

“骑士”版安全帽亮相智能煤炭

乍一看，你会以为是快递小哥将外卖送到了井口，走近才知道是皖北煤电智能公司麻地梁矿一矿工戴了顶新型安全帽。

3月3日中午，出于好奇，笔者对正在排队入井的工队伍中显得十分另类的李东海进行了采访。

“这是国家能源集团推出的一款新型安全帽，目前全矿”只指定我一人佩戴。通过几天的试戴，感觉与传统的安全帽相比，由于使用了碳纤维材料制作，虽然看上去有些笨重，其实分量很轻，加上村里材料较厚，又增加了面罩、防撞、防意外伤害能力更强，安全效果更好，但由于降噪效果同样好，导致听力有所下降，这方面还需要改进。”

或许，过不了多久，当你看到一个潇洒帅气的“骑士”聚集在智能公司井口时，不要太惊讶哦。

（吴晖）



春潮涌动上产忙

开年以来，中国石油西南油气田公司重庆气矿永川作业区拿出“开局就是决战，起步就是冲刺”的状态，在探索数字化转型条件下“油公司”模式改革的基础上，采取“早着手、早牵头、抢时间”的做法，先后复产已停产2年的同场场区，调研黄华山山凹深层页岩气井生产规律，抓实管道、场站等项安全隐患排查，达到了统筹推进重点工作有序稳健开展目的。目前这个作业区日产气日产量已达55万立方米以上，1月至2月25日，销售天然气17716.91万立方米。图为2月24日，黄2黄3集气站员工在设备区操作设备和观察水位计。

李传富 摄影报道

两年解决技术难题近40项 这个技师工作室有点“牛”

2月24日，李化来到增压站增压平19井，回访增压机启动改造后实施的效果情况。李化是川西北气矿涪陵采气作业区技师工作室的一员，作为西南油气田公司采气技术专家，他和技师工作室团队人员在近两年的时间里解决4项技术难题近40项，获国家实用新型专利4项，完成“难产”自动排液”等技术革新8项，其中3项获西南油气田公司奖励、1项参加集团公司评选。

成立于2019年3月的川西北气矿涪陵采气作业区技师工作室，汇集了作业区的“技术大拿”，目前共有公司技能专家、首席技师、高级技师、技师14人，涵盖采气、仪表、机泵等专业。

涪陵采气作业区相关负责人表示，成立技师工作室，就是为了发挥技师人才队伍作用，解决生产疑难、推进技术创新、培养企业工匠而打造的创新创效团队。

由以前的“单打独斗”，到现在的“整体合力”，技师工作室围绕作业区降本增效、节能减排和安全环保积极推广新工艺、新技术，开展技术改造和技术攻关，解决生产疑难、推进管理创新和职工技术培训，有效推动了企业管理升级。

天然气清管作业是管道管理工作中的常态化作业，涪陵采气作业区定期清管的管道有12条，总长度约400千米，每年需清管近50次。以前需清管人员监听模式为采用耳紧贴管道或者阀门，通过感知震动或者声音的轻微变化来确定清管器（球）运行状态。受环境、速度的影响，监听人员容易出现漏听、漏报情况，影响清管工作。

清管监听人员亟需需求一种能在野外对清管器（球）通过进行监测的仪器。作业区技师工作室联合输气管理处能安处能安处现场摸索，联合各方，共同研制一种便携式气清管器（球）监听报警装置，实现了对清管器（球）通过监听时的实时监控。该项成果在2020年获得西南油气田公司QC成果一等奖，并在清管作业中广泛应用。

与此同时，作业区技师工作室成员围绕作业区生产安全、管道、阀门、脱水、脱水、技术改造、隐患排查等开展合理化建议、节约经济价值600余万元。

“技师工作室人员在各个领域，生产现场具有多年的实践实操经验，遇到疑难杂症思广益、集中攻关，碰撞智慧火花，产生了14-12个成果。”涪陵采气作业区技师工作室成员、西南油气田公司采气技术专家徐斌说。

