

新时期国企财务管理与内部控制体系的建设研究

刘 琴

(铜陵保盛中交交通建设管理有限公司,安徽 铜陵 244000)

摘 要:随着经济的发展、社会的发展,国企要在激烈的市场竞争中取得先机,除了要不断创新,不断提高自身的经营管理水平,还应整合和建立符合现实发展需要的金融和内部控制体系,实现长期和稳定的发展。文章对新时期下企业财务管理工作中出现的问题进行了简单的剖析,重点阐述了建立内部控制制度的途径,仅供参考。

关键词:国企;财务管理;内部控制体系;建设

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.09.097

1 前言

在我国国有企业中,无论是财务还是内部控制,都是一个非常关键的环节。并且,有效的财务和内部控制,不但可以改善国企的经营水平,还能提高公司的经济效益、促进它自身的稳步发展。因此,必须加强对国有企业内部控制的认识,同时,也要了解公司的内部控制和财务状况,充分理解和掌握后找出问题所在,根据具体情况,要想出一个科学的办法,建立健全的内部控制制度,加强公司内部控制和财务管理工作的科学性和有效性。从而在国企改革进程中起到积极的作用。

2 关于国有企业财务管理与内部控制的概述

在新的时代,我国的市场竞争越来越激烈,给国企的生存和发展带来了很大的压力,如果国企要增强自己的竞争力,这就要求进行有效的内部控制,使公司获得长期稳定发展。同时,有关国企的财政和内部控制也要加强,能在下列领域中发挥积极的影响。第一,建立健全的内部控制制度,可以有效地优化国企的商业过程,推动公司内部各个部门的协作,同时也可以提高公司的财务管理工作的效率和质量。保证公司经营状况良好;第二,以财务内部控制为依据,做好生产和运营工作,同时,还可以促进国有企业的生产和运营秩序,降低生产和运营费用,创造更大的经济效益;第三,进行有效的财政管理,能及时地发现公司的财务问题,正确地识别和预测即将发生的金融风险,然后,根据实际情况,制定出相应的、科学的、合理的、有效的金融风险的预防和控制。这样一来,国企的金融风险就会大大降低,降低金融风险对公司发展的不利影响,同时,也可以增强国企的抗风险能力。提高公司的市场竞争能力,在一个具有竞争力的经济市场中,它可以得到很好的发展;第四,有效地建立了内部控制制度,以及合理地进行财务管理,能够对国有企业的财务资料进行科学的管理,保证有关资料的安全性、真实性和可靠性;并且,它还可以通过各种数据进行分析,为企业的经营决策提供了很好的参考,改进公司的决策,鼓励公司进行适当的投资,降低了它的财政损失,增加经济效益;第

五,合理地进行财务和内部控制,可以有效地管理国企的资产和资本,在执行内部监督方面,还可以减少国有资产的流动,促进国有企业资本和资本的合理分配,增加资源的使用,提升国企的经济效益^[1]。

3 国企财务管理与内部控制体系建设的重要性

3.1 促进整体管理质量的提升

当前国有企业的发展,公司的内部控制制度和公司的财务管理工作中有着密切的关系。但由于制度的影响,造成目前一些国有企业财务管理和内部控制制度发展不均衡,这在一定程度上会影响到国有企业的发展。而在建立财务和内部控制制度的基础上,从企业的管理效率来看,或者说,对国有企业的生产经营都起到了很大的促进作用。

3.2 促进国企抗风险能力的提升

国有企业的外部风险控制能力是众所周知的,国有企业的内部财务管理效果是直接的。尤其是在新时期背景下,这样的影响还会越来越大。这样的情形,必须加强财务管理,要充分发挥内部控制和财务管理的联系,提高国有企业的抵御风险能力,进一步推动国有企业发展。

