

档案管理在企业内部控制中的应用

郭东梅

中能融合智能科技有限公司

[摘要]随着现代企业制度的建立和完善,档案管理工作在企业内部控制中发挥了不可或缺的作用,为企业战略决策的制定和实施提供了重要的参考依据,将企业运营过程通过数据和文件形式进行管理,形成信息汇集便于进行企业内部控制和履行评价监督职能。档案管理工作是企业实现内部控制全面化、高效化的重要手段。当前,经济发展日益呈现多元化趋势,由于部分企业对档案管理工作不重视,在内部控制过程中没有遵循全面性、制衡性原则,档案的凭证、参考作用和评价监督职能没有得到充分发挥,造成企业运营风险无法规避,出现违规违纪现象,阻碍了企业的发展进程。为了提高企业的执行力和竞争力,重视企业档案工作,加强档案的规范化、科学化管理是一项紧迫而必要的任务。

[关键词]档案管理工作;企业内部控制;应用

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2021.09.684

在现代这个信息化的社会十分频繁地出现,从企业持久建设的角度看,从多个不同的角度入手推进企业内部控制环境建设,是帮助企业更好地掌握自身资源、提升内部管理效率的重要基础。各种档案资料是企业发展历程各种活动的重要反映,它能为企业了解自身工作、展开相应的监督提供依据,这就意味着档案管理工作已经成为各类企业内部控制和管理的重要内容。利用档案管理工作,满足企业经营与管理对档案资料的要求,推进国有企业内部控制环境的完善,对于我国整体经济建设而言至关重要。

一、档案管理工作在企业内部控制中的重要作用

1、为企业内部控制提供真实、完整的记录。档案管理工作是对企业各项工作的一种文字、数据记录,其中包含了内部控制过程的诸多信息,客观、真实地反映了企业内部控制过程是否合法合规,为企业运营、组织决策和战略实施提供可靠的参考依据。当有关部门对企业的资金运用情况进行审计、核查时,档案可以发挥其自身的原始凭证作用,为检查机构提供相关资料和文件,证明企业资金使用的合法合规性;企业在处置责任事故时,可以通过档案查找相关依据,根据现有制度和固有程序,拟订处理、处罚方案,追究当事人责任。

2、发挥评价监督作用,便于企业加强监督管理。规范、真实、全面的档案信息可以辅助企业识别和控制运营过程中的风险,减少不必要的损失。通过全方位的档案信息,档案部门可以掌握企业内部控制的运行情况,并会同企业内审机构开展风险自评,根据评价结果制定整改方案,同时,监督落实各责任部门的整改进度和效果,将结果反馈给相关管理部门作为绩效考核依据。档案部门在企业内部控制中与各部门之间形成相互制约、相互监督的关系,从而,有利于企业内部控制能力和监督管理能力的提升。

二、档案管理工作与企业内部控制的关系

1、证明合法合规。档案管理工作是证明企业内部控制活动合法合规运营的前提条件。企业档案保存了企业依据法律法规开展各种业务活动的原始记录,具有不可替代的法律凭证

价值。不重视企业档案的证明作用,将给企业带来未可知的损失,《乌兹别克斯坦劳动法典》提出工伤事故发生时,国家安全生产和劳动保护行政机构的代表有权要求企业提供交通工具到事故发生现场调查取证,要求企业及时提供各种文件,如果企业不能运用企业档案证明自身内部活动的合法合规性,工伤事故调查结论肯定不利于企业,就有可能失去维护企业在工伤事故调查处理中的合法权益。

2、完善监督控制。有些企业赋予了档案管理部门新的职能,就是参与内部风险评价监督,负责向内外部审计机构提供完整、真实、全面的规范运行资料。监督控制是企业内部控制的重要组成部分,完善的监督控制系统能够有效地帮助企业尽可能地规避风险。譬如,国家环境保护部提出了对重点企业的环保核查,某家公司档案管理部门发挥其内控监督作用,组织制订了迎检方案,查证了相关档案资料、运行台账等,开展了环保现状自评,落实各责任部门对不符合项组织整改,将整改进度、效果反馈至公司月度、年度考核系统。

3、规范档案管理工作要求。企业内部控制过程中的风险评估、信息沟通等所需要的企业活动信息要求具备真实性与可靠性。档案部门作为企业信息的汇集点之一,在控制过程中占有重要的地位。因此,规范档案管理工作是加强企业内部可控的必然要求。然而,目前许多企业档案工作中存在诸多问题,如管理方法不规范、不细致,没有认真对档案进行分类,甚至出现档案丢失的现象。这些现象表明,在企业中档案管理工作不受重视和管理混乱,导致档案信息失真和无效,使企业的商业秘密和重要信息外泄,造成企业内部控制风险的增大,对企业危害巨大。

4、优化档案管理模式。档案管理模式优化是企业内部控制进一步发展的必然产物。传统企业档案管理模式难以为继,一方面是档案实体管理模式遭受冲击,另一方面是档案信息管理模式实效不高。例如,过去太原钢铁集团饱受档案管理模式带来的弊端,企业电子档案大量涌现,但仍然使用传统档案管理模式,给公司的管理运营带来不便。市场经济

