

国有企业内部控制存在的问题与改进措施

王琦娜

(宁波市水务环境集团有限公司, 浙江 宁波 315000)

摘要: 在经济发展日新月异的今天, 国有经济在国民经济占比及关键行业的发展推进中仍然发挥着举足轻重的作用。面对复杂且多变的内外部环境, 企业所面临的经营挑战也愈加增多, 鉴于国有企业领头羊的地位, 加强和规范国有企业内部控制, 提高企业的风险防范水平和经营管理能力, 促进企业的科学可持续发展, 将具有一定的借鉴和指导意义。

关键词: 国有企业; 内部控制; 问题; 改进措施

0 引言

我国经济发展的根本就是国有经济, 假使想让我国经济获得更快的进步, 那么就一定要确保国有经济进步的正确性和科学性。可是, 在当下国企进步的实践中有着诸多不足, 比方说内部控制成效不好, 核心竞争力不强等, 还会常常发生因为内部控制水平不高、各级监督不利以致于产生涉及违法违规的乱象, 这一问题严重制约着国有企业对标国际一流, 做强做大做优规划目标的实现。在这样的状况下, 就更应该把加强内部控制, 优化内控环境、建立健全风险识别和风险评估机制、完善内外部监督体系融入到国有企业的运营管理中去^[1]。

1 国有企业内部控制存在的问题及原因分析

1.1 内部环境受制约因素影响

内部环境是企业实施内部控制的基础。我国国有企业形成较为复杂, 尤其是老牌国企, 虽然经历了革新, 成为股份制形式的公司, 但它本质上还是国家实施管治权利, 承担了很大部分政府项目, 行使着部分行政和社会职责, 企业主要领导人的任免权及晋升也是由政府决定。在这种背景下, 企业领导人对企业管理的熟悉度和管控制力更多的取决于行政任命而非市场化选择。同时, 国有企业的法人治理结构也普遍存在问题, 股东会、董事会和监事会等经常是一套班子几块牌子, 审计委员会、风险管理委员会、董事、独立董事和监事在行使权利时流于形式, 没能真正起到监督治理作用。国有控股、股权集中度对企业内部控制产生了负面影响。受法人治理结构的制约影响, 内部控制机制不能达到充分的落实和发挥应有的作用, 阻碍着国有企业在激烈地国际、国内市场竞争中快速响应和崛起^[2]。

1.2 内控制度系统性和执行力不够

内部控制的实现很大程度上依托于内控制度, 不论是制度本身的局限性还是制度执行的不到位都将直接导致内部控制失效。为满足上级要求和企业发展需要, 多数国有企业都建立了数量上比较多的内部控制制度, 其内容可谓应有尽有, 但制度之间缺乏系统性和有效衔接, 财务制度与业务制度所涉规定不匹配, 甚至出现“互相打架”现象; 出台的制度存在因起草人员水平限制、缺乏前瞻性、没有根据实际及时修订完善等问题, 在一些新业务领域, 容易发生风险的关键环节没有建立有效的控制措施; 还存在明明建立了制度却不执行或不完全执行的情况, 视制度为摆设, 这些也都在很大程度影响着内部控制的落实和作用发挥。

1.3 风险评估与控制活动实施不到位

面对经济、信息、资本全球化的发展形势, 企业经营风险日益增加, 有效进行风险评估, 并评估结果, 积极采取控制措施, 规避风险或降低损失是在竞争中取得优势的有效手段。投资者十分关心企业运营成果、风险及风险评估状况, 以期改善企业的抗风险能力, 提高其投资效率和效果。国有企业在风险的识别、评估、控制方面相对薄弱, 风险评估体系的建立起步较晚, 风险防范意识钝化, 确定风险的方法不够科学合理。有的企业在决策过程中没有把风险评估作为内部控制的重要组成部分, 没有切实做到不相容职务分离、授权审批、系统控制等控制要求, 或者流于形式, 一旦出现重大紧急情况, 造成无法及时应对和解决的困局, 给企业造成重大损失, 诸如中信泰富外汇案, 企业一度濒临倒闭, 是风险评估和控制机制不到位的经验教训。

1.4 内部监督评价机制不完善

内部监督评价是对内部控制有效性检验和反馈, 而目前国有企业缺乏行之有效的内控监督机制。部分国有企业虽设有类似审计监察职能部门, 但内部审计更偏向于传统的“财务监督”或“纪检监察”角色, 专项监督的范围和频率相对有限, 对内部控制的评价、检查、建议更多地依赖于外部中介机构。由于对企业具体情况了解的不够深入, 同时鉴于受托关系, 外部机构并不能充分、客观地反映企业内部控制全貌, 甚至可能出现监管盲区, 不利于企业的精细化管理水平的提高和高速高效发展。

2 国有企业内部控制改进措施

2.1 优化内控环境

公司治理和内部控制相辅相成, 内部控制需要依托公司治理的环境和保障, 公司治理需要内部控制的协助和调控, 两者共同促进公司目标的实现。优化内控环境首先要形成决策权、经营权和监督权“三权分立”且相互制衡的顶层架构, 规范责任主体职责权限。董事会负责内部控制的建立健全; 经理层负责内部控制的日常运行, 监事会负责内部控制可行性和有效性监督。成立发展战略、风险管理委员会、预算与资金管理委员会等特设机构, 独立行使职权, 确保内控目标落地落实^[3]。

2.2 加强内控制度建设

内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息完整, 提高经营效率和效果, 促进企业实现发展战略。内控制度是其重要保障手段。我国

(下转第143页)

