

装备制造业企业内部控制体系建设研究

龙丽莉

(空军株洲四站厂,湖南 株洲 412000)

摘要:内部控制是优化企业生产经营环境,降低企业运营风险的关键。装备制造企业应加强内控意识,积极建立符合企业市场竞争需求的内部控制体系。因此,本文对装备制造企业如何建设内部控制体系进行研究,借此通过加强企业内部控制,规范各生产、管理活动中的监督流程,建立良好的运营环境,保障我国装备制造企业的社会效益、经济效益。

关键词:内部控制;装备制造;企业;内控体系

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.20.148

1 引言

新形势下,装备制造企业需要重构内部运营机制,加强内部控制,以此通过有效的监督、评价体系,防范企业运营风险,保障企业生产效率、管理质量。但是,为确保装备制造企业内部控制的可靠性,企业还应引进精细化、信息化管理理念,全方位、多层次的强化各项经济活动中的内部控制,逐步增强企业经济实力,提升其市场竞争力。

2 企业内部控制的相关概念

企业内部控制具体指企业基于自身发展目标,加强内部监督管理,保障基础财务、会计信息可靠性,从而确保企业资产安全,企业经营战略顺利落实的管理理念。监督、评价、约束、调整是企业内部控制的主要作用。对于装备制造企业,内部控制是维持企业经济活动顺利开展的管理手段,具体包括环境控制、财务会计控制、管理程序控制^[1]。

装备制造企业的内部控制中,环境是从文化建设、教育培训等方面,改善企业经营管理氛围,增强企业对各部门、各项生产活动的控制功能。财务会计方面的内部控制,则是指企业基于装备制造、装备生产经营活动,分析生产业务的各项数据,随后记录各个环节中的基础数据、财务信息,用准确、真实的财务会计信息,保障企业财务决策的合理性。而企业管理程序方面的内部控制,通常指企业利用制度建设、管理流程的规范,增强各职能部门的监督、管理力度,满足企业经营管理的根本要求。

3 装备制造企业内部控制的價值

首先,经济全球化发展中,企业需要逐渐剔除传统计划经济时代的管理意识,创新内部管理模式,加强企业内部控制。因此,为增强装备制造企业的市场核心竞争力,企业需要建立完备的内部控制体系,使企业各职能部门能够相互制约、相互监督,严格遵守企业各生产经营环节的规章制度,自觉、积极的做好岗位工作,逐步提升装备制造企业的生产效率,保障企业的经营效益^[2]。

其次,装备制造企业在设置经营目标时,往往需要平衡企业各主体的根本利益,比如企业管理者、企业合作方、企业一线制造部门等。企业所制定的各个目标中,所有经济活动均会直接、间接的服务于企业的经营目标。但各项经济活动在实际运行时,不同因素会导致其效益、效率产生直接的变化,并作用于企业的经营目标。建设完善的内部控制体系,是为规范装备制造企业的经济活动,使其有序完成,对企业经营目标产生积极的影响。

最后,内部控制同样有助于保证财务会计信息的真实性。装备制造企业在制定经济战略时,往往需要依据财务会计信息,调整企业发展方向,对企业内部组织、经济活动进行宏观调控。内部控制可通过严谨的管理规定、监督机制,确保基础会计信息的真实性,制定出更有价值的管理决策,为装备制造企业市场竞争创造有利条件。

4 装备制造企业内部控制现状分析

4.1 内控力度较为薄弱

市场经济环境下,装备制造企业只有通过转型、技术创新的方式,才能在市场中抢占份额,产生较强的市场竞争力。但在装备制造企业的实际内控组织结构中,部分企业仍伴有人员配置不合理、岗位设置臃肿等情况,内控力度较为薄弱。部分企业中的内部控制岗位职责不明,一些内控岗位中的人员会同时兼任多个岗位。此种组织结构下的企业内部控制体系会因职能、岗位而出现内控失效的情况,不利于企业内控价值的体现。长此以往,将会使装备制造企业生产经营秩序混乱,经济活动中的管理漏洞增加,容易引起不可控的经营风险,损害企业的核心利益^[3]。

4.2 内控评价监督不够到位

我国市场经济成熟后,政府部门针对企业内部控制提出具体的指导建议,详细规定企业内部控制的相关标准。在此背景下,制造企业为响应政府倡议,初步在企业内部构建内部控制机制。对于装备制造企业而言,自我评价是企业加强内部控制的关键,完善的内部评价监督体

系的运行,可以从装备制造活动中,增设“生产计划评估”“现场质量测试”“方案改进”“缺陷认定”等评价环节,获取具有参考价值的反馈信息,便于装备制造企业生产、管理方案的整改。但如今的装备制造企业,其所构建的内部控制体系,缺乏评价、监督环节,自我评价环节缺失,导致企业在实际内部控制中,无法总结各项生产经营活动的缺陷、隐患,内部控制效果不佳。

