

煤炭企业会计内部控制及风险防范对策

王娜

山西兴县华润联盛关家崖煤业有限公司

[摘要]从现代企业运行的现状来看,财务往来是较为频繁的,然而内部因素、外部环境产生的影响是较大的,这就使得财务活动所受影响大幅增加,财务风险也很难避免。从国内煤炭企业角度来说,其发展速度是较快的,然而经营成本过高、内控制度不健全等问题依然是存在的,这就导致财务风险的发生概率大幅增加,对企业经营造成了一定的负面影响。因此说,煤炭企业在当下必须要通过有效途径来提高财务风险管理的实效性,确保内部控制质量有大幅提升,尤其是要寻找到财务风险管控中出现的相关问题,在此基础上提出可行的应对之策,以期使得财务风险管理能力有明显的提高。

[关键词]煤炭企业; 会计内部控制; 风险防范

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.08.408

1 会计内部控制及风险防范的概念

1.1 内部控制的概念

所谓内部控制,简单来说就是企业采用的管理方法,制定出的规章制度等,通过其可以使得制度执行效果更为理想,员工行为符合规范要求,风险发生概率能够控制在最小范围内。企业在展开内部控制时应该要强化自我检查、约束,同时要将自我反省做到位。对其进行分析可知,呈现出明显的动态特征。在企业发展速度持续加快之际,若想保证管理更具实效性,必须要对内部控制予以加强。会计内部控制切实做到位可以使得会计信息更加的完整、安全,现行的法律法规也可执行到位。为了使得会计内部控制更具实效性,应该要采用合适的方法,各项工作的控制均要做到位。

1.2 风险防范的概念

这里所说的风险指向的是行动结果的不确定性,因而要对各种结果发生的可能性予以分析、判断。风险防范所要达成的目标是确保危险事件能够得到有效预防,因而要针对自我管理予以强化,使得风险能够切实消除^[1]。在展开风险防范时应该要按照既定计划完成检查、监督等工作,如此可以使得风险发生概率大幅降低,企业损失自然就可降至最低,进而带来更为理想的经济效益。

2 煤炭企业会计内部控制中的风险分析

2.1 存在会计制度方面的风险

煤炭企业对经营风险有一定的认知,为了使得风险控制效果更为理想,建立起了会计制度,然而更新并不及时,内容也存在缺陷的,而且没有执行到位,这就使得内控风险的发生概率大幅增加。煤炭企业具有的盈利能力呈现出缓慢下降的趋势,这已是客观事实。对于煤炭企业来说,若想保证生产经营能够顺利展开,必须要依据内部控制、财务风险防范的实际情况来构建起完善的监督机制,尤其是要保证管理制度是更具可行性的。然而有些企业虽然已经构建起了内控机制,但是其中存在明显的缺陷,这就使得内部管理的有效性无法得到保证,对财务管理也就难以起到支持作用,财务内控管理过程中出现推诿、扯皮的概率大幅增加,带来的结果就是财务管理的实际效果达不到预期。除此以外,企业的管理者对会计制度的执行

不够重视,工作安排显得较为随意,甚至出现个人想法凌驾于制度之上的情况,而这就使得制度执行效果不够理想。

2.2 煤炭企业会计监督中存在的风险分析

煤炭企业在展开会计内部控制时,监督是必不可少的,而要保证内部管理更具实效性,必须要构建起更为完善的监督机制,部门监督、个人监督应该要切实做到位,如此方可使得企业管理的效果更为理想^[2]。然而从当下的实际情况来说,企业虽然认识到内部风险控制的重要性,然而监督内容却是明显欠缺的,这就使得监督力度达不到预期。有些企业针对内部财务管理时,有些工作并未做到位,尤其是对内部风险进行管控的过程中,相关人员所要承担的责任没有得到明确,如此一来,内部控制所具有的执行力就会明显弱化,控制效果也达不到预期。

2.3 煤炭企业会计环境中存在的风险分析

在科技发展速度持续加快之际,煤炭企业所要面对的会计环境出现明显变化,复杂性也大幅提升。若想保证会计内部控制更具实效性,计算机技术应该要加以充分利用,如此计算机发生故障,或是软件出现问题的话,会计内部控制必然会受到极大影响,数据丢失也难以避免,如此就会使得企业运行受到直接影响。

2.4 存在人员素质风险

在经济发展速度持续加快的同时,外界诱惑也大幅增加,有些会计人员的抵御能力是较为薄弱的,会做出一些违法违规行为,而且此种风险因素并不具有可控性。对于煤炭企业而言,要对会计人员招聘加以重视,除了要提高学历要求外,工作经验也是不可忽视的,然而思想教育未能做到位的话,出现的问题会更多,而且发现难度是较大的。

2.5 存在信息安全风险

随着计算机技术得到充分应用,会计行业出现明显的变化,会计共享中心逐步建成,集中化管理成为主要的发展趋势^[3]。众所周知,会计电算化能够使得相关工作的便捷性大幅提升,然而信息安全却难以得到根本保证。另外就是煤炭行业并不十分重视网络安全,信息安全人才也无法满足实际需要,这就使得会计信息安全难以确保,经营过程中发生风险的概率较

