

探析如何加强石油企业财务内控管理制度

陈 玮 (川庆钻探工程有限公司, 四川 成都 610036)

摘 要: 针对石油企业财务内控管理制度问题, 本次研究首先对石油企业内控管理的重要性进行分析, 在此基础上, 对石油企业财务内控管理现状进行探讨, 提出加强石油企业财务内控管理制度建设的措施, 为提高石油企业财务内控管理水平奠定基础。研究表明: 内控管理是保障石油企业财务准确性和可靠性的重要措施, 目前石油企业在开展财务内控管理的过程中存在内控环境基础较为薄弱、会计内控机构不完善等问题, 因此, 需要从改善内控环境、强化程序管控、强化内部审计、强化团队建设以及强化信息化建设等角度出发, 分别采取多项有效措施, 以此提高石油企业财务内控管理水平。

关键词: 石油企业; 内控管理; 重要性; 现状分析; 措施研究

0 前言

石油企业财务内控管理是指石油企业在财务方面制定和执行的一系列控制措施和程序, 旨在确保财务活动的合规性、准确性和可靠性, 保护企业的资产, 预防和发现可能存在的风险和错误。目前, 石油企业面临的市场环境逐渐复杂, 企业发展过程中面临的问题逐渐增加, 通过强化财务内控管理的方式, 可以确保企业内部财务的健康性, 间接推动石油企业的进一步发展^[1]。本次研究主要是对石油企业财务内控管理现状以及强化内控管理的制度措施进行研究, 为推动我国石油企业的进一步发展奠定基础。

1 石油企业内控管理的重要性

1.1 内控管理基本理论

内控环境是财务内控管理的基础, 它包括企业的内部控制意识、道德价值观、管理哲学和组织文化, 石油企业应建立一个良好的内控环境, 强调诚信、透明度和责任意识, 为财务内控提供坚实的基础, 石油企业需要对其面临的各类风险进行评估, 包括市场风险、价格波动风险、政策风险等, 通过风险评估, 企业能够确定可能对财务活动产生负面影响的风险, 并采取相应的内控措施来降低这些风险的发生概率和影响程度^[2]。控制活动是财务内控的核心, 它包括一系列的控制措施和程序, 旨在确保财务交易的准确性、合规性和可靠性, 石油企业应建立适当的内部控制程序, 例如审批制度、支付控制、核对程序等, 以确保财务活动得到有效控制, 信息与沟通是财务内控管理的重要组成部分, 石油企业应确保财务信息的准确性、及时性和可靠性, 并建立有效的沟通渠道, 使关键的财务信息能够被适当的人员获知和理解, 以支持决策和监督。石油企业应建立有效的监督和评价机制, 以

确保财务内控的有效性和持续改进, 这包括内部审计、风险评估、管理层的监督等, 以发现潜在的问题和改进空间, 并及时采取相应的纠正措施。风险评估、控制活动、信息沟通以及监督评价等可以为石油企业提供指导和框架, 帮助其建立健全的财务内控管理体系, 同时, 石油企业还需要根据自身的特点和实际情况, 结合相关法规和标准, 制定适合自己的财务内控管理措施和程序^[3]。

1.2 石油企业内控管理的重要性

石油行业存在着多种风险, 如市场价格波动、政策变化、环境事故等, 通过建立健全的内控管理系统, 石油企业能够及时发现、评估和应对各类风险, 降低风险对企业的不利影响, 保护企业的利益和声誉, 石油企业拥有大量的资产, 内控管理有助于确保这些资产的安全和有效利用, 预防潜在的盗窃、滥用和破坏行为, 减少经济损失, 石油企业必须遵守国家和地区的法律法规, 以及相关的行业准则和标准, 内控管理确保企业的财务活动合规, 并提供准确、可靠的财务信息, 增强企业的透明度, 增加投资者和利益相关者的信任和支持, 内控管理提供准确、及时的财务信息和报告, 为管理层提供决策所需的可靠依据, 通过内部控制的建立, 管理层能够更好地了解企业的财务状况、经营绩效和风险状况, 从而做出明智的决策, 推动企业的可持续发展, 内控管理能够识别和预防潜在的欺诈行为和错误发生, 通过明确的审批程序、内部核对机制和账务调查等措施, 可以减少财务操作中的失误和不当行为, 保护企业的财产和利益。综合分析可以发现, 内控管理对于确保企业的稳健运营、风险管理、合规性、决策支持等方面具有重要作用, 它不仅有助于保护企业的资产和利益, 还有利于提高企业

