

在石油化工生产中,一旦发生火灾事故,将会直接影响整体生产,并会严重威胁危害相关工作人员人身安全,因此,必须对石油化工中火灾事故风险进行严格控制。首先,石油化工企业需要关注和重视日常消防安全检查工作的落实情况,制定相应火灾应急救援预案,加强火灾逃生自救知识宣传。其次,需要加强基层安全知识普及,并需要定期对相关工作人员进行培训,从而确保相关工作人员能够正确使用各类消防器材。最后,需要不断更新并做好消防器材设施的检查维修养护工作,确保消防器材能够正常使用,发挥其功能作用。除此之外,石油化工企业还应当推行并落实禁烟令,在石油化工生产区域内严禁吸烟,所有进入石油化工生产区域人员都必须严格遵守,应当在醒目位置张贴相应标语,尽量避免出现由于吸烟而导致火灾事故的发生。

5 结语

综上所述,在石油化工生产过程中,存在多种风险因素会影响石油化工生产的安全性,一旦石油化工生产中并未对安全风险进行管理控制,就会增加安全事故发生的概率,从而在降低石油化工生产收益的同时威胁危害到相关人员的人身安全。文章对石油化工安全生产风险管控手段进行多方面分析,并对石油化工安全生产风险管控的一般手段与具体措施进行阐述总结,希望能够帮助提高生产安全性。

参考文献:

[1]宋婷.石油化工企业安全风险管控的探讨与实践[J].石化技术,2020,27(4):172,115.

[2]雷鸿刚.石油化工企业安全生产与设备风险管控浅析[J].科技成果管理与研究,2020,15(7):59-61.

浅谈内部控制视角下的现金管理

王佳丽

(福建拓普司法鉴定所 福州 350000)

DOI:10.12238/jpm.v3i4.4868

[摘要] 具备完善有效的现金管理内部控制制度,对于加强企业管理,保护财产安全,保证会计信息的真实完整将起到积极的作用。本文从内部控制的角度对现金管理进行分析,以供参考。

[关键词] 内部控制; 现金管理

Talking about cash management from the perspective of internal control

Abstract: Having a sound and effective internal control system for cash management will play a positive role in strengthening enterprise management, protecting property safety, and ensuring the authenticity and integrity of accounting information. This article analyzes cash management from the perspective of internal control for reference.

Key words: internal control; cash management

引言

近年来伴随着我国社会经济的飞速发展,我国社会经济市场环境却在逐渐恶变。各行业企业中间的竞争关系不只是企业商品中间的竞争,还牵涉到内控管理和总体管理能力的竞争。因而,当务之急是改善企业管理方法。现金管理系统是企业管理的核心。在当代市场经济体制的压力下,企业获得资源的途径也愈来愈艰难。想要确保企业可以在行业竞争中持续稳定发展,企业内部经济发展财务控制与管理对企业内部经济财务控制与监管的日常发展。从企业的长久发展的目标来看,建立完善的内部财务控制规章制度对企业未来发展有着非常重要的积极作用。

一、从内部控制角度看现金管理的重要性

1、强化现金管理可以提高管理层的决策水平

财务会计非常容易理解为考量企业使用价值的指标值,但在某种情形下,如企业完成的利润新项目的应收帐款或表格数

据信息被虚报调节。这一部分利润不但没提升企业的现金,反倒提升了坏账损失风险性。现金流量数据信息填补了利润在体现企业真正营运能力层面的缺点,可以更逼真地体现盈利的品质。除此之外,企业的偿债能力指标通过收付达到实现制编制的现金流量指数比利润指数更能直观的体现出来。二者的融合可以带来更为靠谱、精确、全方位的会计信息,这样也有助于为企业管理人员在决策过程中提供更为合理的财务信息^[1]。

2、现金管理可以促进资本效用的最大化发挥

对于上市公司的经营管理而言,现金具有至关重要的功效。因而,做好现金管理尤为关键。在企业现金管理的历程中,有很多层面必须考虑到。例如最多见的也是公司资金风险防范、投资项目活动及其有关的市场运营活动。可是,一旦上市公司对资金的科学应用不够重视,只是对风险防范和管理方法过于关注的话,这在很大程度上对公司的具体盈利会造成严重影响。当然,如果企业一味地追求资金的应用,却对风险管控

