

国有企业内部控制对经营绩效的影响研究

李兰兰

湖南潭州新能源有限公司

摘要：随着我国市场经济体制的逐步完善，国有企业作为国家经济的重要支柱，面临更加激烈的市场竞争，而内部控制作为企业管理的重要组成部分，对保障国有企业战略目标实现、防范风险、提高运营效率等方面具有重要作用。本文主要通过理论分析和逻辑推理，深入阐述了国有企业内部控制对于提升其经营绩效的具体影响机制，以此，为国有企业完善内部控制体系，增强竞争力及实现可持续发展提供思路借鉴。

关键词：国有企业；内部控制；经营绩效；影响机制

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.09.102

一、引言

国有企业作为国家经济发展的重要力量，其经营绩效直接关系到国家经济的稳定与增长。近年来，随着市场竞争的加剧和各级监管要求的提高，国有企业面临着巨大的经营压力。为此，如何通过加强内部控制来提升经营绩效成为国有企业亟待解决的问题。本文主要通过研究其内在联系及影响机制，旨在为国有企业优化内部控制，提升经营绩效提供理论支持和实践指导。

二、国有企业内部控制现状研究

（一）内部控制研究现状

近年来，随着商业环境的变化和社会经济的发展，内部控制理论逐渐从传统的财务控制扩展至全面风险管理、业务流程优化、公司治理结构等领域；特别是随着《企业内部控制基本规范》及其配套指引的出台和修订，研究内容涵盖了内部控制框架的设计、实施以及评价等多个方面。结合委托代理理论，良好的内部控制可以缓解由于信息不对称引起的代理问题，约束管理者的行为，降低道德风险和逆向选择，从而提高企业经营效率。资源依赖理论则从企业对外部环境适应性的角度指出，完善的内部控制有助于企业获取、整合并有效利用外部资源，以应对复杂多变的市场竞争，进而提升经营绩效。当前，内部控制研究也侧重于分析内部控制的有效性及其对企业绩效的影响，包括财务报告质量、经营效率、风险管理能力等方面，并提出了提高内部控制有效性的对策建议。

COSO（美国反虚假财务报告委员会发起组织）在2013年发布了《内部控制——整合框架》（COSO新框架），强调了风险导向和战略关联性，将内部控制视为与企业治理、风险管理紧密联系的整体系统。

综上所述，国内外研究普遍认为，健全有效的内部控制体系对提升企业经营绩效具有积极影响。但也需要

关注不同行业、规模及发展阶段的企业在实施内部控制过程中可能存在的差异性影响因素。

（二）国有企业内部控制研究现状

国有企业内部控制旨在通过内部控制管理，来不断完善国有企业经济活动的合规性、有效性，并推动国有企业的自我调整、规划、评价和控制。近年来，随着国家层面出台的一系列政策、规定，为国有企业建立健全内部控制体系提供了指导意见。目前，相当一部分大型国有企业建立了包括内部审计、风险管理、财务控制在内的多维度内部控制体系，引入了国际先进的管理理念和方法，能够较好地实现风险防范、经营效率提升和财务报告质量保证等功能。但也存在内控制度落实不力、流程设计不合理、监督评价机制缺失或不够独立等问题；同时，如何确保外部监管真正促进国有企业内部控制有效性的提升、如何建立起有效的内部控制自我评价与外部评价相结合的机制，也是目前国有企业面临的一个重要课题。

综上所述，当前国有企业内部控制正处于不断优化和完善的过程中，既有成果又有挑战，后续将会继续深化改革、强化管理，不断提高国有企业内部控制的有效性和适应性，从而保障国有资产的安全与增值。

（三）国有企业内部控制与经营绩效之间的关系

1. 国有企业内部控制对企业经营绩效的正向影响

相关研究表明，有效的内部控制对于提升国有企业的经营绩效具有积极作用。

第一，有利于风险防范与损失减少。国有企业健全的内部控制系统可以有效识别、评估和控制企业运营中的各种风险，降低财务报表错误、欺诈行为以及重大决策失误等带来的潜在损失，从而保障国有资产的安全和保值增值，间接提升经营绩效。第二，有利于提高管理效率与效益。良好的内部控制有助于优化业务流程、强

化内部管理,通过合理配置资源、规范经营活动,可以显著提高国有企业的运营效率,降低运营成本,进而改善经营业绩。第三,有利于促进战略目标实现。强有力的内部控制制度能够确保国有企业战略得到有效执行,防止资源错配和战略偏离,在市场竞争中更好地抓住机遇、实施正确的战略举措;面对不断变化的内外部环境,可以帮助国有企业及时调整策略,灵活应对各类风险挑战,保持持续稳定的经营状态。

