

基于财务风险管理的国企内控体系构建

李文强

(天津大西洋焊接材料有限责任公司, 天津 301510)

摘要: 随着经济架构全球化的发展,我国国企的内控体系也需要进行变革,以适应时代及经济发展的要求,实现其自身经济实力、管理实力、人力实力的全面提升,推进其持续性发展。本文将对基于财务风险管理的国企内控体系构建展开分析,力求通过提升国企内控管理能力及水平,实现对国企运转发展中的财务风险进行高效管控,进而推进国有企业的经营运转实力及水平。

关键词: 财务; 风险管理; 国企; 内控体系; 构建

0 引言

在市场经济及国企体制的不断改革发展下,国企的竞争压力及财务风险也随着增加,这就要求国企注重其内控体系管理控制,以此加强对国企运转发展中财务风险的管控防范,实现其运转利润提升及长期发展的目的。国企内控体系主要指国企对其内部业务活动、管理活动等进行梳理检查的自检、自律行为,其需要在国家相关政策的指导下开展。国企在强化内控体系的时候需要结合业务实况及发展预期,制定明确的管理目标、管理方向及落实路径,以此拥有严谨科学、合理高效的内控管理能力及较强的财务风险控制能力。

1 财务风险与内部控制

1.1 财务风险

财务风险会以各种不确定形式出现于国企业务运转环节,国企内控管理中的各种不严谨操作或不确定性是引发财务风险的重要因素,因此从该方面分析,财务风险虽然具有客观性、必然性,但是其可以通过对国企内控制度的强化管理进行有效控制,进而降低其不利影响范围及程度。国企财务风险具有不确定性、综合性强的特点,因此,国企在制定财务风险防控措施时,需要从多方面、多维度进行综合分析考虑,以此制定全面有效的财务风险防控举措,将财务风险对国企财务活动及经营活动的不利影响控制在最低范围,保障国企的品质性、持续性发展。

1.2 内部控制

内部控制是国企为保障其经营活动、财务活动、部门沟通等正常有序开展,而制定的体系性、管控性活动。以此规范约束、明确指引企业内部各个工作环节、工作岗位的职责范围、工作流程等,使得国企经营活管理活动井然有序、高效稳定的开展。同时企业内控活动也是防控财务风险的有效路径,国企通过制定合理可行的内控体系,提升经营管理活动的严谨性,以此提升其对财务风险的抵御能力。

2 基于财务风险管理的国企内控体系构建可行性分析

2.1 利于财务管理正常运转

基于财务风险管理的国企内控体系构建后,可以从国企整体运转及发展需要的层面对财务活动进行针对性调整,还可以推进国企内部各个部门之间的协调沟通,尤其提升与

财务部门的沟通频次,以此协助财务管理活动有条不紊地开展。此外,国企还可以借助内控体系监督约束财务活动的规范性、实时性,促使财务工作作为国企日常经营管理和发展规划提供可靠、有利的财务依据,助力国企的稳定长期发展。

2.2 利于财务风险辨别能力提升

基于财务风险管理的国企内控体系构建,可以为国企工作人员提供科学、规范的工作指导,帮助工作人员正确、全面地分析其工作岗位需求,明确其岗位工作方式及努力方向,推动其工作岗位的规范化、目的化开展。同时还可以提升工作人员对岗位风险的识别及抵御能力,可及时将其上报于上级领导,让国企领导层面尽早地为经营风险的控制制定针对有效的措施,以此保障国企在激烈竞争的行业及市场中,维持高实力、高竞争力的良好运转状态^[1]。

2.3 利于企业经济决策执行力提升

基于财务风险管理的国企内控体系构建,可以规范国企的财务核算机制,使得财务工作省略不必要的工作环节及时间消耗,利于提升财务信息处理、财务核算、分析的效率和质量,进而提升国企财务运转的效率及反馈、解决出现问题的效率,为国企的高收益经营提供基础保障。此外,基于财务风险管理的国企内控体系构建,还可以提升国企管理制度、重大决策的执行力度及执行质量,切实提升国企的内控管理水平及质量。

3 国企财务内控体系存在的不足

3.1 财务风险管理能力薄弱

国企财务风险管理工作会涉及到国企当下运营及发展规划的各个环节,尤其是国企的纪检及业务部门的工作开展及质量,受国企财务风险管理体制的直接影响。部分国企的财务风险管理人员的业务能力、工作素养都存在不足之处,对财务风险管理工作的岗位认知及理解都存在偏差,而且部分国企存在思想教育缺失现象,滋生出权力欲望、消极怠工心理,致使其工作开展偏离既定轨道,使得国企财务风险管理能力薄弱,无法对国企运转进行有效监督指导,也无法及时发现国企运转中存在或潜在的财务风险,限制了国企财务管理监督体系的职能发挥^[2]。

3.2 国企风险内控管理障碍较多

计算机技术及互联网管理思维在国企财务风险管理中

的应用,很大程度上提升了财务风险管理效率及财务工作效率。与此同时,互联网的潜在不安全性及计算机技术的漏洞,都对国企财务信息数据的安全性有着明显的威胁,继而对财务数据信息的安全性、保密性工作提出了更高的要求。虽然诸多国企在该方面也积极引进了防火墙等信息技术,但是由于互联网技术的更新发展很快,如若国企的信息防护技术更新不及时,极易引发财务信息数据泄露、损毁或窃取的重大事故,不仅不利于国企财务风险管控工作的高质有效开展,还会增加国企的运转维护成本。

