

探析改进建筑工程公司内部控制体系的有效方法

刘春梅

涿鹿县隆晟混凝土有限公司

摘要:众所周知,当前我国经济体制正处于刚完成转型的关键阶段,但内部控制却仍然处于初级阶段,很多时候并不能满足市场发展需求,也使得建筑工程公司在发展过程中存在着财务风险高、经济效率低等问题,在无法对其进行有效处理的情况下,企业可能面临巨大的经济损失。因此,建筑工程公司应该高度重视内部控制,对其要点和难点进行明确,找出改进建筑工程公司内部控制体系的有效方法,提升内部控制的实施效果,确保自身能够更好地适应建筑行业的发展需求。

关键词:建筑工程;内部控制;有效方法

引言

对于建筑工程公司而言,有效的内部控制,单位能够掌握更加先进有效的风险管理和内部控制等理念,就自身的经营管理效果做出评价,提升管理层的自我评估能力,于单位内部营造良好的内控环境,有助于企业经营发展战略目标的实现。

一、建筑施工企业内部控制的要点与难点

(一) 内部控制的难点

一是在项目施工前期,内控管理人员应该做好立项审批,确保项目建设能够满足相关规定的要求,各类手续完备,减少财务风险。同时,应该强化企业资金审计,确保项目建设资金及时到位,避免出现长期垫资施工的情况;二是在施工质量安全管理中,应该依照不同项目的特点,配备不同类型的质量安全管控人员,对其各自的责任和义务进行明确,找准质量控制点,做好控制预案;三是应该重视成本控制,财务部门与成控部门在合同签订后,尽快给出工程预算,将市场变化、材料价格、税收波动等因素考虑在内,对于可能影响成本的各指标,应该做好反复对比,确定好相应的目标成本;做好实际成本与预算目标成本对比,保证项目的可控性。

(二) 内部控制的要点

建筑施工企业内部控制中,想要保证内部控制的效果,内控体系构建是内部控制的第一个要点,而在推动内控体系完善的过程中,需要坚持几个基本原则:一是广泛性。建筑施工企业在对内部控制体系进行建设的过程中,必须充分考虑建筑工程项目多样化的特征,将自身发展战略目标作为基础和前提,从实际情况出发,在相关法律法规允许的范围内,开展内部控制工作。企业管理层应该充分考虑企业当前的管理水平,设置切合实际的内控目标,将长期目标和短期目标结合在一起,从短期目标向长期目标过渡,保证内控体系的广泛性;二是明确重点。建筑施工企业业务范围广,内控项目多,从保证内控效果的角度,需要明确重点,做好重点工作的内控管理,如税务管理、资金管理、施工质量管理等,甚至应该制定专门的管理措施,对内部控制的要求和准则进行细化;三是独立性。内部控制需要具备相对独立的空间,确保其不会受到人为因素的干扰,同时也需要强化各部门之间的沟通交流,减少内部矛盾,确保内控工作的顺利实施。

二、改进建筑工程公司内部控制的有效方法

(一) 制定并完善内部控制体系

制定并完善内控体系可以促使企业得到更好的发展。在企业资金应用方面加以管理的过程中,需要明确财务管理的重要作用,企业的资金管理和控制始终在企业内部控制中存在着重要影响,建筑企业需要根据自身所具有的收支性质,对审批及检查等业务程序审查的时候需要能够充分做到规范化处理。执行规范建筑材料应用的时候,需要做到从原材料的采购到实际应用等方面实施审批和登记,建筑企业在这一过程中需要规范各个部门基础

核算控制职能。企业要实现会计记录与业务经办分离,财产保管与会计记录分离,企业要建立一支思想素质高的财务会计工作队伍,合理设置财会相关岗位,形成有效的内部牵制制度。企业要依据相关法律结合企业实际情况建立健全会计控制制度,主要表现在分工控制,财产安全控制等方面。要设置合理的会计工作岗位,确保相关人员可以相互制衡,业务处理程序控制要建立规范的业务处理程序,保证会计信息真实可靠。

(二) 完善风险防范管控体系

完善风险防范管控体系,包括内部风险和外部风险,内部风险有财务风险等,而外部风险包含着法律政策和市场竞争等风险。在企业发展的过程中,如果企业项目施工的进度相对比计划而言出现拖延的情况,就需要企业管理人员能够对这一现象及时规划财务管理工作的内容,在财务支持的时候,对其中问题及时处理,完善的风险控制系统能够推动企业工程项目顺利开展和有效实施。建立健全企业内控监督制度,制定贯彻作用于企业财会工作重点录摘要,进行风险分类。其次,应该做好风险的评估分析,对于建筑工程公司面临的风险问题进行等级划分,综合采取风险转移、风险自留以及风险利用等方式进行风险的决策与控制,增强风险应对能力。

(三) 强化建筑工程公司内部重要业务环节的内部控制

第一在物资采购方面,应该全面加强建筑工程公司物资采购和计划管理,对物资采购的业务流程进行规范,按照采购市场上供求变化以及价格变动趋势进行物资采购的控制,持续降低采购成本;第二存货控制方面,主要是强化对建筑工程公司库存材料的分析,并确保库存材料的真实性合理性,避免公司内部材料挤压,通过优化库存控制来加快资金流动,提高资金周转效率;第三工程成本控制方面,应该强化建筑工程公司的成本分析,做好项目成本测算,加强项目竣工后的结算管理,有效控制建筑工程公司的成本支出;第四应付账款控制方面,关键应该及时对建筑工程公司的财务应付账款进行确认核对,对公司的结算付现比例进行审核,同时做好应付账款的核销;第五应收账款的控制方面,应该根据公司的经营情况准确的进行债权计量,真实准确地对建筑工程公司的资产质量进行反映,并定期做好应收账款账龄的分析,不断提高建筑工程公司的收现率。

(四) 强化对建筑工程公司内部控制的监督管理

在建筑工程公司内部控制管理方面,应该严格各项内部控制管理制度的执行,尤其是严格执行落实好不相容职务分离制度、授权审批控制制度、财产保护制度、会计系统控制以及预算控制制度等关键制度的执行,强化对内部控制管理制度执行的监督约束,确保各项控制管理制度落到实处。同时,还应该充分发挥内部审计对于建筑工程公司内部控制管理的规范和约束作用。

三、结语

总之,在建筑工程公司内部控制和经营管理中应当明确其难点和要点,采取科学有效的方法改进建筑工程公司的内部控制与管理,进而促进建筑工程公司的整体经营管理水平得到大幅度的提升。

参考文献

- [1] 郑丽辉. 关于加强建筑施工企业内部控制的思考[J]. 现代营销(下旬刊), 2017(11): 60-61.
- [2] 李新. 建筑工程企业内控管理中的弱点及应对策略[J]. 企业改革与管理, 2017(13): 49-61.
- [3] 魏周林. 建筑工程企业加强内部控制建设分析[J]. 门窗, 2017(05): 63-64.