

国有企业财务管理中的内部控制体系构建

陈艾

重庆合川产业发展(集团)有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i6.2638

[摘要] 本文聚焦于国有企业财务管理内部控制体系的构建问题。首先分析了当前国有企业在内部控制环境、风险评估机制、控制活动执行、信息与沟通以及内部监督等方面存在的问题。接着,提出了构建国有企业财务管理内部控制体系应遵循的原则和目标。最后,从优化内部控制环境、完善风险评估机制、强化控制活动、加强信息与沟通和完善内部监督机制等方面提出了具体措施。研究旨在为国有企业提升财务管理水平、保障国有资产安全提供理论支持和实践指导。

[关键词] 国有企业; 财务管理; 内部控制体系; 风险评估

中图分类号: F253.7 **文献标识码:** A

Construction of Internal Control System in Financial Management of State owned Enterprises

Ai Chen

Chongqing Hechuan Industry Development (Group) Company Limited

[Abstract] This article focuses on the construction of internal control systems for financial management in state-owned enterprises. Firstly, the problems existing in the current internal control environment, risk assessment mechanism, control activity execution, information and communication, and internal supervision of state-owned enterprises were analyzed. Subsequently, the principles and objectives that should be followed in constructing an internal control system for financial management in state-owned enterprises were proposed. Finally, specific measures were proposed from optimizing the internal control environment, improving risk assessment mechanisms, strengthening control activities, enhancing information and communication, and improving internal supervision mechanisms. The research aims to provide theoretical support and practical guidance for state-owned enterprises to improve their financial management level and ensure the safety of state-owned assets.

[Key words] state-owned enterprises; Financial management; Internal control system; risk assessment

前言

在当前经济环境下,国有企业作为国民经济的重要支柱,在推动经济发展和社会稳定中发挥着关键作用。财务管理作为国有企业经营管理的核心环节,其有效性直接关系到企业的经济效益和社会效益。然而,近年来国有企业在财务管理方面暴露出诸多问题,如财务风险控制不力、资金使用效率低下、内部监督缺失等,这些问题严重影响了国有企业的可持续发展。内部控制体系作为规范企业财务管理行为、防范财务风险的重要手段,对于提升国有企业财务管理水平具有重要意义。本论文旨在探讨国有企业财务管理内部控制体系的现状与问题,并提出相应的构建策略,以期为国有企业的财务管理改革提供有益参考。

1 国有企业财务管理内部控制体系的现状与问题

1.1 内部控制环境存在的问题

国有企业内部控制环境是内部控制体系的基础,但目前仍存在诸多问题。首先,部分国有企业内部治理结构不够完善,权责分配不明确,导致管理层在财务决策中缺乏有效制衡,容易出现决策失误或权力滥用的情况^[1]。其次,企业文化建设滞后,缺乏对内部控制重要性的认识,员工普遍对内部控制制度的执行缺乏积极性,甚至存在抵触情绪。再次,人力资源管理方面也存在缺陷,财务人员专业素质参差不齐,部分人员缺乏必要的职业道德和业务能力,难以适应现代企业财务管理的要求。

1.2 风险评估机制的不足

风险评估是国有企业财务管理内部控制体系的重要组成部分,但目前国有企业的风险评估机制存在不足。一方面,许多国有企业尚未建立系统化的风险评估框架,缺乏对财务风险的全方位识别和分析,仅关注传统的财务指标,忽视了市场环境变化、政

策调整、技术创新等外部因素的影响。另一方面,风险评估的时效性和准确性较差,无法及时捕捉和应对潜在的财务风险。在风险评估过程中,缺乏科学的评估方法和工具,数据收集和分析不够深入,导致风险评估结果无法为财务决策提供有力支持;风险评估与内部控制措施之间的衔接不紧密,评估结果未能有效转化为实际的风险防控措施,使得风险评估流于形式,无法真正发挥其在财务管理内部控制中的预警和防范作用。

1.3 控制活动的执行缺陷

控制活动是国有企业财务管理内部控制体系的关键环节,然而目前在执行过程中存在诸多缺陷。首先,部分国有企业的财务审批流程不够规范,存在越权审批、违规操作的现象,导致财务资源的分配和使用缺乏有效监管。其次,财务预算管理的执行力度不足,预算编制不够科学合理,预算执行过程中缺乏严格的监控和调整机制,使得预算管理形同虚设,无法有效约束企业的财务行为^[2]。其次,财务授权与责任落实不到位,部分岗位职责不清,导致财务决策和执行过程中出现推诿扯皮的现象,影响了财务管理的效率和效果。

