

# 论我国国有企业财务管理的监督体制

■ 俞 蕾

(国核湛江核电有限公司, 广东 湛江, 524000)

## 一、引言

对国有企业而言,只有保证财务管理的稳定性,才能促进企业的正常运营。财务管理的监督体制能够帮助管理人员了解企业发展信息、全面掌控企业发展情况。随着我国市场经济的不断发展,其涉及的经济体制也在不断变革。国有企业作为我国市场经济中的重要主体,经历了漫长的改革发展阶段,已取得诸多成果。但是,随着社会进步,传统经营模式已无法适应当下的市场环境,甚至会对企业的长远发展造成阻碍,影响经济发展的稳定性。因此,我国国有企业需进一步强化财务管理监督,及时发现国有企业发展中存在的问题并解决。

本文从国有企业的特征入手,对国有企业财务管理监督体制存在的问题进行分析,进而提出完善的解决策略,希望能进一步提高国有企业财务管理效率,促进我国市场经济更好更快发展。

## 二、国有企业的特征

国有企业不同于其他民营企业。一般民营企业管理者对企业内部资产拥有所有权,而国有企业对企业内部财产仅有管理权而无所有权。从财务管理及市场经营状况来讲,民营企业具有较高的灵活竞争性,且在经营过程中主要以获取更多的收益为目的,但是,国有企业与之不同,具有更鲜明的特征,具体如下。

第一,国有企业的特殊性体现在产权体制方面。对国有企业来说,其产权的最终归属是全体人民。在经营过程中,民众应和政府之间形成相应的委托代理关系,保证相关人员能够在经营过程中合理行使相关权利。从这一方面来看,政府在国有企业发展中发挥着重要作用。同时,受政府影响,在经营管理中,一些国有企业会沿用政府内部的管理制度进行管理,而这事实上并不符合企业发展要求。

第二,对国有企业来说,需立足利益目标,进一步追求经营目标的多样化。国有企业对国家整体经济发展具有较高的影响力,作为市场中主体之一,其承担着沉重的社会责任。国有企业在发展过程中应根据法律法规履行自身社会责任,兼顾社会效益和经济效益。另外,国有企业不仅要保证企业

利益,还要为人们的生活水平的提升负责,致力于促进社会和谐。

第三,国有企业在发展过程中的效益较低。相对普通企业而言,国有企业一直在改革创新中。但是,对于如何改革这一问题,相关人员仍在不断探索,尚未形成完善且全面的方案,这在一定程度上制约了国有企业的发展。在国有企业发展中,企业在内部管理人员任命时会受到政府影响,以思想素质考核为主,而忽略了工作人员经营管理方面的能力,导致最终选出的内部管理人员缺乏经营管理经验,容易出现决策失误,给国有企业带来一定损失。例如,部分国企管理人员的能力不足,在没有全面分析企业情况的基础下,盲目做出发展决策,为企业发展带来损失。另外,国有企业在发展过程中会涉及较多的决策部门,即使经营者能够凭借自身的经营管理经验减少决策方面的失误,如果职权较小,在决策过程中仍需要逐级请示,这会严重影响企业的经营效率,不利于企业的长久可持续发展。

## 三、国有企业财务监督体制中所存在的问题

### (一)缺乏完善的内部监督体系

在国有企业经济管理过程中,涉及的监督部门有监事会、审计、财务部门等。这些部门之间相互分工、相互监督,能记录相关财务信息,并在发现企业财务方面存在的不足后,将相关问题及时上报给管理人员,制订出科学措施对问题进行解决。如此,国有企业运营就能减少失误,保证财务系统的科学性及精确性。但是,从现状来看,国有企业并未建立完善的监督管理体系,在内部发展过程中缺乏完善的监督标准,因此财务工作开展缺乏规范,相关工作无法顺利推进。同时,在企业内部监督方面,部分工作人员较为懈怠,并未充分认识监督工作的重要性,进而阻碍内部监督制度的建立。另外,因为国有企业监督体制存在诸多不足,所以无法将财务发展情况及时上报给领导,导致管理层对企业经营状况及财务状况把控不足,易出现各种失误。

