

加强建筑企业财务内部控制管理的思考

李妍

(长春建工集团有限公司, 吉林 长春 130000)

【摘要】建筑行业在我国国民经济中占有重要地位,在新经济发展形势驱使下,我国建筑行业市场竞争激烈程度越来越高。建筑企业要想提高综合实力,应加强财务内部控制管理,严管各项财务收支,提升经济收益。然而现今部分建筑企业财务内部控制管理存在问题,导致部分环节财务支出成本较高,各类风险频发,影响了财务内部控制管理质量。建筑企业应根据管理现状,制定合理的解决策略,不断强化财务内部控制管理水平。本文主要阐述了加强建筑企业财务内部控制管理的思考。

【关键词】建筑企业;财务;内部控制;管理

引言

建筑行业是我国支柱产业之一,新时期我国建筑企业发展速度较快,成为推动国民经济增长的关键影响力。建筑企业要想提高项目利润,应按照施工流动性强以及生产周期性长等特征,在资金筹集、产品价格形成、工程价款结算以及成本预算考核等方面,加强财务内部控制管理。但是目前部分企业在财务内部控制管理中,受到内部因素影响,导致该项管理工作存在不足。建筑企业应结合现实情况,探寻科学的处理措施,切实提高财务内部控制管理效果。

一、财务内部控制管理含义

财务内部控制管理是利用控制论的基本原理和方法,对财务活动进行科学规范、约束、评价等一系列方法、技术、程序及理念的总称,由企业董事会、管理层和全体员工共同实施,旨在降低交易费用、规范财务活动行为,实现经济利润预期目标等。该项管理内容包含职责分工控制、预算控制、会计系统控制、经济活动分析控制和绩效考评控制等。

二、加强建筑企业财务内部控制管理的意义

(一)有利于提高财务信息真实性

现代化建筑企业基本上是以基建为主,施工项目具有建设周期长、投资金额较高、项目分项较多等特征,财务内部控制管理与项目施工、工程结算以及临建等会计科目,这些会计科目较为复杂。若财务内部控制管理体系缺乏严密性,则会导致部分环节财务信息出现造假现象,使得后期出现账表、账实不符的情况。当建筑企业加强财务内部控制管理时,可以通过全过程财务监督、绩效考核等手段,规范各环节财务信息提供行为,保障各部门提供的财务信息真实有效,能够为后期开展财务报表编制以及财务核算等工作提供高质量的财务信息资源。

(二)有利于确保资金财产安全性

现代化建筑企业施工项目的承包模式,开始从

原来单一项目转变为多个项目,规模逐年扩大,无形中加大了资金财产工作量。当建筑企业加强财务内部控制管理时,可以运用内部控制牵制思想,设计资金财产审核机制以及授权批准机制,通过财务预算确立有关部门资金财产应用指标,通过定期评估相关指标执行过程和结果,分析资金财产是否安全,及时调整资金财产审核以及授权批准规定,防止部分资金财产外泄,从而确保资金财产安全性。

(三)有利于实现现代化管理目标

新时期建筑企业现代化管理目标与增强市场竞争力,提升项目经济利润等有关。当建筑企业加强财务内部控制管理时,能够从全局出发,精准把握国内市场变化形势,改变传统通过低价获取竞争优势的思路,可以通过完善内部控制机制,剔除传统粗放式经营模式,建设统一的建设项目服务标准,不断提升市场核心竞争力,有利于高效实现现代化管理目标。

三、目前建筑企业财务内部控制管理中存在的问题

(一)财务预算存在缺陷

目前部分财务人员在编制预算时,未能深入了解建筑企业负责的建设项目规模、各项资金支出需求,习惯按照以往工作经验或者历史资料编制预算,导致财务预算指标不符合项目建设资金需求。再者,部分人员在编制财务预算指标时,没有核实账表中的财务信息是否属实,通常会合并预算多个施工项目总预算指标,并未落实专项预算。在此情形下,部分部门在后期执行财务预算时,遇到财务预算资金不足的情况时,未能按照规定先向上级递交申请,随意借调使用财务预算资金,导致部分项目的财务预算资金出现短缺现象,从而影响了财务内部控制管理质量。

(二)成本管理存在不足

部分建筑企业在采购材料时,并未从成本管理

角度出发,设计材料采购清单,没有明确各类财务采购支出成本,导致部分材料采购费用超标,甚至出现同类材料重复采购现象,使得流动资金在采购环节被大量占用。同时,在工作中发现,部分建筑企业在建筑材料进入仓库后,管理层没有按照项目施工需求,科学分配材料,没有动态管理各类材料使用过程,未能严格把控材料使用行为,导致部分材料出现利用率较低的情况。再者,部分建筑企业在运营项目期间,没有充分了解现有资金储备,未能严查采买者的资金偿付能力以及经济收益能力等,习惯通过应收账款提升项目利润率,在后期出现拖欠款项难以回收的情况,导致部分债务出现坏账情况,从而降低了成本管理质量。此外,部分建筑企业没有对项目负责人以及关键岗位进行全过程成本管理,没有实时评估项目负责人以及关键岗位的成本费用支出,内控力度较小,使得部分项目负责人以及关键岗位成本费用找出过高,从而影响了财务内部控制管理效果。