3.3 促进国企会计工作质量的提升

目前,尽管大多数国有企业在新形势下经营和发展都取得了较好的成绩,但其内部仍然有一些不规范的行为。而产生这一现象的根本原因是对企业财务管理工作的关注不够,内部控制制度的建立也不够健全。而在有效的财务和内部控制制度的构建中,可以有效地防止相关的违规行为,从而为国有企业的发展打下坚实的基础。

4 国企财务管理与内控之间的关系分析

4.1 两者都是国企管理的重要组成部分

国有企业的财政工作,是控制国有企业的金融活动,而内部体系主要针对的是国企风险管理,从经营的角度来说,都是国有企业的经营范围,二者对国有企业经营均有正面影响,二者相结合,可以大大减少国有企业的金融风险,并对国有企业的各种风险进行控制,因此,国有企业要加强内部控制和财政工作,让它们互相激励,互相进

步,共同提升国有企业的经营管理水平。在国有企业内部控制中,这两个系统的建设,与国有企业经营的质量有很大关系,因此,国有企业要转变传统的经营理念,弥补管理上的缺陷,推进国有企业的财务和内部控制制度建设,从而使国有企业的持续稳定发展。

4.2 内控有利于促进财务管理的规范化

加强对内部控制的监管,可以推动金融管理的标准化,会计资料能够全面、准确地反映国有企业的经营和财务状况;因此,会计资料的精确度是非常重要的,不正确的会计资料,会造成收支不平衡,对会计结果产生影响,从而导致了更大的财政问题。健全内部控制制度,管理金融资源,在不改变金融人士的想法的情况下,确保会计人员的经营管理规范,因此,财务报告的真实、准确能够保证。

4.3 内控与财务目标之间具有很强的关联性

在财政和内部控制方面,它们之间的联系非常紧密,二者是决定因素,内部控制制度的完善,有助于达到财务管理的目的,在国有企业内部控制的建设中,对内部控制进行监管,它可以减少国有企业的金融管理风险,推动金融机构规范化发展,从而使企业的财务管理更加规范。第一,执行内部控制;定期进行内部审计,发现财政管理中的漏洞,提出改善方案;第二,对国有企业的资源使用进行监管,督促财务部对国有企业的各种资源进行合理配置,提高基金使用效率,因此,可以减少国有企业的经营成本;第三,完善国有企业的财务管理体系,降低金融活动中可能存在的危险;第四,充分发挥内部控制的实时监控功能,全面监督金融管理,确保公司的财务管理工作正规化。

5 国企财务管理与内部控制存在的主要问题

5.1 国企财务管理者风险控制意识比较淡薄

大多数公司都很重视公司的资金流通和周转,但是,经营中的金融风险常常被忽略。有的公司缺乏金融风险管理系统,金融经理缺乏对金融风险的认知。商业是为了盈利,这是可以理解的,但是在操作的时候,公司不能忽视金融风险。一些公司在建立金融风险控制系统后,其功能却不能实现,依旧是因为缺乏财务风险意识。

5.2 缺乏完善的财务控制制度

在市场经济的大背景下,为提高我国国有企业的整体经济效益,启动了公司的内部财务和内部控制系统,但是,在建立这个系统的时候,大部分公司都有一个问题,那就是缺少经验,没有一个完全的金融管理系统,从而使企业的财务和内部控制工作无法正常进行,此外,在企业的财务和内部控制系统的建设中,没有系统地研究企业自身的状况和风险控制,工作安排不够合理,造成了生产力的下降,没有保证工作的质量,这对公司的内部财务管理有很大的影响。

5.3 企业内部控制与财务管理之间存在一定的脱节

新时期,一些国企的管理层在进行内部控制制度的设计时,未能全面地顾及公司的战略目标和当前的现实状况,在此背景下建立的内部控制系统与公司的经营体制模型不相适应,也不能适应公司的长期发展。而有关的制度自身的功能和价值却是不能真正发挥的。同时,如果内部控制体系与财务体系发生矛盾,这会让相关的制度不能正常运转,而制度自身的监督功能又不能完全发挥。

