

# 关于加强高新技术企业内部控制管理的思考

刘文光

(乌鲁木齐安蒂克企业咨询服务有限公司,新疆 乌鲁木齐 830000)

**摘要:**随着我国经济和社会的快速发展,再加上国家一系列相关政策的扶持,推动着高新技术企业的快速发展和壮大,在我国科研市场发展做出了重要贡献。可是随着高新技术企业的不断涌现和发展,其竞争也变得更加激烈,再加上外部市场环境愈加复杂多变,也就对其内部控制与管理提出了更高的要求。在新的发展环境下,其内部控制环境变得愈加复杂,因此需要企业对内部控制管理予以高度重视,这是企业现阶段在运营和发展过程中必须面对和亟待解决的问题。所以本文分析了高新技术企业内部控制过程中存在的问题,并提出了相对应的策略,希望能帮助企业更加高效的开展内部控制与管理工作,充分发挥其对企业长远发展的促进作用。

**关键词:**高新技术企业;内部控制;问题;对策

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.17.146

## 1 引言

在我国社会主义市场经济发展过程中,高新技术企业在推动新兴科技发展方面做出了重要贡献,也是我国创新驱动发展战略的有力支撑,并且也在国民经济的转型发展以及我国产业结构调整方面起到了重要作用,因此国家对高新技术企业的发展给予了许多政策扶持,并且加大财政补助力度,为其提供了税收优惠等一系列政策,推动了高新技术企业的发展。在此背景下,高新技术企业愈加发展壮大,可是其面临的竞争和压力也不断增加,一些高新技术企业在内部运营管理方面的问题也逐渐暴露,所以需要企业对此予以高度重视,加快构建并完善内部控制与管理体系,这是推动高新技术企业实现长远发展的必经之路。

## 2 高新技术企业内部控制过程中存在的问题

### 2.1 信息化管理平台建设不够到位

尽管现阶段国家对高新技术企业的发展予以了很多的政策扶持,并对其提供了各种优惠办法,为高新技术企业的长远发展提供了许多有利条件,可是就高新技术企业本身而言,在新的发展环境下依旧存在着信息化管理平台建设不到位等现实问题,尤其是对于那些初创型的高新技术企业来说更是如此,因为对不少高新技术企业而言,在其最初成立的时候,往往更加关注产品的技术研发,并且对研发支出以及高端原材料的采购非常关注,可是却忽略了对内部信息化平台的建设,更有甚者一些企业制定了一套流水化、机械化的管理平台,缺乏灵活性与针对性,这自然不利于企业实现长远发展。随着企业的不断发展和壮大,及运营管理过程中所产生的信息和数据也在不断增加,并且各项成本费用的支出也在增加,因此就对各项信息和数据的处理能力提出了更加精细化的要求,可正是由于信息化管理平台建设不到位,导致其信息化管理能力比较弱,较难为企业的长远发展提供强

大助力。

### 2.2 缺乏健全完善的内部管理制度,并且过于形式化

在新的发展环境下,我国高新技术企业得到了快速发展,并且愈加成熟,所以不少企业都在内部执行了内控制度,可是尽管如此,依旧有一些企业缺乏足够的经验,主要就在于高新技术企业起步较晚,并且现阶段一些企业还处于初创期,规模较小,所以在内部容易出现由单一部门来制定企业一整套管理制度的现象,或者出现照搬其他企业管理办法的行为,难以与企业自身运营发展的具体情况相适应,自然难以实现对企业内部各部门之间的有效协调与平衡,同时也不利于在企业内部构建专属于自身的企业文化,导致其制定的内部控制与管理制度过于形式化,不够健全和完善,主要原因就在于制定管理制度的部门缺乏对内部体系构建工作的全方位认识和深刻理解,再加上其风险管控经验不足,相关的保障措施较为落后,在上述因素的共同作用下,导致其构建的内部控制与管理制难以发挥其应有的作用,难以保障企业实现稳健发展。

