

# 国有企业内部控制存在的问题及对策研究

杨艳艳

(新疆锦通融资担保有限公司,新疆 乌鲁木齐 830000)

**摘要:**改革开放至今,我国经济得到了快速发展,在当前市场经济体制改革持续深入推进的背景下,国有企业也需要积极进行内部创新与改革,以更好的发挥内部控制对国有企业发展的促进作用。本文首先对国有企业内部控制的意义进行了分析,并探讨了在开展内部控制过程中所存在的不足,结合自己的思考给出了相应的优化策略,希望能帮助国有企业提升内部控制的效率和水平,从而为自身的长远发展打下坚实基础。

**关键词:**国有企业;内部控制;意义;问题;对策

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.12.118**

## 1 引言

在经济全球化进程不断加快的背景下,市场经济竞争日益激烈,对国有企业的发展能力也提出了更高要求,需要积极推进内部改革,积极提升国有企业的综合实力和市场竞争能力,只有这样才能在优胜劣汰的经济环境下实现长远发展。国有企业对内部控制予以足够的重视,以此来增强企业内部经济活动的规范性和透明性,严格按照相关规章制度加强内部控制与风险管理,这对国有企业的长远发展来说具有十分积极的现实意义。

## 2 国有企业内部控制的意义

### 2.1 有助于加强风险管控

在竞争日益激烈的市场环境下,国有企业所面临的发展环境愈加复杂多变,也就是说企业在运营与发展过程中会面对各种风险,不仅会对企业的经营和管理产生直接影响,甚至会直接威胁国有企业的生存与发展,因此强化内部控制就显得很有必要,这有助于增强企业对风险的防范意识,以便于及时识别和分析企业发展过程中所存在的风险并提高风险的防范能力,从而将风险造成的损失降到最低,为国有企业的长远发展保驾护航。

### 2.2 有助于对资产实现更加高效的管理

我们知道国有企业在日常的运营与管理过程中存在着大量资产,这些资产同时也是国有企业的重要组成部分,对资产高效管理,有助于实现国有资产的保值增值,同时也可以实现调节国家经济的目的,所以强化内部控制,提高资产管理能力与水平是国有企业在发展过程中的重要职责。科学合理高效的内部控制体系可以规范国有企业全体员工的工作行为,提高资产管理意识,对资产予以高效合理的控制,提升资产的安全性及完整性,可以避免国有资产流失,为国有企业长远发展打下坚实的物质基础。

## 3 国有企业内部控制存在的问题

### 3.1 缺乏良好的内控环境

国有企业的内部环境会对内控工作的开展产生直接影响,现阶段一些国有企业管理人员的工作能力和水平参差不齐,没有对内部控制工作予以足够的重视,也缺乏相关知识的系统学习,没有认识到内部控制与管理对国有企业发展的重要意义。同时在企业的日常运营与管理过程中,一些管理者往往以个人或者小部分群体的利益为导向,没有认识到国有企业发展的持续性。再加上一些国企的内控制度不够健全完善,致使内控体系与企业的实际情况脱节,没有对企业现阶段的发展实际加以有效反映,不利于内控制度的落地执行。尽管国家在近年来对内控工作提出了重视,并颁布了相关法律文件,可是一些国有企业却忽视了相关法规和政策,影响了检查监督机构工作的开展,难以有效发挥国企监事会的监管督查作用。

### 3.2 缺乏健全完善的内控体系且执行不到位

随着国家陆续出台了内控制度的相关政策与办法,大多数国有企业对这些政策进行了解读与整合,并有效执行了相关办法,但是依然有一些国有企业没有对相关制度流程进行优化与整合,缺乏健全完善的内控体系和有效执行,不利于实现内部控制的预期目标。目前我国一些国有企业在内控体系建设方面还处于探索阶段,在此过程中面对着很

多不可控因素,比如所制定的规章制度和办法没有贴合国企的实际情况,没有对现阶段的运营和发展特点进行有效的反映,从而降低了该制度的执行力,难以在国企的运营与发展过程中发挥作用。在具体的操作方面相关规定不统一,导致实际操作过程存在较大差异,难以有效完善内控制度体系。此外尽管一些国有企业规定了内部控制工作的奖惩办法,可是相关制度不完善,惩罚力度过大的话,会导致员工出现抵触心理,力度过低的话又难以产生实际效果,所以相关办法难以有效落实。

### 3.3 内控信息的安全管理不到位

在大数据的时代背景下,国有企业在内部控制过程中通过提升会计信息化水平,有助于提升对相关数据的获取能力,但也致使国有企业的相关数据暴露在了透明的互联网之中,从而加剧了内控数据泄露的风险。此外一些国有企业在内控信息系统建设方面也存在不足,由于对内控缺乏全面的认识,导致在内控信息化的融合过程中,对相关方法掌握不熟练,难以有效运用,在内控信息化建设过程中存在着一定的盲目性,也对此缺乏有效的监管,不仅难以实现内控工作的预期目标,甚至还可能使内控管理极端化。

## 4 国有企业内部控制现存问题的对策

### 4.1 积极营造良好的内控环境

首先需要国有企业管理人员对内部控制予以全面的认识,并将其融入到国有企业的战略发展规划之中去,对相关工作流程进行梳理和优化,企业决策层要领导内控体系的建设和操作,充分发挥好领导和示范作用,发挥监督职能,切实维护股东的合法权益。此外需要在企业内部加强内控工作的宣传和培训,使企业员工对内控工作形成全面认识,并将其落实到具体工作中去,充分发挥其奖励激励作用,以此来强化员工的自我约束和监督,对内控流程予以完善,使其更符合企业发展的实际情况。

### 4.2 加快构建并完善内控体系

国有企业要加快构建并完善内控体系,为内部控制工作的有效开展提供制度保障。要对市场经济发展环境以及内部的运营情况进行客观分析,并结合企业长远发展的战略目标,对内控体系予以优化和完善。将企业所有的经营活动充分考虑到内控管理工作中去,以切实保障内控工作开展的实际效果,优化内控流程,并加强对内部控制与管理的有效监督,加大执行力度。

### 4.3 对会计信息化予以合理运用,切实保障内控信息安全

在信息时代的今天,国有企业要对会计信息化技术予以充分合理的运用,充分发挥ERP系统的实际作用,加强对风险的防范,切实保障内控信息的安全。在互联网时代背景下,必须全面提升内控风险意识并加强风险防范能力,建立并完善安全防护体系,强化对员工权限的监督与管理,避免造成国有企业的经济损失,发挥内部控制应有的实际作用,确保国有资产安全,为国有企业的长远发展保驾护航。

## 参考文献

- [1]李颖.探析新常态下国有企业内部控制评价体系的构建[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(06):122-123.
- [2]陈俊.基于风险管理的国企内部控制探索[J].现代审计与会计,2021(06):40-41.