

制造业内部控制体系的构建与完善

曲 轶

(保定风帆美新蓄电池隔板制造有限公司,河北 保定 071051)

摘 要:近年来,随着社会经济的进步,制造业也有了较快的发展,制造业企业之间的竞争也在增强,因此制造业企业的内部控制体系就显得尤为重要了。而对于目前的制造业内部控制体系而言,仍然存在部分问题,如企业内控重视程度不高、内控水平较差、机制不够完善、缺乏风险控制意识等。基于此情况,本文就制造业内部控制体系的构建与完善进行简要的分析。

关键词:制造业;内部控制;体系

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.06.069

1 制造业内部控制体系

制造业具有经济规模相对较大、产业链复杂等特点。随着经济全球化的影响,传统制造业也在进行相应的改革,如资源优化和经济产业改革等。就现阶段而言,制造业在不断发展的过程当中,也面临着新的挑战。相对而言,制造业企业规模越大、体系越完善,发生内控问题的几率也就越小,而相关财务人员专业素质、公司整体内控环境、领导层管理水平等因素对于企业内控起到较大的影响作用。基于此,制造业企业在构建或完善现有内部控制体系时,既需要立足于社会环境,又要与企业自身情况高效结合^[1]。

尽管国内制造业发展差异较大、制造业内控体系水平参差不齐,甚至出现内控被忽视的现状,但不可否认的是,良好的企业控制体系建设对于制造业企业的经济建设起到了重大的促进作用。如对于制造业企业自身而言,需要进行内控体系完善、优化企业自身的经济效益。对于企业之间而言,企业发展情况不同、内控构建不同,极有可能导致合作效果不佳等问题。为实现企业之间的良好合作,企业进行内控体系建设也十分必要。

2 制造业内部控制体系现存的问题

制造业企业在内控体系的建立和完善上,也存在部分不足,主

要体现在以下几个方面:

2.1 内控重视程度较低

随着近年来国家经济的快速发展,制造业企业也加强了经济建设力度,而在此过程中,企业领导人对于企业经济管理是较为重视的,但仅限于简单成本与支出等理念,没有将内部控制体系重视起来^[2]。其次,受企业领导僵化的影响,员工在执行领导指示时,对于内控体系的重视程度不高,导致在整个企业中,没有形成良好的内部控制的环境氛围,因此对现有的内控措施的推进也增加了一定的难度。最后,制造业相比较其他产业,产业结构较为复杂,因此企业在进行生产经营时,会更看重生产力和生产技术等方面。尽管短时间里,企业生产力的发展会带来一定的经济进步,但长此以往,由于缺乏内部控制意识,将会带来一系列连锁反应,如不进行相应的改善,将会影响到企业的正常生产经营活动。

2.2 内控整体水平不高

就大部分的制造业企业而言,多数都建立了内部控制体系,即使部分小型企业在内控体系的构建上还不是很完善,或还未形成严格意义上的内控体系,但是企业基于营利目的的需求本质上是不会有变化的^[3]。但是,就目前而言,制造业企业的内控体系仍然出现水平

不高的问题,首先就是内控措施的单一化,这种单一化首先体现在内控管理深度上,部分企业在制订了相应的内控体系后,就将其视为内控的结束,并没有将内部控制体系看作是动态的、长效体系,也没有重视员工反馈、或当员工反馈后,没有根据实际情况进行调整,而这就造成了内控体系落实不够,形同虚设的问题。其次,内控单一化还体现在范围上,体系建设应当是根据企业自身实际情况,进行的全方位、立体的建设,而部分制造业企业在建设内控体系时,盲目照搬同类型、同行业等内控措施,导致出现的内控体系与企业实际情况出现不适配的现象,限制了企业内控体系建设的水平。此外,企业自身财务人员的专业素质,对于企业内部控制建设的水平也有直接的影响。人员专业素质越低,内控体系建设的合理化、安全化、可行性等水平也就越低,而人员专业素质越高,则能起到良好的引导和管理作用。

2.3 内控机制不够完善

企业的任何体系建设都离不开相关机制配合,内控体系建设也是如此,尤其是对于本就缺乏内控体系建设的制造业来说,机制不够完善对于内控体系建设影响巨大。如企业在指定内控体系前,没有做好相关的调研工作,部分领导层盲目按照自身固有认知进行管理,缺乏基层员工意见,内控体系的合理性和可行性都相对较差^[4]。其次,企业在进行落实内控管理时,设置不合理的岗位或职责,导致部分岗位虚设,员工创造的价值远远低于员工的实际工作,不仅增加了企业的实际经济负担,还直接影响了企业的内控体系的落实情况。最后,缺乏内控考核机制对于内控的影响也相对较大,考核缺失对员工的积极性和参与性会产生最直接的影响。员工是企业发展的灵魂之一,当员工对于内控措施的执行力度降低,就会导致整个企业内控水平无法得到准确的衡量,企业也无法进行针对性的改善措施等。

2.4 缺乏风险控制意识

制造业企业在进行生产经营的过程中,其生产工序复杂,受人力、环境、管理、市场等因素的影响较大,也因此,面临着种类较多的风险因素。由于受互联网发展的影响,信息的获取更加方便快捷,在一定程度上也加速了经济的全球化发展,国际复杂多变的经济形势给制造业发展也带来了新的风险因素,因此,对于企业内控的要求也就更高了。但是,在部分制造业企业中,并没有树立良好的风险意识,如在进行企业内控管理时,疏忽常见风险,就会导致企业日常应对风险的资金投入过大,不利于企业其他方面的经济管理。其次,风险具有可控性和不可控性,但是部分企业缺乏风险预防意识,存在侥幸心理,当风险发生后才进行补救,一旦较大的风险发生,对企业经营将十分不利。