（廖光明 林基忠 刘梅）

不信东风唤不回——记中国兵器工业集团劳动模范、东北工业集团蓬翔公司总经理刘晓东

■ 陈凤海

“要生存，先把泪擦干，走过去，前面是个天。这是电视剧《上海一家人》片尾曲《相信那一天》中的歌词，也是我的座右铭。”东北工业集团山东蓬翔汽车有限公司总经理刘晓东是一位快人快语的人，在他的办公室，见到笔者说的第一句话就把他的座右铭说给我听，我们的话题也就自然而然地从他座右铭的含义谈起。

善于在危机中寻找机会

2014年3月，东北工业集团在调整分子公司领导班子时，将时任吉林北方捷翔传动轴有限公司总经理的刘晓东派到位于蓬莱市的山东蓬翔汽车有限公司（以下简称蓬翔公司）担任总经理。蓬翔公司是一家专门生产专用车、矿用车、重卡车桥、矿用桥系列产品的企业。从2013年开始，由于市场对该公司的产品需求下滑，企业出现了亏损，陷入了困境。

刘晓东是一位在汽车零部件市场驰骋多年的“老手”，市场意识强。走上任后，凭着多年丰富的经验，预测到未来的重卡市场一定会向轻量化方向发展。于是，他果断做出决策，布局轻量化重的重卡驱动桥，做好产品转型升级，并积极地组织人员将新产品转入进行推介。果不其然，在重卡市场经历了三年低谷期后终于迎来了破冰时刻，2016年9月21日国家出台了对于卡车载重限制的规定，蓬翔公司抢得先机，生产的QL400型号轻量化重卡驱动桥很快就被赢得了青睞等市场，当年，销售1.8万多辆，一举扭转了生产和市场的被动局面。随后，蓬翔公司紧跟产业发展趋势，制定产品研发策略，先后研发出了QL350、QL500型号的重卡驱动桥。随着治超、治滥、尾气排放日趋严格，轻量化车桥在重卡上的使用越来越广泛，蓬翔公司借助前期市场推广以及原有的市场基础，轻量化车桥产品的订单如雨后春笋般蜂拥而来，形成了“一桥难求”的局面。正因为有了刘晓东的提前谋划，才使得蓬翔公司成



中国兵器工业集团劳动模范、东北工业集团蓬翔公司总经理刘晓东

功抓住了市场机遇，在竞争对手纷纷对标轻量化车桥时，蓬翔公司的轻量化车桥已大批量投放市场，市场占有率不断提升。

与此同时，蓬翔公司紧盯矿用车市场，提前设计、生产出the PX90YQ 矿用车产品也有了用武之地，成为内蒙古、山西、新疆以及东南亚、非洲等市场的主打车型，矿用车产品成为蓬翔公司实现脱困扭亏的又一个突破口。

宁可“找死”也不“等死”

以前，在机械加工企业曾流传着这样一句话：搞技术改造是找死，不搞技术改造是等死。可刘晓东偏偏不信这个邪，宁可“找死”也不“等死”。在和刘晓东交谈中得知，即使在困难的时刻，蓬翔公司不得不在科技创新、提升工艺水平上投入，紧跟产业发展趋势制定产品研发策略，大胆进行技术改造。从2016年以来，蓬翔公司采取小步快走的方式，每年大约投入5000万元对现有生产线分步改造，连续5年实现盈利。尤其是2020年，尽管受到疫情和汽车行业整体下滑的影响，蓬翔公司的主营业务收入和利润均实现两位数增长，今年前两个月，该公司主导产品重卡车桥产量同比增长77.4%，主营业务收入同比增长74.6%，走上了高质量发展的“快速路”。

作为企业的一把手，刘晓东深知在企业发展大企业、惠及企业员工、拉动地方经济增长的同时，对当地生态环境的保护也是一份很重要的社会责任。蓬翔公司还投入千余万元改造了喷漆线，增设

烟尘处理设施，实现了机器人自动喷漆，污水和烟生经处理后达标排放，切削液、漆渣等危险废物由危废中心统一收集处理，达到污染零排放政策。

从2018年开始，蓬翔公司认真解读国家“新旧动能转换”等政策，致力产品升级改造，确定了以智能AVG产品和吨欧桥车为代次，新一代产品结构。在刘晓东的精心组织下，研发人员打破原有产品限制以及跨行业的壁垒，成功研发了智能AGV和中重卡吨欧桥系列产品，蓬翔公司成为国内首家搭载自主研发的吨欧桥10T级以上户外的智能AGV生产“家”。2020年，蓬翔公司成功开发了纯电动离休车，并且实现了30台订单销售，同年11月28日，国家工信部公布第二批“工业产品绿色设计示范企业”名单，蓬翔公司榜上有名，成为兵器工业集团第一家获此殊荣的企业。

