

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2020.21.061

# 燃气企业资金管理内部控制的应用分析

马燕峰

(山西国新晋药集团有限公司,山西 太原 030000)

**摘要:**本文首先对燃气企业资金管理与内部控制之间的关系进行分析,然后阐述燃气企业资金管理中内部控制中存在的不足,最后总结了几点应用措施,主要包括加强货币资金内控制度的构建、加强资金成本控制工作、强化内部控制监督效力等,旨在不断提高资金管理效率,充分展现出内部控制的应用价值,从而促进燃气企业更好、更快地发展与进步。

**关键词:**燃气企业;资金管理;内部控制;应用

现阶段,在市场经济发展的强大推动下,企业之间的市场竞争局势愈演愈烈,尤其在信息时代出现以后,对于燃气企业提出了明确的要求,且处于机遇与挑战并存的底部,既要提高对经济可持续发展的重视程度,也要加强低碳经济发展模式的应用,所以对于燃气企业管理者来说,必须要予以高度重视,在燃气企业内部构成,内部控制占据着重要的地位,其已经成为资本管理的重要影响因素之一,对此企业管理者应明确内部控制与资金管理之间的关系,对企业内部控制体系进行不断完善。基于此,可以不断增强燃气企业的市场竞争实力,同时获得较高的竞争实力。

## 一、燃气企业资金管理与内部控制之间的关系

### (一)可以严格落实资金使用计划

资金管理的内部控制,旨在有效控制企业的运营风险,借助机制的构建,预防资金风险的发生。其中,在资金管理方面,应满足精细化、全面性需求,更好地落实资金使用计划,对于专项资金,应满足专款专用原则,避免违规行为的发生,不断提高风险识别和防范水平。

### (二)可以将资金的使用价值发挥出来

在内部控制工作中,专职部门扮演着重要的角色,对于相关工作人员来说,应严格监督和管理资金的使用过程,对资金的使用情况进行高度明确化,及时处理特殊情况,实现资金的高效利用<sup>[1]</sup>,促进项目资金使用审批和计划审查等工作的顺利进行。在资金有效落实后,应借助内部控制,为其高效利用奠定根基,并从实际情况出发,将计划落实的强制性展现出来。

### (三)可以对资金使用风险予以预防

在内部控制的作用下,对于资金使用风险的发生具有极大的预防作用。首先,在制定资金使用计划时,应密切结合内部控制工作,相关部门之间应保持密切协作,防止计划制定风险乘虚而入。其次,在资金使用过程中,应做好相应的监督管理工作,防止在人为因素的影响下造成工作失误,从而对资金的合理使用造成影响。最后,严格监督资金使用的结果,并基于客观性视角分析产生的问题,防止问题的蔓延。

## 二、燃气企业资金管理中内部控制中存在的不足之处

### (一)缺少完善的资金管理内部控制基础

目前,一些燃气企业领导对于资金管理内部控制的认知水平并不高,高层管理者也缺少良好的内部控制意识,发展与内控之间的关系严重失衡,同时一些领导存在着认为资金管

理的内部控制是财务部门的心理误区。通常来说,一些企业的货币资金内部控制基础的巩固性不足,内部控制制度的完善程度较低。在具体表现中:首先,不相容职务分离制度较不完善<sup>[2]</sup>,在任用一些关键岗位人员方面,相互制约尚未体现出来,也没有严格监督各个岗位业务职责;其次,缺少完善的货币资金的授权审批制度,审批流程比较松散化,资金活动的管理、控制力度有待提升,从而极易引发不良现象,如资金被挪用、侵占等;再次,会计凭证稽核审查比较单一化,与全面性、严格性并不相符,难以将财务信息的准确性发挥出来,甚至很难为企业的投资决策提供可行的依据;最后,资金预算编制水平较为低下,欠缺良好的科学性,无法实现企业资金的高效化使用。

### (二)资金管理的成本控制力度较低

针对燃气企业项目投资,其建设成本较高,而且具有漫长的建设周期,所以对于成本费用控制提出了明确的要求。目前,一些燃气企业缺少良好的成本管控意识,随意滥用现象经常发生。通常来说,燃气工程项目成本构成具有比较多的费用种类,如燃气设备管道的安装工程中,涉及较多的费用支出类型,而部分燃气企业的成本管理并不符合精细化要求<sup>[3]</sup>,所以在投资项目中,成本费用控制水平并不高,继而对于投资项目的收益造成严重影响。此外,燃气管道铺设、燃气管道维护以及售后服务等,是燃气企业的主要业务类型,对于以上主营业务来说,不仅涉及较多的成本费用支出项目,且烦琐性特点显著,所以加强成本控制势在必行。对成本控制工作的影响因素进行分析,在财务工作人员的能力方面得到了充分体现,而部分财务工作人员能力水平并不高,很难有效管理成本费用,从而不利于燃气企业成本控制水平的提升。

### (三)缺少良好的资金管理内部控制监督力度

在资金管理工作中,内部控制制度得到了制定,但是一些燃气企业的内部控制执行力度明显不足,尤其在资金管理工作中,缺少良好的监督力度,从而无法充分彰显出内部控制的效能,在资金管理力度缺失的情况下,引起了严重的资金流失现象。比如在审批采购资金支出方面<sup>[4]</sup>,审批条件的严苛性尚未发挥出来,无法满足费用支出的节约化需求。再如如果不严格管理燃气相关设备的购买量,也为闲置、浪费现象的发生埋下隐患。在费用开支合理性不足的情况下,极易造成经营成本的上涨。此外,一些燃气企业的财务分工呈现出一种

