

关于国有企业财务内部控制的探讨

郝晓东

(太原金隅冀东水泥经贸有限公司, 山西 太原 030000)

摘要: 近年, 随着国内市场经济的快速发展, 企业内部的财务内控已经成为了国企深化改革中的重要部分。增强国企的财务内控能力, 首先就需要梳理公司财务的风险, 加强公司财务风险的管控能力, 优化设计财务管理制度、财务流程, 实现财务管理的科学化, 并提高人员的专业水平, 来推行财务内控制度的实施, 进而增强公司的财务管控能力。

关键词: 国有企业; 财务内部控制; 存在的问题; 对策建议

0 引言

国企是整个市场中的重要经济主体, 近年, 国家的国资委加强了国企的改革力度, 要求国企内部建立完善的财务管理制度, 优化梳理财务内控机制。因而, 财务内控机制的建设对整个国企改革、混合所有制的改革都有较大的推动作用。

1 增强国企财务内控的意义分析

完善财务内控体系也是国资委监管要求的重点内容, 因而国企在开展财务工作的转型发展中, 要尽量地避免人为干预公司的资金, 使公司内部各项的业务运转比较合规。财务运营活动符合国企的财务管理制度, 建立完善的财务内控机制可以加快推动财务风险管控能力的形成, 优化梳理公司的财务内控机制, 要保证财务内控与整个公司业务运行相衔接, 使内控机制设计比较合理高效。

2 国企在财务内控的问题分析

2.1 内控基础比较薄弱

国内有些国企内部财务管理人员的专业水平不高, 缺乏对财务数据的严格审核。在公司的预算管理、资金控制等方面都存在较大的隐患, 以及预留了许多风险, 尤其是在开展财务数据的核算期间, 有些财务人员核算忽略了对企业经营活动的分析。随着国企内部业务规模的扩增, 业务经常会出现许多变化, 而造成国企的财务核算出现了许多额外事项, 不能够真实地反映出公司的实际经营状况。国企经营人员对财务内控重视度不足, 国企财务分析机制的欠缺是当前国企的一项重要财务管理的漏洞^[1]。

2.2 缺乏风险管控

国企在市场经济中, 内外部环境已发生了较大的变化。随着外部市场竞争力的加强, 也给公司带来较大的经营风险。此时, 公司内部的财务内控体系已经不能够适应新市场变化的需求, 财务内控的制度不健全, 缺乏风险管控机制, 制度条款内容欠缺, 也会影响到各财务工作的执行, 也会容易使财务工作中, 产生许多风险。有些职工不遵守公司的财务内控制度, 财务工作人员也未能够认识到财务内控对于整个公司经营的重要作用。在梳理公司的财务风险中, 对风险认识不够深刻, 控制风险的手段不恰当, 而造成风控的效果不佳。

2.3 财务工作人员的专业水平不强

在一些国企内, 缺乏高素质的财务工作人员, 而造成公司内部财务内控系统难以发挥其控制效果。国企经营人员对于提高财务工作人员的专业水平重视度不足, 而给财务工作

者设置较少的财务培训课程。财务人员缺乏专业知识学习, 公司也未能够为其设计完善的财务培训方案, 财务部门大多数都是开展日常的会计核算, 而未能够深层次去挖掘公司的财务问题, 也没有通过财务数据去分析业务群中存在的不足之处, 财务工作人员参与到公司的经营管控的积极性不高^[2]。

2.4 财务内控管理执行不到位, 流于形式

部分企业虽然制定财务内控管理制度, 但在实际业务中, 内控管理不到位, 偷工减料, 简化操作流程走近路, 使工作中某些监督环节出现漏洞, 引起财务和资金风险, 给企业造成不必要的损失。

3 国企增强财务内控的对策分析

3.1 夯实财务内控基础

国企在运营中要建立完善财务内控制度, 才能够保证公司内部的财务活动顺利的开展。首先, 公司内部财务内控机制要预先在公司设计好财务的内控流程, 确保各员工都能够严格的执行, 以实现公司内部控制目标。内控的评价机制也是公司的一项重要机制, 检查财务内控能否达到相应的效果。财务内控是否科学, 与公司内部财务人员有密切的联系, 而且财务内控执行的效果也与财务部门自身工作能力的强弱有较大的联系。执行的方式是否恰当, 以及执行的结果是否达到相应的目标。在执行期间, 是否存在了一些偏差, 就要财务人员及时地跟进财务内控制度的执行, 检查财务内控制度执行的问题, 并针对执行问题进行深入的分析, 来优化梳理公司财务内控机制, 检查财务内控设计的有效性, 优化完善流程制度文件。在设计财务内控制度中, 要遵循全面性的原则, 保证财务内控机制可以覆盖到公司各项的财务管理活动中, 以及财务内控也要覆盖到下属子公司的财务管理工作。并且, 财务人员要遵循重要性的原则, 在公司内建立全面的评价机制, 推动公司重大业务运行、重大项目投资风险分析。

3.2 建立风险评估机制

国企应该在公司内部建立完善财务内控风险评价机制, 优化设计公司的财务内控体系, 提高公司财务控制制度的全面性, 促使国企的经营人员增强自身的内控意识, 严格地遵守公司各项规章制度, 以保证财务内控制度可以有效地实施。公司建立财务风险的评价机制, 可以去深度地分析新增业务、成熟业务中存在的潜在风险。对公司业务运行中的风险薄弱环节, 要制定相应的控制措施, 减少风险给公司带来较大的经济损失, 提高公司的经营利润。通过增强公司的风险管控能力, 有助于达成公司的战略目标^[3]。

