

# 浅析优化高速公路财务管理内部控制策略

杜坚

广西北部湾投资集团有限公司沿海高速公路分公司

DOI:10.32629/ej.v3i3.473

**[摘要]** 中国改革开放后,各行各业为符合人民的物质文化需求迅速完善。交通运输业因人民的日常出行和货物运输也得到了充足的发展,其中高速公路如雨后春笋一般飞速出现,连接起了各个城市和地区。财务管理的内部控制工作在高速公路发展中占了极高的地位,只有做好内部控制工作,解决财务问题,高速公路才能得到更好的发展。基于此,本文就优化高速公路财务管理内部控制策略进行分析。

**[关键词]** 高速公路; 财务管理; 内部控制

高速公路的健康持续发展是推动国民经济发展和社会发展的重要保障,对于高速公路运营企业,要加强财务内部控制和监督,做好风险防范措施,确保资产的安全,为高速公路的健康发展营造一个良好的环境。但是在实际的发展中,高速公路的财务内控管理和监督还存在不少问题,监督及资金管理不到位会直接影响企业的经济效益,阻碍高速公路事业的健康发展。

## 1 高速公路财务管理内控的积极意义

财务管理内部控制,就是根据国家相关规定,设立控制机构,对财务活动进行科学的规范、约束、评价,确保整个财务工作运行的安全性、规范化和合理性,以期达到财务活动预定目标的过程。

健全的财务管理内部控制在高速公路企业中发挥着积极作用:首先,财务管理内部控制能使企业能掌握到正确的经营方向,及时纠正正在经营活动中出现的偏差,企业在慎重考虑风险基础上做出的科学决策,很大程度上提高了企业的决策质量和管理水平。其次,财务内部控制能保证高速公路企业资金的合理使用,提高资金使用效率,保障资金的安全。再次,完善的财务管理内部控制能有效监控高速公路企业成本费用水平,降低建设成本,是提高企业经济效益的关键因素。最后,企业财务内部控制中所规定的相互协调、相互制约的关系,明确了企业

内部各职能部门及工作人员的职责、权限,使企业保持健康持续发展。

## 2 高速公路财务管理内部控制问题分析

### 2.1 管理人员问题

财务管理者在综合素养上的不足是目前管理模式无法及时更新、管理手段无法有效落实、管理效果无法充分发挥的重要因素。现阶段不少高速公路财务管理者缺乏专业素养,在管理能力上仅停留于传统管理模式,对各类财务信息的处理能力无法满足现阶段高速公路财务管理发展的切实需求,导致内部控制浮于形式。一些管理者在财务工作的认知上存在偏差,在上下收支状况以及经费管理问题上缺乏有效的管控与分析工作,长此以往问题难以彻底解决,对高速公路经营过程中存在的财务风险与危机无法有效预警。

### 2.2 资金管理问题

资金管理效率直接决定了高速公路经营单位在财务内部控制方面的有效程度。资金是其正常运营的基本保障,现阶段内部控制方面资金管理缺乏规范性与合理性,主要表现为以下几点。首先在固定资产管理方面,固定资产管理存在流于形式的情况,内部资金审批环节管理不当导致审批理由不充分,资金大量流失。其次为监管力度方面,主要在于账款监管,为了保证项目资金往来,各项明细账目的清晰性、真实性、明确性需要管

理者严格管理与监控。但由于高速公路资金往来量数目较大,加上管理者经验不足,存在往来账目款项混乱情况。最后为资金账户监管问题,现阶段不少高速公路单位通过多开户实现分散管理账目款项,导致资金周转循环出现问题,继而出现资金监管不力、资金去向不明之类的现象。

### 2.3 预算管理问题

对于政府部门而言,每年向高速公路这类基础建设工程的拨付金额常高于其他项目建设。这笔资金的有效应用需要高速公路管理者让其效用最大化发挥,并保证项目的质量。在落实高速公路项目时,若存在资金超支或严重浪费情况,不仅会影响项目规划预算,还会造成项目运营资金不足情况,直接影响到高速公路经营效益。因此在内部控制方面必须强化预算管理,对各类方案的制定落实有效预算规划,严格控制资金的运用。但目前不少管理单位在预算方面仅依照预算方案实施资金控制规划,存在资金挪用或经费挤占情况,导致预算方案无法有效落实或执行效果偏低。

