

新时期国企财务管理与内部控制体系的建设

■高金霞

(国家能源集团宁夏煤业有限责任公司红柳煤矿, 宁夏 灵武, 750408)

一、引言

随着经济社会的快速发展, 国际化市场瞬息万变, 企业之间的竞争逐渐加大。国有企业要想在竞争中立于不败之地, 就必须让财务管理成为企业风险把控的前沿阵地。国有企业在发展的过程中, 要以内部管理为核心, 提高财务的预测能力。

当下, 财务管理内部控制越来越得到大家的重视, 并在实践中获得了广泛应用。从本质上看, 传统理念下的财务管理体系, 受众多因素的影响, 不利于企业的发展, 给财务管理带来了不利影响。国有企业相比于一般的企业, 存在很大不同。国有企业兼具营利法人与公益法人的特点, 其主要目标是实现对经济的有效调节, 提高国民生产总值。国有企业财务管理主要分为相融式财务、分权式财务和集权式财务管理模式等几个类型。新时期, 国有企业财务管理与内部控制体系存在较大的关联性, 国有企业要结合实际解决自身潜在的风险问题, 减少财务决策的盲目性。根据实际情况, 找到适合国有企业发展特点的财务管理内部控制方式, 能为后续的发展和决策提供基础准备。

二、国企财务管理与内部控制体系关联性

(一) 两者都是企业的主要构成

目前, 财务风险控制措施主要分为规避风险、转移风险、减少风险、接受风险等几个方面。为控制企业财务风险, 可以创建财务风险识别系统的方式, 编制合理的现金流预算。企业需建立完善的企业财务风险防御机制、财务风险管理领导机制、风险管理部门和内部控制机制, 最大限度地提升财务风险意识。在国有企业生产经营过程中, 主要是以现金流或各项融资的方式来合理统筹规划与管理。对国有企业来说, 要合理地发挥内部控制力度, 需解决较为薄弱的环节。在国有企业生产经营过程中, 要分析薄弱的环节, 规避各种风险, 保证经营活动正常运行。在财务管理与内部控制中, 需落实核心要点, 保持企业的可持续发展, 构建完善的内部控制体系, 加大财务管理监管力度。

(二) 内部控制可以保证会计信息的真实性

国企在供给侧改革的基础上, 要不断加大对财

务风险的控制力度, 增强市场竞争力, 发挥自身价值, 在国际的视野中保持稳步发展。企业内部控制是为了保证会计信息的真实性。国企会计信息的真实性保证需合理统筹规划, 降低财政犯罪和贪污腐败发生率。在完善内部控制体系的过程中, 要结合实际, 提高生产效率, 保证会计政策的落实。另外, 在实践过程中, 国有企业需减少失信的问题, 保持企业的可持续发展。

(三) 财务全面预算管理中发挥内部控制职能

由于国企的性质比较特殊, 国家控股的体制对企业内部管理活动会产生较大影响, 因此要想发挥自身抵抗财务风险的能力, 就必须提高自己的价值。财务预算管理是一个复杂的过程, 在工作中要结合实际的数据内容, 最大限度地提高运营能力, 将财务管理和财务内控有效结合起来。在国企财务管理深化改革的基础上, 可使用全面预算管理的方式降低运营成本。在整体工作的基础上, 需落实预算管理内容, 建立财务活动计划。另外, 需结合实际的生产经营情况, 降低生产经营成本, 提升经济效益, 保证财务数据的精确性, 发挥企业的内部控制职能。

三、内部控制问题

(一) 缺乏风险控制意识

现阶段, 部分国企管理人员在开展工作的時候, 不能忽视当前的变化, 而需顺应时代的发展需要。此外, 在日常运用管理体系中还存在不少的问题, 给国有企业经营带来了财务风险。现阶段, 部分国企管理者认为对财务周转、资金流动需加大关注力度。但是, 目前管理层并没有树立起先进的风险意识, 对管理财务风险的价值还没有深入的理解。与此同时, 一些国企将重点放在经济效益的建设上, 财务管理工作很难落实到实践中。在经营活动中, 存在较多的财务风险、经营风险, 如果处理不当, 就会导致内部控制体系无法真正落实。

