

# 国有企业投资项目内部控制管理研究

吴真

(石家庄国有资本投资运营集团有限责任公司,河北 石家庄 050000)

**摘要:**当前,我国特色社会主义建设步入新时期,经济社会发展具有活力,带动了各行各业的进步。在此情况下,市场竞争也逐渐激烈,国有企业采取项目投资的方式,使闲置资本能够发挥作用,创造更大的经济效益。但是在此过程中,缺少完善的内部控制管理制度,对国有企业的项目投资工作具有消极影响。所以,本论文对如何加强国有企业投资项目内部控制管理进行了深入的研究,提出了加强投资项目内部控制与管理环境建设、树立投资项目预算控制全局观念、加强内部控制与管理监督体系、注重内部控制与管理人才团队建设的策略。本论文的研究,旨在促进国有企业投资项目内部控制管理的效果提升。

**关键词:**国有企业;投资项目;内部控制;企业管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.30.148

## 1 前言

随着我国社会主义建设不断深入,我国经济发展速度加快,国有企业在我国经济组成之中处于十分重要的地位<sup>[1]</sup>。当前,经济竞争不断扩大,国有企业想要更好的提升自身竞争力,就需要发展投资项目,增加投资规模,以此来得到更多的收益。但是在资金投入的规模增大的过程当中,也存在着较大的资金风险,所以国有企业需要注重投资项目的内部控制与管理,以此来保障项目投资工作可以更好的开展。本论文立足于国有企业投资项目内部控制与管理,对其加强内控管理的策略进行了深入的研究,对国有企业健康运转具有理论意义,对增强国有企业投资项目整体能力具有实践意义。

## 2 国有企业加强投资项目内部控制管理的必要性

### 2.1 有利于国有企业制定筹资方案

国有企业的内部控制能够在多方面产生作用,推动企业的良性运转。例如在筹资方案层面,内部控制就能够起到十分有效的促进作用,使投资成本降低,同时保障企业负债的平衡。如果国有企业将内部控制制度建立健全,就能够在筹资活动中全方位的掌控,将筹资数额、途径、成本、时间等环节完全掌握,对其展开深入的分析,选择最为合适的筹资方案<sup>[2]</sup>。筹资方案选择正确,就相当于打好了基础,后续的各项工作的会更加便捷高效,可以推进国有企业的高速发展。在筹资过程中,也能够起到有效的监督作用,保障筹资工作的顺利开展。让企业投资成本尽可能的降低,提高企业利润率。同时,国有企业的内部控制管理,能够提升企业的投资方案科学性与准确性,只有将内部管理积极完善,能够在固定资产购买、减值、报废等环节之中进行严谨的计算,保障会计信息数据的真实性与可靠性,促进国有企业的快速发展进步。

### 2.2 有利于国有企业资本正常运转

国有企业加强投资项目内部控制管理,对企业的资

本正常运转具有积极作用。资本运转需要建立在稳定的企业环境之上,只有企业的整体运转效率更高,才能够保障资本的运转更加稳定。立足于企业运营管理,有效的内部控制可以对企业经营业务进行推动。不仅可以为资产运转建立起良好的环境,也能够稳定资产运转的基础,起到保障作用。企业在正常运转过程当中,存货占比相对较大,资金流动性较强,而且类型较多,在企业生产经营的各个环节之中都十分重要<sup>[3]</sup>。所以,加强内部控制与管理,能够提升存货管理效果,控制存货数目与其时间,扩大存货周转的范围,使其能够提升周转速度,保障企业经济效益,使企业存货安全性提高。这样就能够一定程度上保障国有企业的资本正常运转,促使国有企业提升核心竞争力,在市场竞争之中占据优势地位,进一步推动我国经济社会发展。

