

石油化工企业财务审计管理创新研究

程志远 (中南财经政法大学, 湖北 武汉 430073)

摘要: 石油化工企业通常规模较大, 其日常经营活动包括生产、加工、销售等多个环节, 形成了一条完整的产业链。近年来, 我国不少石油化工企业发展速度都比较快, 其财务管理工作也就日益复杂。对于大型石油化工企业来说, 开展财务审计管理工作具有风险评估、降低财务成本等重要作用。基于此, 本文简述了石油化工企业财务审计管理创新的意义与问题, 以加强石油化工企业审计效率为目的, 提出了一系列可行性较强的建议。

关键词: 石油化工企业; 财务审计管理; 创新研究

当前, 我国石油化工企业虽然日渐意识到财务管理模式创新的作用, 但在实际应用过程中, 企业大多将重心放在内部财务管理方面, 忽视了内部审计管理创新的重要地位。一些石油化工企业或因资金限制、或因人力资源限制, 在财务审计管理方面还存在着一些问题。

我国石油化工企业存在一定的特殊性, 其内部组织结构复杂, 规模也较大, 这不仅导致了企业财务管理工作实施困难, 还增加了企业出现财务管理风险的可能性。内部审计是三大类审计之一, 加强石油化工企业财务审计管理能帮助企业合理避免内外部经营风险、财务风险, 推动我国石油化工企业内部审计管理体系更加科学化和合理化。

1 石油化工企业财务审计管理创新的意义

1.1 帮助企业控制风险

石油化工企业生产线与经营线往往是分开的, 企业管理层需要具有较强的全面管理能力。在市场竞争激烈的背景下, 石油化工企业必须加强内外部风险的识别、评估、应对以及防范与监督, 才能保障企业可持续发展。而加强石油化工企业财务审计管理创新便是帮助企业合理控制风险, 增强内部控制的重要手段。在风险识别方面, 石油化工企业财务审计管理人员可以通过收集、整理企业日常经营各个环节的相关信息查找内部控制漏洞, 结合内部控制手段加强企业采购、生产等活动的风险识别; 在风险评估方面, 石油化工企业可以通过开展内部审计工作分析与确认企业经营管理活动中可能遇见的各类风险, 采取定性或定量的方法评估企业内部风险, 帮助企业规避、化解风险。企业在发现、评估经营风险后, 管理人员还可以及时采取相应的风险应对措施, 及时规避、降低或转移风险, 从而将企业的经营风险降低到最低水平。

1.2 建立完整的审计体系

当前, 石油化工企业在面对市场竞争时也需要不断加强内部管理体系建设, 从而提升企业市场竞争力。而当前, 部分石油将管理重心放在了生产、营销等方面, 忽视了企业内部工作的审查与监管的重要性。特别是在相对规模较小的石油化工企业中, 财务管理体系本身就还有待完善。加上人力、物力、资金等因素的限制, 不少石油化工企业的信息化水平较低, 内部审计工作开展困难, 审计体系还存在较多的漏洞, 有待管理人员在实践过程中进一步探索与完善。而随着财务审计管理的创新, 能帮助企业加强信息化建设, 进而搭建科学的内部审计平台, 在较少人员的帮助下便能实现内部审计目标, 进而推动石油化工企业财务管理审计体系完善与创新。同时, 加强财务审计管理创新的过程中, 还能推动石油化工企业提高审计效率。

1.3 减少企业经营管理成本

石油化工企业财务审计管理创新工作中, 通过开展内部审计工作不断强化石油化工企业内部控制, 从企业采购、生产、销售等不同方面加强企业成本控制, 最大程度降低企业经营管理成本, 提高企业成本费用利用率, 减少不必要的成本费用支出并规避一些腐败现象。企业财务审计管理将帮助石油化工企业改革日常财务管理以及经营管理流程中的不足之处, 有利于管理人员发现监管漏洞并及时出台相应的制度去规范全体员工成本费用支出, 进而减少企业经营管理成本, 推动石油化工企业建立精细化财务管理模式。

2 石油企业财务审计管理工作中应注意的问题

2.1 审计管理意识有待创新

随着我国市场机制不断完善, 我国石油行业的市场经济环境也发生了较大的变化。加上复杂多变的国际局势, 导致国际石油化工产品的价格也在频繁波动。

基于此,我国相关部门正在不断完善相关的政策法规。而石油化工企业需要注意在生产运行管理节奏加快的同时,按法律法规进行生产管理活动,并且要尽快适应国际石油市场竞争环境,结合市场竞争需求创新审计管理模式。

