

浅析优化高速公路财务管理内部控制策略

程云霞

(安徽交控集团芜湖管理中心,安徽 芜湖 241000)

摘要:在当前的市场经济环境下,高速公路企业也需与时俱进的不断完善自身的财务内部控制制度,提升自身的市场竞争力与经济实力,以此来应对将来可能出现的诸多风险。完善的财务内部控制体系对于企业的财务管理工作来说是极为重要的。其不仅能够强化自身的经营管理水平,还能够为企业的平稳健康发展保驾护航。基于此,笔者将展开相关讨论,文中首先提出当前高速公路企业财务内部控制工作开展过程中所存问题,然后相对应的提出解决措施。以此来为我国诸多高速公路企业财务内部控制工作的开展提供助力与实践依据。

关键词:财务管理;内部控制;问题;措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.10.133

1 企业财务内部控制工作开展过程中所存问题

1.1 财务内部控制环境有待加强

高速公路企业诸多岗位工作人员工作内容是重复单一的,其仅是片面地认为做好日常工作即可,对企业实际运营过程当中所存的诸多风险认识不足,不具备相关的风险意识。还有部分员工片面地认为,财务内部控制工作仅是财务部门的事务,有着明显的事不关己的态度,在企业中难以形成全员参与、全员控制的财务内控体系。另一方面,部分高速公路企业财务内部控制工作的开展,无法与时俱进的转换管理观念,其依旧按照传统的固定程序来处理各项业务,无法依据内外部环境变化,对企业自身的财务内部控制环境进行改善与修正,导致部分现存的财务内部控制制度已经与高速公路企业当前的业务实施状况脱轨,进而导致制度无法有效的落实。高速公路企业在开展财务内部控制工作时,其所处的内控环境会影响到企业各项管控措施是否能够有效的落实。而当前部分高速公路企业财务内部控制环境较为薄弱。其一,财务内控意识不强。在部分高速公路企业中,虽然已经按照了相关的管理要求构建了财务内控制度,但其对于财务内部控制的内涵认识较为浅薄,较为机械化地制定了各项内控制度,导致诸多规章制度的存在仅是流于形式,无法有效落实,很难真正地发挥出财务内部控制的作用;其二,财务内部控制体系不健全。在部分高速公路企业当中,其监督工作的开展所针对的主要是财务报告、财务信息等与经济业务相关的诸多内容,其对于风险控制工作的开展是较为局限的,各项财务指标的制定仅限于预算及成本费用最小化等方面。而对于企业当中其他部门工作开展,未能够构建明确的指标体系来对各项工作的开展进行指导与规划。各个部门也仅关注于自身的业务完成状况,各自为政的现象较为明显。

1.2 风险管控能力不足

当前在部分高速公路企业中,其虽然已经构建了风险管控体系,但是所采取的方法与机制仍有待完善,具体表

现在以下两个方面:其一,风险管理方法不科学。部分高速公路企业的风险管控工作精细程度不足,其在制定风险管理制度时与企业自身的发展状态不契合,部分规章制度的存在过于陈旧,或是仅为了应付相关管理要求而较为形式化的制订了相关细则,但风险管理制度在具体实施的过程中与企业自身业务状况不相符。如此一来制度的存在可能仅是纸上谈兵,难以起到理想的管控效果。其二,未建立长效的风险应对机制。在诸多高速公路企业中,其对于风险的分析工作仅注重定性分析,未能够有充分的数据及相关指标来进行定量分析评估,对企业实际经营发展当中的风险未能够进行定期的评估或追踪调查,无法对各类风险进行系统的管理。部分高速公路企业对于风险的应对过程未能够形成风险预测、分析、控制、评估以及处理的正规流程。仅注重事后补救,缺乏对事前及事中的风险管控机制。

