

浅谈出版社内部控制的健全与完善

宋 姿

(河北少年儿童出版社有限责任公司,河北 石家庄 050000)

摘要:现阶段,部分出版社在内部控制制度基本建设层面还存众多难题,未建立内部控制制度。尽管有一些早已建立,但无法充分发挥真正的作用。针对出版社而言,内部控制的基本建设非常重要,出版单位要高度重视。文中分析了我国出版社内部控制的含义、必要性及存在的不足,并提出了一些可行性的建议。

关键词:出版社;内部控制制度;健全与完善对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.09.142

1 引言

在不容乐观的市场竞争压力和电子出版发行的冲击下,传统式出版单位面临前所未有的考验。因而,对内部结构开展有效控制,对避免会计舞弊、降低内控管理损害和提升出版单位的市场竞争力具备重要作用。

2 内部控制的定义

2.1 内部控制的含义

内部控制一般是在企业里面进行职责分工,使不一样的部门中间有一种相互制约、相互联系的关联,使企业的各个高管可以使用这类关联合理地维护经济资源的安全性,与此同时监督财务信息的真实度和稳定性,进而管控出版社出版的个人经济行为,从而建立一个比较详细、严密的,有着管控作用的体系。

2.2 内部控制的过程

内部控制的过程包括事前预防、事中控制和事后监督三个阶段。

事前预防主要通过创建一套严格的内部控制管理制度来开展。包含企业章程和企业资金管理、劳动管理、采购管理、企业经营管理等。

事中控制主要体现在经营活动过程中,各部门产生相互制约互相监督的布局。创建严格的审批流程,授权和审批规章制度,降低一些不必要的支出,确立审批人对每项业务的授权、审批方法、管理权限、程序流程、义务及有关控制方法,确立每项业务上工作人员的工作职责和工作标准。

事后监督就是指在每一个会计年度或每一项重要经济活动完成后,内部控制审计监督部门依照合理的监督流程对各类经济活动开展财务审计,及时处理内部控制的缺陷和薄弱点。既可以确保管理目标的合理性,又能依据具体的反馈信息随时随地调整对策,确保管理方法更为科学合理有效。

2.3 内部控制的作用

第一,确保企业发展战略的合理执行和企业生产经营活动的顺利进行。内部控制要明确职责权限,严格遵守

各类流程、规章制度和监管方式,可以有效控制本单位生产经营活动的顺利进行,改正工作中存在的错误,从而确保经营目标的完成,确保全体人员落实和实施目标、现行政策和规章制度。

第二,提升各种运营管理信息的正确性和稳定性。在变幻莫测的行业竞争中,务必立即把握各种各样企业经营管理信息,以确保决定的正确性和运营的有效性,创建内部控制制度,根据操控方式获得信息的精确性和真实有效。优良的内部控制制度能合理避免各类自然资源消耗,提升生产制造经营效率,降低成本和经济收益。

第三,维护公司资金安全。根据内部控制制度,不断完善公司的财务制度,避免管理方法里的系统漏洞,及其公司各种财产和物质的购置、售卖和库存量,确保财产和物质的安全性。

第四,带来较好的审计监督。只有搞好内部控制制度的准备工作,才可以确保信息的精确性和统计数据真实有效,以各部门真实可靠的信息为根据完成审计监督的作用。

3 出版社内部控制存在的问题

3.1 内部控制制度认知缺乏

当前,许多出版社依然保留传统式的管理方式。但是,传统的管理机制粗放,无法有效地防范风险,没办法积极地融入现阶段激烈的行业竞争中,这影响了出版社的进一步发展。部分出版单位缺乏内控制度基础,不够了解内部控制制度的含义,并且认知不清,认为创建内部控制制度如同制订一些日常管理方案一样简易。

3.2 内部控制制度不够完善

以往出版社出版发行的书,所有都会送至图书馆,由图书馆承担包销。出版社只承担出版书籍,不必担心销售量。如今推行市场经济体制后,出版社必须自己找营销渠道开书店,书籍不会再包销。有一些出版社无法跟上转变的脚步,没办法跟上现阶段的发展趋势,难以合理预测分析环境因素和业务流程的转变。因为缺乏销售市场远见卓识和管理方法,出版社一些对应的工作处理不及时。一

直以来,这样工作造成退换货和存储图书总数慢慢提升,导致很多库存积压,对公司经营十分不好,这样做会导致很大的风险性。

3.3 内部审计职能缺位

普遍来说,公司的监管都必须要有企业内部审计单位来进行评估审查。但就现状看来,个别出版社没有正规完善的审批单位。虽说一些单位有,可是职责范畴窄小,只分配财务审计。而内部控制制度是不是健全,在查验审批中却被忽略了。除此之外,针对每一个出版单位内各个职位的工作人员在工作效率上,也无法充分发挥实际性的积极影响。

