

# 新形势下优化国企财务内控的对策研究

侯忠超

中国农业机械化科学研究院呼和浩特分院有限公司

DOI:10.12238/ej.v6i5.1139

**[摘要]** 当前我国处于百年未有之大变局,财务内控工作作为国有企业提升财务管理效能的重要内容,其在日益复杂的市场环境下显得尤为重要。因此,国有企业必须适应时代发展的需求,紧密结合自身发展实际,正确认识财务内控工作的重要意义,创新工作思路,以财务内控规范企业运营,以运营管理成效检验内控成果,深入挖掘国有企业的经济效益,更好地赋能企业经营管理。

**[关键词]** 新形势; 国企财务内控; 对策

**中图分类号:** F540.58 **文献标识码:** A

## Research on Strategies for Optimizing the Financial Internal Control of State Owned Enterprises under the New Situation

Zhongchao Hou

Hohhot Branch of Chinese Academy of Agricultural Mechanization Sciences Co., Ltd

**[Abstract]** Currently, China is in a major transformation that has not been seen in a century. As an important part of improving the financial management efficiency of state-owned enterprises, financial internal control work is particularly important in the increasingly complex market environment. Therefore, state-owned enterprises must adapt to the needs of the times, closely combine with their own development reality, correctly understand the importance of financial internal control work, innovate work ideas, standardize enterprise operations through financial internal control, test internal control results through operational management, deeply explore the economic benefits of state-owned enterprises, and better empower management.

**[Key words]** new situation; internal financial control of state-owned enterprises; countermeasure

### 1 新形势下优化国企财务内控概述(以下内容为“第2”大点的对策)

#### 1.1 完善内部控制机制

建立健全的财务内控制度和流程,明确责任和权限,规范各项财务操作和决策程序。通过完善内部控制机制,可以有效防范和控制财务风险,保障国企财务安全和稳定。

#### 1.2 加强风险管理

通过风险评估和风险管理工具,对国企财务风险进行全面识别、分析和控制。建立风险预警机制,及时发现和应对可能存在的风险,提高国企财务风险应对能力。

#### 1.3 强化财务监督

建立健全的内部审计机制,对国企财务活动进行监督和检查。加强财务信息披露,提高财务透明度,增强外部监督机制的有效性。同时,加强对国企财务人员的培训和监督,提升财务人员的职业道德和专业素质。

#### 1.4 利用信息化技术

充分利用信息化技术,建立财务管理信息系统,实现财务信

息的集中管理和共享。通过数据分析和报表展示,提供准确、及时的财务信息,支持决策和监控。同时,加强信息安全管理,防止财务信息泄露和滥用。

#### 1.5 强化内控文化

倡导和培育良好的内控文化,提高员工对内控的重视和参与度。通过内部控制宣传和培训,增强员工的内控意识和能力。鼓励员工主动提出改进意见,促进内控的持续改进和优化。

综上所述,优化国企财务内控是在新形势下,通过完善内部控制机制、加强风险管理、强化财务监督、利用信息化技术和强化内控文化等措施,提高国有企业财务管理水平和风险控制能力,以适应当前经济环境的要求。

### 2 新形势下优化国企财务内控现状

新形势下,国企财务内控的现状存在一些问题和挑战,需要进一步优化和改进。以下是一些常见的问题和挑战:

#### 2.1 内部控制机制不完善

一些国企的内部控制机制存在不完善的情况,流程和制度不规范,责任和权限划分不清晰。这导致财务处理不规范,风险

控制不到位,容易出现财务漏洞和问题。

### 2.2 风险管理措施不到位

一些国企对财务风险的认识和管理不够重视,缺乏全面的风险评估和控制措施。特别是在新经济、新技术和市场环境下,国有企业面临更多的变化和不确定性,需要加强对各种风险的管理和控制。

### 2.3 财务监督机制不健全

国企财务监督机制存在不足,内部审计和外部监管不足。一些国企财务报表质量不高,财务信息披露不及时、不准确,监督部门对财务活动的监督力度不够,导致国企财务管理的透明度和规范性有待提高。

### 2.4 信息化程度有限

一些国企在财务管理信息化方面的投入和应用不足,财务信息处理和共享存在困难。缺乏有效的信息系统和数据分析工具,限制了财务信息的准确性和时效性,也影响了决策和监控的效果。