1.3 财务内部控制活动存在漏洞

在部分高速公路企业中,财务内部控制活动的具体开展仍有漏洞与不足,具体体现在以下几个方面:其一,未实现资源的有效调度。在部分高速公路企业中,其对资金的收支管理较为混乱。由于企业自身业务繁多,且存在诸多下属单位,如果说无法按照企业既定的规章制度及时的报送资金收付计划,那么则可能导致企业资金收付与实际合同不一致,影响企业整体的资金调度。与此同时,由于部分高速公路企业的资金拨付流程较为烦琐,在审核过程当中未能够进行及时的沟通,各个部门的经办人一旦存在责任心不强,或是操作失误,以及审核不严格等诸多现象,都可能导致资金收付不准确,业务合同与资金计划不相符,影响了企业自身的信誉及利益。资金拨付程序的不规范,可能会削弱企业自身资金计划的刚性,导致各项资金安排无法正常进行,引发财务风险或产生资金冗余等问题。其二,管理制度不健全,威胁现金资产安全。首先在部分高速公路企业中,各项付费用在实际支出过程当中仍存诸多漏洞,这有可能会导

的产生,进而威胁到企业资产安全。其次则是诸多费用支出并未依据预算编制严格落实,预算刚性不足。最后则是部分重要岗位未能够实行轮岗制度,长期在固定岗位留任,可能会出现一人独大或侵占、挪用、抽调企业资产的现象,导致舞弊问题的出现,使得企业资金存有较高的风险。

1.4 信息交流与沟通不畅,信息化建设不足

财务内部控制工作开展主要是依托于信息系统,通过对各类财务信息的整理分类、整合、核对、分析、传递以及反馈机制来对所归集的财务信息进行全面处理,进而达到信息的及时可靠传递,实现信息共享,并对各项业务信息进行过程的监督审核,确保财务内部控制工作目标的实现。财务内部控制工作开展主要是依托于信息系统,通过对各类财务信息的整理分类、整合、核对、分析、传递以及反馈机制来对所归集的财务信息进行全面处理,进而达到信息的及时可靠传递,实现信息共享,并对各项业务信息进行过程的监督审核,确保财务内部控制工作目标的实现。当前在部分高速公路企业中,信息化建设水平仍有待提高,部分高速公路企业信息系统规划不合理,其在建设信息系统时并未设立专门的管理部门,且相关部门信息系统的职权设置不够合理,对信息系统的整体统筹管理较为混乱,导致企业中财务系统的运行效率较低。财务部门无法通过信息系统及时且高效的处理各项经济业务。此外,企业中其他部门与财务人员之间未能够进行及时的沟通,导致信息反馈时效不足,数据更新速度较慢,使得财务工作的开展存在一定的滞后性。

1.5 内部监督工作不到位

对于高速公路企业内部监督工作的开展,主要是以内部审计为主,但在当前诸多的高速公路企业中,内部审计工作的开展较为一般。首先,在部分企业中,审计部门的建设力度不足,人员配备不到位,且审计人员需要面对大量的工作,胜任能力不足,导致监督缺位以及评价机制不完整等问题的发生。内部审计工作的开展是需要相关人员切实地参与到企业各项业务中去的,需要理解企业中各项经济行为内涵,其不仅要求审计人员具备丰富的理论知识,还需要理解财务与审计相关知识,且对企业中各项业务有所了解。其次,在部分企业中审计部门的设置独立性与权威性较差,企业管理层对审计工作不重视,未能给予其独立的监督职能,导致内部审计实际效用发挥不足。最后则是在当前的信息化时代下,监督工作的开展要结合诸多信息管理工具的应用,例如企业采取大数据分析等信息处理工具,将企业中各项工作开展的数据进行全面的归集、筛选与分析,进而从中找寻出财务内部控制工作开展所存漏洞,并对其解决。但诸多企业对信息处理工具的应用程度不足,无法将监督工作进行与时俱进的创新与开拓。