### 2.3 风险评估机制亟待优化和完善

虽然现阶段在竞争日益激烈的市场环境下,一些高新技术企业领导与管理者认识到了在运营管理过程中所潜在的风险因素,可是依旧没有形成行之有效的风险评估机制,换言之其风险评估机制亟待优化和完善,所以难以切实有效的解决企业在发展过程中所面临的风险隐患,有可能会使企业在日常运营和发展过程中忽略自身所面临的风险因素,进而通过高负债的运作方式来运营和发展,可是如此一旦出现决策失误,就将可能把企业置于较大的风险之下。其主要原因有以下两个方面:一是在一些高新技术企业内部,其领导与管理者缺乏对风险因素的高度重视,在其看来管理会计工具只是对企业的成本进行控制,仅仅是处理财务的方式和手段,没有对财

务人员的风险防范意识予以强化,导致其难以有效掌握风险矩阵以及风险清单编制等具体的管理工具,也难以在企业的风险管理中对其加以灵活有效的运用,长此以往自然难以发挥企业管理会计的风险导向职能,难以最大化的发挥企业管理会计应有的实际作用;二是企业内部管理对于风险防控的认知逐渐弱化。我们知道作为企业风险清单的重要构成部分,实现对风险的有效识别,会对企业相关风险防范对策的制定和实施产生重要影响,尤其是对风险可能性的评价及其重要性等级的评价,会对企业具体的风险防控水平产生较大影响。可是目前一些高新技术企业在风险分析评价方面存在着较强的主观性,并且参照的客观依据比较少,在这些因素的共同作用和影响下,导致企业制定的风险分析清单和编制比较笼统,企业的可靠性和前瞻性得不到足够保障,这自然难以帮助企业切实有效的提升风险防范能力和水平。

#### 2.4 缺乏良好的内控环境

在高新技术企业的日常运营和发展过程中,其内部的管理团队和研发团队发挥着重要作用,是企业领导与管理者的左膀右臂,可是现阶段在一些高新技术企业的运营和管理过程中,并没有充分发挥研发团队和管理团队应有的实际作用,导致其缺乏强烈的风险防范意识。对管理团队而言,往往更加关注技术的提升,而没有站在企业全面发展的战略高度,也就是其大局观比较欠缺,这就导致在企业内部缺乏良好的内控环境和坚实的内控基础。在产品研发的初期,对研发团队来说,往往只会一味的要求增加研发成本,而没有对企业的现金流量予以全面的分析和综合的考量,也没有对企业具体的抗风险能力进行全面评估。如果研发失败,不仅导致预期的产品没有如期做出来,也有可能对企业现金流量受到影响,甚至出现资金链的断裂,从某种程度上而言,会从整体上削弱企业对风险的抵抗能力。所以在竞争日益激烈的今天,对高新技术企业来说,努力打造一支优秀的技术研发团队具有至关重要的作用,要求其不仅需要具备较强的科技研发能力,同时也必须要具有大局观和战略思维,要充分认识到风险管理对企业自身可持续发展的重要意义,要对企业各项业务开展的具体情况予以全面分析与综合考虑,同时也要对外部资本市场的变化和发展予以全面了解,提前做好相对应的策略,只有如此才不至于当风险来临的时候手足无措,也才可以把风险带来的影响和损失降到最低,为企业的长远发展提供坚实的保障。

### 3 高新技术企业内部控制管理现存问题的策略

3.1 加快构建并优化信息化管理平台,保证信息得以实时更新

在新的发展环境下,高新技术企业在日常运营和管理过程中,必须要学会对现代信息技术加以灵活运用,因为从长远的发展来看,电子信息技术的快速发展已经成为了高新技术企业在日常运营和管理过程中的一项重要

