

浅谈热力企业内部控制中的问题及对策

陈佳丽

新疆和融热力有限公司, 新疆 乌鲁木齐 830000

[摘要] 热力企业内部控制是现代企业运营管理中的重要环节之一, 其目的是为了企业的财务信息准确、可靠, 实现资产保护、合法合规和经营效率等方面的目标, 防范和发现内部欺诈及其他实物和财务损失的风险。在全球化、信息化的大背景下, 各国企业面临着越来越多的挑战, 比如经济周期波动、技术变革、竞争加剧、政府监管等。面对这些变化, 热力企业内部控制作为企业管理的基本保障, 必须不断地完善和提升, 以适应不断变化的市场环境和企业内部的管理需要。此文主要探究分析热力企业内部控制中的问题及对策, 希望能够为促进热力企业内部控制效率提升提供一些有利参考。

[关键词] 热力企业; 内部控制; 问题; 对策

DOI: 10.33142/mem.v5i1.11190

中图分类号: F27

文献标识码: A

Brief Discussion on the Problems and Countermeasures of Internal Control in Thermal Enterprises

CHEN Jiali

Xinjiang Herong Thermal Power Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 830000, China

Abstract: Internal control of thermal enterprises is one of the important links in modern enterprise operation and management. Its purpose is to ensure the accuracy and reliability of financial information of enterprises, achieve goals such as asset protection, legal compliance, and operational efficiency, and prevent and detect risks of internal fraud and other physical and financial losses. In the context of globalization and informatization, enterprises in various countries are facing increasing challenges, such as economic cycle fluctuations, technological changes, intensified competition, and government regulation. In the face of these changes, internal control of thermal enterprises, as the basic guarantee of enterprise management, must be continuously improved and enhanced to adapt to the constantly changing market environment and internal management needs of the enterprise. This article mainly explores and analyzes the problems and countermeasures in internal control of thermal enterprises, hoping to provide some beneficial references for promoting the efficiency improvement of internal control in thermal enterprises.

Keywords: thermal enterprises; internal control; problem; countermeasures

引言

内部控制是指企业管理层、员工和监管机构在企业内部采取各种措施, 确保企业财务信息真实、准确、完整的一种制度。内部控制包括企业内部的管理制度、流程和程序、执行方法和途径, 以及相关的过程和各種控制机制。热力企业内部控制是指热力企业以内部控制为基础, 结合热力行业特点和管理需要, 制定适合自身的内部控制制度和管理方法, 以保证企业内部的合规性、经济效益和安全性。热力企业内部控制研究的意义不仅在于提供理论指导, 更在于为企业实践提供实用性的建议和帮助, 从而促进企业内部控制的有效性和实效性。由此可以看出, 本文研究的热力企业内部控制中的问题及对策对于提升热力企业内部控制效率具有一定的现实意义。

1 热力企业内部控制的重要性

内部控制是指企业依据法律、监管和内部规定, 对经营活动进行全面、有效、规范的管理和控制, 以达到保护企业资产、有效利用资源、提高经营效益的目的。热力企业作为具有复杂运营和经营风险的企业, 在内部控制方面具有极高的重要性。能够有效保障企业经营效益、防范企

业内部风险、强化公司治理等, 以下是对热力企业内部控制的重要性的具体阐述:

1.1 保障企业经营效益

热力企业的主营业务是通过提供热能服务来获得收入, 因此企业的经营效益是企业发展的重要保障。而内部控制是为了规范企业的经营行为和管理流程, 提高经营效率和控制风险, 从而保障企业的经营效益。

1.2 防范内部风险

内部控制是为了防范企业内部管理和运营中的风险, 并加强对企业运营活动的监管, 这对于防范内部控制失灵所导致的财务、管理、安全等问题非常重要。热力企业在内部控制中应该重视风险防范, 通过内部控制的规范、严格执行和优化来降低风险发生的概率和影响。

1.3 强化公司治理

内部控制的核心目标是确保企业的管理和经营行为符合法律、监管和内部规定的要求, 并保证公司的治理结构完善、高效, 从而保障企业的可持续发展。同时, 加强内部控制可以制定和实施有效的管理制度和流程, 推动企业进行战略规划和决策的科学性, 从而提高公司治理水平。

2 热力企业内部控制存在的问题

近年来,热力企业面临着日益严峻的市场竞争和监管压力,同时也面临着内部管理和控制方面的诸多问题。因此,加强热力企业内部控制已经成为保障企业可持续发展和提高经营效益的关键所在。要想进一步加强热力企业内部控制,就应该要充分认识到当前内部控制工作中存在的问题,并根据相应问题采取有效的改善措施。就目前众多热力企业内部控制现状来看,其内部控制存在的问题主要有:组织结构复杂、内部控制意识不够、内部控制制度不完善、内部控制执行不到位等,以下是对热力企业内部控制存在的具体问题的具体阐述:

