

队将广泛收集相关监测数据,包括遥感影像、地面观测数据、社会调查数据等。这些数据需经过预处理和质量控制,确保数据的准确性和可靠性。随后,运用统计学、生态学等方法对数据进行分析处理,为效益评估提供科学依据。通过系统的数据收集和处理流程,可以确保生态保护效益评估的客观性和准确性,为林业资源的可持续管理提供有力支撑。

4 现场审计与调查

现场审计与调查是林业资源审计中至关重要的一环,它直接关系到审计结果的准确性和实用性。通过实地考察和深入访谈,审计团队能够获取第一手资料,验证前期收集的资料的真实性,并深入了解林业资源的实际状况及管理情况,从而为后续的审计发现与问题识别奠定坚实基础。

4.1 实地考察

实地考察是审计团队直接接触林业资源,验证其数量、质量、分布及生态状况的重要手段。这一步骤通常包括以下几个关键方面:①关键区域选择:根据前期资料分析和审计目标,精选具有代表性的关键区域进行现场勘查。这些区域可能包括森林覆盖率高或低的地区、生物多样性丰富的自然保护区、林业开发活动密集的区域等,以确保审计的全面性和针对性。②现场勘查方法:采用遥感技术、无人机航拍、地面样带调查等多种方法相结合的方式,对林业资源进行详细测量和记录。遥感技术可以快速获取大范围的地表覆盖信息,无人机航拍则能提供更精细的空间分辨率,而地面样带调查则能直接观察林业资源的生长状况、土壤条件及生态服务功能等。

4.2 访谈与问卷调查

访谈与问卷调查是收集林业工作者、当地居民等相关利益方意见和建议的有效途径,有助于审计团队更全面地了解林业资源管理的实际情况和社会影响。

①访谈对象选择:根据审计需要,选择不同背景和角色的访谈对象,如林业部门工作人员、林场管理员、科研人员、当地居民、非政府组织代表等。这样可以确保收集到的信息多元且全面。②访谈内容设计:访谈内容应围绕林业资源管理的现状、问题、挑战及改进建议等方面展开。对于林业工作者,重点询问其管理经验、遇到的困难及改进建议;对于当地居民,则关注其对林业资源变化的感知、生态保护项目的受益情况及对林业管理的期望等。

5 审计发现与问题识别

在完成现场审计与调查后,审计团队需对收集到的信息进行系统整理和分析,以识别林业资源管理中存在的问题、风险和挑战。

5.1 汇总审计结果

①数据整合:将实地考察、访谈、问卷调查等渠道获取的数据进行汇总整理,形成完整的审计数据集。②结果分析:运用统计学、数据分析软件等工具,对审计数据进行深

入分析,识别出林业资源管理的关键指标和趋势。③问题归纳:根据分析结果,归纳总结出林业资源管理中存在的主要问题,如资源过度开发、生态保护措施不到位、管理制度执行不力等。

5.2 问题成因分析

①管理不善:分析管理层面的问题,如管理人员能力不足、责任落实不到位、监管机制不健全等,这些因素可能导致资源管理混乱、生态保护项目效果不佳。②制度缺陷:评估现有林业管理制度的完善性和执行效果,识别制度漏洞或不合时宜的规定,这些缺陷可能阻碍林业资源的可持续管理。③资源本身限制:考虑林业资源自身的特性,如地理位置、气候条件、土壤质量等自然因素,这些因素可能对资源的开发利用和生态保护构成限制。④外部因素:分析社会经济环境、政策变化、市场需求等外部因素对林业资源管理的影响,这些因素可能引发资源管理的风险和挑战。

6 审计建议与改进措施

基于深入的审计审查,为推动林业资源的可持续管理与生态保护,我们提出以下全面而具体的建议。政策层面,应全面评估现有林业政策的实施效果,根据资源状况、生态需求及社会经济变化,适时调整政策导向,确保其科学性、有效性和前瞻性。同时,强化管理部门的责任意识,建立健全多层次、全方位的监管机制,确保各项政策措施能够得到有效执行。在管理层面,应积极推广精细化、智能化的管理理念和技术手段,通过优化管理流程、提升管理效率,实现林业资源的精准管理和高效利用。技术方面,鼓励林业技术创新,充分利用遥感技术、无人机巡查、大数据分析等现代科技手段,提升林业资源管理的精准度和时效性。

7 结语

针对林业资源管理中的问题,提出了综合性的建议。政策上评估调整,确保科学有效;管理上强化责任,推广先进理念;技术上鼓励创新,利用现代科技。同时,加大生态保护投入,实施严格措施,并通过激励机制吸引社会各界参与。这些建议旨在通过政策、管理、技术等多方面综合施策,有效解决林业管理问题,促进林业资源的可持续利用与生态保护,实现生态、经济、社会的和谐共生与可持续发展。

参考文献

- [1] 冯林.浅论自然资源审计中林业资源审计的思路及方法[J].现代营销(下旬刊),2018(2):224.
- [2] 林进添.森林资源审计理论框架的战略构建(一)森林资源审计的要素分析[J].兰州商学院学报,2015,31(5):7.
- [3] 邢祥娟,陈希晖.资源环境审计在生态文明建设中发挥作用的机理和路径[J].生态经济,2014(5).
- [4] 李建红.森林资源审计的方法及体系构建——评《森林资源审计研究》[J].林业经济,2023,45(11):100.
- [5] 娄琪军.林业资源审计中虚假造林的计算机审计方法[J].现代审计与经济,2019(1):3.

