

化工企业内部控制管理策略分析

Analysis on internal control

management strategy of chemical enterprises

韩 彬 赵春利 (东营金茂铝业高科技有限公司, 山东 东营 257000)

Han Bin Zhao Chunli (Dongying Jinmao aluminum Hi Tech Co.,Ltd, Shandong Dongying 257000)

摘 要: 稳定化工市场发展, 推动化工企业繁荣向前, 是实现社会主义繁荣富强、稳定国民经济发展的客观需要, 此外化工市场的发展也有利于新常态下落实拉动内需的发展政策。化工企业的发展一方面需要我国政府的积极支持, 另一方面也需要自身的努力, 而实施财务内部控制则更有利于化工企业实现自身的发展。化工企业实施财务内部控制, 可以不断提高财务管理质量, 降低财务风险, 从而有利于带动化工企业内部其他管理工作的共同进步, 为实现化工企业内部整体实力的增长奠定基础。

关键词: 内部控制; 风险管理; 市场经济; 策略研究

Abstract: stabilizing the development of chemical market and promoting the prosperity of chemical enterprises are the objective needs of realizing the prosperity of socialism and stabilizing the development of national economy. In addition, the development of chemical market is also conducive to the development policy of stimulating domestic demand under the new normal. On the one hand, the development of chemical enterprises needs the active support of our government, on the other hand, it also needs our own efforts, and the implementation of financial internal control is more conducive to the development of chemical enterprises. The implementation of financial internal control in chemical enterprises can continuously improve the quality of financial management and reduce financial risks, which is conducive to the common progress of other management work in chemical enterprises and lays the foundation for the growth of the overall strength of chemical enterprises.

Key words: internal control; Risk management; Market economy; operational research

0 引言

在市场经济飞速发展的今天企业的发展和运营面临着前所未有的机遇和挑战, 越来越多的企业出现在市场竞争当中, 不断地为市场经济注入了新鲜的血液, 同时也为企业提供了更多的合作对象, 拓宽了企业发展的道路。但是, 同一行业新的企业不断涌入, 也让企业之间的竞争变得越来越激烈, 如何保障企业在激烈的市场竞争中占据一席之地, 不断地扩大自身的规模, 提高自身的能力, 也成了众多企业领导层十分关心的问题, 而企业的发展和市场竞争力的提升过程中内部控制和风险管理两方面的内容占据着十分重要的战略地位。为此对于企业的内部控制和风险管理, 也逐步引起了其他领导层的关注。但是现阶段在企业运营当中内部控制和风险管理上仍旧存在着一定的缺陷需要调整。

1 现阶段在企业内部控制和风险管理中存在的问题

1.1 缺乏有效的运行机制, 管理流于表面

无论是风险管理还是内部控制对于企业发展都有着不可忽视的影响, 因此对于风险管理和内部控制工作的监督、完善和细化也是十分必要的。但是现阶段在很多企业当中并没有建立起对应的风险管理机构以及监督机

构, 导致了在内部控制上对于会计人员的监督力度相对较小。同时风险管理也没有专业的部门, 让风险管理并没有起到实际意义的作用, 对于企业决策的风险分析也较为表面。要想让风险管理和内部控制得到有效落实, 就需要建立起对应的规章制度, 以规范相关工作人员的工作方法和工作理念, 同时也明确相关工作人员的工作责任和工作内容, 但是因为缺乏明确的制度和具体部门的建立导致了在风险管理上预测力度和科学性不够, 在内部控制上规范和约束欠缺, 让风险管理和内部控制并没有起到实际意义的作用, 或者作用相对较小。

1.2 企业风险管控意识

不够高当前, 随着经济全球化的发展, 企业管理制度的重要性日益凸显, 我国的市场经济与各区域的经济联系都比较紧密, 很多的企业管理部门都在想方设法地从市场中脱颖而出。在新时代, 国际市场竞争十分激烈, 很多大型企业的规模不断壮大, 所以企业要想在这种情况下发展, 一定要提高本企业的风险管控意识。很多企业在风险评估方面还是遵循传统的制度方案, 风险意识较薄弱, 对于公司的发展目的、核心没有提出明确的要求, 只是一味地追求公司的经济效益。所以这就

导致企业在面临市场巨大的挑战和机遇时,发展潜力越来越薄弱,不能够有效地应对市场所带来的挑战。

1.3 信息沟通机制不流畅

信息与沟通是实现内部控制的重要条件,是企业将和内部控制相关的信息,通过及时、准确的收集、传递,以便于企业内部各管理层级、各责任单位、各业务环节之间,以及企业和外部之间尤其是企业与股东之间实现真实、可靠的信息沟通,包括编制和提供真实、可靠的财务报告,企业经营管理活动之所以得以顺利进行,离不开高质量信息系统的支持,使信息系统和经营管理相适应,把内部控制固化在信息系统中,减少人为因素的影响。但就目前来看,大多的化工企业由于对内部信息的传递与沟通重视程度不够,在传递信息时,可能造成信息传递不流畅、不及时,导致决策不当、相关措施得不到实施,也有可能造成信息在传递过程中机密泄露,从而降低企业核心竞争力。

