

# 国有企业内部控制的精细化与财务核算体系构建分析

■ 黄雨红

(安徽雷鸣科化有限责任公司, 安徽 淮北, 235000)

随着现代社会经济不断发展,越来越多的企业开始重视精细化管理在企业发展过程中的重要战略地位。但是在部分国有企业中,由于财务人员素质不高,导致企业内部出现财务体系风险隐患与财务体系构建的缺失。对于这种现状,国有企业管理人员要针对内部控制精细化管理的重要性及财务核算体系构建时所面临的现状、困境及对策进行分析。目前,精细化管理是企业内部控制逐渐完善的表现之一。传统的国有企业需要重视其内部控制制度的建立和精细化的财务核算体系的搭建,才能让企业真正朝着可持续发展的目标前进。财务核算体系的高效运转更是企业发展进程中的重中之重。因此,加强国有企业内部控制的精细化管理和完善财务核算体系的构建是当今国有企业改革发展的重要战略,能够提升国有企业的市场竞争力。

## 一、国有企业内部控制精细化管理必要性

对于国有企业而言,精细化管理是一种重要的管理方式。以企业的内部控制为中心,对管理体制进行分类与分析,再通过重新整合,形成科学性、适应性强的内部控制制度,能够有效提高企业的管理能力。如今越来越多的企业为了加快发展速度,拉近与先进水平之间的距离而选择借鉴西方国家的发达经验。但是,企业发展方式切忌照搬照抄,简单地说就是不可套用。各企业需综合考虑自身的发展状况,分析不同因素给企业财务管理及建设发展造成的影响,制订适合自身实际情况的发展策略。内部控制的精细化管理就是划分责任,并且将之明确到每个工作人员的身上,使得企业权责分明。企业管理人员可据此建立一套精细化的财务体系流程与内部控制制度。这不仅能优化国有企业的资源配置情况,避免资源造成浪费问题的发生,还能引导企业向着可持续发展的角度前进,在一定程度上深度挖掘企业财务管理与内部控制的能力与协同作用。精细化管理可以延伸至财务管理的每一个环节、细化至每一个工作流程,真正实现企业内部控制制度“零死角”,推动国有企业的全面发展,提高

国有企业的经济市场上的地位。

## 二、国有企业内部管理的现状

国有企业与市场上的传统经济及新兴企业存在巨大不同,在面对烦琐的内部控制制度和财务核算规则时,其在管理过程当中还是会出现许多问题。首先,国有企业发展时间比较早,并且随着发展过程中逐渐加入了不同的业务种类,这就导致传统的粗放化管理模式和表面上具有规则性的财务核算制度已经不能满足新时代、新市场对国有企业的要求,阻碍了国有企业的转型升级。其次,部分国有企业的内部控制相对较为粗放。内部管理若是不能实现精细化管理,就将使得国有企业管理体系混乱,不能将各个部门之间的职责划分清楚,导致管理工作难以顺利进行,造成企业员工工作效率低下。最后,部分国有企业在内部控制与财务核算方面能力有限,管理方式较为落后。在部分国有企业的发展过程中,传统财务核算与内部控制的管理方式难以改变,企业在财务核算过程中缺乏创新能力,也难以形成科学、合理的财务核算方式。此外,核算标准与经济市场要求不符亦阻碍着国有企业在市场上的健康且长远发展。

## 三、内部控制精细化和财务核算体系构建所面临的困境

国有企业作为传统企业,在经济市场上地位相当重要。精细化管理对于国有企业来说,无疑是整个企业的核心管理方式。但是目前看来,个别国有企业的内部控制与财务核算体系出现的系统性问题给企业管理层造成了困扰。具体来说,国有企业内部控制精细化管理与财务核算体系的构建面临着以下几点挑战。

### (一) 缺乏专业的财务团队

在现代国有企业的发展道路上,有些财务人员的职业技能不达标,专业知识基础理论与实践不能更好地融合,导致企业出现财务管理上的漏洞。这些问题主要表现为财务人员的工作局限于核算、整理,缺少财务数据的分析和汇总能力。在新时代的

市场经济体制下，国有企业需要顺应时代发展进行企业财务管理体制的转型升级。这需要财务人员具备专业的财务知识系统，能够将公司的内部制度及时进行分析与整理，让管理层作出更加精准的判断，以此提升企业的经济效益。