时不加重重视, 这样对导致企业面临财务风险。因此, 仅从内部来看, 完整的现金管理可以平衡三者的能力, 最大限度地提高上市公司的整体资金利用率。

3、规避企业财务风险

现阶段, 在企业进行各种营活动时, 通常会遭遇不一样的财务问题, 这种财务问题一般都比较繁杂和变化不定的特点, 进而引发财务风险。现金的多少是财务问题的主要原因, 二者息息相关。企业想要根据高效的计划方案管理自己的财务问题, 必须综合考虑和剖析自身现阶段的现金情况和相对的管理问题, 并且要对有关工作加以重视。因而, 企业在各类经营活动中, 必须深入探讨现金额度的相关事宜, 尽可能的考虑到运营历程中将会产生的潜在性财务风险, 并建立对应的预防应急预案, 保证以上风险性问题对企业的具体生产制造和应用不会造成负面影响。除此之外, 企业应与时俱进更新管理机制, 健全目前标准管理方案, 进而提升风险管控效果, 推动企业可持续发展。

4、促进企业的可持续发展

与盈利对比, 一定阶段的现金流量可以更直观的体现出企业的运营水平。想要为企业提供稳定的现金, 就要有科学的现金管理策略, 这样才能确保企业长远稳定的发展。

二、内部控制视角下的现金管理中存在的问题

1、传统思想的影响, 缺乏现金管理风险控制意识

目前, 中国大多数传统商业企业更看中利润而不是现金, 这样也是为了在目前竞争剧烈的趋势下占领越多的市场份额和顾客。他们的绩效考评大多只有收益和利润, 基本上只考虑短时间内的经济效益, 对现金的风险控制并不重视, 乃至有的公司工作人员为了更好地达到考核标准, 根据虚报销量、随便扩张赊销款范畴等方法控制利润, 不但造成公司表格数据信息不真实的情况, 并且在长期性赊销和缺乏风险控制管理体系的情形下, 提升了坏账的风险率。而且, 企业为了更好地降低坏账损失, 还会继续推行比较宽松的信用管理机制, 导致恶性循环。由于许多企业管理人员只关注负债表和利润表, 对现金流所展现出的风险没有加强重视, 造成管理层盲目乐观, 非常容易采用激进式的运营模式, 盲目跟风扩大投资, 为资金短缺种下安全隐患^[2]。

2、资金的不合理使用导致财务风险或资金冗余

很多企业为了提高知名度, 盲目扩张, 对现有资金管控及分配使用不合理, 导致资金使用总体规划不到位, 资金使用时无无法管控整体性, 以及对资金的使用比例情况, 后续资金供应链考虑不够充分, 开展业务时无无法保持资金的后续保障。例如, 有些企业, 把原本用于日常经营的资金用于长期投资等方面, 致企业营运资金出现短缺, 导致财务风险的增加。因为资金的配置问题, 经常导致大部分企业出现资金压力比较大的状况, 资金运作困窘, 进而造成企业陷入资金困境。

另外, 企业在生产经营过程中难免会产生一些短期的闲置资金, 这些资金通常被当成活期存款储存在银行账户。其实这也是一种资金的浪费, 造成资金的冗余。怎样有效的将这些短

期闲置资金利用起来, 这对于现代企业管理也是一种挑战和考验。

3、企业现金流管理手段不合理

其实, 大多数企业对现金管理在企业财务管理中的使用价值并不了解。因此在监管上, 许多企业只注重个人赢利, 对现金的积极功效并不关注。长此以往, 就变成恶性循环, 造成现金管理处于被动局面。目前, 中国的经济水准也在快速提高。企业务必结合具体情况, 融合个人发展情况, 确立现金管理对企业财务管理的积极作用, 不断提高工作人员的思想观念, 把现金管理当成企业管理的核心, 搭建符合企业发展和实际需求的现金管理体系, 实现现金管理使用价值利润最大化, 促进企业稳定发展^[3]。

