

物流行业内部控制分析

冯梦茹

(河南理工大学,河南 焦作 454000)

摘要:21世纪以来,在经济全球化的大趋势下,中国企业的生产要素和产品一直要求在全球实现高速流通。另外,近年来国内电子商务的发展导致了我国物流业的迅速崛起。然而,在物流业快速发展的同时,行业长期存在的弊端也逐渐显现。内部控制薄弱,物流业的未来发展受到严重制约,发展后劲受到阻碍。本文找出目前我国物流业内部控制存在问题,分析其形成的原因,进而从政府和企业自身两个角度对整个物流行业提出了建议,希望为物流行业克服当前发展困境提供参考。

关键词:物流企业;内部控制;问题;原因;优化

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.22.119

1 概述

近年来,在国家扩大内需政策的实施过程中,我国物流企业保持了较快的增长速度,进入了蓬勃发展的时期。然而,物流业的快速发展,行业长期存在的竞争对手增多,互联网企业降价,投诉等问题也逐渐显露出来,物流业未来发展受到内部控制薄弱环节的严重制约,发展停滞受阻。因此,物流企业要充分重视和利用本公司的内部控制,使内部控制在本企业甚至在本行业中,发挥提高本企业的管理效率,降低或避免企业风险以及保护资产的安全、完整和真实,提高信息质量等的作用。

2 我国物流行业的发展现状

经过了这些年的发展,至今为止我国物流经历了以下三个发展阶段。

萌芽阶段是第一阶段,即20世纪80年代之前。在此阶段,社会环境是处在经济条件下的,在改革开放前就已经有了一定程度的萌芽。文化大革命后,交通运输业作为经济建设的重点领域,为物流的发展提供了方便。各类专业的批发企业单服了大部分的运输业务。

学习和引进阶段是第二阶段,即世纪80年代之至90年代初。在这一阶段,原来的批发企业在运输业务的作用已降,“生产自销,零售自采”的流通模式得到了快速发展。改革开放施行后,我国政府对物流行业也进行了考察和探索,如对当时日本的物流进行了考察研究。

起步和发展阶段是第三阶段,也就是世纪90年代初至今。在这与阶段中,我国已建立了适合本国国情的社会主义市场经济体制,且我国经济体制改革也在不断深化,随着科学技术和信息技术的不断发展和普遍应用,社会对物流行业不但提出了新要求,物流行业开始了快速发展。

3 我国物流行业内部控制问题

随着传统企业的不断转型和升级以及我国产业结构的优化调整,互联网推动了物流行业的急速发展。伴随着O2O模式的发展和“互联网+”这种新概念的提出,物流速递行业不断地享受着这场互联网发展带来的便利和优势。因此,物流行业随着互联网发展在革新,物流新业务也有了发展,线上与线下并行存在,依靠自身物流渠道,物流行业正呈现着高速的发展态势,大量的风投资金正向物流行业涌入。而内部控制制度在保护物流企业资产的安全完整,保证会计及其他信息资料的真实性和可靠性,提高企业全体员工的工作效率和保证公司经营目标的实现等方面发挥了不可替代的作用。同时内部控制也为企业经营决策提供了可靠信息。因而,在当下应该注重把握物流行业的内部控制,深入分析其存在的缺陷,以此来确保物流行业的高速高质发展。

3.1 企业控制环境方面的缺陷

从当前来看,法人治理结构不够完善是我国物流企业控制环境

方面的缺陷。尽管近年来我国物流企业在法人治理结构方面有了一定的改善,但总体上其法人治理结构还是较为混乱。物流企业的股东会、董事会、监事会的人员设置及任职中都存在不足,人员之间相互兼职现象也十分常见,这不符合了物流企业内部控制相互监督的要求,使物流企业法人治理结构未发挥应有的作用,存在形式主义现象。其中还有相当一部分企业的管理者,他们的职业素质不高,很容易缺乏内部控制的意识,从而阻碍了物流企业的进一步向前发展和内部控制的实施。