## （二）内部控制管理粗放化

现如今，部分国有企业仍沿用传统的管理方式，在内部控制制度中缺少财务核算基础，这就使得企业管理粗放化，导致企业出现风险的概率大大提升、财务报表舞弊的问题层出不穷。粗放化的内控控制与财务核算体系制度建设不完善、监督体系不健全、监管程度不足、财务人员及管理人员业务能力不够专业等问题的出现，导致国有企业的会计核算标准与现代市场经济要求不符。企业无法达到核算标准就会导致风控能力下降，甚至出现违法行为。在实际工作当中，部分国有企业的内部控制体系与财务核算体系并未真正融合，体系制度建立也不全面。流程不完善、审核环节粗放化等问题影响着国有企业的长期发展，以至于企业出现了财务核算不精确的问题，这影响了领导层的决策效率，更影响了国有企业在经济市场上的竞争力。

## （三）企业内部管理体系存在风险

部分国有企业重视市场的经济效益发展，却忽视了对于管理方面的创新及改革工作，甚至不能准确执行出台的内控制度，常常因跟踪机制的缺失导致员工的执行力下降，阻碍企业的发展。在企业发展前期，财务内控制度若没有作出严格的管理标准、没有作出严格的定性与定量指标，企业就不能更好地进行制度考核与绩效测评，进而使得员工的工作效率越来越低，出现员工内部的管理风险。与此同时，内部管理体系没有严格的规定、员工与各个部门之间不能互相制约，就不能更好地激发员工的工作积极性。如果国有企业内控制度严格，但是员工执行与落实不到位，就会导致管理工作整体不严谨，使得管理制度异常混乱，阻碍国有企业的发展。

## （四）财务核算体系不健全

财务核算体系是将理念、管理、控制、核算等集成一体，各个环节都不能有漏洞，形成环环紧扣的精细化管理方式。国有企业在财务制度精细化管理方面如果有偏差，就会出现企业财务风险提升、难以提升财务核算的效率等问题。若企业缺乏内部控制制度及有效的财务核算体系，则难以对各个部门进行协调整合，使得企业内部风险提升。若企业

未能制订科学的财务控制制度，则会导致整个国有企业的财务体系失去真实性、财务核算体系混乱，以及提供给管理层的报表分析与报告不能有效地反映企业的真实财务状况。最终降低国有企业控制财务风险的能力、造成管理层决策失误等，影响企业正常经营活动。由此可见，在环环紧密相扣的财务核算体系中，缺少哪一个环节与步骤，都会影响国有企业经济效益的提升和企业自身的发展能力。

## 四、针对财务核算体系构建过程中出现问题的策略

### （一）提升财务人员总体素质水平

在国有企业的发展过程当中，财务人员应具备高素质、专业的知识储备、较强的管理能力和良好的控制能力。企业要想培养这类专业财务人才，就需要在日常工作中注重员工对于新的财务制度与知识的实时学习。与此同时，企业着重培养财务人员的日常实践经验与问题分析能力，才能提升自身的总体实力。现阶段，国有企业的会计不能局限于财务报表出具、记账、算账与审核等基础工作，还需要及时了解时事政策，在工作当中积累经验，逐步将财物进行精细化管理，提升财务工作效率。

财务人员需要在精细化管理工作中创新管理方式，从原先的做账报税、对企业收支情况进行汇总与分析等协助式工作方式逐渐向改善企业内控状态、协调管理好国有企业的营销与制造两大流水线发展，并积极配合两个部门顺利地开展工作，实现国有企业内部控制制度的精细化转型升级。作为国有企业的会计人员，需要具备内部控制制度的拟定能力、对于财务核算的数据分析能力、应对突发事件的处理能力等。国有企业内部工作环节繁杂，在精细化管理转型当中，就更需要提升财务人员的专业素质，确保国有企业的资源与财产得到合理控制，从根本上提升国有企业的经济效益。

### （二）创新内部控制精细化管理方式

国有企业内部控制制度和财务核算制度要向着精细化管理方向发展是一项长期而又艰巨的任务，需要管理层对国有企业的传统方式进行汇总和分析，积极总结出出现在国有企业管理模式的缺点，循序渐进地进行改革创新。国有企业需要将基础管理进行汇总分析，了解各个部门的内控制度及财务核算体系的建设，再将创新的理念与思想融入其中，做到推陈出新，创造出精细化的内控管理制度和搭建完善的财务核算制度体系建设。对于有些正在进行精细化管理改革的企业而言，虽然搭建了精细化管理的体系框架，对于规章制度也进行了严格的审

