

内控制度在企业管理中的实践应用

王 婷

山西锦兴能源有限公司肖家洼煤矿 山西吕梁 033600

摘要: 随着新时代的到来,我国市场化建设更进一步,出台了一系列政策支持创新创业。中国企业有了更多的发展机会,但机遇的背后就是挑战。由于国家政策的推动,更多的人选择了创业,企业的生长环境也面临更多的竞争。如果企业要在市场中有更多的竞争力,占据更多更大的市场,就提升自身能力,从经营到管理,都要进行更新改进。一个企业的发展,离不开管理体系的支持,在这之中,内部控制的提升就是企业整体水平上升的重要部分。中国的能源产业中,煤矿企业的地位十分关键。现今企业越来越注重内部控制,而国家也提出了供给侧改革的要求,在此形势下,传统煤矿企业必须进行改革,提升内部控制水平。只有如此,我国煤矿企业才的运转效率才能增加,经营管理能力才能得到提升。因此,我国煤矿企业首先要从思想层面进行改变,明确内控制度的重大意义,才能进行制度的完善,为企业可持续发展建立良好的制度基础。

关键词: 煤矿企业; 内部控制; 制度建设; 思考

The Practical Application of Internal Control System in Enterprise Management

Ting Wang

Shanxi Jinxing Energy Co., Ltd. Xiaojawa Coal Mine, Lvliang Shanxi 033600

Abstract: With the advent of the new era, my country's marketization construction has been further advanced, and a series of policies have been issued to support innovation and entrepreneurship. Chinese enterprises have more development opportunities, but behind the opportunities are challenges. Due to the promotion of national policies, more people choose to start a business, and the growth environment of enterprises is also facing more competition. If an enterprise wants to have more competitiveness in the market and occupy more and larger markets, it must improve its own capabilities, and it must be updated and improved from operation to management. The development of an enterprise is inseparable from the support of the management system. Among them, the improvement of internal control is an important part of the overall level of the enterprise. In China's energy industry, the status of coal mining enterprises is very critical. Nowadays, enterprises pay more and more attention to internal control, and the state has also put forward the requirements of supply-side reform. Under this situation, traditional coal mining enterprises must carry out reforms and improve the level of internal control. Only in this way can the operation efficiency of my country's coal mining enterprises be increased, and their management capabilities can be improved. Therefore, my country's coal mining enterprises must first change from the ideological level and clarify the great significance of the internal control system, in order to improve the system and establish a good institutional foundation for the sustainable development of the enterprise.

Keywords: Coal mining enterprise; Internal control; System construction; Thinking

在一个企业内部中,各类业务与活动之间的联系与牵制的策略、手段与具体规章制度被统称为内部控制制度。内部控制制度就是维护企业经营,提高经营效率,保障资产安全以及确认经营数据、财务报告真实有效的有利保障。而随着我国生态建设的发展,清洁能源的地位也越来越重要,煤炭在中国能源产业中的市场占比不断下降。这是煤炭企业需要应对的其他能源行业的竞争,而煤炭行业内部也面临一定的挑战,比如安全率等。因此,可以提升企业经营能力、增加经济效益的内部控制

制度越发重要。

一、煤炭企业实施内部控制的必要性

我国能源使用中煤炭占比较大,对国家能源安全以及稳定发展起着不可忽视的作用。改革开放政策施行后,我国煤炭行业实现了巨大发展,然而仍然存在一定的问题,比如资源浪费现象严重,产业较为分散,开发制度不够完善,以及环境污染、安全风险等。在此背景下,政府开始推动煤矿企业进行集约化发展。煤矿企业开始进行改革,淘汰不合格矿井,减少矿井数量,不断兼并

充足，煤矿企业逐渐走向集团化、多元化。

而在集团化、多元化的过程中，也出现了一些事故，多发生在被兼并或重组的矿井中。这部分矿井一般规模较小，企业也属于小型，运行机制、治理机制都略有缺失。其次，企业对安全的重视程度不高，往往意识不到企业生产安全的社会责任所在。在企业内部，相关管理制度亟待建立，甚至有些制度虽然存在执行度却不高，者都属于企业的内部控制问题。由于安全事故频出，人们也越来越关注煤矿企业的内部治理情况。这些事故也给人以警醒，企业必须加强内部控制，否则经营、生产的安全性就得不到保障，即便是兼并重组也无法提高效率，内控制度亟待建设。

二、煤炭企业内部控制存在的主要问题

1. 内控观念薄弱问题

煤炭企业整体极易忽略内控制度的关键性，因此很难意识到内部控制对一个企业的重大影响，意识的欠缺往往会使得实践开展存在困难。企业领导层多会把内部控制归到财务部门中，忽略了整个企业对内部控制的需求，仅仅将内部控制限制在某一个部门或某一个工作环节是十分不可取的。即便是进行内控制度改革，只要煤炭企业领导者不能正确认识内控制度，了解其重要性，内控制度在企业的实施仍然不能呈现出较好的效果。

