

试论物流企业内部控制中存在的问题及优化措施

徐少中

(伊犁融坤物流有限公司,新疆 乌鲁木齐 830000)

摘要:我国经济体制在不断优化完善,社会经济也在迅速发展,物流行业的竞争也越来越激烈。现如今,有不少物流企业以极快的速度不断涌现出来,进入到最大的市场竞争的队伍中去。这些不断涌出的物流企业使得物流行业的市场竞争更加激烈,物流企业想要在激烈的市场竞争之中,更加长远的发展下去,就一定要重视并且提升自身企业的核心竞争能力。开展并落实好内控工作,能够有效帮助物流企业提高自身核心竞争能力。因此,现如今我国的物流企业应当重视内控工作的开展和落实,积极研究并发现内控工作过程中具有的一些问题,并且在第一时间进行相应的纠正和解决,帮助促进物流企业发展。这篇文章研究探讨了物流企业内控工作中具有的一些问题,并相应给出了一些优化物流企业内控工作的方案,帮助物流企业更好的开展内控工作。

关键词:物流企业;内部控制;问题方案

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.33.053

1 引言

自从全球化进程不断深入,我国市场开始不断受到世界市场环境的影响,很大程度上帮助拓宽了我国物流市场。但是,物流企业享受到更多发展机遇的同时,也面临着更多的挑战。全球化深入,造成物流市场的竞争程度越来越高,给物流企业发展带来了巨大的压力。并且我国经济在快速发展,以前的内控管理手段不能再适应现如今物流企业发展需求。所以,物流企业一定要认真思考提升核心竞争水平,运用科学有效的措施来帮助提升企业自身核心竞争能力。物流企业想要提升自身核心竞争力,就一定不能忽视内控工作的开展和落实,内控工作对于提升物流企业管理水平有着不可忽视的作用,但是现如今不少物流企业在开展内控工作过程中具有着各个方面的问题,物流企业应当对此重视,并且采取科学的手段来帮助优化完善自身的内部控制。

2 内部控制的含义对物流企业的重要性

2.1 内部控制的含义

开展内部控制工作,最重要的一个目的就是帮助企业实现健康可持续发展的目标,以企业生产运营活动的效率性,资产安全性为前提条件,在企业内部实施的风险评估,财务控制等工作的组成。其实最重要的一点便是,该工作能够增强企业每个部门之间的沟通联系,同时又能够使企业每个部门处于相互制约的平衡状态,帮助企业每个部门能够更加高效率的合作起来,使得企业能够高质量的发展下去。

2.2 内部控制对物流企业的重要性

内部控制工作的开展对物流企业的重要性体现在许多内容上,以下主要讲述了内部控制工作在物流企业的三点重要性体现。第一,开展并落实好内控工作,能够有力帮助提高物流企业核心竞争水平。因为内控工作的开展,可以促使物流企业每个部门更加高效率的协作起来,全面提高物流企业工作效率,更加科学的分配使用企业资金,能够使得物流企业在运营发展时更具核心竞争能力。第二,物流企业进行内控工作并且充分落实,当企业在确立每一项重要的决策方案过程中,内控工作能够给其决策的确立给予方向性的保障。第三,内控工作还可以帮助物流企业进一步防范风险,比如财务风险,运营风险等各种风险,因为内控工作在开展过程中,会进行相关的风险排查工作,不仅能够帮助物流企业更好的防范风险,还能进一步帮助物流企业减少相关风险,有利于物流企业更加长远的发展下去。

3 物流企业内部控制中具有的一些问题

3.1 物流企业内控工作环境不佳

不少物流企业内部缺少一个好的内控工作环境,不佳的工作环境会给企业内控工作的运行造成不小的不利影响。第一,我国物流行业从开始到发展,所经历的时间并不长,物流企业对于内控体制的确立以及完善,依旧处在一个比较初步,属于摸索的阶段。第二,因为不少物流企业在运营发展过程中,放太多的心力于获得企业经济收益内容中,并不重视内控工作的执行,更加顾及不上内控工作环境的构建。这导致了不少物流企业在开展内控工作过程中,缺少一个优秀良好的工作环境为其保障,极有可能造成物流企业的管理工作缺乏实效性,有可能影响到物流企业的全面发展。