飞速发展及现代企业制度的进一步确立,要求企业建立一个更为权责明确、管理科学、制衡有力、动态改进的现代内部控制体系,而先进的档案管理模式是现代内部控制制度的重要支撑。加强档案管理对企业内部控制具有十分重要的促进作用,与此同时,企业内部控制发展也有利于提升档案管理的质量和水平。因此,档案管理与企业内部控制之间可以说是一种相互促进、良性循环的关系。

三、国有企业内部控制环境中档案管理工作

1、明确内部控制环境中档案管理的目标。国有企业在对档案资料进行管理时应高度重视和内部控制工作的结合,在内部控制环境的基础上做到关键信息记录,关键环节可靠,保证所收集的档案资料的可靠性、全面性、真实性等等。国有企业收集和管理的档案资料应具备相应的目的性和针对性,能够真实、全面地反映企业各项经营活动,而不是对企业整个工作和经营过程进行刻板的记录,从而提升档案资料在内部控制环境中的使用价值。国有企业应结合内部控制的具体环境和目标来进行档案的分类管理,借助档案资料对内部控制工作进行相应的考察,及时寻找到其中存在的缺陷,并结合内部控制工作的要求予以整改。

2、强化档案管理系统改进。国有企业在进行档案管理时,应积极完善档案管理工作制度,针对内部不同部门、不同工程项目、不同需要,构建有针对性的档案管理系统。首先,国有企业应在和自身安全目标管理制度进行衔接的基础上构建档案安全指标体系,明确企业在信息收集、安全管理等方面的主要需要,制订档案安全收集与管理计划,及时将具体职责落实到各部门、各岗位,明确各方面在档案资料收集和上报的具体职责;其次,国有企业应针对各部门、各项目具体需要,不断深化电子化档案管理,在覆盖面较大、经营和管理工作较繁杂的部门或项目中不断细化档案资料的具体管理过程,为企业内所有方面的内部控制工作提供相应的档案管理办法。

3、利用信息化平台,规范成本控制。对档案管理进行信息化创新管理,不仅需要各类档案进行相应的管理和控制,内部控制和管理过程中的档案管理也需要合理控制成本,这是档案管理中极为重要的一部分,也是国有企业内部控制环境建设中不可或缺的一部分。国有企业应不断针对现有的档案资料进行信息化管理,同时还要结合实际对档案信息化创新过程中的成本给予高度重视,从细节入手,完善相应的档案管理的成本控制。单位在实现档案管理信息化时应积极利用信息化的沟通方式和传播渠道,全面考察并分析各类档案项目所需的成本,将各个部门收集、汇总、整理资料的预算加以细化,哪个地区、哪个行业哪个部门档案资料收集、整理、上报等环节需要多少资金,预计可以取得多少效益等等,对各部分档案管理的收支情况都要有大致的了

解,同时对于未来每一个时间段内的控制和管理工作都要及时、迅速地进行充分的市场调研,加强档案资料的收集和分析,从而帮助企业更好地适应市场的变化,提升档案管理工作信息化工作中成本预算的准确度。

4、加大投入,改善保管条件。国有企业应积极针对自身内部控制环境改进的需要,不断改进档案管理硬件条件,为档案管理自动化水平和内部控制效率的提升提供支持。国有企业应积极适应新时期档案管理对硬件的要求,开设专门用于档案资料整理、保存、查阅的资料室,专门用于各类档案资料的归纳和利用。同时,企业应在档案室内配备档案专用柜、空调、专用库房、行业专用软件、打印机以及计算机等设备,为档案资料的合理、规范储存提供支持,保证国有企业档案管理信息化进程的顺利开展。同时,国有企业还应积极针对档案资料的变化,及时更新档案管理设备,用存储量大、反应迅速、安全系数高的计算机等设备来进行各种形式档案资料的储存,为内部控制工作的高效化提供更多支持。

5、加强人才培养与引进,提升工作团队能力。在信息化时代逐步到来的新时期,国有企业都应积极提升自身档案工作者的综合素质,积极利用人才培训和引进提升档案管理团队的工作能力。国有企业应在档案管理团队中进行人才的培训和再学习,及时学习先进的档案管理经验和工作方法,并且积极促进单位内档案工作者和编程人员、管理人员、施工团队间的联系,从而让档案管理团队对于自身从事的工作和需要管理的材料进行充分的认识。另外,国有企业应针对自身档案管理工作的要求,积极进行人才引进,利用招聘和行业间的人才交流,补进优秀的信息化档案管理人才,加大对高素质档案管理人才的引进,为档案管理团队提供相应的人才基础,也为单位内部控制环境的改进提供更多支持。

综上所述,档案管理工作对企业内部控制具有重要意义,能够帮助企业更好的实现经营目标,保障企业经营的合法合规性,我们要逐步整改当前档案管理中存在的问题,推动企业档案管理与内部控制紧密结合,为档案管理提供充足的经费、人才、设备等各项保障,提高企业管理水平,增强企业竞争力。

参考文献

- [1]黄晓强,赵盈华.试论企业档案管理部门在企业内部控制模式创新[D].北京:北京邮电大学,2018:7.
- [2]谢美霞.论企业档案管理部门在企业文化建设中的作用[J].山东档案,2019(2):15.
- [3]李晓萌,任越.大数据背景下企业档案数据资源共建共享机制[J].兰台世界,2019(12):48.
- [4]喻文益,殷欣.浅议如何通过企业内部控制实现有效的档案管理[J].机电兵船档案,2019(2).