

国企财务管理与内部控制体系的建设探讨

张文彬

(遵义交旅投资(集团)有限公司, 贵州 遵义 563000)

摘要: 立足于国企深化改革背景, 本文先对国企财务管理与内部控制体系的认识进行概述, 然后对财务管理与内部控制体系建设对国企发展的重要性进行探究, 进而重点分析了国企做好财务管理与内部控制体系建设的策略措施, 主要包括完善财务管理制度、提高财务内控意识、丰富内部财务控制方法、优化财务战略这几个方面, 指出国企必须认真开展财务管理和内部控制体系建设这两项工作, 从而助力改革的进一步推进。

关键词: 国企财务管理; 内部控制体系建设; 策略措施

中图分类号: F275

文献标识码: A

DOI: 10.12230/j.issn.2095-6657.2021.47.062

在国有企业改革工作日益深入的大背景下, 所面临的市场环境、宏观经济环境均发生了一定的变化, 尤其是市场环境的不确定性增强, 这让财务管理和内部控制变得更加重要。目前来看, 国有企业在财务管理和内部控制体系建设方面均投入了较大的精力, 从而取得了较好的成效, 但同时财务管理和内部控制涉及较多专业的内容与利益主体, 在实际开展时会不可避免地遇到挑战和困境。应该说, 在国有企业深化改革的大背景下, 无论是财务管理还是内部控制体系建设均有较多需要解决的问题, 尤其是内部控制体系建设显得愈发紧迫, 国有企业必须高度重视。

一、对国企财务管理与内部控制体系的认识

(一) 国企的财务管理

财务管理是国有企业的一项经济管理工作, 主要是组织资金运动和处理有关方面的财务关系, 是国有企业日常管理工作的的重要组成部分。在国有企业的生产经营管理中, 财务管理可以参与到价值链的每一个活动中, 比如原料供应、市场营销、成品储运、生产加工、售后服务等, 可以为这些活动提供支持与服务。

基于财务管理的重要性, 国有企业一直高度重视财务管理工作的开展和财务管理制度的健全。从财务管理制度的健全这一方面来说, 借助财务管理工作, 国有企业可以细化财务管理工作的规则、方法与程序, 可以确保财务管理工作的有效开展。从目前来看, 国有企业在财务管理制度的建立健全方面取得了很好的成效, 形成了财务管理制度体系, 包括财务稽核制度、财务组织制度、全面预算管理制度、内部财务控制制度、财务分析制度、生产成本核算制度、生产统计管理制度。在依托这些财务管理制度开展财务工作时, 国有企业的财务管理工作可以有组织保证、体系保证、方法保证和质量保证, 对高质量开展财务管理工作有十分大的益处。

(二) 国企的内部控制体系

内部控制也称为内控, 是指在一定的环境下企业为提升经营效率和有效利用各种资源达到既定目标, 而在内部所实施的组织、计划、程序与方法。国有企业在开展内部控制工作时, 需要紧紧把握五个基本要素, 包括内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通、内部监督。比如在风险评估这一要素中, 国

有企业在生产经营管理过程中会遇到内部和外部的各种风险, 必须通过评价才可以确定出最佳的应对方法。再以信息沟通为例, 内部控制工作需要内部各个部门和人员进行全过程的信息沟通, 准确且快速的传递信息, 以确保内部控制工作可以高效开展^[1]。

内部控制可以随着企业的业务开展不断完善, 参与到各种风险的管控中, 有着非常明确的工作目标, 即合法合规、资产安全、财务报告准确有效。国有企业在建设内部控制体系时, 会有一套固有的体系标准, 需要在体系标准内搭建系统性的体系, 在此基础上开展全过程和动态化的内控管理工作。

二、国企财务管理与内部控制体系建设的重要性

财务管理与内部控制对国有企业的长远发展有十分重要的作用, 一直以来都是国有企业重点开展的工作。在新时期和新要求下, 国有企业更加重视财务管理工作的开展, 在内部控制体系建设方面狠下功夫, 促使着财务管理制度和内部控制体系不断完善。总的来说, 国有企业财务管理与内部控制体系建设的重要性主要有三点, 一是可以为经营活动提供良好条件, 二是可以提升管理水平, 三是有助于国有企业实现发展战略。

(一) 为经营活动提供良好条件

随着市场竞争机制的不断完善, 国有企业的生产经营活动受到市场经济较多因素的影响, 不可避免的增加了发展难度。为确保有良好的发展基础和竞争优势, 国有企业必须确保自身经营活动始终有良好的条件, 从财务管理这一角度来说, 国有企业之所以高度重视财务管理工作的开展, 最主要原因之一便是避免财产核算失误问题, 确保各项经济活动有所保证。通过科学应用财务管理制度和内部控制制度, 国有企业的各项经济活动不仅可以正常开展, 而且可以进行动态化的监管和风险评价, 各项经济活动所受到的风险因素可以得到有效的控制, 这对于保证资产的完整性和安全性有十分大的益处。

(二) 提升管理水平

在开展财务管理工作的同时实施内部控制, 对国有企业是十分有利的, 一方面可以准确监管和记录财务信息, 另一方面可以保证财务活动高效的开展, 这对于保护资产安全均十分有利。以财务管理制度为例, 各项财务管理制度所形成的制度体系可以辐射国有企业各项经济活动, 可以确保生产、采购、销

的有效手段。在财务系统配置资源中，国有企业最重要的资源是资金，是财务管理工作的关键点，所以要求财务战略以资金的配置作为重要目标^[4]。除此之外，国有企业要确保财务战略与当前的发展阶段相互配合，若是处于扩张阶段，则所制定的财务战略可以适当的偏激进，但整体上必须确保财务战略偏于稳健。