### (二)缺乏对财务信息监督的有效控制

国有企业的财务信息监督缺乏有效控制,会直

接影响财务信息的准确性。相关人员在记录财务信息时,难以保证提供的财务信息的准确性,这会在一定程度上阻碍企业财务工作作用的发挥,严重时甚至会造成企业财务危机。另外,在国有企业发展中,因为涉及各种交易环节,如果缺乏对信息的有效控制,便会出现部分工作人员业务造假或伪造财务信息的情况,使财务信息与实际不符,给企业带来巨大的财务危机及信任危机。基于此,国企缺乏对财务信息的监督控制,不仅会威胁企业资金的流通,还会对决策制订造成不良影响,阻碍企业的可持续发展。

### (三) 企业法人的治理结构不完善

部分国有企业虽然已经认识到良好企业法人治理结构的重要性,但是在实际经营中并未真正对其进行优化。在企业运营过程中,法人治理结构存在不完善的问题,治理结构较为单一。另外,因为部分法人对企业发展并不重视,没有意识到自身职责的重要性,所以容易懈怠,无法充分发挥自身应有的作用。此外,治理结构不完善会导致企业相关工作人员的职权及工作内容划分不清晰,进一步影响国企发展。就企业发展而言,完善的治理结构能帮助监督人员认清自己的责任所在,同时有效约束监督人员的行为。企业只有切实解决治理结构不完善的问题,才能高效开展监督工作。

### (四) 企业内部人员地位与归属问题冲突

第一,虽然国企监督体制包括总会计师与财务总监这两种职位,但是这两种职位的工作内容及地位划分方面并不明确。部分管理人员出于对国企财务监督的考虑,会直接选用会计人才担任相关岗位职责。这些被直接选用的人才,一般由企业董事会管理,但是,个别企业因为特殊情况会由总经理管理。归属关系不明确的问题会直接影响企业监督管理人员的地位,并打击相关人员职责履行的积极性。

第二,审计机构方面也存在归属问题。国有企业基本都拥有内部审计机构。大部分内部审计机构由总经理进行管理,但是也有部分较为独立的机构是由董事会管理。在此情况下,审计部门通常难以明确自身的工作内容,因此,能否对委托人进行有效的审计监督已成为亟待解决的问题。归属不明确会直接影响财务监督效率,且不利于内部审计的未来发展。一般来讲,在财务管理过程中,财务人员及监督人员对企业财务工作负有监督责任,这一身份的变化会在一定程度上增加财务工作的难度,影响企业工作运转。

## 四、国有企业财务管理中监督体制的完善

### (一) 进一步提高管理者的财务控制能力

对国有企业的管理者来说,要想提高财务控制能力,必须切实把握企业整体发展情况,并在日常经营过程中合理行使经营权。同时需要严格把控财务状况,深入企业内部财务活动了解最真实的企业财务运行状况,以此保证企业决策的真实性、有效性。一般来说,国有企业内部的董事会具有较大权利,但是在财务控制方面存在不足,因此他们提出的一些决策会存在不符合企业的发展状况的问题。

目前,管理者要想进一步扩大管理范围,保证财务控制工作的规范,并为财务监督工作提供良好条件,需从以下方面入手。第一,管理者可以设置相应的监督部门,对企业内部财务信息处理进行实时监督,并要求财务人员每周汇报一次财务状况,以便加强对财务的控制,保证自身能够随时了解财务运转状况。如此,管理者便能实时了解财务运转情况和企业当下的发展状况,并据此做出合理、正确的决策。第二,管理者可以建立数据库系统,通过该系统实时查询企业内部的财务信息,并将各阶段的财务信息进行对比分析,全面把控财务运转。

### (二) 合理完善企业的法人治理结构

在法人治理结构方面,国有企业应根据自身实际发展情况对治理结构进行合理调整。第一,国有企业在调整法人结构时应遵循权力制衡、职能分工的原则,逐步削弱董事会过大的权力。同时,将董事会的决策权与国企内的监督权进行分离,以此确保监督权的独立性、有效性。第二,国有企业应充分发挥监事会的作用,为监事会建立合理的权力行使渠道。同时,相关管理人员应切实转变监事会内成员的理念,让相关成员认识到财务监督的重要性,自发主动地发掘财务问题。如果发现问题,需及时上报,发挥监督功能。第三,纪委在国有企业中通常拥有较高的监督权限,在企业发展过程中能约束相关董事会成员的行为,从根本上保证国企内部的财务安全。在实际发展过程中,可以将纪委引入国企法人治理结构。以此降低财务风险发生概率。

