

国企内部控制与财务风险防范措施

万秋晨

(宿迁市港口发展有限公司, 江苏 宿迁 223800)

摘要: 财务管理是国有企业进行管理和发展的核心工作,在我国市场竞争越来越激烈的背景下,良好的财务管理工作能够帮助国有企业建立良好的核心竞争优势,进而促进国有企业发展进步。在现阶段国有企业经营管理过程中,加强内部控制工作可以促进企业财务管理水平的提高,保证财务管理工作能够充分发挥出良好的财务风险控制作用,为国有企业的发展保驾护航。所以,国有企业应该重视内部控制工作,并构建完善的内部控制制度体系,通过提高内控人员的业务素质和专业能力、加强信息技术的应用等方式来发挥内部控制和风险防范措施的重要作用,进而推动国有企业实现进步和发展的目标。

关键词: 国有企业; 内部控制; 财务风险

中图分类号: F275

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.09.061

0 引言

国有企业是现阶段我国经济发展的支柱,对于我国的经济建设具有积极的促进作用,同时对于我国市场经济的稳定性也具有重要作用。近年来,随着我国信息技术的发展以及科学技术的进步,国有企业在市场竞争中不断推出改革方法,促进国有企业改革发展,以提高国有企业的市场竞争力。国有企业在经营活动过程中会面对众多的经营管理风险,因此,国有企业应该加强内部控制管理,发挥财务管理作用,促进持续健康发展,保障战略管理目标的实现,为我国国民经济发展奠定良好的基础。

1 内部控制与财务风险之间的内在联系

1.1 内控管理促进风险防范,风险防范优化内控管理

在国有企业的经营管理过程中,内控管理能促进国有企业发展进步,风险防范也能帮助国有企业在实际的经营管理过程中降低风险出现的概率^[1]。因此国有企业在内控管理工作中,应该坚持以风险防范管理为最终导向,推动内控管理措施落实,实现相互促进的目标。内控管理的目标之一就是风险防范管理,在实现这个目标的过程中,通过构建内部控制管理制度体系、财务管理建设等工作,为国有企业的风险防范管理提供良好的内部环境。同时,内部控制管理在落实的过程中,可以从制度建设、规范操作手段以及良好的内部审计等方面来开展,这样能有效降低国有企业在经营管理过程中出现的各种风险,进而提高国有企业的经营管理水平。另外,国有企业利用风险防范的目标来优化内控管理的措施,风险防范管理的主要实施方法就是良好的内部控制措施。在实现风险防范目标的过程中,内部控制管理工作能够针对风险出现的可能性在各个环节进行充分的优化,达到企业财务风险防范的目标。

在现阶段市场经济的环境中,国有企业着力于良好的内控管理,能有效实现风险防范的作用,为经营管理发展创造良好的内部环境。

1.2 财务风险管理是内控管理的基础与目标

财务风险管理是内控管理的核心目标,在这个目标的引导下,优化内控管理建设具有十分重要的意义^[2]。第一,财务风险管理工作的良好落实能有效发挥内控管理工作的作用,能够为财务管理规范化、制度化提供有效的内控管理保障。第二,财务风险管理能够落实内控管理各项措施。良好的财务风险管理能够有效降低国有企业管理过程中出现的风险数量,进而能够为国有企业管理过程中出现的风险数量,进而能够为国有企业落实良好的内控管理措施提供积极的环境,有效地提高企业内部控制管理水平,同时也能为财务风险管理工作奠定基础。所以财务风险管理和内部控制工作是相辅相成、相互促进的关系,能够为国有企业在国家深化经济改革的背景下提供支撑力量,也能在国有企业管理的过程中体现两者之间紧密的关系。

2 国企内部控制下财务风险管理存在的问题

2.1 内控管理作用不显著,缺少风险防范措施

在国有企业内部控制下的财务风险管理工作存在的第一个问题是内部控制管理的作用不显著,缺乏良好的风险防范措施^[3]。部分国有企业在实际的管理过程中,并没有清晰地认知到内部控制以及风险防范的重要性,同时部分国有企业在经营管理过程中没有内部控制管理工作的经验和措施,在实际落实内部控制管理工作的过程中,由于缺乏内部控制管理的相关措施,进而导致内部控制管理工作在落实的过程中形同虚设、作用有限。另外,国有企业在落实内部控制管理工作和风险防范管理工作的过程中,缺乏良好的信息交流手段。正如上文所提出的,两者之间应该是相辅相

