

# 关于加强城市燃气企业内部控制的探讨

王广会

山东中石油昆仑燃气有限公司

**摘要:**随着社会的发展,我国的城市化建设的发展也有了很大的进步。内部控制作为燃气企业企业管理的关键内容,发挥着十分重要的作用。随着市场环境不断变化和企业发展战略需要,燃气企业做好内部管理显得尤其重要。燃气行业有着投资大,投资回收期长,风险高的特点。内部控制的有效实施,关系着企业的长远发展。因此,本文在分析找出燃气企业内部控制薄弱环节的基础上,提出实现企业管理的对策和建议,从而实现企业风险管理和风险规避的目的,提高企业财务管理和运营管理水平。提出合理的、适应性强的内部控制措施,实现燃气企业财务风险的防控。

**关键词:**加强;城市燃气企业;内部控制探讨

## 一、内部控制含义及研究意义

内部控制是由企业各层级全体员工共同实施的,旨在实现合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整,提高经营效率和效果,促进企业实现发展战略的过程。内部控制主要包括五要素内部环境,风险评估,控制活动,信息与沟通,内部监督。建立健全内部控制制度,是企业管理的重要环节,在规范企业管理框架和确定企业发展方向起着十分重要的作用。随着市场环境的变化和公司的发展需要,内部控制制度也在不断发展完善。燃气企业根据自身特点,找出风险点,不断建立和完善与其发展相适应的内部控制制度,从而实现企业资产的保值增值,防范财务风险的目的,对企业的发展具有十分重要的现实意义。

## 二、分析燃气企业内部控制管理现状

### (一)管理层内部控制意识淡薄,员工参与管理观念差

首先,企业的管理层缺少内部控制意识,追求稳定和维持固有的管理模式,只是简单地认为内部控制制度是建立一些规章制度,存在重经营而轻管理的现象,从而使企业中一部分内部控制形同虚设并不具备切实的可操作性,企业的内部控制管理水平停滞不前。此外,企业基层员工对参与风险管理的意识不强,与普通员工及基层部门无关,错误地认为风险管理只是管理层的责任,不能及时察觉工作中的薄弱环节,使领导层无法及时掌握风险并处理。

### (二)企业管理手段落后,相关内控管理流程有待完善

管理者在企业内部管理过程中往往缺乏改革创新意识,从而导致企业的内部控制管理依然停留在以往的管理模式上,缺乏先进的管理手段,水平无法提高。然而,随着大数据的发展,ERP等现代化管理方式在企业管理中的应用,燃气企业的传统的管理方式如果得不到更新改进,使企业在内部控制模式、成本管理、风险防控方面的不足之处不断显现出来。燃气企业内部控制业务管理落后,直接影响企业正常的生产运营秩序和效率,无法实现内控管理的效果。比如:(1)材料物资管理控制不到位,为满足各项工程及管线维护材料物资使用,燃气企业往往屯备了大量的材料物资,从而造成大量资金占用,增加材料物资保管成本,材料物资毁损,丢失风险加大,另外由于技术更新改造,老式材料不能使用存在淘汰风险。(2)燃气工程管理是燃气企业管理的重要组成部分,包括燃气安装工程和燃气基建工程及燃气管网日常经营维护工程。在实践中,由于工程项目多,在实践中工作中部分工程项目未按施工合同统一立项,同一工程相关资料前后项目名称不一致,不利于工程项目管理及核算。财务部门对工程项目进行立项核算时由于无法及时取得工程施工合同,财务部只按照生产科材料出库明细表中注明的项目名称立项,致使账簿中记载的项目名称与施工合同中规定的项目名称不能一一对应造成会计信息失真。

## 三、城市燃气企业强化内部控制有效管理的措施

### (一)推动内部控制策略的有效运行

一方面,企业就应该要强化内部的监督与控制。所谓的内部控制也就是参与到企业经济管理与经济活动的全过程中,在这个过程中发挥出监督与控制的作用,保障各项活动的顺利开展。

