

浅析天然气企业内部控制及财务管理研究

庞卫勇

中国石油运输有限公司河北分公司

【摘要】现在的中国经济社会发展得很快，人民群众也日益关注发展与生态文明建设工作的重要意义与必要性。从所谓“金山银山和绿水青山都是必要的”可看到，在中国社会经济发展过程中人们对环保活动的关注力度。而天然气作为环保型资源，现已在人们的生产、生活等方面都起着一定作用，因而有着巨大的潜力。不过，天然气公司的实际运作过程中面临着一些内在问题，影响了公司的发展前景和产业的前进。要推动燃气公司良好的发展前景，必须做好内部深化改革，保证采取的举措。这必须在内部管理中完善和改善，以便于公司获得更长远的发展前景。

【关键词】天然气；企业；内部控制；财务管理

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.09.470

按照我国《天然气发展“十三五”规划》，我国2015年的国内燃气需求量为1931亿立方米，并预测到2020年国内燃气综合供给能力将超过3600亿立方米，社会发展对天然气的需求不断增加。所以，天然气发展与壮大和国家经济社会发展息息相关，与人们的生活息息相关。天然气企业需要稳定发展。天然气企业是决定内部控制和财务管理能否稳定发展的重要因素，但现在很多天然气企业不重视这方面的投入。不仅经济效益低，而且发展进度慢。在此基础上，加强天然气企业对内部控制和财务管理的重视度，重点研究如何有效地进行内部控制和财务管理具有良好意义。

一、天然气企业内部控制概要

公司的内部管理是公司在生产与运营过程中产生的必要的内部管理机制，这有助于公司进行自我调节与自我制约，同时能够利用公司经营过程中的风险控制使公司持续发展壮大。根据公司内部管理工作目标，可以正确分析资产与设备运营状况，监控公司发展的总体过程，并能有效进行数据分析工作，进行总体规划管理工作。目前，在社会主义市场经济作用的影响下，中国中小企业发展出现了不均衡状况，主要表现在中国中小企业内部发展不均衡。为了中小企业内部的调控工作的正常开展，就必须针对现实的工作情况开展具体的调查分析工作，以提供合理的解决对策。

由于公司在发展过程中所存在的多元化、复杂性等特点，公司对内管理控制工作中最为关键的就是财务管理工作。而公司内部管理架构的建设工作则是公司对内业务管理的重要组织架构基础，在公司运作中起着指导作用。此外，公司财务工作规章制度的设计规范程度和实施能力也是判断公司运营能否高效的关键。此外，内部财务会计管理制度的建立，是为更好地管理和监督财务组织，提高公司运营的成本、融资、管理等方面的效益性。

天然气公司的规模通常相当大，业务涵盖与燃气有关的各个部门，涉及燃气的制造、管道运输、营销和服务的所有阶段，所以燃气公司往往采取统一思想加以科学管理。由于各个阶段管理工作的复杂性，管理工作的难点也急剧上升。不过，当前高新技术发展很快，适当的现代技术推广能够在优化天然气公司生产组织架构、提升技术等方面提供支持，因此内部运行监控工作在公司运营流程中的意义将越来越突出，在有效的内部管理中，公司风险管理必须从社会发展状

况和政府政策导向等方面分析，以便确保公司的发展保持良性态势。同时通过优化公司运营过程与管理流程中的会计制度组合，以提升会计信息的有效性与准确度，从而为公司后续预算活动提供更有力的数据信息基础，以促进公司建立良性的工作氛围。

二、天然气公司的制度和财务管理出现的情况

（一）内部控制意识薄弱

内部控制管理工作虽然是公司内部运作管理中十分关键的工作，和公司对外监管的职责范围有较大的差别，但在整个管理工作中起到的重要作用却往往被忽视，所以整个管理工作能力也受到了限制。部分天然气公司管理者的人员自身也对内部审计管理工作的必要性并没有了解，人员、岗位等配备也不够全面，对内审水平管理的工作能力也亟待进一步提升。但是，由于工作内容审查员缺乏意识到自身岗位的前景和职责的重要意义，也没有对本职工作的主动意识和自主学习的工作能力，严重影响了在工作内容控制部门领导才能的发挥。而且天然气公司内容控制人员的职场流动性强，工作人员也不固定，工作能力不足。企业的现代化培训管理工作虽然非常重要，但目前在这方面的工作力量还是欠缺。

（二）财务管理方式不正确

天然气企业在实际运营过程中对财务管理没有使用正确的方法。对于财务管理来说，内部控制基准、业绩指标、财务警报等是进行内部财务控制的有效工具，但财务管理者没有充分利用。此外，在财务管理方法中，企业不重视财务管理风险问题，不采取适当的风险管理方法和责任管理方法等，只是采取传统的人工方法，还会耗费巨大的人力资源。

（三）财务管理制度不完善

在许多天然气公司中，管理者一般默认公司的财务管理工作员工为内部控制员工，而内部管理与控制员工则只是财务管理系统的独立工作，与其他部门无关。不过，由于实际的财政管理业务，往往只是管理公司的费用与资金，并无法实现公司财政管理工作的有效性，也就无法开展有效的内部管理与控制工作。因此财务部门就需要和其他部门形成合理的工作制度，才能够在公司具体运行流程上有效开展内部管理约束工作，为此就必须开展完善的公司内部财务管理工作机制。此外，由于一些天然气公司未能进行内部规章制度与