2 企业财务内部控制所存问题的解决措施

2.1 完善企业财务内部控制环境

在高速公路企业中财务内部控制环境健全与否会直接影响到各项控制措施实施的有效性。而内部控制环境主要包含了组织结构、内控意识以及企业文化建设等。具体来讲可从以下方面着手:其一,健全财务内部控制制度。高速公路企业财务内部控制工作的开展,首当其冲的是需要将相关制度进行完善。要制定明确的组织结构管理制度,对财务部门及其他部门所属的职权义务进行明确,进而在企业中形成协调合作、高效分工的工作环境。在制度制定过程中,组织结构的调整要以财务部门作为核心,使其与其他部门之间形成协同合作的关系。对财务部门不同岗位的审批权限进行明确。财务部门是财务内部控制的主要执行主体,其他部门要积极的与其配合,遵循相关内部控制制度,及时地向财务部门报备可靠的财务信息。其二,加强人力资源计划管理。对人力资源规划及人员培训工作进一步的加强重视,尤其是在财务部门当中,对于人岗是否能够契合的问题,要进一步的加强管理。企业要进行事前调查,并依据现有的财务组织架构以及今后企业发展所需,来适当的安排人力资源计划。其三,进一步强化企业的文化建设。在高速公路企业中,企业文化是维系着企业长远发展的内核力量,其包含着全体员工共同的价值观、行为规范以及工作理念。通过文化建设,使全体员工具备统一的、积极向上的价值导向,强化核心凝聚力,使其能够在日常工作当中自发的遵守财务内部控制相关制度,并积极地配合财务部门开展相关工作,将自身岗位在日常业务当中所产生的业财信息及时反馈给财务部门。

2.2 构建企业财务内部控制风险管理体系

在处理风险的过程当中,首先要构建科学合理的财务内控风险管理体系,具体来讲:其一,建立风险等级标准。高速公路企业需要建立属于符合企业自身状况的风险数据库,进而对业务流程中已经辨识出的风险,将其录入到数据库中。在实际开展风险管理工作时,风险的损失确定是在对风险进行测量之后才能够明确的。企业要在日常工作中对不同部门的各项业务所存在的潜在风险进行识别与预测,对风险发生的频率及其可能性进行测量,并对风险可能造成的损失级别进行确定。要将不同等级的风险按照风险级别进行明确的划分,对普通风险采取预防措施,重要及重大风险要进行严格的管控,并对其提出针对性的解决措施。其二,构建长效的风险应对机制。企业实际经营中诸多风险的来临是不定期的。为了对各项风险做好预防及应对,企业应当从事前、事中以及事后不同层面来对风险进行管控。企业应该构建科学的风险预警机制,对企业的经营状况进行定期或不定期的检查,通过业财数据的全面分析,对企业内部状况及外部环境当中可能存在的风险因素进行预测,尽可能地做到将风险在萌芽阶段进行处理。事前阶段需要通过各项财务信息的

分析,以此来挖掘潜在风险因素,并制定相关的风险处理预案。面对突发事件,要积极采取措施,针对风险的业务领域、具体事项、风险状况等进行上报。财务部门则归集相关数据对风险进行处理。

2.3 科学开展财务内部控制活动

其一,规范账户管理。在高速公路企业中,企业可设置财务结算中心,对各项业务及其下属单位中的资金收支以及财务结算等业务进行统一的管理。不同岗位人员在支付清算等业务时,需要通过财务结算中心来开展相关工作。财务结算中心应当设置合理的层级,并对不同层级的职责权限进行明确的规定,进而实现对银行账户的有序管理,保障企业整体资金安全。其二,明确资金拨付的相关规定及程序。在高速公路企业中资金计划安排需要细化为年度、月度以及特殊期间不同的资金预算,而企业中各个不同的部门是预算执行与控制的主体。预算一经确定需要按照计划进行逐步地分解,并落实到部门的各个岗位当中去。要对预算的执行状况进行严格的控制,企业中的财务结算中心需要对每月的预算执行状况及资金计划的落实状况进行全面的分析,并以此来做出后续的相关预测,尤其是对特别款项的相关管理,如若其未能够及时地收回,需要对其相关原因进行跟踪分析,保障企业整体资金的调度有序。其三,构建现金管理制度。对于现金的支付开支范围需要有明确的规定,一旦范围超出,则需要递交书面说明,并经由领导批准。企业中要构建明确的授权审批制度,来确保现金的流动安全,并对现金的流动状况及审批程序进行严格管理。企业中的下属单位在面对超出预算的各项计划及与项目时,在未经批准的情况下不允许擅自开支。对于现金流的管理,要对各项开支的完整性、真实性、合规与合理性进行全面掌握,以此来确保企业现金流安全。

