

# 浅析水泥制造企业内部控制存在的问题及对策

骆忠伟

濮阳同力水泥有限公司 河南 濮阳 457000

**[摘要]**随着我国基础设施建设的不断向前推进,水泥企业的工艺水平以及产品质量也得到了很大的提升。但是水泥企业一般都属于高污染企业,在水泥的生产过程中,水泥会产生大量的粉尘以及污染物,对周围居民的生活环境具有明显的破坏作用。在国家大力提倡清洁生产的基础上,水泥企业的生产形式,必然会对水泥的发展,产生一定的负面影响,尤其是我国最近加大了环保督察力度,因此以前的生产模式,已经不能同我国的环保理念相匹配。如何使我国的水泥产业能够同社会以及经济的发展相适应,是摆在我国水泥制造企业面前的一大难题。

**[关键词]**水泥制造企业;内部控制;内部控制要素

**【DOI】**10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.459

## 引言

企业的发展离不开内部的控制。因此内部的控制是否有效,为企业的发展提供了重要的保障,水泥企业要想适应经济发展的需要和国家对环境保护的重视,必须要在企业内部控制着手,在管理上要采用先进的管理理念,在生产工艺上要积极借鉴国内外先进的生产经验。重点对水泥制造企业内部控制存在的问题以及对策进行探讨与总结,希望给有关企业起到一些借鉴作用。

### 1 制造业企业加强财务内部控制的必要性

1.1 有利于企业开展的经营管理活动符合国家相关法律规定

财务是企业发展的关键环节,要加强财务管理人员的法律意识,通过对他们的法律培训,使他们明确自身的责任,其能够认真履行自己的义务,保障企业能够健康地发展。

#### 1.2 有利于企业提高财务信息的可靠系数和准确系数

保证财务信息的可靠与准确性是企业进行生产活动以及决策的前提。因为财务信息是企业财产流动的关键信息,因此财务信息直接反映了企业的发展现状。企业可以根据财务信息的实际情况,对企业产品进行宏观或者微观的调控,以达成企业盈利的目的。对财务内部的控制,能够使企业高层通过控制活动对企业资金流入流出进行直接控制与监管。

#### 1.3 有利于企业提高经营管理效率与质量

水泥制造企业的目的就是为了提高企业的经济效益使企业能够在激烈的市场竞争环境中健康发展。企业根据实际的盈利情况对财务内部的控制体系进行完善与更新。企业还能通过内部控制对财务工作所出现的一些问题进行实时的跟踪,并形成有效的调整。通过员工之间的互相监督,使员工规范自己的行为,以免发生因个人操作失误而对企业的经营造成影响。

### 2 内部控制的内涵及水泥制造企业的特点

内部控制是指企业为了提高经营效率,保证经营管理合法合规、资产安全、信息真实完整,促进战略目标的实现,由企业董、监、高和全体员工共同参与实施的旨在实现控制目标的过程。为了使企业能够健康地发展,控制要求控制工

作必须具有普遍性和覆盖性,内部控制要在决策、监督以及执行方面给予全面覆盖。尤其是在问题多发领域,内部控制要形成具体化的监管机制。使企业员工能够形成互相监督以自我监督的意识。企业衡量自身的发展定位,使其以企业的发展目标相适应。因此企业的内部控制,要在能够切实实现企业盈利的基础上实施,切勿因盲目管理造成负面作用。此外,企业还应制定具体的企业风险规避策略,在发生有可能造成企业运营风险的情况时能够及时规避风险。及时采取相应的应急处置措施来确保企业能够正常生产以及正常盈利。在进行风险规避的同时,要确保信息传递的及时性以及有效的沟通性,并对企业内部发现的问题及时进行处理与改正。

### 3 水泥制造企业内部控制存在的问题及原因分析

有些水泥企业意识到企业内部发生的问题,并且通过一系列的手段来解决这些问题,通过内部管控虽然对企业所面临的一些问题,建立起了一系列管控措施并有了一些成效。但是仍然还有很多问题无法得到解决,而这些问题恰恰是影响企业发展的主要因素。

#### 3.1 内控意识不强,制度不完善且执行不力

一些水泥制造企业内部控制不加以重视,又有一些企业,虽然对内部控制也制定了一些措施,但是因为这些企业担心内部管控会对企业的生产造成一定的阻力,因此内部管控也是只是停留在口头上,并没有对企业的生产形成有效的控制。还有一些企业的基层领导认为内部控制,也只不过是企业上层领导用来约束职工进行生产活动的众多规定之一,认识不到内控对于企业的重要性。因此他们对于内控也是“睁一只眼闭一只眼”,对于企业内控的执行也是敷衍了事。还有一些企业的管理措施不完善导致企业上层领导对基层领导以及生产不能实现有效的监管,企业内部人员的专业性不强,许多工作人员往往需要流动作业。另外有些基层管理人员的责任分工不明确,使得在企业发生生产安全以及质量故事时容易出现互相扯皮的现象。对于固定资产的管理及使用,企业虽然在资产购置方面加强了控制,强化了固定资产的监管力度,但有些职工为了一己私利,从而对固定资产进行任意分配,企业又得不到真实的管理台账,导致固定资

