

科技咨询助力科技型企业内部控制制度完善的途径

刘炳昕, 冯英*

(沂水县科技创新服务中心, 山东 临沂 276400)

摘要 随着我国科技型企业的迅猛增长, 其内部控制制度面临着日益严峻的挑战。如何优化这些企业的内部控制机制并提升其有效性, 已成为当前需要解决的重要课题。与此同时, 科技咨询服务作为科技咨询行业的重要组成部分, 在国家科技体制改革的推动下逐渐崭露头角。本文探讨科技咨询服务在完善科技型企业内部控制制度方面的重要意义, 并结合当前科技型企业的发展状况, 深入分析科技咨询如何助力科技型企业完善其内部控制制度, 以期为相关人员提供借鉴。

关键词 科技型企业; 内部控制; 科技咨询

中图分类号: F272

文献标志码: A

文章编号: 2097-3365(2024)07-0070-03

当前, 由于资源环境约束日益加剧和高额研发投入的需求, 对企业内部控制提出了更高要求。因此, 科技型企业需要建立一套与自身特点相适应、高效运行的内部控制制度。这将有助于企业全面降低整体风险, 实现内部监管的及时性和有效性, 确保研发目标的正确性和研发流程的顺利推进。同时, 这也能够保障企业财产的安全, 提高决策效率和经营管理的稳健性。

1 科技咨询服务科技型企业内部控制制度完善的意义

1.1 有助于提高企业运营效率

随着企业管理制度的完善, 建立了现代企业管理制度, 企业内部控制制度在逐步健全, 但由于受传统理念的影响, 很多科技型企业的内部控制制度并未真正发挥作用。科技咨询公司与科技型企业之间是合作关系, 通过科技咨询公司的业务活动和流程设计, 可以有效提高科技型企业的运营效率。

1.2 有助于提高财务报告准确性

科技型企业属于轻资产类型, 财务报告信息主要包括资产负债表和利润表两部分, 资产负债表主要体现了科技型企业的固定资产、无形资产等资产, 而利润表主要反映了科技型企业的收入、成本、费用等经济业务。通过完善内部控制制度, 有利于提高财务报告准确性, 有助于企业及时发现财务报告中存在的问题, 采取有效措施进行整改, 有助于及时纠正财务报告中的错误信息, 帮助企业改进和完善内部控制制度,

提高内部控制效率。

1.3 有助于提高企业形象

科技型企业通过科技咨询服务, 可以使客户感受到企业的实力, 从企业的形象、产品质量、技术含量等方面提升客户对企业的信任度。尤其是在市场经济发展过程中, 客户对科技型企业的认知度较高, 通过科技咨询服务, 可以帮助科技型企业进一步提高市场竞争力, 提升产品质量和品牌形象。科技型企业通过科技咨询服务, 可以建立良好的声誉, 与客户建立长期合作关系, 提高客户对企业的忠诚度和信任度, 有利于企业长远发展。

1.4 有利于企业发展战略实施

科技型企业在发展过程中, 需要制定相应的战略规划, 才能满足市场发展需求。科技型企业应根据自身发展特点, 结合国内外环境, 制定符合企业自身实际情况的发展战略, 在确定战略目标的过程中, 需要充分考虑科技咨询服务公司的专业优势和特长。科技型企业应结合自身实际情况, 优化科技咨询服务公司管理结构, 提高科技咨询服务公司管理水平和核心竞争力, 从而促进科技型企业实现长远发展目标^[1]。

2 科技咨询助力科技型企业内部控制制度完善现状

2.1 缺乏风险管理意识

在科技型企业中, 有许多管理者对风险管理不够重视, 没有树立起风险防范的意识。有些科技型企业领导者在工作过程中只注重企业的经济效益, 对于财

*本文通讯作者, E-mail: 416884583@qq.com。

务风险不够重视,甚至认为财务风险离自己很远,没有意识到财务风险的存在。有些企业管理者认为,只要把产品生产出来就能收回成本,对企业的经营风险不会造成太大的影响。在市场经济条件下,产品生产是没有止境的,产品一旦销售出去就存在着很大的市场风险。

2.2 内部审计职能发挥不到位

从目前科技型企业内部审计发展来看,普遍存在内部审计机构不健全,缺乏独立性和权威性,在内部审计职能方面发挥不到位的现象。在实际工作中,有的科技型企业内部审计机构设置不科学,未设独立的内部审计机构,内部审计人员由财务人员兼任;有的科技型企业缺乏独立的内部审计部门,不能有效发挥内部审计职能;有的科技型企业设置的内审部门与其他部门岗位混同,存在监督职能被弱化的现象。以上问题不仅降低了内审工作的效率和质量,也给科技型企业带来了较大的经济损失。