2 提高化工企业内部控制和风险管理能力的措施

2.1 化工企业要培养出更多的财务内部控制人才

人才已经成为现代企业经营中最有利的武器之一,所以化工企业财务内部控制发展,必须要重视人才价值、加强人才队伍培养。首先:化工企业要根据自身财务工作情况以及内部控制情况等,进一步优化财务内控培养机制,包括财务内控培训、财务内控考核等。如,化工企业要制定科学、全面的财务内控培训机制,落实好对财务内控队伍的思想品德培训以及工作技能培训等,还要不断提高财务内控人员对信息化技术的掌握与运用能力。其次:化工企业财务内控人员要认真响应化工企业号召,切实提高自身的能力水平,在日常工作中勤于琢磨与实践,不断提高自我修养与能力,尤其要注重自身的规划与知识学习,为做好财务内部控制工作打下牢靠的基础,也为自身更长久的发展打牢基础。

2.2 加强内部控制和风险管理的沟通和交流

想要让企业在激烈的市场竞争树立起独特的竞争优势,将资本可以得到最大程度地发挥和利用,就需要内部控制和风险管理有效结合发挥一加一大于二的作用,企业需要提高两个部门之间的沟通和联系,让风险管理相关工作人员可以充分利用一切可利用的数据和信息,进而做出准确的评估,而内部控制人员也可以根据风险评估做出对应的应对方案,企业可以在内部建立对应的信息数据库,在信息数据库中内部管理和风险管理两个部门的人员都具有查阅信息的权利以及录入信息的权限,更好地实现信息的交流,为双方提供更多的数据基础。此外也需要对于内部控制和风险管理的相关工作人员进行培训,使相关工作人员了解公司的未来发展方向以及在接下来一段时间内公司的发展战略,这样相关工作人员在工作的过程中就会以公司的角度出发来分析决策的科学性和决策的风险,并做出相对应的应急措施,

更好地将风险控制在可控的范围内。

2.3 加强对信息化技术的应用

随着现代信息化技术应用范围的不断扩大,各行各业都在广泛地运用信息化技术,所以在企业的运行过程中,也会结合信息化技术对整个企业的信息资源和资金流入进行合理的调配和管理,这样可以很大程度上提高全面预算管理的质量和效率。与此同时,管理人员可以根据企业近期的投资目标,对外部市场的其他产品进行分析,还并设立与之对应的信息化管理平台,对企业的项目运行情况进行合理的调整。特别是在管理平台运行的过程中要对具体情况进行详细的监督,这就运用到了信息化技术和理念。

2.4 建立完整的内部监督机制

内部监督是实现企业内部控制的重要保证,使企业对内部控制建立和实施情况进行有效的监督和检查。随着经济的不断发展,对内部控制的要求也在不断提高,为此我们就有必要建立一个完善的,能够确保内部控制有效执行的监督和评价体系,既要考虑内部控制设计的有效性,又要考虑内部控制运行的有效性。要遵循“全面性、重要性、客观性”的评价原则,并对发现的内部控制缺陷,以书面报告的形式及时送达给企业管理层,提出改进建议并进行及时整改,使内部监督效力得到充分的发挥,并根据企业的实际情况,不定期地对内部控制的有效性进行自我评价。内部审计部门在这方面起着关键作用,加强内部审计人员的独立性和权威性,使他们能够在内部审计岗位上行使监督责任,以确保内部审计监督的有效性,也可以与外部的审计单位建立合作关系,由第三方来对单位内部各项经营活动进行评价,真正发挥监督的重要作用。

3 结束语

结合上文分析,内部控制在企业经营管理中发挥着至关重要的作用,有效加强内部控制,可使企业资产更加安全,加快企业体制改革与创新,保障企业效益,使企业财务管理水平不断提升,并加大企业经营风险及决策风险的防控力度。在我国市场经济持续发展过程中,企业将面临越来越激烈的市场竞争环境,企业要想有效提升核心竞争力,就要充分认识到内部控制在企业管理中的重要作用,并不断加强内部控制,在此基础上加大风险防范力度,逐步实现战略目标。

参考文献:

- [1] 姚静. 浅析如何加强企业内部控制——以化工企业为例[J]. 中国商论, 2020(17):137-138.
- [2] 陈培蕾. 化工企业内部控制管理策略[J]. 财会学习, 2020(05):272, 274.
- [3] 李志明. 关于企业内部控制管理与风险管理整合策略分析[J]. 财经界(学术版), 2019(21):84.