

# Analysis of Financial Supervision Issues and Strategies in the Asset Management Process of State Owned Enterprises

Huanguang Zhang

Guoneng Hebei Dingzhou Power Generation Co., Ltd., Baoding, Hebei, 071000, China

## Abstract

In the complex system of asset management in state-owned enterprises, financial supervision has always been a concern. In the context of the continuous evolution of the global economy, state-owned enterprises face many challenges in the asset management process, especially financial supervision issues. Therefore, the paper mainly studies the financial regulatory issues in asset management of state-owned enterprises, and proposes feasible solutions through strategy analysis, hoping to help state-owned enterprises better cope with the complex and changing business environment of today. By analyzing the problems in asset management of state-owned enterprises, theoretical support is provided to enhance their economic benefits, financial health, and overall competitiveness. This enables state-owned enterprise asset management to promote a more favorable position for the country in the global economy, thereby achieving healthy development of the external economy.

## Keywords

asset management of state-owned enterprises; financial supervision; problem; strategy

## 国企资产管理过程中财务监管问题及策略探析

张化光

国能河北定州发电有限责任公司, 中国·河北保定 071000

## 摘要

在国企资产管理的复杂体系中, 财务监管问题一直备受关注, 在全球经济不断演变的背景下, 国有企业在资产管理过程中面临着很多的挑战, 尤其是财务监管问题。因此, 论文主要研究了国企资产管理中存在的财务监管问题, 并通过对策略的分析提出可行的解决方案, 希望可以帮助国有企业更好地应对当今复杂多变的商业环境。通过分析国企资产管理中存在的问题, 为提升其经济效益、财务健康和整体竞争力提供理论支持, 让国企资产管理可以推动国家在全球经济中占据更有利的地位, 从而实现对外经济的健康发展。

## 关键词

国企资产管理; 财务监管; 问题; 策略

## 1 引言

随着国有企业规模的不断扩大和经营环境的日益复杂, 财务监管问题越来越凸显。重视研究财务监管机制的相关内容, 探讨在国有企业中确保资产管理的透明度、规范性和有效性的关键因素。

## 2 国企资产管理的作用

国企资产管理可以帮助优化资源配置并提高经济效益, 国有企业作为国家经济的支柱力量, 它庞大的资产规模会对国家整体资源的有效利用产生直接影响, 科学合理地进行资产管理让国企能够更好地配置资源, 从而实现资本的最大化利用, 同时提高生产效率, 使得整体经济的稳健增长得到促

进。国企与国家关键领域如能源、通信、国防等息息相关, 结合有效的资产管理来更好地保障这些关键行业的安全和稳定运行, 使得国家经济的安全得到保障, 同时要重视提高企业的国际竞争力<sup>[1]</sup>。

## 3 国企资产管理过程中的财务监管问题

### 3.1 财务监管体系不完善

由于国企资产管理与多个领域都有关联, 财务监管需要遵循相应的法律法规框架, 但是由于快速变化的经济环境和市场条件, 现有的法规体系难以及时跟进, 这使得财务监管在应对新兴经济模式、金融工具和市场变化时显得力不从心, 容易产生监管盲区。在国企资产管理中信息披露对于投资者、监管机构和社会公众都非常重要, 可是当前的财务监管体系在信息披露方面存在不透明、不及时的问题, 使得投资者无法获得准确的企业财务状况, 增加了市场的不确定性, 而且还让投资者信心受到打击。此外, 国企内部存在复

【作者简介】张化光(1987-), 男, 中国河北定州人, 中级会计师, 从事财务管理、税务及会计研究。

杂的管理结构和决策层次,而现有的财务监管体系在对这些内部结构的监督方面存在一定欠缺,因此就滋生了一些管理不善、财务违规的行为,对企业的财务健康和经济效益产生负面影响。

### 3.2 财务监管标准不统一

不同地区和行业存在着各异的财务监管标准,所以国企在遵循财务规范时存在困扰,由于中国法规体系的碎片化,各个部门和地方对财务监管提出不同的要求,这使得企业在财务报告和数据处理方面没有了统一标准,让企业运营的复杂性增加。再加上不同的标准会让企业在资产评估、财务报告和财务分析等方面产生差异,从而影响企业的内外部决策过程,使得企业难以建立统一的经营战略和财务规划<sup>[2]</sup>。

### 3.3 国企资产产权不明确

由于产权不清晰,企业内部的决策权、权益分配和责任划分存在较大不确定性,所以管理层在决策时没有明确的产权激励,使得管理层的责任感和执行力备受影响,使得企业的经营效益更加不利。在资产产权不明确的情况下无法建立有效的激励体系,没有能够明确各级管理者和员工在企业成功运营中所应承担的责任和分享的利益,因此企业内部的激励机制表现出不足,员工对于企业目标的认同和积极性降低,进而影响到生产经营的效益。而且投资和融资与资产的所有权和抵押权有关,产权不清晰使得企业在进行融资活动时面临法律纠纷和风险,使得企业的信用度下降,使得其在金融市场的活动更加难以开展。