产流失严重。对于由于固定资产的管控流于表面化，使得某些固定资产，尤其是即将报废的物品没有得到及时的撤除，导致固定资产台账混乱，得不到有效的内部控制。

### 3.2 风险防范意识不强

目前大多数的水泥制造企业，对风险评估认识不够，有些中小水泥企业，由于其企业资金投入较小，因此其运营成本容易受到外界因素的影响，例如水泥价格的波动等。一些中小企业普遍缺乏风险评估意识一旦出现外界因素的影响，就有可能对企业的运营造成很大的影响。主要体现在：对国家的宏观调控没有形成有效的认识，规避风险的能力很差。近年来我国各大城市的房地产市场萎靡，再加上政府的调控影响，使得房地产泡沫化日趋严重，因此，许多房地产开发商都对房地产的开发进行了压缩，以规避房地产泡沫对开发商造成的负面影响，对其水泥企业来说，由于国家调控房地产政策带来的影响以及楼市建设的压缩。使得水泥企业所生产的水泥销量锐减，导致水泥产能过剩，以至于水泥企业利润得到极大的缩水，甚至有些中小企业濒临破产的窘境。再者，由于近年来我国的环境恶化，使得政府加大了对重工业以及污染企业的监管力度，严格的排放措施使得水泥企业的正常生产遭到了很大的影响。许多大型的水泥企业为了响应国家的排放要求，不得不加大投入力度，在环保、除尘、防噪以及排放设施的建设上。由于中小企业没有足够的资金进行环保设施的投入，使得这些中小企业面临停产的境地甚至直接导致破产。

### 3.3 内部控制考评流于形式

内部控制评价是衡量内控体系是否足够有效运用的有效证明。有些水泥企业并没有将内部控制评价落实，甚至直接忽略内部控制评价对内控体系的监督，由于内部控制体系的缺失，或者内部评价充满随意性，导致内部控制没有发挥其应该承担的责任。由于有些企业内部控制评价都是启用内部人员，因此对有些内部控制出现的违纪行为没有形成有力的监管。内部评价是对内部控制是否能够正常开展的证明，但是一些企业对内部控制没有明确的考核制度作为依托导致内部控制人员进行管理工作时表现松懈，或者出现徇私舞弊的现象，如果这些现象不能得到相应的惩罚就会助长不正之风。更谈不上企业的健康发展。

### 3.4 内部控制人员的业务素质待提高

由于一些水泥制造企业对内部控制人员没有相应的培训机制进行业务方面的补充使得这些管理人员缺乏内部控制的业务素质。况且他们对相应的法律法规没有基本的了解，使得其在管理工作中出现盲目管理的现象，所以要采取必要措施，对内部控制人员的业务素质进行提高使其能够专心做好自己的本职工作。

## 4 完善水泥制造企业内部控制的相关措施

### 4.1 完善对销售业务关键点的风险控制

风险控制就是通过制度或者相应的管控措施使得风险能够控制在允许范围内，或者直接消灭风险，以减少企业损失。对于销售业务来说，形成有效的风险降低机制能够使企业的运营风险得到最大的管控。水泥企业，在进行内部控制的同时，要认真研判销售业务对企业所带来的风险并对制度进行完善，以此来促进企业的健康发展。

### 4.2 完善企业内部审计机构

从某种角度上看，内部审计就是对企业内部的控制，因此，任何一家企业都应加强对内部审计工作的重视程度，建立完善的内部审计机构，这样无论是财务内控管理工作，还是其他经营管理活动，都能通过内部审计机构对其进行科学有效的控制与监督，确保经营活动顺利进行。想要充分发挥内部审计控制与监督职能，势必要构建对股东负责且相对独立的内部审计机构，企业通过行之有效的控制与监督，才能在财务内控管理过程中发现漏洞与不足，进而对漏洞与不足进行改善与补充。

### 4.3 提高财务人员业务水平

采取必要措施对水泥企业财务人员的业务水平进行提高并对于考核。第一，决定大多数人的为的是制度，没有制度作为支撑，光通过自觉意识来进行是靠不住的，以奖惩机制为依据，对财务人员进行相关的考核可以有效地提高财务人员的工作积极性以及其责任意识，有效避免渎职行为和人为操作问题给企业带来的损失。第二，以多岗多能的形式来培养工作人员的业务能力，使其能够胜任企业生产的各项工作。第三，对财务人员的内部培训，有助于提高财务人员的业务能力降低工作出错的概率。

## 结语

水泥企业要想在激烈的市场竞争中得到不断发展必须要采取必要措施加强企业内部控制力度。还要采取措施加强对企业风险评估的能力使企业能够有效规避风险，从而达到企业的健康发展。

## 参考文献

- [1] 陈红梅. 浅析水泥制造企业内部控制存在的问题及对策[J]. 中国集体经济, 2019(36).
- [2] 侯燕萍. 水泥制造企业财务管理存在的问题及对策探析[J]. 现代经济信息, 2019(18): 2.
- [3] 王银山. 浅析水泥企业财务内部控制存在的问题及改进措施[J]. 时代经贸, 2012(14): 2.
- [4] 侯燕萍. 水泥制造企业财务管理存在的问题及对策探析[J]. 现代经济信息, 2019(18): 2.