3.2 风险管理方面的缺陷

物流企业风险认识不足,风险管理不到位,这导致了企业不能正确及时地进行风险评估,不利于物流企业在生产经营中及时规避和防范风险。首先,部分物流企业风险管理意识薄弱,企业内部控制的有效性实施和财务风险的防范性实施是直接受企业管理者风险意识影响的,薄弱的风险管理意识制约了企业抵抗风险的能力的提升。其次,我国物流企业大多数尚未建立有效合规的风险管理机制或风险防范预警机制不健全。日前,虽然我国物流产业处于激烈的竞争状态下,但因物流行业的发展态势良好,大多数物流企业缺乏居危思安的危机感,未意识到可能遇到的挫折与困境,因此不能及时有效地辨别其生产经营中的风险,甚至有些企业以有了风险的认知,但并未设置风险防范机制,仍然对这个方面进行轻视,无视这种机制的缺失。还有部分企业,虽设有风险防范机制,但其任职人员没有承担起自己的责任,未进行有效的风险管理,使得物流企业的风险管理混乱不堪,企业的内部控制无法得到有效的执行。因此,物流企业不仅要充分的认识风险,还要实施有效的风险管理措施,不断提高企业自身应对风险的能力,以此更好的解决企业管理过程中存在的问题。

3.3 内部监督方面的缺陷

日前,我国物流企业发展时间较短,还没有形成一个完整的内部控制体系,内部控制制度也不够完善,物流企业内部缺乏相应的内部控制制度,各职能部门内部控制工作大部分都是相互独立的,所以各职能部门很难发挥有效的控制作用,有法不依、有章不循、有例不遵在内控中的现象普遍存在,其中管理者的意志大于制度的现象也比较普遍。物流企业经常都设有下属公司,且都分布在不同地区,但对这些下属公司的监督控制力度不足,使得下属物流公司大多会有自己的想法,易与公司的总的经营目标相违背。从企业人员配置的角度来看,日前,复合型人才是我国物流企业十分缺乏的,物流企业中大多数从业人员的素质还是不够高,使得物流企业内部的监督管理部门难以发挥出有效的监督方法和手段,致使物流企业对内部控制的监督流于形式。

4 物流行业内部控制存在问题的原因

4.1 物流行业意识方面

日前,在内部控制的具体实践中,一些上市公司普遍提高了对内部控制的认识,充分理解了内部控制对企业的重要程度,对内部控制规范的熟悉度也有了提高,但是相当一部分企业对企业内部控制重要性认识还不够充分。这易造成企业内部各阶层在内部控制施行的过程中采取敷衍的态度,相关工作人员也只是做表面工作,没有把控制工作做到实处,内部控制往往流于形式,影响到了内部控制的有效性,不利于物流企业发现其生产经营领域存在的漏洞与缺陷,阻碍了企业更好的发展。其次,企业内部控制制度的建立需要企业耗费其大量的资源,如物力、人力、财力,而且这种资源的消耗对一些企业尤其是一下中小企业来说不一定能带来一起对等的经济利益,因此企业管理人员对建立企业内部控制制度缺乏主动性、积极性,缺乏控制的意识。

4.2 物流行业评价标准方面

在企业内部控制评价标准方面,物流企业的评价标准较为混乱,没有一个确定的统一的标准,这是我国物流企业内部控制普遍存在的现象。日前我国内部控制评价的主观性较大、评价标准不统一,这是我国物流企业内部控制评价发展所遇到的瓶颈。虽然我国当前与之有关的法律、规范很多,但这些文件的内容之间没有明显的区分,既有重合之处,也存在差异,且原则性的内容太多,具体性的指导性的甚为缺少,未设立一套科学的评价标准。虽然原则性的规定有自己的优势,但在执行中错误频出,不仅让企业与监管部门莫衷一是,而且可以使企业乘机钻空,企业可能为了隐瞒内部控制的缺陷而去选择那些对内部控制要求较低的或评价标准较为模糊的作为依据。

4.3 物流行业内部控制工作的独立性方面

企业的内部控制应该由企业内部审计部门负责或者设立单独内部控制评价部分,这样的话,内部控制的实施比较有效,当然这也是因为它在企业中具有相对独立的地位。然而纵观我国各企业,在很大比例上,我国各企业内部控制的主要实施者是企业财务部门,拥有专设企业内部控制部门的现代企业中是比较少的。若让企业财务部门执行内控评价,这时企业财务部门的独立性不能确保,其专业能力也不能让人信服,容易影响评价结果公正性、可靠性和公信力,这对内控评价评价结果产生了不利影响。因此,物流行业在内部控制时要注意执行机构的独立性,避免由企业财务部门执行内控时产生这些问题。

