

Research on the optimization of financial management system from the perspective of internal control of state-owned enterprises

Yuejiao Ying

Yingkou Economic and Technological Development Zone Tourism Development Co., Ltd., Yingkou, Liaoning, 115007, China

Abstract

With the continuous changes of the market economy, the healthy development of state-owned enterprises is related to the security of the national economy and social stability. As an important part of enterprise management, the internal control of state-owned enterprises plays an equally important role in the standardization of their business activities and the reliability of risk management. Financial management and internal control management are interdependent, and strengthening and improving the internal control system is the greatest guarantee for financial management. Based on the Basic Standards of Enterprise Internal Control, this paper analyzes and discusses the current situation of internal control over financial management of state-owned enterprises, the importance of financial management of state-owned enterprises, and the problems and difficulties existing in financial management of state-owned enterprises, including the imperfect construction of internal control and management of state-owned enterprises, the lack of standardized awareness of financial personnel in the financial management process, the implementation of internal control, and the unsmooth operation of the financial internal audit mechanism. In view of the emergence of this problem, combined with the financial management and internal control system of enterprises, through the discussion and study of the establishment and improvement of the internal control system, improve the financial personnel of state-owned enterprises to strengthen the awareness of internal management, increase the implementation of internal control, and optimize the internal audit management mechanism of state-owned enterprises, so as to form a sound internal control norms of state-owned enterprises to build a high-quality financial management system, and ensure that state-owned enterprises can move forward stably for a long time.

Keywords

internal control; Financial management; State-owned enterprises

国有企业内部控制视角下的财务管理体系优化研究

应月娇

营口经济技术开发区旅游开发有限公司, 中国·辽宁 营口 115007

摘要

随着市场经济的不断变化,国有企业的健康发展关系着国家经济的安全和社会的稳定。国有企业内部控制作为企业管理的重要组成部分,其经营活动的规范性与风险管理的可靠度具有同等重要的作用。财务管理与内部控制管理相互依存,加强完善内部控制制度是财务管理工作的最大保障。本文的研究分析基于《企业内部控制基本规范》,并结合实际情况展开讨论,分析研究国有企业财务管理内部控制现状,国有企业财务管理的重要性,国有企业财务管理存在的问题与难点,包括国有企业内部控制管理建设不够完善、财务人员在财务管理流程中缺乏规范意识、内部控制执行力度、财务内部审计机制运行不畅通等问题。对此问题的出现,结合企业财务管理以及内部控制制度入手,通过探讨研究建立健全内部控制体系,提高国有企业财务人员强化内部管理意识,加大内部控制执行力度,优化国有企业内部审计管理机制,从而形成健全的国有企业内部控制规范来构建优质的财务管理体系,保障国有企业可以长期稳定前行。

关键词

内部控制; 财务管理; 国有企业

1 引言

国有企业是我国国计民生的基础。分析国有企业财务内部控制存在的问题,并提出行之有效的解决办法,是国有企业的重中之重。在全球化和数字化的浪潮下,国有企业面

临着前所未有的转型升级压力,财务管理优化作为国有企业转型升级的催化剂,通过提供精准的财务分析和预测帮助国有企业把握市场趋势和行业动态来制定符合自身实际情况的转型升级战略^[1]。国有企业的发展决定了社会的稳定,其经营管理水平的高低对国民经济的发展有着直接影响,因此,国有企业要想保持长久和良好的持续性发展,就应当合理构建国有企业内部控制体系,实现国有企业健康有序的发

【作者简介】应月娇(1987-),女,中国辽宁辽阳人,本科,中级会计师,从事国企财务管理研究。

展。当前市场经济复杂多变,国有企业的发展与否与国民经济发展有着一定的联系,企业发展的稳定性对社会的经济发展与民生稳定有着重要的意义。国有企业对风险和效率的要求,在一定程度上能够为信息公开、制度合理合法提供保证,因此进行国有企业内部控制及其财务管理优化对国有企业本身的发展具有一定的现实意义,对我国宏观调控以及社会经济的稳定有着深远影响。

2 国有企业内部控制概述

内部控制是企业自我管控的一种机制,可以有效提高国有企业财务管理效率,推动国有企业整体运营绩效水平,有利于企业目标的实现,规避企业风险的发生。内部控制是国有企业日常工作开展的重要基础,能够在实际过程中帮助企业更好地实现战略目标,对于提高整体经营管理水平也起到重要作用。在内部控制下,国有企业可以积极的做好资产保护、避免国有资产流失,更有益于提升国有企业竞争优势。健全的内部控制能够帮助企业更快速及时地进行风险排查,同时也能够提高企业决策的科学性、战略的可行性,对企业执行力的提高也是一种保证。完善内部控制不仅能够使国有企业的执行能力加强,更好地抓住发展良机,在市场竞争中取得优势地位,还可以实现可持续发展和质量效益双提升。