3.2 物流企业内控体制不够健全

物流企业在运营发展过程中,尤其突出的一个问题就是企业内部内控体制不健全。现如今我国物流企业内控体制并不完善,体制中有不少具体的内容缺少精细化梳理,导致内控体制内容有不少重复的地方和管理疏漏的地方,这也使得物流企业其中一些管理机构比较多余,从某种程度上增加了物流企业的管理成本。

3.3 人力资源管理工作的真正落实

不少物流企业人力资源管理工作没有做到真正落实,专业的内控工作人员不足,物流企业专业素养高的人才不多。想要物流企业更加长远稳定的发展下去,专业水平高的内控工作人员和足够的内控人才数量都是一定不能缺少的条件,不过,现如今不少物流企业在进行人力资源工作时,对这一项问题并不重视并且很少投入精力去解决。现如今,物流企业开展人力资源管理工作的手段依旧比较落后,大多数时候只是采取招聘的手段来引进人才。不过现如今我国高校对于人才的培养大部分更加重视理论的培养,对于真正的工作经验培养缺少重视,这些人才进入企业以后,并不能立刻将所学知识运用到工作之中,需要一个磨合的过程,不能帮助物流企业快速实现企业发展目标。

3.4 缺乏科学完善的风险控制体系

物流企业在进行内控工作时,尤其不能忽视防范风险的工作,应当重视构建科学完善的风险控制体系,这对内控工作的开展有着显著的重要作用。物流企业一定要重视防范风险工作,执行并且真正落实风险防控工作。不过现如今不少物流企业在确立风险控制体系过程中,体系内容大多数依旧浮于表面,真正的操作意义不大。不少物流企业在进行风险防控工作过程中,并没有为此设定专门的部门,造成物流企业对于风险预警能力不高,没有科学完善的风险预警体系,更加不能够在第一时间制定出优秀的应急处置方案,就会

造成物流企业在运营发展时,更有可能遭遇风险,同时物流企业在遭遇风险以后,也没有足够的能力在最快的时间内把损失减少到最小。

3.5 监督工作没有落实到位

物流企业内控工作不健全,落实不到位,相应的监督管理工作没有落实到位是其中一个很重要的因素。不少物流企业并不重视内部控制体系的确立和完善,同时企业内部也没有设置专门的内部控制部门,企业每个部门之间也不能进行相互监督工作,这便造成物流企业在开展内部控制工作过程中,并没有科学完善的体制规章来遵循。同时一部分物流企业缺少相应的内审机构,或者该物流企业具有内审机构,但是该内审机构形同虚设,在日常工作过程中只是企业财务部门的隶属于,同时该企业的审计工作大多根据合规的原则,监督管理工作也大多集中在事后。物流企业内部在进行审计工作过程中,并不重视该项目合理性的审核,更加缺少对企业业务全方面的审核工作,更多时候只是单一的对其财务内容进行审核。同时物流企业审核工作的监督不完善,而且更多时候是进行定期审核,造成物流企业监督工作更多只是走一个形式。

4 完善物流企业内部控制方案

4.1 确立良好的物流企业内控工作环境

物流企业想要使内控的作用能够有效发挥出来,就一定不能忽视内控环境构建工作。第一,物流企业应当安排专门的工作人员,该工作人员应当具备高专业水平的内部控制素养,同时确立内控专项研究小组。该小组要重视内控知识的学习与应用,应当积极学习国内外优秀的内控知识,主动借鉴成功物流企业内控管理的经验,同时根据自身企业的真实运营状况作出适当调整,并加以运用。第二,物流企业应当重视内控的宣传工作,可以采取各种方式来提高企业内部工作人员对内控工作的认识,比如可以每隔一段时间开展相关会议,或者制作有关的文件发放给企业工作人员来学习,有利于塑造优质能够促进内控工作顺利开展的的企业环境,帮助减少内控工作执行时遇到的来自企业内部的阻碍力量,帮助内控发挥出更好的效果。

4.2 健全内控体系

物流企业想要顺利开展并落实内控工作,就一定要确立并且健全内控体系,只有拥有科学完善的内控体系,物流企业的内控工作才能顺利并且有秩序的开展落实下去。因此物流企业一定不能忽视内控体系的健全工作。第一,物流企业需要确立并健全企业内控体制,针对于企业目前阶段运用的内控体系开展精细化梳理工作,对于内部控制体制中重复的内容或者有缺漏的内容,应当充分根据企业部门真实的分工状况,更加清晰详细的划分企业内部工作岗位的职责,并对工作内容进行更加详细明确的定位。第二,物流企业应当确立科学规范的内部控制体系,要对该体系的内容进行规范处理,确保物流企业在开展内控工作过程中,内控的每个工作环节都简洁明了,并且具有高效率,能够帮助促进物流企业更好的发展下去。