2. 审计风险意识薄弱问题

在审计层面，工作者往往风险意识较低，处理风险的专业能力也存在一定缺陷。部分煤炭企业是有着内部审计部门的，但是其内部审计制度却仍是缺失的，不完整的，而审计工作者的专业能力较低，综合素质较低，导致内部审计机构的作用不能实现。另外，部分煤炭企业缺少符合规定的财务制度，财务管理工作也很难开展。个别企业甚至并未对财务管理工作者进行辨别，导致会计造假或者无证上任的现象出现，这也势必会给企业发展埋下极大隐患。然而，这种隐患可以进行清除，也就必须聘用专业水平高的审计人员，且要由足够清晰的思路，其法制意识也必须要高，才能更好地规避审计风险。

3. 决策机制不科学

一个企业的发展离不开决策，一些决策的对错与否会关系到企业的生死存亡。同样，煤矿企业问题频出也有此方面的原因，也就是是决策机制不完善。首先，煤矿企业没有规范的风险评价，导致决策容易出现问題。其次，部分煤矿企业尚未建立完善的风险应急制度，这会使得决策造成的错误无法挽回，最终给煤矿企业的发展带来沉重一击。例如，煤矿企业在进行投资的过程中，缺少对投资回报、投资风险等因素的评估，极易导致决策出现问题，从而使得投资失败。可以说，市场对煤矿企业提出了更高要求，企业必须提升内部控制水平，完善各项评估机制，才能更好地抵抗风险，做出更加合理的决策，促进企业更好地发展。

4. 缺乏有效的风险预警和评估机制

风险预警与评估包括许多内容，在煤矿企业的发展中，主要表现为以下几方面。首先，风险评价仅仅针对部分环节，尤其是财务风险，忽略了其他经营或生产环节的风险存在，导致风险不被察觉最终酿成重大损失。其次，风险预警能力较低，煤矿企业的生产风险极大，一时疏忽就会导致许多问题，而风险预警的不及时就会给企业带来巨大的经济损失或人员伤亡。第三，没有对经营信息进行统计分析，导致存在一定风险。风险的察觉需要对企业发展的各个环节进行及时把控，这样才能在出现异常时及时纠正，规避风险。最后，内部控制制度的实践程度较低。这主要是因为监督职能的缺失，使得制度无法顺利开展。

5. 公司法人治理结构不合理

中国煤炭企业前期一般性质为国家所有，煤矿企业是不具备自主经营权利的。国家下发政策或文件决定煤矿的生产、经销以及利润分配等全部工作。而在进行国有制改革之后，企业有了一定的自主权，相应地，董事会、监事会等机构也逐渐建立起来，对于企业的日常工作还会由专业经理人处理。然而，虽然机构齐全，经理的经营权仍然无法实现，因为董事会中国家委派的仍占多数，所以在决策过程中董事会仍是由国际把控的，经理也只是制定董事会命令的工具人，失去了自主权。同样地，监事会也被国家掌握，导致企业监管职能、经营职能都被约束在一定范围，从而出现了官官相护、资产私用等一系列问题。

三、生物技术在冬小麦种植过程中的化肥减施增效实证研究

1. 加强企业各岗位人员的内控意识

内控制度的重要性应当被煤炭企业的全部工作者所领悟，只有大家都认识到了内部控制的意义，整个制度才能顺利推进并实施。首先，管理者应有更新的思想，带头将内控制度有效实施。第二，应当使员工了解内控制度，必须煤矿企业定期进行内控制度的讲解，或与内控制度较为完善的企业交流，使员工意识到内控制度的必要以及如何去实行内控制度。第三，煤矿企业可以就内控制度构建企业文化，使得工作者全方位接受内控制度的熏陶，积极的参与内控制度的完善与执行。

2. 加强内部审计工作

内部审计是以增加收益与改善组织运营基础为导向开展的客观的确认和咨询。审计工作是在规范的操作下，对风险管理机制进行判断并优化，从而推动组织目标的实现。因此，内部审计师与被审组织之间应当没有利益羁绊，以保持其公平公正。在此基础上，审计师通过一定的测试判断组织的内控制度是否完善，内控措施是否得到了完全的实施等问题。此外，内部审计师应当就内审活动的目的、流程、权责等问题向高层管理层与董事

会进行汇报。具体的内容为,明确内控机制、风险预警及评估机制等制度,还应当将外部监管要求向企业内部规章制度转变,促进企业内部管理系统的优化升级,促进煤矿企业规范的开展生产或经营活动,不断按照要求加大内控制度的实践。

