

试析钢铁企业内部控制的风险及策略

张烈梅

(山西太钢不锈钢股份有限公司,山西 太原 030001)

摘要:现代企业要想保证稳定发展,一方面要加强产品与服务质量,建立市场竞争优势,另一方面要加强内部管控,提升企业资源利用率,减少不必要的成本开支,保证利润效益。因此,针对内部控制风险进行分析,找出影响因素,是推动企业稳定发展的必要措施。本文以钢铁企业为例,首先阐述企业内部控制的重要性,其次指出当前存在的内控问题,最后提出相应的风险防范策略,希望对相关从业人员提供参考与借鉴。

关键词:钢铁企业;内部控制;风险因素;优化策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.16.047

引言

随着我国整体经济建设的飞速发展,对各行业领域起到良好的推动作用,尤其是钢铁行业,为满足社会经济发展需求,不断扩大工程规模与数量,加强核心技术的优化革新。然而,引入全新的发展模式,对设备、应用技术、资源进行优化,会对财务管理构成一定阻碍,因此要不断加强内部控制,围绕运营战略的风险进行分析,提出针对性的解决措施,这样才能促进钢铁企业的实际经营效果。本文结合钢铁企业发展现状与内控风险问题,从财务角度着手,对内控缺陷提出针对策略,对钢铁企业的可持续发展具有重要意义。

1 钢铁企业加强内部控制的重要性

对于钢铁企业来说,在发展过程中要满足社会经济的综合需求,同时还要兼顾企业自身成本,然而随着工程项目规模的不断扩大,势必产生更多的运营风险问题,对企业的生产制造、推广营销、技术研发等方面造成影响。因此,加强内部控制质量,一方面可以持续落实监督管理制度,明确各部门的责任与义务,通过构建绩效考核模式,围绕岗位与人员建立内控目标,可以将企业内部的发展管理工作进行细化,从而加强计划内容与执行措施的契合性,如果单方面保证内控计划的可行性,而没有对后续落实进行跟进,也会导

致企业内控形同虚设。此外,内部管控机制可以协调钢铁企业的部门协作,增强各部门之间的信息沟通,提升部门作业的独立性。在原有的内部控制模式中,普遍为了应对上级部门检查,管理与监督缺乏实效性,而全新的内控理念突出监管部门的独立性,进而提升企业内部风险评价的准确性,保证内控机制的有效运行^[1]。

2 当前钢铁企业内部控制存在的风险问题

2.1 缺乏内控风险意识

近年来受到快速增长的需求拉动与回报率提升影响,钢铁行业发展形势良好,部分企业对现有市场的预估较高,导致运营风险问题不断增加。虽然不少钢铁企业认识到内部控制的重要性,但是在处理企业风险时,理念与方法缺乏契合,不仅风险防范计划方案缺乏可行性,而且实际落实效果不佳,这些都导致风险因素无法被及时发现,对钢铁企业的运营发展构成严重影响。同时,内控管理定位不明确,评价部门未能与企业绩效进行挂钩,甚至部门企业将风险防范的重点放到财务部门,缺乏单独的监管与审核,也会降低企业风险的管控效率^[2]。

2.2 财务支出与预期方案存在差异

企业技改工程项目规模不断扩大,实际作业环节常出现财务支

出超标的情况,与预期计划方案不符,从而影响到钢铁企业的利润效益。一方面因为工程项目开展前,没有进行全方位的勘测与调研,从而漏算部门风险因素,另一方面则是风险管控措施的执行效果不佳,相关部门缺乏监管效率,使钢铁企业的内部管理机制形同虚设。不仅在整体层面无法保证实际情况与预期估算的一致性,而且在具体环节,环境、技术、材料、资源、人员等方面都存在隐患问题,威胁到工程项目的进程,最终导致运营体系错乱。

2.3 内控信息更新不及时

对于大型钢铁企业来说,要想取得良好的内控成果,还要加强信息化建设,实现对内部运营体系的全过程监控,当企业存在运营问题时,可以及时在数据信息中得以体现。但是,当前多数钢铁企业缺乏信息化建设,而且专业性人才匮乏,内控模式仅搭配原有的风控制度,相关数据信息缺乏实效性,没有建立一套完整的工程清单,部分合作单位的信息存在滞后性,在发现风险问题时往往已比较严重,无法起到事前防控的作用^[3]。

