

新时期门制造企业内部控制优化探析

胡海波

春天集团有限公司 浙江金华 321000

【摘要】随着制造业转型升级的不断深入，门制造行业正步入高质量发展的新阶段，而内部控制作为企业管理体系中的核心环节，不仅是规范企业运作的关键保障，更是控制经营风险的必要措施。然而在实践中，不少门制造企业存在诸多内部控制问题，既影响了企业的运营效率，还严重制约了企业可持续发展，因此在新时期下门制造企业如何有效优化内部控制已成为当前亟待解决的重要问题。基于此，首先本文深入探讨了新时期门制造企业加强内部控制的价值，然后提出了新时期门制造企业优化内部控制的路径，旨在为门制造企业构建高效规范的内部控制体系提供有益的指导。

【关键词】新时代背景；门类；制造业；内部控制优化

Analysis on Internal Control Optimization in Door Manufacturing Enterprises in the New Era

Hu Haibo

Spring Group Co., Ltd.Zhejiang Jinhua 321000

【Abstract】With the deepening transformation and upgrading of manufacturing industries, the door manufacturing sector is entering a new phase of high-quality development.As a core component of corporate management systems, internal control serves not only as a critical safeguard for standardized operations but also as an essential measure to manage operational risks.However, many door manufacturing enterprises currently face numerous internal control issues that negatively impact operational efficiency and severely hinder sustainable development.Therefore, how door manufacturers can effectively optimize their internal controls in this era has become a pressing issue requiring urgent resolution.This paper first explores the value of strengthening internal control in door manufacturing enterprises under the new era context, then proposes optimization strategies to provide valuable guidance for establishing efficient and standardized internal control systems.

【Key words】New Era context; Door manufacturing; Manufacturing industry; Internal control optimization

新时代背景下，门制造企业要想在激烈的制造行业市场竞争中占据有利位置，实现持续稳定的发展，就需要不断加强内部控制。企业在优化内部控制体系时应制定科学合理的政策和规章，明确责任分工，确保各项内控措施的有效执行，而内部控制人员也要立足长远发展目标，积极参与各项内控活动，实现内部管理的系统规范化，最终实现自身的可持续发展战略目标。

一、新时期门制造企业加强内部控制的价值

（一）能够帮助企业实现规范管理

完善的内部控制体系有助于构建和谐有序的企业内部环境，还能将企业各个部门紧密连接，形成合力，从而有效提升整体协作效率，同时通过科学合理的规章制度，企业还能在生产和运营管理等环节设立明确的规范标准，确保各项工作有序进行，避免管理盲区和风险隐患，进而实现高效稳定的运行。健全的内部控制体系还能显著提升企业的内部管理水平，增强员工的责任意识和执行力，促进企业文化建设，既提升了企业自身形象，也为企业在外部市场中树立良好的信誉基础，有力推动企业形成了健康向上的发展态势。

（二）能够提升企业风险抵抗能力

门制造企业在经营发展过程中常面临着多重外部风险的挑战，故为有效提升企业应对这些风险的能力，落实内部控制这项工作必不可少。伴随内部控制体系的不断完善，企业不仅能更加精准地界定各部门和员工的职责与义务，还能在实际工作执行过程中促进各部门之间的协作沟通，进而避免因职责不清或协调不足而引发的管理漏洞和风险隐患，最终保障企业运营的安全稳定。