近年来，经过不断地进行技术改造，蓬翔公司不但没有“死”，而且在刘晓东的带领下“活”的很好，取得了长足的进步，连续5年实现盈利。尤其是2020年，尽管受到疫情和汽车行业整体下滑的影响，蓬翔公司的主营业务收入和利润均实现两位数增长，今年前两个月，该公司主导产品重卡车桥产量同比增长77.4%，主营业务收入同比增长74.6%，走上了高质量发展的“快速路”。

作为企业的一把手，刘晓东深知在企业发展大企业、惠及企业员工、拉动地方经济增长的同时，对当地生态环境的保护也是一份很重要的社会责任。蓬翔公司还投入千余万元改造了喷漆线，增设

市场是跑来的不是等来的

《周易》中有云：“安而不忘危，存而不忘亡，治而不忘乱。”企业扭亏了，生存问题解决了，发展才是硬道理。经过多年

的打拼，刘晓东清楚地认识到，民品企业的市场不是等来的，是一把手术刀跑出来的。刘晓东来到蓬翔公司后，就着手组建了营销公司并成立了国内国际销售部，把拓宽国内和国际市场作为企业发展战略目标。他始终坚持一把手术跑市场的理念，常年奔波在外，走访老客户，开发新客户。并在产品营销方面，改变过去单打独斗的做法，先后与青汽、中国电建等国内外知名企业签署战略合作协议，抱团取暖，使得蓬翔公司的朋友圈越来越大。

2020年，随着疫情形势得到有效控制，经济恢复效应逐步显现，汽车市场的向好运行趋势带动的是车桥市场供求量增长。刘晓东紧紧抓住市场需求带来的汽车“红利期”，主动出击，促进重卡车桥、矿用车和主车的销量大幅增加。从4月份开始，刘晓东亲自带队对客户进行逐一走访，维护老客户合作关系，稳固订单量，同时挖掘与新客户的合作机会，以口碑实力“圈粉”，拿下批量订单。重卡车桥产品形成了以青汽为主，江淮、重汽济南商用车、红岩、大运、徐工为辅的市场格局，产销量逐年攀升，2020年更是突破18万辆，创下历史新高。

专用车产品坚持“省内开发，省外拓展，专用大经销商”的市场战略，重点开展与青汽、陕汽、福田欧曼深度合作，并抓住雄安新区建设带来渣土车的机会，与当地最大汽车经销商确定战略合作关系，全年专用车实现销量3700多台。矿用车从传统的煤炭市场向非煤矿山市场拓展，与央企合作首次批量进入海拉5360米的采矿业市场。基于大基建和“一带一路”政策，成功与中水十局、中铁七局、中铁九局等“中”字头企业签署超百台矿用订单，全年矿用车实现销量500多台，在国内国际市场的影响力得到进一步提升。

采访结束，走出刘晓东办公室的时候，我又情不自禁地看一眼他在他办公室墙上的座右铭，上面不禁浮现起敬意。这敬意，不仅仅是因为刘晓东带领蓬翔公司走出困境，迎来阳光明媚的春天，更是因为蓬翔公司的广大员工有一位值得信赖的领路人。

《周易》中有云：“安而不忘危，存而不忘亡，治而不忘乱。”企业扭亏了，生存问题解决了，发展才是硬道理。经过多年

的打拼，刘晓东清楚地认识到，民品企业的市场不是等来的，是一把手术刀跑出来的。刘晓东来到蓬翔公司后，就着手组建了营销公司并成立了国内国际销售部，把拓宽国内和国际市场作为企业发展战略目标。他始终坚持一把手术跑市场的理念，常年奔波在外，走访老客户，开发新客户。并在产品营销方面，改变过去单打独斗的做法，先后与青汽、中国电建等国内外知名企业签署战略合作协议，抱团取暖，使得蓬翔公司的朋友圈越来越大。