大。

2.6煤炭企业会计体系中存在的风险分析

科技的发展速度加快使得会计工作发生很大转变,会计电算化的出现使得企业能够更为便捷的完成财务管理工作,这对企业发展可以起到促进作用。然而需要指出的是,会计电算化也存在明显的弊端,对会计工作会产生直接影响。虽然煤炭企业正在针对会计工作进行革新,程序化成为主要发展方向,但从运行的现状来看,故障是难以避免的,而且有些是难以在第一时间发现的。总体来说,会计电算化的出现使得企业原有工作模式无法满足实际需要,企业运行也会受到直接影响。

3 煤炭企业会计内部控制中防范风险的对策分析

3.1煤炭企业会计监督风险的防范对策分析

对于煤炭企业而言,若想保证获得的经济效益能够实现最大化,必须要将财务会计作为关注的重点,寻找到可行的措施来保证相关工作能够更具精细化。企业领导必须要转变观念,认识到预算管理的重要性,并对其加以充分利用,企业内部监督也要强化,信息化管理设备应该配备齐全,如此方可使得生产经营活动有序展开。企业要提前完成基础风险预算,生产、采购、成本、销售等方面的预算均要加以管控,这样可以使得自身抵御风险的能力大幅提高。企业资产的整理同样是不可忽视的,在此过程中要对预算编制予以重点关注,确保资金流失能够切实避免,如果发现不可控因素的话,则要在第一时间对企业财务进行封锁,如此方可保证产生的后果处于可控范围中。这里需要指出的是,煤炭企业现行的管理制度也要纳入监督范围中,在面对政府抽查、社会舆论时可以有效应用,更为重要的是,从事会计工作的相关人员也会逐渐形成牢固的法律意识,并对个人行为加以约束。

3.2持续完善会计内控制度

煤炭企业在对会计内控制度予以制定的过程中应该要对以下两点加以重视:一是要将会计内控制度所要达成的目标予以确定,在此基础上制定出可行的管理条例,确保精细化管理能够顺利展开,当然,权利过于集中的情况也必须要避免。从制度层面来说,层级管理、交叉监督应该要予以强化,确保制度能够真正发挥出约束作用。二是要依据制度执行效果对其进行适当修订,如此方可保证制度落实效果更为理想。当然,制度约束范围也要扩大,管理者所要承担的职责应该得到明确,确保领导意志不会凌驾于制度之上,这样才能保证制度具有的作用能够真正发挥出来。

3.3煤炭企业会计环境风险的防范对策分析

煤炭企业现有的会计人员应该要接受专门的培训,尤其是要确保其能够熟练使用计算机。从当下的会计工作现状来看,如果依然采用人工方式的话,效率是较为低下的,对企业发展也会产生限制,而利用计算机软件则能够保证财务工作更为便捷。另外来说,对计算机网络加以充分应用可以使得财务工作

的安全性大幅提升,将防火墙、防护软件安装到位,能够使得会计环境更为安全,进而保证会计工作有序展开。在现阶段,企业财务工作越发透明,如此可以使得财务工作能够顺利开展,会计人员的违法违规行为也能够切实变,更为重要的是,会计人员也可形成更为牢固的法律意识。对于企业来说,应该要建立起会计网站,同时应选择可行的措施予以保护,从事程序管理的相关人员要对财务工作有切实的了解,在此基础上创设出更为适宜的会计环境,如果发现细微问题也必须在第一时间进行处理,这样方可保证危害在萌芽状况就能够消除。

3.4健全监管体系

煤炭企业虽然已经构建起了监管体系,然而监督工作的实际效果并不理想,这就使得内控管理所面对的风险加大。对当下的监管体系予以分析可知,管理人员、财务人员进行相互监督是最为常见的模式,然而企业管理者需要承担的工作是较多的,投入到会计监管的时间、精力也是有限的,而这就使得财务工作发生风险的概率大幅增加,当管理者察觉到风险时,造成的后果已经较为严重。为了改变此种情况,应该建立起更加完善的监管体系,确保会计工作能够一直处于有效监管中。在对监管机制予以健全时,评价指标是不可忽视的,促使相关部门能够履行好监督职责,并提高其风险防范能力。如果有必要的话,连带责任管理也要加强,一旦出现风险的话则要将连带范围予以确定,这样可以使得监管效果更为理想。

3.5提高人员能力

煤炭企业会计人员所要承担的工作是较为特殊的,每天需要对庞大数据信息进行处理,如果个人的专业能力较为薄弱,那么发生风险的概率就会明显加大,尤其是人为因素带来的风险会大幅增加。企业在招收会计工作者时,一般会关注应聘者的学历、从业经验等,在职业道德方面的考察及关注度较差,导致吸纳的会计工作者虽拥有丰富的工作经验,但思想素质却无法保障。对此,煤炭企业需在借助培训提高职业能力的同时,还应全面推进思想建设,强化会计工作者对职业底线的坚守。

结语

综上所述,对企业内部的会计环境进行一些风险的评估,并且对这些风险加以防范,做到防患于未然是非常有必要的,只有这样才能够最大程度上保证企业的根本利益,从而促进企业经济效益的快速增长。

参考文献

- [1]解雪莉.煤炭企业会计内部控制及风险防范对策研究[J].经济师,2020(11):93-94+96.
- [2]赵玉妹.煤炭企业会计内部控制及风险防范对策[J].纳税,2020,14(18):115+117.
- [3]马华博.煤炭企业会计内部控制及风险防范对策研究[J].中国管理信息化,2020,23(08):28-29.