3 内部控制下国有企业财务管理优化的重要性

内部控制不仅是保障国家资产安全的有效途径,也是推进国有企业可持续发展的重要保证措施。国有企业通过内部控制来实现对相关经营活动的系统管理,从根源上保障财务活动的合法合规。国有企业需要将现有的资源进行合理分配,减少不必要的浪费和消耗,从而提高国有资产使用效率。国有企业还需要保障财务信息的准确性,从而为企业管理层的财务决策提供可行依据。国有企业对财务风险需要及时辨识与控制,在合理范围内实现财务风险的预防,从而避免国有企业财产损失、耗费资金过多的现象出现,让企业在市场竞争日益激烈的情况下实现可持续发展。

4 国有企业财务管理存在的问题

4.1 内部控制体系有待完善

缺乏健全的内部控制制度是造成国有企业财务管理存在混乱问题的主要因素。目前,国有企业的规模大,涉及的行业多,各部门之间都是信息孤岛、数据不统一。国有企业没有建立健全的内控制度的相关流程规定,就会导致各部门在财务管理上各自为政,最终导致没有统筹考虑偏差的因素从而形成问题。不完善的内控体系会出现财务的数据有误、录入数据重复遗漏等,可能就会使财务数据的准确性与统一性都受到影响。部分国有企业由于历史遗留的原因,导致一些国有企业的高级管理者还不能充分意识到内部控制制度的内涵与企业经营中实际存在的问题,导致企业管理不到位并且偏向于近期经营目标,从而忽略了企业的风险防范。

4.2 财务人员素质有待提升

国有企业做好财务人员风险意识的防控至关重要,其不仅可以维护国有企业有效运行还可以维护其生机活力。由于国企会计人员本身是财务核算和财务管理的主力军,因此,会计人员是否具备足够的能力及专业素养对其工作效率起着决定作用。然而,由于会计人员能力教育和培训的不到位,使得其中一些人存在侥幸心理,在一定程度上导致其对各类可能存在的风险无限制考虑,或者是针对所发生的风险设置的控制措施要点存在疏漏,对控制效果造成影响。其次,一些国企的财务风险控制技术较为陈旧,在一定程度上使得其在进行风险管控时,面临着诸多困难。从当前实际情况看,一些国企无法对招聘机制建立完善的机制,还有现行的培训制度和评估制度不能为财务人员提供良好的专业素养、操作素养支持,导致其无法适应该职位财务风险管理所提出的工作实际要求。此外,还有一些财务工作人员自身的业务理论知识、实践经验不够充足,给工作造成影响,在实际工作中,容易出现违规操作。财务人员的综合素养不足,也是对国有企业财务管理风险管控效率的掣肘因素,这样势必会严重减小国企财务管控的效率。

4.3 内控制度执行力度不足

因为部分国企虽然都有内控管理制度,但是因为责任主体不明晰,监督不健全,导致内控管理制度不能顺利落实。其突出问题表现在以下几点,其一,部分管理人员对内控机制理解不够深刻,内控管理制度落实不到位,并且大部分管理人员认为复杂的内控流程会影响到实际运营,因此在工作实践中内控管理制度并不能够严格规范,一方面导致内控管理制度不能顺利实施,另一方面使财务风险加大,出现财务危机,无法实现既定经营目标。其二,部分国企并没有对监督评估工作建立完整的监督与考核体系,没有对内控制度的实际运行状况进行检查考核,从而导致了内控漏洞不易被发现并及时整改。其三,小部分国企缺乏内部控制相互协作机制,从而导致内控管理制度没有完全落实到位。具体在内控实施过程中,各部门没有实现有效联动,这种现象下就很大程度上提高了信息共享难度,国企内控机制较为薄弱,不利于提升企业的运营效率与风险抵御能力。

4.4 审计及内部监督形式化

国有企业与会计师事务所存在的长期委托审计关系,看起来具有快速便捷的优势,但是在长期的合作中,其审计独立性的风险也较大。对于企业来说审计师存在对企业的依赖感,由此再对企业进行审计时就没有必要地批判其独立性,不具备对企业的财务状况进行公正客观的评价,这样就使得管理层对审计师的工作提出的建议不满,审计师也不愿意打破和企业之间合作关系对难以明确的问题进行回避或者姑息和纵容。由于对审计师过分熟悉企业,可能存在隐藏风险视而不见的“审计疲劳”现象。企业过分依赖于审计师容易在一定程度上降低审计效率和质量,其对于企业将会造

成极大的不可预见的危害,引起严重的安全事故。“审计疲劳”现象破坏了审计师在审计中存在的有效性,对国有企业忽视长期可持续性,就会造成极大的危险性。一些国有企业尚未设立健全的内部审计监督体系,同时缺乏专业的内部审计人员,使企业无法在面对会计风险时,采取有效的应对对策,给企业带来诸多不良影响。

