

# 国有企业财务管理中内部控制方法研究

段燕妮

中国华电集团海南有限公司，海南省海口市，570125；

**摘要：**国有企业作为我国国民经济的顶梁柱，其紧握着我国的经济命脉，是推动我国经济发展的关键力量，因此在新形势下国有企业有必要加强其内部控制管理工作，提升其财务管理质量和水平，增强自身的竞争力，为我国经济稳定长远的发展提供有力支撑。文章首先对国有企业在新的发展环境下，开展内部控制与财务管理强化工作的重要意义进行简单阐述，其次对我国国有企业开展财务管理和内部控制工作的现状与问题进行分析，以此提出强化国有企业内部控制与财务管理质量的有效措施，以帮助国有企业在新时代背景下实现长远健康、稳定发展的战略目标。

**关键词：**财务管理；内部控制；国有企业

**DOI：**10.69979/3029-2700.24.6.001

## 1 前言

在追求高质量发展的宏观背景下，国有企业实施财务管理的内部控制显得尤为关键。这不仅确保了财务信息的完整性和准确性，有效预防了财务舞弊行为，而且使财务数据能够真实反映企业的经营状况。此外，加强内部控制还能提升企业自身的风险防范能力。特别是在当前复杂多变的市场环境下，财务风险对企业发展的潜在影响更不容忽视。通过强化财务内部控制，实现风险的预警和评估，可以显著降低财务风险的发生概率，为国有企业的稳定发展提供坚实支撑。同时，国有企业加强财务管理内部控制，有助于优化资源配置，提升财务管理水品，进而增强其在市场中的竞争力。

## 2 新形势下国有企业内部控制和财务管理的重要性

### 2.1 保证企业经营业务正常进行

面对新经济环境国有企业正通过构建健全的内部控制机制和优化财务管理流程来应对挑战，可以有效防止资产流失。在这期间高效且有条理的内部管理和财务监督不仅能规范员工的行为，还能对财务行为进行深度科学的监控，辅助公司迅速地找出其管理的缺陷以及可能的财务安全威胁，迅速地制订有力的解决策略。这种做法不仅有助于减少财务管理中的潜在风险，还能推动企业在业务和资源方面进行更为合理的分配，为企业的稳健运营提供稳固的支持。

### 2.2 确保国有企业财务信息的完整

一个全面和完备的内部管理监控结构不仅保证了国有企业的财务信息准确无误和完整无缺，还能够防止

因信息遗失或者资金损失而产生的不利后果。这一机制有助于确保企业资产能够得到有效和安全的利用，从而推动国有企业的高效运作与持续增长。在财务管理的整个流程中，国营企业都需要依据其实际发展情况来增强财务资金的防护和管理。在财务管理过程中遭遇了一些具体的问题，需要对目前的财务管理体系进行深度的完善和革新。同时当前财务制度中的潜在问题需为这些问题制定切实有效的管理措施。这样做的目的是提高国有企业的风险预防和安全管理能力，保障企业资产的安全无忧。

### 2.3 健全企业各项管理制度

随着社会的需求持续演变，国企必须进一步优化自身的内部管理体系，确保其发展与这个时代的步伐保持一致。通过对内部管理控制和财务管理质量的强化以及构建联动管理机制，能够帮助企业在管理方面持续改进。为了适应企业的当前发展趋势和持续转变的社会经济背景，国有企业必须根据其自身的成长状况和外部经济环境，不断调整和改革其管理制度，确保其符合市场规则和行业标准，以此来提升公司内部管理的效率和科学性。

## 3 国有企业财务内部控制存在的问题

### 3.1 财务内部控制意识不足

有的企业高层和普通员工在理解财务内部控制的核心地位上存在明显不足，他们对于财务的潜在风险缺乏充分的警觉和预警思维。这样的知识缺失使得财务操作变得不规范和财务数据的不准确，容易出现管理上的漏洞和潜在的风险。企业在内部控制体系的搭建及其实

施方面显然还未达到预期效果。许多企业在构建并实行内部监控体系时，不够精细和全面缺少科学与系统的方法论。譬如内部的管理控制系统或许表现得过于宽泛或者含糊不清，缺乏规范的操作步骤和执行机制可能会在工作过程中制造混乱和出现缺陷。再者由于缺乏高效的内部监控和审查流程，导致内部控制体制难以被全面执行，对公司的整体利益构成潜在风险。