### 2.3 有利于国有企业降低投资风险

风险管理对于企业而言是极为关键的,如果企业的各项工作受到了风险的影响,将会导致企业的成本提高、收益也会随之下降。一般情况下,投资项目都会伴随着一定的风险,在企业生产经营的过程当中,投资项目的风险得到了极大的关注。只有企业加强风险控制能力,才能够更好的提升经济效益,推动自身经营水平增强。加强国有企业投资项目的内部控制与管理,能够帮助企业降低投资风险,规避掉投资过程中可能存在的风险,并提前做好预防,保障国有企业的生产经营能够更加顺利<sup>[4]</sup>。特别是在当前我国特色社会主义步入新时期,经济社会已经来到了新的阶段中,国有企业在投资项目开展时,会面临较多的外部风险。在此情况下,加强内部控制与管理就能够有效的改善当前风险较大的情况,促使国有企业提升经营管理效率,同时,完善的企业内部控制制度能够全方位的提升企业风险抵御能力,在风险出现时,也能够第一时间将其解决,降低对国有企业的影响。

### 3 当前国有企业投资项目内部控制管理中存在的问题

#### 3.1 投资项目内部控制与管理环境问题

企业想要内部控制实施的整体效果,就需要建立起良好的实施环境,保障企业的生产与发展,促进国有企业的进步。国有企业在发展壮大的过程当中,需要注重经济的循环发展与企业整体发展。针对投资项目的内部控制与管理十分关键这一工作,如果出现问题,将会极大的影响国有企业的可持续发展。在当前,部分国有企业投资项目内部控制与管理的环境较差,较难在实施的过程中起到积极作用,对此国有企业需要积极改善。出现这样的状况,原因就在于部分国有企业缺乏投资项目内部控制与管理的环境。当前,企业管理人员对企业内部控制的积极性不强,缺乏一定的专业能力,以至于内部控制无法有效实施,使效率较低。同时,部分国有企业的组织结构不够完善,以至于现有组织结构无法适应国有企业的变化。在各个岗位之上,责任与权利没有明确划分,使工作人员对自身职责了解不够充分。最后,国有企业之中需建立内部控制企业文化,加强对工作人员的意识培训。这样的状况,会导致国有企业的内部控制效率下降,不利于企业的稳定运转,使得内部控制发挥不出应有的效果。国有企业需要针对环境问题进行解决,保障国有企业内部控制的有效实施。

#### 3.2 缺乏投资项目预算全局观念

国有企业想要更好的进行项目投资就需要准备出大量的资金,只有资金充足,才能够更加稳定的完成投资项目。投资工作需要国有企业全面考虑,从整体角度出发,更加稳健地开展投资活动,避免由于准备不足、资金缺乏等原因影响了投资的效益。但是在当前,国有企业对项目投资方面的预算控制管理不足,缺少全局观念,以至于企业在管理投资项目时,未能在投资项目可行性分析中进行全面而准确的测算,导致对预计投资资金总额以及资金成本方面掌控不足,在投资过程中产生不利影响,无法更好的提升企业的经济效益。例如,部分国有企业进行直接投资,这是从企业直接将资金转向被投资企业或项目,而且资金投出额度会根据被投资项目情况发生一定的波动,以至于投资成本成为了预算之中较难控制的环节。投资成本控制的难度相对较大,国有企业如果缺乏完善的分析与大局观念,将会极大的影响国有企业投资效果,不仅消耗时间与精力,也会增加国有企业的成本。虽然在对外投资项目中,国有企业效益明显,但是在投资过程之中的成本如不能准确预算,再加上预算控制制度存在问题,将影响国有企业的经济收益。国有企业需要针对这一问题积极解决,保障内部控制中预算控制机制更加完善。