2020年，随着疫情形势得到有效控制，经济恢复效应逐步显现，汽车市场的向好运行趋势带动的是车桥市场供求量增长。刘晓东紧紧抓住市场需求带来的汽车“红利期”，主动出击，促进重卡车桥、矿用车和主车的销量大幅增加。从4月份开始，刘晓东亲自带队对客户进行逐一走访，维护老客户合作关系，稳固订单量，同时挖掘与新客户的合作机会，以口碑实力“圈粉”，拿下批量订单。重卡车桥产品形成了以青汽为主，江淮、重汽济南商用车、红岩、大运、徐工为辅的市场格局，产销量逐年攀升，2020年更是突破18万辆，创下历史新高。

专用车产品坚持“省内开发，省外拓展，专用大经销商”的市场战略，重点开展与青汽、陕汽、福田欧曼深度合作，并抓住雄安新区建设带来渣土车的机会，与当地最大汽车经销商确定战略合作关系，全年专用车实现销量3700多台。矿用车从传统的煤炭市场向非煤矿山市场拓展，与央企合作首次批量进入海拉5360米的采矿业市场。基于大基建和“一带一路”政策，成功与中水十局、中铁七局、中铁九局等“中”字头企业签署超百台矿用订单，全年矿用车实现销量500多台，在国内国际市场的影响力得到进一步提升。

采访结束，走出刘晓东办公室的时候，我又情不自禁地看一眼他在他办公室墙上的座右铭，上面不禁浮现起敬意。这敬意，不仅仅是因为刘晓东带领蓬翔公司走出困境，迎来阳光明媚的春天，更是因为蓬翔公司的广大员工有一位值得信赖的领路人。

《周易》中有云：“安而不忘危，存而不忘亡，治而不忘乱。”企业扭亏了，生存问题解决了，发展才是硬道理。经过多年

的打拼，刘晓东清楚地认识到，民品企业的市场不是等来的，是一把手术刀跑出来的。刘晓东来到蓬翔公司后，就着手组建了营销公司并成立了国内国际销售部，把拓宽国内和国际市场作为企业发展战略目标。他始终坚持一把手术跑市场的理念，常年奔波在外，走访老客户，开发新客户。并在产品营销方面，改变过去单打独斗的做法，先后与青汽、中国电建等国内外知名企业签署战略合作协议，抱团取暖，使得蓬翔公司的朋友圈越来越大。

2020年，随着疫情形势得到有效控制，经济恢复效应逐步显现，汽车市场的向好运行趋势带动的是车桥市场供求量增长。刘晓东紧紧抓住市场需求带来的汽车“红利期”，主动出击，促进重卡车桥、矿用车和主车的销量大幅增加。从4月份开始，刘晓东亲自带队对客户进行逐一走访，维护老客户合作关系，稳固订单量，同时挖掘与新客户的合作机会，以口碑实力“圈粉”，拿下批量订单。重卡车桥产品形成了以青汽为主，江淮、重汽济南商用车、红岩、大运、徐工为辅的市场格局，产销量逐年攀升，2020年更是突破18万辆，创下历史新高。

专用车产品坚持“省内开发，省外拓展，专用大经销商”的市场战略，重点开展与青汽、陕汽、福田欧曼深度合作，并抓住雄安新区建设带来渣土车的机会，与当地最大汽车经销商确定战略合作关系，全年专用车实现销量3700多台。矿用车从传统的煤炭市场向非煤矿山市场拓展，与央企合作首次批量进入海拉5360米的采矿业市场。基于大基建和“一带一路”政策，成功与中水十局、中铁七局、中铁九局等“中”字头企业签署超百台矿用订单，全年矿用车实现销量500多台，在国内国际市场的影响力得到进一步提升。

采访结束，走出刘晓东办公室的时候，我又情不自禁地看一眼他在他办公室墙上的座右铭，上面不禁浮现起敬意。这敬意，不仅仅是因为刘晓东带领蓬翔公司走出困境，迎来阳光明媚的春天，更是因为蓬翔公司的广大员工有一位值得信赖的领路人。