Research on the Construction of Enterprise Financial Internal Control System and Risk Prevention

Yanping Ding

Zhongxinghua Accounting Firm (Special General Partnership) Suzhou Branch, Suzhou, Jiangsu, 215000, China

Abstract

In order to promote effective financial internal control in enterprises and help them prevent potential risks in production and operation, this article first understands the deficiencies and potential risks of the current enterprise financial internal control system, which are reflected in weak internal control environment, incomplete risk assessment system, ineffective implementation of control activities, and ineffective internal supervision. Based on this, specific measures are proposed to build and improve the internal control system and strengthen risk management, mainly optimizing the internal control environment, improving the risk assessment system, strengthening the execution of control activities, and enhancing the effectiveness of internal supervision. It is hoped that this can provide some reference for improving the accuracy and effectiveness of enterprise financial management, and help enterprises gain a favorable position in fierce market competition.

Keywords

enterprise financial management; internal control system; risk prevention

企业财务内控制度的建设与风险防范研究

丁艳平

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所, 中国·江苏 苏州 215000

摘要

为了促进企业财务内控有效, 帮助企业防范生产运营中潜在的风险, 论文首先了解当前企业财务内控制度的缺陷与潜在风险, 体现为内部控制环境薄弱、风险评估体系不健全、控制活动执行不力和内部监督失效, 在此基础上提出构建完善内部控制制度以及强化风险管理的具体举措, 主要是优化内部控制环境、健全风险评估体系、加大控制活动执行力度和提升内部监督有效性, 希望可以为企业管理精准性和有效性的提升提供一定参考, 帮助企业在激烈的市场竞争中获取有利位置。

关键词

企业财务管理; 内控制度; 风险防范

1 引言

随着社会经济的高速发展和市场经济的深入改革, 企业所面临的市场环境日益复杂多变, 这既带来了前所未有的发展机遇, 也带来了诸多风险挑战。特别是在财务管理方面, 其重要性已被越来越多的企业所认识。然而, 由于市场环境的多变性、激烈的市场竞争以及法律法规的更新, 企业不可避免地会遭遇各种财务风险^[1]。为了有效应对这些风险, 企业需构建健全的财务内部控制体系, 并采纳合理的财务风险防范策略, 此举不仅能搭建起一个坚实的财务风险管理体系, 还能助力企业迅速识别及应对各类财务风险, 在实际操作中, 企业应从自身实际情况出发, 制定符合自身发展的财

务内控制度和风险规避策略, 不断优化和调整, 以适应不断变化的市场环境。

2 企业财务内控制度的缺陷与潜在风险

2.1 内部控制环境薄弱

一些企业存在股权结构不合理的情况, 特别是一股独大的现象, 让大股东能够轻易地掌握董事会以及管理层的决策, 因而出现了内部监督缺乏制衡的现象, 比如说一些家族企业关键管理岗位安排的全是家族成员, 整个决策过程缺乏外部力量, 是一种民主性和科学性不足的表现, 财务内部控制其中无法充分体现, 也让财务舞弊和违规操作更容易发生。其次是一些企业在建立财务内控制度时没有提供积极而健康的企业文化土壤, 员工对于企业的价值观和职业道德规范的认同感严重不足, 在这样的背景下, 员工可能更加关注的是个人利益, 而不是企业整体的利益, 可能会追求业绩而虚报、瞒报甚至违规挪用资金, 比如说一些销售导向型企

【作者简介】丁艳平(1987-), 女, 中国安徽安庆人, 本科, 注册会计师, 从事企业财务风险识别与内部控制对策研究。

业,如果太过于强调销售业绩,却忽视诚信经营,那么销售人员就可能和客户勾结,虚构销售业务来获取提成,这对企业的财务情况以及声誉造成了损害。

2.2 风险评估体系不健全

企业在风险评估中所采取的评估方式存在着单一性,很多都依赖于主观的经验判断,缺乏科学的定量分析工具和模型,因此也无法衡量风险发生概率以及可能会造成的损失,制定出的风险应对策略稍显薄弱^[2]。例如在企业评估应收账款信用风险时,可能只根据客户的表面信用情况来做出主观判断,却没有用到信用评估模型等科学的方法开展量化分析,出现应收账款坏账率过高的情况,也影响到了企业的资金周转能力。与此同时,企业所处的内部环境本身就处于不断变化的过程中,但是很多企业都没有建立起动态风险评估机制,自然也无法结合企业所处环境的变化来调整具体的评估方式,特别是当宏观经济政策发生重大的调整或者是行业竞争格局出现剧烈的变动时,如果企业沿用旧的风险评估标准,就不能发现新的风险因素,因此而导致企业处于被动地位。