首先,要不断健全和完善网络经济发展理念,政府要充分发挥自身的引导性作用,不断出台有助于大数据行业发展的政策和规定,要在创新网络经济发展理念方面有所突破,为行业发展提供足够的优惠政策,促进人才的大量涌入,只有这样,才能够充分发挥大数据产业的积极性作用。与此同时,相关的行业领导者要充分承担起自身的责任,进一步健全和完善大数据应用体系,从宏观角度对产业加以构建与优化,改善大数据平台,为更多的客户群体提供优质服务。除此之外,要积极引导社会生活中的经济主体参与到大数据库建设之中,开展实体产业与互联网产业的有效对接,促进大数据库的安全化、通用化和多元化,实现革命性突破,确保各种类型的经济主体能以更加简单化高效化和科学化的方式应用大数据库产品。最后,必须要积极发挥网络经济主体的引领性作用,每一个企业都必须立足于自身的实际状况,有针对性的开展设计,不断提高专业化水平、网络化水平,降低运营成本,借助于大数据手段开展有效实践和探索^[3]。

4 不断优化和拓展网络经济发展领域

随着我国网络经济发展步伐的不断加快,网络经济模式给整个社会带来了翻天覆地的变化,每个人都可以构建自媒体平台,并且在一定范围内转发内容和传播自己的观点,粉丝经济也已经成为了一项重要的经济发展方向,由此可见,大数据的应用前景是相当广泛的,其可以有效拓宽经济发展领域,促进经济增长,我们要高度重视线上经济与线下经济的有机结合,借助于大数据手段,不断拓宽客户群体增消费者数量,并且对消费者的消费、行为、爱好等信息进行收

集、整理、分析和预测,从而让产品实现更精准化的推送,为网络经济发展创造更加有利的条件,这对于互联网营销以及优化生产经营过程以及资金配置也有重要帮助性作用。

其次,要强化网络经济系统集成。网络经济是二十一世纪新兴的一种经济形势,是互联网时代的一种有效体现,而大数据是促进网络经济繁荣的重要手段,我们能够通过大数据等手段实现网络经济系统的集成,因此,政府部门要发挥自身的引导性作用,实现行业整合,重视大数据平台建设,投入足够的资金,实现平台体系建设、大数据标准建设以及运行模式建设等等,要做出科学有效的规定,开展合理引导,为各种类型的经济主体更好的应用大数据手段开展工作创造便利性条件。

5 结语

总而言之,随着互联网信息技术时代的不断发展,大数据已经得到越来越多人的重视与青睐,未来必将会发挥更大的作用,促进网络经济的发展,因此,我们要不断研究和探索新时代网络经济发展的创新模式,加强大数据的系统性、全面性、科学性、合理性,实现经济系统集成,有效促进行业革新,促进我国各行各业经济的发展。

参考文献

- [1] 李丽萍.大数据在互联网经济发展中的应用探究[J].经济研究导刊,2020(15):131-132.
- [2] 胡楠.大数据背景下的互联网经济发展研究[J].经济研究导刊,2020(17):45-46.
- [3] 李丽萍.大数据在互联网经济发展中的应用探究[J].经济研究导刊,2020(15):131-132.

(上接第141页)

的国有企业所涉经营领域、企业规模、组织形态也存在明显差异,因此,国有企业在制度建设不应只以满足上级部门的要求制定形而上学的内部控制制度,而应充分考虑到自身所处的环境和行业特点,根据企业实际情况,分析企业具体工作开展情况,制定切实可行的内部控制制度。做到企业内部的职能部门紧密衔接,使部门协调、均衡的发展,保证内控制度的一致性和可操作性,进一步提升管控能力,提高企业的经济效益。制度的执行还要靠全体员工的共同努力,通过制度进一步明确部门之间及员工之间的权责利关系,相互配合协调,提高效率,同时互相监督,防止错弊的发生。

2.3 建立风险管理长效机制

根据来源不同,可以将企业面临的风险分为外部风险和内部风险。充分进行风险评估,实现风险管理内外双闭环管理才能在竞争中占据有利位置。为有效应对外部风险,构建“风险预警机制”,充分识别市场上可能出现的风险,随后采取应对防范风险的措施,达到防范、预防、降低、规避风险的目的,促进企业健康发展。国有企业还要密切关注所处外部环境的变化,建立“风险防范机制”,针对不同情况进行相应评估,确保内部控制适应企业发展水平风险承受能力,提高应急处置能力。

2.4 规范内控活动

控制活动是内部控制的重要内容之一。国有企业要规范

业务内控活动,就是要采用内控措施规范企业经营业务流程,强化内部管控刚性约束。实行不相容岗位分离控制,全面梳理业务流转中涉及的不相容职务,实施分离措施,形成各司其职、相互制约的工作机制。包括材料的采购与付款、债权债务的登记、档案保管、账务稽核、印章管理等;采用授权审批控制,明确各级管理人员的授权范围、权限、程序和责任,对于国有企业重大事项,严格按照“三重一大”议事要求,落实集体决策,避免个人决策的主观性和片面性。通过预算控制和绩效考评控制,对企业的财权、奖惩权作进一步的规范和优化,使企业的支出有计划、有金额、有落实,薪酬的分配更透明和公平,实现企业经营业务的全流程控制。

3 结语

内部控制的持续优化是现代企业发展的需要,也是永恒的主题。国有企业只有进一步完善法人治理结构,加快建立健全内部控制体系,才能进一步提升经营管理效率和效果,才能在激烈的竞争中持续健康科学发展。

参考文献

- [1] 单嫔.对国有企业内部控制制度实施与评价问题的探讨[J].中国市场,2020(31):88-89.
- [2] 王宇.建筑施工企业财务内部控制中存在的问题及对策[J].财会学习,2020(31):185-186.
- [3] 俞剑芝.国有企业内部控制存在的问题及对策分析[J].首席财务官,2020,16(3):31-32.