3.3 财务风险内控制度不健全

现阶段,我国部分国企的财务风险内控制度还存在不健全的情况,制约着财务内控制度应用成效及价值的体现。部分国企对财务内控管理的认知及重视程度不足,认为其就是普通的财务管理、企业管理方式,存在权责区分不清的短板,甚至没有设置独立的内控管理部门,将财务内控归属于财务部门的管理范畴,进而无法正确发挥财务内控制度的切实效用。部分国企虽然设置有独立的内控部门及健全的财务内控管理制度,但是由于规模问题或编制问题,存在一人多岗、权责交叉现象,其在内控管理监督及评价惩处方面也存在严重缺陷,使得国企财务内控制度执行力度不够或者形同虚设^[9]。

4 基于财务风险管理的国企内控体系构建路径

4.1 构建良好的财务内控氛围

构建基于财务风险管理的国企内控体系,首先需要创设良好的财务内控氛围,国企要让全体工作人员接受认知财务风险内控管理体系,使得全部工作人员认同并积极参与内控管理,形成全员推行财务内控的良好氛围。国企管理层须对其自身财务运转、业务运转、内控管理等方面的实况进行切实分析,进而对其管理中存在的风险因素及潜在的风险因素进行全方位的挖掘,以此积极制定补救、防控措施,同时对企业财务风险内控管理制度进行优化升级,提升其管理严谨性。此外,国企管理层还要对先进、适用的计算机技术及互联网管理思维进行积极接触、学习,并借助计算机技术及互联网管理思维优化工作方式及内控管理方式,在此基础上定期或不定期组织员工进行系统性、针对性信息化岗位工作培训、内控管理培训及思想素养培训,以此提升工作人员财务综合能力及思想政治觉悟,进一步提升国企的财务内控管理氛围,利于全体员工财务内控制度的依从性及执行力的提升。

4.2 构建完善的财务内控管理制度

构建基于财务风险管理的国企内控体系的核心因素,是完善的财务内控管理制度,这同样也是国企管理层面实施财务内控的关键依据。国有企业财务部门管理层是制定财务内控制度及财务风险内控体系的主导者。但是,国企财务部门管理层级较多职责权限复杂,导致财务内控管理制度的制定受到较多的干扰因素,不利于其合理客观的制定。因此,国企应对此给予重视,须保障财务内控管理制度的制定独立

性、权威性,最大限度减少或规避人为因素干扰。国企可以将财务内控部门独立出来对其进行垂直管理,并招聘专门的财务管理人员充实其部门编制,确保其工作开展的专业性、精准性^[4]。国企要对企业内部的财务工作制度及标准进行统一,使得财务信息处理工作可以进行集中核算,提升财务信息的处理效率。国有企业要将财务风险管控渗透至每个财务工作环节,形成完整的闭环财务管理体系及财务风险管控体系,进而有效降低财务风险的影响范围及程度。对于岗位职责中出现的财务风险,须将其管理职责明确到相应的岗位工作人员,这样不仅可以提高各个工作岗位的信息交互、协调配合程度,使得各个工作岗位的进度、节奏形成统一整体,还能提升岗位工作人员对财务风险的敏感度及管控能力,使得岗位业务与财务管理交互关联,推进财务内控管理制度的有效、高质开展。

4.3 构建信息化的财务风险内控平台

构建完善的财务风险内控管理制度,需要跟随时代及经济体制的发展形势,充分应用计算机技术及现代管理思维,构建完善统一的财务内控信息化管理平台,将财务内控管理、财务管理、国企内控管理等多方面的管理资源整合在同一个共享平台上,借此减少工作资源的沟通协调过程及信息传达偏差,实现财务风险内控管理效率及财务管理效率的提升,还可以有效降低财务管理、内控管理工作中的传达误差,避免或减少国企在经营过程中的财务风险造成的影响及损失。国企的财务管理过程中,有时会因为工作量大、财务核算繁琐而出现人为操作失误的情况,不仅会降低其效率及质量,还会对后续的财务相关工作造成不利影响,进而增大财务风险^[5]。财务风险内控信息化平台的构建,可以借助先进的财务软件对财务信息数据进行分析、核算,进而得出精准的数据参数,提升财务工作效率及精准率,进而提升财务风险内控管理工作的严谨性、可靠性。

5 结语

基于财务风险管理的国企内控体系构建,可以对其运转管理中存在的风险因素及潜在的风险因素进行全方位的挖掘,进而加强对风险的管控防范,实现国有企业运转利润提升及长期发展的目的。

参考文献

- [1] 李保军.大型国企物资招标采购内部管控体系建设——以中国石化物资招标采购实践为例[J].当代石油石化,2020,28(11):42-48.
- [2] 沈凤斌.关于国有企业构建以合规管理为核心的大监督体系探索——以某中央企业S集团为例[J].环渤海经济瞭望,2020(11):35-37.
- [3] 商华荣.新形势下国企财务管理风险防范措施探析[J].中国乡镇企业会计,2020(10):64-65.
- [4] 曾海涛.新时期国有企业内控体系建设存在的问题及措施建议[J].企业改革与管理,2020(13):30-31.
- [5] 刘锋.基于风险导向的建筑企业财务内控体系构建[J].知识经济,2020(07):84+86.