2.3 控制活动执行不力

一方面,企业的授权审批机制不完善,流程上存在着漏洞,对于授权审批的范围不够清晰,审批权限的设置不够科学,一些企业对于重大资金支出的审批权限集中在少数管理人员的手中,对其管理的情况缺乏制衡和监督,因此出现高层滥用职权、违规审批的现象,涉及到一些日常业务的审批时,流程上又非常烦琐,工作的效率极低,很多简单的事务变得复杂化,有些员工可能会为了简化流程而绕过审批程序,因此带来了财务风险^[3]。另一方面,预算的控制缺乏应有的刚性,一些企业在编制预算时只是基于上一年度的预算基础做简单的调整,没有充分融合未来一段时间内的发展方向和战略目标,也没有体现出市场变化情况,结合业务实际需求执行预算时更是缺乏监控和考核,存在着随意调整预算的现象,因此预算应有的约束力消失,制定销售预算时,企业没有对市场的趋势进行深入的调查,做出洞悉,在市场经济整体下行的背景下可能会高估销售业绩,在实际执行时就会束手无策,执行乏力,又因为预算调整过于宽松,因此而导致企业的资源配置不合理性,普遍存在成本费用严重超支。

2.4 内部监督失效

首先是企业中对于内部审计部门的重视不足,该部门在企业组织结构中的地位不是很高,甚至缺乏独立性,受管理层人员的干预和制约,开展审计工作时受到极大的阻碍,无法体现客观公正,比如内部审计部门负责人可能会有企业的高层管理者兼任,或者是管理层的评价直接影响着内部审计人员的薪资待遇以及晋升途径,导致内部审计人员即便发生问题也不敢如实报告,或者在提出审计建议之后也无法得到顺利的执行^[4]。其次则是企业内部缺乏行之有效、完善可

靠的内部监督评价机制,对于内部控制制度的执行情况缺乏定期的检查评估,难以发现其中存在的缺陷和不足,也无法对责任人进行问责和惩处,虽然企业制定了财务内控制度,但没有构建相应的监督检查制度,导致制度执行的状态无人问津,财务内部控制也形同虚设。

3 强化企业财务内控制度构建与风险管理的具体举措

3.1 优化内部控制环境

首先要完善企业的治理结构,对股权结构进行优化和调整,引入多元的投资主体,防止出现一股独大的局面,要明确企业中不同管理层级以及部门人员的职责权限,构建董事会下属的审计委员会、风险管理委员会等专业的部门去实现内部监督权力的制衡以及体系的优化。在上市公司可以通过股权分置改革、定向增发等途径对股权结构进行优化,让中小股东在整个企业中的话语权上升,董事会可以定期召开会议审议重大决策以及内部控制制度等事项,而监事会负责对董事会和经理层的履职情况的监督,各部门和单位恪守其职,发挥重要作用,确保企业财务活动合法合规,保障内部控制稳定运行。其次是要培育积极良好的企业文化,包括诚实守信、廉洁自律、合规经营等,通过开展人员职业道德培训、企业文化宣传活动等多元的途径,建立员工对于企业价值观的高度认同,提高员工的归属感,也能引导员工树立积极健康的道德观和价值观,形成风险意识。可以组织财务工作人员参加财务法规和职业道德培训讲座活动,举办企业文化征文比赛和演讲比赛,这些活动让企业的文化理念可以深入人心,助力员工在日常工作中遵守内部控制的原则,自觉抵制利益诱惑。

3.2 健全风险评估体系

首先要改进企业的风险评估方法,要结合企业自身的情况引入先进的风险评估工具,包括风险举证、敏感性分析等,实现对财务风险的全面科学评估任务,同时可以构建风险数据库,主要搜集和整理企业历史风险数据以及行业风险数据,作为风险评估的可靠数据支持。比如说在评估投资项目风险时,就可以用到蒙特卡洛模拟方式模拟分析项目的净现值和内部收益率等关键的指标,考虑到多重风险因素的不确定性,获取项目风险的概率分布情况,作为投资决策更加可靠的参考。还可以利用风险数据库中的各项数据来完成各项财务风险的分类,统计和分析,依规找出风险发生趋势,确保风险评估准确有效^[5]。其次是需要建立动态风险评估机制,需要结合企业所处环境的内部及外部变化,定期对财务风险做重新地评估和调整,发现其中存在的风险因素,并制定有效的应对策略。比如说成立风险监测小组,负责对宏观经济政策、行业动态、市场竞争等方面信息的收集,定期召开风险评估会议,按照收集到的信息对企业财务风险做分析评估,调整风险评估指标和权重,以确保风险评估的结果反