

生产企业内部控制存在的问题与优化措施探究

郭 刚

宁波胜克换向器有限公司 浙江 宁波 315800

摘 要：生产企业内部控制作为企业管理的关键环节，对于保障企业资产安全、提高运营效率、防范经营风险具有重要意义，当前部分生产企业在内部控制方面仍存在诸多问题，如财务控制不严格、采购与库存管理混乱、生产流程控制不严等。本文旨在深入探究这些问题，并提出相应的优化措施，如加强财务审计与监督、优化采购与库存管理系统、完善生产流程控制等，以期为企业内部控制的完善提供有益参考。

关键词：内部控制；问题；对策

引言：生产企业内部控制作为企业管理体系的核心组成部分，其有效性直接关系到企业的稳定运营和长远发展。然而，在实际操作中，不少企业在内部控制方面仍存在诸多薄弱环节。本文旨在深入分析生产企业内部控制存在的问题，并探讨相应的优化措施，以助力企业提升内部控制水平，确保资产安全，提高运营效率，为企业的健康可持续发展提供有力保障。

1 生产企业内部控制存在的问题分析

1.1 内部控制环境薄弱

在生产企业中，内部控制环境的薄弱是制约内部控制有效性的关键因素之一。企业文化是企业内部控制环境的重要组成部分，它影响着员工的行为方式和思维方式。在一些生产企业中，管理层对内部控制的重视不足，导致企业文化中缺乏内部控制意识。员工对内部控制的理解不足，甚至存在抵触情绪，使得内部控制难以得到有效执行。治理结构是企业内部控制环境的核心，它决定了企业内部权力的分配和制衡。在一些生产企业中，治理结构存在缺陷，如股东会、董事会、监事会等治理机构的职能未能充分发挥，导致权力过于集中，缺乏制衡机制。这种治理结构的不完善，使得内部控制难以得到有效实施。在一些生产企业中，各部门之间的权责关系不清晰，导致相互推诿、扯皮的现象时有发生。这不仅降低了工作效率，也使得内部控制难以得到有效执行，人力资源政策的不完善也影响了内部控制环境的建设。如员工招聘、培训、考核等制度不健全，导致员工素质参差不齐，难以适应内部控制的要求。

1.2 风险评估能力不足

风险评估是内部控制的重要环节，它有助于企业及时发现并应对潜在的风险。在生产企业中，风险评估能力不足的问题普遍存在。风险识别是风险评估的前提，它要求企业能够准确识别出潜在的风险因素。在一些生

产企业中，由于对市场动态、政策法规等信息的掌握不足，导致风险识别能力有限。这使得企业难以及时发现并应对潜在的风险^[1]。风险评估方法的选择直接影响风险评估的准确性。在一些生产企业中，风险评估方法的选择存在盲目性，缺乏科学依据。如过度依赖定性分析，忽视定量分析；或者只关注短期风险，忽视长期风险。在一些生产企业中，风险评估结果往往被束之高阁，未能得到有效运用。如未能根据风险评估结果及时调整经营策略、优化资源配置等，导致企业面临的风险得不到有效控制。

1.3 控制活动执行不力

控制活动是内部控制的核心环节，它要求企业按照既定的政策和程序执行控制活动，以确保内部控制的有效性。控制活动的设计应基于风险评估的结果，然而在一些生产企业中，由于风险评估能力不足，导致控制活动设计不合理。如控制措施过于繁琐，导致执行效率低下；或者控制措施过于简单，难以有效防范风险。这种不合理的控制活动设计，使得内部控制的有效性大打折扣。控制活动的执行需要严格的监督和检查，以确保其得到有效执行，在一些生产企业中，由于监督机制的缺失或不完善，导致控制活动执行不严格。如未能定期对控制活动进行监督检查，导致控制活动流于形式；或者对控制活动中发现的问题未能及时整改，导致问题反复发作。

1.4 信息与沟通障碍

信息与沟通是内部控制的重要组成部分，它要求企业能够及时、准确地传递信息，确保内部控制的有效性。在一些生产企业中，由于组织结构复杂、部门之间缺乏有效沟通机制等原因，导致信息传递不畅。如管理层对基层员工的意见和建议未能及时听取和反馈；或者各部门之间缺乏信息共享和协作机制，导致信息传递不

