

基于财务视角的燃气企业内部控制管理模式应用分析

夏燕

(深圳市燃气集团股份有限公司, 广东 深圳 518040)

摘要:燃气服务是我国重要的利民措施之一,特别是当前社会能源的日益紧缺,需重视清洁型能源的管理与开发,依据不同产业的基本需求进行协调,设立合理的方式进行内部控制管理,可以避免财务风险、提高管理水平,这也是燃气企业内部控制管理的目标。因此,内控工作者需以财务的视角探讨各项营收收益指标,统计预期和标准收益之间的关系,提高企业的经济效益。

关键词:财务;内部控制管理;风险

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.084

1 引言

内部控制管理的目标是依据燃气企业经营、投资状况落实相应的管理方法及管理策略,以此充分发挥出风险控制的目标,帮助企业进行风险规避。在天然气服务市场的创新过程中,工作人员也需结合内部控制要求设立管理思路,营造科学的经营氛围,进而提高内部控制水平。

2 在燃气企业中应用内部控制管理模式的必要性

燃气企业需明确基础设备、核心技术、战略投资境况,以此完善内部控制的管理流程。因此,落实内部控制管理制度,可科学规划企业的投资成本以及经营成本,具体如下:第一,内部控制可落实成本管理思想,能统计出当前企业各项管理、经营的成本,以便实现成本控制的要求。其中,燃气企业经营过程中也存在很多风险因素,包括市场劳动力、原材料价格等因素。故在合理的控制中统计出各项工程的成本需求,同时在必要的测试中解决事前、事中、事后不科学项

目内容,进而降低企业的支出成本^[1]。第二,内部控制也能落实外部环境的管理要求,需依据居民对天然气的本质需求进行市场调节,得到财务数据报表,以此分析出不同管理项目的供求关系。通过凸显出燃气企业的经营、业务活动,有利于彰显市场本身的优势。第三,本燃气公司作为上市公司,必须要严格遵循国家《企业内部控制基本规范》,建立完善的内部控制管理体系,依法向社会披露企业信息。

3 财务视角背景下燃气企业内部控制管理模式应用策略

3.1 确立内部控制综合管理流程

3.1.1 资金管理

在资金管理过程中,燃气企业需要严格遵循不相容岗位分离职责,并针对资金管理工作建立完善的货币资金业务管理制度。具体来说,企业的货币资金支付流程应当严格按照申请、审批、复核、支付的程序开展,出纳岗位按照规定限额使用资金,并在月末进行资

金余额盘点,确保账实一致;同时,由会计人员结合银行账单信息核对账户余额,并以月度为时间单位编制银行存款余额调节表,为后续的业务活动提供信息支持。对于大额度现金支出,则需要落实“三重一大”原则,经过市场调研、战略分析、投资可行性评估、风险预测等环节,确定投资项目的成本收益。对大额资金使用必须要落实预算与决算管理制度,以现金流量为监管重点,并对预算执行过程中的资金支出实行责任人限额审批制度,超过额度的支出必须要经过集体讨论决策。

3.1.2 业务管理

企业的管控业务应从原材料采购、库存管理、固定资产、市场营收、人力成本等方面进行拓展,探讨不同业务的管理思路及管理流程,以此提高整体业务的管理水平。例如在采购管理中,需要分析供应商的资质情况,探讨各项原材料的资本性支出,同时探讨合同中所涉及的具体业务,包括表单、现金流水账、财务报表、风险评估方案等项目。通过规范整体经营业务的程序及核心流程,明确内部控制的弱点及问题,并设立有效的方式进行再造优化,以此提高项目的风险承受水平。最后,管理人员还可应用信息化技术进行抄表分析,统计出影响财务数据、信息获取的指标数据,同时标识出当前用气过程中的风险问题。例如,可采用月度报表的形式对购供差的变化指标进行统计,罗列出不同供应区气量的支出情况,同时在必要的信息共享过程中分析出影响业务管控的原因。总之,采用必要的管控方式统计出各部门的经营状况,同时在总控室进行数据分析及数据统计工作,确保所涉及的气量指标能及时呈现在财务、市场、客服部门,以便技术人员对指标数据进行留档管理。