2.1 组织结构复杂

热力企业内部控制的组织结构往往过于庞大,层级过多,导致职责划分不清晰,各部门之间的职责和权限交叉重叠,造成内部控制流程的混乱和不畅。另外,由于热力企业内部控制的组织结构复杂,信息在部门之间的传递和沟通存在障碍,导致信息无法及时准确地传递到相应的责任部门,从而影响内部控制的及时性和准确性。许多热力企业的组织结构还存在监管和审计职能不明确的问题,导致对内部控制的监督和审计工作不到位,相关风险无法有效被控制和识别。

2.2 内部控制意识不够

许多热力企业都存在内部控制意识不够的情况,从企业管理层面看,许多管理人员缺乏明确的内部控制策略和目标,缺乏对内部控制的重视和意识。并且不重视内部控制培训和教育进行的内部控制培训和教育投入不足,导致员工对内部控制的重要性的方法不够了解。从职工角度看,许多职工缺乏内部控制的意识和重视,对内部控制的意识不足,没有意识到内部控制对企业的重要性和自身利益。一些职工还存在违反内部控制制度和规定的行为,例如不按照规定填写相关报表和记录,不遵守审批程序等。许多职工缺乏内部控制相关知识和技能,对内部控制的知识和技能了解不足,缺乏相应的控制风险和应对风险的能力。

2.3 内部控制制度不完善

内部控制制度是保证企业内部控制有效性的基础,其完善程度直接关系到企业的风险控制和管理水平。但是,当前许多热力企业依旧存在内部控制制度不完善的情况。许多热力企业没有建立完善的内部控制政策和制度,存在缺失,未能覆盖到所有关键环节和业务流程。例如,可能缺乏对风险评估、控制措施、审计和监督的具体规定。从而导致内部控制的目标、职责、流程以及相应的规定不够明确,无法指导和规范内部控制工作的实施。

2.4 内部控制执行不到位

热力企业内部控制的执行过程中存在的问题主要就是内部控制执行不到位。在具体的执行环节,由于各种因素的影响,导致内部控制工作执行效率低下。例如,在许多热力企业中,存在对内部控制的责任和权限分配不够明

确的情况,导致执行过程中责任模糊、推诿扯皮,影响内部控制的有效执行。又由于许多热力企业中职工对内部控制的重要性的执行要求了解不够准确,在执行内部控制过程中,职工的配合程度较低,从而导致内部控制的执行效率较低。另外,许多热力企业还缺乏对内部控制执行过程的有效监督和评估机制,导致无法及时发现执行问题和纠正偏差,无法保证内部控制的持续有效性。

3 改善热力企业内部控制问题的对策

热力企业是国家能源和城市基础设施建设中必不可少的组成部分,加强内部控制对于热力企业的发展至关重要。对于当前热力企业内部控制普遍存在的问题,笔者根据相关工作经验以及通过查阅相关文献资料,主要总结探索出强化领导重视和人员培训、优化内控制度建设、完善内控执行机制、加强内部控制信息化建设等改善热力企业内部控制问题的对策,以下是对改善热力企业内部控制问题的对策的具体阐述:

3.1 强化领导重视和人员培训

内部控制是企业管理的重要组成部分,必须得到领导的重视和承认。热力企业内部控制的缺失往往源于领导对内部控制的缺乏关注和支持,导致内部控制制度、执行以及监督失去有效性。因此,热力企业应该加强领导层对内部控制的关注度,树立内部控制意识,提高内部控制的优先级。领导要重视内部控制的建设和落实,将其纳入企业战略制定和经营管理考核体系中。同时,应该加强内部控制相关人员的培训和教育,提高员工对内部控制的认知和理解。在内部控制培训方面,应该针对不同职能部门和岗位设置不同的培训课程,让员工了解内部控制的基本概念、内部控制制度的建设、内部控制执行的方法、内部控制监督的实施等方面内容,并将内控培训纳入员工培训考核体系中,确保员工掌握内部控制相关知识和技能,提高员工内控意识和水平。此外,企业还应该建立健全内部控制工作的考核机制,制定考核标准和考核方式,对内部控制工作进行定期考核和评估,及时发现和解决内部控制方面存在的问题,不断完善内部控制管理体系。

3.2 优化内控制度建设

内部控制制度是企业内部控制的基础和核心,是实现内部控制目标的重要手段。为了使内部控制制度更加完善和有效,热力企业需要优化内部控制制度的建设。首先,要制定适合企业实际情况的内部控制制度。内部控制制度必须结合企业自身实际情况制定,不能生搬硬套他人的经验和做法。制定内部控制制度应该充分考虑企业的业务特点、组织结构、人员规模、财务状况等因素,确保内部控制制度符合企业实际情况和管理需求。其次,明确内部控制制度的内容和要求。内部控制制度应该明确规定内部控制的基本要素、内部控制的目标和任务、内部控制的流程和程序、内部控制的责任和义务等方面内容,同时应该明