从财务管理角度来看,石油化工企业也需要与时俱进,结合市场环境不断提高内部审计工作的效率。但目前不少石油化工企业财务管理人员缺乏内部审计以及业财融合意识,主要体现在一些企业未搭建内部审计团队或内部审计团队的工作流于形式,这极大地限制了审计管理创新在企业财务管理中的作用。不少企业财务管理只注重上报年度审计结果,而这个审计结果多是由外部审计人员提供的,企业内部财务监督还存在许多不足之处。除此之外,管理人员的不重视也使得一些石油化工企业财务预算、审计绩效管理工作效率低下。

2.2 资金监管力度有待加强

我国部分石油化工企业的日常经营活动依靠较大的资金链体系维持。虽然当前我国几个大型的石油化工企业发展态势良好,但在审计管理创新方面还存在着较多突出问题,尤其是对国有石油化工企业资金的监督与管理来说,还需要进一步加强资金监管力度。在投资较大、规模较大的化工项目中,若石油化工企业财务管理人员对资本运作过程监管不力,将极有可能导致项目资金利用效率低,严重的还会影响到化工项目的正常生产运营活动。同时,这也是贪污腐败现象易发之地,容易给石油化工企业造成不良的影响以及经济损失。

2.3 审计体系制度有待完善

石油化工企业财务审计管理的主要内容是内部审计,与外部审计相比,内部审计工作需要企业采用科学的审计方法对企业财务管理工作进行审查,查漏补缺,以便及时调整与改进相关的财务管理制度。对于石油化工企业来说,开展内部审计工作具有一定的特殊性与复杂性,例如生产现场与销售经营场所之间的距离差较大,相关资料、信息的收集难度较大,这也阻碍了财务审计管理作用的发挥。事实上,这种问题需要石油化工企业不断完善审计体系,但目前依然有不少石油化工企业的设计体系制度还有待完善与改进。

2.4 审计管理人才匮乏

当前,各行各业对复合型财务管理人才的需求量

较大。对于石油化工企业审计管理创新工作来说,就更离不开具有创新思维并且专业能力较强的审计人才做支撑了。近年来,企业财务管理与审计管理对财务管理人员的综合素养要求不断提升,这要求审计人员不仅要掌握审计专业知识以及技能,还需要具有较强的洞察力以及运用新型审计手段或工具的能力。但是,不少石油化工企业审计管理人才匮乏,或是由于审计管理人才年龄稍长,无法适应信息化时代企业审计管理模式,导致一些审计管理人才的专业素养与当前审计工作的需求不符。

3 石油化工企业财务审计管理创新路径

3.1 组建创新型人才团队

石油化工企业在飞速发展的过程中,审计工作的相关人员也需要有意识地提升自身综合素养,不断增强审计团队的组织力度,提高相关人员的工作效率。

首先,石油化工企业要强化相关人员审计管理意识,从意识层面提升石油化工企业审计人员的创新意识。石油化工企业审计工作相关人员要有意识地利用闲暇时间提高自身的专业知识水平与技能,主动提升自我。除了学习审计相关知识外,审计人员还需要学习金融、计算机等与审计工作相关的内容,从而提升自己的综合素质,提高自己在人才队伍中的竞争力。

其次,就石油化工企业管理层而言,要积极搭建复合型审计团队,结合企业内部审计需要以及市场变化组建审计团队,并注重创新型人才培养。石油化工企业在组建审计团队的时候可从三个方面入手:

一是增强审计团队文化建设,文化对人有着潜移默化的影响,因此要重视审计团队文化建设,培养审计工作人员对工作的热爱,并强化审计工作人员的职业道德,提高石油化工企业审计人员的责任意识。

二是要给予审计工作团队专业化培训,石油化工企业管理层要组织相关人员参与审计培训活动,确保审计人员以及相关工作人员的专业能力与业务水平与企业审计需求相适应。与日常财务管理工作相比,审计工作对财务人员的更高。石油化工企业要定期或不定期组织专业培训活动,加强法律法规宣传,提升审计工作人员监督效率。