2. 国有企业经营绩效对内部控制的反作用影响

国有企业经营绩效对内部控制的反作用也是一个值得深入研究的话题。一般而言,经营绩效的好坏会直接影响到企业内部控制的质量和效率,良好的经营绩效能为国有企业提供了资源和动力以加强内部控制,二者之间存在相互作用的关系。

一方面,良好的经营绩效可以为国有企业提供更多的资源和资金,从而有助于加强内部控制体系的建设和实施。例如,国有企业可以利用增加的利润,投资于内部控制技术的更新和升级,以提高内部控制的执行效率与效果。同时,经营绩效的提升也有助于吸引和留住高素质的内部控制人才,进一步提升国有企业的内部控制能力。另一方面,经营绩效的好坏也会直接影响国有企业管理层对内部控制的态度和重视程度。当国有企业经营绩效较好时,管理层更容易意识到内部控制对于企业稳定发展的重要性,从而更加积极地推动内部控制体系的建设和完善。相反,当国有企业经营绩效不佳时,管理层可能会将更多的精力放在业务拓展和市场开拓等方面,而忽视对内部控制的投入和关注,这可能会导致内部控制质量的下降。

需要注意的是,经营绩效对内部控制的反作用并非总是积极的。在某些情况下,过于追求短期经营绩效的国有企业可能会采取一些激进的业务策略或会计手段,这可能会损害企业内部控制的有效性和合规性,甚至存在舞弊和违规操作的风险,进而对国有企业的长期稳健发展造成不利影响。

综上所述,内部控制是国有企业提高经营绩效的重要基础和保障。但是,这种影响并非必然线性正相关,而是需要结合具体的组织环境、行业特征和企业治理结构等因素进行综合考量。因此,理论研究与实践中应注重内控措施与国有企业实际情况的匹配度和适应性。

三、国有企业内部控制对经营绩效的影响研究

从国有企业经营的角度来看,内部控制的强弱直接影响到企业的运营效率和效果。本文主要研究一个设计科学、执行有力的内部控制系统,对国有企业经营业绩的影响。有效的内部控制体系能确保国有企业各部门之间的协调与配合,减少不必要的摩擦和浪费,并有效地防范和应对各种风险,确保国有企业在复杂多变的市场环境中稳健前行。

(一) 国有企业内部控制对战略目标的影响

国有企业内部控制的目标与战略目标具有一致性。内部控制不仅在国有企业的日常经营管理层面发挥着重要的基础保障作用,更是在企业制定和实施战略过程中扮演着至关重要的角色。健全的内部控制制度能够有力地支撑和推动战略规划落地实施,通过规范内部管理流程和决策机制,内部控制体系可以有效促进国有企业资源的有效配置和利用效率,防止资源错配,确保战略所需的关键资源得到合理分配,使得所有经营活动都围绕着战略核心进行,助力国有企业在复杂多变的市场环境中持续健康发展,确保战略一致性。

(二) 国有企业内部控制对防范舞弊的影响

国有企业需要有效的内部控制环境预防舞弊发生。一是国有企业可以通过建立健全董事会和监事会制度,确保治理结构合理、权责分明,形成积极的道德文化和严谨的职业规范,降低舞弊动机。二是有效的内部控制需要国有企业定期进行风险评估,识别关键业务环节中可能存在的舞弊风险,并制定相应的应对策略,提前预防潜在的舞弊行为。三是严格规范的授权与审批程序可以防止国有企业未经授权的行为发生,确保重要交易和决策经过适当的审核和批准,从而减少个人或小组擅自行动而发生的舞弊事件。所以,国有企业建立和实施有效的内部控制体系,能够在多层面上防范和遏制舞弊风险,保护国有资产的安全和完整,维护企业的良好声誉和社会责任形象。

(三) 国有企业内部控制对经营效率的影响

国有企业有效的内部控制能够规范企业各项业务流程,通过制定明确的制度和操作规程,减少冗余环节,提升运营效率。一方面,健全的财务控制可以确保资金流动的准确性和及时性;物资采购控制则可避免资源浪费,从而提高整体的运作效率;严格的财产保全措施和资产使用审批程序可以防止国有资产流失或被滥用,良好的内部控制环境有利于管理层做出科学、合理的决策;强化内部审计和监督功能,能确保战略决策得到有