成、相互促进的关系，因缺乏信息沟通，导致两者各自为政，不能发挥良好的管理作用。

2.2 内控管理制度不健全，风险管理水平偏低

现阶段在国有企业中落实内部控制管理措施以及风险管理措施时，由于企业内部管理制度不健全，导致相关工作人员在具体落实的过程中不能将内部控制工作充分落实在各个部门的实际工作中，进而导致风险管理的水平难以满足实际的国有企业经营管理发展要求。通常情况下，国有企业是由多个完备的工作部门构建的。因此，在实际落实内控管理以及风险防范工作的过程中国有企业涉及的部门和工作是十分繁杂的。企业各部门缺少健全的企业内控管理制度，导致各部门之间缺乏交流与沟通，部门之间没有协作配合，使内控管理和风险防范管理工作不能契合企业发展现状，无法发挥出应有的作用。

2.3 人员综合素质偏低，影响财务管理建设

内部控制管理工作人员以及财务管理工作人员的综合素质不能满足国有企业经营管理发展的目标和要求，具体体现如下。第一，由于国有企业发展的时间较长，国有企业内部的财务管理工作人员老龄化现象严重，这就导致出现两个问题：一是财务管理工作人员学习新知识、面对新问题的能力不足，不能满足内控管理和风险防范管理工作的要求；二是财务管理工作人员在工作过程中缺乏良好的创新意识，不能满足国有企业发展进步的要求。第二，现阶段国有企业内部财务管理工作人员发展渠道相对狭窄，导致内部财务管理工作人员的工作积极性难以提高。国有企业在内部控制管理和风险防范管理工作中缺乏高素质的专业人员，使相关管理工作无法有效执行和落实，无法及时达成对企业财务风险的事前防范和事后处理，给企业的长期发展带来不利影响。

3 国企内部控制下财务风险防范措施

3.1 加强内控管理效能，建设风险防范体系

国有企业想要充分发挥内部控制和风险防范工作的作用，就应该加强内控管理的效能，建立有效的风险防范体系。首先，国企应该从内部控制管理的维度来全面推进财务管理建设的工作。国有企业管理层应该从制度、规范层面来优化财务管理工作质量。比如在实际财务管理工作的过程中，国有企业应该完善原有的财务管理工作制度，对财务管理的审计、统计、资金往来等审查工作建立全面的管理制度，通过这种制度的落实，能有效帮助财务管理工作人员提高工作的质量和效率，同时在实际的工作中还能帮助财务管理工作人员及

时处理新情况和新问题，这样能有效为内控管理工作奠定坚实的财务管理基础。同时国有企业还应该落实财务管理工作操作规范，如针对国有企业发票报销工作，应该严格考察发票金额以及发票使用目的，获得领导的审查和签字后再对其报销。这样能够减少企业内部出现公款吃喝、公费私用等不良现象，还能有效提高企业的资金使用率，进而降低财务管理工作中面对的审计风险。其次，国有企业应该在实际落实风险管理工作过程中，将风险防范工作落实在内部控制的工作体系中，以内部控制管理的形式来优化风险防范工作^[4]。这样国有企业工作人员显著提高对内部控制管理工作的重视度，同时还能够为接下来落实良好的内部控制管理工作奠定积极的环境基础。国有企业落实内部控制管理以及财务风险防范管理工作中，应该重视经营管理水平和质量的有效提高，通过构建科学的经营管理体系来实现企业经营管理水平的提高。国有企业还应该不断提高内部控制管理力度和效能，推动财务风险管理体系的建设，有效降低国有企业在实际经营管理过程中出现的风险数量，进而提高国有企业管理水平和风险防范水平。

3.2 完善内控制度，提高财务管理水平

国有企业应完善内部控制管理制度，保证内部控制工作的有效落实，保证内控管理工作能够实际影响到国有企业的各个部门，有效提高内控管理工作的质量和效率。比如国有企业在选择内部控制管理工作人员时，可以从两个方向来落实。首先，应选择能够对国有企业各个工作部门和环节都非常了解的工作人员，同时该工作人员应该具备良好的内部控制管理工作经验和专业能力。其次，国有企业应组织现有的内部控制工作人员到其他各个部门熟悉工作。通过这种方式来保证内部控制制度落实到国有企业实际的工作环节中。

国有企业在完善内部控制管理制度时，应该结合各个部门的实际工作特点，通过加强各部门之间的沟通交流，保证内部控制制度能够满足各个部门工作和发展的要求以及特点。针对企业中存在的无效资金使用率过高、资源浪费等现象，各部门负责人应该主动提出缩减相关经费，由企业内部控制管理人员对部门负责人提出的建议进行分析考核，满足考核要求的建议能够落实在具体的内部控制制度中，保证内部控制管理制度能满足实际的国有企业经营管理要求。另外，在完善企业内控制度的过程中，国有企业应该将财务风险管理作为内控制度的实际目标，这样能够将内部控制管理制度与财务风险管理工作进行良好的联结，降低

