

工业企业内部控制存在的问题及应对措施

李冬梅

(四川新华印刷有限责任公司,四川 成都 610000)

摘要:近些年来,我国市场经济发展步伐放缓,工业企业间竞争日益激烈,在经济结构持续优化的大环境下,企业要想能够在这个市场中站稳脚跟不仅要能够时刻关注自身产品服务的质量,而且还能够重视内部控制。现阶段,我国很多工业企业在内部控制机制上存在着一定的问题,不能够与时俱进实现高效控制。本文则就工业企业内部控制所存在的问题及应对措施进行深入研究,首先文章阐述了工业企业内部控制的相关概念,然后指出了现阶段我国工业企业内部控制上普遍存在的问题,最后针对以上问题提出了几点应对措施,旨在为工业企业内部控制的优化和完善提供一定基础信息参考。

关键词:工业企业;内部控制;问题;应对措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.17.082

1 工业企业内部控制的相关概念

企业内部控制是指以实现企业日常更小规模运营,确保其资产使用安全、有效以及实现财务信息准确性、真实性、完整性为目标而开展的一系列针对内部各个运营环节的控制方法和措施。现阶段企业内部控制的关键点主要包括内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通。

现阶段,我国工业企业内部控制要想顺利开展必须遵循关联性、独立性、真实性原则。第一,关联性。工业企业内部控制关联性指的是实现工业企业各个部门机构数据信息的共享,需要各个部门积极参与到内部控制工作中来,基于内部控制信息处理平台来实现内部控制各环节信息数据的有效传递和使用;第二,独立性。工业企业内部控制的独立性指的是内部控制开展要能够避免人为因素的干扰,进而使企业管理者客观、真实地了解企业发展实际情况以及风险所在;第三,真实性。工业企业的真实性指的是内部控制所得出的结果要能够准确、完整,尽可能地充分发挥内控的监管和风险预测的作用。

2 现阶段我国工业企业内部控制上存在的几点问题

2.1 工业企业内部控制环境基础较差

工业企业要想提升内部控制质量需要由一个良好的内部控制基础环境,而现阶段我国很多工业企业都存在着内部控制环境基础较差的情况,主要表现在内部控制意识薄弱和内部控制制度内容滞后两个关键点上:第一,内部控制意识薄弱。一些工业企业将全部的精力都集中在研发、生产、销售上,轻管理现象严重,虽然这些企业已经开始认识到内部控制的重要性,并给予此项工作一定的关注度,但是其中有相当一部分企业的管理层仍单纯地仍然将内部控制理解为最简单的规章制度和执行,以为建章建制就等于建立了内部控制,却没有明确工作目标,且忽视了具体的实施过程。在这种情况下就难以引起各个科室和部门对于内部控制工作的重视,容易导致企业内部控制流于形式;第二,内部控制制度内容滞后。在这个科技发展日新月异的大环境下,企业内部控制制度也需要结合企业实际情况做出一定调整,但是现阶段很多工业企业都没有采取一定措施进行内容的优化和细化,这种滞后性不仅体现在经济业务核算方法选择上,而且还体现在内部控制风险指标设置以及相关岗位设置等方面,缺乏风险评估量化指标的情况、不相容岗位兼职情况严重。同时,一些企业的内部控制制度中没有针对采购、生产、销售、审计、财务、资产、基建、后勤、人事等部门构建联动机制,内部控制工作因没有牵头和协调部门存在着各自为政的情况,不利于内部控制职能的充分发挥。

2.2 工业企业风险评估体系不完善

由于一些工业企业的业务呈现出多元化趋势,所以内部控制上所涉及到的内容越来越多,随之而来的使内部控制有可能产生的风

险越来越高,这些风险主要包括财务风险、人力资源风险、生产风险、安全保障风险以及设施运行风险等。但是现阶段很多企业存在着风险评估体系不完善的情况,缺乏风险识别、评估以及反馈具体措施。在风险识别上,内部控制人员仅仅通过各部门所反馈的信息数据来对风险进行发掘,并没有通过走访、抽查与各部门所反馈的信息数据相结合的识别方式开展具体业务,难以及时发现一些潜在风险;在风险评估上,很多企业现阶段还没有建立一套量化风险评估体系,定性评估居多;在风险反馈上,一些企业存在着风险反馈程序链冗余的情况,各类风险都需要层层反馈,这一程序链难以适应一些紧急风险反馈,容易给企业造成一定损失。