模糊化的状态,部分员工的职责混淆,也没有做到相互协作。总之,基于本质视角,企业性质对于企业资产中非流动资产数额具有一定的决定性作用,且各种设备的采购,稍有不慎,很容易引发不良情况,再加上缺少完善的监督力度,财务人员的责任意识较低,从而很难保证财务资金管理水平。

### 三、燃气企业资金管理中内部控制的应用措施

#### (一)加强货币资金内控制度的构建

要想确保燃气企业经营效益的稳步提升,对于企业领导来说,应加强内部控制意识的渗透,尤其在资金管理,积极融合内部控制。由于一些企业货币资金内部控制水平较低,所以应对货币资金内控制度进行不断完善,同时加强岗位责任制的构建,合理安排所有部门工作人员的岗位职责<sup>[5]</sup>,将不相容职务分离原则执行到位,进一步强化监督力度。同时,在预算编制水平方面,资金授权审批制度、预算编制管理制度等构建也是至关重要的。

#### (二)加强资金成本控制工作

一般来说,在投资项目中,燃气企业涉及众多的成本费用支出,对此应加强节约意识的培养。其中,在设备采购工作中,应提高对成本控制的重视程度,合理规划采购成本,加强精细化管理模式的应用,为成本预算精细化管理水平的提升奠定良好的基础,将经营成本控制在合理范围内。如果项目具有庞大的投资金额,成本管理控制工作也要积极落实下去,对专业会计人才进行聘请,专业指导成本控制工作。如在燃气管道铺设工程中<sup>[6]</sup>,应对成本预算目标进行提前设置,形成对项目后期预算大额超支情况的有效预防。此外,对于各子公司投资项目,其审查范围必须要全面且严格,对项目收益进行合理、科学地预测和评估,处理好建设成本与收益之间的平衡关系,不断增强投资的科学性,将资金浪费等不良情况的发生概率降至最低。

#### (三)强化内部控制监督效力

对于燃气企业来说,要想确保良好的内部控制监督效能,资金授权审批制度的构建为重要的实施途径之一,满足资金利用的节约化需求。全方位、多角度领域地管理资金业务的授权审批各个环节,各级办理人员业务办理,只能在授权范围内进行,越权现象是严厉禁止的,严格限制特殊授权<sup>[7]</sup>,最大程度地规避风险问题。在会计核算处理工作中,管理监督力度也要不断增强,对于各类会计凭证,应进行严格地审查,避免会计业务出现失真现象,使现金收支与准确性、完整性需求相符,并为决策提供有利的指导。在资金预算编制方面,也要加以严格控制,让专业人员参与和监督预算工作之中,给予预算水平强有力的保证。

#### (四)加强风险的防范和控制

在市场经济不断发展过程中,在企业内部控制方面,风险管理防范的作用显著。与发达国家进行对比,我国燃气企业风险防范水平并不高,欠缺良好的风险管理理念和风险防范水平,导致风险管理工作尚未得到有效落实。基于信息化视角,在各个城市的燃气机构中,风险管理得到了充分体现,但是管控网络平台有待继续完善,从而很难对各城市燃气机构风险进行有效控制。对燃气企业资金风险进行分析,主要包括款项不清晰、资金挪用等<sup>[8]</sup>,一旦风险因素的控制力度欠缺,

其后果不堪设想。所以在内部控制过程中,必须要对资金管理风险管控平台的构建予以高度重视,确保资金风险管控指标的全面性与时效性,然后提供给企业内部员工。此外,对于各城市燃气机构的管理部门来说,应对员工完成风险指标的进度进行分析,以此来加强工作计划的构建,调动员工提高对风险管理过程的参与热情,合理运用一系列风险管理措施,如风险识别、事前预警等。

### 四、结语

综上所述,对于燃气企业来说,要想在激烈的市场竞争中立于不败之地,既要加强资金管理,也要灵活运用内部控制策略,将资金管理与内部控制结合在一起,使之成为协调统一的有机整体,确保资金使用效率的稳步提升,促进燃气企业内部各项活动的顺利开展。

### 参考文献

- [1]王海霞.“互联网+”背景下的燃气企业风险内控体系构建探讨[J].中国乡镇企业会计,2020(11):198-199.
- [2]吕晓文.管理优化导向下燃气公司内控体系的建设策略[J].营销界:农资与市场,2019,000(025):P.25-25.
- [3]华翔.探讨上市公司“三会运作”的内部控制存在的问题与对策[J].消费导刊,2020,000(005):263.
- [4]钟李芬.从内控五要素看国有企业货币资金内控建设——以L市国有企业货币资金内控建设为例[J].现代商业,2020,000(007):181-182.
- [5]伍小莲.产业政策视角下的天然气价格机制改革浅析[J].中国石油和化工标准与质量,2019,v.39;No.498(16):184-185.
- [6]满建文.信息化管理与内部控制对提升会计信息质量的重要性[J].当代会计,2019,000(023):23-24.
- [7]李建刚,庾洪晶.新时期国企财务管理及内部控制体系的建设[J].理财(经论),2020,000(003):45-47.
- [8]谢朝旭.规范中小企业内部控制和会计核算的探讨——以资金管理为纽带[J].现代经济信息,2019,000(019):246.