3 加强钢铁企业内部控制的优化策略

3.1 重塑企业文化内容

基于上述问题,钢铁企业要从多方面入手,打造全新的内部控制机制,实现对运营风险的有效监控。首先要重塑企业文化,企业文化是一种充满力量的影响力,可以说企业的经营状况,与企业文化存在直接关联。要使企业全员都认识到内部控制的重要性,并且积极配合内控机制展开工作,加强各部门之间的沟通交流,及时革新内控数据信息,树立超前风险意识,在接触钢铁工程项目相关的技术、材料、材料等资源时,都能从成本管控着手,分析当前作业模式中存在的隐患问题,结合钢铁企业的发展战略目标,制定科学合理的优化策略,为内部控制工作的开展奠定稳定基础^[4]。

3.2 加强财务支出管控

其次要加强财务支出管控,作为企业内控的重要部分,明确款项的收入与支出,制定阶段性的成本控制计划,也可以避免资源损耗,帮助钢铁企业节省成本开支。同时要加强供应商的管理,及时更新财务数据信息,根据企业制度《供应商管理方法》,针对各类供应商建立独立档案。准确记录供应商企业的注册信息、地址、联系方式、交易过程等,加强对合同内容的分析与审核,保证企业的经济效益。当供应商信息更新不及时,要及时追责,明确各部门的岗位责任,定期开展系统性的排查,为风险管理部门提供准确的数据支撑,以此来加强钢铁企业的内部控制质量。

3.3 定期开展对账工作

钢铁企业的内控体系,还要对财务管理进行梳理,定期开展对账工作,尤其在处理大型钢铁工程项目时,要从整体与具体两个层面,制定阶段性的成本管控目标,提升工序之间的对接效率,避免企业资源损耗,具体内容如下:(1)落实各部门的内控管理责任,保证阶段性的成本管控计划能够完成,进行日常对账时,要针对供应商、客户合同、采购计划、销售结果等信息进行汇总,做好相关资料的留存备查;(2)在对具体阶段的账目进行核对时,要判定财务管控目标的落实效果,如果实际情况与预期方案存在差异,要立刻制定调整措施,将其应用到后续管理工作中,并且对方案的革新成果进行跟进,缩小风险影响因素的波及范围;(3)钢铁企业在年终还要进行整体核算,对各部门的内控管理效果进行总结,通过实践应用,能够掌握各类理论经验的执行效果,这样可以不断加强钢铁企业的内部控制质量,提升相关人员的技术水平。

3.4 严格执行作业计划审批

最后要严格执行作业计划审批,对内部控制人员进行培训,无论是计划制定,还是措施执行,都与工作人员的综合水平存在直接关联,因此要不断提升内控人员的综合素质。跟进节点推进在建工

程验收,新建固定资产即将或已达到预定可使用状态时,相关部门应及时组织办理验收。应制定细化管理制度,对典型类型的工程项目竣工验收标准进行细化,并在工程实施过程中规范、合规操作,及时收集、整理、留存项目竣工验收所需资料。对存在特殊情况未能及时完成验收的工程项目,如部分设备调试周期长或部分单项工程未达到设计的产能和规格要求的,建议组织责任方定期召开推进会,明确完成节点。

结束语

综上所述,钢铁行业是我国综合经济体系的重要组成部分,钢铁企业在扩大发展规模的同时,还要始终保证内部控制质量,加强各部门之间的沟通协作,合理规避各类运营风险,这样才能提升业界名声,构建良好的竞争优势,以保证企业的利润效益。本文以钢铁企业为例,首先阐述企业内部控制的重要性,其次指出当前存在的内控问题,最后提出相应的风险防范策略,具体为重塑企业文化内容,加强财务支出管控,定期开展对账工作,严格执行作业计划审批,推动钢铁企业的良性运作。

参考文献

- [1]杨铁林.钢铁企业内部控制建设的现状及对策研究[J].财会学习,2018,207(33):262+264.
- [2]陈宁.浅析企业内部控制与风险管理存在的问题及优化完善的策略[J].商讯,2019,No.184(30):113-114.
- [3]胡志刚.经济发展新常态下企业内部控制存在的问题与解决对策[J].全国商情·理论研究,2018,000(024):31-32.
- [4]陈建国.企业财务对营销活动内部控制存在的问题及对策浅析[J].财会学习,2019,216(07):246-247.