

探析现代服务业企业如何提高内部控制水平

王峰艳

(杭州地铁物业服务有限公司,浙江 杭州 310018)

摘要:随着市场经济的快速发展,现代服务行业企业也迅猛发展起来。因此,现代服务业企业面临的行业内部竞争日趋激烈。现代服务业企业规模越来越大,产品种类越来越丰富,经营风险也越来越高。为了适应服务业竞争激烈的大环境、保证服务业企业活跃健康发展,各大服务业企业的当务之急是提高企业的经营水平,提高企业经营水平的重要手段是建立内部控制体系。本文通过分析现代服务业建设内控中存在的问题,并提出相应的解决对策,希望能为行业建设的内控体系尽一点绵薄之力。

关键词:服务业企业;财务内控;问题;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.05.264

1 引言

现代服务企业区别于传统的服务业企业,传统服务业企业规模小,提供的服务技术含量小。现代服务业企业更加能适应现代人的需求,具有高技术含量、高文化含量的特点。就“个人消费服务”而言,现代服务业企业的特点已从独立、小规模,转变为大规模、连锁经营并且产品丰富。同时也给现代服务业行业的企业管理带来了巨大的挑战,企业的内部控制成为保证企业稳定发展的重要手段。部分企业已经意识到建设企业内部控制的重要性,但在建设企业的内控体系中,还存在着不足。解决当前所存在的不足,才能充分发挥企业内控的作用。

2 现代服务业企业财务内控存在的问题

近年来,各现代服务业企业已意识到内控对企业持续经营的意义,陆续开始内部控制建设,但由于现代服务业企业内部控制起步晚,缺乏理论指导,因此在建设过程中存在内控环境差、内控制度贯彻落实不到位等问题^①。只有正视目前存在的问题,究其原因,才是提高内控水平的前提。

2.1 现代服务业企业内控环境差

现代服务业企业存在着内控环境差的问题。由于企业在进行内部控制管理时,只注重内控制度的制定,忽视了企业内控制度的执行。因此企业总部在制定内控制度时,耗费了大量的人力和物力,并且内控制度贯彻落实缺乏监督,内控制度成为纸上谈兵,由此导致内控环境差。另外,企业的员工对于内控建设的执行力差,由于缺乏内控监督,对于企业员工违规情况又未做到及时处理,久而久之,形成恶性循环,导致企业的内控环境也越来越差。除此之外,部分企业在建设内部控制时,急于求成,不考虑企业自身的实际情况,制定出难以执行的内控制度,导致内控制度难以执行^②。

2.2 企业预算制度不合理,预算执行不到位

对于企业的内部控制而言,起初所编制的预算以及相应的执行工作对内控的开展有着重要意义。但是问题在于,一些企业所编制的预算同企业的实际经营情况并不契合,究其原因,是因为企业的预算编制制度并不合理,以一些餐饮连锁店为例,同样的店铺在不同的城市以及不同的商业区经营所需要的成本投入以及经营支出是有着十分大的差别的,而一些企业并没有据此开展针对性的数据收益以及分析,这就造成了所编制出的预算同实际经营情况并不契合。此外,在预算执行过程之中,由于缺乏独立组织的监管,导致一些部门在开展工作的过程之中忽视了预算的约束,行事我行我素,为企业徒增了成本。以采购工作为例,一些采购部门在进行物料选购时,一味的追求快捷方便,而忽视了随之而来的资金成本,同时也并没有一个独立的督察组织对采购工作进行监督,大大削弱了预算对于内部控制的积极影响。

2.3 现代服务业企业内控监督体系不完善

现代服务业企业在内控监督体系方面的建设不完善,主要表现在两个方面:(1)缺少独立的审计部门进行内控监督。大多数的企业审计部门都隶属于财务部门,审查权力弱、对财务管理的监督力度

小,导致企业内控监督低效。(2)审计部门的人员不仅要完成收支数据的整理、记账、制定预算等日常的财务工作,还要完成审计工作,导致分身乏术,从而降低了审计工作的有效性。

3 服务业企业加强财务内控的对策

综上所述,现代服务业企业内部控制建设存在的不足,都在一定程度上影响着公司内部财务管理和内控水平的提升。以上的不足,便是企业内控建设中亟待解决的问题,针对当前存在的问题,分别提出以下几点建议:

