

石油化工企业的内部控制与财务管理研究

杨曼琳 (武汉轻工大学, 湖北 武汉 430048)

摘要: 随着全球经济形势愈发的复杂多变, 财务管理和内部控制对于一家企业的价值和重要性也愈发重要, 往往能够影响一家公司的具体决策和发展趋势。石油化工这类企业不仅是国民经济的重要支柱性企业, 而且是事关国家能源安全问题的高风险性质企业, 更加需要高度重视其企业内部控制和财务控制管理问题。本文将从企业财务管理的角度出发, 探究当前石油化工企业进行内部控制的现状以及存在的问题, 并提出一些有针对性的完善建议。

关键词: 石油化工企业; 财务管理; 内部控制

1 企业内部控制及财务管理概述

企业内部控制是指企业为了保障自身的日常经营管理工作可以有序的进行下去而采取的一系列企业活动。内部控制依照企业的管理制度而建立存在, 由企业董事会、经理层和全体员工开展实施。企业进行内控的目的可以更好的保障企业资产和企业信息的真实准确有效, 是为了更好的对企业进行内部管理、防范企业经营风险、实现企业经营目标而建立的一种企业内部监督机制。

一家企业组织开展内控工作可以划分成三步: 第一步预测, 第二步控制, 第三步监督。而影响企业内控的因素主要可以分成以下五大类: 内部环境, 风险评估, 控制活动, 信息与沟通还有内部监督。石油化工企业的内部控制是以专业化的风险管理为基础, 对生产销售业务建立过程监督体系从而形成的管理, 根本目的是为了预防风险并对企业的运营及生产进行监督管理。

财务管理是在一定的整体目标下, 关于企业资产的购置投资、资本的筹资和经营中现金流量以及利润分配的管理。财务管理属于企业管理的一个组成部分, 其内容包括四大类: 筹资管理, 投资管理, 运营资金管理, 利润分配管理。在现代企业管理里面, 财务管理是一项涉及多方面, 综合性和制约性都非常强的企业系统工程。企业的财务管理是通过价值形态对企业的资金运动进行决策、计划和控制的综合性管理活动, 是一家企业开展管理的核心内容。

2 石油化工企业内部控制与财务管理现状

2.1 企业内部控制体系松散

在当前的国内石油化工市场当中, 有相当大的一部分企业对于自身的企业内部管理和内部控制的重视程度不够, 常常会忽视其在企业管理和企业的发展当中

的重要地位。虽然大部分的石油化工企业也都制定了一定体量的员工守则, 又或是出台了一些独属于自己企业内部控制管理的运行规章制度, 但是这些企业条例大部分都存在冠冕堂皇、无法切实有效地贯彻执行到位的问题。

例如, 一部分石油企业会针对日常上班、日常加班和额外节假日加班制定出五花八门的繁琐规定。这些规定不仅十分的刻意和难以执行, 而且并不是符合这些石油化工企业实际工作情况的, 无法达到这些规定其制定初期的原本目的。这也导致许多石油化工企业看似企业运营有组织有纪律, 实际上内部就是一盘散沙的状态。每个部门都只是愿意去做那些他们内部认可的“分内工作”, 忽视与其他部门之间的协作与配合。

这种把企业的内部控制活动都丢给财务部门或者管理部门这种做法是错误的, 良性的企业内部控制和管理需要公司内各个部门的参与和配合。要在了解和考虑各部门实际情况的基础上加强它们之间的沟通与交流, 只有这种状态下制定出的企业内部制度才能够被坚持执行并发挥作用。

2.2 企业财务管理意识薄弱

根据资料可以发现, 国内许多石油化工企业对于财务管理, 特别是财务风险管理方面的看法和了解都是比较片面和过时的。许多这类型企业在实际财务管理的过程当中并不能准确迅速的找到和辨别内部控制和企业管理制度的联系和不同, 只是简单地认为企业制定几条企业管理条例和员工制度就是在进行企业的内部财务管理。对财务管理和财务风险管理认知严重不足, 很大一批石油化工企业的风险控制与管理工作都是有待改进和提高的。而经济的高速发展又催生出一批又一批新兴的石油化工企业, 这些处于初创阶

段的石油化工企业往往员工的整体年龄都偏向于年轻化，他们不仅大多管理理念各不相同而且对于企业如何开展财务管理也缺乏一定的专业知识和经验储备。因此企业管理者们需要去招聘这方面的专业人才，同时自身也需要进行一定的风险管理知识培训与学习，为我国石油化工企业的未来可持续健康发展打好基础。