4 出版单位加强内部控制的重要性

内部控制就是指企业为维护其资产的安全性,保证其生产经营合乎国家法律法规和内部结构标准的规定,完成管理效益,避免徇私舞弊和控制风险性而采用的一系列规章制度和方式。现阶段,伴随着行业竞争压力越来越大,出版社出版面临不容乐观的竞争环境,所以必须加强内部控制,具体体现在下述一些层面。

4.1 提升内部控制有益于提升管理能力

内部控制是出版单位生产经营的管理方法。依据内部控制标准的要求和出版单位内部结构生产经营的特性,如果能制定出一套详细的内部控制规章制度,对书籍生产制造、购置、市场销售、财务审计等过程开展有效的管理和控制,将有利于出版单位在白热化的行业竞争中提升竞争能力。

4.2 提升内部控制有益于保护资产的安全性

出版单位的资产主要包含不动产和图书库存量,变现难度系数比较大。因而,资产的管理能力将直接关系到公司的竞争能力和获利能力。根据提升内部控制,对货物的购置、计量检定和验收开展科学合理高效的监管,保证资产的安全性和完整性,降低资产管理中的风险。

4.3 提升内部控制有利于控制内部风险

出版单位在生产经营情况下,为完成企业生存和可持续发展的总体目标,应坚持综合型标准,采取相应对策,预防和控制生产经营情况下可能发生的隐患。根据合理规划单位各部门的职位,确立各部门的管理权限,从而合理控制公司的内部风险。

4.4 提升内部控制有利于完成企业发展战略

完善的内部控制可以合理地优化各部门的管理制度,将一个企业的生产制造、市场销售、会计等部门的工作任务结合在一起,促进各部门紧密配合,进而提升企业生产经营效率,确保公司指导方针的完成。

5 加强出版单位内部控制的建议

5.1 塑造全方位的风险安全意识

出版单位应高度重视内控制度,塑造风险安全意识。首先,根据开设风险预防部门,全方位承担有关业务流程的风险评定,用科学规范的办法剖析出版社内部结构存

在的风险,对风险产生的概率以及影响程度进行了解,明确预防的关键风险。结合出版社本身的风险承受力,深思熟虑后明确风险应对策略。其次,要塑造全员参与的观念,鼓励内部人员梳理工作步骤,认真检查工作中的风险点,共同努力制定内部制度,规范内部工作内容。最后,会计部门作为企业预算管理和具体管控部门,应担负风险预防的主要责任,综合考虑生产运营情况下很有可能发生的购置风险、市场销售风险、库存量风险等层面,并建立切实有效的方法加以控制。

5.2 完善内部控制制度

5.2.1 完善预算管理方法和控制

完善预算管理方法是完成出版社发展战略的关键措施。出版单位理应创建全方位的预算管理方案,创建预算管理方法和管理决策,提早制订预防运营风险的计划方案,完成书籍出版前、中、后的整个过程控制。

第一,提升预算控制。预算的制定需要以出版社的发展战略为基本,总体目标要分化到各部门,各部门要依据目标制定工作规划。出版单位应遵照“供应链一体化”的标准编写预算,并依据图书发行预测分析编写生产预算。财务部门作为预算编写的行为主体,融合目前信息对各部门的预算数据信息进行分析,选用科学的方法编写预算提议。

第二,预算实行的控制。在预算执行阶段,各部门要严格执行预算指标,科学安排出版进度,严格控制成本,积极组织市场销售。财务部门理应运用财务数据和其他的信息对预算执行情况开展监管,并立即向相关部门进行反馈。因客观原因必须调节预算指标值的,理应严格执行管理权限和程序审批。

第三,严格监督、考评环节。为了能将预算管理方法认真落实,出版单位应提升预算监管和考核体系。监管财务部门预算的实行,定时编写和汇报预算实行分析表,保证实行不偏移预算总体目标。除此之外,出版单位务必将预算考核结果与各部门工作人员的薪水、奖金挂钩,与部门负责人的人事任免、升职、奖罚挂钩,保证预算管理方法及时有效。

5.2.2 提升资金管理方法和控制

一是提升资金应用的整体控制。财务部门应该依据本年度预算统筹规划资金,依照资金的应用分清主次进行资金分配,进一步加强购置、生产等阶段的资金综合均衡工作。为了实现精益化管理,财务部可以将资金应用优化到一季度、月乃至周,动态性控制、追踪、剖析执行情况,防止在运转情况下发生指标值偏移,资金使用效率减少的情形。

第二,制定授权审批制度。依据财务管理制度和出版社的真实发展情况,制定资金付款授权审批管理方法,确立各种结算业务的申请流程和授权审核人的管理权限范畴。财务部要严格控制资金付款,查验业务流程真实有

