系。进一步提高建筑施工企业会计人员的综合素质全面提高企业会计人员综合素质是内部会计控制的一种方式。会计人员是实施会计工作的主要群体，会计工作的成功与否与会计人员的职业道德、业务水平及工作创新能力是分不开的。综合素质高的会计人员对于实现企业内部会计控制能起到一定的促进作用。反之，则会阻碍内部会计控制制度的有效实施。因此，建筑施工企业要加强对企业内财会工作人员的思想道德建设和专业培训，提高他们的职业道德和业务水平，实现综合素质的进一步提高。相关推荐：[#0000ff>建筑施工企业经济风险防范](#) 更多推荐：[#0000ff>2011年注册建筑师考试成绩查询时间汇总](#)
[#0000ff>2011年注册建筑师考后真题及答案交流专区](#) 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