

高新技术企业内部控制管理优化对策研究

徐莹

(陕西西工大科技园有限公司,陕西 西安 710072)

摘要:近些年来,我国相关机构制定了《企业内部控制基本规范》,这一政策的出台标志着我国企业内控管理建设进入了新时期。然而,从实际落实情况来说,我国部分企业在开展企业内部控制管理工作时存在很多问题,甚至存在体系建设缺失的情况。因此,虽然国家支持企业进行内控管理优化,但是依然有很多企业在政策落实方面存在较多问题,对企业内控的意义不了解、不重视。而与此同时,我国有关高新技术企业内控管理优化的理论研究还较少,因此,本文以高新技术企业为研究对象,对企业内部开展控制管理优化所面临的难题给出相应解决方案,同时,本文对其他高新技术企业开展内部控制管理优化提供了参考,具有一定的实际意义。

关键词:高新技术企业;内部控制;问题;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.26.157

1 引言

21世纪是科学技术引领世界经济高速发展的时代,高新技术领域逐渐成为推动经济发展的重要力量,在此浪潮下,我国出现了大量的高新技术企业,而这些企业带来的就业、经济贡献、科技成果成为了国家健康发展的重要组成部分。而高新企业常常面临严酷的市场竞争、产品更新迭代快、对信息流和资金流依赖较为严重等问题,这些都给企业的发展带来了不可预测的风险。因此,高新技术企业若要赢得主动权,就必须能及时准确地识别风险,这就要求企业在掌握核心科学技术的前提下,还要在企业管理方面取得独特的竞争优势。因此,企业需要建立内部的规章制度和评价标准,只有这样才能推动企业健康运营,提升企业运转效率,把控企业风险,而其中最为核心的部分就是企业内部控制管理体系的建立。内控体系是一种全方位、全流程的管理体系,是企业最为重要的管理工具。只有构建一个完善的内控制度和体系才能保障企业的安全经营,增强企业竞争力,助推企业更好更快发展。

2 相关概念概述

2.1 高新技术企业

高新技术企业是指企业本身掌握了自主知识产权和核心科学技术,并以此进行产品研发从而获取经济效益的产业,高新技术企业不是单纯的科研场所,其本质核心是通过技术研发和科技创新进行产品创新,从而将技术和知识转化为经济收益,高新技术企业是一种知识密集型企业。

2.2 内部控制

内部控制指的是企业通过建立一系列规章制度和评价标准等方式,减少企业经营风险,合理控制成本,帮助企业又好又快地完成战略目标的手段。内部控制能够很好地规避风险,高新技术企业在制定内部控制方案时,要遵循内控的基本理念,综合考虑内控的五项基本原则,并结合企业自身经营实际建立其内部控制管理体系。

2.3 高新技术企业的特点

高新技术企业最大的特点是企业本身掌握了自主知识产权和核心科学技术,高新企业的创立者通常具有极高知识水平,所研究的产品和内容也都符合国家的科技发展战略,企业本身也将创新视为第一任务。高新技术企业更依赖资金和科技的先发优势,相比于传统企业,所面临的风险和挑战更大,对市场环境变化和国家政策调控甚至国际局势的变化更为敏感。相对应的,高新技术企业的产品一旦取得成功,就可以获得极高的回报。总的来说,高新技术企业具有回报风险比高、高度依赖技术和资金、产品研发周期短、更新迭代速度快等特点。

3 高新技术企业内部控制管理存在问题

3.1 控制环境不够完善,内控制度不够健全

企业内部控制体系的建立需要良好的环境。然而,大部分高新技术企业缺乏开展内部控制管理的条件和环境,缺少保证其实施的制度,高新企业内部往往管理混乱,组织结构混乱,因此,建立合理的内部控制体系困难较大。当前,企业面临着内控制度缺乏、覆盖领域狭窄、适用的业务范围不多,涉及到的人员数量少,没有形成跨部门的联动合作机制等问题,因此,造成管理混乱,给企业的经营造成极大风险,尤其是对财务管理产生了极其不

良的影响。

3.2 风险管理缺失

高新技术企业经营发展最大的挑战就是经营风险,经营风险往往具有来源广、样式多、层次多等特点,并且可能会出现在企业经营的各个环节。而内部控制管理体系的核心就是风险管理,积极开展风险管理有利于减少企业在技术研发的风险。但很多企业不够重视研发过程中的风险管理,普遍都存在着重视产品,轻视管理制度的现象。而这种对风险管理的缺失可能会导致企业在研发的多个环节出现风险,例如,在项目论证阶段由于调研不彻底造成项目创新点不够,无法形成有效的科技创新,浪费精力和金钱,甚至错过最佳发展时机;研发资金管理不善导致资金链断裂风险,直接影响企业研发进程的推进;对研发人员的忠诚度风险管理不善,出现项目激励不到位,导致人员工作懈怠甚至离职;对自主知识产权的保护不足,造成法律纠纷甚至大规模经济损失。