工具,并且随着我国现代信息技术和互联网的快速发展,也推动着我国步入信息时代。因此对企业来说在新的发展环境下,加快构建并不断优化和完善信息化管理平台是一项迫切的任务,只有通过高质量的信息管理平台,才能保证企业内外部信息及时更新,也才能增强企业内部信息沟通与交流的效率和水平,并且可以切实有效的保障关键信息对其各个部门全面的覆盖,从而为企业领导与管理者的战略决策提供必要的辅助作用。在新的发展环境下,必须要加快推动各部门之间信息沟通与交流的频率和水平,防止出现信息孤岛现象,对相关问题进行及时反馈和分析,从而避免企业出现不必要的损失。随着现代科学技术的进步和时代的发展,信息化技术必将被越来越多的高新技术企业所运用,所以也需要企业充分认识到其对企业自身长远发展的重要作用,通过在内部控制中对其加以有效运用,有助于推动高新技术企业发展格局的完善,从而推动整体业务向系统性、规范性的方向发展,也有助于增强内部信息的高效互通和共享,全面保障对各风险点的有效管控,为企业长远发展提供有效保障。

3.2 加快构建并不断优化内部管理制度,营造良好的内控环境

在竞争日益激烈的市场环境下,高新技术企业要想最大化的发挥内控工作应有的实际作用,就必须要加强内控制度建设,内控活动并非是静止和一成不变的,它具有动态化、综合性、系统性与全面性的特点,贯穿于企业运营管理的各个环节和流程,所以必须要借助于完善的内控制度和良好的内控环境,才能切实有效的将内控措施和办法有效落到实处,也才能避免在企业内控过程中相关制度流于形式。对于高新技术企业来说,它具有人员相对较少、员工素质较高的特点,所以需要对其强调内控工作的重要性,使其将内控工作有效融入到自身日常运营与管理的各个环节和流程,自觉主动的遵守内控工作的相关要求,这具有非常重要的现实性和必要性。要全面普及内控工作的重要性,强化全体员工的内控意识,可以设置与之相对应的绩效考核办法,以此来激发和调动其参与内控工作的积极性和主动性,并且营造良好的内控环境,在具体工作岗位方面要对职责和权限进行科学合理的划分,可以通过轮岗制度防止出现一人多岗或者一岗多人等现象。也需要在企业内部定期开中高层内部管理制度调整会议,以此来保证内控制度与企业现阶段运营发展的具体情况相匹配,也需要对更新和完善的制度在企业内部加大宣传力度,使其可以得到有效的普及,只有如此才能营造良好的内控环境。另外需要采取扁平化的管理方式,以此来增强内控管理的灵活性和适用性,有助于对内部的组织结构加以不断的梳理和优化。辅之以科学完善的考核机制,设置明确的考核指标,充分发挥其对内控工作的指导作用,将日常的内控工作与薪酬管理

和职位晋升挂钩,并且在此过程中做到奖罚分明,只有如此,才能在保证员工自觉开展内控工作,履行内控职责,又能更加高效的监督内控工作具体的执行情况,从而发挥内控工作应有的实际作用。

### 3.3 加快设置专业的风险评估部门,并且设置科学合理的评估制度

高新技术企业在竞争日益激烈和愈加复杂多变的市场环境下,面临着各种各样的潜在风险,比如战略选择风险、投资风险、政策风险以及资金回收风险等,而对高新技术企业来说,它具有高风险和高收益的特点,所以科学有效的风险评估制度对高新技术企业的稳健发展来说显得更加重要。因此必须要企业在日常运营和管理过程中,加快设置独立的风险评估部门,从企业的运营以及战略投资等各个方面和环节对风险进行方位、多角度的评估,从而帮助企业有效化解和防范整体的运营管理风险,为其领导者的科学合理决策提供准确的信息和数据支撑。另外也需要对风险评估部门予以不断的优化和完善,使其逐渐向成熟化的方向发展,在此过程中,加快推动风险评估制度的不断优化,使其更好的适应外部市场环境的变化。比如对于大型的高新技术企业来说,在选择对外投资战略的时候,需要让内部风险评估部门对被投资公司的整体运行情况以及当地的法律、政策因素和环境因素等进行全面的分析与综合的考量,在此基础上做出科学详细的评估报告,以此来实现企业利益的最大化,并且也能帮助企业防止由于决策失误而导致出现破产的可能性,只有如此,才能在新的发展环境下为高新技术企业的稳健发展提供坚实的保障。