《周易》中有云：“安而不忘危，存而不忘亡，治而不忘乱。”企业扭亏了，生存问题解决了，发展才是硬道理。经过多年

的打拼，刘晓东清楚地认识到，民品企业的市场不是等来的，是一把手术刀跑出来的。刘晓东来到蓬翔公司后，就着手组建了营销公司并成立了国内国际销售部，把拓宽国内和国际市场作为企业发展战略目标。他始终坚持一把手术跑市场的理念，常年奔波在外，走访老客户，开发新客户。并在产品营销方面，改变过去单打独斗的做法，先后与青汽、中国电建等国内外知名企业签署战略合作协议，抱团取暖，使得蓬翔公司的朋友圈越来越大。

2020年，随着疫情形势得到有效控制，经济恢复效应逐步显现，汽车市场的向好运行趋势带动的是车桥市场供求量增长。刘晓东紧紧抓住市场需求带来的汽车“红利期”，主动出击，促进重卡车桥、矿用车和主车的销量大幅增加。从4月份开始，刘晓东亲自带队对客户进行逐一走访，维护老客户合作关系，稳固订单量，同时挖掘与新客户的合作机会，以口碑实力“圈粉”，拿下批量订单。重卡车桥产品形成了以青汽为主，江淮、重汽济南商用车、红岩、大运、徐工为辅的市场格局，产销量逐年攀升，2020年更是突破18万辆，创下历史新高。

专用车产品坚持“省内开发，省外拓展，专用大经销商”的市场战略，重点开展与青汽、陕汽、福田欧曼深度合作，并抓住雄安新区建设带来渣土车的机会，与当地最大汽车经销商确定战略合作关系，全年专用车实现销量3700多台。矿用车从传统的煤炭市场向非煤矿山市场拓展，与央企合作首次批量进入海拉5360米的采矿业市场。基于大基建和“一带一路”政策，成功与中水十局、中铁七局、中铁九局等“中”字头企业签署超百台矿用订单，全年矿用车实现销量500多台，在国内国际市场的影响力得到进一步提升。

采访结束，走出刘晓东办公室的时候，我又情不自禁地看一眼他在他办公室墙上的座右铭，上面不禁浮现起敬意。这敬意，不仅仅是因为刘晓东带领蓬翔公司走出困境，迎来阳光明媚的春天，更是因为蓬翔公司的广大员工有一位值得信赖的领路人。

《周易》中有云：“安而不忘危，存而不忘亡，治而不忘乱。”企业扭亏了，生存问题解决了，发展才是硬道理。经过多年

的打拼，刘晓东清楚地认识到，民品企业的市场不是等来的，是一把手术刀跑出来的。刘晓东来到蓬翔公司后，就着手组建了营销公司并成立了国内国际销售部，把拓宽国内和国际市场作为企业发展战略目标。他始终坚持一把手术跑市场的理念，常年奔波在外，走访老客户，开发新客户。并在产品营销方面，改变过去单打独斗的做法，先后与青汽、中国电建等国内外知名企业签署战略合作协议，抱团取暖，使得蓬翔公司的朋友圈越来越大。

2020年，随着疫情形势得到有效控制，经济恢复效应逐步显现，汽车市场的向好运行趋势带动的是车桥市场供求量增长。刘晓东紧紧抓住市场需求带来的汽车“红利期”，主动出击，促进重卡车桥、矿用车和主车的销量大幅增加。从4月份开始，刘晓东亲自带队对客户进行逐一走访，维护老客户合作关系，稳固订单量，同时挖掘与新客户的合作机会，以口碑实力“圈粉”，拿下批量订单。重卡车桥产品形成了以青汽为主，江淮、重汽济南商用车、红岩、大运、徐工为辅的市场格局，产销量逐年攀升，2020年更是突破18万辆，创下历史新高。

专用车产品坚持“省内开发，省外拓展，专用大经销商”的市场战略，重点开展与青汽、陕汽、福田欧曼深度合作，并抓住雄安新区建设带来渣土车的机会，与当地最大汽车经销商确定战略合作关系，全年专用车实现销量3700多台。矿用车从传统的煤炭市场向非煤矿山市场拓展，与央企合作首次批量进入海拉5360米的采矿业市场。基于大基建和“一带一路”政策，成功与中水十局、中铁七局、中铁九局等“中”字头企业签署超百台矿用订单，全年矿用车实现销量500多台，在国内国际市场的影响力得到进一步提升。