### 3.2 财务内部控制制度不健全

最主要的问题在于制度设计的不足。理想下的财政内部控制结构应展现出其合理性、高效率及实际应用价值，但一些国有公司的财务内部控制框架似乎还存在一些明显的缺陷和不合逻辑之处。在财务的内部管理上，有些国有企业并没有建立起高效的监控机制。从一方面看，这些公司的内部监管机制尚待完善，监管部门的职责和权限定义模糊，导致监管成果并不理想。从另一个角度看，外部的监管机制也显得不够完善，监管机构在对国有企业的财务内部控制制度的执行进行监督时，缺乏足够的严格性，这直接导致了内部控制制度执行的效果受到了严重影响。

### 3.3 财务内部控制的信息化落后

首先国有企业在财务内部控制信息化建设上的投资不够。尽管在硬件设施、软件平台以及员工培训等方面需作出重大投资，但在实践中，一些国有企业对这些必要投资的关注度不够。在信息化建设方面，财务部门的预算编制和资源分配往往无法满足现实需求。

另外当国有企业致力于全方位的管理和财务内部控制的数字化建设时，缺乏统一的策略和规划。在这一领域，一些企业往往过分专注于某些特定环节或功能的数字化改造，而忽视了整体的规划和集中管理，这导致了不同的信息系统之间存在兼容性问题和“信息孤岛”现象。

最后国有企业在推进财务内部控制的数字化建设过程中，面临了技术专家短缺的挑战。完成这一任务需要组建一支专业的技术团队。然而不少国有企业在技术人才的储备与培训方面存在明显短板，专业技能与管理能力的人才匮乏，成为阻碍财务内部控制信息化建设顺利实施的关键因素。

### 3.4 财务管理人员综合素质需要提高

首先国有企业在财务管理方面的专业知识确实存在某些不足。在财务管理领域，专业的知识与技术水平是至关重要的。然而某些国有企业的财务人员对于最新

的财务观点、法规、政策和创新技术的掌握和应用并不深刻。这样的局限性影响了他们在财务内部控制和风险控制实践中的工作效果。

然后国有企业的财务管理者同样面临业务能力不足这一挑战。财务管理者应拥有高效的数据分析工具、财务报表制作以及财务预期的技巧，但在某些国有企业，其财务团队在这几个领域的技能仍有进步的空间。他们因在实践经验和项目管理方面的明显不足，导致执行效果不能达到人们的期望。

再者沟通协调能力的欠缺也影响了国有企业财务管理人员的工作效果。财务管理人员需要与企业内外多个部门和个人保持良好的沟通协作，但部分国有企业的财务人员在这个领域展现出的绩效并不如人们所愿。他们在跨部门合作和问题解决等方面往往缺乏主动性，沟通技能也不到位。

国有企业的财务管理团队在自主学习与创新精神上仍需提升。鉴于财务领域快速的变化与发展，管理者应当持续更新自身知识体系，同时保持敏锐的创新意识。某些企业的财务人员表现出的学习积极性不足，限制了他们的个人成长及对企业贡献的潜力。

## 4 国有企业加强财务管理内部控制的策略

### 4.1 积极转变财务管理理念

为了实现国有企业的高质量发展，财务管理内部控制过程中，管理人员需积极转变观念，确立以创造价值为核心的思想，从传统的“成本控制”转向“价值创造”。在过去，财务管理往往侧重于降低成本，但在高质量发展阶段，重点应转变为通过财务管理提升企业价值创造能力。因此，国有企业在经营过程中，不仅要关注眼前利益，更要注重企业的长远价值与可持续发展。通过优化资源配置、提高资产利用效率、强化风险管理，为企业创造更大的经济效益和社会效益。国有企业应着力构建与自身特点相适应的财务管理体系，抓好“五资”管理，打造“五型”财务，为高质量发展提供坚实的财务支撑。同时，财务管理人员应密切关注市场发展和产业动向，对竞争者的财务状况和运营战略保持一定了解，以便在此基础上适时调整和优化企业自身的融资战略，提高企业的市场竞争力和抗风险能力。此外，强化部门间的协同配合至关重要。各部门之间需保持紧密联系与配合，及时掌握客户需求及市场动态，为业务部门提供有力的资金支持和保障。同时，注重财务与业务的融合，借助信息技术将财务管理与业务流程紧密结合，实时收集、处理和分析财务信息，为管理人员提供更准确、更

