

试论汽车零部件制造业内部控制的现状及优化建议

金小芬

(丽水市信毅单向器有限公司,浙江 丽水 323000)

摘要:随着科学技术不断提升,汽车零部件制造业也展现出创新特点。尽管如此,汽车零部件在制造过程中,因外界诸多因素的影响,内部控制出现很多问题。与此同时,汽车制造行业为了在现代快速发展背景下展现自身价值,结合现代企业零部件制造业现状分析,采取针对性优化内部控制方法,为汽车零部件制造行业内部控制工作提供有效参考依据^[1]。

关键词:汽车零部件制造业;内部控制;现状;优化建议

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.29.107

1 我国汽车零部件制造业概念

1.1 汽车零部件制造业概念

人们生活质量的提升重要体现之一是高效出行水平,加大带动汽车销售和使用情况。由于优化汽车零部件质量是汽车行业在市场竞争的主要保障,也是不可缺少的重要环节。要想快速缩短我国汽车制造和国家发展之间的差距,必须对管理、生产工艺、质量控制等各方面存在的问题进行针对性关注和重视,才能选用相应解决方法对其进行优化和完善。

1.2 汽车零部件制造业特点

随着我国汽车行业的快速发展,销售量一直不断增加。与此同时,汽车行业也会迎来新能源汽车新的复杂形势,这对汽车零部件制造行业来说是一项巨大挑战,增加该行业工作压力。对于汽车零部件制造行业而言,面对经营困难主要体现在以下几方面:

(1)现代经济处于快速发展阶段,人力成本和材料价格也在不断上升,导致企业获取经济利益难度也在不断增大。

(2)汽车零部件制造企业处于汽车行业中等阶层,由于上下层面经济价格差距的影响受到双重冲击,缺少竞争能力,只能收获较少经济利益。

(3)汽车零部件行业制造生产很难实现统一,没有具备完整规模流程,无法在应用上发挥自身作用,导致成本、产品总质量很难实现共同控制。

在面临较大压力状态下,汽车零部件制造企业为了生存和发展空间,加强对企业管理进行提升,不断完善企业内部控制,促进企业对成本进行严格控制,有利于生产管理和成本管理达到规定标准,及时防范和控制经营风险,强化企业竞争力,为汽车零部件企业长远发展奠定有利保障^[2]。

2 汽车零部件制造企业内部控制体系的重要性

2.1 确保汽车零部件制造企业资产的完整性

完整的资产是企业发展稳定的关键要素,也是企业保值增值的重要基础,资产的安全会对企业经营运作的重点对象带来不利影响。为了企业资产的安全性和完整性,必须实行内部控制和相关管理制度,促进企业在对资产管理方面具有实际性和有效性,加大提升资产管理工作效率,确保企业资产产生安全、完整效果。

2.2 企业会计数据的准确性和时效性

企业会计数据是企业决策的关键依据,也是企业获取收益相关人员最受关注的主要问题,会计数据的准确性能够关乎企业管理层面的关键点,成为企业未来正确发展目标的重要保障。同时,企业内部控制体系有利于企业制定完整财务管理制

度,加强提升和优化企业内部财务制度,保证会计数据的准确性和时效性,防止企业在决策环节出现资金浪费情况。

2.3 减少企业制造成本,加大获取经济利益

企业在经营过程中,其关键目标是获取利益,体现出制造成本管理的重要性。根据企业内部控制制度,对企业材料购买、人力资源、制造成本等方面做出有效管控措施,加强控制企业制造成本,大幅度提升企业经济利益。当材料在进行购买过程中,可以借助招标的方式和价格低、质量达标的供应商进行合作;在生产制造过程中,利用自身优势积极使用自动化制造设施,在降低人工资源使用情况下保证制造质量和效率;与此同时,在制造成本时,利用内部控制制度对制造成本的全过程进行控制,不仅提升生产制造工作效率,还能防止资源过多浪费。

