

油田企业的会计内部控制研究

贾薪昌

新疆油田黑油山有限责任公司, 中国·新疆 克拉玛依 834000

【摘要】油田企业在我国属于经济支柱型的能源产业,对于国家经济的总体发展及社会进步起到至关重要的作用。企业经营发展过程中面临着内部与外部多个方面的影响,做好会计内部控制是关键。油田企业会计内部控制可以保障企业财务信息质量、优化企业资源配置、降低企业经营风险、提高企业管理效率与质量。目前,油田企业会计内部控制存在内部控制环境不理想、内部控制活动未能执行到位、风险评估体系不健全、内部监督缺位、信息整合与沟通不畅问题,对会计内部控制造成影响,制约企业发展。基于此,油田企业需要从自身经营现状、企业特点入手,围绕当前会计内部控制存在的问题制定相应的策略,以此加强会计内部控制,为企业经营发展提供支持与帮助。

【关键词】油田企业;会计内部控制;现状;策略

引言

近年来,经济全球化逐步形成并趋于稳定,国际市场经济日益变化,油田企业的经营发展机遇与挑战并存。油田企业的产业特点十分明显,具有投入大、风险大、周期长等特点,经营环节包括油田勘探、开采、制造及销售,涉及多个环节,管理内容多、复杂,容易受到内部、外部因素影响。油田企业的稳定发展是我国经济持续增长、维持稳定内部市场环境的关键。油田企业管理过程中会计内部控制作为重要手段之一,可以保障财务信息完整性、真实性,提高经营效率,防范经营风险。油田企业会计内部控制存在一些问题亟待解决,需要深入研究问题的根本原因,制定有效措施加以改进。

1 油田企业特点

1.1 企业经营活动投入大

油田企业在我国经济发展中占据重要地位,同时关乎国际经济地位与发展前景,具有庞大的资产规模,内部组织结构十分复杂^[1]。油田企业拥有油田钻井、采油平台、油管等固定资产,价值高、使用时间长、广泛分布。另外,油田企业还拥有众多无形资产,例如油田勘探权、开采许可等。油田企业的资产规模庞大基于总体的投入大,对于企业自身发展而言具有很重要的意义。与此同时,油田企业的员工数量众多,管理项目多,日常开支多。油田企业的资产规模、企业内部结构等特点决定了会计内部控制的难度。

1.2 企业经营风险大

油田企业的经营活动主要包括勘探、开采、生产与销售,对于石油资源有很高的依赖性,是资源依赖型企业^[2]。石油是一种不可再生的资源,油田分布、储量及开采难度各不相同,面临的经营风险很大,例如勘探位置偏差、油田储量少、开采难度大等,都可能导致油田企业的前期投

入无法得到回报,造成巨大的经济损失。油田企业经营受到国际原油价格波动的影响比较大,原油价格下降的情况下企业收入减少,但是企业设备维护、人员开支等费用相对固定,会压缩企业的经营利润。油田企业开采石油、制造成品时会污染环境,需要投入大量资金进行污染治理。油田企业对于技术的要求很高,经营期间需要不断更新勘探、开采及制造技术,技术更新和研发存在一定风险。

1.3 企业经营周期长

油田企业的经营发展是一种连续的过程,不同环节之间紧密相连、互相影响,任何一个经营环节出现问题都会影响企业整体的经营,造成经济效益的减少。油田企业勘探石油资源是一个漫长的过程,因为石油深埋地下,地质结构十分复杂,需要尝试不同的勘探方法进行油田位置的确定,预计油田储量。油田企业需要进行大面积的地质调查、收集数据,耗时比较长。油田开发阶段需要油田企业搭建采油平台、铺设输油管道等,建设周期长、投入大。并且需要定期进行设备检修与维护,保证正常运行。油田开采持续数年甚至更长时间,后续加工、制造流程复杂,成品销售也会拉长经营周期。

2 油田企业会计内部控制意义

2.1 保障企业财务信息质量

会计内部控制在油田企业经营发展中具有重要意义,能够保障企业财务信息质量。加强会计内部控制能够提升财务核算流程的规范性,严格审核会计凭证、财务报表等,可减少财务信息的错误、遗漏,避免出现舞弊现象,进而保证了财务信息的真实性与完整性,提高财务信息质量^[3]。

2.2 优化企业资源配置

人力、物力、资金是油田企业经营的根本,可以通过加强会计内部控制进行企业资源配置的优化,提高资源利用率,获得更多的回报。会计内部控制可以全程监控企业资

金流动情况,对资金的动向、使用情况做出精准的把控,以此合理使用资金,避免资金流失、滥用造成巨大的经济损失。例如会计内部控制可以进行成本效益分析,严格把关预算编制及执行活动,能够及时发现资源浪费及配置不合理问题,作出相应的改进。另外,会计内部控制可以优化油田企业的固定资产,使得资产的利用率进一步上升,降低经营成本。