2.3 内部控制信息系统存在缺陷

工业企业要想保持稳健运营则需要大量的资金作为支撑,所以这些企业通常都会将更多的资金用于生产而忽视了对内部控制信息系统的建设。当前虽然大多数工业企业都能够实现财务管理以及内部控制系统的建设,但是财务管理系统和内部控制系统之间并没有实现信息互通,各自为政情况较为严重。之所以出现这种情况与企业在内部控制软件和硬件上的投入有着密切的关系:从软件角度出发,一些企业并没有投入足够的资金用于对财务管理与内部控制系统的互联,更谈不上建立诸如ERP等管理体系,有的虽然初步实现了系统之间的互联或综合性系统的构建,但是系统功能存在着局限性,并没有实现有效信息的实时传递;从硬件角度出发,一些企业内部控制信息系统配套设备存在着滞后性,在内部控制系统升级之后由于硬件的滞后性导致系统运行缓慢,不利于内部控制工作整体效率的提升。

3 对于我国工业企业内部控制成效提升的几点应对措施

3.1 完善工业企业内部控制基础环境

第一,加强内部控制意识。工业企业领导层应当在重视研发、生产、销售基础上加大对内部控制的关注度,应转变将内部控制理解为最简单的规章制度和执行,以为建章建制就等于建立了内部控制的错误思想,要积极学习内部控制政策和理论知识,明确工作目标,确定内部控制具体的实施过程。同时,要对各个部门严格要求,采取会议和活动相结合的综合性宣传方式来向各个部门贯彻落实内部控制重要性,从客观层面提升企业各部门对内部控制的配合程度;第二,优化和细化内部控制制度内容。在营改增大环境下,企业应当根据自身行业内政府发展扶持政策以及税收优惠政策对自身内部控制方式方法进行调整,要实现内部控制方法多元化,这种调节不仅要体现在财税业务处理方式方法上,而且还应当规范细化内部控制风险指标,使内部控制有章可循。同时,还应当实现不相容岗位分离,明确各个岗位职责,构建采购、生产、销售、审计、财务、资产、基建、后勤、人事等部门构建联动机制,由财务部门牵头,加强与各个部门和科室的沟通,促进内部控制职能的充分发挥。(下转 124 页)

(上接 82 页) 3.2 优化和完善工业企业风险评估体系

考虑到一些工业企业的业务呈现出多元化趋势,企业应当从风险识别、评估以及反馈具体措施等方面进行风险评估体系的完善:从风险识别角度出发,内部控制人员不仅要系统分析各个部门所反馈的信息数据来对风险进行发掘,而且还应当通过走访、抽查与各部门所反馈的信息数据相结合的识别方式开展具体业务,及时发现一些潜在风险;在风险评估上,企业应当构建量化风险评估体系,实现定性和定量评估相结合;在风险反馈上,企业应当优化内部控制风险程序链,要针对不同类型的风险制定多样化风险反馈程序链,使得各类风险能够及时反馈到领导层,为风险防控决策的制定提供有效依据。

3.3 优化和完善内部控制信息系统

从软件角度出发,工业企业应当加大对内部控制信息系统的投入力度,在实现对财务管理与内部控制系统互联的基础上,尽快构

建 ERP 综合性管理体系,并根据自身内部控制需要安排专人定期进行系统升级,优化系统功能,全面实现有效信息的实时传递;从硬件角度出发,企业应当重视内部控制信息系统配套设备的管理,通过定期盘点方式了解硬件设备与系统的衔接情况,是否存在着由于硬件的滞后性导致系统运行缓慢的问题,为内部控制工作整体效率的提升提供一定保障。

参考文献

- [1]谭缅.解析中小企业内部控制问题及对策[J].纳税,2017(22):80+84.
- [2]毛启朋.工业企业内部控制存在的常见问题与对策[J].财会学习,2018(14):120-122.
- [3]刘卉.工业企业内部控制的问题及对策[J].企业改革与管理,2018(03):201-203.
- [4]郑润明.关于工业企业内部控制存在的问题及对策[J].财会学习,2019(19):45-47.