4.4 信息沟通方面

当前,物流企业在信息沟通方面存在以下这两个问题:第一,纵向沟通不畅,其中主要以管理者与普通员工间的信息沟通不畅为主;第二,部门与部门间的横向信息沟通不畅,物流企业不同部门之间信息沟通受阻,导致物流企业信息失真现象比较严重。由于物流企业流动性大,分散程度高,信息化管理水平较低,使得物流企业在信息沟通方面存在这两个问题。流动性和分散性是物流企业的非常明显的特征,这阻碍了企业资源的有效共享,物流企业较低的信息化管理水平和较低程度信息数据库的建立,使得信息化效益降低。

5 优化物流公司内部控制制度的建议

由于当前我国宏观经济增速放缓,经济结构转型尚未完成,未来国家宏观经济发展仍面临较为复杂的局面,且物流企业更是问题频发,发展受阻。若未来宏观经济增速进一步放缓,将对快递业的发展以及公司的业绩造成不利影响。推动物流行业在未来快速平稳的发展就需要政府和企业的双重努力,即发挥它们在内部控制建设中的积极作用。

5.1 政府方面

5.1.1 物流企业的内部控制制度相关规范

日前,我国社会主义市场经济体制还不够完善,物流企业中的法人结构不平衡,组织结构较为混乱,十分需要政府发挥对物流企业内

控制度建设的监管作用,根据我国国情制定出适合我国物流企业的内部控制制度相关规范,不断丰富内部控制制度规范的建设,发挥企业内控建设指导和监督作用,推动物流企业内控制度的建立和完善。

5.1.2 物流行业内部控制评价标准方面

在物流行业内部控制评价标准方面,政府应该确定统一的物流企业内部控制评价标准,坚持企业内部控制的完整性、合理性和有效性,解决其内控评价标准较为混乱的问题,防止由于内部控制评价的主观性较大、评价标准不统一而导致物流企业内控流于形式进而阻碍企业经营发展的现象。

5.1.3 建立内部控制的评价报告制度

政府还应该建立内部控制的评价报告制度。相对于西方发达国家,我国这方面的要求还远远不足,因此对内部控制的评价报告制度所披露的内容,如管理当局对内部控制的责任等,会让物流企业产生敷衍了事或打擦边球的想法,不利于监管整个市场和提高市场信息的透明度。

5.2 企业方面

5.2.1 优化治理结构和组织机构

重视物流行业内部控制环境的建设,不断优化企业的治理结构和组织机构。快递行业具有劳动密集型的特征,在揽件、分拣、转运、投递等各个操作环节的从业人员数量众多,加之营业网点覆盖范围广泛,子公司数量较多,为快递企业在人员管理、子公司管理等方面增加了一定难度,从而产生一定程度的管理风险。因此要选聘和培训高素质的人员,建立本企业的核心价值观,推动企业文化在各个部门及各部门之间的传播,增强员工对本企业的文化认同感,提升他们的自我约束力和对企业的责任感。

5.2.2 建立和健全物流企业的风险管理机制

建立和健全物流企业的风险管理机制。快件寄递安全是快递服务质量的核心,受到国家相关法律法规的严格约束和监管。由于个别寄件人法规及安全意识不强、寄递物品安全性不定等不确定因素的存在,给快递企业的安全管理增加了难度。从而公司要建立和健全企业本身的风险管理机制,设立安全委员,建立完善的安全管控体系,制定健全的安全生产标准和应急预案。

5.2.3 重视信息管理

重视物流企业信息管理,建立健全信息管理系统,提高我国物流企业信息化管理水平。在快件的揽收、中转、派送、客服等业务环节以及财务核算、人力资源等日常管理方面均依赖于快递业务全流程信息管理系统的高效、稳定运行。由于该等系统使用频繁且数据处理量巨大,若上述信息系统无法正常运行,则公司日常经营将受到不利影响。

参考文献

- [1]康晓燕.浅谈现代物流企业内部控制[J].商业经济,2018(19):29-30.
- [2]黄雪勤.现代物流企业内部控制问题研究[J].全国流通经济,2018(14):18-19.
- [3]杨金珊.关于现代物流企业内部控制问题的思考[J].中国国际财经(中英文),2017(15):77-79.
- [4]吴亚雄.电商企业内部控制制度浅议[J].合作经济与科技,2018(02):118-119.
- [5]朱敏珊.物流企业内部控制研究[D].安徽财经大学,2015.
- [6]杨洪霞.物流企业内部控制工作研究[J].知音励志,2016(23):238.

作者简介:冯梦茹(1995-),女,河南博爱人,河南理工大学财经学院会计专硕研究生在读,研究方向:注册会计师方向。