3. 建立内部控制标准体系

没有规矩,不成方圆。煤矿企业的内部控制工作要稳定推进,就必须要对内控制度进行完善,而企业的生产、经营等环节十分复杂,因此应当建立一个完善的内部控制标准系统。在煤矿企业的会计工作及审计工作层面,要制定严格的标准并实行,保障煤矿企业的内部控制工作稳步开展。另外,煤矿企业应加强监督审查工作,在内控体系的建设实施过程中还要不断更新,建立一个员工信赖的内控标准体系。比如,对于尊有内控制度的人,企业可以予以奖励,对于实行效果不好的人,可以进行一定方式的惩罚,帮助内控制度稳步推进。

4. 加强风险控制,做好风险预警工作

煤炭企业的发展主要受到两种因素的影响,一是经济环境,二是煤炭资源开采成本。也是煤矿企业的发展存在极大风险,包括经营工作与资金流动两方面,因此煤矿企业必须完善风险管理机制。首先,煤矿企业应将风险分为既有风险与预估风险两类进行基础判断,之后再行细分,对于风险的具体内容进行判断,做到全面考虑,全面判断,不再陷入风险就是财务风险的误区。另外,对于安全的风险预判能力要提高。煤矿企业中安全生产十分关键,因此要对风险由明确认知,做好预警处理,判断并规避潜在风险,这也是经济决策中必须要参考的内容。

5. 规范法人治理结构

现代产权机制下,投资活动与管理活动,企业也因此拥有了较多的自主经营权。投资人可以通过资金投入作为煤矿企业的股东,从而拥有加入股东大会的权力,企业应根据投资数量给予一定分红。董事会的成员为股东代表。在管理层面,企业的管理权应由经理来行使,对企业进行管理,经理就是企业的管理层成员。企业内部治理结构以董事会为中心展开,董事会就是公司管理层与所有者的联系。而部分煤矿企业的内部治理架构较为传统,一般以厂长经理负责制为主。

因此,煤矿企业应深入开展产权制改革,使企业内部控制现状更加清明。首先要明确企业内部控制的界限,它包含企业最高管理者权力的行使。第二组成董事会,并推出董事长,董事长与企业管理层之间是相对独立的

关系,工作为联系所有者与经理层。在一定条件下,还应成立监视会,担当监督责任。这样,煤矿企业内部治理结构才能更完整。当股东会、董事会、监事会以及经理层分别成立以后,各部门责任应当有明确界限,比如,决策权由董事长行使,重大决策权归股东会,管理权归经理,监督权归监事会。各部门之间权责明确,并形成制约。此外,对于经理层的管理权,应当有一定的约束。经理的管理权不能越级,比如煤矿企业的重大管理事项的决策,不能由管理层来承担。此时,监事会就要发挥作用,规范企业内部控制制度。

四、结论

企业管理的整个系统都与内部控制息息相关,而内控制度也就显得尤为重要,它是煤矿企业进行现代化管理的有效之路,建立完善的内控制度才能迎合市场经济,进行科学的自我管理。企业管理者必须明确内控制度在企业发展上的关键性,积极推动内控制度的实行。目前,我国煤矿行业出现产能过剩的景况,煤矿企业必须提升核心竞争力,而这离不开内控制度的实行。在实际经营中,企业应时刻落实内控制度,提高对关键业务以及高风险项目的重视程度,法人治理结构也应符合现代化规范。只有如此,企业的经营效率才会得到提升,可持续发展才能得到保障。

参考文献:

- [1] 赵凤艳. 企业财务管理中内控制度的落实及实际应用[J]. 经济技术协作信息, 2019(32):2.
- [2] 康俊梅. 风险管理视角下煤炭企业内控制度的实施与应用研究[J]. 财会学习, 2017(17):2.
- [3] 赵宏峰. 浅议内控制度在煤炭企业中的应用[J]. 成功: 中下, 2018(19):1.
- [4] 刘凤良. 煤炭企业对于合规内控管理制度的实践与运行[J]. 财讯, 2020.
- [5] 余新华. 浅议煤炭企业如何加强内控制度建设[J]. 现代经济信息, 2010(22):1.
- [6] 张曙光. 浅谈内部审计在陕煤彬长矿业公司内控制度执行中的实践[C]// 资本运营, 克服困难, 振兴经济——中国煤炭经济管理论坛暨中国煤炭学会经济管理专业委员会年会. 2012.
- [7] 王宇霞. 建立煤炭企业内控制度 促进企业健康发展[J]. 经济师, 2012(7):2.
- [8] 张东敏. 建立煤炭企业内控制度促进企业健康发展[J]. 纳税, 2020(2):1.