### 2.5 内控文化薄弱

国企内控文化建设相对薄弱,员工对内控的重视和参与度不高。一些员工对内控的意识和能力有待提高,缺乏主动报告和改进的积极性,制约了内控水平的提升。

总体而言,国企财务内控在新形势下还存在一些问题和挑战,需要加强内部控制机制的完善,加强风险管理,改进财务监督机制,提升信息化水平,加强内控文化建设,以推动国有企业财务管理水平的提高。

## 3 新形势下优化国企财务内控的对策

### 3.1 优化全员内控管理环境

企业内控工作的开展,仅仅靠财务部门很难完成,需要内部全体人员的积极参与和配合,因此,创造良好的内控管理环境十分必要。首先,国有企业必须将财务内控工作与企业文化建设相融合,增加内控文化的相关内容,使员工可以切实体会内控工作的重要性,并将其内化为员工的自觉行动,使其主动参与内控管理工作。其次,强化内控监督体系的有效构建,在员工的日常学习中增加内控监督相关知识的系统学习,树立全员内控管理理念,统筹制订工作计划,培育科学的内控管理思维,全面监督国有企业财务工作的各个环节,并结合各部门工作实际提出可行性建议,形成事前严格把关、事中严密监测、事后及时反馈的全过程监管体系。最后,积极争取管理层的支持,强化国有企业内部团队协作精神的有效培育,不断创新思路,组织专人对内控不同阶段的进展情况进行考评,强化考评结果的科学应用,让监督效能切实反映到日常工作的方方面面。

### 3.2 加强财务内控信息化建设

加强财务内控的信息化建设,可以从以下几个方面入手:

(1) 建立全面的信息系统: 国企应建立完善的财务管理信息系统,实现财务数据的集中管理和统一处理。该系统可以包括财务核算、预算管理、风险控制、内部审计等功能模块,提高财务管理的效率和准确性。

(2) 强化数据分析和挖掘能力: 国企可以引入数据分析和挖掘技术,对财务数据进行深度分析,发现潜在的风险和问题。通过数据模型和算法,实现对财务数据的预测和预警,提前做出相应的调整和决策。

(3) 推广电子化审批和审计: 国企可以推广电子化审批和审计,实现审批流程的自动化和数字化。通过电子审批系统和审计工具,可以加强对财务活动的监控和审计,提高审批和审计的效率和准确性。

(4) 增加数据共享和交互: 国企可以通过建立数据共享平台,实现财务信息的共享和交互。与相关部门和机构建立数据接口和连接,实现数据的实时共享和交流,提高决策和监控的效果。

(5) 加强网络安全保护: 国企在信息化建设过程中,要加强网络安全保护,防止财务数据的泄露和篡改。建立完善的网络安全体系,加强对财务信息的加密和访问权限管理,确保财务数据的安全和可靠性。

通过加强财务内控的信息化建设,可以提高国企财务管理的效率和准确性,加强对财务风险的识别和管理,提升财务监控和审计的效果,推动国有企业财务管理水平的提高。

### 3.3 建立健全财务内部控制管理体系

企业要在发展过程中建立健全内部控制管理制度,进一步在财务内部控制工作中防范财务风险,奠定管理基础,在制度上明确财务内部岗位职责,并在财务工作范围内预防、降低财务风险。进一步强化岗位流动机制,同时员工在该岗位任职期间,需强化管理成效,对企业创造价值突出的财务人员,可加强奖励激励力度,有利于提升财务人员工作的积极性。

### 3.4 注重人才队伍知识、技能建设水平

国企发展的同时,需重视人才队伍的构建、培养,并对先进的知识理论进行宣贯。推进培训活动时,需树立全新的内控管理思想,督促管理者、财务工作人员业务能力和水平得到稳定提升。定期对管理者进行考核、评价,以此全方位核查工作结果的真实性,并依据奖惩制度,对工作人员进行奖惩。提高财务人员企业经营思维,树立精细化管理意识,切实提高财务内控管理预期效果。