### (三) 搭建监管与考评的互动平台

当下,在市场经济发展过程中,国有企业必须提高财务监管能力,明确自身发展状况,找准自身定位,及时调整自身发展目标,提高市场竞争力。国有企业可以建立符合自身情况的监督考核制度,

在考核过程中将考核标准分为两个方面，一是经营业务方面的考核，在考核过程中以企业内员工的业务情况为准，结合企业财务指标对员工进行考核；二是将考核重点放在企业各部门之间的合作、创新上。

在监督考核制度执行过程中，第一，国有企业应对内部监管体系进行优化，将绩效管理纳入监督体系中，以此为标准把控好未来发展方向。第二，需对考核体系涉及的评价指标进行细化分析，设置合理的奖惩标准。同时，明确企业内每位工作人员需要完成的指标，提出具体的奖惩方式。在考核过程中，可以直观反映企业发展存在的问题，需将企业内部监督情况清晰地呈现在管理者面前，提出有针对性的优化措施，保证企业目标实现。

#### （四）全面落实财务信息披露制度

国有企业在发展过程中需重视自身的信息披露情况，保证经营过程的公开透明，以及公开信息的准确可靠。为进一步保证信息的真实性，国资委可以深入企业内部进行考察，全面了解企业内部的经营状况，然后对相关信息进行公开。不过，在信息公开的过程中，因为国资委与国有企业之间往往容易因为自身侧重点不同而导致信息公开存在差异性，所以为解决这一问题，企业内相关人员可以建立智慧云，将智慧云系统与企业财务信息管理结合起来，保证企业内部信息的随时共享。同时，在该系统使用过程中，可以建立相关的财务报表，以便相关人员随时查看，提升信息使用效率，保证信息的准确性及时性。另外，在智慧云系统使用过程中，相关监督人员依然不能放松警惕，还需全面了解企业内部经营情况，与智慧云的财务内容进行比对，保证财务信息的有效性。

#### （五）合理应用信息技术

当下，信息技术已经深入各行各业，国有企业必须灵活应用信息技术，以促进自身发展。第一，国有企业需引入先进的信息技术取代传统的人工记账、人工报表制作等工作，将操作方法教给财务人员，让其运用计算机系统进行数据处理。在传统财务管理模式下，人工记录财务信息的方式容易出现财务混乱，从而导致各种失误。而引入计算机系统，能有效降低人工操作的出错率。第二，国有企业可以利用信息技术提高信息监管能力。管理者可以设置相应的信息监管平台，依托信息平台了解企业内部财务情况，同时，管理者可以为每一位财务人员设置操作权限，以实时核对企业内部财务

信息，进一步提高监控能力，防止财务信息出现漏洞。第三，国企不仅要重视企业内软件系统的引入，还要重视自身硬件环境的优化。在硬件系统方面，国企需加大投入，购入更多先进设备，以此保证硬件的稳定性。同时需建立专业的计算机管理人才队伍，一方面对软件环境进行维护，另一方面保证计算机硬件的安全稳定使用。另外，国有企业管理者需正确认识数据安全的重要性。为保障企业信息环境安全，可以设置企业专用内部网络，同时建立稳定安全的防火墙，以防止企业内部信息泄露。第四，企业可以为内部工作人员提供足够的培训机会，在保证财务人员拥有较高财务水平的同时，强化工作人员的计算机素养，以此培养出更多的人才，保障企业顺利发展。当下，在社会发展过程中，信息技术的应用已经成为广泛趋势。国有企业不能忽视信息技术的作用，只有加大投入，将信息化充分融入国企财务管理，才能为企业的更好发展奠定基础。

#### 五、结语

国有企业财务管理工作有待进一步优化完善，相关管理者只有重视财务监督，积极强化监督环节，才能保证国有企业的顺利发展。目前，国有企业只有针对以往存在的问题，积极完善法人结构，优化监督体系，并结合信息化技术保证财务监督工作的顺利开展，充分发挥自身优势，才能提高财务管理能力，实现可持续发展。

【作者简介】俞蕾（1979—），女，江西丰城人，本科，中级会计师，国核湛江核电有限公司，研究方向为财务方向、会计方向。