2.3 企业财务管理内部控制独立性较差

目前国内的石油化工企业普遍存在财务管理独立性较差的问题，这个问题对于企业的财务管理与内部控制的成效都会有较大的影响。内部控制独立性的缺失与石油化工企业惯用的传统管理模式有很大的联系，一个非常直接的表现就是这类石油化工企业的成本管理问题。相对低效的内部控制和成本管理模式很可能导致这类企业出现以下几种情况：企业的财务管理和内部控制在进行中缺乏专业性指导，无法保证这类工作的质量，进而影响最后的企业财务管理效果；较差的财务管理独立性不利于企业去提升自身的财务管理和内部控制水平，无法为企业运营提供有力保障；较差的成本管理效果可能会对石油化工企业的生产和工艺流程产生制约，造成企业生产方面财务数据产生较大的偏差，进而影响到企业的具体决策的部署和制定。

2.4 评估机制体系不够健全

随着国民生活改善还有国际国内经济形势的不断变化，国内的石油化工市场环境也是愈发的复杂多变，这中不确定性也导致这类型企业的经营风险愈发变大。企业生产经营及管理决策的各个环节都可能伴随着经营风险的出现，这也是企业内部控制和风险管理至关重要的原因所在。有效的内部控制和管理能够在一定程度上降低石油化工企业的经营风险。

一个科学有效、切实可行的评估机制对于企业的运行和发展是十分有价值的，可以保障企业的财务管理和内部控制工作顺利有序的长期开展和稳定推进。就目前国内的石油化工行业而言，很大一部分的企业并没有配置专门的工作人员或者独立专业的部门机构去对自身企业的生产经营状况以及所处的内外部环境等情况长期进行一个较为全面和有效的动态考察、评估和管理工作。对于一家石油化工企业而言，缺少评估、不成体系的内部控制和风险管理是无法对企业的生产经营和内部管理起到调节作用的，是一种无效的企业活动和投入。

3 石油化工企业内部控制和财务管理改善建议

3.1 明确企业内部控制的重要性和意义

想要提高一个石油化工企业的内部管理水平，首先企业要在思想意识层面引起足够的重视。需要让企业的决策层和管理层都意识到企业内部管理与内部控制的重要性和意义，转变自身态度，去重视本企业内部控制与管理制度的改进和完善。企业的领导者们应该从旧有的管理观念当中走出来，去积极主动的了解和学习当前最新的法律政策、管理手段和行业现状。只有这样他们才能够真正的明白内部控制管理对于一家企业的重要程度，才会真正从内心引起足够的重视，花费人力物力财力去重新制定一个适合自身企业实际情况的内部管理规定。自上而下，要让企业的上层管理者们在以身作则做好领头工作的同时，对下级的部门和员工下达相关工作命令并进行监督。管理者可以通过对企业的各级员工开展内部控制管理的学习和工作考核，帮助更多的员工真正意识到内部管理的重要性和意义并积极认真的参与其中。要将企业的各项规定真正落实到日常的每一项实际工作当中，进而使企业的内部管理得到有效的开展并且不断地得到改善和提升。

3.2 加强企业对于财务管理的重视程度

由于石油化工类企业的经营特殊性，这类型的企业开展高效的财务管理和内部控制是十分有必要的。要把财务风险管理的意识和要点贯彻执行到石油化工企业日常经营和管理活动的每一个环节当中，切实提高企业对于财务风险的警惕程度和相关后续工作处理能力，强化企业财务管理的内部粘合性和凝聚力。一方面企业的领导者们必须要提高自身的财务风险管理意识和风险应对能力，不仅是具体的财务管理活动，还应该把财务风险防范与管理工作落实到企业整体经营管理活动的方方面面当中。企业的领导者既要领导企业做好财务风险的监测与预警工作，还应该对自己企业可能遇到的各种各样的财务风险都预留好相应的问题处理预案。另一方面企业内部应该安排基层员工去分批参加企业财务风险防范与识别相关内容的培训学习，并设置相应的考核。通过有一定课程量和有硬性指标的针对性的知识灌输，来提升公司员工在财务管理和财务风险方面的能力水平。拥有一定相关知识储备基层员工们可以在日常工作当中更快更好的发现企业可能遇到的财务风险。问题发现的越早，解决的越及时，企业相关损失就越少。

