

路桥施工企业财务内控管理现状与对策探析

吕 静

徐州市恒达路桥工程有限公司, 中国·江苏 徐州 221011

【摘 要】在路桥施工企业发展的过程中, 做好财务管理工作不仅能够尽可能减少资源浪费现象, 同时还能够从整体上提高工程项目的建设效益, 有利于早日实现企业的战略发展目标。但是, 就目前路桥施工企业财务管理现状而言, 仍然存在着部门越权管理、预算管理滞后以及难以保障资金安全等一系列的问题, 进而严重降低了财务管理质量。对此, 必须加大对施工企业财务管理水平的提升力度, 以此为切入点提高企业的发展能力。鉴于此, 本文立足于路桥施工企业财务内部控制意义, 围绕财务内控管理现状以及应对策略展开如下探讨。

【关键词】路桥施工企业; 财务内控管理; 资金安全

Analysis on the Current Situation and Countermeasures of Financial Internal Control Management in Road and Bridge Construction Enterprises

Lv Jing

Xuzhou Hengda Road and Bridge Engineering Co. Ltd. Xuzhou, Jiangsu 221011

[Abstract] In the process of the development of road and bridge construction enterprises, doing a good job in financial management can not only reduce the waste of resources as much as possible, but also improve the construction efficiency of the project as a whole, which is conducive to the early realization of the strategic development goals of the enterprise. However, as far as the current financial management status of road and bridge construction enterprises is concerned, there are still a series of problems such as departmental overreach management, lagging budget management and difficulty in ensuring the safety of funds, which seriously reduces the quality of financial management work. In this regard, it is necessary to increase the improvement of the financial management level of construction enterprises, and use this as a starting point to improve the development ability of enterprises. In view of this, based on the significance of financial internal control of road and bridge construction enterprises, this paper discusses the current situation and countermeasures of financial internal control management as follows.

[Key words] road and bridge construction enterprises; financial internal control management; capital security

引言

在路桥企业生产经营过程中, 内部控制作为一项重要的管理方法, 加强企业内部管理制度, 完善内控体系, 有利于企业战略性发展目标的实现。因此, 企业管理层必须结合企业的发展现状, 在施工企业和各部门之间建立沟通桥梁, 形成相互监督的关系, 合理管控企业的经营活动。由此可见, 在路桥施工企业中全面落实内部控制制度, 能够实现理论和实践的有效结合, 从而达到提高路桥施工企业市场竞争力的目的, 为全面提升企业经济效益和社会效益奠定良好的基础。

1 财务内部控制意义分析

1.1 有利于规范企业管理工作

路桥施工企业各项工作的开展存在着施工项目分散以及施工周期长的特点, 致使施工企业管理工作难度加大。对此, 需要通过开展财务内部控制工作来实现对各部门以及各环节的全面监督管控, 通过详细分析财务数据, 以便能够及时发现其中存在的问题, 在此基础上制定针对性的应对措施, 进一步完善企业内控制度。

1.2 有利于企业规避风险

路桥施工项目具有资金使用量大且施工周期长的特点, 具体项目施工作业进行, 对资金的需求量比较大, 这样一来难免会增加施工企业的经营风险。所以, 就必须借助财务内部控制

工作来尽可能避免风险问题的出现, 通过在实践中加强财务内部风险评估工作, 以便能够及时扼杀潜在风险, 确保企业经济控制能力得到有效提升^[1]。

1.3 有利于提高企业的经济效益

企业财务内部控制工作的开展, 能够将各环节有序衔接起来, 加强各部门之间的协调与配合, 从而达到提高企业资源利用效率的目的, 促使企业早日实现最终建设目标。在此过程中, 可以通过运用财务内部控制制度对员工进行监督、考核, 以此来提高员工的工作积极性, 以便进一步提高企业的经济效益。

2 路桥施工企业财务内控管理的基本现状

2.1 部门越权管理问题

内部控制管理工作的实施, 是企业顺应市场环境的具体体现。企业内部控制管理工作的开展, 首先必须建立完善的内部组织机构, 明确划分各个部门以及岗位的具体工作职责, 科学界定职能范围与财务关系。财务管理作为项目管理工作中的一项重要内容, 在路桥施工企业中发挥着关键的作用, 但是, 由于当前大多数路桥施工企业财务管理工作存在着重进度、轻质量等方面的问题, 缺少完善的财务配套管理体系, 再加上路桥施工项目通常使用的是外包模式, 整个管理工作比较松散, 很难保障财务人员的管理效果, 导致财务内控管理制度形同虚设, 而且组织结构的设置存在着交叉现象, 与不相融职务分离原则

相悖,影响了财务管理效用^[2]。

2.2 成本核算管理难度大

在经济新常态下,为了能够进一步强化企业的竞争优势,就必须将注意力集中在质量管理上,因此,需要从施工工艺、施工材料以及设备等方面入手。而这些方面的投入会产生费用变化,导致财务部门很难准确预算成本,这样一来也无法保障资金分配,在具体执行过程中就会出现太多偏差,最终会影响整个工程项目的建设进度和建设质量。