3.3 财务部门与业务部门沟通不畅

任何业务都会带来一定的风险,因此风险控制是任何企业都无法避免的,其目的是为了业务更好更顺利的开展。因此,必须将企业的业务发展和风险管理合理把控,使风险与机会协调可控,只有这样才能帮助企业健康发展。而企业内部风险控制不仅仅是监管部门的责任,而是需要贯穿于整个业务流程,要求多部门合作进行的,尤其是要求财务部门和业务部门加强合作,将风险控制有序推进。

3.4 成本核算管理水平差

除了风险控制外,内部控制的另一个重要领域就是成本核算管理。然而一些企业却不重视成本的管理,简单粗暴地将企业运营中的所有投入都算作运营成本,这样就导致了成本虚高,给公司的各环节预算和资金分配造成了困扰。同时,成本核算不合理也会导致很多应该被纳入成本的部分被忽视,最终导致公司的供应链、研发、销售等环节的资金周转出现困难。此外,会导致库存管理不善,造成物料浪费或者供应不足。更有甚者,容易在企业内部滋生腐败。成本核算管理水平差,会造成企业的战略目标发生偏离预期,企业在进行市场规划时无法符合市场规律,最终只能靠降价的方式在激烈的竞争中站稳脚跟。有些没有开展成本核算工作的企业,虽然取得了很好的销售业绩,但由于成本管理混乱,实际上的利润率并不高,长远来看对企业的经营是极其不利的,如果成本核算管理持续混乱,甚至会给企业造成经营亏损问题,或者会

造成信用风险。

3.5 照搬照抄内部控制规范

实际上,很多企业不理解什么是内部控制,仅仅将其与规章制度划等号,甚至将企业的管理规范原封不动地搬过来当作内部控制管理体系,而对企业内部控制体系的实际落实效果却没有实质性的监督,这就导致企业无法顺利开展资产检查、市场竞争研究、运营能力评估等工作。有些企业建立了多套内部管理体系,多套制度体系同时运行,各自为战,没有相互的补充和配合;还有些高新技术企业将内部控制工作分设给两个部门甚至多个部门,部门之间出现职权重叠和职权缺失,造成企业运转效率差,浪费运营成本,浪费企业资源。此外,还有部分企业虽然建立并执行了内控制度,但是由于企业内部各环节配合度较差,部门之间沟通协作主动性不强,对内控政策不理解,导致企业无法有效执行内控制度。

4 高新技术企业内部控制管理优化对策

4.1 加强内部控制环境建设

高新企业内部控制的第一责任人应当是企业的管理层,因此,企业的高层必须首先建立内控观念,关注内控管理制度的建设,加强营造内控建设的环境和条件,那么企业内部其他员工在开展内控工作时也会有更强的意愿。因此,企业在设立战略目标和经营制度后,还必须创造适合制度发展的环境条件。加强内部控制知识的宣传和讲解,促进员工加强对内控意识的提高和正确理解。开展内控相关培训,支持员工学习与内控相关的财务和管理知识。最后要将企业内控与员工的切身利益联系起来,要让员工知道,更好的企业内控不但有助于企业顺利发展,同时也能促进自身的成长。

4.2 建立风险管理机制

高新技术企业在日常的生产经营活动中经常要面对来自企业内部和市场外部的各种风险,包括政策变化的风险、外部竞争风险、内部监管风险、资金风险、科学技术风险等。因此,企业若想规避风险,保证企业健康运营,就必须建立完善的内部风险控制体系。赵阳等人在2012年进行的一项研究表明,对企业来说影响经营最大的风险是来自管理者的决策风险,接下来是企业人才的稳定性风险、市场环境和政策导向风险、企业现金流风险、与创新科技和产权相关的技术风险等。因此,面对诸多的风险挑战,尤其是企业在面对资金使用和项目落地等重大关键决策中潜在的风险时,可以依靠完善的内部控制管理体系来降低甚至规避风险。