### 3.4 改变传统滞后的内控办法,为内控工作的高效开展打下坚实基础

需要高新技术企业领导与管理者全面强化研发团队的风险意识,为其营造良好的内控氛围和环境,需要领导与管理者发挥好表率与带头作用,自上而下、循序渐进地推动内控工作的有效开展。在企业发展过程中,将风险管理意识有效渗透到各个工作岗位,并且实现对风险的全方位、动态化监督和管控,并对各风险点予以实时的监控和及时的汇报,如此才能有效强化企业对风险的抵抗能力。另外也需要在其内部加快构建行之有效的企业文化组织结构,为高新技术企业的长远发展注入新的活力,要摒弃传统滞后的内控方法,始终保持积极的探索的态度,要保证内部控制可以跟得上外部环境的发展和变化,同时也需要增强其与企业现阶段运营管理具体状况的匹配程度,只有如此才能为其营造良好的内控环境,打下坚实的内控基础,帮助高新技术企业提升市场竞争能力。另外也需要对企业全体员工开展风险管理相关方面的知识培训,使其认识到风险管理对企业长远发展的重要意义,进而充分激发和调动企业全体员工参与风险管理和防范的积极性,并将其作为常态化的工作予以开展。最后,需要

充分发挥财务部门的核心作用,可以以往年的财务问题作为参考,对企业现阶段财务工作开展的具体情况予以全方位分析和总结,在此基础上制定科学合理的上市方案,对资产进行全面的审计和评估,对企业全部流程加以梳理、优化和规范化管控,并且在此过程中始终保持对财务的规范化管理,切实有效的推动高新技术企业财务管理工作在现代环境下实现转型升级,发挥其与内部控制的协同效应,共同为高新技术企业在环境下的稳健发展打下坚实基础。

## 4 结束语

随着现代全球科技一体化程度日益加深,为高新技术企业的发展提供了新的机遇,同时也对其发展能力提出了更高的要求,在激烈的市场竞争环境下,高新技术企业必须要对内部控制与管理工作予以高度重视,对现阶段内控过程中存在的问题与不足加以全面反思和总结,结合企业发展的具体状况和外部市场环境的变化,寻找与之相对应的优化策略加以妥善的解决,从而切实有效的增强企业对风险的防范能力,提升企业的综合实力与核心竞争力,在新的发展环境下,为高新技术企业的长远稳健发展提供强大助力。

### 参考文献

- [1]陈特丽.高新技术企业内部控制管理问题分析及改进[J].中国市场,2022(03):79-80.
- [2]杨孟兰,唐华,翁诗琪,陈锦涛.政府补贴、内部控制与创新绩效——基于高新技术企业的实证研究[J].投资与创业,2021,32(23):156-161.
- [3]于馥魁.高新技术企业内部控制分析与改进[J].中国中小企业,2021(10):92-93.
- [4]程火金.关于完善高新技术企业内部控制防范经营风险的思考[J].投资与创业,2021,32(18):128-130.
- [5]李雨蓉.高新技术企业财务柔性内部控制关系的实证研究[J].商场现代化,2021(16):181-183.
- [6]陈秀金.如何完善高新技术企业内部控制问题的探讨[J].营销界,2021(34):187-188.
- [7]敬一舒.高新技术企业研发活动内部控制研究——以Z公司为例[J].中国乡镇企业会计,2021(08):146-147.

作者简介:刘文光(1977-),男,汉,甘肃人,本科,会计中级,研究方向:内部控制。