2.3 难以保障资金安全

路桥工程作为一项庞大的工程项目,施工作业具有流动性,具体表现为办公地点不固定,因此,面临着会计人员调整问题,致使各岗位分工不明确,而且还存在着相互制约的关系,这种现象严重违背了会计管理制度。甚至有些财务人员利用制度的漏洞,存在着擅自调用公司资金以及擅自挪用资金的现象,导致资金和实际支出不符,致使公司经济效益严重受损。

2.4 人员综合素质不高

路桥施工企业财务管理工作需要在财务管理人员的主导下来完成,由此可见,财务管理人员的综合水平在很大程度上直接影响着财务管理效果。如果财务管理人员的综合水平不达标,财务管理效果也将无法保障。在现代化社会环境下,路桥施工企业应该加大对财务管理工作的创新力度,结合市场环境需求培养优秀的财务管理人员。但是,通过对财务管理人员综合水平进行调查得知,管理人员普遍存在着理论知识不足以及工作经验缺失的现象,严重阻碍了财务管理工作的顺利实施^[3]。

3 优化路桥施工企业财务内控管理的对策分析

3.1 制定完善的财务内控制度

完善的财务内部控制制度是路桥施工企业开展内部控制工作的前提,需要注意的是,内部控制机制的建立,要求企业必须结合自身的实际情况确定制度范围和控制对象,严格按照实际情况做到合理管控,将违规操作的行为扼杀在萌芽状态。其次,为了能够充分体现出制度的约束性,必须明确违规操作的应对方法,确保施工人员规范作业。再次,制度的建立必须考虑到相关工作人员的责任范围和管理权限,明确各项制度的实施标准以及应用条件,确保制度效用的充分发挥。最后,在制度落实过程中,必须加强培训教育工作,确保工作人员具备规范应用制度的能力,尽可能避免各种不安全行为的出现^[4]。

3.2 优化组织管理体系,明确划分岗位职责

面对当前存在的管理问题,路桥施工企业必须正确应对,及时优化施工管理体系,强化各部门以及各岗位的工作职责,创建各司其职的良好工作氛围,以免因企业内部管理制度不明确而造成权力集中的现象。所以,企业财务内控管理工作的具体实施,必须严格遵循不相容岗位互相制衡与互相监督的原则,确保各岗位的独立性。同时,必须建立科学合理的工作岗位轮换制度,将内部人员的专业特长充分发挥出来,由专业人员负责授权、签发以及核准等各项工作,严禁存在徇私舞弊的现象。

3.3 完善预算管理制度

在财务管理工作中,预算是一项重要内容,而且预算管理在路桥施工企业中发挥着指导性作用,因此,该项工作的开展必须经过上级部门的审核批准。为保障预算管理工作质量,预算管理部门应该详细划分工作内容,严格按照不同部门的任务需求合理分配工作任务,及时建立目标责任考核体系,以实际偏差为依据执行预算工作,这样一来也能够及时发现问题、解决问题^[5]。

3.4 实施资金授权批准制,确保资金使用安全

企业财务内部控制制度是基于企业管理实践而形成的,需要在长期实践探索的过程中不断予以完善,为确保企业财务内容和各个管理环节有效衔接起来,就需要做好监管工作,这样一来才能够尽可能降低风险隐患。对此,路桥施工企业必须结合自身的实际情况落实资金授权批准制度,合理界定一般事项和特殊事项,明确划分审批人的授权批准权限、职责及流程,形成针对性的管理方案。在此基础上,经办人必须严格按照授权权限办理各项业务,对于特殊授权涉及到资金支付方面的内容,严禁任何部门或者个人在未经授权的前提下直接使用资金或者办理货币资金业务,必须由经过授权的专职出纳执行资金收付与保管工作,确保最终资金安全。

3.5 全面提升企业财务人员的专业素养

路桥施工企业必须不定期加强财务人员专业知识以及专业能力的培训工作,确保财务人员的综合能力得到全面提升。(1) 强化财务人员的内部控制意识,使其充分意识到开展财务监督以及财务控制工作的重要性,并且通过采取科学合理的培训方式来提高财务人员的综合水平,确保财务人员能够妥善应对财务管理工作中存在的问题。(2) 财务人员必须全面掌握企业的整体运营情况,加强资金流动管理工作,将企业经营状况和财务状况联系起来,通过进行资源优化配置,以便为企业的更好发展提供可靠的保障^[6]。

3.6 加强内外部监督审计

要想进一步提升企业财务内部控制质量,就需要加大路桥施工企业内外部监督审计工作力度,具体而言需要做好如下方面工作:(1) 必须在建立完善的财务内控管理体系的基础上,加强财务内部控制工作,并且要将质量监督理念全面贯彻落实到位,以便能够切实提升资源利用率。(2) 高度重视企业内外部综合审计工作,不定期加强企业内部审计监督管理,同时,采取第三方机制做好审计内容核对工作,尽可能排除风险。