### 2.4 管理方式问题

互联网技术的应用让现阶段的财务管理工作有了质的飞跃,但不少高速公路经营或管理单位互联网的应用并未完全普及。虽说财务管理和内部控制管理者认识到了互联网在节省时间、降低差错方面的优越性,但财务内部控制的信

息监控体系尚未完善,在管理上无法适应信息技术的发展及应用,管理仍停留于传统人工记录的方式,内部管理的有效性无法最大限度发挥。

### 2.5 风险防控问题

高速公路运营依靠大量的财务资金,在资金核算使用及财务归属关系上信息的透明度不高,对于财务信息的准确性没有一个严格的界限,容易造成财务信息真实性的缺乏,不利于财务工作的管理,导致财务管理上的风险提高。

## 3 优化高速公路财务管理内部控制措施

### 3.1 建立健全的财务内部控制制度

(1) 转化企业管理者的思想理念,重视财务内部控制制度的建立,明确各部门、每位员工的岗位权利和职责,加强员工培训,提高人员的专业能力和职业素养。

(2) 建立完善的财务内控管理机制,推动财务内部控制管理工作有效的开展。一要额外重视审批机制,订立各事项的审批制度,明确要求、标准和具体流程,做到有章可依。二要重视建立会计管理机制,要根据国家的相关规定,结合行业特点,建立适用的会计管理机制,规范会计工作。

(3) 把监督与管理结合起来,加大审计监督等相关监控、监督措施,规范财务秩序,保证整个财务内部控制的力度和效率,同时加强财务风险的评估,做好风险防御措施,提高风险意识和应对能力,降低资金的风险。

### 3.2 强化预算管理

良好的预算管理决定这资金的利用

率,减少资金的浪费和不必要的成本费用。高速公路建设项目确定之后,就需要对项目做好预算规划,对资金进行合理的配置,保障项目资金的应用是基于预算方案与项目实际进行开展,提升项目资金的利用效率,避免出现资金浪费、挪用等现象。同时,要及时对各项目成本费用进行分析评价,对偏离预算的事项及时查找原因,纠正偏差,把成本开支控制在可控范围内。

### 3.3 加强对资金的监控管理,降低资金风险

对高速公路企业资金账户多的特点,必须构建资金账户的管理制度,建立资金账户台账,落实管理部门和人员的工作职责,全面掌握企业资金运作的情况,杜绝资金去向不明的情况出现。合理规划使用资金,把资金用在高速公路项目建设和运营中,加强对每一笔资金的监控力度,防范资金风险。对资金往来账做好核算统计,特别是一些余款问题,要做好项目的明细,确保每笔一资金往来的真实和完整性。专人定期对资金账户的往来款与对方企业进项跟踪核对,有效防范因账户管理不善造成的资金流失。建立健全的资金审批制度,完善审批流程,对资金使用进行严格的审批。审批环节部门之间要起到互相监督、互相制约的作用,保证每一笔资金开支都是合理、安全的。

### 3.4 充分利用信息网络新技术

信息技术已经在各个领域都得到了广泛的应用,对于高速公路财务内部控制管理,也要加强对信息技术的应用,从而提高经济效益。例如,当前国

际上正在大力开发并推广的一种用于公路、大桥和隧道的电子自动收费系统:ETC(Electronic Toll Collection),不停车收费系统,是当前世界上最先进的路桥收费方式。通过安装在车辆挡风玻璃上的车载电子标签与在收费站ETC车道上的微波天线之间的微波专用短程通讯,利用计算机联网技术与银行进行后台结算处理,从而达到车辆通过路桥收费站不需停车而能交纳路桥费的目的。据专业人士研究,我国若建设5000条ETC车道,就可以少建15000条人工收费车道,可节约大量土地并节省收费设备约150亿元,发展智能交通的经济效益由此可见一斑。2019年,我国交通运输部计划目标要确保在年底之前,快捷不停车的使用率达到90%以上,以保证整个路网运行通畅。

## 4 结语

高速公路单位在市场经济体制不断完善背景下必须落实有效的财务内部控制制度,确保内控价值最大限度发挥,资金管理区域合理性,让高速公路项目的开展走向规范化、合理化。

### [参考文献]

[1] 吴明娟.高速公路财务管理内部控制的有效对策探析[J].纳税,2017(12):66+69.

[2] 黄银生,黎良忠.高速公路企业财务管理存在的问题及应对措施[J].企业改革与管理,2017(21):150.

[3] 彭霞.高速公路财务内控管理中存在的问题与优化措施[J].企业改革与管理,2018(13):114+116.