内部控制工作和财务管理工作之间出现信息传递不畅的问题,可以进一步提高内部控制工作与国有企业经营管理各个流程环节的贴合度,从而提高企业的内部管理水平和质量,最终促进国有企业的健康发展^[5]。

3.3 加强人才的培养与引进,优化财务管理建设

加强人才的培养和引进是国有企业经营管理水平发展进步的核心因素。人才是企业进行发展的核心资源,优秀人才的培养和引进能有效帮助国有企业建立良好的市场竞争力。高素质的财务管理人员是企业内部控制管理和财务风险防范管理工作开展的有效保障。首先,国有企业应该优化内部控制部门和财务管理部门的人员结构。在实际的工作中,国有企业工作人员老龄化已经影响到了企业的发展进步。对于企业原有财务管理人员,人力资源管理部门应该组织其到基础的财务管理工作中锻炼学习,并通过培训考核等方式来确定其工作岗位,帮助其在国有企业发展过程中发挥价值。同时,国有企业还应该加强人才的培养,比如说国有企业可以和高校中的财务管理专业进行合作,国有企业能够为高校中的财务管理专业学生提供一定的实习岗位;高校中的财务管理专业教师能够为国有企业中的财务管理部门工作人员提供专题性质的培训,帮助其提高专业知识水平和专业能力。在培训的过程中,国有企业应制定一定的考核制度和激励制度,将培训内容作为实际的考核内容,通过考核的工作人员就能获得一定的物质奖励,不能通过考核的工作人员应该参与下一次考核,不能通过考核的财务管理人员实行扣除部分奖金等处罚。国有企业通过这种方式能有效帮助财务管理工作人员提高专业能力和专业知识水平的积极性,促进财务管理工作在企业内控管理和风险防范管理的工作中发挥价值、贡献力量。其次,国有企业的人力资源管理部门还应该加强人才引进,及时引进有经验、有能力的专业人才,有效解决目前国有企业中存在的工作人员专业能力低的问题。国有企业通过优化人才结构,能有效帮助企业吸纳优秀人才,发挥人才在企业发展中的主导力量^[6]。

3.4 利用信息技术优势,提高工作效能

国有企业应该利用财务管理信息系统来辅助企业财务人员开展财务管理活动,通过这种方式来有效提高财务人员工作的效率和质量,进而为提高财务管理活动水平奠定坚实的基础。国有企业在建立财务管理信息系统的过程中,技术人员应该保证常见的财务管

理操作能正常在系统中开展,同时还能利用信息技术平台来构建有效的多部门沟通功能,促进财务管理部门能够实现和多部门的有效沟通,这样能显著提高各个部门财务管理的水平,降低国有企业内部无效资金的使用率。比如说技术人员能够在财务管理信息系统中搭建各个部门的沟通交流模块,财务管理人员能够通过模块来实现工号寻找和职级寻找两个功能,通过财务管理信息系统能够和各个部门中的业务人员以及负责人进行直接沟通,对使用成本的增加或降低进行良好的交流,从而实现对企业内部资金的精细化把控。除此之外,技术人员还应该建立良好的防火墙功能,国有企业的财务信息能直接反映企业的经营管理状况,所以具有极强的保密性。因此应该建立良好的防火墙功能,防止互联网外部入侵,同时企业还能将防火墙系统建立在外包网络公司系统中,这样能有效提高系统的可用性和病毒库的丰富性,进而能够阻止绝大多数恶意访问,提高企业内部财务信息的安全。

4 结语

总而言之,在现阶段的市场竞争环境下,国有企业应该从内部控制管理的角度出发,优化内部控制管理工作的有效性,将财务风险防范作为内部控制工作的主要目标,为企业战略性发展提供支撑作用。国有企业应该通过加强内控管理效能、建设风险防范体系来提高财务风险防范管理工作和内部控制工作的有效性;通过完善内部控制管理制度来提高企业财务管理水平;利用信息技术优势,提高财务工作效能;引进和培养人才,提高企业的核心竞争力。在国有企业实施内部控制下的财务风险防范措施,可以保证企业经营活动的良好开展,推动国有企业实现健康发展的目标。

参考文献

- [1] 张渝.国企内部控制与财务风险防范措施研究[J].科技经济市场,2020(5):21-22.
- [2] 李文娜.企业内部控制与财务风险防范措施[J].财会学习,2020(4):44-45.
- [3] 梁福平.国有企业加强内控管理与财务风险防范的措施探讨[J].商业2.0(经济管理),2021(13):11-13.
- [4] 赵春阳,高德文.国有企业内控管理及财务风险防范分析[J].2021(2):21-22.
- [5] 骆晶晶.财务风险管理下的国企内控体系构建[J].首席财务官,2020(4):152-153.
- [6] 赵正.国有企业内控管理及财务风险防范探索[J].当代会计,2021(9):133-134.