4、企业现金管理缺乏完善的管理方法

企业全部的生产经营都和现金管理息息相关。管理者的组成并不单一。不一样阶段的管理者有不同的商业计划书, 所以, 现金投放时间和数量也会随着时代的不同而改变。而且, 因为时代的飞速发展, 公司的不断发展, 在会计管理领域也获得了更好的成效, 各界人士对现金管理也非常重视。因此, 企业需要不断的更新当前的管理模式。公司现金管理可以分成三个不一样的管理阶段, 分别是事先、事中和事后。现金管理和这三个阶段紧密相关, 它对现金管理的总体发展趋势有直接的影响。但是, 在财务管理的大局中, 有一些公司只注重现金流量管理的事后阶段, 对事先或事中管理阶段并没有考虑, 这样也是造成没有达到管理实际效果的主要原因, 造成现金管理不充足。

5、市场发展迅速

中国的经济学家在研究现金管理的时候, 不能把现金管理和企业发展结合起来, 很多政策对企业来说没有实际作用, 因此, 研究可以参考的案例也就非常少。因为平均生产成本和利润在不断提升, 原材料成本费需求量很高。为了更好地减少生产制造中的必需支出, 企业存储了大批量的生产材料。那样, 生产材料多了, 企业所需的现金额量就会增大, 周转资金就会减少。假如市场经济体制低迷, 企业的收益也会减少, 就会造成现金收入的直接下降。因此务必延缓项目投资布局, 减少现金流出。积累过多的库存量会对企业特别是中小企业的资金链造成直接影响, 减少资产运用效率。假如市场的需求大, 对人力资源、物力资源的要求就会提升, 资产转换为现金的速率就会慢, 快速的生产制造运营模式会加快固资的耗损, 折旧的提取会提升, 需要的融资金额也会增加, 进而致使债务太多。

三、内部控制视角下的现金管理措施

1、强化风险意识, 建立健全财务风险管理体系

科学合理的资产风险管理制度可以协助企业管理人员动态性把握现金信息内容, 为决策和运营管理决策给予保障。针对企业而言, 可以确保资产安全合理使用, 确保资产运用高效率, 标准风险控制, 最大限度的实现公司价值利润最大化。基金风险管理管理体系需从三个层面搭建: (1) 战略层面。将资金管理与管理方法和营销战略联络在一起, 确立公司的风险管理总体目标。(2) 流程层面。创建合理有效的资产风险

控制步骤,并按照实际情况对风险开展细化和监管。(3)组织体系层面。搭建科学的组织协调构架,配置高质量的专业技术人员,制订健全的规章制度和清晰的责任制,保证对现金风险管理的高效适用。

在企业经营管理历程中,管理人员应对资金管理的必要性充分认识,塑造准确的观念,提升对运营现金、筹集现金和项目投资现金的风险控制力度,实现管理的全过程,包括事前的制度建设、过程中的实时监控、事后的及时反馈和改进、贯穿管理全过程的不断修正和调整[4]。

2、注重公司的现金向管理

目前,实现企业利润最高和现金管理风险降到最低是公司现金管理方法最主要的目标。这一目标是根据现金营运能力、提高和流动率的均衡来保持的。在财务管理中,现金的多少对上市企业运营有直接的影响。想要确保公司得到更充裕的物质和人力资源,就需要具备充足的资金。

为企业发展转型创造有利条件。在此背景下,企业应更加重视现金管理在企业经营和发展中的价值,将现金管理的宗旨和观念渗入财务会计的各个方面。创建现金池关键就是指将公司的现金账户余额转到一个主账户,通过这一账户进行付款,再从这一主账户转出。公司现金的开设关键有两个益处:一是规范化管理资金流入,变外界融资为内部结构融资,提升经济效益,做到资本增值的实际效果。次之,根据资金池的流出管理,可以立即掌握公司的日常经营成本和合理的发展经营规模。