3 汽车零部件制造企业内部控制现状

3.1 内部控制氛围

无论是哪种部门,或者是其它因素都会对汽车零部件制造企业的内部控制氛围造成很大影响,由于外界因素的不稳定,导致企业内部控制处于不利状态,企业必须做好充分准备工作,才能实行内部控制和管理工作。对于部分汽车零部件制造企业来说,加强提升顾客满意度,做到一对一服务质量,展现出准确性和独特性特点,有利于汽车零部件制造企业的销售量不断提升。如果相关企业内部控制氛围不达标,在评价工作人员综合能力情况下,无法进行正常实施。如若工作人员在进行一对一服务顾客情况下,因工作人员职责落实不到位,会出现大幅度减少顾客满意度现象,会对客户资源造成很大影响,阻碍企业可持续发展进度,无法达到预期目标和效果^[3]。

3.2 风险评估

风险对于汽车零部件制造企业来说都是重大挑战,在增加经营压力的同时,也给企业经营运作带来很多经济损失。企业在建立内部控制过程中,需要对经营管理的每一环节出现的风险进行分析和评估,确保预防措施在风险控制范围内起到保护作用。如果汽车零部件制造企业出现风险防控、风险控制不到位等问题,都会快速扩大风险范围,并对企业制造生产进度带来很大损失和影响。因此,科学建立内部控制提升风险评估和处理、分析能力,在汽车零部件制造企业内部控制制度进行提升和完善,将其落实到各个部门和经营活动中,及时发现企业内部隐藏的风险和问题,做到从根本处理类似隐患。

3.3 控制活动

通常情况下,汽车零部件制造企业的控制活动主要体现在事前、事中和事后控制三部分。

(1)事前控制工作。一般情况下,有关部门需要结合实际情

况对活动的可靠性和有效性进行实际评估,保证活动能够正常实施后续工作。尤其是对于制造生产环节,企业有关部门必须对该环节的执行度做出准确推断,通过自身企业能力在规定时间内完成工作量,达到预期质量标准,有助于工作正常制造生产。

(2)事中控制工作。依靠上述内容作为具体说明,如果项目在制作生产过程中关乎很多部门,要求范围内的部门对项目制造的生产流程、成本费用、操作技术、质量可靠等方面都需要做到严谨规划和设计,确保事中控制发挥重要作用。

(3)事后控制工作。主要对数据采集处理、分析单品盈利、发掘应用价值等细致化内容,扩展企业经营效益力度和范围,将事后控制落实到位。

3.4 监督管理

在内部控制目标的基础上实行监督管理制度,成为汽车零部件制造企业内部控制的实行内容之一^[4]。当汽车零部件制造企业与客户商谈产品价格时,企业必须将内部控制引用到商谈中,利用合理监督管理制度,保证商谈过程各方面工作的可行性,在掌握客户期望值情况下切实制定产品合理价格,达到双方合作、互赢效果。

3.5 信息沟通

当汽车零部件制造企业在信息沟通中发现相关问题,会发生以下两方面情况:一方面,企业高层制定管理在实行决策过程中没有及时对基层反馈有效信息;另一方面,高层人员没有将自身建议及时传达给工作人员,以至于工作进度无法做到完整化。通过上述两种现象的发生,导致企业信息无法实现相互衔接,不能及时发挥数据的应用效果,不利于内部控制管理质量达到预期效果。

4 优化汽车配件制造企业内部控制措施

4.1 完善汽车零部件制造企业内部控制的监管制度

汽车零部件制造企业内部控制的监管制度,主要是监督企业发展目标和制造各个阶段工作内容,并将项目各个环节控制和资金控制相结合,建立针对性监管制度,全面落实到企业内部控制中。

(1)企业的高层工作人员必须加大注重内部控制制度,将其落实到各个生产环境。

(2)汽车零部件制造企业的高层管理人员需要从实质上对内部控制制度在管理工作上提供帮助,科学建立专门内部控制监管团队,明确工作岗位和职责,促使工作人员清晰了解和掌握自己工作职责,创建完整企业内部控制体系。