5.4 财务管理和内控之间缺少平衡

财务管理和内部控制是紧密联系的,在财务管理方面,能够对内部控制的实施进行监控;而内部控制则是通过建立制度、管理人员、对财政管理工作形成制约,它们互相制约,互相激励,保持国企各部门、各岗位之间的关系,营造国有企业内部的良好氛围,受公司财务及内部控制制度的制约,让每个员工遵守规定,这样才能使国有企业保持和谐稳定。在目前的情况下,双方的限制还不够充分。各部门之间,缺乏平衡。此外,公司内部控制和监管的工作不尽如人意,忽视了事先的管理,在这些制度中,内部控制的重点是内部控制,而金融部门的工作重点是在做完之后,这就导致了国有企业的运营风险难以得到有效的控制。

5.5 制度执行力差

在公司发展的过程中,如果出现权责不一致的冲突,这会造成制度执行力差的问题。在国有企业的经营中,内部控制系统和员工的执行能力容易存在矛盾,这就造成了权利和责任的不协调。随着市场经济的不断发展,尽管已经意识到了很多问题,但是,相关改革依然会遇到阻力,需要从根本上改变经营理念。

6 完善新时期国企财务管理与内部控制体系建设的相关策略

6.1 加强对财务工作者的培训

建立健全的金融与内部控制系统,既需要有系统的支撑,又要有相关财务人才的支撑,还必须采取相应的监督机制,因此,对国企财务管理进行了优化。随着时间的推移,工作人员的工作品质也将得到提高。明确企业内部财务人才的培训目标,要根据实际的企业发展状况,该系统具有较强的适应性和整体性。采用了进入机制,适当增加公司的招聘门槛,保证相关工作人员的综合素质、工作能力强。增加员工的训练,确保与市场的经济情况相符,这是一个符合时代特点的新事物。注重培养责任感,提高金融从业人员职业道德素质。具备良好的工作意识,能够按标准程序来完成每一项工作,对所有财务工作的质量进行优化。比如,某城市,有一次国企的金融人才培训班,全市有六十多家企业参与了培训,参与培训的金融从业人员超过130人,在这次培训中,讲解员将金融管理的实用知识整理出来,包括会计核算,新企业会计准则、税法、最新税法、十二大准则是会计必须遵守的。这次的培训是根据国企的实际工作情况进行的,有针对性地回答年度

报告中的问题。而且,此外,还介绍了金融法律、法规、政策等方面的知识。在培训的最后,还举办了一次问卷调查,结果表明,大多数金融管理人员都觉得获益良多^[2]。

6.2 建立国企财务资金核算机制

就目前公司的发展而言,要避免财政困难,提出了一套健全、合理的财务资本会计制度,根据自己的实际情况,有关财务人员每日应查问其财政收支情况,并据此制定了一份现金清单,保证收入和开支相符。同时,会计人员还要核对银行存款的资料,主要是核对存款的金额、存款单号码和存款日期,保证公司的银行开支能得到及时的反映,也是为了防止贪污,使基金会计工作更规范化。

6.3 企业内部审计制度的完善,进一步加强国有企业内部监督作用

公司内部监督与内审体系的不断健全,这样可以改善公司的运营效率,实施公司发展策略。加强内部审计,是加强公司内部控制和抵御外部风险的重要手段。由于建立和健全了内部审计体系,可以通过对行为的持续监测,可以对现有的有关公司制度进行适时的调整,顺应时代发展需要,尤其是在企业发展的过程中,对不稳定因素的发现与解决。通过完善内部审计体系,加强内部监管,建立一个良好的监管环境,达到持续的错误校正和调节功能,帮助及时发现经营发展期间出现的问题,并采取了行之有效的方法和方法来解决。同时,保证员工的行为与系统的需求和目标相一致,实现了管理方法与流程的有机结合,能全面实现公司经营目标。