2.3降低企业经营风险

油田企业面临的经营风险来自多个方面,包括内部环境、内部环境,例如地质勘探、国际原油价格波动、技术类型等。经营风险很大程度上影响企业财务状况,对企业发展造成不利影响。会计内部控制可以分析并监控企业经营活动中各项财务数据,通过建立风险预警机制及时发现潜在的风险并分析原因,从而及时采取有效措施进行规避,降低经营风险。例如国际原油价格下降幅度比较大时,会计内部控制可以提醒企业对生产计划进行调整,同时做好成本预算与控制,以此有效应对收入减少的问题。

2.4提高企业管理效率与质量

会计内部控制对于油田企业管理效率与质量的提升有促进作用。油田企业规模庞大,拥有多个部门、员工数量多,日常管理事务繁杂,管理成本高^[4]。油田企业经营发展在当前的经济环境及体系下面临的困难很大,市场竞争也日渐激烈,面临的风险更加不确定。油田企业只有通过加强会计内部控制才能精准地掌握经营过程中各个环节的实际情况,涉及的财务预算等问题,为企业管理提供可靠的财务信息,提高管理效率与质量,对企业组织、协调奠定基础。

3 油田企业会计内部控制现状

3.1内部控制环境不理想

现如今,油田企业的内部控制环境并不理想,存在治理结构、企业文化及人员几个方面的现实问题亟待解决。第一,油田企业存在治理结构不完善情况,主要体现在经营权、所有权不清方面,导致治理机构(董事会与监事会)无法充分发挥自身的管理职能,出现过度的的人为干扰,造成会计内部控制失去独立性,降低控制效果。第二,企业文化的缺失造成部分员工在会计内部控制方面重视程度低,积极性较差,例如没有遵守财务审批制度、更改会计数据等,对会计内部控制的落实与实施形成直接影响。第三,油田企业会计内控控制中参与的人员拥有不同的专业背景、工作经验,业务水平也参差不齐。其中一些人员尚未完全掌握新会计准则,对油田企业会计内部控制的规范理解不到位,会降低内部控制效率与质量。

3.2内部控制活动未能执行到位

油田企业会计内部控制活动未能执行到位,主要体现在

在预算控制、成本控制两个方面。第一,油田企业的预算控制需要与经营发展现状及战略目标相适应,为经营活动的设计与执行提供依据。但是,因为预算编制方法使用不当,或者未能充分考虑到油田企业经营活动中的难以预估性、复杂性,导致预算编制科学性不足^[5]。另外,油田企业预算控制期间监控不力,没有采取及时调整机制,容易出现预算超支问题,增加经营成本,减少利润。预算执行过程中出现偏差以后,没有深入分析原因并及时纠正,给后续的预算控制留下隐患。第二,油田生产活动中成本构成复杂,内部控制时在进行成本核算时精细度不够,并且缺少成本控制激励制度,各部门员工成本控制积极性不高,造成油田企业经营成本居高不下。

3.3风险评估体系不健全

油田企业会计内部控制存在风险评估体系不健全问题。部分油田企业在经营活动中风险的识别能力有限、敏感度低,对于生产经营活动关注度高,忽视了潜在的财务风险,尤其是油田开采地质复杂、技术环境差、市场混乱时,因为没有完善的风险识别机制,所以无法第一时间发现潜在的财务风险,做出错误的经营决策,对企业收入造成影响。再比如油田企业进行勘探项目时,对于地质条件的不确定性考虑不全,缺少前瞻性风险分析,可能造成大量的资金损失。油田企业进行风险评估时对于经验较为依赖,主要使用定性分析方法,风险评估方法比较单一、落后,在技术风险、市场风险的综合评估方面应用效果不佳,缺少量化的风险评估。

3.4内部监督缺位

油田企业会计内部控制离不开监督,以此才能保障各项工作落实到位,发挥出相应的作用。油田企业的内部审计部门缺少独立性,日常工作以财务收支审计为主,在会计内部控制的监督方面相对投入不足,评价及监督不到位,对于会计内部控制的现实问题发现不及时,体现了油田企业内部审计的局限性。油田企业内部监督反馈机制不健全,对于存在的问题未能重视,问题整改不及时,反复出现相同问题,造成会计内部控制效率低下。企业对于会计内部控制的监督频率比较低,存在的问题不能及时发现、纠正,加上监督的范围比较小,影响监督的效果。

3.5信息整合与沟通不畅

油田企业内部不同部门之间的信息系统存在一定独立性,例如勘探部门使用的地质信息系统、财务部分的会计信息系统、生产部门使用的生产管理系统,系统在操作界面、信息存储方式及分析方法方面都存在差异,彼此之间缺少有效的信息整合与共享渠道,数据交互性较差,导致有效数据的传递不及时、不准确,影响会计内部控制。与此同时,油田企业拥有庞大的组织机构,部门多、人员数

量大,不同等级、部门之间在进行信息沟通时存在障碍,需要逐级上报、反馈,沟通效率低下,造成员工无法及时反馈工作中遇到的问题,得不到及时处理。例如勘探、生产部门的信息不能及时分享给财务部门,造成财务报表出现错误或者延迟。企业信息披露不及时,不能及时将财务状况、经营情况公布给投资者,或者与政府监管部门之间沟通不及时、出现错误,都会增加经营风险。