3.1.3 安全管理

燃气企业应当针对安全管理问题制定完善的管理制度,包括特种作业安全管理制度、官网维护安全管理制度、安全监督管理制度等,经过定期检查与巡查等方式,由专人负责安全隐患的排查工作,并做好实时追踪与整改,在整改回复上签字确认,将责任落实到具体的岗位层面。同时,燃气企业还可以颁布《隐患整改奖惩规定》,即对企业容易出现的安全隐患实行问责,不仅能够遏制此类事件的发生,还能够规范业务活动的操作流程。例如:如果在检查官网维护的过程中,发现第三方施工企业存在操作失误,埋下了安全隐患,应当及时启动相应的应急预案,并向第三方施工单位追究责任,合法维护企业的权益,将风险控制到最低。

3.1.4 应收账款管理和营商环境

燃气企业应当以“服务客户”为基本原则,制定客户服务制度,并落实到实际工作当中。制度内容应当包括:明确服务过程中的收费项目与收费标准;定期组织员工进行客户服务方面的特训,保证员工的综合素质与专业素养,为客户提供更优质的服务,并不断拓宽企业的市场占有份额;及时处理投诉意见,明确规定大小工程的施工时间,尽量在15天以内完成施工、验收、通气等服务内容,提升企业的工作效率。

3.2 完善风险防控措施,明确法律保障

3.2.1 落实管理规范

在国家减税降费政策的影响下,我国税收方法、税收形式发生一定变化。因此,财务管理人员需掌握与经营相关的税法内容,配置出关联性的风险控制措施,再结合日常行为规范进行风险控制,实践节税的目的。另外,管理人员也需完善企业内部的风险管理体系,

分析不同项目的风险状况再给予必要的审核管理,统计出核算风险状态、资产经营及转移的要求、融资风险状态以及组织构架风险等项目,以此为企业营造健康的运营环境。具体而言,应重点对各项项目的成本支出情况、生产经营状况进行统计,为各基层单位提供有效的财务管理框架,引导职工依据该框架进行管理、监控,合理降低税负支出。例如:为了防范资金风险,燃气企业在开发新客户的过程中,既要对客户资信形成调研报告,还要对新发展的用户采取IC卡表,由客户先充值再用气,可以有效防范资金风险。

3.2.2 完善风险控制

从综合的角度来讲,企业风险控制需结合风险评估、测试、预判等方面进行,收集不同项目的风险指标再给予必要的规避优化,以此降低运营风险的负面影响。在此过程中,管理人员需意识到现阶段企业的投资状况,包括营运支出、物料供给、材料产出、信息风险等指标,确立出详实的管理规范,以此降低企业的经营危机。例如在物料供给风险控制中,管理人员需分析不同物料的供应商、市场价值以及原材料的市场价格变动。通过给予必要的分析调整,在风险防控过程中对不同地区的燃气进行统一定价,同时依据合同项目做好关联性资质评估、风险评测等环节。另外,管理人员还可运用信息化管理基础设立风险大数据评估模式,在总控室内对部门的管理、经营状况进行宏观监测,以此落实事前监控方案,要求从业者依据控制逻辑进行事中控制,能在“云控制”的过程中提高燃气企业的风险承受水平^[1]。

3.2.3 落实系统的监督监控方案

内部监控是提升内部管理技术的重要举措,故需要技术人员落实可靠的审计、监督模式,引导第三方会计师事务所参与至报表审查、专题审计过程,尤其是需要加强对各部门、各企业抄表技术的监测工作,利用预算的模式进行定价处理、票据管理以及财务审批管理。通过落实信息监管体系及监管模式,能进一步提升内部监督的总体水平。为提高监控的管控质量,需要技术人员重视与相关企业的合作,同时设立战略绩效管理系统,根据系统中的控制要求及控制模式进行指标分析及指标控制。

4 结束语

综上所述,新时期燃气企业内部控制管理过程中,工作人员需逐步提高自我认知,利用有效、完整的控制方法、监控方式统计经营、管理、生产的风险,同时给予必要的控制,进而提高内部控制的有效性。

参考文献

- [1]周江.基于财务管理视角的制造型企业内控体系建设路径研究[J].企业改革与管理,2019(023):108-110.
- [2]马迎珍.基于财务管理视角下的房地产公司内部控制探究[J].经济技术协作信息,2018(34):69-69.
- [3]张闽川.基于财务视角的城市燃气经营企业内控管理[J].财会学习,2019(23):252-252.