3 制造业内部控制体系构建与完善

3.1 提高企业重视程度

基于上述问题,在制造业企业进行内控时,首先要提高企业的重视程度,只有企业从意识形态上将其重视起来,才能更好地推进相应的内控举措。在此过程中,企业领导层首先要对内控及其重要性有正确的认知。尤其是在企业竞争力不断增强的今天,经济建设与完善的内控体系是分不开的,且良好的内控措施在规范企业管理、优化企业产能结构、促进经济可持续发展方面仍然具有重要意义。其次,领导层要发挥引导和监督作用,加强对员工意识层次的培养,如进行全体员工内控认知和相关财务知识的培训。一方面可加大内控的落实程度,另一方面可增加其他部门员工和财务部门的工作协调性。最后,企业领导层和员工只有相互配合,才能逐步形成企业内部良好的风气建设。当企业拥有良好的内控环境,对于新入职员工或执行力不高的员工也会起到良好的带动作用。

3.2 提升内控整体水平

对于现有制造业的内控建设上,要提高内控建设的整体水平。首先是企业在财务管理方面,需要财务管理立足于社会环境,又要结合企业的自身情况,制订合理内控管理措施。如在预算编制的过程中,对于企业产生的各成本项,要切合当下实际发展情况,还要对企业发展进行合理预判。而在预算执行的过程中,要建立动态的、详

细的流程建设,如在固定资产的成本核算体系管理中,就可利用信息技术进行即时软件查询及管理。在预算评价时,要进行全方位评价,避免过分注重营利而对预算安全性和科学性等忽视。此外,还要加强财务人员的专业素质。财务知识本身就具有复杂性,且财务法律法规也正处于不断完善的过程中,需要财务人员不断学习。在此过程中,企业也可组织财务知识的专业培训,当出现新的财务法律法规时,及时补充新知识,引导员工正确解读。其次,对于新入职的员工,企业要做好招聘工作,必须持证上岗,确保员工综合素质符合企业发展的需要。最后,还要加强对财务人员的绩效考核,将企业内控绩效与员工个人绩效有机结合,制订科学的绩效考核体系,以提高财务工作人员的效率,为企业内控体系长效运行提供良好的人才储备工作。

3.3 完善内控机制建设

制造业企业在进行内控机制建设时,首先要完善内控管理团队,针对企业具体生产经营情况进行分析,发挥团队管理的引导作用。还要加强内控机制监督,对于各类机制与职责,要制订统一、公正、合理标准。统一监督标准一方面可以落实监督作用,另一方面有利于企业廉政建设。其次,要明确机制建设的职责。在此过程中,要对新设职责进行可行性分析,并且要对员工职责体系进行细化,确保责任落实到人,只有这样,员工才能将自身职责重视起来,也能提高员工工作效率。再者,还要加强审计部门的作用,尤其是部分小型制造企业。对审计部门较为忽视,不仅不利于提高财务工作质量,对于内控工作效率的提高上也是较为不利的。最后,在财务管理内部的优化上,要重视制衡与牵制,如通过内部审计的方式,加强对企业内部经济管理实现制约与监督管理。此外,企业也可结合外部审计,寻找专业的审计机构,对于企业财务进行外部审计监督。

3.4 树立风险控制意识

制造业企业要对影响企业内控的风险要素加以重视。首先就可控风险而言,以人员组织管理为例,员工专业素质不高、工作效率较低、流动性大等都是增加企业经济负担的原因。为了避免企业人员支出过大、发扬企业人员的优势,制造业企业不得不进行人员风险把控措施,如定岗定薪、建立平级领导班子、下放管理者权利等,这些人员管理措施对于人员产生的风险起到了一定的控制作用。而对于生产过程中面临的各经济风险项目,财务工作人员就要发挥自身专业素质,如制造业企业在生产经营的过程中,对企业易造成较大影响的经济风险进行总结,如材料的不合理堆放或机械使用不当等造成的经济损失等,财务人员需要对此有一定的认识,并指定合理的风险预防措施。此外,对于内控各类风险,还要进行月度、年度或按项目进行总结,落实动态风险管理。而就不可控风险而言,企业需要在生产经营的基础上,预留一部分应对不可控风险的资金,如自然灾害、政策改动等。只有这样,当企业真正面临不可控风险时,才能积极应对。

4 结束语

制造业对于国家经济发展的重要性不言而喻,企业内部控制体系的构建与完善是提高企业核心竞争力、减少企业财政负担、促进企业经济科学的和可持续发展的强有力手段。也只有各企业之间不断创新、不断进步,才能促进整个制造业的经济发展,为国家制造业经济建设和经济产业结构转型贡献自己的力量。

参考文献

- [1]周海燕.制造业内部控制体系的构建与完善[J].企业改革与管理,2018,000(009):135,139.
- [2]霍敏怡.制造业内部控制体系的构建与完善[J].市场观察,2019,000(004):114.
- [3]钟美铭.基于财务的制造业内部控制体系构建与完善[J].中外企业家,2019,635(09):39-40.
- [4]张毅.新形势下制造业内部控制体系的构建与完善[J].现代经济信息,2018(15):81.