### 3.5 畅通内外部信息的及时共享

国有企业要基于企业的战略发展,构建符合本企业实际需求的沟通体系,畅通信息管理渠道,建立内部完整的信息数据库,保障各部门可以通过内部系统登录自主查询所需的信息,明确国有企业的日常运营管理内容。要注意沟通渠道的多样化,既可以通过线上系统传输,也可以借助线下交流进行优化,特别是在复杂工作的处理中,对于协同部门的组织保障要确保无障碍交流,全面协调内部资源,实时共享进度信息,保障信息动态透明清晰,以进一步指导企业的后续工作。同时,在内控体系的构建中,要强化组织保障,制定应急预案,便于在出现问题时,相关人员能够全部到位,积极协调,合理把控,采取针对性策略进行补救,并借鉴行业内成功经验进行优化完善,让信息孤岛不再存在,让内控实现一体化管理。

### 3.6 做好内部控制评价工作

国有企业应做好内部控制评价工作,建立配套评价机制。内控评价可以帮助国有企业检查企业内部控制体系是否有效,是检验内控制度体系合理性、健全性、有效性的关键。通过内控评价,可找出当前内控体系存在的缺陷,还能发现新的风险,促进内部控制体系的不断优化,进一步强化内部控制的功能与效果。通过内控评价手段,还可以评价内部职责权限划分是否明确,内控程序和措施是否恰当,从而及时发现内控问题,及时修补内控漏洞。真正发挥内控评价作用,还要确保评价指标设计的合理性。指标体系的设计要保持一贯性,不能随意变化评价标准,否则可能导致评价结果失真。要加强对评价结果的有效利用,根据评价结果提出改善建议,对内控体系进行合理优化,修复漏洞,从而强化内部控制的有效性,提升财务内控体系的合理性。

### 3.7 提升财务透明度

(1) 加强财务报告的披露: 国企应遵循相关法律法规和会计准则,及时、准确地披露财务信息,包括财务报表、财务指标、重大事项等,以提高财务透明度。

(2) 提高内部控制水平: 加强内部控制体系建设,确保财务数据的真实性和完整性。建立健全的审计制度,加强内部审计和风险管理,及时发现和纠正财务管理中存在的问题。

(3) 引入独立第三方评估: 委托独立第三方机构对国企的财务状况进行评估和监督,提高财务报告的可靠性和公信力。

(4) 加强信息披露的透明度: 除了财务报告,国企还应及时公开其他与财务相关的信息,如董事会决策、高管薪酬等,提高信息披露的广度和深度。

(5) 加强监督和问责机制: 建立健全的监督和问责机制,监督国企财务内控的执行情况,对违反财务规定的行为进行严肃处理,以保证财务透明度的有效实施。

### 3.8 加强风险管理

(1) 建立综合财务管理系统: 国企应该投资建立综合财务管理系统,包括财务核算、预算管理、成本控制、资金管理等模块,实现对财务流程的全面管理和监控。

(2) 强化数据安全保护: 加强信息安全管理,建立完善的

信息安全政策和流程,加密敏感财务数据,防止数据泄露和黑客攻击。

(3) 提升数据分析能力: 借助大数据和人工智能技术,对海量财务数据进行分析,及时发现潜在风险和异常情况,提供决策支持和预警机制。

(4) 推广电子化审批流程: 推动国企内部审批流程的电子化,减少纸质文件的使用,提高审批效率和规范性,并实现审批流程的可追溯和可监控。

(5) 强化数据共享与协作: 促进国企内外部各部门之间的数据共享与协作,建立统一的数据标准和接口,减少信息孤岛,提高运营效率和决策效果。

## 4 结束语

随着企业管理制度体系的日显重要,使得内部控制工作发挥着越来越重要的作用。当前,财务工作面临的挑战不断加剧,国有企业经营管理难度不断增加,因此国有企业必须重视财务风险防范制度的完善问题,并从内部控制制度体系上不断优化管理措施,确保实际管理工作过程中不会出现重大风险事项,保证国有企业在市场经济中合法合规经营,推动国有企业市场经济中保持竞争优势,促进国有企业高质量发展。

## [参考文献]

[1]刘金红.深化改革背景下国企财务内控体系优化策略[J].财会学习,2022(21):161-163.

[2]李立立.新形势下国企财务内控体系的优化对策探讨[J].财经界,2021(31):126-127.

[3]董蔚.国企财务管理内控渠道有效性探析[J].中国市场,2021(29):157-158.

[4]殷凯南.财务视角下国企内控机制的构建与完善[J].中国总会计师,2021(10):120-122.

[5]张波.关于国有企业财务内部控制体系构建探究[J].中国产经,2021(12):172-173.

[6]赵晓娜.新时代构建国企财务内控体系的对策研究[J].商讯,2021(06):43-44.