

# 国有投资公司财务内部控制初步构建

高 涵

(西安曲江城市建设发展有限公司,陕西 西安 710000)

**摘 要:**随着国有投资公司的数量和规模不断扩大,但是随着供给侧结构性改革政策的推进,国有资本投资公司内部管理工作中存在的问题也逐渐暴露出来,内部控制管理工作的缺失导致企业发展存在一定的阻碍。为提高国有投资公司的影响力,促进企业不断发展,就需要加强企业的财务内部控制,从而对财务问题进行合理的统筹规划、调节监督,提高管理的质量,有效降低财务风险。本文在分析国有投资公司加强内部控制重要性的基础上,探讨企业财务内部控制中存在的问题,并提出改进措施。

**关键词:**国有投资公司;财务内部控制;构建对策

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.18.030**

## 1 前言

在国有投资企业内部构建完善科学的财务内部控制制度,可以对企业财务问题进行合理的规划和监督,从而提高企业的财务管理质量,降低财务风险发生的几率。在实际情况下,我国很多国有投资公司在财务内控方面虽然取得了一些不错的效果,但是依然存在一些问题,导致企业在发展中面临一些困难。在现代企业发展过程中,财务内控管理是至关重要的一部分,其代表着企业的经营管理理念和方式。完善的财务内控制度可以有效提高企业的风险防范意识,提高财务管理水平,对企业的健康长远发展有着积极的促进作用。

## 2 国有投资公司财务内部控制中存在的问题

### 2.1 对企业财务内控制度建设的重视程度不足

当前,很多国有投资企业已经意识到财务管理的重要性,但是在财务内部控制方面的重视程度还不足,缺乏完善的财务内部控制制度的建设,因此对财务内部控制的具体内容、对企业的重要性和价值缺乏深入的理解和研究。虽然当前有的企业已经构建了一定的财务内控制度体系,由于缺乏具体的实施细则和流程,导致在具体的实施过程中存在很多问题,致使制度体系流于形式,不能真正发挥其真正的作用。对于以上的情况,根本原因便是企业的经营管理理念先进性不足,只是进行了基础的准备,但是没能进行深入的挖掘,没有意识到财务内部控制制度建设对企业的重要作用。另一方面,很多企业并没有成立专门的内部控制管理部门,内部控制相关的工作由财务部门来负责,将内部控制的工作与财务管理混淆,企业的内部控制意识欠缺,内部控制实施环境创建不足,企业的财务内部控制的作用难以发挥作用。

### 2.2 企业治理结构与组织结构不完善

国有投资企业的所有权与经营权过度分离,可能会造成在企业的经营决策过程中出现私人利益大于企业利益的情况,进而影响企业的长远发展。国有投资企业还存在企业组织结构比较复杂,企业下面一般会有很多子公司、管理链比较长,企业在决策上面需要经过的审批层面比较多,造成在重大事项的决策上面工作效率低下。在于企业内部的机构设置上面存在不合理、机构设置冗余,职能划分不明确,工作职责相互推诿等,而且在长期的经营管理过程中,国有企业普遍重视业绩,而对管理比较忽视,因此在内部审计、风险防范控制和财务管理方面的投入不足,导致企业在财务内部控制方面的工作效果不佳。

### 2.3 风险防范意识淡薄,缺乏有效风险评估机制

长期以来,国有投资企业在很多重要项目的经营的风险是由政府承担的,导致企业内部的风险的防范和控制的意识比较淡薄,企业内部缺乏有效的风险评估机制。在参与市场化竞争中,企业的高层在重大项目的决策上面由于缺乏相应的风险防范意识,过于依赖主观判断,缺乏风险控制部门的风险评估的介入,因此无法真实的鉴别风险因素,对项目的风险无法真正的防范和控制,一旦风险爆发,缺乏有效地控制机制和流程,其后果无法预测。

### 2.4 财务内部控制体系不健全

当前很多国有投资企业在实际的发展过程中,经营管理的现代化还不足,因此财务内部控制体系的不完善比较凸显。另一方面,存在很

多企业在财务管理过程中管理模式和理念相对还比较陈旧落后,这种管理模式下,制约了企业的发展。此外,目前国有投资企业普遍存在投资项目的立项审批控制不严、可行性投资分析报告不够真实、客观、投资之后的管理不能及时跟进、审计把关不严等方面的问题。

### 2.5 企业的财务信息质量不高

随着信息技术的发展,市场上各类投资企业的规模和数量不断增加,涉及的各项数据也不断增加。特别是财务管理方面,需要处理的数据信息比较多,这就需要企业的内部财务管理需要获取更多质量高的数据信息,保证企业财务内控工作的顺利推进。但就实际情况而言,和内地国有投资企业中财务信息的准确性和质量控制并不是很理想,主要是由于财务处理形式不当。传统的核算方法、陈旧的计算模式会对财务信息的质量有非常大的影响,还会影响企业的内部控制的推进,这更会导致财务管理工作失去价值参考。