及时的决策支持。

#### 4.2 不断完善财务管理制度

财务管理能够全面反映国有企业的经营状况，有效推动各项业务活动的开展。通过对财务活动进行深入分析，并结合企业当前的运营状况及未来发展规划进行科学判断，可以精确且科学地控制企业经济活动的每一个环节，实现对资源配置和资本利用的统一管理。在高质量发展背景下，国有企业财务管理应着重强化内部控制，建立完善的财务管理制度显得尤为重要。国有企业应依据国家相关法律法规和自身实际情况，建立一套适应当前发展阶段的财务管理制度。该制度应确保不同部门、不同岗位的工作责任明确到人，并有清晰的职责划分，以便在出现问题时能够迅速追究责任，有效避免权力不对等和责任推诿的现象。在国有企业的财务管理中，必须进一步完善内控体系，通过组织分工明确权责，提升财务监督效能，形成有效的制衡机制。同时，确定各岗位人员的考核方法与流程，确保财务内控工作更加科学高效。此外，还应建立完善的预算管理、资金管理和成本管理制度。在预算管理体系制定中，要从预算编制、执行、调整、考核等各个环节入手；在资金管理制度制定上，要加强资金集中化管理，优化资金配置，有效提高资金的使用效率；在成本管理制度制定上，则要通过成本核算、成本控制、成本分析等手段，有效控制企业成本，进而提升企业盈利能力。

#### 4.3 建立健全风险管控机制

做好财务风险管理、提升风险防控能力，对于国有企业的长远稳定发展具有重要促进作用。因此，国有企业应积极转变发展观念，加深对财务风险管理的认识。风险管理的具体流程包括风险识别、风险评估、风险定级和制定方案。国有企业管理人员应结合实际情况，在坚持可持续发展的基础上，建立完善的风险管控机制。重点关注财务工作人员的风险管控行为，并共同探索国有企业关键领域、关键环节、关键岗位中的潜在风险因素。在深入了解国有企业业务特点和经营状况的基础上，采取更具针对性和合理性的风险管理措施，有效防范财务风险。对于财务工作人员而言，应结合国有企业管理特点深入分析经营管理环节所产生的财务风险，找出风险发生的具体原因，然后制定出合理的风险防控措施，并搭建相应的风险管控机制，为风险管控实施提供参考。同时，在风险管控过程中，应明确不同人员需要承担的责任，并详细划分风险管控的具体目标。通过对财务管

理流程进行优化，形成科学的风险责任体系，责任到人、措施到位，确保财务风险管控中能够有效落实。另外，国有企业还应建立完善的风险评估体系。针对识别出的风险，进行全面评估。可以借助风险矩阵等专业风险评估工具，从客观层面对风险进行精准评估。同时，定期审查、更新财务风险识别与评估体系，使其能够更好地适应外部市场的变化，有效提升国有企业的风险防控能力。

#### 4.4 加强财务内控信息化建设

现阶段，为了更好地适应高质量发展的需求，国有企业应加快财务内控信息化建设步伐，加强对财务管理的工作实施的监督与管理，通过采用信息化手段实现全面监控。对于现有的财务管理系统应持续进行优化，为国有企业的发展创造有利条件。在国有企业财务内控信息化建设中，首先需明确具体目标，充分了解国有企业财务管理需求及内控体系功能。例如，通过融合财务内控体系与信息系统数字化管理，促进企业资金流转和使用效率的提高。财务内控信息化建设应与市场发展需求相契合，确保能够达到预期目标。因此，国有企业应将大数据、人工智能等先进技术融入财务内控体系信息化建设中，确保财务管理工作与企业发展目标相协调，有效提升企业内部控制水平。

### 5 结语

在高质量发展的背景下，国有企业加强财务管理的内部控制显得尤为重要。这不仅是增强其竞争力的必由之路，更是彰显“国之大者”，确保国有企业稳定发展的核心所在。针对国有企业在财务管理方面所面临的挑战，经过深入的分析，我们发现主要问题集中在财务理念、管理体系、风险控制以及信息化建设等方面。为此，国有企业应当转变财务理念，优化财务管理体系，构建健全的风险控制机制，并强化财务内控的信息化建设，以促进财务管理水平的全面提升，并推动企业的可持续发展。

### 参考文献

- [1] 魏辉. 国有企业财务管理中的内部控制研究 [J]. 中国产经, 2024; (14) : 32-34.
- [2] 叶磊. 关于国有企业财务内部控制体系建设的思考 [J]. 投资与创业, 2024, 35 (14) : 110-112.
- [3] 李婀娜. 国有企业财务内部控制体系的构建与完善探析 [J]. 商业文化, 2024 (13) : 105-107.