### 3.4 国企资产监管力度不高

欠缺足够的监管力度意味着企业在财务报告和信息披露中存在更大的自主裁量权,从而使得操纵财务数据的可行性下降,这使企业在一段时间内呈现出假象的财务健康状况,给投资者和其他利益相关方带来误导,使得市场透明度下降。财务监管的目的是识别和管理潜在的风险,但若是监管力度不足,那么企业内部的财务风险长时间得不到有效的监控,这使得部分潜在问题在蔓延和发展的过程中就很难被及时察觉,让企业经营中的不确定性大大增加。再加上企业在资产管理中需要遵守一系列法规和规定,但是由于监管力度的不足使企业对合规性的要求没有足够的重视,所以就企业陷入法律纠纷,因此会损害企业的声誉和形象<sup>[3]</sup>。

### 3.5 上下级沟通不顺畅

上下级沟通不畅的长期存在会造成信息传递不及时和不准确的问题,在国企的层级管理结构中,各级管理者之间存在着信息传递的层层过滤和延迟,容易造成财务监管信息无法及时准确地传达到各级管理层面,所以决策者就没有全面的财务信息,就无法做出及时的决策和调整。在信息传递的过程中由于沟通环节的缺失或信息传递的不完整性,还会出现财务监管信息在传递过程中产生偏差的问题,进而影响到各级管理者对于资产管理情况的理解和判断,这种误解会让管理者做出错误的决策,最后就会让资产的有效管理和利

用受到阻碍。在国企的管理体系中,长期的沟通不畅会让各级管理者之间出现责任边界模糊的情况,因此责任的推诿和逃避现象比较普遍,从而使得财务监管工作不能有效地开展,无法追究责任,使得资产管理工作的顺利进行不能得到保障。

## 4 国企资产管理过程中的财务监管对策

### 4.1 完善财务监管体系

重视建立严格的财务制度,通过规范企业的会计政策、财务报告标准以及财务管理流程等来制定明确的会计政策,使得各项财务活动能够符合法律法规和财务准则,以便提高财务报告的准确性和透明度,同时要注意建立规范的财务管理流程,使得每一笔资金的流动都经过合理、规范的程序,以此来降低财务操作的风险。而且还要重视建立健全内部控制机制,要求对财务加强内控,以此来有效防范和控制潜在的财务风险。在财务内控方面应强调对资产、负债、收入、费用等财务要素的合理管理和监控,审计内控方面需要提高审计程序的科学性和客观性,从而防范审计过程中的操纵和干预,通过加强内部控制及时发现和纠正潜在的财务问题,从而提高财务管理的稳健性。在现代科技的支持下,国企可以采用先进的财务管理软件和系统实现对财务数据的实时监控和分析,重视利用数据分析和挖掘让企业能够更准确地评估财务状况并及时发现异常情况,进而提高对财务信息的敏感度,同时要注意信息技术的应用还能够优化财务流程,以此来做好降低操作风险的工作。此外要注意让国企积极配合外部审计机构进行独立审计,让审计的独立性得到保障,同时建立健全的内审制度并进行定期的内部审计,以此来强化对内部流程和制度的监督,通过内外审计的有机结合让企业可以全面了解自身的财务状况,从而发现问题并及时纠正<sup>[4]</sup>。

### 4.2 统一财务监管体系

国企需要重视研究国家相关的财务法规,以便对财务管理的监管符合国家法规的要求,同时企业也要重视了解国际上财务管理的最佳实践,从而保障财务监管体系在国际上具有竞争力,通过对法规体系的研究让国企可以建立符合国家和国际标准的财务监管框架。同时要求国企根据国家法规和行业特点建立一套完善的财务管理制度,并明确各项财务活动的执行标准和程序,要求对会计政策、财务报告准则、内部控制要求等方面的规定,重视制定完善的财务管理制度来帮助统一企业内财务操作流程,进而提高财务监管的规范性和效率。此外还要重视利用财务管理软件和信息系统,让国企能够实现对财务数据的实时监控、精准分析和全面报告,从而有效提高财务监管的精度和时效性,以此来减少手工操作引发的错误和风险,合理利用信息技术才可以使企业更好地实施财务监管并支持决策层做出更明智的财务决策。内部审计作为企业自我监督的重要手段,需要对财务流程和