3.3 通过加强成本管理主动规避风险

石油化工企业的生产项目建设往往需要投入大量的时间和资金成本,较大额度的资金调动稍有不慎就容易导致这类石油化工企业出现资金周转不灵的状况。因此为了规避减少企业的资金压力和风险,石油化工企业尤其应该做好自身的成本管理和风险监管工作。其一,要结合生产计划,在保障产品生产质量的情况下去降低人工成本和材料成本。尽可能的实现“零库存”,做到按需采购和按量使用。同时企业要做好相关物品的入库检验,避免因质量问题产生不必要的损失。其二,在前期签订订单合同的时候应该对合同的条款进行逐字确认,尽量减少出现因为条款不明确导致后期增加额外的风险和损失,保障企业产品生产、销售和款项收回的顺利开展。其三,通过企业的细化管理将每一项工作的具体责任落实到具体的部门和员工上面,避免因互相推诿造成问题得不到及时的解决,造成更大的成本浪费。要结合企业自身的生产计划对成本管理进行合理的建设和完善。其四,石油化工企业需要将沉淀资金的考核列入企业每个周期的核算范畴,通过安排专业人员开展追踪监管来确保企业生产质保金的准时回收。对于沉淀资金可能无法及时回收的情况,企业也应该提前做好相关的风险预案,结合实际情况去最大可能的规避财务风险。

3.4 建立企业信息管理体系

构建一个科学有效的信息管理系统可以使企业各部门之间的信息沟通变的更加的方便高效,有利于石油化工企业加快内部的信息流通和决策速度,提高整个团队的协作效率。一个顺畅的企业内部沟通环境可以让企业各级管理部门的权责和工作更加清晰明了,保障企业上层发布的各种指令都可以快速准确的传达到负责人手上。帮助所有员工更快更好地掌握所需要的各种信息,也有助于管理者可以更快的了解情况和更好的做出决策判断。在建立自身的息管理系统的时候,石油化工企业应该多多考虑和结合自身的企业组织构架情况、企业实际经营发展现状、企业的营业范畴等方面的实际情况。要在明确企业信息管理体系建设目标的前提下力争更加综合全面的去构建企业的信息管理体系。一个好的信息管理体系不仅要易于操作使用,还应该在记录过程的同时具备追踪和分析的能力,为企业提供专业知识答疑并给出经验总结和优化建议。只有这样符合企业实际状况的信息管理系统才能够达到预期建设目标,真正帮助石油化工企业提

高自己的管理水平,通过预防和计算发现企业的财务风险来提高企业的管理水平。

3.5 提升企业管理人员综合能力

对于企业的内部控制和财务管理而言,管理者一直承担着极为重要的责任和工作。如何提升这些管理人员的综合能力和素质,是石油化工企业必须重视的一个问题。一方面,管理者要去主动学习内部控制和财务管理。一味地对其他石油化工企业的成功经验和体会教训进行生搬硬套,这种复刻不仅无法使企业的内部控制和财务管理达到理想的提升效果,还可能会带来反向作用。所以要从自身企业的实际情况出发去设身处地的观摩和思考,找准企业的改进方向和目标;并且在开始之前要提前做好功课,对观摩的企业进行足够多的了解和认真,带着一定的准备去学习才可以收获更好的学习效果。另一方面,企业管理者在日常工作中应该要多去主动了解学习石油化工行业内的最新发展现状及大背景。想要在日益激烈的市场竞争中不断发现好的发展机遇,与时俱进对石油化工企业来说很重要。在改进提高自身生产技术和产品质量的同时,企业可以通过引进优秀管理人员来带领企业去提高内部控制和财务管理水平。

4 结语

综上所述,当前国内石油化工企业的财务管理和内部控制还存在着很多亟待解决的问题,需要各家企业在结合自身发展情况的前提下去逐步提高财务管理水平。相关管理工作的有效开展和布局可以帮助企业在动态经营的过程当中更加及时准确的发现问题,并快速匹配到一个合理的问题解决预案。所以有助于更好的保障石油化工这类型企业的可持续健康发展,企业需要通过明确企业内部控制的重要性和意义;加强企业对于财务管理的重视程度;通过加强成本管理主动规避风险;建立企业信息管理体系;提升企业管理人员综合能力。

参考文献:

- [1] 李明洋. 风险管理视角下的化工企业内部财务控制——评《财务管理》[J]. 塑料工业, 2023, 51(02): 189.
- [2] 华郁波. 风险管理视角下的化工企业内部控制研究[J]. 中国中小企业, 2022(01): 79-80.
- [3] 庄泽平. 风险管理视角下化工企业内部控制优化建议[J]. 企业改革与管理, 2019(16): 8-9.
- [4] 包江峰. 风险管理视角下的化工企业内部控制研究[J]. 现代经济信息, 2018(16): 106.