2.3 内部控制监督力度不够

科技型企业因资金来源多样化而具有更大的资金管理范围,但财务部门在资金使用的监督方面存在不足。企业尚未设立一个独立的、具备足够权力的监督部门来全面监控资金使用情况,导致企业管理层难以及时察觉并解决资金运用过程中出现的问题,影响资金使用的合理规划。此外,内部审计部门在多数企业中并非完全独立于管理层,这限制了其客观公正地评估和监督内部控制的能力。尽管审计部门负责审查会计记录和凭证的准确性和完整性,并向管理层提供改进建议,但由于其视角局限,往往无法全面评价整个企业内部控制体系的完整性和有效性。

2.4 企业文化建设有待加强

科技型企业的文化建设相对薄弱,这是我国大部分科技型企业普遍存在的问题。科技型企业的文化建设不是简单的“拿来主义”,而是要以“取其精华、去其糟粕”为原则,以培育适合本企业发展的先进文化为目标。一是要主动树立“以人为本”的经营思想,协调好企业的技术创新和内控之间的相互制约,实现企业的不断发展。二是要把企业文化与企业的经营管理结合起来,把它转变成企业在发展进程中呈现的精神风貌、价值理念、经营方式、行为方式等各个层面的内涵,把它们有机地融合在一起,从而创造出一种独特的企业文化。

3 科技咨询助力科技型企业内部控制制度完善的途径

3.1 建立以风险为导向的内部控制体系

为提升企业的风险应对能力,科技型企业应构建以风险为导向的内控机制,并充分利用科技顾问的专

业能力,对企业运营中涉及的各种风险进行深入辨识和客观评估。这些风险主要涵盖市场风险、技术风险、资本风险、法律风险以及人才风险等多个领域。通过全面而精准的风险分析与评价,企业能够制定出更为有效的内控措施,从而有效降低运营风险。在构建这一内控机制的过程中,科技顾问可发挥以下重要作用:

1. 风险识别:科技咨询可以利用其丰富的行业经验和专业知识,协助企业全面识别潜在的风险点,为企业制定风险防范措施提供有力支持。

2. 风险评估:科技咨询可以运用科学的风险评估方法,对识别出的风险进行量化分析,帮助企业了解风险的大小、发生概率和影响程度,为制定风险应对策略提供依据。

3. 风险应对:科技咨询可以根据风险评估结果,为企业设计针对性的风险应对方案,包括风险规避、风险降低、风险转移和风险承受等策略,提高企业的风险抵御能力^[2]。

3.2 明确内部控制制度的重要性

内部控制制度是企业为了保障资产安全、提高财务信息质量、确保法律法规遵守等目标而制定的一系列规章制度。对于科技型企业而言,内部控制制度的建立不仅有助于规范企业内部管理,降低运营成本,还有助于提高企业的核心竞争力。具体而言,完善的内部控制制度有助于确保企业研发活动的合规性,防范技术泄密和知识产权风险,保障企业创新成果的安全。同时,通过内部控制制度的实施,企业可以更加有效地进行资源配置,提高资金使用效率,从而为企业创造更大的经济效益。科技型企业应充分认识到内部控制制度在其发展中的重要作用。一方面,随着企业规模的扩大和业务的多元化,内部控制制度的缺失或不完善可能导致企业在运营过程中出现各种问题和风险,如财务舞弊、管理混乱等。另一方面,内部控制制度的完善有助于提升企业的治理水平,增强企业的信誉度,从而为企业赢得更多的合作机会和市场资源^[3]。

3.3 提高内部审计的有效性

内部审计是科技型企业内部控制制度中不可或缺的一环。一个高效的内部审计体系不仅可以帮助企业识别并纠正潜在的风险和问题,还可以促进内部控制制度的持续完善。要提高内部审计的有效性,可以从以下几个方面着手:首先,加强内部审计人员的培训和专业素质提升。内部审计人员需要具备扎实的财务、审计、法律等多方面的知识和技能,能够熟练掌握审计方法和技巧,能够准确识别和评估企业内部控制制度的漏洞和风险。企业应该加强对内部审计人员的培训,提高他们的专业素质,使他们能够更好地履行职责。其次,建立健全内部审计流程和规范。企业应该制定

完善的内部审计流程和规范,明确审计的目标、范围、方法、程序等,确保审计工作的科学性和规范性。同时,建立审计质量控制机制,对审计结果进行复核和评估,确保审计结果的客观性和准确性。另外,加强内部审计与内部控制的协同。内部审计与内部控制是相辅相成的,内部审计可以通过对内部控制制度的检查和评估,发现其中的问题和不足,为内部控制的完善提供有力的支持和建议。企业应该加强内部审计与内部控制的协同,确保两者之间的顺畅沟通和协作,共同推动企业内部控制制度的不断完善。