畅。这种信息传递不畅,使得内部控制的有效性受到严重影响。信息质量的高低直接影响内部控制的有效性,在一些生产企业中,由于信息来源渠道单一、信息处理能力有限等原因,导致信息质量不高。

1.5 监督反馈不完善

在生产企业中,监督与反馈机制是确保内部控制有效执行的关键环节,首先,监督机制的不完善导致内部控制的执行情况得不到及时的监督和检查。一些企业虽然建立了内部审计机构,但其独立性和权威性不足,难以有效发挥监督作用。同时,内部审计的频次和深度也不够,无法全面覆盖企业的各项业务活动。其次,反馈机制的缺失使得企业难以及时发现并纠正内部控制中存在的问题。员工对于内部控制的执行情况缺乏反馈渠道,即使发现了问题也难以得到有效解决。

2 生产企业内部控制优化措施探究

2.1 优化内部控制环境

企业文化是内部控制环境的灵魂,它影响着员工的行为方式和思维方式。生产企业应倡导诚信、责任、创新的企业文化,鼓励员工积极参与内部控制建设,形成全员参与、共同维护内部控制的良好氛围。治理结构是企业内部控制环境的核心,它决定了企业内部权力的分配和制衡。生产企业应建立健全股东会、董事会、监事会等治理机构,明确各机构的职责和权限,确保权力制衡和决策科学^[2]。加强董事会对管理层的监督,确保管理层按照既定战略和内部控制要求履行职责。权责分配是内部控制环境的重要组成部分,它影响着内部控制的执行效率和效果。生产企业应根据业务特点和内部控制要求,合理划分各部门、各岗位的职责和权限,确保权责对等、相互制约。建立有效的责任追究机制,对违反内部控制规定的行为进行严肃处理,以儆效尤。人力资源政策是内部控制环境的重要保障,它影响着员工的素质和内部控制的执行效果。

2.2 强化风险评估与应对

生产企业应根据业务特点和市场环境,建立全面的风险评估体系,包括风险识别、风险评估、风险应对和风险监控等环节。通过定期评估和分析,及时发现并识别潜在的风险因素,为制定风险应对策略提供依据。风险评估方法的选择直接影响风险评估的准确性,生产企业应采用科学的风险评估方法,如定量分析和定性分析相结合,确保风险评估结果的客观性和准确性。加强对风险评估结果的运用,根据风险评估结果及时调整经营策略、优化资源配置等。制定有效的风险应对策略,风险应对策略的制定应根据风险评估结果和企业实际情

况,采取针对性的措施,如风险规避、风险降低、风险转移和风险接受等。加强风险应对的执行力,风险应对的执行需要严格的监督和检查,以确保其得到有效执行。生产企业应建立健全风险应对的监督和检查机制,对风险应对的执行情况进行定期检查和评估,确保风险应对策略得到有效实施。

2.3 严格执行控制活动

控制活动是内部控制的核心环节,它要求企业按照既定的政策和程序执行控制活动,以确保内部控制的有效性。生产企业应根据业务特点和内部控制要求,合理设计控制活动,如审批流程、财务控制、库存管理、生产管理等。定期对控制活动进行审查和更新,确保其适应业务发展和市场环境的变化。控制活动的执行需要严格的监督和检查,以确保其得到有效执行,生产企业应建立健全控制活动的监督和检查机制,对控制活动的执行情况进行定期检查和评估。随着信息技术的发展,生产企业应充分利用信息技术手段,提高控制活动的自动化水平。通过建立信息化管理系统,实现控制活动的自动化监控和预警,提高控制活动的执行效率和准确性^[3]。

2.4 加强信息与沟通机制建设

信息与沟通是内部控制的重要组成部分,它要求企业能够及时、准确地传递信息,确保内部控制的有效性。生产企业应建立多渠道的信息传递渠道,包括内部邮件、会议、公告等,确保信息能够及时、准确地传递到相关部门和人员。同时加强对信息传递渠道的维护和管理,确保信息传递的畅通无阻。信息质量的高低直接影响内部控制的有效性,生产企业应加强对信息质量的控制和管理,确保信息的真实性、准确性和完整性。建立信息更新机制,定期对信息进行更新和维护,确保信息的时效性和准确性;通过定期召开跨部门会议、建立信息共享平台等方式,加强各部门之间的沟通和协作,提高信息传递的效率和准确性。