(三) 内部审计监督力度较小

内部审计能够对财务内部控制管理进行实时监督和评估,能够精准发现有关项目或者有关环节中,财务内部控制管理中存在的不足,能够协助建筑施工企业高效完成财务内部控制管理任务。然而现今部分建筑企业在财务内部控制管理中,没有建设专门的内部审计部门,即使对某一项施工项目进行内部审计监督,也是从财务部门临时调取相关人员进行,无法有效保障内部审计工作的独立性和客观性。另外,部分建筑企业很少开展内部审计监督活动,没有制定内部审计监督规定,没有阐明内部审计人员在财务内部控制管理中的审计权限,也没有将现代化技术与内部审计监督有机融合起来,未能利用信息平台辅助内部审计人员大力开展内部审计监督工作,从而弱化了内部审计在财务内部控制管理中的效果。

(四) 信息化水平较低

相比其他行业而言,建筑企业施工项目具有地区变动性较大、施工区域分布较广等特征。自从我国进入信息化时代后,部分建筑企业开始按照施工项目特征,设计财务信息化布局方案,加大财务信息化探索力度。但是在实际工作中发现,部分建筑企业受到思维影响,仅注重建设财务决算与核算等方面的信息化系统,并未针对财务内部控制管理需求,建立财务共享服务平台、司库管理系统以及数据应用平台等,导致财务管理人员仅能运用传统人工整理财务数据、线下与各部门对接沟通等办公方式组织工作,从而降低了财务内部控制管理效率。

四、加强建筑企业财务内部控制管理策略

(一) 改进财务预算缺陷

财务预算影响着财务内部控制管理质量。建筑

企业要想有效加强财务内部控制管理,应积极改进财务预算缺陷,首先在编制财务预算指标前期,要求财务人员主动与项目负责人、施工部门等保持良好联系,掌握现有项目的建设规模、各项资金支出需求等信息,深入了解建设项目概算内容,检查各类预算数据之间的勾稽关系,全面核实财务账表中的各类信息是否与现实情况保持一致。其次,在编制财务预算指标的过程中,让财务人员做好专项预算工作,以单个项目为基础,结合现有信息资源,运用弹性预算、固定预算或者零基预算等方法,有序编制财务预算指标,确保财务预算指标符合有关项目的建设资金需求。最后,在执行财务预算指标期间,建筑企业应先向有关项目支付足额建设资金,要求有关部门以及项目负责人,按照规定落实专款专用,并让财务人员根据相关项目实际发生金额,单独计算建设项目预算指标结果是否符合预期,一旦发现实际金额支出超出财务预算指标,及时向有关部门以及项目负责人提出调整意见,严管财务预算指标执行过程。与此同时,严禁随意挪用专项资金,当遇到施工环境和施工条件出现变化的情况时,要求有关部门及其项目负责人按照规定,先向上级递交财务预算资金变更申请,经过上级审批统一后,让财务部门按照财务预算整体规划,合理调整财务预算指标,力求有效提高财务内部控制管理质量。

(二) 优化成本管理

成本管理决定了财务内部控制管理效果。对于建筑企业而言,项目成本管理对象具有单一性特征,其既可以是一个建设项目或者单项工程,还可以是一个单位工程。虽然成本管理方法可以通用,但是在执行过程中不能套用,应立足项目特征,落实边干边算的成本管理思路,严禁出现只管干、不管算的情况。对此,建筑企业在加强财务内部控制管理中,要想有效优化成本管理,一是积极将战略目标与成本管理有机结合起来,在战略目标中渗透降本增效的经济观念和效益观念,并利用信息技术将战略目标宣传到各部门办公平台上,组织各部门人员自主学习,使全体人员在深入了解新型战略目标中,能够形成良好的成本管理参与意识,从而在今后积极参与到成本管理中来。其二,在采购材料前期,要求财务管理层通过网络渠道深入了解各类材料市场经济,确定各类材料成本支出,并按照项目施工需求,制定材料采购清单,要求采购人员按照清单中的信息有序完成采购出现,严禁出现同类材料大量采购现象,让采购人员严控采购成本。其三,在项目施工期间,应按照成本管理要求,制定施工材料成本管控责任,精细划分项目组、施工人员的成本管理参与职责,细化各项成本费用支出,