效,核查税票真实有效,监督资金付款。

第三,创建不相容岗位的分离规章制度。依照“管钱不管账”的标准,分离出资金管理岗位职责,完善规章制度权限,制定职位互相监督的权力制衡机制。在申请办理资金业务流程情况下,所有人不可单独申请办理资金业务流程,有关图章和单据应由不同部门人员独立存放。

5.2.3 提升图书库存的监管

第一,要加强图书选题的管控。选书品质直接关系到销售回款,是否会产生一个新的库存积压,出版社出版应十分重视。在确定图书选题前,编辑和发行部门要与会计部门充足讨论,论述销售市场是不是有前景,现行政策是不是容许等要素,预测分析图书成本的资金投入、销售额和毛利率,合理明确图书包装印刷数量。为确保图书盈利的完成,出版社应建立责任追究制度,图书的盈亏与个人经济利益直接挂钩,防止因个人决策失误而盲目跟风包装印刷图书。

第二,图书发售监督控制。首先,确立图书送货的审批权限,库房部门依据准许的销售清单送货。其次,提升图书发售的监管和调节。出版社市场销售的图书大多是分销的。财务部应建立寄卖产品管理方案,作为应付账管理,特定专人负责应收款催款,按时向业务员推送表格,全面了解寄卖图书的销售数量和库存状况,防止因大批量派送造成图书管理质量无法控制。

第三,图书库存的物品管控。首先,要建立仓储管理岗位责任制度,完善规章制度,详尽记录图书的进出库状况。其次,提升图书的库存存量。仓储部每一年会定时与财务部开展实体汇总,核查财务账本里的成品数量与实体是不是一致。对有盈利或亏损的账簿,要查明原因并追责,财务部依据汇总明细和核查汇报开展会计账务处理。最后,要建立市场销售退换货管理方案,图书要及时入库。挑选不可发放的图书,要依据图书的品类和数量逐一备案。经质量检验部门查验确定后,递交生产加工。

5.3 提升内控制度的执行力

内部控制制度的关键实行,要严格依照规章制度来进行管理。内控制度的实行必须得到高管部门的高度重视,必须要有会计、财务审计、纪检、查验等部门的紧密配合。首先,要建立重视机制的良好公司氛围。领导干部要起带头作用,严格遵守各项规章制度,防止实行情况下的随机性。其次,财会人员作为资金分配的管控部门,要学习财务相关法律法规、内部结构管理制度和各类业务知识,了解各环节的内部控制点,严控资产的付款,降低资产消耗。最后,要加强审计监督,追责规章制度执行不到位的部门和个人,贯彻落实内部控制制度。

5.4 完善信息系统控制

由于科技的迅速发展,出版单位应灵活运用信息技术标准来进行内部控制,将内部控制内容与信息系统软件有机结合,根据对工作员的管理权限,合理降低人为因

素控制风险。为了提升内部结构信息沟通交流和内部控制效率,出版单位应创建沟通交流信息网。财务部门每月要按时向办公平台公布各部门的任务完成情况、经营情况等信息,便于各部门掌握总体账面净值。与此同时,各部门应公布与书籍生产运营、新项目完成进度等相应的重要事件的行业动态信息,有益于各部门的信息传送、相互配合,并提升工作效能。

5.5 提升内部控制的监管

内部控制是检测出版单位内部控制合理执行的关键手段。根据提升对执行情况的监管,能及时处理内部控制设计和运行中的缺点。出版单位理应依据单位规模开设单独的审计部门,分派工作人员制定内部控制和监督机制,确立内部审计工作的岗位职责和管理权限,授予审计部门监督管理的职权,确保工作人员完成工作任务的自觉性。内部结构审计部门理应充分行使权力,监管内部控制规章制度存不存在系统漏洞,以此保证内部控制规章制度的合理执行。

6 结束语

内部控制针对出版社出版可以有效控制风险性,并保障顺利进行生产经营活动,对完成出版社经济收益尤为重要。出版社领导要从思想上重视,从健全内部制度下手,持续提升管控执行能力,提升内部结构信息沟通交流和审计监督。与此同时逐步完善出版社内控制度,最终保障出版社的顺利发展。

参考文献

- [1]康苗.关于出版企业内部控制制度的思考[J].科技与出版,2013(10).
- [2]汤丽春.新闻出版事业单位内部控制建设和加强内部监督的建议[J].财会学习,2014(20).
- [3]叶凝.企业内部控制审计与管理优化研究[J].财讯,2021(31).
- [4]庄佳佳.浅析企业内部控制审计与管理优化[J].活力,2021(14).

作者简介:宋姿(1991-),女,汉族,河北邯郸人,本科,中级会计,研究方向:内部控制。