

试析水泥企业内部控制存在的问题及对策

张 帅

(山东山水水泥集团有限公司, 山东 济南 250307)

摘 要:在水泥企业的实际运营发展过程中,内部控制属于实现战略发展目标的关键手段,在各项经营活动中也发挥着关键的作用。水泥企业做好内部控制工作,能够有效的提升风险防范能力、达到良好的管控效果,促进生产活动顺利开展。本文重点分析了水泥企业内部控制存在的问题,并以此为基础,提出了增强员工内控意识、强化内部控制绩效考评、优化设计风险控制体系、推动企业信息化建设等多方面的对策,具体内容如下。

关键词:水泥企业;内部控制;问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.08.052

1 引言

基于经济持续发展的背景下,水泥企业也获得了良好的发展机遇。但是水泥企业则属于能耗、污染相对较高的行业。不仅仅会污染作业场所,还会造成严重的环境污染。然而,当前我国出台了诸多环保政策、监督监察力度不断增强。如果稍有不慎,就可能会导致企业需要关停整顿。基于此,水泥企业就需要从加强内控力度入手,做好自我完善、约束等方面的工作,确保企业可以在激烈的环境中占据稳固地位。在梳理企业业务价值链的同时,做好内控执行效果的评价工作。领导层需要对内控执行效果进行检查,并且对内控制度有清晰的认知,才能清晰的了解内控执行情况,及时解决水泥企业生产制造环节中的问题,践行科学化发展战略。

2 水泥企业内部控制存在的问题

2.1 内控意识不强,制度不完善

有些水泥企业的领导层、员工等对各项内控体系了解不全面,忽视了内控工作对企业发展的重大影响。认为开展内控管理就是落实各项规章制度,企业领导层忽视了内部控制的工作,基层员工更是认为事不关己。此外,水泥企业没有建设完善的内控制度,受到多种因素的制约,企业没有精简机构与人员,存在一人身兼数职的情况,关键岗位没有实现职能分离。而岗位职责不明确,关键岗位没有实现员工轮换,会使得各项工作流于形式化,各个部门员工也存在互相推诿责任的现象^①。例如,对于固定资产的使用与管理来说,虽然控制了资产购置方面的问题,并且准确的记录了固定资产卡片账目情况,建立了固定资产盘点制度。但由于制度执行缺位,没有明确的固定资产管理职责,会出现随意处置资产的问题。在盘点固定资产的时候也存在流于形式化的问题,而对报废的固定资产没有做好核销处理的工作,容易引发账实不符的风险问题。

2.2 风险防范意识不强

在大部分水泥企业内部,都没有建设专门的风险评估部门、机构,存在风险评估制度不完善的情况。再加上管理人员忽视风险评估的重要性,缺乏良好的风险防范意识,具体体现在以下几个方面:第一,水泥企业在新建项目的时候,没有做好全面的风险预测、评估工作。水泥企业在开展大规模技术改造工作的过程中,会在项目运行中注入更多的资金。但受到房地产新政的出台、结构优化调整、房地产市场不景气等多种因素的制约,使得我国基础设施建设出现压缩的情况。导致水泥企业也出现了经济收入停滞不前,产能过剩的风险问题,建设资金相对来说也较为紧张^②。第二,我国对水泥企业实行错峰生产,并做好了安全环保监督管理的工作。这也在无形之中提高了对水泥企业的要求,其需要做好安全教育培训工作、环保设施建设工作等,需要投入更多的资金。这些额外资金增加,导致水泥企业负担加重,若生产经营活动效果不佳,则可能引发资金链断裂风险。

