

经济新形势下煤炭贸易企业内控管理的弊端及创新

史瑞琴 山煤国际能源集团股份有限公司

摘要：基于我国经济发展形势大背景，本文首先就当前我国煤炭贸易企业在内部控制管理工作中所暴露的问题进行论述，并在此基础上，建设性地提出了我国煤炭贸易企业内部控制管理创新的有效措施，希望能够为从事煤炭贸易企业内控管理工作的相关人员，带来有价值的参考。

关键词：煤炭贸易企业；内控管理；弊端；创新措施

中图分类号：F426.21

文献标识码：A

文章编号：1001-828X(2018)018-0089-01

煤炭企业是保障我国经济快速发展的重要支柱型产业之一，作为我国经济建设过程中重要的能源类型，煤炭企业不但面对外部环境的快速变化，还需要从内部着手，强化自身的内控管理措施，保障煤炭企业在我国当前时代背景下，仍能够得到健康有序的发展。

一、我国煤炭企业内部控制管理中暴露的问题

1. 内部控制管理基础环境建设较差

整体来讲，决定内部控制管理质量的五大因素，排名第一的就是基础环境因素，因为良好的内部控制管理制度实施环境，是内控管理制度能够发挥作用的重要前提。但是，就当前我国煤炭贸易企业决策者对内部控制管理的认识进行分析，绝大多数管理层人员对内部控制管理工作重要性的认识不足，没有从企业未来发展的视角来关注内控管理问题，因此在日常工作中，对内控管理工作不够关注。煤炭贸易企业当中的普通工人也会基于领导层的态度，不主动参与进内控管理工作当中，甚至部分员工产生对内控管理工作的反感，这种现象的普遍存在，对煤炭贸易企业内控管理工作的有效实施产生了极差的负面影响。尤其是我国大量煤炭贸易企业在经过体制改革之后，尽管在企业形式上属于法人结构，但是因为产权问题的模糊，内部权力过大且无法得到有效的制衡，使得煤炭贸易企业陷入到监督管理临近失控的尴尬局面。

2. 内部控制管理监督执行中存在较大偏差

本文认为，科学有效制度能够得以实施离不开有效的监督和强大的执行能力。但是就目前的情况来看，我国有大量煤炭贸易企业其内部控制管理制度设立都非常合理，但是在针对这些内部控制管理制度进行监督和执行的过程中却存在有非常严重的问题。首先是煤炭贸易企业各级管理层对内部控制管理制度的理解深度存在差异，在相关制度执行的过程中存在有较大偏差，导致控制流程比较混乱；其次是内部控制管理的监督检查结果无法在第一时间进行公开，企业干部职工不能就检查结果进行了解，导致内部控制管理制度的约束力被削弱，这一做法的存在，将会对企业内部控制管理绩效考核结果的评定产生负面影响，无法成为管理者执行对企业工作人员奖励或惩罚的有效信息；最后是煤炭贸易企业当中内部控制信息系统在建设上的滞后，本文通过对多家煤炭贸易企业的调查后发现，在这些企业当中，所使用的内部控制管理信息系统依然基于企业的财务信息，导致内部控制管理信息无法在企业上下级与各个部门之间进行有效传递，信息在流通性上的不足，阻碍了煤炭贸易企业内部控制管理水平的提升。

3. 会计信息失真

造成会计信息失真的原因可以总结为两个方面，第一是煤炭贸易企业内部控制管理的基础环境建设较差，使得企业当中财务信息管理工作比较混乱，核算错误和会计信息的真实性不能得到有效保障；第二是部门煤炭贸易企业领导对内部控制管理的认识不足，对企业采购环节当中采购人员的岗位职责没有进行明确的划分，对企业经济状况没有进行严格审核，企业存货出货手续不齐全等，这些问题的客观存在，导致企业在运营管理的过程中风险增加，生产成本增加，经济效益无法得到有效提升。

二、煤炭贸易企业内部控制管理措施的创新途径

1. 针对煤炭贸易企业内部控制管理工作开展环境进行创新

在中国，煤炭贸易企业属于比较特殊的一种行业，该行业的经济效益，将会受到当前国内经济环境和生产数量两种因素的影响，因此煤炭贸易企业的运用风险以及企业资金周转风险都很高。所以针对煤炭贸易企业内部控制管理工作进行环境创新，是提升管理效率的重点。因此，本文认为煤炭贸易企业首先需要基于自身实际状况，命令财务管理部门设定出具有执行可能的内部控制管理规则制度，并针对相关岗位工作人员进行技能培养，向企业中层管理和普通职工宣传内部控制管理工作开展的重要作用，让企业从上到下都能够做到令行禁止；其次，煤炭贸易企业需要设立董事会、监事会等部门，并选定相关的专项负责内控管理的工作人员，并就这些管理者的广为职责进行明确，防止出现权力重叠或权力空白，为煤炭贸易企业构建良好的内部控制管理制度运行基础；最后，将以人为本的理念贯彻到企业的内部管理中，让企业在规则化、人性化的双重模式下，良好开展内部控制管理。

2. 煤炭企业需要强化内部控制管理制度的监督执行力

良好的监督执行力度，是保障煤炭贸易企业内部控制管理制度得到有效实施的重要前提，它是保障企业日常生产活动符合国家法律法规要求，并减少企业出现贪腐等经济犯罪现象的有效措施。基于这一背景，煤炭贸易企业当中会计岗位工作人员首先需要就自己的职责进行明确，并让各岗位之间存在有相互分离又相互制约的关系；其次，如果煤炭贸易企业当中出现有重大经济行需要进行决策时，相关执行人员需要能够相互监督，防止出现多头管理的现象；最后，就企业内部财务管理人员进行相关的技能培训工作，通过对财务管理人员职业道德的培养，降低人物因素对煤炭企业内部控制管理造成的不良影响。

3. 推广会计电算化

增强会计部门工作人员的账务核算能力，使用先进的计算机技术开展成本核算，能够有效提升核算的准确性和工作的整体效率，增强会计信息处理的有效性和即时性，降低外界因素对会计人员日常工作所造成的干扰，综上，在煤炭贸易企业当中推行会计电算化有着十分重要的意义，它能够帮助企业更好地执行内部控制管理制度。

三、结语

整体来讲，在煤炭贸易企业当中，内部控制管理工作的有效开展，离不开各岗位工作人员和管理人员的重视，就现有情况来看，中国煤炭贸易企业内控管理工作仍然有一定的问题，针对这些问题的处理质量将会对企业未来发展带来深远影响。

参考文献：

- [1] 贺超. 煤炭企业内控管理的弊端及创新途径探究 [J]. 财会学习, 2017(7):250.
- [2] 米丽阳. 浅议煤炭企业内控管理的弊端与创新途径 [J]. 经济师, 2013(4):168-169.