2. 财务战略要尊重市场规律：在国有企业的发展中，发展战略的制定和优化会很大程度上受到经济形势和政策的影响，且一定程度上影响到财务战略。为此，国有企业在完善财务战略时，应充分尊重市场规律，认真分析大的经济环境，始终遵守市场规律。值得一提的是，当前国有企业在财务战略的制定中引入了较多的技术，主要是管理会计中的全面预算管理，可以实现有效的资源配置，助力着财务战略的落地，对确保财务管理工作顺利十分有利。

（三）提高财务内控意识

基于财务内部控制工作的重要性和复杂性，在新的时代背景下，国有企业必须进一步提高财务内控意识，充分掌握财务内控工作开展的要点和策略，从而促进财务内控工作的顺利开展。对于国有企业来说，在当前的改革背景下应将财务管理视为核心，并以此来完善内部控制体系。具体来说，国有企业在完善财务管理制度和建设内部控制体系时，均应该紧紧依托于自身发展现状和管理结构制定详细的规划。比如在内部控制体系的建设和完善中，应结合生产经营的相关要求制定更加翔实科学的规范标准，从而体现出财务管理制度的权威性。另外，国有企业要细化好财务内控的目标和内容，建立起行之有效的财务内控体系，以此确保财务管理信息的准确与完整，降低财务内控的工作量和难度。除此之外，财务内控工作需要专业的财务人才队伍，所以国有企业要充分重视专业人才的培养和引进，建立起完善的人才培养机制，为财务内控工作的顺利开展培育更多的优质人才。

（四）丰富内部财务控制的方法

所讲的内部财务控制是指从财务的角度对经济活动进行监督控制，发挥好财务部门的监督职能。国有企业在开展内部财务控制工作时，应紧紧把握好五个方面的要点，即意识培养、价值树立、政策规范、制度建设、纪律约束，建立起行之有效的内部财务控制体系，确保各项经济活动的顺利开展。

从内部财务控制方法的这一方面来说，当前国有企业可以采取三种较为成熟的方法：一是实施全面预算控制，从事前、事中和事后这三个阶段着手，确保内部财务控制工作始终在可控状态。二是使用风险控制方法，重点从树立风险意识、评估财务风险与经营风险、优化各风险的控制点这些方面着手，在此基础上应该形成内部报告控制和内部审计控制这两种工作制度^[5]。三是使用内控制度综合体系，可以重点从“采购-付款”“销售-收款”“费用支出”这三方面着手。比如在“采购-付款”这一业务活动的内控管理中，不仅财务部门要参与其中，而且采购部门、总经理、财务主管、应付会计、供应商、出纳均应积极参与，对财务活动开展一系列的检查和审批，确保内部财务控制工作的有效性。

（五）优化影响内控体系建设的因素

新时期，国有企业在内部控制体系建设过程中会受到较多因素的影响，很容易影响到国有企业内部的管理举措、治理结构、控制活动，所以国有企业必须集中精力对影响内控体系建设的因素作一优化，确保内部控制的组织架构体系尽早形成，并发挥出预期的作用。目前来看，影响国有企业内控体系建设的因素主要有以下两点。

一是国家出台了诸多的政策文件，对内部控制体系建设和改革会有一定的影响；另外，国企改革也会影响内控体系建设。针对这一影响因素，国有企业应紧抓国家的相关政策文件，对自身的财务战略、发展战略、内部控制体系作全面性的分析论述，努力与改革工作融合起来，进而顺利推进改革工作。

二是内部组织结构的不健全影响着内部控制体系的建设，很容易导致内部控制方式和措施发生变化，或者无法起到预期的效果。为此，国有企业应从多个方面着手，包括完善法人治理结构、完善经营体系与管控体系、加强合规机制与内控机制建设、加快市场化人力资源。比如在加强合规机制与内控机制建设时，国有企业需要进一步加强风险控制，建立起更加完善的内部管理机制，尤其是将财务管控放在重要位置上，对经营目标、重大资金、薪酬激励均要重点管理^[6]。再比如完善法人治理结构时，国有企业应凸显出组织建设的重要地位，贯彻党和国家的相关要求，推动国企改革，建设现代企业制度，依托组织力量、竞争优势、内部控制策略更好地融入市场中，成为独立市场主体。

四、结束语

针对国有企业当前阶段在财务管理与内部控制体系建设方面所遇到的困境，有较多的国有企业已经在探索中积累了一些成功经验，非常值得推广应用。在开展财务管理工作和建设内部控制体系时，国有企业需要认清新时期财务管理与内部控制体系建立的目标和要求，细化工作内容和丰富工作方法，并推动内部财务控制一体化体系的建设，进一步提升内部财务控制的有效性，助推改革工作的高质量开展。

参考文献：

- [1] 徐莎. 新时期国企财务管理与内部控制体系建立[J]. 全国流通经济, 2021(28): 66-68.
- [2] 刘华蓉. 国企财务管理中业财融合的问题及对策[J]. 财会学习, 2021(14): 17-18.
- [3] 何长群. 国企财务管理在内部风险控制中的重要作用[J]. 中国市场, 2021(20): 132-133.
- [4] 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.
- [5] 杨红梅. 基于新时期下的国企财务管理与内部控制体系建设探索[J]. 商讯, 2020(17): 75-77.
- [6] 白华, 周松连, 李舒莹. 国有企业内部控制体系一体化建设的思考[J]. 财会通讯, 2021(20): 3-9.

作者简介：张文彬（1982-），男，湖北鄂州人，本科，会计师，经济师，审计师，遵义交旅投资（集团）有限公司，从事财务管理研究。