1.4 信息与沟通环节的障碍

信息与沟通是国有企业财务管理内部控制体系的重要支撑,但目前在这一环节存在诸多障碍。第一,部分国有企业的财务信息系统建设滞后,数据更新不及时、信息传递不顺畅,导致财务信息无法及时、准确反映企业的经营和财务状况。第二,企业内部部门之间缺乏有效的沟通机制,财务部门与其他业务部门之间的信息共享不足,导致财务决策缺乏充分的业务背景支持,同时也影响了财务控制措施的有效实施。第三,信息反馈机制不完善,财务信息的使用者无法及时反馈信息的准确性、完整性和及时性,使得财务信息的质量难以得到有效提升,增加了企业运营风险。

1.5 内部监督的薄弱环节

内部监督是国有企业财务管理内部控制体系的重要保障,但目前在这一环节明显薄弱。首先,部分国有企业的内部监督机制不够完善,缺乏独立性和权威性,内部审计机构的职能未能充分发挥,难以对财务活动进行有效的监督和评价。其次,内部监督的范围和深度不足,监督重点不突出,往往仅关注财务报表的合规性,而忽视了财务流程的规范性和内部控制的有效性。再次,内部监督的整改落实不到位,监督结果未能有效转化为改进措施,导致内部控制缺陷长期存在,无法得到有效纠正,使得内部监督难以发挥应有的作用,无法及时发现和纠正财务管理和内部控制中的问题,严重影响了国有企业内部控制体系的完整性和有效性,也削弱了企业抵御风险的能力。

2 构建国有企业财务管理内部控制体系的原则与目标

2.1 构建原则

构建国有企业财务管理内部控制体系应遵循以下原则:首先,合法性原则是基础,内部控制体系的构建必须严格遵守国家法律法规和相关政策要求,确保企业的财务活动合法合规,维护

国有资产的安全与完整。其次,适应性原则要求内部控制体系应与企业的经营规模、业务范围、管理模式等相适应,并随着企业内外部环境的变化及时调整和优化,以满足企业不同发展阶段的财务管理需求。第三,制衡性原则强调在财务管理的各个环节中,通过合理的职责分工和权力制衡,确保不相容职务分离,防止权力滥用和舞弊行为的发生。第四,成本效益原则要求在构建内部控制体系时,应平衡控制成本与预期效益,避免过度控制或控制不足,以实现资源的优化配置。最后,全员参与原则强调内部控制不仅是财务部门的责任,而是需要企业全体员工的共同参与和配合,通过明确各岗位的职责和权限,形成全员参与、全过程控制的良好氛围,确保内部控制体系的有效运行。

2.2 构建目标

构建国有企业财务管理内部控制体系的目标主要包括以下几点:首先,确保财务信息的真实性和可靠性,通过完善的内部控制制度,确保财务数据的准确记录、有效传递和及时报告,为企业的决策提供可靠依据,同时满足外部监管机构的合规要求。其次,提高财务资源的使用效率,通过优化财务预算管理、资金管理和成本控制等环节,实现财务资源的合理配置和高效利用,提升企业的经济效益^[3]。第三,防范和控制财务风险,通过系统化的风险评估和控制措施,识别、评估和应对各类财务风险,降低企业运营过程中的不确定性,保障企业稳健发展。第四,促进企业内部治理的规范化和科学化,通过建立健全内部控制体系,明确各部门和岗位的职责权限,规范财务决策和执行流程,提升企业内部治理水平,增强企业的核心竞争力。最后,保障国有资产的安全与增值,通过有效的内部控制,确保国有资产在企业运营过程中不受损失,并实现国有资产的保值增值,为国家经济的可持续发展提供有力支撑。

3 构建国有企业财务管理内部控制体系的具体措施

3.1 优化内部控制环境

优化内部控制环境是构建国有企业财务管理内部控制体系的基础。应完善企业治理结构,明确董事会、监事会和管理层的职责权限,建立有效的制衡机制,确保财务决策的科学性和合理性;加强企业文化建设,将内部控制理念融入企业文化,通过宣传、培训等方式,提高员工对内部控制重要性的认识,营造良好的内部控制文化氛围;优化人力资源管理,完善财务人员的招聘、培训、考核和激励机制,提高财务人员的专业素质和职业道德水平,同时合理设置财务岗位,确保不相容职务分离,为内部控制的有效运行提供人才保障,从制度、文化、人员等多方面入手,营造良好的内部控制环境,为国有企业财务管理内部控制体系的构建奠定基础。

3.2 完善风险评估机制

完善风险评估机制是提升国有企业财务管理内部控制有效性的重要环节。首先,应建立系统化的风险评估框架,明确风险评估的范围、方法和流程,全面识别和分析财务风险,包括市场风险、信用风险、操作风险等。其次,引入先进的风险评估工具和技术,如风险矩阵、情景分析等,提高风险评估的准确性。同