3 解决水泥企业内部控制存在问题的有效对策

3.1 完善相关内控制度,增强员工内控意识

水泥企业需要不断完善与修订内控制度,还需要形成良好的内控意识,积极的宣传内部控制的工作。领导层需要意识到做好内控工

作的重要意义,还需要突出自身的监督管理职能,以此从根源上确保资产的安全性。秉承制衡性的核心原则,加强各个岗位的约束管理力度,践行岗位不相容分离机制。水泥企业不能出现一人身兼数职的情况,管理人员还需要对关键的岗位进行定期监督检查,并实现岗位轮换机制,避免出现员工工作随意性、徇私舞弊的风险问题发生^③。例如,水泥企业需要搭建完善的固定资产管理体系,做好资产盘点的工作。在了解资产管理基本权限的基础上,定期做好资产清查与盘点的工作,并上报与审批报废的资产。在审批以后,需要及时的做好固定资产清理、核销的工作,还需要践行更加严格的审批制度,任何人不能随意的处理没有经过审批的资产,还需要保证固定资产账实相符,提升财务管理质量。

3.2 强化内部控制绩效考评,提高执行力度

水泥企业顺利的执行内控制度,是提升企业运营管理效率,实现精细化管理的必经之路。企业需要做好内控执行效果的评价工作,并及时洞察预期计划与执行层面存在的不足之处,提出科学化的调整与修改策略。在强化内部控制绩效考评的同时,实现审计部门与内部控制的相互分离目标,还需要进一步增强审计机构内部监督的独立性。最后,制定完善的内控绩效考核模式、提出考核激励、惩罚的策略,做好一系列的考核工作,显著的提升内控执行力。

3.3 优化设计风险控制体系

第一,水泥企业要立足于实际情况,加强各项作业活动的管控力度,并且建设与内部运营管理相匹配的风险管控体系。企业可以建设风险管控部门,并且对不同类型的风险问题进行梳理与把控,还需要对风险问题进行评级,了解关键性的风险因素,提出科学化的规避策略^④。

第二,水泥企业需要计划战略发展计划、经营计划、资产管理计划、财务报告等,梳理企业的风险管控流程。并且结合企业的实际风险承受能力、业务风险承受能力,制定完善的风险管控制度。

第三,水泥企业管理层人员需要增强与基层人员的交流与沟通,并进一步增强风险管理人员的综合水平。在各项经营活动中,对关键的风险点进行控制,还需要分析水泥企业的实际经营情况,风险成因等。采用搭建风险管理系统的形式,及时洞察蕴藏的风险。并对各个部门的岗位职能进行管控,确保相关人员能做好风险预测分析工作。

第四,企业需要发挥外部监督机构的力量,建立灵活的风险管控机制。采用外部咨询与监督的方式,直观的发现各项业务中的风险点,结合企业的战略发展计划,落实科学化的风险评估标准。

3.4 推动企业信息化建设

水泥企业搭建完善的信息管理平台,科学化利用信息化技术,有助于落实各项内控管理制度。采用信息系统与内控制度融合的方式,直观的了解内部各项运营活动开展现状。以全新的监督管理思想,对业务活动进行把控。在此基础上,结合水泥企业的实际情况,引入高端技术人才,并发挥系统多个模块的功能,形成完整信息管控机制。

(下转 54 页)

(上接 52 页)

在促进企业自动化、智能化发展的同时,消除人为因素对业务活动产生的影响。

4 结束语

在水泥企业的实际发展阶段,做好内部控制的工作十分重要。只有深化内控机制,并且不断优化生产运营流程,对各个环节的资源进行把控,并确保各项费用的支出可以控制在合理范围。在强化风险防范意识的基础上,科学化的评估存在的风险问题。将水泥企业的财务风险降到最低,优化内控机制,才能在多变的市场环境中提升综合竞争力。与此同时,不断优化内控机制,并显著提升企业的风险防范水平,风险具体的运营状况、业务活动等,搭建完善的信息化平台,

强化内部控制绩效考评,提高执行力度,实现科学化的运营管理目标。

参考文献

- [1]李行.浅议中小水泥制造企业内部控制的现状及改进措施[J].中国集体经济,2020(24):63-64.
- [2]陈红梅.浅析水泥制造企业内部控制存在的问题及对策[J].中国集体经济,2019(36):80-81.
- [3]周苻. 内部会计控制在水泥企业的运用 [J]. 现代经济信息,2019(14):248.
- [4]宋林蔭.水泥企业销售业务内部控制优化研究[J].纳税,2018,12(29):159-160.