#### 3.3 投资项目内部控制与管理缺乏监督

国有企业实施内部控制,十分关键的问题就是监督,内部控制并不是随时都能够适应于企业的,需要随时对

内部控制进行监督,纠正存在的问题,保障投资项目的有序进行。在部分国有企业的投资项目内部控制与管理之中,存在着较大的监督问题,重点表现在国有企业的投资项目内部控制缺少完善的监督环境,以至于在相关的投资项目监督之中,存在着监督效果不佳的问题,对投资项目的风险规避未能完全达到积极作用。同时,投资项目内部控制缺乏监督,也会导致国有企业经营的潜在风险加大,使国有企业的投资项目无法正常顺利运转并获得预期收益。在风险存在时,国有企业的内部控制监督无法提出有效的解决对策,对降低风险没有任何帮助。其次,在一些国有企业的投资项目之中,缺乏完善的外部监督,外部监督的作用十分大,与内部监督相互配合能够产生极大的作用。然而,在当前国有企业的投资项目中除内部控制监督外,外部监督的力度较小,且专业监督水平不及监督的深度不够,以至于国有企业的投资项目内部控制存在较大的问题。在此情况下,国有企业应该采取有效的方式解决问题,避免由于国有企业的内部控制缺乏监督而导致投资项目出现问题。

#### 3.4 缺乏投资项目内控管理高素质人才

人才是企业发展壮大关键因素,如果没有人才,企业的发展速度将会较为缓慢。同时,一些专业性较强的岗位对人才的要求相对较高,如果人才数量不足或是专业性不足,将会导致国有企业的投资项目缺乏足够的支撑。在国有企业的项目投资内部控制管理方面,缺乏专业的高素质人才。在一些国有企业之中,换岗与轮岗问题较为普遍,大多数情况下,管理人员认为风险控制工作的替代性较强,可以以工作人员轮流完成。所以,经常会出现非风险控制专业人员承担风险控制工作的情况。出现这种状况,主要原因就在于国有企业的管理人员对于风险控制并不是十分的了解,以至于在工作岗位安排时,没有将风险控制的工作重点抓住,导致项目投资存在一定的风险隐患。缺乏投资项目内部控制管理高素质人才,会导致项目投资,在事前、事中、事后的各个环节之中都存在风险,不仅会影响项目投资的正常操作,也会降低风险管理的准确性与全面性,对国有企业的核心竞争力提升具有消极作用。另外,缺乏高素质人才,会导致国有企业的项目投资内部控制管理方法十分传统,依然使用老旧的方法完成工作,无法对其进行创新,降低了国有企业的发展速度。

### 4 针对国有企业投资项目内部控制管理问题的对策

#### 4.1 加强投资项目内部控制与管理环境建设

在国有企业开展项目投资时,需要更加注重内部控制与管理工作的进行,需要在内部控制与管理开始之前,率先完善环境建设,做好环境工作,使内部控制与管理能够有效的实施。对此,需要国有企业加强投资项目管理控制机制建设,只有形成了健全的机制,才能够产生有效的成果。国有企业可以将管理模式与管理机制创新,在内部

控制与管理工作中建立起完善的内部监管环境,促使国有企业的项目投资工作能够顺利开展。其次,需要国有企业注重投资风险管理机制建设,在项目投资过程中能够通过内部控制与管理加强对风险的管控,促使国有企业能够在项目投资过程中完成风险控制工作,促使国有企业的整体实力进一步提升。风险管理机制的建设,可以帮助企业提前明确风险类型,掌握风险可能发生的时间,并进一步帮助企业控制风险,找到解决风险的对策,增强企业生产经营的整体效益。通过这样的方式,能够使国有企业之中投资项目内部控制与管理环境更加健全良好,促使国有企业可以在项目投资时尽可能的规避风险,促进国有企业的发展壮大。

