

# 新能源企业内部控制体系建设

于佳琦

(大唐新能源通辽公司 内蒙古 通辽 028000)

**[摘要]** 随着我国经济建设的快速发展,我国人们的生活水平不断提高,对于能源的需求也越来越多。新能源作为一种新型产业对国民生活 and 经济发展具有十分重要的影响,也是解决能源匮乏促进社会资源可持续发展的有效方式之一。与此同时新能源行业企业内部控制体系的问题也随之而来,企业内部控制体系建设不完善,缺乏科学合理的控制监督,严重影响新能源企业的良好发展。

**[关键词]** 新能源企业;内部控制体系建设

## 1 新能源企业内控现状分析

新能源企业项目建设虽然立足于对新能源的开发与利用,在业务技术方面领先其他传统能源企业,但在管理模式上大多数企业仍然沿用着传统管理模式或受到传统管理模式影响。因此,在组织构成及具体运行上问题颇多。例如,第一,管理上的层次模糊权责不明,管理权限交叉经常容易造成具体指挥和意见上的彼此冲突与矛盾,这不仅影响了管理效率,同时对于工程项目的具体建设也是十分有害的。第二,部门间缺乏应有的沟通交流,管理层与执行层之间也无法做到及时有效的上传下达,从而造成信息不对称,执行无法落实,让内部控制难以发挥应有的作用,甚至让一些执行部门及人员将内部控制简单理解为一种限制与约束,加剧了管理者与被管理者之间的摩擦与对立。第三,由于缺乏刚性管理之外的内在精神与文化建设,造成被管理者对制度及规范总是抱有一种被动应付的消极情绪,缺乏积极性与主动性,更加难以在执行管理制度的同时发挥主观能动性与创造力,从而很难全面落实管理要求,在创新管理、超水平发挥上更是无从谈起。以上问题不仅直接影响到新能源企业在具体工程项目的内部控制上的作用发挥,同时也深刻影响着整个企业的内部管理良性化秩序建立,长此以往,必然会全面制约企业的业务开展及市场竞争力提升,让企业在激烈的竞争环境中趋于劣势。

## 2 新能源企业内部控制体系建设

### 2.1 战略目标与内控体系建设有机结合

企业经营发展过程中一般会制订出短期、中期及长期战略目标,并在此过程中不断形成企业内部特有的文化和核心价值观。内控建设也是伴随着企业的发展不断完善,任何企业并非一朝一夕能建立健全内控体系,它是为企业的发展服务,为战略目标不断修订变化的。因此,新能源企业管理者在审定战略目标的过程中,要平衡内控建设在企业发展过程中的关系,经营业绩固然重要,但是完善的内控体系却可为经营提供间接支持。诚然内控体系建设可能会占用企业员工相对较多的工作时间,但它会保持工作始终处于正确的发展道路上,减少由于工作方向偏离正常轨道而带来的返工和纠偏的可能性。因此,新能源行业企业在发展过程中要将内控体系建设与战略目标有机结合,不能过于重视经营发展而导致内控工作陷入停滞状态,紧跟企业发展步伐,满足发展需要,为企业健康发展护航。

### 2.2 加强新能源企业员工对内控制度的认识和执行能力

虽然规章制度有时候并没有体现其重大作用,但是国有国法,家有家规,企业也有自己的管理制度。作为企业的管理层和员工,不应该无视企业的相关制度。企业的领导应该带头重视内部控制体系制度,将企业的内部控制制度的管理作为日常工作的重心,帮助员工养成按规章制度办事的习惯和风气,提高企业的管理水平。

### 2.3 完善企业内部控制制度监督机制

企业内部控制是动态发展的方式,其需要通过规范的制度和有效的管理活动进行约束,因此为了促进新能源企业内控制度的完善和实施,有效发挥作用,必须要注重对内控制度的监督、落实和考察。特别是监督职能的发挥,必须要保证监督部门的独立性,对于履行不当或者不履行监督者给予一定的处罚。但是在监

督的制度建设中不能只有罚,还需要适当的设置奖励制度,通过这种奖惩结合的方式,还能够更好的调动员工的工作积极性。在企业的内控制度中需要制定科学的考核指标,比如在充电桩的销售中,销售人员的考核不能简单的以销售量为标准,还需要将赊销量、货款回收等指标纳入其中,提升销售人员的内控意识,促进内部控制监督制度的有效进行。

### 2.4 加强内控科学意识确立

科学的意识才能指导有效的管理,从而获得最终的成效。制约新能源企业工程项目内部控制管理实效性的又一关键因素就是管理意识,内控科学意识的确立不仅应当落实在基层执行层面,更需要在决策层与领导层有效确立,要明确内控的重要性以及如何有效落实内控。因此,需要通过制定及推行内控制度精神文件、内控精神建设指导文件从思想上将其重要性确立起来,并通过企业文化建设,让企业员工明确如何将内控精神落实于实际工作。企业文化建设与内控制度的建设能够有效实现刚性制度向内在精神的积极转变,能够让企业员工从被动执行制度向主动参与管理转变,提升企业员工的主人翁意识,并在工作中积极发挥自身的主观能动性与创造性,最大限度扩大内控管理的群众基础。

### 2.5 培育良好的内控文化

企业必须要培育良好的内控文化,它与企业经营发展目标、企业文化或多或少存在交叉重合部分,从某种意义上说,内控文化是从属于企业文化,内控文化不能得以有效培育即意味着企业文化的失败。管理层的经营理念、风格,员工的道德价值观、企业认可度、工作胜任能力、部门间的职责分工与协同,均是内控文化应该包含的,它是一种无形的力量推动着企业健康向上发展。企业领导者要率先以身作则,事事严格按照企业规章制度办事,用自己的行动向全体员工做出榜样。内控建设好的部门应该得到精神表扬,促使相对落后的部门奋起直追,工作中提供交流分享平台,为各部门互相学习及如何更好做好内控体系建设提供技术支持。

### 2.6 提高新能源企业应对风险的能力

新能源企业出现风险的几率会比较大,而且一旦出现风险,会造成较严重的经济危害。特别是目前,我国新能源企业内部控制体系不完善,认识风险、分析风险和抵抗风险的能力较弱。因此,企业应该加强内部控制体系风险管理的认识,不断学习和完善风险管理体系,当风险来临时,可以通过分析风险的可能性和重要性,针对公司的承受能力,作出相应的对抗风险的应对策略,从而化解风险。

## 结语

综上所述,新能源企业面临激烈的国际化竞争,为了提升其自身的竞争力必须要对内部控制体系进行完善。而对新能源企业内控制度的完善本身是一个具有挑战性的课题,而且需要长期坚持和不懈的努力。进而使新能源企业更好的适应社会的发展和市场的变化,促进新能源企业健康的发展。

## 参考文献

- [1] 李海波. 新能源行业企业内部控制体系探析[J]. 财经界(学术版), 2016(22): 47+52.
- [2] 邹晔. F新能源公司发展战略研究[D]. 西北大学, 2016.