

煤炭企业内部控制体系建设

盛雅威

(中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司核算中心,陕西 神木 719315)

摘要:目前煤炭企业面对的市场竞争日益激烈,企业在经营过程中承受较高的风险威胁,作为世界产煤大国,国内煤炭行业的经济发展直接影响经济建设。煤炭企业承担推进社会经济发展的重要责任,因此煤炭企业需持续优化内部管理,建设完善的内部控制体系。本文就煤炭企业内部控制体系建设展开论述,首先讨论煤炭企业内部控制体系建设重要性,其次简要分析内部控制现状,最后提出煤炭企业建设完善内部控制体系的有效建议,旨在深化内部控制体系作用,促进煤炭企业加快经济发展步伐。

关键词:煤炭企业;内部控制体系;建设

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.16.049

前言

在供给侧改革以及生态环保理念的影响下,煤炭企业的经营发展同时面临机遇和挑战,环保政策对煤炭企业的约束力度不断加强,在一定程度上增加了煤炭企业的业务经营压力,如何应对当前的形势是煤炭企业的重要任务。煤炭企业必须加大内部控制体系建设力度,打造符合企业经营需求以及可以提升企业整体实力的内部控制体系,防范内外经营风险。

1 煤炭企业内部控制建设重要性

煤炭企业在发展过程中财务风险和经营风险都难以避免,比如应收应付账款风险、安全事故风险、工程延期风险等,而内部控制则能够切实防范企业风险,控制风险发生概率。同时内部控制对提升财务数据质量有积极作用,企业的管理层和投资者通过财务报表分析企业的真实经营情况,从而制定经营决策和投资决策,完善的内部控制体系覆盖煤炭企业的生产、采购、销售等环节,而且基于内部控制要求企业各个岗位相互监督制约,财务信息真实性得以保障,财务报表可准确反映煤炭企业真实经营情况^[1]。

2 煤炭企业内部控制现状

煤炭企业相应国家政策号召,践行绿色环保理念,规范生产管理行为,对内部控制建设投入了较多的精力,但是从目前的实际情况来看,煤炭企业的内部控制有效性与预期还存在一定差距,内部控制体系仍需要持续优化。首先,煤炭企业业务层面的内部控制力度较弱,对资金、采购、销售等的控制不到位,导致风险加剧;其次,内部审计机构未能全面发挥其作用,对风险的监督不及时,致使风险未能在第一时间被发现并控制,风险影响范围扩大,影响企业的正常生产经营;最后,煤炭企业的组织结构复杂,生产规模较大,自上而下的监督模式难以形成内部制约机制,缺乏同层级监督制衡,内部控制优化不到位。

3 煤炭企业内部控制体系建设建议

3.1 优化内控业务流程

3.1.1 优化资金控制

资金是煤炭企业正常经营的关键,为促进筹资和投资效率提升,煤炭企业需要及时优化资金控制,加强筹资管理和投资管理,解决和防范资金风险。首先是筹资管理,煤炭企业的生产业务耗费大量资金,筹资是企业的必然选择,而筹资活动实施过程中,资金效益对企业经营的影响较深,比如成本和风险层面,筹资成本增加则财务风险随之增加,有效控制筹资成本较为重要。优化筹资管理主要可以从以下几个方面入手:第一,规范筹资预算工作,提前预测各种筹资渠道、方式下产生的成本,比如银行借款产生的利息、长短期贷款等,经过筹资预算优化煤炭企业的资本结构,控制企业的筹资成本,提升资金效益。第二,做好筹资方案的可行性论证分析,由专业人员从企业层面、市场层面分析筹资方案。第三,结合煤炭企业的生产需求、投资需求和资本充足的需求,制定筹资财务计划,监督计划

执行,确保筹资成功^[2]。其次是投资管理,投资是煤炭企业扩大业务规模以及提高经济效益的重要手段,能够减少企业的债务风险压力,在投资过程中,煤炭企业应当做好事前调查分析,优化投资决策,针对投资实施全过程的监督控制,顺利实现投资目标。