企业内部的职能部门,就应该要权责明确,监管部门是否有做好实时监控,所提交的报告与建议是否及时,能够真正为企业现在与今后的活动提供指导建议;财务部门的报表是否真实有效,可以为决策提供科学的参考意见。这些要素都是内部控制中所需要考虑到问题,都会直接影响到内部控制的有效运行。另一方面,从企业内部的职能与岗位分工来说,还应该要设置自我评估系统,完善绩效考核体系,让管理人员在日常工作中,及时发现工作中存在的问题与隐患,对于其中存在的薄弱问题,做好预防的措施与改进方法,进而来避免类似问题的发生。此外,还应该要做好外部监督。在企业运营中,涉及的是能源,与社会、经济等都紧密联系在一起。而企业的发展,也会受到政策性因素的影响,外部环境的变化,也会牵涉到企业的整体运行。所以,要发挥出外部监督的作用,在依靠政府权威性的前提下,提高对法律法规的了解,发挥出社会监督的作用,来规范企业各项活动的开展。在外部监督中,还可以通过互联网等新兴媒体载体,来对企业的行为进行监督。

### (二)加大内部审计监督力度,强化财务检查

(1)在企业治理机构中,内部审计是极其重要的一个方面,要想确保内部审计机构的独立性,企业要完善自身的治理结构,创新内部审计机构管理模式。城市燃气企业要成立内部审计委员会,在企业重大决策过程中,内部审计委员会要提出专业的指导意见,进行全方位、多角度领域地检查和监督,彰显内部审计的监督职能。(2)企业要积极引入第三方审计机构,在企业年度专题审计项目中,要重点包括燃气收费抄表流程设计、执行情况等。还要实施常规检查制度,包括物价委员会定价、票据等有价证券管理执行情况等。通过整合内部和外部审计,可以进一步强化财务检查力度。

### (三)提高企业的风险识别能力,强化风险防范水平

要提升企业的内部控制水平,还要重视其风险防范能力,从控制风险方面入手,为企业的运营提供健康的环境。在企业的经营中,面临着一定的财务风险与经营风险。比如说在企业的经营与财务管理过程中,由于内外部客观因素的影响,就容易爆发出投资风险、合同风险、财务风险等,一旦风险处理不当,就会给企业带来一些损失。因此,就要从风险识别入手,通过科学的调研与分析,准确的掌握企业生产的内外部状况,提高对各项风险爆发因素的识别能力,强化对各个风险点的控制,来形成有效的风险防控系统。通过风险的识别、预警、规避、降低、分担以及承受等多方面入手,真正完善风险的对应策略。

### (四)规范调整业务流程以适应企业发展

燃气企业要根据经营发展及风险防控需要适时调整各项业务的工作流程,制定严格的规章制度,落实岗位责任制,实现管理上的制衡。同时,企业可以实施将财务管理绩效与企业管理者的工作效益挂钩的形式,激发管理者的责任意识,督促管理者对相关业务流程进行管理,同时也能够有效避免企业内部出现财务舞弊的现象,在保证企业管理效率的同时,提高企业的自我调节能力。

## 四、结语

对于燃气行业来说,燃气经营和维护,燃气管网建设使燃气企业所需的资金占用,人力,物力,建设时间相对较大。燃气企业的内部控制相对复杂,加强内部控制显得尤其重要。燃气企业在运营过程中只有做好内部控制保证各业务环节相互制衡,才能确保公司的经济活动安全有效,促进燃气公司的可持续发展。内部控制管理是通过企业的各个环节形成管理机制,从而规范企业会计工作的行为,保证会计信息的有效性,完整性和可靠性。保证风险漏洞及时纠正,公司内部财务管理的正常运作,确保公司的资金安全。

## 参考文献

- [1]陆秀玲.论燃气企业内部控制体系的完善策略[J].中国国际财经(中英文),2017(13).
- [2]陈海英.燃气企业内部控制措施探讨[J].会计师,2013(17).