(二) 财务管理与内部控制不相符

国有企业虽然对管理人员进行了相应划分, 但是他们之间的关联性不足。部分国企依然使用的是传统的管理方式, 无法立足实际, 在建立内部控制体系的时候易出现较大偏离。管理者虽然逐渐认识

到财务管理的价值和作用，也设置了相应的财务管理制度，但是，这些内容无法按照国企的生产需求进行落实。部分制度内容是直接从一些成功的企业中搬运过来的，财务管理制度和内部控制体系无法契合本企业需求。在实践中，还有不少相关的人员仅仅按照自己经验办事，使财务管理和内部控制之间出现脱节，不利于企业的持续发展。

（三）财务管理执行力不强、不能划分责任

虽然国企近年来加大了改革力度，但是财务核算系统与财务业务管理系统之间仍没有合理地结合。记录、统计、计量等相关内容之间还存很多不一致的地方，不利于财务一体化的进程。部分国企还在使用半人工的统计方式，不利于信息化建设，直接影响了财务管理的质量和效率。部分财务部门不能明确部门职责，在实施国企内部控制的时候，制度管理力度不够。同时，执行内部控制的时候，配置缺乏合理性。对此，只有按照科学的发展方式明确内部控制的责任，才能提高制度制定功能的合理性，充分发挥出财务管理的重要价值。根据不同程度的集权模式分析国企财务管理的相关内容，可提高国民生产总值。

四、新时期国企财务管理与内部控制体系建设

（一）树立先进的风险控制意识

国企加强财务管理和内控体系建设，有利于各项活动的正常运行，保护企业财产，提升财会工作质量。国企财务管理与内部控制之间有着较大的相关性。例如，某集团股份有限公司在现场检查中发现岗位设置、权限管理等内部控制制度存在诸多漏洞和问题，因此在证监局公布中制定了责令改正监管措施。企业需明确法律法规，制定合理的规章制度，加强对思想政治的学习，从源头上杜绝问题的出现。之后，还要提高员工的风险防范思维，将风险防范的相关内容放在首要位置，自觉遵守各种规章制度，抵制违法行为，从而满足现代管理化的需要。管理者要进行资金调查，实施合理的信用政策，做好防控工作，主动承担起自己的责任和义务，落实信用关系制度。根据国有企业的背景与当前的经营状况，需预测风险内部控制问题，并从不同的视角分析国有企业未来的发展方向，合理整合基础，制定财务管理和内部控制优化措施。国企应从实际生产经营需要的角度出发，设计合理的目标和规划，优化配置资源问题，加大资金管理力度，从而提高经济效益。例如，国有企业可以通过开职工大会的方式优化管理理念和管理方式，并根据自身的经营

状况，对财务管理流程形成一个全新的认知，在会议中挖掘议题，根据问题，有针对性地制定合理的优化方案。使用专业培训、微信课堂等方法，提高相关人员管理水平。在内部管理改进以后，企业的经营收入能稳步发展，财务状况稳步前行，财务管理效率得到提高，企业文化意识得到培养。与此同时，国有企业加强对财务管理工作的重视，能改善内部财务控制体系的不足，保障国有企业财会工作的高质量开展。

（二）建立完善的内部控制制度

企业需以全面工作为基础，控制好现金的流动性，减少风险，帮助企业找到发展关键。财务管理应结合国有企业月报告、季报告和年度报告等，多视角分析，探究不足，制订合理的解决措施，降低问题再次出现的可能性。首先，要立足实际，优化国有企业结构，建立内部控制制度。国有企业要从管理层、监事会、董事会等不同视角出发，最大限度地提高执行能力，扩大内容监督，保持决策的独立性，同时，设置内部职能机构，明确工作内容，按照一定的流程与组织结构合理规划详细内容。其次，加大国有企业资金风险管理和控制的力度。国企生产经营需要大量资金，只有开展内部体系合理制度建设，才可以为审批、审验资金等相关内容提供有效基础。相互监督、相互制约主要是为了解内部控制情况，建立监督检查评论制度，加强财务审计工作，减少纰漏，对企业进行内部监督与控制。企业资金流作为企业发展的源泉，对其合理地使用可以为国企后续决策提供有效条件。将法定核算负责人和会计机构核算负责人有效联系起来，可满足双核算的建设需要，保证内容精准性，并强化内部预算和审批流程。整个经营范围涉及科研环节时，要根据资金分配标准明确管理范围，保障科研资金的合理使用，最大限度地提高产品的质量。财务预算管理要立足实际，控制误差，减少浮动。最后，提高控制风险的效率。在项目投标的过程中，要按照规范化的业务程序对项目实施详细的计划和调查，保证信息的精确性。同时对工作的权限和职责进行进一步划分，需减少重复的内容和问题。根据政策要求，加大监管和监督力度，扩大企业影响，降低风险，提高工作效率，解决现金流“截断”问题。企业要加大财务信息化建设力度，在EPR系统中搭建内部统一的查询交流平台，提高财务信息系统的稳定性和安全性。另外，需加大财务内控力度，对投资管理模式进行创新，以此扩大国企单位的经济