4 油田企业会计内部控制策略

4.1 优化企业会计内部控制环境

第一,油田企业需要进行治理结构的完善,进行股权多元化改革。企业需要引入战略投资者,推进企业股权结构的优化,以此提高治理机构在企业经营活动中的决策科学性,并增强制衡作用^[6]。企业治理结构完善后会增强董事会在会计内部控制中的作用,突出核心地位,对各个成员的职责予以明确,确保各项工作的顺利开展。同时可以成立审计委员会、薪酬委员会等辅助会计内部控制。第二,企业需要定期组织员工培训、宣传等活动,宣传企业文化,创造良好的企业内部文化氛围,提高员工对于会计内部控制的重视程度,认清作用及意义,以此提升员工在会计内部控制中的参与积极性、主动性。第三,企业需要增加对员工的培训力度,尤其是针对会计人员的专业培训,包括新会计准则、会计内部控制规范、财务管理章程等。为会计人员提供进修机会,提升专业素养、业务能力,积攒更多的经验。

4.2 提升内部控制活动执行力

油田企业需要建立科学的预算编制体系,根据企业经营现状设定总体的战略目标,并根据不同阶段的经营情况分解为年度预算目标,完成阶段性目标。油田企业进行预算编制时要灵活运用零基预算法、滚动预算法等,强化对预算的控制力度。通过信息技术构建预算执行跟踪系统,实现对预算执行的实时监控,能够将预算执行过程中的问题找出,深入分析预算超支的原因,确定责任划分情况,制定相应的调整方案。内部控制活动执行情况需要员工绩效相关联,进而保证每个员工都能积极、主动参与其中,保证执行的延续性。另外,企业要精细化管理,加强油田生产不同环节的成本核算,分析成本构成,并将成本控制责任落实在具体的部门。建立成本控制激励制度,对成本控制成果好的部门员工予以奖励,惩罚成本超支的部门。

4.3 完善企业会计风险评估体系

企业通过培训的方式强调会计风险评估的重要性,提供员工的风险意识与重视程度,使得风险成为企业文化中的重要组成,渗透在日常经营活动的各个环节中。企业需要建立专业的风险评估团队,引进先进的风险评估大模型,及时、准确识别风险,并制定详细的风险识别清单,全面梳理企业经营中面临的勘探、技术、市场、财务等不同维度的风险。

企业在进行风险评估时要灵活运用层次分析法、模糊综合评价法等,量化分析风险因素,明确各个风险之间的相互关系,以此保证风险评估的科学性,提高评估准确性,根据风险评估结果制定相应的策略降低风险。

4.4 增强内部监督力度

油田企业要设立独立的内部审计部门,由董事会或者审计委员会直接管理,保证其工作不会受到企业其他部门与人员过多干扰,提高内部审计功能。企业需要增加对审计人员的专业培训,提升业务水平,同时对内部审计的范围予以扩大,全面评价企业内部控制的有效性,及时发现会计内部控制问题并改正。企业建立健全的内部监督反馈机制,详细记录内部审计发现的问题,分析问题成因,找到责任部门与责任人,要求其及时整改。跟踪整改情况,将反馈结果纳入企业的绩效考核中,提高监督力度。

4.5 建立完善的信息整合与沟通机制

企业建立统一使用的信息管理平台,将不同组织、部门的信息整合在一起,以此实现有效信息的实时共享、交互,避免出现信息孤岛。信息平台使用统一的数据标准以及接口,以此提高信息一致性、准确性,为会计内部控制提供准确的信息,提升控制效率与质量。财务部门能够通过及时获取的生产数据做出准确的成本核算、财务分析,为企业决策提供财务依据。企业需要做好与外部的沟通,通过信息披露制度的完善及时地向投资者提供财务信息,反馈重大事项等,解答疑问,提升投资者对企业的信心。同时要严格执行法律法规、监管要求,保持与政府监管部门的沟通,便于了解政策、法规的变化,及时调整会计内部控制方案。

5 结语

综上所述,油田企业会计内部控制作为经营发展的重要举措,在当前环境下面临诸多问题,围绕企业特点、经营现状加强会计内部控制可以提升企业整体的竞争力,适应市场环境变化、应对新的挑战,推动企业健康发展。

参考文献:

- [1] 赵鑫.对构建油田分公司内部会计控制体系的思考[J].内江科技,2015,36(06):8-9+76.
- [2] 付爽.油田工程企业财务管理及内部控制水平提升策略[J].中国产经,2024,(10):116-118.
- [3] 冯帆.油田企业的会计内部控制研究[J].环球市场,2016(30):1.
- [4] 陈智颜.创新油田企业财务管理与服务转型措施探讨[J].江汉石油职工大学学报,2021,34(01):101-103.
- [5] 梅莹.油田企业财务管理内部控制提升策略实践[J].江汉石油职工大学学报,2019,32(06):94-96.
- [6] 陈新建.油田改制企业的会计内部控制[J].知识文库,2019,(06):186.