的竞争力和可持续发展能力^[4]。

2 石油企业财务内控管理现状分析

2.1 内控环境基础较为薄弱

石油企业的业务操作通常具有复杂性,涉及多个地区、多个环节和多个合作伙伴,这增加了内控管理的难度,因为需要协调和监控各个环节的财务活动,确保数据的准确性和一致性,石油行业属于高风险行业,面临着众多的发展及经营风险,这些风险的存在增加了财务内控管理的复杂性和挑战性,建立和实施有效的财务内控管理需要具备相关专业知识和经验的人才,石油行业对于财务专业人才的需求往往较大,而供应相对不足,导致企业难以招聘和保留具备财务内控管理能力的人才,石油企业可能存在着文化和管理理念的差异,这可能导致对于财务内控管理的重视程度和执行力度有所不同,在一些企业中,财务内控管理可能被低估或忽视,从而环境影响基础建设和发展。财务内控管理的薄弱环境意味着企业对于潜在风险的预防和控制能力较低,这可能导致财务欺诈、错误和滥用的风险增加,可能造成企业财务损失和声誉受损,缺乏有效的内部控制程序和审查机制可能导致错误的财务数据记录和报告,影响决策者对企业财务状况的准确理解,石油企业在法律法规和行业准则方面面临严格的合规要求,薄弱的财务内控管理环境可能导致企业无法充分遵守相关规定,从而面临法律风险、罚款和声誉损失,缺乏有效的财务内控管理可能导致资产的损失和利益的浪费,例如资产管理不善可能导致资产丢失或滥用,财务操作的不规范可能导致浪费和资源浪费^[5]。

2.2 会计内控机构不完善

企业管理层对内控的重视程度和投入不足,可能导致内控机构的不完善,管理层需要认识到内控对于企业经营和发展的重要性,加强对内控的重视和支持,提高内控机构的建设水平,内控制度的设计不合理也是导致内控机构不完善的原因之一,企业需要根据自身的实际情况和业务特点,合理设计内控制度,确保内控制度的完备性和有效性,企业内部人员素质不高、专业水平不够,企业需要注重员工培训和专业技能提升,提高员工的内控意识和技能水平,保证内控机构的有效运转,内部审计是企业内控机构的核心部分,如果企业内部审计能力不足,可能导致内控机构不完善,企业需要注重内部审计人员的招聘、培训和专业技能提升,确保内部审计能够有效开展,外部环境的

影响也可能导致企业内控机构不完善,例如监管政策变化、行业环境的变化等都可能对企业内控机构的建设和完善产生影响。

3 加强石油企业财务内控管理制度建设的措施研究

3.1 改善内控环境

建立明确的内控政策和制度,包括财务报告准则、审计程序、风险管理政策等。确保制度的完备性、合规性和可操作性,建立独立的内部审计部门或委员会,负责监督和评估内部控制的有效性和合规性,内部审计部门应具备独立性、专业的审计能力和严格的保密措施,加强员工内控培训,提高员工对财务内控的理解和执行要求的认识,培养员工的内控意识,提高其风险识别和内部控制操作能力,建立风险管理框架,对石油企业面临的各种风险进行识别、评估和管理,制定相应的内部控制措施,包括风险防范、内部审计、数据安全等,确保风险得到有效控制,优化财务信息系统,确保数据的准确性、完整性和安全性,采用先进的技术手段,如数据分析工具和人工智能技术,加强对财务活动的监控和控制,与外部审计机构和监管机构保持密切合作,接受外部的审计和监督,定期进行内外部审计,及时发现问题并采取纠正措施,建立奖惩机制,激励员工积极参与财务内控管理,提高内控的执行效果,对违反内控要求的行为进行严肃处理,形成内控管理的规范和约束,建立良好的内外部沟通机制,加强各部门之间的合作与协调,及时共享信息,解决问题和风险,提高内控管理的效率和有效性,确保财务授权和责任的分离,即财务决策的制定者和执行者应分开,以防止潜在的欺诈行为。

3.2 强化程序管控

建立明确的制度和流程,确保各项财务活动都有明确的程序和流程可循,减少人为主观因素的介入,建立合理的职责分工和权限划分,确保各个环节的职责清晰,减少权力滥用和内部勾结的可能性,实施双人制或多人制审批制度,确保审批和决策的独立性和准确性,建立有效的审计和核查机制,对各项财务活动进行定期、随机的审计和核查。包括内部审计、外部审计和第三方审计等,以发现和纠正潜在的问题和风险,定期进行内部控制测试,评估各项控制措施的有效性和可行性,通过自查和自评,发现内部控制存在的薄弱环节,及时进行改进和加强,推动财务管理的电子化和自动化,利用财务管理系统和软件,实现