内控制度进行全面检查和评估, 国企需要建立强大的内部审计团队, 通过对企业内部财务管理的全面审计及时发现潜在问题并提出改进方案。

#### 4.3 国有资产产权清晰

在产权工作中, 国企要重视研究国家相关法规和法规, 以此来让国有资产的产权归属、权责关系和管理权限等方面的规定更加清晰明确, 这就需要做好制定明确的产权法规、产权管理办法和合同管理规定等工作, 使得国有资产产权的法律依据更加完善。同时还要对企业现有资产的清查和登记, 这项工作可从而保障每一项国有资产都有详细的登记记录, 要求对资产的权属、规模、使用状况等信息做好明确, 从而能够更好地建立资产档案, 为国有资产的产权归属提供明确的依据。做好定期对国有资产的评估工作, 使得它的市值能够反映真实的资产状况。要重视建立市场化的国有资产交易平台, 以此来促使国有资产的有效流转并实现资源优化配置, 加快引入专业的资产评估机构、建立透明的交易流程以及设立相关法规和法规等手段, 使得国有资产产权的流转更加公开、公平、公正<sup>[5]</sup>。

#### 4.4 加大国企资产监管力度

国企应该制定详细的财务内控制度, 要求各项财务操作的权限和程序得到进一步清晰化, 特别是要做好资产的申请、使用、处置等各个环节, 使得每一步都有规范的内部控制措施, 重视建立健全的内部控制机制, 让国企能够提高对资产流动的监控和控制力度并降低潜在的财务风险。同时要求国企定期邀请专业的外部审计机构对企业财务状况进行独立审计, 这样做也是为了让审计更加具有客观性, 同时要建立强大的内部审计团队, 对企业内部财务管理和流程进行全面审计, 加强内外部审计的结合来全面了解企业的财务状况, 从而及时发现潜在问题并提出改进方案。对于涉及资产交易的国企应建立规范的交易程序和标准, 让每一项交易都经过严格的审查和监管, 要求加强对合同的审核、交易过程的监督等环节, 从而减少潜在的财务违规行为, 同时要加强对关联交易和内部交易的监管, 进而防范潜在的不当利益输送和财务违规行为。重视建立先进的信息系统, 及时做好对财务数据的实时监控和分析, 以便更好地提高监管的精度, 减少因信息不对称引起的潜在财务风险<sup>[6]</sup>。

#### 4.5 加强上下级的沟通

首先, 国企要重视建立多种沟通渠道, 通过定期召开

会议或是建立内部通讯平台以便员工和管理者之间进行沟通交流, 利用这些渠道让员工可以及时向上级管理者反馈问题和建议, 管理者也可以向员工传达重要信息和决策, 从而实现信息的双向流动和共享。其次, 要注意组织培训, 通过开展沟通技能竞赛等方式来培养员工的沟通技能和意识, 使他们能够更加有效地表达自己的观点和想法, 而且还要理解他人的意图和需求, 重视利用建立沟通评估机制来对员工的沟通表现进行评估和奖惩, 从而激励员工积极参与沟通, 以便提高沟通效率。再次, 还要重视建立健全的信息传递机制和流程, 明确信息的传递路径和责任人, 使得信息能够及时准确地传达到各级管理者和员工, 利用信息化技术的方式来建立信息管理系统和数据库, 以便加快实现信息的集中管理和共享, 让信息传递的效率进一步提高。最后, 利用跨部门和跨级别的沟通机制来促进各部门和各级别之间的信息共享和资源整合, 实现协同合作, 定期召开跨部门和跨级别的沟通会议来加强跨部门和跨级别之间的沟通与协调。

## 5 结语

综上所述, 财务监管问题及策略的研究工作中提出了可行的战略应对, 希望可以为国有企业构建更强健、透明和灵活的财务监管体系, 在迅速变化的商业环境中, 通过建议能够促进国企更加果断地应对财务监管问题, 使得资产管理的稳健性和可持续性得到保障。财务监管的优化可以帮助企业实现财务健康, 更能为其在市场竞争中取得优势提供坚实基础。通过持续改进财务监管机制, 让国企将有机会更好地适应变革, 从而为未来发展奠定坚实基础。

## 参考文献

- [1] 廖丹. 国企资产管理过程中财务监管问题研究[J]. 市场瞭望, 2023(19): 84-86.
- [2] 孙茜. 刍议国企固定资产管理存在的问题及相关建议[J]. 商讯, 2022(27): 120-123.
- [3] 张晓萌. 国企固定资产内部控制管理问题及其对策探讨[J]. 企业改革与管理, 2022(12): 118-120.
- [4] 王亚娇. 国企资产管理过程中财务监管问题及策略[J]. 现代企业, 2022(2): 19-20.
- [5] 李娜. 国企资产管理过程中的财务监管问题及对策[J]. 财经界, 2021(17): 68-69.
- [6] 刘燕. 国企资产管理中的财务监管问题及对策[J]. 中国中小企业, 2020(7): 125-126.