二、新时期门制造企业优化内部控制的路径

（一）针对内部控制环境进行优化

门制造企业完善的内部控制体系是提升整体管理水平的关键保障，更是制造行业有效应对市场变化的基础条件，所以持续优化企业内部控制环境至关重要。其一，企业应进一步完善企业的治理结构，设立监事会来优化治理体系，增强其监督职能，而监事会成员的积极参与能促使企业管理更加透明，还能有效防范潜在风险，为企业健康稳定发展提供坚实保障，同时合理的治理结构还可显著提升管理效率，有助于形成科学的决策机制和权责分明的管理体系。其二，企业应先重视人力资源管理政策的优化，严格审查晋升和任免资格，特别是在关键岗位的人员选拔上应设置严格标准。以审计部门为例，相关人员必须具备专业的审计资质和执业证书，确保岗位任职者具备必要的专业水平和职业素养。之后，企业还应不断加强员工培训力度，针对制造企业内对专业知识和技能要求较高的岗位，定期开展专业考核和综合素质评估，提升员工的岗位适应性。其三，企业还应根据内部控制的具体要求来完善更新员工手册，以明确员工在内控体系中的职责和应遵守的规章制度，尤其是在生产部门中应进一步加强加强对员工的管理约束，确保生产流程符合质量标准，提高生产效率，保障产品质量不受影响。

（二）提高销售业务内部控制力度

门制造企业应先全面着手梳理销售环节中的重要业务节点，深入分析潜在风险，以期构建科学合理的风险防控体系，同时还应结合传统的纸质文档和现代化的电子文档管理手段，明确业务流程和职责分工，让企业内部员工能够对销售过程和相关经济业务有全面系统的了解，进而提升业务透

明度并及时发现并应对潜在问题，最终遇到问题从源头上减少风险隐患。之后的销售环节中，企业还应制定详尽的销售人员行为规范，明确各类违规行为的界定和相应处罚措施，确保销售团队在合法合规的轨道上运作。同时，财务部门也应建立定期核查机制，汇总销售人员申报的销售招待费等费用，重点关注是否存在金额异常或超出合理范围的支出，倘若发现异常就应立即展开调查，查明原因并及时纠正，防止违规行为的进一步蔓延，从而保障企业资金使用的规范合理性。在授权管理方面，制造企还应严格控制审批权限，建立科学完善的授权制度，明确各级管理人员的权限范围和操作流程，并对权限变更进行细致梳理和严格把关，防止因权限滥用或疏漏而带来的风险，从而有效提升内部控制的安全性，为企业经营管理提供坚实的保障。最后企业的销售回款环节控制也必不可少。由于制造企业通常处于供应链的中间环节，尤其是规模较小的企业，在与大型客户进行商务谈判时常处于相对被动的地位，回款压力较大，因此企业需制定严谨的信用管理制度，建立动态更新的客户信用档案，来定期评估客户的信用状况，目的是细化授信标准并严格执行，避免盲目放宽信用额度，同时还要加大对应收账款的催收力度，及时跟进未收款项，降低坏账风险，真正确保企业资金链的稳定。

（三）制定科学合理的信息沟通机制

1. 构建上下游企业沟通渠道

门制造企业要想避免与上下游机构及合作企业之间出现产品明细和票据不一致的情况，就必须构建起完善的沟通机制，加强与往来客户和材料供应商的联系，定期对材料供应商进行严格审核，重点检查其生产资质和相关资历，并通过电话沟通和实地走访等方式，深入了解供应商的真实经营情况，确保所采购的原材料质量可靠稳定。门制造企业还应与客户保持良好的互动，建立多元化的沟通渠道，如电子邮件或微信等现代通讯工具，及时掌握客户的需求变化和反馈意见，增强客户对企业的满意度，继而避免因信息不对称导致的明细差错，进一步巩固企业与上下游合作伙伴之间的稳定关系，为企业的长期发展打下坚实的基础。