6.4 实行精细化的财务管理

国有企业的业务活动比较多,一般包括生产、销售、采购、投资、融资、资金收支等,在建立内部控制系统时,必须为每项活动提供服务,建立相应的金融控制和管理规范。第一个方面是生产性的,包括一切与生产有关的东西,如生产设备、生产人员、生产进度和制造费用,这些内容都需要强化金融控制;第二方面是销售行为,包括签订合同、销售数据、销售额度、销售收入等。确保销售款的及时收回;第三方面是对物资的质量和数量的核查,以及其他性能指标;第四方面是金融机构的投融资行为,必须将投资的收入都记录在案,以及对投资计划进度的追踪,在筹资期间,必须做好收入的分配,并对合同中的各项事宜进行控制;第五方面是资金的收支,要切实做好跨部门的经营,并做好收支明细的记录。在企业的经营活动中,需要通过财务信息系统来进行管理,在国有企业中实行财政分享,财务部和各部门要有一个有效的交流渠道,让信息交流顺畅,改进工作中的交流,以确保互动的资讯品质,这样就可以降低由于资讯问题造成的作业错误。

6.5 完善内部监督管理机制

为使国企的财务管理更加有效,必须要进行内部监管,加强对企业的内部监管和管理。对企业的财务管理和重点问题进行调查,把公司的财务损失降到最低。首先,

要建立一个国企的审计机构,负责公司的财务管理,并且,必须要有一个熟悉和理解相关业务的稽查员,且具备一定的职业素养。工作人员在就位前,必须事先接受训练,加强审计师的职业素养,保证审核工作的正常开展;其次,要赋予稽核机构一定的权限,这样才能更好地发挥其作用,密切监控公司的资金流向,保证资金的正常流动;最后,对金融机构进行监管,避免违法行为发生。

6.6 注重财务管理的信息化建设

根据我国科技发展的需要,计算机、网络、通讯等技术在各行业都得到了广泛的应用。而在目前的国有企业经营和发展中,传统的手工财务管理模式已不适应,这将对国有企业获得有关财务资料产生重大影响。而且以前的人工核算方法有一定的缺点,容易受人为干扰,会降低金融管理的精确度。在这一背景下,国有企业可以再引入信息化技术,建立数字金融的方法,这样才能提高公司的财务管理水平和效率。避免被人为地干扰。而且它的运作流程也比较简单,后期的搜索和审核也比较方便。使财务主管的工作时间大为减少,在提高金融管理效率的同时,推进国有企业内部控制制度建设^[3]。

7 结束语

我国国有企业的财务管理与内部控制制度存在着一定的问题,一些金融经理缺乏防范风险的能力,财务和内部控制不能很好地融合在一起,财政责任的划分不够清楚,金融经营观念上的偏差,公司的内部控制体系不够健全,公司管理者应当更加关注这些问题,仔细地剖析,持续强化金融经理的职业素质和其他基础的计算和技巧。管理者必须清楚地了解公司的内部控制对于公司发展的重要性,与时俱进,将信息化技术应用于企业的财务管理,优化和改进公司业绩评价和奖励制度,加强对公司的内部监管。国企应该不断地检查并弥补自身缺陷,根据市场的发展和现实情况,制订完善的解决办法,加强对企业财务和内部控制制度的建设,确保国企迅速稳定发展,完成国有企业战略目标。

参考文献

- [1]熊敏.国企财务管理与内控体系建设研究[J].企业改革与管理,2020(24):138-139.
- [2]管淑慧.国有企业内部审计职能定位与升级路径[J].当代会计,2021(09):91-92.
- [3]唐礼霞.新时期国企财务管理与内部控制体系建设研究[J].商场现代化,2018(13):168-169.

作者简介:刘琴(1982,5-),女,汉族,安徽铜陵人,本科,中级职称,研究方向:国企改革中的财务管理。