

浅析煤化工企业内控管理现状

胡长正

(云南省煤炭产业集团有限公司 云南 昆明 650231)

摘要: 随着社会经济的飞速发展,全球化进程进一步加快,煤化工面临的风险越来越大。如何有效地规避风险,预防风险以及促进业务的健康发展。可以在管理内部控制方面做得很好。本文主要介绍了内部控制管理的意义和必要性,并提出了煤化工做好内部控制管理的意见。

一、煤化工公司内部控制管理的意义和功能

(一) 含义

内部控制管理是公司制定和执行的一项措施,是公司必不可少的操作程序,是由董事,监事,经理和全体员工执行的动态操作过程。它可以分为会计控制和管理控制,主要是为了确保资产的安全性和财务信息的准确性,管理控制主要是为了确保业务政策决策的正确执行和成本效益的实现。

(二) 作用

煤化工企业是社会经济活动中的重要课题,企业的有序活动将在促进社会经济发展中发挥积极作用,反之亦然。对于内部控制管理混乱的公司,其运营已被削弱,并且难以维持进展。对于具有强大内部控制管理能力的企业,业务发展将是合理的;对于没有内部控制管理能力的企业,业务将得以运营。因此,鉴于企业发展的客观需要,企业自我调节和自我调节的稳定器以及法律运作,内部控制成为企业稳定健康发展的基石。

二、维持公司内部控制管理的现状

尽管许多公司没有将内部控制管理与公司规章制度和公司日常管理区分开来,但他们将内部控制视为一种被动的预防措施,无法将内部控制移交给所有人的责任和义务,从而导致财务扭曲并导致驱逐。控制成本,执行不力,评估机制不足,人员素质低下等。详细信息如下:

(一) 缺乏知识

关于内部控制,许多人认为这是公司的规章制度,这似乎意味着一旦公司的规章制度到位,内部控制就会完成。实际上,内部控制不仅是系统,而且是严格的评估方法和健全的监督机制,需要科学的评估体系和企业文化的参与。内部控制应该是静态的。系统与动态跟踪的有效结合。另外,内部控制不是简单的日常管理,而是一个系统的项目,具有较高的日常管理水平,在日常管理中起着监督指导的作用,两者是相辅相成的。最后,内部控制不是一种被动的预防措施,而是一种积极的管理措施,它促进了企业各种业务活动的协调与约束,最终实现了企业的高效运作。

(二) 信息失真

我们必须客观地承认,近年来公司财务信息的失真非常严重,财务会计混乱,成本失控,利润膨胀和潜在损失是公司财务失真的主要原因。例如,票据凭证管理系统无法在内部进行控制,原始凭证不足,数据篡改,账外帐户设置以及收支虚假报告是导致会计信息失真的主要原因。此外,公司为某些个人的利益虚报利润和收入,导致国有资产的巨大损失。也有一些公司使那些以营利为目的的企业蒙受损失,以刺激经济,奢侈品和浪费。另外,由于一些处理者的疏忽和系统中的缺陷,一些非法和无纪律的人员经常窃取资金。这些外部和潜在的隐藏风险扭曲了公司财务信息。

(三) 执行不力, 缺乏评价机制

一些公司系统不完善,现有系统执行不力,这已成为处理差事的书面用语。一些内部控制在实施过程中过于僵化,无法灵活调整,从而使系统过于僵化。另一方面,一些公司的内部控制评价机制并不完善,现有的机制已经陈旧且过时,没有注入新的评价机制,因此评价只是一种形式。

三、改善公司内部控制的措施

企业必须有一个良好的内部控制环境,对各部门和管理者进行职责分工,加强风险管理和控制意识,做好内部监督。详细信息如下:

(一) 优化内部控制环境

首先,需要改进内部控制管理的概念,有必要在明确内部控制之间的相互依存和相互影响的同时,准确理解内部控制管理与企业规则和制度之间的区别。管理和企业日常管理。其次,有必要纠正综合治理结构,以体现外部董事和监事会的独立监督作用,并确保公司责任和权利的统一。此外,有必要继续保持企业文化的精神,增强公司的正能量,并将管理公司转变为“软纸”。最后,企业需要优化其结构和组织,实现部门之间的相互限制,并避免重复授权。

(二) 建立健全的内部控制制度

2008年,五个部委颁布了《企业内部控制基本规范》,明确强调了企业内部控制体系的标准化作用。企业必须建立完整的内部控制体系和运营工作流程,根据内部控制体系组织和总结员工准则等,使员工能够理解其工作的内容和功能。获得管理内部控制,管理自己的内部控制的责任和权利。

(三) 加强风险管理意识

在市场经济中,业务运营不能与风险分开,因此如何正确识别风险并采取有效措施避免风险是业务经理必须面对的主题。企业必须借鉴国内外的先进经验,根据实际情况建立一套非常实用的风险管理机制。此外,企业在经营过程中必须加强对风险的预测和评估,并采取风险预警和相应的预防措施,以控制风险。最后,在此基础上,企业必须不断改进和修复其风险管理系统,以使其能够不断发展。

四、结语

在公司的发展过程中,控制公司的内部管理以及预防和控制相关风险非常重要。为了更好地适应社会的发展,需要根据实际情况进行有效的改善。从基层开始并深入研究根本原因都是有弊。必须尽力避免危险。为了维持公司的稳定发展,解决不必要的问题,注重员工整体素质的提高,并进行技术培训。

参考文献:

- [1]王镇军.探析如何完善企业内部控制制度[J].现代经济信息, 2012.21.
- [2]于凤清.加强企业会计内部控制的分析[J].中国科技博览, 2015(31).
- [3]田伟.加强企业内控管理实现管理精细化[J].经营管理者, 2014(11).