3.1 改善企业内部控制环境

改善现代服务业企业内控环境,可通过以下几种方式:(1)重视内控制度落实的监督。针对内控制度落实不到位的情况,设置专人进行监督,可通过随时抽查,定期汇报落实情况等方式来监督内控制度的落实情况^③。(2)提高员工的归属感。内部控制的执行落实离不开每一个员工的执行力,提高员工对企业的归属感,有利于提升员工对企业内控制度的执行力。可通过定期团建、员工生日会等方式来提升员工归属感,给员工营造一个轻松的工作氛围,培养员工的集体感、归属感,有助于改善内控环境的建设。(3)根据企业的实际情况制定相应的内控制度。内控制度的制定,要充分考虑企业自身情况,结合业务数据分析,制定出可行性高的内控制度。

3.2 合理制定预算,严格执行预算制度

预算制定是企业内部控制的重要内容,为了解决企业预算制度不合理,预算制度执行不到位的问题,可以从以下几个方面展开:(1)充分整合业务数据、财务数据。全面分析业财数据,根据大量数据支持制定合理且符合实际情况的预算制度。例如跨地域的餐饮企业,根据各地的消费水平以及公司的经营情况等,制定相应的预算制度,使业财数据充分融合,制定出科学的预算制度,并严格按照预算制度执行,由此来提高预算制度权威性。(2)细化预算制度。整理企业经营过程中的业务数据,针对性地制定预算制度,预算制定精确到每一项业务上,由此可提升预算制度的权威性。(3)企业在执行预算管理时,不仅要在年底进行预算核算,更应该在业务经营的过程中,时时刻刻监控预算制度的执行。相关人员在采购时,应该严格按照预算制度执行,由财务部以预算制度为准则,统一进行购买。如遇特殊情况,需要其他部门进行单独采购时,应提前向财务部进行申请,审核通过后,按照财务部给予的预算成本进行购买,由此来监控预算制度的执行。

3.3 完善企业内控监督体系

内控制度的贯彻落实,离不开内部控制监督体系。强化企业内控监督体系,可以从以下几个方面进行:(1)加强内控制度落实的监控。企业可以通过抽样监控、实时监控等手段来监控内控制度的落实^④。内部控制不仅仅要监控财务管理,更要监控内控制度的落实,监控内容包括:日常考勤、服务质量、制度执行等。根据监控结果,对于损害企业利益的行为进行及时的惩治和处理,保证企业资金安

(上接 264 页)

全。(2)建立健全的财务监督体制。财务监督可以通过分级分层的方式进行,各部门之间产生的资金往来,由部门负责人进行监督管理,财务部门从部门负责人处获取到资金往来信息。通过层层审查,对于出现异常的财务数据,各级别相关人员有义务配合审计人员进行审查核对。对于造成企业资金损失的情况,各级别的人员有连带责任,由此将仅审计部门监督财务管理,变成由各个级别的员工共同承担监督责任,进而促进内部控制的资金监管和提高防范资金风险的能力。(3)设立独立的审计部门。首先将审计部门从财务部门中独立出来,隶属于企业董事会,并赋予其至高的权力。审计部门的员工不再参与财务相关的日常工作,因此有了更多的精力发挥其监督作用。其次,增加审计部门的人手,审计部门人员不仅要对公司的财务管理进行监督,还应该监控内控制度的落实,因此审计部门必须要有足够的人手。审计部门的同事对每一笔财务数据都有审查的权力,工作形式报错抽查、实时检查、年底核查等,通过每日日报、审计报告的方式记录在案,及时通报审查结果,对损害公司利益的行为及时处罚。

4 结束语

总而言之,现代服务业企业要想在复杂多变的市场环境下保持竞争力,一定要重视内部控制建设。由于服务行业内控情况较为复杂,各企业应该结合自身实际情况,对市场成功案例充分进行调研,分析自身与成功案例的差距,研究产生差距的原因,制定完善可行的内控制度。现代服务业企业在内控建设方面依然任重道远,除了内控制度的制定,在贯彻落实内控制度的过程中,更要及时反思其问题,并给出相应的解决方法,以达到促进企业持续发展的目的。

参考文献

- [1]李艳伟.优化企业财务内部控制的措施分析[J].中国商论,2017(11):105-106.
- [2]黄菊英,敬文举.浅谈企业财务会计内部控制实施着力点[J].财会通讯,2014(20):75-76.
- [3]薛颜瑜.关于优化企业内部财务控制的探讨[J].交通财会,2014(8):26-28.
- [4]江静.电力企业财务内部控制建设相关问题探析[J].经济视野,2016(4):113-114.