效执行,推动国有企业业绩增长。另一方面,完善的信息系统与沟通渠道是内部控制体系不可或缺的部分,它保证了信息在企业内部的及时、准确传递,增强了各部门之间的协同效应,并在内部控制制度中嵌入绩效评价体系,可以客观公正地衡量各部门及员工的工作效果,通过合理的激励约束机制,激发员工积极性,进一步提高企业的劳动生产率和整体效益。

综上所述,国有企业实施有效的内部控制不仅能加强合规性,降低经营舞弊风险,而且对于提升国有企业内部管理效能,增强竞争力,以及实现可持续的经营效率提升与战略目标具有深远影响。

四、国有企业内部控制体系优化策略

国有企业加强内部控制体系建设对于提升其经营绩效至关重要,也为我国国有企业改革深化以及提升整体竞争力提供了有力依据。因此,国有企业应重视内部控制建设,制定科学合理的内部控制策略和目标,不断加强和完善内部控制体系,以实现更高的经营绩效和更优的发展态势。

第一,建立国有企业良好的内部控制环境。良好的内部控制环境是国有企业持续健康发展的重要基础,需要从组织架构、人员素质、制度规范、风险管控、信息沟通以及内部审计等多维度着手,全方位、立体化地进行建设和优化。一是完善公司治理结构,建立健全国有企业现代化制度,确保董事会、监事会和经理层职责明确、相互制约,形成科学有效的决策机制和监督体系。二是强化国有企业文化建设,倡导诚信守法、公平公正的企业价值观,营造尊重规则、积极进取的内部控制文化氛围,使全体员工充分认识到内部控制的重要性,并主动参与内部控制活动。三是优化人力资源配置,选拔具备专业素质和职业道德的员工担任关键岗位,通过定期培训和考核评价提升全员内部控制意识与技能,构建一支高效、专业的内部控制团队。

第二,建立国有企业全面、系统的内部控制框架。一是根据国家法律法规和行业规定,结合国有企业实际,建立覆盖全面、操作性强的内部管理制度、各项控制政策和程序,确保在企业各个层面和环节都能得到严格执行。二是加强风险评估和管理机制的建设,定期对国有企业面临的风险进行全面、准确的识别和评估,制定相应的风险应对措施,将风险管理融入日常运营和战略规划中。三是建立跨部门的信息共享和协同机制。利用信息技术手段建立高效、便捷的信息沟通平台,优化

信息传递流程,通过跨部门的信息交流和合作,促进国有企业内部信息的流动和共享,确保信息沟通在实际执行过程中能够得到有效的落实,以提高整体运营效率。

第三,设立国有企业独立的内部审计机构。国有企业内部审计机构需被赋予足够的权力和资源,确保其能够独立、客观地开展内部审计工作。一方面,完善内部监督机制,建立多层次的监督体系,除了内部审计机构外,还应发挥其他监督部门的作用,如监事会、风险管理等部门等,形成相互制衡、相互协调的监督机制。同时,鼓励国有企业员工参与内部监督,建立员工举报制度,为员工提供一个安全、便捷的举报渠道。另一方面,加强对国有企业内部控制有效性的评价和反馈,定期对内部控制体系进行全面、系统的评价,及时发现和纠正存在的问题和漏洞。建立与内部控制评价相关的绩效考核和激励机制,将内部控制评价结果与管理层、员工的绩效挂钩,增强全员对内部控制的重视程度和执行力度。

综上,通过这些措施的实施,国有企业可以逐步健全内部控制体系,以保障企业的资产安全、财务报告的可靠性以及合规性目标的实现,并为国有企业的长期稳定发展奠定坚实基础。

五、总结

综上所述,国有企业内部控制在提升经营绩效方面的作用不容忽视。一个健全、有效的内部控制体系,如同企业的“免疫系统”,时刻守护着企业的健康与稳定。它不仅保障了企业资产的安全与完整,更是确保企业经营活动高效、有序进行的关键。因此,对于国有企业而言,加强内部控制建设不仅是提升经营绩效的必由之路,更是保障企业长期稳定发展的重要基石。

参考文献

- [1]周诤.国有企业内部控制建设的难点及完善策略分析.财会学习,2024(02):170-172;
- [2]于德波.基于财务风险管理的国企内控体系构建策略研究.财会学习,2024(01):158-160;
- [3]曲华琴.国有企业发展战略与内部控制的关系研究.中国商界,2024(01):67-69;
- [4]葛玉梅.国有企业内部控制体系的优化与完善.活力,2023(23):136-138;
- [5]胡振华.论国有企业内部控制在财务风险管理上的具体应用.质量与市场,2021(12):19-20;
- [6]陈雨婷.内部控制有效性、企业经营绩效与审计意见.安徽大学,2020;