4 信息化时代下路桥施工企业内部控制优化策略

4.1 健全财务共享服务中心

在信息化时代背景下,企业内控工作的开展应该充分利用信息技术,建造财务共享服务中心。首先,建造与财务共享服务中心相对应的人员培训体系,针对不同员工设置个性化培训课程,比如,对于沟通能力比较差的员工,应该加强语言交流方面的培训,而对于计算机操作能力比较弱的员工,应该注重其操作技能的培训,为企业发展提供源源不断的动力。其次,管理层必须充分意识到财务内部控制工作的重要性,积极完善财务内部控制体系,规范企业生产服务流程,结合企业发

展目标以及员工自身实际情况制定明确的职业生涯规划,在促进员工积极实现自我提升的同时,为企业健康可持续发展提供可靠的保障。最后,建立工作考评制度,明确企业高管以及基本员工的绩效目标,设置合理的考评结构,从绩效考评中发现问题、解决问题。

4.2 优化企业财务共享风险评估体系

面对路桥施工企业中可能存在的风险,应该结合施工企业财务共享特征,设定相应的目标,详情如表1所示。随着财务共享服务中心内外部环境不断发生变化,施工企业也应该积极做好内部控制风险识别工作,以便能够积累更多工作信息。如表1所示为施工企业财务共享服务中心目标设定详情。

表1 路桥施工企业财务共享服务中心目标设定

类别	措施	目标
经营层	规范应收账款、费用报销以及应付账款等业务流程	控制中心运行成本,确保运行效果和效率,使其与施工企业实际需求一致
财务报告层面	明确预算、决算、存档以及报告等相关内容的控制标准	提高企业会计信息质量,保障财务共享服务中心会计核算的准确性、完整性与真实性,以免会计核算出现问题
资产安全层面	确保日常业务严格与国家法律要求一致	严格按照规范要求更新施工企业资产记录,以免出现侵占施工企业资产等违法违规行为

通过识别目标实现过程中可能存在的风险,再对各项风险之间的关系进行探究,在此基础之上加强风险控制工作,能够避免施工企业出现内部风险的可能^[7]。

4.3 应用ERP系统财务内部控制

应用ERP系统开展财务内部控制制度建设,能够让员工积极参与其中,有利于提高内部控制工作效率。在具体应用过程中,ERP系统的使用能够使各项业务操作更加标准化,从而达到节约企业成本的目的。路桥施工企业财务管理系统的建设,通过运用信息网络系统,有利于综合分析金融信息,保障会计信息的准确性和真实性。信息平台的建设,能够为企业内部各部门之间的沟通创建良好的环境,有利于企业各部门之间实现信息交换,如图1所示为ERP系统。为确保财务内部控制系统在路桥施工企业中发挥出相应的作用,还应该加大内部监督力度,确保各环节工作的高质量开展。(见图1)

4.4 建立企业财务共享信息沟通系统

首先,企业必须明确划分财务业务领域,在财务共享服务体系中纳入相应部分的内容,在此基础之上开展各项服务工作。其次,完善员工轮岗制度以及培训机制,确保员工具备开展各项工作的能力。同时,俺应该安排专业人员做好安全风

险识别工作,使用安全保密技术确保各项财务数据的安全性。最后,强化人员权限管理,对相应岗位设置查询权限,并且要及时根据内部人员变动情况更改权限内容。



图1 应用ERP系统

5 结语

总而言之,为了能够进一步提高路桥施工企业财务内部控制水平,就需要明确影响财务内部控制工作顺利开展的因素,在此基础上制定出科学合理的应对措施。应该通过完善财务内控制度以及优化组织管理体系等方面入手,通过强化财务内控管理确保企业资源的充分应用,从而达到促进路桥施工企业健康可持续发展的目的。

参考文献:

- [1] 王志鹏. 施工企业财务内部控制现状及解决对策[J]. 企业改革与管理, 2020, (24): 180-181.
- [2] 魏晓玲. 建筑施工企业财务内部控制问题探究[J]. 中国中小企业, 2020, (09): 97-98.
- [3] 党晓娟. 建筑施工企业财务内部控制存在的问题及对策[J]. 市场观察, 2020, (07): 51.
- [4] 刘茗铭. 建筑施工企业财务会计核算中的问题及对策分析[J]. 当代会计, 2019, (20): 108-109.
- [5] 张瑾. 建筑施工企业财务内部控制中存在的问题和对策[J]. 现代经济信息, 2018, (16): 151+153.
- [6] 端海霞. 路桥施工企业财务内控现状与对策[J]. 中国国际财经(中英文), 2017, (10): 76-77.
- [7] 孙一敏. 路桥施工企业内部会计控制的现状与对策分析[J]. 财经界, 2016, (15): 256.