2.4 加强信息交流与沟通,完善企业信息化假设

高速公路企业中的财务内部控制工作开展是建立在各项财务数据基础之上的,即是以数据作为支撑来落实各项工作。由此对于各项财务数据的内容来源,以及对信息的归集处理,需要极为的严格与精细。基于此,高速公路企业对于信息管理工作进一步加强。其一,对信息系统规划进行合理安排。对于信息系统的利用效率要进一步强化,企业应该根据自身实际状况进行适当的调整,加强信息及数据的传递速率与质量。在完善信息化建设的过程当中,除了对设备资源、人力资源、资金资源以及数据库建立等进行详细的规划与分解之后,还需要对各项信息系统在实际工作当中的应用进行规范,确保信息系统在实际工作开展过程当中有实际效用,并能够针对性的应用。其二,加强对信息系统的维护。在高速公路企业中,对于信息系统要设置明确的访问权限,并对其进行定期的检查,防止出现非法授权或授权不当进行的操作现象。企业中要构建明确的信息系统日常维护机制,需要有专

门人员对信息系统软硬件进行定期维护及安全措施执行状况检查。要确保信息的传递速率及信息传递的安全,使其能够有效地维护企业各项日常工作的开展。

2.5 强化财务内部监督控制

高速公路企业财务内部控制制度,对进一步提升企业管理水平有着极为重要的作用,但是其也存在一定的局限性,因此需要进一步强化企业自身的内部监督职能,通过内部审计工作的开展,来对财务内部控制流程进行监督,并查缺补漏,确保企业财务内部控制实施行之有效。在高速公路企业中,审计部门是能够对财务工作的开展进行全面的监督与审查的,以此来确保各项财务内部控制工作开展的的有效性。如果不能及时地发现读职或是舞弊等现象,可能会影响到企业的正常运转。企业要依据国家相关法律法规,并结合企业经营状况,来制定符合企业自身的内部审计制度。要对内审流程进行规范,强化内部审计工作的有效性。此外,内部审计部门应当独立于其他部门,要强化其权威性与独立性,审计工作人员不得从事企业中的其他相关工作,对审计人员要进行专门的技能与相关素质培训,强化自身胜任能力,使其能够客观公正地开展监督工作。另外一方面,内部审计人员要对企业中各项业务进行了解与熟悉,在内部审计工作开展的过程当中,要制定完善的审计实施方案,对审计目的、方法、程序步骤、执行人员以及日期等进行明确。内部审计工作的开展要严格依据计划执行。在审计结果得出之后,要加强对其的事后管理,对需要改善的节点进行跟踪审察,确保内部审计工作开展的的有效性,实现内部审计工作的闭环管理。

结束语

高速公路财务内部控制工作的开展涉及了企业的方方面面,此方面工作的加强要在实践过程中不断地完善,进而形成高效且有效的财务内部控制管理体系,为企业的长远健康发展保驾护航。

参考文献

- [1] 杜坚. 浅析优化高速公路财务管理内部控制策略[J]. 经济学, 2020, 3(3):68-69.
- [2] 王旭升. 优化高速公路财务管理内部控制策略[J]. 市场观察, 2020(3):1.
- [3] 沈毅. 高速公路财务管理内部控制的有效对策[J]. 交通科技与管理, 2021(7):2.

作者简介:程云霞(1981.10.22-),女,汉,籍贯:安徽安庆,本科,中级会计师,研究方向:财务管理。