查,但还是无法实现工作质量的提升,甚至还会出现严重的短板现象,使得某些部门的执行力明显下降,影响企业的整体发展。

在精细化管理的监督机制中,管理层一般都是以处罚为主,这不能从根本上解决问题,更加无法判断出基层是否有好的管理方式来提升工作效率。这就要求国有企业管理者不仅要开始培养自身的创新理念,更需要从员工当中发掘切实可靠的创新观念。企业管理层可以将这些创新式观点集合起来进行研究,选出较为可靠的观念与创新管理方式进行宣传与推广,并让员工进行统一的、集中式的学习与交流。让国有企业全体员工在精细化管理的过程当中不断创新发展,进而将国有企业的内部控制制度和财务核算制度进行转型升级,能够发挥出精细化管理的实际作用。

### (三)强化内部审计监督管理体系

部分国有企业的精细化管理需要建立在严格的考核制度上,一旦其中的某一环节出现问题,就会出现全线崩盘的情况。从严密的精细化会计核算制度体系建设来说,企业只有将财务精细化管理作为核心目标来构建监督体系,才能在一定程度上发挥出国有企业的精细化管理作用。许多国有企业较为注重财务核算应在企业发展过程中所起到的监督作用。财务核算在国有企业的经营管理、目标实现、绩效考核、过程评价等流程当中,不仅能够促进国有企业可持续发展目标的实现,还能在日常工作中不断完善和丰富内部控制与财务核算等管理体系的内容,为企业的精细化管理提供实实在在的技术支持。

国有企业还需要从财务的角度出发,制订严格的管理措施,并实施监督程序。财务管理部门可以通过监督和考核机制的制定,对各个部门的数据汇总和审核,向管理层反映企业存在的问题和弊端。从财务核算制度的角度出发,财务管理部门应将精细化管理融入内部控制制度管理,制订科学化、合理化的监督制度,实时跟踪各个部门的工作情况,并及时上报至管理层处。这样一来,财务管理部门不仅可以配合各个部门进行高效工作,还能够做好全过程的监督工作,使得国有企业在内部形成一套良好的循环体系,从而达到可持续发展的目的。

### (四)优化国有企业内部财务核算体系

国有企业内部控制制度的精细化管理从根本上影响着财务核算制度的基础。因此,创造一个良好的财务核算与内控环境,就需要从改善国有企业内

部控制精细化管理体系与财务核算开始。国有企业应重视企业风险,将风险管理贯穿于整个内部控制制度中,在管理体系中细化风险分类与规划,逐步推进体系建设,培养员工正确的价值观与积极面对风险的能力,调动员工的主观能动性,将精细化管理渗入企业文化当中,促使企业各个环节之间相互协调、共同发展。

国有企业在内部控制制度精细化管理当中,需要完善账务建立制度,使企业的每笔账目的进出都按规定进行分类;积极加强对企业财务人员的日常培训,让精细化管理深入员工意识当中,提升财务工作效率。建立账务制度需要将每一个环节都“责任到人”,员工风险防控意识与精细化管理意识不到位,或是员工能力不足,将会影响企业财务管控。这就要求企业需要对员工进行能力与专业知识上的培训,培养员工解决问题的能力,提升内部控制制度的适应性及执行效果。国有企业在建设精细化管理体系的同时,还需要注重制度建设,需要从事前、事中、事后三方面进行策划,使得每个部门的业务开展都有个性化的内部控制制度,适应各个部门不同的工作方式,进而解决员工在业务开展当中的随意性问题,提升国有企业的内部控制效率及财务核算工作的精确性。只有这样,各部门才能更好地支持领导层进行决策,从而推动国有企业的长远发展。

## 五、结语

综上所述,精细化管理是现代国有企业必经的改革之路,为企业其他部门的协同发展提供了基调、秩序与结构。精细化管理不仅提升了员工的专业素质,使得企业能够从各个方面进行创新式管理,而且提升了工作人员对财务核算强化内部审计监督管理体系的意识,更从根本上优化了国有企业的财务核算体系,推动了国有企业的可持续发展。

【作者简介】黄雨红(1987—),男,安徽无为,人,本科,会计师,安徽雷鸣科化有限责任公司,研究方向财务管理。