

新时期国企财务管理与内部控制体系的建设

王爽

山金设计咨询有限公司，山东省烟台市，264003；

摘要：在新的时代背景下，财务管理和内部控制是国有企业发展进程中较为重要的一环，它为国有企业的资金流动预测，发展规划，监督控制等工作的实施打下了坚实的基础。财务管理和内部控制在国有企业的生产、运营和管理的每一个阶段都扮演着不可忽视的角色，所以，要使国有企业的发展得到更好的发展，就必须健全企业的内部控制体系，提高企业的财务管理能力，这样才能切实地减少企业的运营费用，提升企业的经济效益。

关键词：国有企业；财务管理；内部控制体系；

DOI：10.69979/3029-2700.24.4.001

随着经济全球化在新时代的进一步深化，我们的市场经济条件也发生了许多新的改变，这就需要国企在面对各种机会和挑战的同时，从长期发展的角度出发，通过自身的变革，来保持一个比较平稳的发展态势。强化财务管理和内部控制是实现国有企业经营发展的瓶颈、实现长期目标的关键。这对于新时代下的国有企业来说，提升自身抵御风险能力、科学规划→监管→控制资金，保证健康发展，提升核心竞争力等方面都有着非常大的促进作用。因此，在新的时代背景下，深入地研究了国有企业的财务管理和内部控制系统在新时期的运作过程中所遇到的一些问题，并根据目前的国有企业改革的实际情况及其经济发展的规律，对这些问题进行了剖析，并提出了有针对性的、科学的、有效的解决方案。

1 国有企业财务内部控制体系建设的价值

财务内部控制体系的建设能够帮助国有企业实现有效的风险管理。在市场的竞争中，国企将会面对市场风险、信用风险和操作风险。通过完善的财务审核与内控制度，实现了对各类风险的辨识与评价，并构建了相关的风险防控机制。这对于降低与控制企业的经营风险，维护企业的权益与信誉具有重要意义。

财务内部控制体系的建设对于资产保护至关重要。国企的资产是国企的核心能力，也是国企的生命力所在，因此，国企在运营中要受到严格的监管。通过完善企业的财产会计与管理体系，强化对企业财产的清查与监督，可以预防企业的财产损失与浪费，保证了企业的资产安全与高效使用。从而增加了公司的资金收益率，增加了公司的资金来源，增加了公司的持续发展。

财务内部控制体系的建设可以提高国有企业的经

营效率。通过建立健全的预算控制体系、成本控制体系、资源配置体系和业绩考核体系，实现了对资源的最大配置和最大限度的利用。从而增强了企业的竞争力，增强了企业的竞争力，增加了企业的利润。

财务内部控制体系的建设有助于国有企业实现合规性管理。国企要依法依规办事，通过设立合规审核与内控检查体系，强化企业的各种规章制度及相关的法律、法规，国企就可以保证合规经营，提升公司的诚信程度与形象。它可以帮助企业与政府、投资者、供应商形成和谐的伙伴关系，从而推动企业健康发展。

2 国有企业财务管理与内部控制体系的联系

国企的财政经营，就是要以企业的经营为目的，实现最大利益的经营活动。在国企的生产流程中，对各种风险进行预测和分析，并适时地制订出有针对性的防范措施，从而使各种风险的发生几率大大减少，从而提高了国企的整体竞争力。国企财务信息不实，不仅会对企业的正常经营造成不利的后果，而且还可能引发各类的腐败现象。一些国企在发展过程中遇到的一些问题，很大程度上就是因为公司的内控体系不够健全，导致了公司的信息不真实。加强对国企内控制度建设的支持，对于确保会计信息真实可靠、健全内控制度、遏制腐败现象具有重要意义。通过实施全面预算管理，可以更好地实现内部控制功能。要想使国企的经济目的得到更好地发挥，就必须进一步实施全面预算管理，科学地进行财务工作，提高投资的科学性，从而减少企业的总体生产费用，从而增强企业的经济效益。在此基础上，进一步提高了企业会计信息的真实性，为企业的经营管理提供了有力的保障。在企业运作过程中，内部控制制度的建