采访结束，走出刘晓东办公室的时候，我又情不自禁地看一眼他在他办公室墙上的座右铭，上面不禁浮现起敬意。这敬意，不仅仅是因为刘晓东带领蓬翔公司走出困境，迎来阳光明媚的春天，更是因为蓬翔公司的广大员工有一位值得信赖的领路人。

《周易》中有云：“安而不忘危，存而不忘亡，治而不忘乱。”企业扭亏了，生存问题解决了，发展才是硬道理。经过多年

的打拼，刘晓东清楚地认识到，民品企业的市场不是等来的，是一把手术刀跑出来的。刘晓东来到蓬翔公司后，就着手组建了营销公司并成立了国内国际销售部，把拓宽国内和国际市场作为企业发展战略目标。他始终坚持一把手术跑市场的理念，常年奔波在外，走访老客户，开发新客户。并在产品营销方面，改变过去单打独斗的做法，先后与青汽、中国电建等国内外知名企业签署战略合作协议，抱团取暖，使得蓬翔公司的朋友圈越来越大。

2020年，随着疫情形势得到有效控制，经济恢复效应逐步显现，汽车市场的向好运行趋势带动的是车桥市场供求量增长。刘晓东紧紧抓住市场需求带来的汽车“红利期”，主动出击，促进重卡车桥、矿用车和主车的销量大幅增加。从4月份开始，刘晓东亲自带队对客户进行逐一走访，维护老客户合作关系，稳固订单量，同时挖掘与新客户的合作机会，以口碑实力“圈粉”，拿下批量订单。重卡车桥产品形成了以青汽为主，江淮、重汽济南商用车、红岩、大运、徐工为辅的市场格局，产销量逐年攀升，2020年更是突破18万辆，创下历史新高。

专用车产品坚持“省内开发，省外拓展，专用大经销商”的市场战略，重点开展与青汽、陕汽、福田欧曼深度合作，并抓住雄安新区建设带来渣土车的机会，与当地最大汽车经销商确定战略合作关系，全年专用车实现销量3700多台。矿用车从传统的煤炭市场向非煤矿山市场拓展，与央企合作首次批量进入海拉5360米的采矿业市场。基于大基建和“一带一路”政策，成功与中水十局、中铁七局、中铁九局等“中”字头企业签署超百台矿用订单，全年矿用车实现销量500多台，在国内国际市场的影响力得到进一步提升。

采访结束，走出刘晓东办公室的时候，我又情不自禁地看一眼他在他办公室墙上的座右铭，上面不禁浮现起敬意。这敬意，不仅仅是因为刘晓东带领蓬翔公司走出困境，迎来阳光明媚的春天，更是因为蓬翔公司的广大员工有一位值得信赖的领路人。

《周易》中有云：“安而不忘危，存而不忘亡，治而不忘乱。”企业扭亏了，生存问题解决了，发展才是硬道理。经过多年

的打拼，刘晓东清楚地认识到，民品企业的市场不是等来的，是一把手术刀跑出来的。刘晓东来到蓬翔公司后，就着手组建了营销公司并成立了国内国际销售部，把拓宽国内和国际市场作为企业发展战略目标。他始终坚持一把手术跑市场的理念，常年奔波在外，走访老客户，开发新客户。并在产品营销方面，改变过去单打独斗的做法，先后与青汽、中国电建等国内外知名企业签署战略合作协议，抱团取暖，使得蓬翔公司的朋友圈越来越大。

企业内部会计控制失效的原因及对策

■ 左嘉华

所谓内部控制，从静态角度讲，就是企业为了确保会计信息可靠，企业资产安全和完整、经营效率之提高，以及各种法规制度的有效执行，所制定各种控制措施、程序和方法。从动态角度讲，就是上述控制措施、控制程序和控制方法的执行，以及实现其会计信息可靠、资产安全、经营效率提高，有关法规得以执行等管理目标的过程。