3、对货币预算进行控制

预算控制就是指企业依据以往的工作经验,通过事前的预算,对货币资金进行管理,控制企业业绩考核的活动。关键就是指事先编写货币资金预算,事中控制货币资金预算,过后对货币资金预算开展绩效考评和奖罚的控制管理制度。精确的资产预算可以确保企业货币资金的顺利流动,确保企业货币资金的运用效果和经营业绩。通常,企业货币资金预算的编写与货币资金的加工处理和进账是单独的。企业货币资金预算编写后,财务主管应承担并监管预算的实行,在运营历程中用心剖析具体收入支出与预算的差别,必需时采取一定的有效措施调研实际情况。

4、提升人工成本的控制力度

人工成本费用是企业费用的重要组成部分,而且一般都是付现成本,因此企业要以节约人工成本为出发点,严控人工成本,合理安排资金,提高企业的运营效益,增强企业的竞争力。一要科学制定切实可行的薪酬管理办法,提高员工的工作热情;二要建设员工的绩效考核体系,将人力成本与对企业的贡献合起来,促进员工绩效与企业绩效共赢;三要优化用工结构及流程;企业可以对员工的工作量作评估,罗列员工的工作内容,分析员工的饱和度及利用率,在流程上做一些精简,去除不合理的流程,修炼企业内功,减少岗位或一岗多人,有效提高人均劳效,提升企业的管理水平,加快企业的运营效率。

5、加强筹资性以及投资性现金管控

在企业融资环节中,必须对现金管理能力不断提升,将企

业的资金投入成本管理在控制范畴内。在财务管理中,企业可以有机融合盈利和债务数据信息,对今后几年内很有可能产生的资金短缺或盈利欠佳等问题开展深入研究和评定,立即制订合理的方案。除此之外,企业必须要有可行的负债,防止负债过高,出现无法还款的情况。此外,企业要留意,项目投资本身就有一定的风险性。应对潜在的风险性,企业必须提升对运营风险的操控,财务管理人员也要加强对现金管理方式的应用。例如,在项目投资互联网公司之前,其财务主管就必须做好全方位的调研,特别是在运营机制和营运能力层面。企业应主动计算投资盈利率,请专业能力过硬的市场团队对企业即将推出的投资计划进行客观评估^[5]。

6、加强资金信息化管理,逐步形成以“现金”为核心的资金集中管理体系

伴随着大数据时期的来临,愈来愈多的企业在财务管理和资金管理方法中都在应用信息技术。想要更快、更精确地将企业的有关数据转换为资产数据,并使其为企业的战略发展规划给予合理、科学、健全、客观、恰当的数据,就必须利用信息科技技术将企业的业务流程数据和资产联络起来,完成数据中间的纵向和竖向互动运用。多方位超前的现代科技技术的运用,可以协助企业能够更好地管理资金,为管理方面的战略决策给予有效保障。企业要把现金做为一切生产运营活动的核心,持续完善财务管理制度,并不断调高现金管理水准。依据公司经营、项目投资和筹资活动的现金管理要求,持续更新信息内容操控商品,逐步完善以现金为关键点的资金体系管理,完成从“管资金”到“管资金”的职责变化。

结束语:

现金管理是企业研究中一个非常有意义的课题。企业的发展比较特殊,但是也要注意现金的管理。确保现金可以正常运作是企业存活和进步的根基。中小型企业也需要明白总结经验,剖析不成功缘故,吸取经验教训,提升自身管理水平。企业应塑造现金管理观念,不断完善现金管理体系,加强对应收帐款经营规模进行控制,以此提升企业资产的使用率。不断探索更好的现金管理方式,为企业的可持续发展奠定基石。

参考文献:

- [1]王昊雨,孙玉忠.现金流视角下财务风险预警研究的文献综述[J].商场现代化,2021(11):149-151.
- [2]马玉春.高周转背景下房地产企业现金流管理问题及解决策略探究[J].中国产经,2021(10):146-147.
- [3]马春悦.企业现金流管理中的风险识别与管理探讨[J].今日财富(中国知识产权),2020(05):36-37.
- [4]侯锦韵.企业现金流风险控制与管理探讨[J].今日财富(中国知识产权),2020(05):104-105.
- [5]杨甜.企业现金流管理模式及问题对策研究[J].山西农经,2019(24):140.