立是非常关键的，它们之间既是相互补充，又是与国企经营活动紧密相关的。正确运用内部控制制度，加强财务管理，有助于提高企业的效益，提高管理水平。国企与一般企业的区别在于，国企具有自己的独特之处，如果国企持股，必然会对公司的管理产生一定的冲击，严重的还会造成财务管理和内控方面的问题。为此，需要对企业运行、现状及特点充分了解，建立健全公司的内部控制制度，健全公司的内部控制制度。

3 新时期国企财务管理及内部控制体系建设的现存问题

内部控制体系的建设方向不够明确。新形势下，我国部分国企的内控制度建设出现了指导思想不清的现象。目前我国企业财务信息披露存在着许多问题，如信息不对称、信息时间差、信息理解偏差等。由此造成了企业各单位之间工作中的矛盾和冲突，从而制约了企业内控制度的构建和功能的发挥。

财务管理及内控建设工作权责不明。目前，我国部分国企在建立以财务管理为核心的内控制度建设中，出现了不同层级员工岗位职责划分不清的现象。这样会造成员工工作中互相推诿责任，遇到潜在风险时，不能迅速做出反应，工作职责被调换等问题。上述问题使得企业内控制度构建工作流于形式，失去了现实的意义与价值。

财务管理方式及内控环境有待优化。在国企的财务管理和内部控制系统中，员工往往要面对很多的财务资料和会计资料，要根据产品的成本、收入和利润等因素来进行风险评价和财务分析。一些企业对企业的内部信息化没有进行适时的推进，目前的财政管理模式还很大程度上依靠手工操作，而且企业内部的信息沟通不畅，给员工带来了更大的压力。

财务管理人员综合素质有待提升。首先，国企金融经理缺乏专门人才。国企经营活动的复杂多样，要求其具有较强的金融专业素养。但是，很多企业的财务经理缺乏相应的金融理论与实务经验，这就给财务决策，财务分析，成本控制带来了一些困难。其次，全面素养除具备一定的理论基础外，还应具备良好的沟通能力、团队协作能力和解决问题的能力。第三，国企金融经理缺乏对公司发展方向的准确判断，缺乏战略性思考。随着我国国企改革的不深入，国企改革的难度也越来越

大，要求企业的管理者要具有整体的思考能力和战略性的视野。在实际中，有些金融管理者多重视具体业务的操作，对公司的战略目标没有一个整体的认识和掌握。因此，企业在进行金融投资与策略策划时，往往缺少独立思考的思维，不能给予企业全方位的金融支援与策略咨询。

财务内部控制权责划分不够明确。第一，我国国企对公司的内部控制责任界定不清。通过对企业的内控职责情况进行了调研，各单位、各个人对财政管理职能的认识不尽相同，造成了财政工作中各部分职能与职责的模糊。因此，在会计信息披露过程中，极易出现职责回避、职责重叠等现象，从而降低了会计内控的效能。第二，我国国企的内部股权结构不够科学，也不够合理。我国目前一些国企因历史、政府介入等原因，出现了一些不合理、不科学的地方。第三，我国国企内部股权结构中的股权分置，对其进行了有效的激励与制约。在我国，对企业的绩效考核与奖励制度，因没有清晰的权利与义务界定，导致绩效考核与奖励制度不够明晰。这就导致了企业会计人员缺乏对企业的内部控制重视程度，缺乏工作动力和责任感。此外，由于缺少有效的监督制度，导致个人理财经理的违法违纪、违纪等问题严重影响了公司的财政保障与经济效益。

4 国有企业加强财务管理与内部控制体系建设的对策

提升对财务内部控制工作的重视程度。一是要强化领导的关注与扶持。公司管理层对公司的关注与支持，对于提高公司的内控工作的重要性至关重要。国企要加强对企业的内控管理，必须形成一种良好的企业文化环境，让领导时刻关心企业的内控建设。公司管理层应该积极参加公司的内部控制计划和制定，并在人力、物力、财力等方面对公司的内控工作给予充分的支持。二是要强化内部、外部的监管与审计。国企要通过完善的内部、外部监管与审计制度，对公司的内部控制实施情况进行监控与评价。内部监管机制主要包括内部审计、风险管理、合规审核等，其目的是对企业内部控制体系的运行状况进行检验和评价。外部监管制度主要包括审计机关、监管部门以及社会大众，它们都是通过对公司的会计报表进行审计与监控来促进公司对会计信息的关注与改善。