4.3 内控风险意识较为较弱

全球化发展中,我国装备制造业不仅在国内市场承担着较大的经济压力,国外产品、先进技术同样会对我国装备制造企业产生直接冲击与影响。因此,装备制造企业为增强自身的市场竞争力,会通过生产效率的提升,优化内部生产经营方案。多数装备制造企业在内部管理中,仍采用传统管理方法,仅强调装备生产的效率与质量,忽视对市场风险、内部控制风险的防范^[4]。正是由于装备制造企业风险意识薄弱,所以,部分职工在实际工作中,没有自觉的配合管理人员、财务人员做好内部控制中的各项任务,不利于装备制造企业的长远发展。

5 装备制造业企业内部控制体系建设思路

5.1 分层建构企业内控体系

装备制造企业在健全内部控制体系时,应结合企业生产经营活动,分层建构企业内控体系。首先,业务层面。装备制造企业中,业务流程是实施内部控制的核心区域,该层面的内控机制直接关系到企业生产效率,管理质量。对此,装备制造企业应根据自身价值链,确定业务环节中的关键控制点。随后将流程控制融入产品研发、产品设计、产品技术开发、生产活动等业务流程中,使得装备制造企业业务层面的流程进入良性循环状态,为业务层面的内部控制创造有利条件。

其次,采购层面。装备制造企业的采购业务,其内部控制主要集中在采购程序、材料采购报告审批、材料验收、审批付款等内容中。该环节内部控制的核心在于预防资金浪费、资金风险。所以,为避免因采购风险而影响企业的资金正常运转。装备制造企业应构建标准化的采购管理模式,用详细的材料储备、采购程序、结算流程,确保各部门按需采购物品^[5]。在此期间,装备制造企业在详细评估材料供应商资格的同时,仍需加强重点物资的核算、预算工作,选择最适合的供应商,有效的控制材料采购费用,节约生产运营成本。

最后,生产制造层面。该层面的内部控制具体包括核心装备的制造、生产加工、质量及财务管理。装备制造企业可通过该环节的成本核算、费用审计,避免生产制造过程中产生成本风险。与此同时,企业应注意产品库存的控制与管理,注意预防后期积压隐患,在管理、存储生产货物时,需要规范存货程序,详细记录相关的生产数据,借此利用完整的基础信息,预防生产资源浪费,确保企业的生产效益。

5.2 建设企业内部控制制度

制度是装备制造企业内部控制的重要基础,因此,为增强该类企业的内控效果,还应推进制度建设工作。具体来说,装备制造企业应结合国家相关规章制度,在符合国家经济战略、经济决策、企业管理政策要求的范围内,制定贴合自身发展需求,能够形成自我评价、监督机制的内控体系^[6]。

首先,装备制造企业可基于内部控制目标、要求,全方位的建构内部管理监督制度,制定科学、有效的内控制度。该制度中应对内部信息管理、管理方案的落实及内部控制方案的执行做出明确规定。确保企业内部控制体系的组织结构可以严格遵守相关制度,各司其职,做好企业内部控制的各项任务,实现装备制造企业内控目标。

其次,装备制造企业应建设“内部监督制度”,该制度的主要内容包括内控方案管理、内控程序审查等,是保障企业有序落实内部控制制度的基础。企业在完善内部监督制度时,应采用自上而下的监督程序,灵活的协调企业各职能部门,使其积极配合管理人员执行内控方案,维持企业内部生产经营活动与组织结构的平衡。

最后,装备制造企业需要建设“经营管理决策的监督制度”,对于涉及企业根本利益、未来规划的重要决策,装备制造企业应采用集中讨论、公平投票的方式,使全体员工参与到企业决策中,借此构建全员监督的内控局面,让每位员工均能履行该监督制度,自觉承担起企业内部控制的基本责任^[7]。

5.3 加强企业风险评估管理

装备制造企业在运营管理中,往往会面临着较多的市场风险、财务风险,风险问题的发生会使企业产生直接的经济损失。因此,装备制造企业应基于自身生产活动、经营管理活动,加强风险评估管理,将风险控制渗透在各项生产、管理活动中,借此降低企业内部的风险概率,确保企业的健康运营。首先,制造企业可结合各部门的岗位需求、工作特点,制定详细的职能分配方案,并用可执行的管理制度,构建内部监督、制约机制,促使各部门员工相互监督,预防人文风险。

其次,制造企业在全面建设内部控制体系时,应从装备制造领域的各个层面入手,获取相关主体的支持,使其配合管理人员健全内控制度,灵活配置内部人力资源,让企业财务部门、其他部门能够相互协调,共同创造良好的发展环境。最后,装备制造企业在完善内部组织结构、内控制度的前提下,应引导各部门员工树立正确的风险意识,学会应用先进的风险管理理念,管控企业生产运营中的各类风险,打造健康的风险管理机制,保障企业风险控制的整体质量^[8]。

5.4 重组企业内控组织结构

完善的组织结构是企业内部控制的前提条件,所以,为加强装备制造企业的内控力度,健全起内控体系,相关

装备制造企业还应重组内部组织结构,确定各部门、岗位的权力与职责。具体来说,装备制造企业应基于自身的内控需求、生产经营活动特点,合理的设置内部组织。市场经济环境下,企业各项管理制度逐渐完善,企业内部控制的优势更为明显,原有的组织结构已经无法适应企业发展环境。对此,装备制造企业应创新人力资源管理思路,重组内部组织结构,在发挥各岗位工作职能的前提下,平衡好各部门的基本关系。