公司实际工作环境的结合工作，也未能做出客观分析，而造成了在实际操作流程中的错误，所以财务管理体系与内部控制体系的有效性特别关键。

（四）财务人员综合素质不高

财务人员的综合素质决定了企业的健康发展，对执行企业内部控制有重要意义。不过，一些天然气公司的财务人员综合素质并不高，或者学历低下，不具有专门的财务管理知识与才能。对一些财务方面的法律和政策完全不了解，对财务计算也不了解，只计算财务支出和收入，天然气企业的经济效益一直停滞不前。

三、天然气公司的制度和财务情况

（一）提高内部控制意识

关于中国天然气公司内部管理意识淡薄的问题，建立日常财务活动的监督复议机制，提高企业所有人员的参与意识，使内部控制人员和财务管理人员共同参加公司经济管理制度的制定过程，审查、复议、内部牵制、盘点、需要设置审计等系列项目，积极参与经营活动。实现监督制度化、常态化，实行内部控制制度，从根本上提高企业人员的内部控制，有意识地避开企业的经营风险。

（二）采用信息化财务管理方式

在信息时代高速发展的时代背景下，信息化也成了天然气公司内部管理业务制度的关键因素，信息化的合理运用在公司的财务管理与执行业务中，发挥着巨大的保障功能。在公司实际操作流程中，由于公司内部管理的工作量相当大，包括多部门的管理职责以及公司内部对外消息的即时收集工作。所以，要提升公司内部管理与控制工作的效能，就必须构建信息化的内部管理平台，让公司对内部信息的获取更为快捷。此外，公司利用企业资产生命周期中开展信息化建设对财务管理方面的工作也可以实现跟踪型管理，从而可以开展更加精细化的财务管理分析工作，为公司的正确决策作出重要贡献。

（三）财务管理制度的完善

对于公司更好地开展内部控制服务，必须做好制度上具体的规范和工作上的控制，利用标准化的内部控制服务来减少公司经营风险，使公司的各运行业务更为方便快捷。对燃气公司而言，项目的进展往往需要非常漫长的工作时期和很大的工程量，也因此在线管铺设和燃气储运等流程中往往需要相当大的工作周期和工程量，可以预见管理的难度。所以，需要通过完善内部管理体系来形成详细的财务规章制度，在天然气公司的实际发展需要中做好企业的投资、管理、负债处理工作。另外，风险责任管理体系的设置也非常关键，为各个部门确定了不同的工作范围，以便确保各部门都作好自身的本职工作，以提升工作整体绩效和风险水平。

（四）加强成本控制和资金集中管理

燃气公司的内部财务管理是企业内部管理工作的核心，首先必须做好成本费用管理政策和合理的投资管理。第一，成本费用管理策略不仅减少了成本，而且减少了成本却

存在了企业管理品质下降的风险。所以，合理的投资策略首先必须实现对成本费用管理品质的提高，在整个企业管理工作流程中必须把握好燃气公司管理工作的重点，首先做好企业管理模式的品质优选管理工作，在企业管理提高品质的时候做好成本费用的有效优化管理工作。同样从管理人员上降低，逐步实行管理信息化和规范性手段，以提高企业管理人员的实际有效性，并在开发项目管理中提升效率，同时做好计划与实际生产项目管理的有效联系，必须提高计划审查与生产联动项目管理的实际有效性。以增加对成本费用管理的重视程度。第二，实行资金管理集中，首先健全了内部权限审查机制，以提高企业财务会计部门对投资项目的控制能力。然后，在内部权限审核、授权制度等重点项目管理中，根据需要设置了许多人审批的权力，以控制项目管理服务质量。另外，内部控制的重要职务必须更换。做好投资管理，做好资本进出管理工作，及时做好记录分析工作，保证资金流动安全。最后，要加强监管，减少财务浪费和违反纪律的可能性。财务会计内部管理的必要性自不必说，在工作的实施与后续发展中最基础的保障是健全有关规章制度，给投资运作带来稳定性。

（五）提高财务人员综合素质

为有效提升天然气公司财务人员的综合素养，公司可以通过定期举办财务管理教育培训活动和财务管理专业知识考试等活动，以持续提升财务人员的专业知识能力，通过组织财务人员和其他公司之间开展沟通与培训，可以不断提升财务管理实力，同时形成健全的业绩考核管理机制。对每个人员的工作绩效、工作行为、工作能力和工作心态等做出了公正评估，以便于给对员工的奖励提供了重要依据。此外，为进一步提高天然气公司的内部制度和财务管理水平，以满足市场竞争与发展的客观要求，在绩效管理方面也不断创新，建立了切实可行的考评方法，以充分调动职员的工作积极性，使财务人员意识到财务活动的重要性必须不断学习财务知识，提高自身能力。此外，天然气企业完善薪酬管理机制，建立年薪制、绩效工资、计件制等多种形式的薪酬分配方式，在满足企业发展需求的同时，激发财务人员工作动力还能为企业发展做出自己的贡献。

四、总结

总之，天然气企业在发展过程中，结合实际情况和市场竞争需求，提高内部控制意识，采用信息化财务管理方式，完善财务管理制度，提高财务人员综合素质还要保证企业内部控制和财务管理的效用得到有效发挥，促进企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 邓静. 浅议天然气公司财务预算管理存在的问题 和对策[J]. 现代经济信息, 2017(10): 189-190.
- [2] 马磊. 试分析天然气企业内部控制及财务管理工作[J]. 现代经济信息, 2019(12): 183-184.