5 内部控制视角下国有企业财务管理体系优化的建议

5.1 强化内控管理机制

强化内部管理机制是国有企业防范风险、提升企业运营效率的关键环节。对此,国有企业应当结合自身业务特点通过优化治理结构以及细化流程管控来实现财务管理体系优化。在建立内部控制制度过程中,国有企业需要对内部控制的流程进行规范,通过开展全员风险意识培训增强企业内控监督能力。明确划分岗位职责权限,从而避免内部控制出现失误以及责任不清的问题;根据政策法规以及市场需求变化,对内部管理体系的建设进行及时优化完善,进而达到优化和加强内部控制运行效率的目的。强化国有内部审计,充分发挥内外审计力量的作用,使其有助于强化企业内部控制效果的发挥。对于高风险的领域国有企业应当有针对性地建立内控措施,促进国有企业实现规范化、合规化业务运营管理。强化风险预警与应对,使其有助于提升风险信息传递的准确度及及时性。定时召开会议、进行汇报与沟通,及时共享财务与业务信息,避免传递时效性问题。

5.2 提升财务人员素质

企业通过建立完善的财务管理风险控制机制增强其财务管理风险抵抗能力,使得企业的财务管理风险有效地降低,从而促进企业稳定运行。加强培训教育是企业高效实施财务管理风险控制机制的重要基础内容,企业要建立完善的财务风险控制培训机制,定期通过内部培训的方式为职工提供规范化财务管理风险控制机制理论知识,让职工对财务管理风险控制机制基本工作要点和基本操作流程有充足的了解,使得职工在参与财务管理风险控制机制工作时,具备成熟的财务管理风险控制机制工作能力。

5.3 加强内控执行力度

加强国有企业内控执行力度是企业防范系统风险的关键抓手。国有企业加强内控执行力度需要落实责任到位、管控到位。企业需要将内部控制实际情况纳入到各级管理人员考核中,保证管理人员严格实。企业还需要独立组建内部控制督导部门,监督管控企业内部控制制度落实成效,对其进行实时管控,定期检查,保证该制度在业务各个环节都得到

有效落实,不断对内部控制制度进行优化,保证内控制度的执行效力。除此之外,企业应建立良好的内部管控体系,保障内部控制制度执行营造良好环境,领导层要以身作则并带动企业员工,引导员工主动落实内部控制制度。对员工制定不同的学习计划,使员工对内部控制制度详细操作规范有一个清晰认识,保障不同岗位的人员可以落实好内部控制职权的职责。国有企业加强内部控制力度可以有效提高经营效率,提升风险的抵御能力,为获得持续性发展构建良好的基础。

5.4 强化内部监督与审计

国有企业强化内部监督与审计是防范经营风险以及保障国有资产安全的关键举措。国有企业应进风险评估,拟定切实可行的风险应对策略。在此基础上,国有企业还需要对现行财务流程进行严格审查,评估其与当前业务发展的需求的适应度,并与内部控制标准保持一致^[2]。企业还需依据公司规定,调整优化董事会审计委员会设置,落实董事会法定职责,压实审计主体责任,强化董事会监督作用。企业要加强审计与风险委员会的支撑保障,坚持问题导向,合理设置内审部门,配齐配强内部审计人员,强化审计功能作用。审计人员必须要深入的进行分析和核查,对数据的出处以及处理过程都要仔细检查,还要与相关的人员进行沟通核实数据的准确性^[3]。

6 结语

当下,做好内部控制以及财务管理工作是国有企业不断发展的基础。国有企业想要建立健全的财务风险管控体系,保障国有企业的财务内部控制水平,在很大程度上取决于企业优化并完善内部管理机制以及保证制度能有效的贯彻于实际的执行中。企业的内部控制体系离不开对员工的各项培训以及财务风险意识的提高,财务管理水平会因此不断提升,从而有效地降低企业财务风险,切实防止财务风险的发生。总而言之,国有企业只有通过优化建立健全企业内部控制体系、建立健全企业科学财务风险防控体系等措施,在不断变换的市场经济环境中对内部控制及风险防控体系进行科学合理的管理及优化,才能切实推动国有企业达到高质量发展以降低国有企业财务风险的整体水平。

参考文献

- [1] 黄克闹.“互联网+”时代国有企业内部财务管理转型研究[J].中国集体经济,2024(7):165-168.
- [2] 许团团. 国有企业财务内部控制分析 [J]. 商讯, 2022 (17) : 77-80 .
- [3] 朱红卫.基于国有企业内部控制和财务管理的分析[J].中国商贸, 2015(3):2.DOI:10.3969/j.issn.1005-5800.2015.03.015.