高新技术企业带有回报风险比高、高度依赖技术和资金、产品研发周期短、更新迭代速度快等特征,因此,企业应当从管理决策、资金使用、配置资源、科技研发、核心技术保护等方面开展研究,分析已经呈现出的风险,结合当前实际情况,预测未来可能出现的风险并进行规避。同时,将所有已出现的风险和预测的风险进行存档,定期对风险进行复盘,把风险控制贯穿于企业运营的各个环节,帮助企业在激烈的市场竞争中健康经营。

4.3 规范信息与沟通系统,加强部门之间交流

对于高新技术企业来说,信息是最为重要的技术和资源,而财务则是决定企业能否健康经营的关键,所以加强财务信息化建设就显得十分重要,它直接关系到企业的运行效率。因此,要发挥高新技术企业的信息化优势,加强业务部门与财务部门的沟通和联系,做到每一笔业务都有迹可循,对各个业务部门的相关责任人进行内控培训,加强跨部门协作。同时,要加强宣传,让内部控制的思想理念深入人心,确保员工在开展工作时具有内部控制的思维和习惯,将内控制度与工作实践结合并落实。同时,开展内控体系建设工作最核心的因素是人,因此要让每一个员工都参与到内控体系建设中,广泛征求员工的建议,重视员工的反馈意见,让每位员工都了解当前公司的经营情况和未来目标,给予员工适当的激励,提高员工在工作中的积极性和主观能动性,加强部门之间的交流和配合,规范信息传递,提高运行效率。

4.4 规范会计核算体系,提高成本核算管理水平

企业的成本核算对高新企业意义重大,相关人员在开展核算工作时,需要了解企业实际经营状况,获取完整且真实的财务信息,保证财务体系的时效性和规范性,保障企业财务状况的健康平稳。财务核算和内部控制要贯穿于企业资金使用的所有流程。在物料供应环节,要加强合同审查,强化采购各个流程的风险控制,规避采购风险,防止采购腐败,规范付款流程;在下游销售环节,要规范收款项管理,强化合同审核,产品发送各个环节的会计控制,注意信用风险审查,避免出现坏账,收款要及时对接财务部门,对收款过程设立相应的奖惩机制;在资金管理环节,要保持“避免将鸡蛋放在一个篮子中”的风险管理思维,开设多个专用账号,按照预算缴存运营资金,管控各部门的资金使用和资金流向,结合各部门的绩效对资金的使用开展监督。

4.5 创新企业内控管理制度

对高新技术企业来说,创新是企业的生命线,除了在

产品和技术上进行创新之外,管理体系和管理模式的创新也十分重要,因此企业在进行管理创新时应当遵循以下原则:

(1)企业的管理思维要随着企业的发展而发展。现代化的企业具有人员数量庞大、部门种类繁多、组织架构层级深、企业内外部风险多等特点,这也给企业的管理带来了极大的难度。因此,企业要想健康持久发展,就必须根据企业的经营实际和外部环境的变化及时调整管理方式和管理思维,建立制度完善且适应性强的内控体系。

(2)企业要提升自身的核心竞争力。企业的核心竞争力是企业市场中的立足之本,而内部控制体系是企业保持竞争力最为重要的软实力。通过内部控制体系的创新,可以有效地规避企业运营的风险,提高企业经营效率,完善企业的管理制度,及时发现企业经营中可能存在的弊端,从而保证企业的健康发展。

5 结束语

高新技术企业是目前市场上最为活跃的经济主体,是国家经济体系的重要组成部分。在新时期,高新技术企业对社会的经济贡献已经超越传统行业,成为领头羊。本文以高新技术企业为研究对象,以高新企业在开展内部管理时容易出现的问题为研究目标,提出了有效的解决方法,促进企业对内部控制的重视,进而加强体系建设,帮助企业健康平稳运行。高新企业应结合自身经营实际构建内部控制体系,切记生搬硬套。本文的研究对解决企业内部控制过程中出现的难点有着积极作用。

参考文献

- [1]张慧.高新技术企业成本管理优化与内部控制问题研究[J].财会学习,2021(06):121-122.
- [2]王丽娟.高新技术企业内部控制管理问题及对策[J].管理观察,2020(03).
- [3]张倩.高新技术企业内部控制管理问题及对策分析[J].财会学习,2020(03):223-225.
- [4]何斯.高新技术企业内部控制问题及优化对策[J].会计师,2021(05):67-68.
- [5]刘海丽.试论高新技术企业内部控制管理中存在的问题及对策[J].财会学习,2020(15):244-245.

作者简介:徐莹(1973-),女,汉,籍贯:安徽省寿县,本科,投资部长,会计师。