首先,国企要组织内部的财务人员、风险控制人员去梳理优化各业务和职能工作中存在的重要风险,并对这些风险进行评级,做好风险的管控。国企在业务运作期间,也会产生大量的资金增长,随着业务量增加,公司内部的业务风险也会逐步的提升。当公司产生风险时,就会可能带来较大的经济损失,下属子公司规模的扩增,会增加公司内部资金周转,有可能会造成成本失控。当风险产生时,就要求财务人员深入到业务流程控制中,去根据实际业务经营状况,建立一套比较完善的财务内控机制,从公司的资金预算、资产账务等多方面,去保证公司的财务安全。

3.3 开展财务内控的培训

国企在运行中,需要给财务人员开展专业化的培训,制定培训方案。了解财务人员对于内控学习的需求,并根据公司制定的年度财务战略及规划等,来编制财务培训方案。通过开展培训,来推动财务内控的执行,提高人员对制度的重视度。应用创新思维,来建立财务内控机制,规范财务流程,使财务控制工作逐步向全面化、标准化方向发展。财务部门可以搭建交流管理平台,打破公司内部的各个部门壁垒,实现高效的沟通目的。国企各职工分享经验,公司建立培训平台,应用微信培训、现场培训等方式,拓宽培训的渠道,引入外部的培训资源,聘请外部的财务培训机构,来公司内部讲授财务内控机制、财务内控理念,提高财务部门工作人员的学习积极性。

学习积极性。

3.4 加强内控管理巡查制度,业务流程回头看

加强企业内部巡查制度,主要对公司内部制度建设和内控管理进行巡查,制度设计不完善,存在缺陷,在检查中不断完善内控制度。定期不定期进行业务检查,对业务流程回头看,及时发现业务流程中存在问题,对不按制度办事,审核把关不严的人和事,要及时进行纠正,对相关责任人要进行处理。

4 结论

建立健全财务内控机制,有助于防范公司的财务风险。国企要借助外部财务咨询机构的力量,来梳理优化公司的财务内控机制,避免财务内控机制呈形式化。国企要求各职工提高对财务内控执行的重视,才能够将财务内控制度落实到位。财务内控机制的建设也是一个比较系统的工程,随着国企经营规模的迅速扩大,公司会面临较大的风险,夯实内控基础,提高公司财务人员的专业素养,才可以去增强公司的风险防范能力,使国企稳定持续地发展。

参考文献

- [1] 彭诚真. 关于如何加强国有企业财务内部控制制度的探讨[J]. 中国商论, 2019(20):56.
- [2] 陈致远. 关于国有企业财务内部控制体系建设的若干思考[J]. 环球市场, 2019, (6):56-57.
- [3] 朱诗司. 国有企业财务内部控制制度的建立与完善[J]. 首席财务官, 2020,16(3):41-42.

(上接第9页)

工作即可。在此种理念影响下,导致有些企业员工在一线作业时没有将成本控制考虑其中,只是按部就班完成自己的工作。该做法彻底将企业生产各环节与成本管理分割开来,导致成本管理难以在企业内部贯彻落实,严重降低了成本管理水平。对此,管理者需要发挥表率的作用,精研成本管理案例,并带领基层员工学习,增加基层员工对成本管理的认识。从上而下彻底转变人员对成本管理认识不全面的问题,强化企业全体员工成本管理意识,为成本管理创造良好的内部环境^[5]。

3.4 构建成本管理激励机制

激励机制可为企业成本管理人员提供强大的动力。企业管理者需要构建科学完善的激励机制,激励机制的构建可以确保企业成本管理的科学性和合理性。依靠相应的激励机制可以对企业业务开展情况进行评价,并根据评价结果制定合理的奖惩措施。制度的构建可确保企业经营中有规范可依,对于约束企业业务行为,提高业务开展的规范性,尽可能节约成本意义重大。此外,员工在激励制度下自身责任意识会显著提升,能确保企业每位员工充分意识到成本管理的重要性,并约束自身行为主动参与到成本管理中。人力资源作为企业发展的基础,充分调动起员工的力量,让员工之间展开公平竞争,对于表现突出的员工进行适当奖励,可将员工个人利益与企业利益联系在一起,提高企业成本管理的实效性。

3.5 成本管理中融入现代化信息技术

企业成本管理需要积极借助现代化信息技术,将现代

化信息技术融入其中可提高成本管理水平。企业内部需要构建起现代化的网络办公系统,借助互联网构建起与外界的联系,并将成本管理信息及时传递给基层员工,强化企业全体员工成本管理意识。网络信息平台的构建可保证成本信息的真实性和完整性,能促使成本控制制度全面落实,提高执行力。且现代化信息技术的使用也有效减少了人工成本管理中产生的失误,能保证企业财务信息的真实性。

4 结论

综上所述,企业成本管理在市场经济快速发展背景下愈显重要。企业为了提高自身在市场竞争中地位就需要积极探索有效控制成本的措施,提高成本管理水平,为企业带来更多的盈利空间。以上就是本文对成本管理在企业管理中地位和作用的分析,希望对该领域研究有一定帮助,提高我国企业在国际市场上的影响力。

参考文献

- [1] 高岚. 论成本管理在企业管理中的地位和作用[J]. 财经界, 2020,(14):74-75.
- [2] 马馨. 成本管理在企业管理中的地位和作用[J]. 区域治理, 2019,(33):180-182.
- [3] 肖建华. 论成本管理在企业管理中的作用和地位[J]. 环球市场, 2019,(5):73.
- [4] 王丽伟. 论成本管理在企业管理中的地位和作用[J]. 首席财务官, 2019,(11):19-20.
- [5] 宋化平. 论成本管理在企业管理中的地位和作用[J]. 中国商论, 2018,(26):95-96.