时,加强风险评估的动态管理,及时跟踪内外部环境变化对财务风险的影响,定期更新风险评估结果,并根据风险变化情况调整内部控制措施^[4]。此外,建立风险预警机制,设定风险预警指标和阈值,当风险指标达到预警值时,及时发出预警信号并采取相应措施,确保财务风险得到有效控制。通过完善风险评估机制,国有企业能够提前识别和应对潜在风险,提升财务管理的前瞻性和适应性。

3.3 强化控制活动

强化控制活动是确保国有企业财务管理内部控制有效执行的关键。首先,规范财务审批流程,明确各级审批权限,严格执行财务授权制度,确保每一笔财务支出和资金使用都经过严格的审批程序,防止越权审批和违规操作。其次,加强财务预算管理,科学编制预算,明确预算目标 and 责任,强化预算执行监控,定期分析预算执行情况,及时调整预算偏差,确保预算管理贯穿企业经营管理的全过程。此外,完善财务授权与责任落实机制,明确各岗位的财务职责和权限,确保财务决策和执行过程中的责任清晰,避免推诿扯皮现象。同时,加强对财务控制活动的监督检查,定期对财务流程和控制措施的执行情况进行审计,及时发现和纠正执行问题,确保控制活动的有效性和持续性。通过强化控制活动,国有企业能够有效规范财务行为,提升财务管理水平,保障国有资产的安全和效益。

3.4 加强信息与沟通

加强信息与沟通是提升国有企业财务管理内部控制效率的重要保障,应加快财务信息系统的建设与升级,引入先进的财务管理软件,实现财务数据的实时采集、处理和分析,确保财务信息的及时性、准确性和完整性。通过信息化手段,打破部门之间的信息壁垒,实现财务部门与业务部门之间的数据共享,为财务决策提供全面的业务背景支持;建立健全信息沟通机制,明确信息传递的渠道、方式和频率,确保财务信息能够在企业内部各层级、各部门之间高效流通。定期召开财务分析会议,向管理层和相关部门通报财务状况,收集业务部门的反馈信息,促进财务与业务的深度融合;加强与外部利益相关者的沟通,及时向股东、债权人、监管机构等披露企业财务信息,增强企业的透明度和公信力。通过加强信息与沟通,国有企业能够提升财务管理的信息化水平,优化资源配置,增强企业内部的协同效应,为内部控制的有效运行提供有力支撑。

3.5 完善内部监督机制

完善内部监督机制是确保国有企业财务管理内部控制体系

有效运行的重要保障。首先,应加强内部审计机构的独立性和权威性,确保内部审计能够客观、公正地开展工作,不受其他部门或个人的干扰。明确内部审计的职责范围,使其能够全面覆盖财务活动的各个环节,重点监督财务预算执行、资金使用、财务风险防控等关键领域^[5]。其次,优化内部监督流程,建立科学的监督方法,定期开展专项审计和日常监督,及时发现内部控制中的薄弱环节和潜在问题。加强内部审计结果的运用,建立整改落实机制,将审计结果与绩效考核挂钩,确保审计发现问题能够得到及时整改。此外,建立内部控制评价机制,定期对内部控制体系的有效性进行评估,根据评估结果持续优化内部控制制度和流程。通过完善内部监督机制,国有企业能够及时发现和纠正财务管理和内部控制中的问题,防范财务风险,保障国有资产的安全与增值,提升企业的整体治理水平。

4 结语

总而言之,本文通过对国有企业财务管理内部控制体系的现状与问题进行深入分析,探讨了构建该体系的原则与目标,并提出了优化内部控制环境、完善风险评估机制、强化控制活动、加强信息与沟通以及完善内部监督机制等具体措施。构建有效的财务管理内部控制体系,不仅是提升国有企业财务管理水平的必然要求,更是保障国有资产安全、促进国有企业高质量发展的关键举措。希望通过本文的研究,能够为国有企业在财务管理内部控制体系的建设与完善方面提供有益的参考和借鉴,助力国有企业在复杂多变的经济环境中稳健发展。

[参考文献]

- [1]杨嘉玥.国有企业数字化转型中财务管理创新策略[J].合作经济与科技,2025,(06):136-138.
- [2]卢笑宇.财务共享中心模式下国企财务核算体系建设[J].中国集体经济,2025,(07):173-176.
- [3]高丽.国有企业实施业财融合推进精细化财务管理的探讨[J].中国管理信息化,2025,28(05):77-80.
- [4]陆盈盈.会计集中核算的国有企业财务管理优化策略探讨[J].中国管理信息化,2025,28(05):86-89.
- [5]卢娜.内部控制视域下国有企业财务管理优化分析[J].中国市场,2025,(06):163-166.

作者简介:

陈艾(1992--),男,汉族,重庆合川人,本科,中级会计师、工程师,研究方向:财务风险控制。