对财务流程的全面监控和管控,建立审计跟踪系统,记录并追踪财务活动的整个过程,建立定期监督和复核机制,对各项财务活动的执行情况进行监督和复核。通过内部复核和抽查,确保财务活动符合制度和程序的要求,加强内控文化的建设,通过内控培训、内控宣传等方式,提高员工对内控的重视和意识。

3.3 强化内部审计

制定全面的内部审计计划,覆盖石油企业的各个财务领域和关键业务流程,计划应基于风险评估和重要性评估,确保审计资源的合理分配和利用,根据内部审计计划,执行内部审计程序,包括数据抽样、文件审阅、内部控制评价、流程分析等,以评估内控的有效性和合规性,根据审计结果,编制审计报告,向管理层和相关部门提供审计意见和建议,报告应准确、全面地反映审计发现问题,并提出改进措施,对审计报告中提出的改进措施进行跟踪和监督,确保问题得到及时解决和改进,与管理层和相关部门进行有效沟通,推动改进措施的执行和落实,设立独立的审计委员会或监督机构,负责监督内部审计的独立性和有效性,该机构应与内部审计部门保持独立,并定期评估内部审计工作的质量和效果。

3.4 强化团队建设

明确定义各团队成员的角色和责任,并确保每个成员理解和履行自己的职责,明确团队目标和预期绩效,促使团队成员形成共同的工作目标,根据团队需求,招聘具有相关经验和专业知识的人才,提供持续的培训和发展机会,提高团队成员的专业技能和领导能力,建立畅通的沟通渠道,确保团队成员之间的有效沟通和信息共享,定期召开团队会议、工作讨论和经验分享,促进团队协作和问题解决,建立团队合作文化,鼓励团队成员之间的合作与协作,设立知识共享平台或内部社交平台,促进团队成员之间的知识共享和互动交流,为团队成员提供培养领导力的机会,鼓励他们承担更多的责任和挑战,培养内部人才,提升团队的管理和领导水平,定期评估团队绩效,识别团队的优势和改进的空间,根据评估结果,制定改进计划,促进团队的持续学习和进步,营造积极、支持和鼓励的工作氛围,让团队成员感到归属和满意,重视员工的工作生活平衡,提供良好的福利待遇和员工关怀措施。

3.5 强化信息化建设

制定信息化战略,明确财务内控管理与信息技术

的融合方向和目标,将信息化作为支持和促进财务内控的重要手段,与企业战略目标相一致,建立集成的财务信息系统,覆盖企业各个财务领域和业务流程,确保系统的稳定性、安全性和可靠性,支持财务数据的准确记录和处理,建立完善的数据管理机制,包括数据收集、存储、处理和共享。确保财务数据的完整性、准确性和一致性,建立数据质量控制措施和数据治理流程,通过自动化技术和工具,实现财务流程的自动化和标准化,例如采用财务管理软件、电子支付系统和电子发票系统等,简化财务操作,提高工作效率和准确性,加强信息系统的安全管理,建立完善的系统权限控制和访问控制机制,确保只有授权人员能够访问和操作财务系统,防止数据泄露和恶意操作。利用数据分析技术和工具,对财务数据进行深度挖掘和分析,建立风险监测系统,实时监测和预警财务风险,及时采取措施防范和化解风险,建立持续改进和创新机制,推动信息化建设与财务内控管理的不断演进,关注新技术和行业趋势,不断引入新的信息技术工具和方法,提升财务内控管理的效能和效益。

4 结论

财务内控管理对于石油企业的发展十分重要,尽管石油企业十分重视财务内控管理工作,但是在开展该项工作的过程中仍然存在一定的问题,这些问题的存在对于企业的发展以及核心竞争力的提升十分不利,因此,需要根据财务内控管理存在的问题,采取多种类型的强化措施,进而使得石油企业财务内控管理水平全面提升。

参考文献:

- [1] 吕晋慧.浅析内控视角下石油企业财务风险防范措施[J].财会学习,2023(11):34-36.
- [2] 韩文丽.基于内控视角下的石油企业财务风险管理探析[J].中国集体经济,2021(18):155-156.
- [3] 伍燕.基于风险管理的石油企业财务管理问题与对策[J].财会学习,2021(09):29-30.
- [4] 王丹丹.对加强企业财务内控制度管理的思考[J].纳税,2018(03):110.
- [5] 宋莹莹.对石油企业内控管理体系建设的思考体会[J].中国乡镇企业会计,2017(07):194-195.

作者简介:

陈玮(1975-),女,四川宜宾人,中级会计师,从事财务管理工作。