4.3 重视并优化人力资源管理工作

物流企业一定要重视现如今自身人力资源管理工作中的具有的一些问题,并且积极主动运用科学有效的方案来解决。第一,物流企业在开展招聘工作过程中,在挑选人才之后,可以放更多的注意力与该人才的工作经验具备程度,同时对于新招聘的工作人员,物流企业需要重视对其的指导工作,应当安排具备优秀经验的老工作人员来做相应的指导工作,并且最好是一位老工作人员带一位新员工,而不是带多位新员工,这样能够有效降低物流企业新工作人员

需要磨合的时间。第二,物流企业目光不能短浅,要有意识的培养长远的思维观念,不能忽视对工作人员培养工作的开展,尤其是针对于专业知识的培养,帮助提升企业工作人员知识专业水平,并且将学到的优秀先进的理论知识充分运用到日常工作之中,能够帮助物流企业紧跟时代步伐,也能够有效避免工作人员落后于时代。第三,物流企业同样不能忽视工作人员的薪资福利和晋升幅度内容方面的规则制定和确立,企业拥有良好的待遇,能够帮助企业吸引更多优秀的人才,也能够帮助企业避免人才流失,确保物流企业能够拥有足够数量的人才储备。

4.4 确立完善的风险控制体制

物流企业在开展并落实内控工作时,必须放足够的精力在企业的风险防控体制构建工作之中,同时要运用科学有效的手段来将该体系充分落实下去。第一,物流企业在确立风险控制体制过程中,应当充分结合自身企业的真实运营情况,使得该体制能够符合企业真实的运营发展方向,同时还需要充分参考物流企业的自身特性,物流行业市场情况等内容,风险控制体系预警风险划分需要全面,包括市场风险,财务风险等各种风险都需要考虑并且纳入预警之中,使得该风险预警体系能够更加全面保障物流企业的运营发展。第二,物流企业在构建并且落实风险控制体制过程中,一定要处理好该工作开展过程中相关的责任问题,企业应当把每个流程的责任明确分配到每个工作人员身上,确立并且落实层层问责体系,确保物流企业风险控制体系能够顺利落实下去。

4.5 重视并优化内审监督工作

物流企业能否开展好内部控制工作,企业监督工作的好坏有着不可忽视的作用。物流企业在开展并优化内审监督工作过程中,需要注意以下几点。首先,物流企业应当确立专门的内审机构,同时要保证该机构的独立性,在其执行职能过程中具有相应的权威性,该内审机构并不是隶属于企业的财务部门,一定要确保内审机构的独立性。其次,物流企业还需要保证审计的全面性,企业在开展审计工作过程中,除了需要严格监督审核财务方面的情况,对于企业全面的运营都要开展相应的监督工作,不能只开展事后监督工作,关于事前,事中的监督工作都需要重视。最后,确保人员的配置和岗位的设置和其他部门相分离,物流企业应当有针对性地设置高专业素养的专业审计工作人员,如果企业内部关于这方面的人才数量不足,物流企业可以通过招聘的手段来引进优秀的审计人才,同时也可以加大力度培养且内部的工作人员,重视企业专业人才培养工作。

5 结束语

现如今物流行业的市场竞争越来越激烈,物流企业一定要重视内部控制工作的开展,才能在激烈的市场竞争中更加长远的发展下去。物流企业需要重视并且认真观察内部控制工作在开展过程中存在的一些问题,并且有针对性的制定优化解决方案,不断健全自身内部控制工作,促进物流企业健康可持续发展下去。

参考文献

- [1]卫静茹.物流行业实施“互联网+”内部控制研究——基于A、B物流公司的比较[D].山西财经大学,2017.
- [2]陈天涛,张汉莉,蒙晓钰.人本和谐视角下的物流企业内部控制改进研究——以XX物流公司为例[J].商情,2018,(26):104-105.
- [3]刘益民.供应链视角下冷链物流业务内部控制改进研究——基于A铁路运输企业的案例[D].北京交通大学,2018.