#### 4.2 树立投资项目预算控制全局观念

在国有企业之中,注重预算控制能够在一定程度上帮助国有企业提升管理效率,同时增加国有企业的经济效益。如果国有企业没有对预算进行有效的控制,将会产生较大的消极作用,无法推进国有企业的经济效益提升。所以,国有企业应该加强投资项目内部控制与管理,以此来不断提升投资项目预算控制的全局观念,将预算控制工作高效的完成。首先,国有企业应该更加注重预算编制的时间,对投资项目所需求的资金进行预判与计划,将所需预算报告递交到财务部门,进行报告审核。通过后再由管理层批准,进而开始实施。在进行预算编制时,预算资料如果足够完整全面,能够为国有企业的项目投资提供十分大的帮助,不但可以保障企业资金链稳定,也可以加强企业的风险管理水平。其次,国有企业需要更加注重超出预算的情况。在发生这种状况时,企业需要按照投资项目中的具体内容来确认这一行为是否符合规定,杜绝资金浪费。同时,国有企业需要在预决算方面进行比较审核,对其中的实际情况进行总结与分析,加强国有企业对投资预算的掌控能力。

#### 4.3 加强内部控制与管理监督体系

在国有企业之中,只有完善内部控制与管理的监督体系,才能够保障投资项目的顺利进行。监督在内部控制之中属于最为关键的一环,必须要有效的进行监督,才能够发现内部控制之中存在的问题,并及时整改。对此,国有企业需要加强内部监督与外部监督,使内部控制与管理能够在企业之中发挥积极作用,提升内控管理整体水平。首先,国有企业应该立足于内部控制,在企业内部建立起投资项目监督小组,赋予小组较大的权力使其能够对投资项目进行强力的监督。其次,国有企业需要针对内部控制与管理进行有效的外部监督。对于一些投资项目,需要更加注重财务报表之中的内容,在保障数据完整与准确的基础上,完成对投资项目的监督与管理,使其能够及时的自检自查。另外,国有企业可以将一些项目数据在相关网站上公开,让社会对企业进行监督,保障企业工作能够更好的开展。

#### 4.4 注重内部控制与管理人才团队建设

内部控制属于专业性极强的工作内容,对此,国有企业需要建立起高素质的人才团队,将内部控制与管理工工作更加有效率的完成。首先,国有企业之中的管理人员应该提升对人才的重视,明确人才在内部控制与管理之中的关键作用,并将投资项目内部控制与管理工工作交给真正专业的人员来进行,避免非专业人员参与内部控制与管理工工作,这样就能够保障投资项目的内部控制与管理工效果。其次,国有企业可以积极引进人才,通过招贤纳士来解决当下企业人才缺乏的问题,同时,国有企业需要注重人才培养,使人才能够及时的更新理论知识,并进一步完成自身工作,积攒经验。另外,国有企业需要在互联网上积极寻找更加有效的内部控制管理方法,对投资项目工工作进行更有效的监督。采取这样的方法,国有企业可以建立起完善的专业人才团队,不断提高团队的整体工工作能力,积极促进企业的快速发展。

#### 5 结束语

综上所述,在国有企业之中,想要更好的进行项目投资工工作,就需要不断的加强内部控制与管理,以此来保障国有企业的经济效益,节约企业成本,推动企业的不断进步。特别是在当前我国社会主义迈入新时期,对国有企业提出了更高的要求。所以,国有企业在完成项目投资工工作时,需要更加明确内部控制与管理的意义,加强投资项目内部控制与管理环境建设、树立投资项目预算控制全局观念、加强内部控制与管理监督体系、注重内部控制与管理人才团队建设,只有这样才能更好的推进国有企业项目投资工工作的顺利进行。

#### 参考文献

- [1]庄莹.国有企业项目投资内部控制管理研究[J].财富生活,2021(16):78-80.
- [2]李娜.国有企业投资项目内部控制管理研究[J].大众投资指南,2020(22):93-94.
- [3]白燕.国有企业项目投资的财务风险管理探究[J].中国产经,2020(18):121-122.
- [4]李文斌.国有企业投资项目的内部控制与管理研究[J].中国乡镇企业会计,2020(06):193-194.

**作者简介:**吴真(1987-),女,汉,河北沧州人,本科,中级会计师,研究方向:国有企业投资项目内控管理。