(3)汽车零部件制造企业在发展过程中,内部控制机制发挥重要作用,企业高层管理人员了解内部控制并贯彻到各个部门,推动企业快速实行内部控制制度。只有企业各部门之间相结合,才能在企业中发挥应用价值,促进汽车零部件制造企业实现可持续发展。

4.2 内部控制管理基础环境

优质的内部控制环境是企业内控的基础,主要从内控意识、丰富企业文化、人员素质提升三方面提升内控环境。

(1)注重内控意识。内控的实施会关乎企业管理者,要求管理部门对其进行重视,提升内控意识,并要求相关人员参与其中。

(2)完整的企业文化。良好的企业文化可以增加企业团结力,有利于内部控制正常执行。企业需要从实质上为企业文化奠定基础,建立完整企业文化,获取巨大团结力,有助于企业实现可持续发展。

(3)提升人员综合素质。企业人员素质会与内控产生直接

联系,定期对工作人员进行学习和培训,合理制定激励机制,保证职业道德和专业水平作为招聘人员标准,有助于企业发挥内控作用。

4.3 执行风险评估工作

汽车零部件制造企业必须定期实行培训,带动工作人员意识风险管控的重要性,并将其落实到企业制造生产中^[5]。同时,结合自身情况制定完整风险预警制度和风险数据库,将成本超额支付作为预防界限,如果超出额度,会自动启动报警系统,从数据库找出同等预防方案,为风险解决措施提供帮助。除此之外,辨别和预防风险。其工作范围包含法律风险、潜藏竞争对手风险、经济利益风险等。为了防止合同出现风险,要求财务部门和法务部门参与其中,明确支付形式、支付时间和双方责任认定关系,保证签订环节的规范性和合法性,防止矛盾和经济风险的发生,更好维护企业权益和利益。

4.4 构建完整信息沟通平台

汽车零部件制造企业应当构建完整的信息沟通平台,达到有效交流效果,确保准确信息快速传送对象手中。因此,企业必须构建以会计信息系统的沟通平台。一方面,创建高效综合性信息系统,将其应用到内部管理中,准确的相关信息传送给供应商,企业依靠自身发展情况再次研发,保证会计信息系统和工作系统信息做到有效衔接,提升信息采集、处理和总结工作质量和效率。另一方面,具有完整的沟通方式,有效为工作人员提供互相了解的机会。可以通过定期举办沟通会议或者是以网络沟通的方式,为企业人员提供互相沟通、交流机会,促进管理人员从中获取有效信息作为决策依据,改善企业内部控制。

4.5 建立完整内部控制机制

(1)将内部控制部门在企业运作中起到管理和控制作用,依靠实际情况提出相关解决措施,促进管理部门及时了解并掌握财务主要数据,为企业长远发展获取保障。

(2)内部控制部门必须依靠企业现状制定一套完整内部控制流程,对内部控制流程的有效性进行事先评估,同时依靠评估结果构建合理内部控制机制,确保内部控制流程保持有序性。

(3)要想防止不良行为的产生,必须对汽车零部件制造企业的内部控制进行严格审查和审批,要求严格遵守岗位职责不相符的原则,有效避免一人多职现象、监督和被监督同一人现象的出现。

5 结束语

良好的内部控制有助于汽车零部件制造企业实现主动管理,促进企业完成预期制定目标。由于市场环境的多样化,汽车零部件制造企业为了占据有利地位,必须发挥内部控制管理制度。但是对于汽车零部件制造企业现状来看,应当及时优化内部控制措施,才能推动企业实现可持续发展。

参考文献

- [1]鲁川.对汽车零部件制造企业内部控制建设的分析与研究[J].财会学习,2020(17):285-286.
- [2]谢静涵.ERP环境下的制造企业内部控制优化研究[D].河南大学,2017.
- [3]陈子恒.中国汽车制造企业国际化与经营绩效关系研究[D].新疆财经大学,2019.
- [4]陆燕青.汽车零部件制造企业内控体系优化建议[J].中国外资,2021(16):68-70.
- [5]武文光.汽车整车和零部件产业共聚的理论及实证研究[D].上海社会科学院,2015.