根据我国财政部2001年6月发布的《内部会计控制规范——基本规范（试行）》，是指“企业为了提高会计信息质量，保护资产的安全完整，确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行等，而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。”

从内部的角度看，有相当一部分企业没有建立内部审计制度，已经建立内部审计机构的企业未能充分发挥应有的作用，内部审计工作得不到必要的重视和支持。同时，内部会计控制制度的执行、检查流于形式，稽核的范畴有限。以偏概全，以点代面，缺乏完整性和全面性。有些人忽视控制程序，错误判断，甚至相互串通舞弊等等常导致内部控制失效。

三、企业内部会计控制失效的原因

1、内部控制的设计和运用受到限制

一个有效的内部会计控制系统在很大程度上受该系统的运行成本的限制。内部会计控制是依据一定的程序进行的，而这些控制程序的实施需要付出一定的成本，如设计控制程序、设置岗位、配备人员、保证各环节的运行都会发生制度成本。在内部会计控制中，如果控制的环节较多，设置的岗位也必然会增加。这就需要配备更多的人员，对内部会计控制执行情况的监督、检查力也需要增强。这样，内部会计控制运行的成本必然会增加。但是，如果控制过于简单又会造成不到应有的效果，经营管理过程中出现漏洞，发生舞弊行为的可能性就会增大，有可能会给单位带来较大的损失。所以，内部会计控制的建立与实施，应视各单位的具体情况而定，必须考虑控制成本因素，不能为了追求控制的严密性而不断控制成本。

2、企业经济环境的影响

内部会计制度一般都是为那些重复发生的业务而设计的，因此可能会对不常发生的或预料不到的业务失去控制能力。企业处在不断变化环境之中，为了生存和发展，企业必须经常调整经营方针和策略，这会导致原有的内部会计控制措施不适应新形势的需要。例如，在社会经济环境的变化下，企业间竞争越来越激烈，企业经营风险不断提高。然而，从我国企业的现状来看，企业的风险意识并没有提到应有的高度，还停留在

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

会计师事务所不规范的执业环境和不正当的业务竞争，以及对注册会计师监督不力，使得“经济警察”的作用并没有发挥出来。

从内部的角度看，有相当一部分企业没有建立内部审计制度，已经建立内部审计机构的企业未能充分发挥应有的作用，内部审计工作得不到必要的重视和支持。同时，内部会计控制制度的执行、检查流于形式，稽核的范畴有限。以偏概全，以点代面，缺乏完整性和全面性。有些人忽视控制程序，错误判断，甚至相互串通舞弊等等常导致内部控制失效。

三、企业内部会计控制失效的原因

1、内部控制的设计和运用受到限制

一个有效的内部会计控制系统在很大程度上受该系统的运行成本的限制。内部会计控制是依据一定的程序进行的，而这些控制程序的实施需要付出一定的成本，如设计控制程序、设置岗位、配备人员、保证各环节的运行都会发生制度成本。在内部会计控制中，如果控制的环节较多，设置的岗位也必然会增加。这就需要配备更多的人员，对内部会计控制执行情况的监督、检查力也需要增强。这样，内部会计控制运行的成本必然会增加。但是，如果控制过于简单又会造成不到应有的效果，经营管理过程中出现漏洞，发生舞弊行为的可能性就会增大，有可能会给单位带来较大的损失。所以，内部会计控制的建立与实施，应视各单位的具体情况而定，必须考虑控制成本因素，不能为了追求控制的严密性而不断控制成本。

2、企业经济环境的影响

内部会计制度一般都是为那些重复发生的业务而设计的，因此可能会对不常发生的或预料不到的业务失去控制能力。企业处在不断变化环境之中，为了生存和发展，企业必须经常调整经营方针和策略，这会导致原有的内部会计控制措施不适应新形势的需要。例如，在社会经济环境的变化下，企业间竞争越来越激烈，企业经营风险不断提高。然而，从我国企业的现状来看，企业的风险意识并没有提到应有的高度，还停留在

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

从外部而言，虽然我国已形成了包括政府监督和会计监督在内的企业外部监督体系，但未能形成有效的合力，加上

二、会计控制监督与执行缺乏力度

</