2. 改进现有内部控制信息系统

基于当前经营环境，门制造业企业必须要改进现有内部控制信息系统。一是，企业要依托现有的信息系统，进一步

推进专业领域的信息化建设,引入先进的原材料管理系统,实现对原材料采购和储存等环节的精细化管理,提升库存和供应链的透明度。同时,搭建电子化的物资采购和招投标平台,覆盖从需求申报到供应商选择,再到合同签订和付款的全流程管理,推动采购流程的规范化,以防范信息失真和遗漏,确保公司内部各部门之间沟通顺畅,进一步促进企业信息化水平的整体提升。二是,企业需充分利用互联网和数字交流工具,搭建便捷的员工沟通平台,形成自下而上的信息传递机制,比如设立专门的申诉和举报通道,保障员工的意见建议能够被及时收集和反馈,以此帮助管理层能了解基层实际情况,科学合理地进行绩效考核和决策,及时解决员工在工作中遇到的困难和问题,从而激发员工的工作热情,增强企业内部的凝聚力,为企业的持续发展提供坚实的保障。

3.加强会计信息系统在内部控制的应用

一方面企业应构建关联方和关联交易管理体系,然后再结合自身的实际交易情况,制定完善的核查制度和责任追究机制,增强对异常交易的防范识别能力,同时还应从内部审计部门和监事会中抽调专业人员,组建专门的核查小组,专门负责日常管理和定期排查各种关联交易,确保及时发现异常情况,并对违反管理规定的人员进行严肃调查和责任追究,形成有力的震慑作用。另一方面企业还应借助现代信息技术,在电算化管理系统中增设关联交易识别报告功能,设定科学合理的识别标准,利用系统自动识别录入的关联交易信息,及时提取异常数据,供核查小组重点核查,从而提升会计控制的效率,保障数据的准确真实性。在此基础,企业还需高度重视会计内部控制机制的执行力度,结合自身的运营特点和实际需求,及时优化完善现有的会计内部控制制度,构建科学完善的会计核算体系,真正推动形成各环节协同联动的内部控制网络,保障财务信息的真实合规性。

(四)规范风险评估流程

行业竞争日益激烈的大环境下,门制造企业决策层必须要制定与自身风险偏好相契合的战略目标,因为这不仅关系到企业的长远发展,还决定着企业未来在市场中的竞争定位。具体来讲,业务层应依据企业所能承受的风险水平,设定具体的经营目标和合规目标及财务报告目标等,这些目标的实现将直接关系到企业的短期利益,同时公司管理层在目标设定过程中应保持开放的态度,广泛听取来自不同部门和利益相关者的意见,确保目标的科学合理性。并且,为适应市场环境和行业形势的不断变化,企业还应建立一套完善的目标调整机制,确保外部环境在发生重大变化时,自身能够按照既定程序及时调整目标,保证目标始终反映企业的最佳价值追求和发展需求。之后,企业在日常经营中还应保持对现有风险和潜在风险的高度敏感,深入分析风险的变化特征和可能影响。故而企业管理者必须要具备敏锐的洞察力,时刻关注与企业目标实现紧密相关的重要经济事项,特别是关键业务流程中的控制点,如此才能使企业可以提前预判潜在风险,及时发现风险源头,第一时间采取有效措施防范风险的发生和蔓延。

结语

优化内部控制不仅是门制造企业应对复杂多变外部环境的必然选择,还是实现企业战略目标的关键支撑。而在未来实践中,门制造企业要想实现由粗放管理向科学化管理的转变,就应针对内部控制环境进行优化,夯实内部管理基础,并进一步提高销售业务内部控制力度,确保经营活动规范有序,同时应构建更加科学合理的信息沟通机制,确保信息在企业内部各环节之间高效流转,最终持续规范风险评估流程,增强企业的风险防范能力,从而使自身在新时代的发展浪潮中稳健前行。

参考文献

- [1]凌孝颖.探析财务视角下的制造企业内部控制优化思路[J].首席财务官, 2024, 20(7).
- [2]何雯娟.新形势下国有企业内部控制优化路径探析[J].经济与社会发展研究, 2024(31).
- [3]孙丽丽.风险管理视角下的国有企业内部控制优化策略探析[J].品牌研究, 2023(30).
- [4]李大立.业财融合背景下制造业企业成本管理优化路径探析[J].发展改革理论与实践, 2025, 41(4).