比如,某装备制造企业,在建构企业人员组织时,将人员内控集中在企业权力集中、权力分配上,剔除部分功能价值不突出的岗位,然后逐一的对现有岗位进行重新安排。部分企业的组织结构中存在岗位职能重复的情况,对此,企业应合并处理该类岗位,用详细、可参考的制度再次明确各岗位职责。除此之外,为发挥装备制造企业人力资源优势,增强企业市场核心竞争力,企业在重构内部组织的前提下,还应积极培养各部门职工的责任意识,使其主动了解岗位职责,遵守相关制度,配合财务人员、管理人员加强企业内控,有序处理各项内控任务。

5.5 强化会计与审计控制

财务会计内控同样是装备制造企业内部控制的重要内容,所以相关企业仍需强化会计、审计控制,规范企业财会内控流程。具体来说,装备制造企业内控机制中,财会、审计组织结构应处于独立运行的状态,其会计核算、财务审计行为应避免受到多个因素的影响。并且为了满足企业管理要求,财务岗位、会计岗位、审计岗位的职责应该明确划分,管理人员可以此为依据,执行岗位分离制度、岗位绩效考核制度⁹¹。

对出纳等部分会计岗位,企业可按照人力资源配置要求,采用轮岗的方式,协调会计岗位。在此基础上,装备制造企业应强化财务审计、会计管理控制,对于会计、审计岗位,应使其在企业内部组织中独立运行,以此增强该项工作的权威性。具体审计活动中,装备制造企业的审计人员可灵活制定审计方案,且通过“专项审计”“年度审计”“月度审计”的方式,核查企业各项经济活动中资金利用的合理性、真实性,确保企业财务内控的实际效果。

需要注意的是,装备制造企业在财务内控时,审计人员需要定期核查财务内控方案的有效性,排查其内控隐患,确定其对企业经济效益的影响程度。随后依据实际的审计数据,制作审计报告,使企业管理者能够清楚的查看内部审计方案的执行情况。

5.6 开发信息化内控系统

在装备制造企业建设内部控制体系时,为推动企业现代化发展,保证企业内部控制方案的可靠性,装备制造企业还应开发信息化内控系统,用先进的信息技术,促进企业内部各职能部门的沟通与交流,提高企业各类信息的利用率。具体来说,信息是装备制造企业决策、管理、风险控制的基本元素,企业建设内控体系时,需要依赖内部

的信息数据,夯实各类战略实施的基础。

因此,装备制造企业需要结合内部生产经营活动特点、管理目标,应用计算机信息技术,建立可实现内部交流的沟通系统。该系统在运行期间,可加强各部门的交互,使其定期分享、传递岗位相关的关键信息,为财务部门、管理部门提供完整的参考数据。装备制造企业实施内部控制时,各项数据信息的流通可整合企业所有信息资源,使企业制定出更合理、有效的决策。比如,装备制造企业可开发ERP系统,全方位的管控企业采购、生产制造、融资、财务管理等环节中的信息资源,使企业各类信息有效衔接,为企业内部控制打好基础。但是在应用该系统时,装备制造企业在关注内部信息资源的前提下,还应加强产品市场信息的调研与分析,自内而外汇总企业信息资源,改善企业内控条件。

6 结束语

综上所述,现代企业管理中,内部控制的健全是保障企业核心效益,维持企业健康运营的关键。我国装备制造企业作为国内制造业的中流砥柱,是我国经济体系的重要组成部分,该类企业在内部控制建设时,同样应多层次的加强内部控制,夯实企业发展基础。对此,装备制造企业应结合自身生产经营特点,针对性的改进材料采购、装备制造生产、财务管理等流程中的控制监督与评价,发挥内部控制的应有价值,逐步的增强我国装备制造企业的核心竞争力。

参考文献

- [1]朱玉娟.探究制造业内部控制中存在的问题及对策[J].财会学习,2020(02):18-19.
- [2]郭志刚.制造业企业提升内部控制管理分析[J].经济与社会发展研究,2020(07):26-27.
- [3]陈艳.浅谈信息化环境下企业的内部控制体系建设[J].纳税,2020(05):157-158.
- [4]余剑.民营制造业企业内部控制的现状及改进建议[J].大众投资指南,2020(08):108-109.
- [5]李晓平.企业内部控制评价体系的现状分析[J].财会学习,2020(09):25-32.
- [6]杨畅.企业内部控制体系建设问题及优化[J].中国集体经济,2020(01):18-27.
- [7]冯德连.中国制造业大企业外向国际化趋势,问题与应对策略[J].国际贸易,2020(05):27-29.
- [8]杨建龙,李军.提升中国制造业全球价值链地位的关键和具体措施[J].经济纵横,2020(01):118-127.
- [9]战昭.构建与完善企业内部控制体系的路径初探[J].商场现代化,2020(05):7-8.

作者简介:龙丽莉(1977-),女,汉族,湖南醴陵人,本科,中级会计师,研究方向:企业财务管理、成本控制。