优化财务内部控制流程。第一，制定完善的内控体系及内控标准。国企要建立健全财政内控体系，建立健全会计核算体系，对会计核算程序进行规范与要求。系统的构建要立足于相关的法律、法规，并根据企业的具体状况加以改进。财务内控体系应当涵盖财务决策、资本运营、会计核算和报表等方面的内容，保证财务工作程序的合理与标准化。第二，要加强公司的内控制度建设。国企要强化内控制度的实施与监管，保证内控程序的标准化与精确化。通过构建企业的内部审计与监控制度，对企业的资金运作过程实施经常性或非经常性的审计与核查。在此基础上，对内控实施过程进行监督与评价，并针对存在的问题进行整改。

加快财务内部控制信息化建设。首先，确定了企业的发展目标与发展方向；在进行企业财务内控信息化的过程中，首先要确定企业的发展目标，确定企业的发展方向。通过这种方式，保证了企业的信息化发展符合公司的发展战略，从而防止了企业在发展中存在的一些不清晰或者与企业需要不相符的问题。其次，要对企业进行全面的信息管理。国企要制订一套完整的内控信息系统，从项目进度、预算、资源分配等方面进行分析。在制定过程中，要充分利用企业自身的特征和需要，保证其与企业的现实状况相符。三是构建科学的信息化体系与技术平台；企业的内控信息化需要一个稳定有效的信息体系及相应的技术平台来支持。在保证高可用、高可靠、高安全性的前提下，国企要合理地选用合适的 IT 体系与技术平台。在此基础上，进一步完善相关的信息体系与技术，以提升其运作效能与稳定度。四是要强化资料的管理与安全保障。建立健全的企业财务内控制度，既要保证企业的资金运行，又要保证企业的资金安全。国企要建立健全的数据管理体系，保证数据的完整性、准确性和机密性。在此基础上，要做好数据的备份与还原工作，以保证系统的可靠性与可用性。

提高财务管理人员综合素质。第一，要强化对金融从业队伍的业务素质、业务素质的培养。会计应具有较强的金融专业基础，熟悉金融业务的理论与方法。对国企来说，可以采取举办培训班、派遣人员进修和邀请专

家授课等多种形式进行业务培训。同时，应积极参与金融管理相关职业资格证书的考核，提升自身业务素质。第二，要注意提高会计从业队伍的整体素养。要有较强的沟通技巧，团队合作能力，做决定以及处理问题的能力。对国企而言，应组织各类培训，举办专题讲座，参加各类管理培训班，提高其整体能力。第三，要制定正式的考核与奖励制度。国企要建立一套科学的绩效考评制度，并对其绩效进行经常性的考评。考核的结果要与其他激励制度有机地联系起来，对表现优异的干部要有相应的奖惩措施，以提高他们的工作热情和创造性。并针对工作业绩不合格的员工，提出了针对性的激励对策，以促进他们的整体素质提高。第四，引导金融管理者积极参加各类专业社团、专业机构的工作。国企应通过参加学术研讨会、发表学术论文等方式，引导其参加有关产业协会、学术机构的工作。通过这种方式，既能开阔他们的眼界，又能扩大他们的业务范围，扩大他们的业务范围，增强他们的沟通能力，增强他们的整体素养和影响。

明确财务内部控制权责划分。国企要结合本企业的具体状况，对不同的职能、不同的职能进行清晰的界定。通过对权力与责任的清晰界定，保证了各单位在财务内控方面的责任分工，从而有效地改善了工作的有效性和精确性。

总之，提高我国国企的会计核算水平，加速建立健全内控制度，是我国企业长远、健康发展的必由之路。在国企的发展过程中，要注意到企业的财务内部控制意识不强，财务内部控制流程还需要优化。因此，要主动地提高对财务内部控制工作的重视程度，优化财务内部控制流程，加快财务内部控制信息化建设，提高财务管理人员的整体素养，确定财务内部控制权的职责范围。

参考文献

- [1] 刘健. 浅谈新时期国企财务管理及内部控制体系建设. 2020.
- [2] 张宏宇. 新时期国企财务管理与内部控制体系建设探讨. 2023.