2.5 完善监督与反馈机制

监督与反馈机制是内部控制的重要保障,它有助于企业及时发现并纠正内部控制中存在的问题。生产企业应完善监督与反馈机制,提高内部控制的有效性。建立健全内部审计机构,生产企业应设立独立的内部审计机构,负责对内部控制的有效性进行定期审计和评估。通过审计和评估,发现内部控制中存在的问题和不足,提出改进意见和建议。加强与政府监管部门的沟通和协作,及时了解政策法规的变化和要求,确保企业合规经营。生产企业应建立有效的反馈机制,鼓励员工积极参与内部控制建设,提出改进意见和建议。加强持续改进

和优化,生产企业应定期对内部控制进行持续改进和优化,根据审计和评估结果以及员工的反馈意见,不断完善内部控制制度和流程。加强对内部控制的宣传和培训,提高员工对内部控制的认识和重视程度,形成全员参与、共同维护内部控制的良好氛围。

3 案例分析

某制造公司是一家专注于汽车零部件生产的中型企业,近年来随着市场需求的增长,公司业务规模迅速扩大。在快速发展的同时,公司的内部控制体系却未能跟上业务发展的步伐,导致了一系列问题的出现。第一、问题描述:公司财务部门在资金管理、成本核算等方面存在明显漏洞。例如,应收账款管理不善,导致大量坏账损失;成本核算不准确,无法真实反映产品成本,影响了公司的盈利能力和决策准确性。采购部门在供应商选择、价格谈判等方面缺乏有效监控,导致采购成本过高;库存管理部门对库存物资的管理不善,经常出现物资短缺或积压现象,影响了生产进度和资金占用。生产部门在生产计划、质量控制等方面存在不足。生产计划缺乏科学性,导致生产资源浪费和交货期延误;质量控制体系不完善,产品质量不稳定,客户投诉频发。公司内部各部门之间缺乏有效的信息共享和沟通机制,导致信息传递不及时、不准确,影响了决策效率和执行力^[4]。第二、问题剖析:某制造公司内部控制问题的根源在于公司管理层对内部控制的重视程度不够,内部控制体系建设滞后于业务发展。同时公司缺乏有效的风险评估和应对机制,未能及时发现并应对潜在风险。公司在人力资源政策、权责分配等方面也存在不足,影响了内部控制的执行效果。第三、案例中的内部控制优化措施与效果;针对上述问题,某制造公司采取一系列内部控制优化措施:公司重新梳理财务管理流程,建立严格的资金管理制度和成本核算体系。通过加强应收账款管理,降低坏账损失;通过优化成本核算,提高产品成本的准确性和透明度。公司建立供应商评估和选择机制,加强与

供应商的谈判和合作,降低采购成本。同时,公司引入先进的库存管理系统,实现库存物资的实时监控和预警,有效避免物资短缺和积压现象。公司引入先进的生产计划管理系统,实现生产计划的科学制定和动态调整。同时公司加强质量控制体系建设,提高产品质量稳定性和客户满意度。公司建立跨部门的信息共享和沟通机制,通过定期召开部门协调会议、建立信息共享平台等方式,加强各部门之间的沟通和协作,提高信息传递的效率和准确性。第四、优化效果:经过一系列内部控制优化措施的实施,某制造公司的内部控制体系得到显著改善。公司的财务管理更加规范、透明,采购成本得到有效控制,库存管理水平大幅提升,生产流程更加顺畅,产品质量和客户满意度显著提高。公司内部各部门之间的沟通和协作更加紧密,决策效率和执行力得到显著提升。

结束语

生产企业内部控制的优化是一个系统工程,需要从多个方面入手,加强制度建设、提高执行力、强化监督与反馈机制。通过实施一系列优化措施,生产企业可以显著提升内部控制的有效性,降低经营风险,提高运营效率,为企业的可持续发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1]李倩.生产企业内部控制存在的问题与优化措施探究[J].品牌研究,2024(7):107-109.DOI:10.3969/j.issn.1671-1009.2024.07.036.
- [2]曹湘花.制造企业内部控制的主要问题及应对策略[J].经济技术协作信息.2023,(4).0070-0072.
- [3]娄勤静.生产制造型企业内部控制存在的问题及改进对策[J].中外企业家.2023,(11).13-15.DOI:10.12231/j.issn.1000-8772.2023.11.013.
- [4]陈林.论生产型企业内部控制体系建设[J].新营销.2020,17(7).67-69.