3.4 发挥党建在内控建设中的重要作用

随着科技型企业的发展,党建工作已成为企业内控建设的重要组成部分。党建活动不仅可以增强员工的凝聚力和向心力,还能为企业内控建设提供有力的思想保障和组织保障。首先,党建工作有助于培养员工的道德观念和职业素养。通过开展各种形式的党建活动,可以提高员工的思想政治素质,引导他们树立正确的价值观和职业道德观,自觉遵守企业内控制度,从而有效减少违规违纪行为的发生。其次,党建工作可以加强企业领导班子的建设。领导班子是企业内控建设的核心力量,通过党建工作可以选拔和培养一批具有高尚品德、严谨作风和较强管理能力的领导干部,为企业内控建设提供坚强的组织保证。最后,党建工作还可以促进企业文化的形成和传播。企业文化是企业内控建设的重要基础,通过党建工作可以引导员工树立共同的价值观念和行为规范,形成积极向上的企业文化氛围,为企业内控建设提供有力的文化支撑^[4]。

3.5 完善科技型企业治理制度

科技型企业作为经济发展的重要力量,其内部治理制度的完善与否直接关系到企业的稳定性和长远发展。为了确保企业的健康运行,必须明确董事会、管理层的职权,并充分发挥监事会的重要作用。首先,董事会作为企业的决策机构,应当承担起制定企业战略、监督管理层执行职责等重要职责。在科技型企业中,董事会成员应具备丰富的行业经验和专业知识,能够对企业的发展方向做出科学决策。董事会还应建立有效的决策机制,确保决策过程的透明度和公正性,防止权力滥用和内部人控制现象的发生。其次,管理层作为企业的执行机构,负责企业的日常运营和管理。在科技型企业中,管理层应当具备创新思维和敏锐的市场洞察力,能够带领企业不断开拓创新,应对市场变化。监事会是企业的监督机构,负责对董事会和管理层的行为进行监督,确保企业的合法合规运营。在科技型企业中,监事会应当具备独立性和专业性,能够对企业财务状况、内部控制等方面进行全面监督。

同时,监事会还应与董事会、管理层保持良好的沟通与合作,共同推动企业的健康发展。

3.6 改善科技型企业内部控制环境

为了加强科技型企业内部控制制度的完善,必须重视并改善企业的内部控制环境。内部控制环境是实施内部控制的基础,也是内部控制能否有效运行的关键因素。以下是一些具体的途径,可以帮助科技型企业改善其内部控制环境:(1)加强企业文化建设:企业应注重培养积极向上的企业文化,强调诚信、合规和创新的价值观。通过定期举办企业文化培训、员工座谈会等活动,加强员工对企业文化的理解和认同,形成有利于内部控制的良好氛围。(2)完善组织结构和职责划分:建立健全的组织结构,明确各部门和岗位的职责和权限,确保权力制衡和决策透明。同时,加强部门间的沟通与协作,形成高效协同的工作机制,提升内部控制的效果。(3)强化内部审计与监督:建立健全内部审计机构,加强内部审计工作的独立性和权威性。通过定期开展内部审计和专项检查,及时发现和纠正内部控制存在的问题和不足,确保内部控制制度的有效执行。(4)利用科技手段提升内部控制水平:积极引入先进的科技手段,如大数据、云计算、人工智能等,提升内部控制的自动化和智能化水平。通过数据分析和模型预测,实现对企业经营风险的实时监控和预警,提高内部控制的效率和准确性^[5]。

4 结束语

新时代,科技型企业的高质量发展已成为一项亟待解决的重要任务。为了实现这一目标,必须在制度建设、风险管理、管理效率提升以及人才培养等多个关键环节上,构建一套全面而高效的内部控制体系,从而有效提升企业的整体实力和市场竞争能力。只有这样,科技型企业才能在竞争日益激烈的市场环境中保持领先地位,为国家经济的持续健康发展做出更大的贡献。

参考文献:

- [1] 樊雨. 科技创新型企业内部控制思考[J]. 合作经济与科技, 2022(01):134-135.
- [2] 王桂娟. 科技型企业内部控制问题及策略[J]. 企业科技与发展, 2022(04):122-124.
- [3] 沈蓉. 基于企业内部控制在公司治理中的实践研究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2023(03):13-16.
- [4] 苏家祺. 科技型中小企业内部控制与管理会计的融合分析[J]. 首席财务官, 2023,19(08):151-153.
- [5] 王向岭. 加强内部控制促进科技型企业健康发展[J]. 中国经贸, 2022(01):190-192.