确内部控制的标准和要求,确保内部控制制度的规范性和完整性。最后,加强内部控制制度的执行和监督。内部控制制度的执行和监督是内部控制的关键环节,企业应该建立内部控制制度执行和监督机制,制定具体的管理办法和流程,加强对内部控制制度执行情况的监督和检查,及时发现和解决内部控制制度存在的问题和缺陷。

3.3 完善内控执行机制

内部控制的实施是保证内部控制有效性的核心,也是企业内部控制工作最具挑战性的方面之一。热力企业在内部控制实施方面需要做到以下几点:首先,建立制度清晰、流程明确的内部控制执行机制。内部控制的实施需要建立一套行之有效的内部控制执行机制,制定相应的规章制度,明确内部控制执行的具体流程和步骤,使内部控制执行得以规范、有序、高效。其次,加强内部控制执行的监督和检查。内部控制实施的质量和效果需要通过监督和检查来保证。企业应该建立有效的监督和检查机制,对内部控制执行情况进行定期检查和评估,发现问题及时整改。同时,要加强内部控制的自我监督,提高员工内部控制自我意识,确保内部控制执行的完整性和有效性。最后,建立内部控制执行的激励和约束机制。内部控制执行人员应该建立一套激励和约束机制,对参与内部控制工作的人员给予适当的奖励和表扬,对违反内部控制制度的人员进行惩罚和处罚,提高内部控制执行人员的责任感和积极性。

3.4 加强内部控制信息化建设

利用信息化技术的优势,热力企业可以充分提高内部控制的效率和质量。同时,也能够更快速地获取和分析内部控制相关的数据,准确识别内部控制风险,及时采取相应的措施加以应对。因此,热力企业要想进一步加强内部控制,进一步提高内部控制效率,可以采取加强内部控制信息化建设的举措。热力企业可以对现有的各个业务系统,进行整合和集成,实现数据的共享和流程的串联。通过建立一个统一的信息系统平台,方便各个业务部门之间的信息共享和沟通,以提高内部控制工作的效率和准确性。在加强信息化建设的同时,还需要充分保障信息系统的安全,可以通过加强信息系统的安全防护,采用先进的防火墙、入侵检测和数据加密等技术手段,来保障内部控制关键数据的安全。还应该建立健全的权限管理体系,限制员工的系统访问权限,以减少信息泄露和滥用的风险。

3.5 精简内部控制组织结构

热力企业精简内部控制组织结构,可以有效减少冗余和重复工作,提高内部控制的效率和质量,同时降低内部

控制的成本。为了改善当前热力企业内部控制组织结构复杂的问题,首先,对现有的内部控制职责和岗位进行重新评估,确定真正必要的职责和岗位,并消除重复和冗余的职责。确保每个内部控制职位都有明确的职责和工作内容。其次,将内部控制相关的职能和部门进行合并,避免重复的工作和重复的职能。例如,将风险管理、内部审计和合规性管理等职能整合到一个部门下。再次,对现有的审批流程进行审查,删除无效的和冗余的审批环节,简化整个审批流程。确保审批环节的数量和级别合理,并确保每个环节都有明确的审批依据和授权。然后,重新设计信息流的路径和方式,确保信息能够高效、准确地传递到相关的责任部门和人员。通过提高信息的准确性和及时性,减少不必要的报告和沟通环节。最后,还可以采用自动化工具和系统来简化内部控制的执行和监控过程。例如,引入电子审批系统、自动化风险管理系统等,帮助提高内部控制的效率和准确性。不过需要注意的是,在精简内部控制组织结构时,也需要确保内部控制职责的完整性和有效性,避免出现职责冲突和职责缺失的问题。

4 结语

热力企业内部控制在保障企业持续健康发展方面起着重要作用,不仅关系到企业自身的经济效益和声誉,也涉及到相关各方的利益,比如投资者、管理层、员工、监管机构等。然而,许多热力企业内部控制实际操作中却存在一些问题,导致内部控制效率尚未达到预期目标。本文主要探究分析了热力企业内部控制中的问题及对策,希望能够为促进热力企业内部控制效率提升提供一些有利参考。

[参考文献]

- [1]刘静.浅谈热力企业内部控制中的问题及对策研究[J].财会学习,2017(15):2.
- [2]曲秀娟.供热企业内部控制问题及对策探讨[J].财富生活,2020(16):2.
- [3]王素燕.浅谈企业内控执行中的问题及对策[J].山东行政学院山东省经济管理干部学院学报,2010(1):3.
- [4]陈彩平.浅谈热力企业内部控制中的问题及对策[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2021(2):2.
- [5]王达.浅谈热力企业内部控制中的问题及对策[J].财经界,2021(14):2.

作者简介:陈佳丽(1988.10—),女,毕业院校:重庆大学,学历:本科,所学专业:测控技术与仪器,当前工作单位:新疆和融热力有限公司,职务:副主任,及所在职务的年限:3年,职称级别:中级。