三是要注意营造良好的工作氛围,发挥绩效考核在审计管理工作中的作用,优化石油化工企业绩效考核制度,营造出你超我赶的良好竞争氛围。

3.2 强化事前审计管理工作

对于石油化工企业内部审计工作来说,管理人员

不仅要强化事后监督,还需要重视事前、事中的审计管理,将审计工作贯穿至石油化工企业生产经营全过程。首先,审计人员需要充分了解审计项目相关信息并开展技术性评估工作,制定好事前审计方案,在实施过程中结合审计工作的实际情况不断优化审计方案。石油化工企业可加强工程审计力度,在石油和该项目建设之初便开始着手准备,及时开展审计工作。同时,要加强工程项目资金监管力度,对石油化工企业经营过程中可能存在的问题与制度漏洞进行监督,最大程度发挥企业内部审计工作的作用,降低石油化工企业经营风险。

3.3 加快内部控制制度建立与完善

石油化工企业要加快内部控制制度建立与完善,提高财务部门管理独立性,为审计管理创新奠定良好的制度基础。石油化工企业业务繁多,成本核算与管理较为复杂,财务管理在石油化工企业发展过程中起到了极其重要的作用,开展内部审计工作需要保障审计人员的独立性。较为完善的内部控制体系可以起到提高审计工作独立性以及审计效率的作用。一方面,要将内部控制体系建设与财务管理体系建设紧密联系,结合石油化工企业财务管理特点制定与完善相应的内部控制制度,用制度来约束全体人员的行为。另一方面,要优化各种财务审批流程,加大石油化工企业物资采购、资产管理、资金管理等方面的内部控制力度,这也是内部审计人员需要重点关注的内容。

3.4 完善企业财务内部审计制度

石油化工企业应增大人力、物力投入,组建专门的审计团队,明确各部门以及审计人员的职责,结合石油化工企业财务管理现状制定科学的、合理的内部审计制度,并在日常工作中由内部审计团队推动落实,对企业财务工具进行全面审计监督。当审计管理人员发现企业出现了财务工作披露或者不规范等现象时,需要及时与财务部门进行沟通交流或向上级部门汇报,引导财务人员采用正确方式处理账务。同时,石油化工企业审计人员还可以设置专门负责成本管理的岗位,将成本管理与内部审计工作相结合,加大对石油化工企业每一个工作环节成本费用的监管力度,提高内部审计工作的经济效益。除此之外,石油化工企业还需要重视审计风险防范体系的建设,加强监督并降低企业财务风险。审计人员要选择合适的指标来判断石油化工企业日常经营活动中的风险,实时监控各类风险,以期将风险降低到最低水平。

3.5 提高审计管理信息化水平

信息时代,各类信息技术为石油化工企业财务审计管理创新注入了新活力。石油化工企业要与与时俱进,积极开展财务审计管理信息化建设,借助大数据、云计算等先进技术提高审计数据收集、加工、分析以及储存等工作效率。石油化工企业可以引入具有审计信息化平台建设经验的信息技术人才,与财务部、审计人员一起交流沟通,结合财务与审计人员的信息化需求,丰富与完善审计信息化平台的功能,尽可能减少审计人员繁琐的登记、计算等工作,让审计人员有更多的时间去分析、查找内部控制的漏洞。同时,审计数据的真实性、可靠性是发挥内部审计工作作用的基础。石油化工企业可借助计算机手段来提高财务数据的真实性、完整性,为审计工作的开展奠定数据基础。

4 结论

总而言之,石油化工企业创新财务审计管理工作具有防范内外部经营管理风险、完善内部审计制度等促进作用。因此,石油化工企业有必要开展内部审计工作。但在实际工作过程中,石油化工企业还面临着一些问题,导致内部审计的作用未能充分发挥出来。在此背景下,企业要组建创新型人才团队、强化事前审计管理工作、完善内部控制制度以及内部审计制度;同时要与时俱进,推动石油化工企业审计管理信息化建设。

参考文献:

- [1] 张蓓莉.石油企业财务审计管理工作的创新思维[J].化工管理,2021(24):191-192.
- [2] 高莎莎,冯春鹏,徐宏光,孙彭飞,田新平,马燕,薛占广.国有企业内部经济责任审计常见问题与对策探讨[J].中国内部审计,2021(08):29-34.
- [3] 慕海峰.石油化工类上市公司环境会计信息披露探讨[J].绿色财会,2020(08):5-8.
- [4] 陈碧可.石油化工行业企业集团财务管控模式研究[D].郑州:河南财经政法大学,2016.
- [5] 梁玉瑛.石化企业物资管理的内部控制及审计[J].财经界,2012(02):239.
- [6] 王廷祥.浅谈石油企业财务审计管理工作的创新思维[J].纳税,2018(33):1.

作者简介:

程志远(1998-),男,汉族,山东潍坊人,硕士在读,研究方向:内部审计,内部控制与风险管理。