3.1.2 加大销售控制力度

煤炭企业的销售业务流程主要是销售计划、客户拓展和信用管理、定价、销售合同管理、验收、发货、收款,煤炭企业可根据销售业务流程加强控制。首先是销售计划,企业销售部门可结合生产部门的生产数据,并对销售水平进行预测,制定销售计划,确定销售目标。财务部门深入销售部门分析销售业务的风险点,并提出相关控制建议,保证销售计划顺利落实。其次是客户拓展和信用管理,煤炭企业的业务规模相对较大,面对的客户群体基本都是大型公司企业,客户对煤炭的需求稳定。煤炭企业在拓展新客户过程中要注重信用管理,评定客户的信用等级,避免出现信用风险引起经济损失。再者是销售合同管理,销售业务必须要在具有法律效益的合同基础上展开,保证销售购买双方的权益,同时合同管理中也可能存在关键风险点,即签订合同之际还未制定完善的计划以及定价之后签订合同,煤炭企业的财务部门、销售部门以及法务部门需要联合处理销售合同管理的关键风险点。最后是应收账款管理,销售部门以及账款催收人员要定期检查客户付款,跟踪管理逾期未还的应收账款,并且在有效时间内确认坏账,坏账以及摊销工作在得到批复之后开展。

3.1.3 科学管理固定资产

煤炭企业内部的固定资产数量较多,对生产活动有重要的支持作用,企业的内部控制水平决定固定资产管理水平,而且固定资产管理方面也存在较高的风险,因此,煤炭企业应当科学管理固定资产。煤炭企业主要可以从以下几个方面入手:第一,规范固定资产采购,采购资产需要按照事先制定的计划进行,不同的固定资产采用不同的方式,采购和招标按照既定的程序完成,为企业生产购置合适的资产^[3]。第二,做好固定资产定期检修和维护,在此过程中存在资产维修计划审批不合理导致形成额外成本支出,煤炭企业资产管理部门需制定严格的维修管理制度。第三,定期盘点清查固定资产,确保账实相符,掌握资产的实际价值、盈利水平等信息,编制固定资产盘存计划。

3.2 完善风险评估体系

风险评估是内部控制体系中的重要内容,煤炭企业应当构建完善的风险评估体系,结合企业的业务特点制定风险评估指标,准确识别财务风险和经营风险,制定风险应对措施。现阶段煤炭企业需要成立独立的风险监管部门,对投资活动、筹资活动中的风险进行控制,风险监管部门不仅需要已经发生的风险进行分析总结,还需要对未来经营过程中的风险进行预测,提前预警财务风险。煤炭企业风险管理部门应当建立风险数据库,以便在经营过程中分析风

险有详实的对比数据,准确判断风险。

3.3 改进监督考核机制

内部控制监督是评价的一部分内容,通过监督可掌握内部控制的运行效率,煤炭企业可以全面推进持续监督和独立监督。持续性监督耗费的人力和物力较多,并且覆盖企业的所有经营活动,从日常经营管理到员工的个人行为都处于监督范围内。关于持续性监督煤炭企业可以采取多种措施进行优化,比如岗位职责分离、制定盘点资产、定期调查访谈员工对内部控制的理解等,持续性监督需要煤炭企业管理层人员的高度重视,管理层人员需督促监管部门做好相应工作,同时完善信息沟通机制,夯实监督基础。独立性监督是在持续性监督基础上进一步优化,独立监督也是内部审计,由独立的审计部门负责审计、评价和核查内部控制活动运行情况,为保证独立监督的有效性则需要确保内部审计部门的权威性以及独立性。实施内部审计过程中,煤炭企业的审计部门要对各个部门的经营活动进行监管审查,及时反馈审计问题并提出建议,提升内部审计效率。

结束语

综上所述,煤炭企业目前正处于供给侧改革环境下,企业的经营管理模式发生变化,未解决内部控制有效性低以及风险防范不足的问题,煤炭企业应当建设完善的内部控制体系,梳理内部控制流程,优化内部控制制度内容,健全风险评估体系。煤炭企业已经认识到内部控制对企业的重要性,并且采取措施加强建设内部控制体系,将防范风险、提升经营质量作为内部控制建设的主要方向,深入

分析内部控制存在的问题,整合内部资源,并合理配置企业内部的财务和非财务资源,提升内部控制有效性。

参考文献

- [1] 赵倩. 浅谈煤炭企业内部控制中存在的问题及对策 [J]. 纳税, 2020,14(07):184+186.
- [2] 安乐华. 完善煤炭企业内部控制 为企业安全运营保驾护航[J]. 市场观察,2019(10):63.
- [3] 樊聪颖. 我国煤炭企业内部控制现状分析及改进措施研究[J]. 现代经济信息,2019(04):110.