## 3 加强国有投资企业财务内部控制的对策

### 3.1 加强财务内部控制制度建设

国有投资企业需要建立科学、系统的财务内部控制体系,严防监管漏洞。具体操作是:一是,对企业的各类经济活动业务流程进行梳理,明确业务活动的各个环节,系统分析经济活动的风险因素,确定关键的风险点,选择合适的风险应对策略,相应建立健全内部管理制度和控制措施。二是,可以采取事前防范、事中控制、事后监督,让制度规范真正立起来、严起来,发挥其真正的作用,推进管理程序简化,实现节约成本、提高质量的目标。另一方面,国有投资企业可以针对性加大企业内部宣传工作,尤其是在企业全体员工内部控制基础知识的培训上。加强全体员工对财务内控的正确认识,特别是财务人员和企业管理人员要充分意识到财务内控对企业的发展的重要意义,在日常工作中要积极配合财务内控相关工作的开展,对构建和实施企业内部控制营造良好的环境氛围。

### 3.2 完善风险管理和评估机制

国有投资企业要建立完善的风险管理机制,是对财务风险的有效防范、预警和控制。将财务风险发生的几率和损失降低到最低,确保财务内部控制机制落实到位,保证企业的健康长远发展。另一方面,企业还应注重财务内部控制风险的自我评估,结合企业实际业务特点针对性构建风险模型,设置财务风险定性、定量的风险评估指标,评估对象包括但不限于业务活动的整个过程和最终的控制效果。对此,企业还应加强内审机制的建设,通过有效的内部审计机制对财务内部控制及风险管理进行监督评价,通过改革企业内部的管理模式提高内审机构的独立性,发挥其在财务内控风险评估中的监督作用。

### 3.3 优化财务制度体系,加强财务内控环境建设

强化财务内控管理职能,提高财务内控管理水平就需要优化财务制度体系。财务制度体系应该紧紧围绕财务管理的重点工作开展,不断完善财务监管制度,优化资金管理的流程,规范财务管理行为,充分发挥财政监督的职能作用,强化监管力度,全面开展各项审计监督工作。加大事前、事中、事后监督力度,加强资金使用规划、拨付等关键环节的约束,逐步形成对资金运行全过程的动态监控,防范资金使用风险。另

一方面,财务内控的落实到位需要完善的内控治理结构的支持,因此,企业必须加强财务内控环境的建设。从意识上提高全体人员风险防范的重视。对于外部环境的变化,企业应及时地做出相应的调整 and 改变,以便让企业内部控制与外部环境的变化相适应,对内部环境规划作出调整,从而达到降低财务风险的目的,减少风险发生给企业带来的财力方面的损失。

#### 3.4 提高企业财务信息质量

首先,且用要建立并完善财务信息管理系统,用现代先进的信息技术及计算机软件代替传统的人工计算模式,提高数据的精确性。其次,国有投资企业要对各部门在财务内控体系中的职责划分明确,最好可以将责任落实到个人。最后,企业要加强日常的监督管理,将监督结果及时反馈到相关的管理部门,以保证信息的及时性。值得注意的是,在财务信息系统管理过程中,企业要培养专业的信息安全维护人员,加强企业在网络信息安全方面的投入,以保证企业财务信息不外露。

#### 3.5 完善财务内部控制监督体系

要保证财务内控工作的顺利进行和效果,就需要建立完善的财务内控监督体系,对企业而言,在企业内部可以建立监督小组,对财务内

控工作进行全方位、及时地监督管理,及时反馈期间存在的问题。另一方面,企业可以聘请专业的第三方评价机构对财务内控工作进行监督评价,这样内外结合的监督体系能有效保证财务内控工作的质量。

#### 4 结束语

随着国企改革的推进,市场经济压力的增加,加强财务内部控制成为国有投资企业转型发展的关键。只有提高对财务内部控制的重视、不断完善财务控制制度、财务风险评估、风险控制体系,提高财务信息质量,国有投资企业才能实现经济效益和社会效益的双赢的目标,推动地方经济的健康发展。

#### 参考文献

- [1]孙清子.关于国有投资公司内部控制的几点思考[J].企业改革与管理,2016(8).
- [2]张旭.国有投资公司内部控制机制改革及其创新[J].财经界(学术版),2014(6).
- [3]杨茹.刍议投资公司财务内控的有效方法[J].财会学习,2018(12).