如在项目组中,设计人工费、材料费、机械费、其他直接费等;在施工人员中,制定薪资费、绩效费等,实施以收定支、累计核算原则,力求在科学管理的基础上,提升成本管理有效性。其四,在运营项目期间,要求财务管理层全面调查现有资金储备量以及不同时间段的现金流,按照了解到的财务信息,设计应收账款欠款指标,让运营人员在后期开展工作中,严控应收账款欠款总额,仔细审查采买者的经济能力以及还款信用等,防止后期出现坏账现象,不断提高成本管理质量。其五,让财务管理层以施工项目为对象,做好全过程成本管理工作,设计物资计量、验收、收发、领退规则,建设原始记录要求,制定和修改项目价格。与此同时,严格划清工程项目成本和期间费用界限,划清本期项目成本和下期项目成本界限,划清未完工项目成本与已经完工项目成本界限,加大生产、劳资、财务等成本管控力度,避免有关环节出现成本费用超标情况,切实提升财务内部控制管理质量。

(三) 加大内部审计监督力度

内部审计能够有效提升财务内部控制管理效果。建筑企业应在加强财务内部控制管理中,加大内部审计监督力度,第一建设专门的内部审计部门,适当提高该部门在其他职能部门中的地位,为其赋予独立整合财务内部控制管理信息、督促改进等工作职能,严禁其他管理层或者职能部门插手该部门工作,让该部门定期向领导层汇报工作。同时,建筑企业应通过内部选拔、外部招聘的方法,组织具有丰富内部审计经验、工作能力突出的内审人员参与其中,并在该部门精心设计内审岗位,将不同内部审计监督职责分配到人,确保内部审计监督工作能够顺利实施。第二,明确内审人员在财务内部控制管理中的审计权限,让内审人员实时审计各个项目产生的财务信息,从项目支出成本、生产力以及经营效益等角度出发,评估财务内部控制管理中是否存在潜在问题,并在内部审计报告中提出改进意见,督促相关人员改进财务活动行为,不断强化财务内部控制管理水平。第三,积极运用数字化审计技术,在现有办公系统中建设财务系统、物资采购系统等,并将相关系统联系起来,建设统一的数据共享格式,增设嵌入式内部审计辅助模块,让内审人员在该模块中完成财务活动审计数据整理、审计分析、审计监督等工作,为加强财务内部控制管理效果创造良好条件。

(四) 提高信息化水平

信息化时代中,建筑企业要想加强财务内部控制管理,应通过建设财务共享服务平台、司库管理系统、数据应用平台的方式,不断提高信息化水平。其一,在建设财务共享服务平台时,应将该

平台覆盖范围拓展到税务管理、资金管理、费用管理、应收应付管理等各类业务上来,让信息技术专员开发资金结算、发票管理以及财务分析等集中管理板块,设计施工、投资、物贸等财务内部控制管理功能,并将项目施工管理系统、财务系统等引入其中,建设各系统信息共享渠道,为后期实施施工项目全过程财务内部控制管理打好基础。其二,在设置司库管理系统时,应将该系统面向建筑施工财务部、司库管理中心以及所属单位的资金业务管理部,要求信息技术专员在该系统中,纵向建设技术支持层、资金交易层、财务管控层以及智能决策层等,设计闭环管理资金业务链管理模块,增设全过程可监控、可调查、可追溯等功能,确立财务统筹管理模型,并将司库大数据分析技术引入其中,利用计算机技术将该系统与财务管理层的办公系统关联起来,实时为财务管理层提供真实完善的项目财务信息,为加强财务内部控制管理提供完善的信息资源。其三,在建立数据应用平台时,应让信息技术专员重点设置施工项目财务数据存储、智能分类、自动清查等功能,制定数据资产规范化处理系统,在该系统中建设不同的分析域,运用可视化技术动态展示各类财务内部控制管理数据,辅助财务管理人员做出精准的管理决策,不断提升财务内部控制管理质量。

结语

综上,建筑企业加强财务内部控制管理,有利于提高财务信息真实性、确保资金财产安全性、实现现代化管理目标。为了切实发挥财务内部控制管理价值,建筑企业应精细分析目前存在的财务内部控制管理问题,并设计有效的处理对策,改进财务预算缺陷、优化成本管理、加大内部审计监督力度、提高信息化水平,通过多种方法不断增强财务内部控制管理效果,保障自身实现高质量、高效益发展。

参考文献:

- [1]张森.建筑施工企业财务管理风险分析及应对措施探究[J].中国产经,2021,(01):137-138.
- [2]黄芳娥.企业财务内部控制存在的问题与对策研究——以工程企业为例[J].中国商论,2020(04):85-86.
- [3]梅英.加强内部管理,提升建筑施工企业财务管理质量[J].中国乡镇企业会计,2020,(09):217-218.
- [4]王冰.基于财务管理与成本控制为核心的建筑施工企业稳定发展研究[J].价值工程,2020,39(13):82-83.
- [5]王一中.建筑施工企业内部会计控制问题与对策[J].合作经济与科技,2020(02):106-107.