效益和社会效益，提高财务数据信息的有效性和真实性。遵守行业中的法律法规，完善内部控制体系，可保障国企健康稳定发展。

（三）提高监督，落实责任制度

在市场经济条件下，对文化建设机制进行优化改进，可优化内部环境，健全会计信息披露机制，加强回报率建设，降低融资的风险指数。完善人员岗位机制，可保持相互监督，避免徇私舞弊的问题。加快管理会计转型，需重点关注财务数据核算，保证内容的完整性。对各项经营活动进行动态管理，可将规章制度落实到实践中。在实践中，需对具体的内容和领域实施监督，完善问责制度，划分清晰界限。同时，需聘请专业的审计中介机构，明确国有企业中存在的各种风险，降低财务风险。人员准入过程中应设置一定的考核标准，内容从理论和实践两个方面入手进行定制，提供充足的培训，提升整个团队效益。在预警的过程中，要确定预警临界值，做好定量和定性预警。为确保财务风险预警系统的协调性，财务风险预警要和国企内部控制措施结合起来。以信息化建设为基础，需重视培养财务人员的素养。将文化建设和经营战略融合起来，能提高企业生产力。培育具有特色的企业文化，可提高国企的向心力和凝聚力，形成企业文化规范，提高员工的风险防范意识。以高层管理者为基础，可带动不同层级人员的参与。加大内容监督，将不同的责任落实到个人，对其工作效率、质量、创新能力及职业道德等进行合理考核，最大限度地调动相关人员的积极性。通过招揽高素质、高能力的专业性财务人员，提高市场竞争力。落实职培训制度，完善硬件设施，增强信息化的程度，可提高管理效率。企业需制订绩效考核的整体目标，按照绩效管理目标提高执行和监督能力。同时，全面发挥绩效考核的作用，加强执行能力，完善财务和内部管理体系，提升相关人员的专业程度。工作人员可以立足实际，根据问题进行深入分析，制订有效解决措施，将自身的责任和能力激发出来，提高为企业服务的能力，促进企业的健康发展。

（四）加快人才队伍建设

国有企业在经营发展中建设人才队伍可以有效推动企业的快速发展，因此企业应加强对人才队伍建设工作的重视。在提高财务内部控制工作人员的综合能力时，需要重视以下几点。首先，企业需要提高人才招聘门槛，在人才引进时，应确保人员具备较高的财务管理水平，对财务管理理论知识有更

深入的了解，并具备专业的财务内控实践相关的管理经验，可以为财务内部控制体系提供相关建议。其次，企业还应加强对财务内部控制人员的教育培训工作，帮助员工树立正确的财务内控意识，同时学习相关理论知识，具备较强的风险管理意识，全面掌握内部控制的方法及手段，将管理手段在财务内控工作中落到实处。最后，应构建财务内部控制绩效考核体系，以此为基础提高员工的工作意识，从而达到提高企业财务内部控制管理水平、推动国有企业实现全面发展的目的。

五、结语

国有企业的财务管理与内部控制要立足实际，转变当前的发展理念，解决当前存在的问题。财务管理与内部控制体系建设之间存在较多联系，要使用科学的方式，制订合理的解决措施，以解决实际问题。企业要明确目标，改善财务管理环境，完善财务管理体系，加快管理会计转型，加强财务内控力度。同时，保持财务队伍建设，确保国企实现有序健康发展，提高国企的综合竞争实力。

【作者简介】高金霞（1985—），女，陕西榆林人，本科，中级会计师，国家能源集团宁夏煤业有限责任公司红柳煤矿，研究方向为核算会计。