

国有企业加强内控管理与财务风险防范的措施

刘娟

中国水利水电第十二工程局有限公司 杭州 310000

[摘要]本文的主旨为深入探究国有企业加强内控管理与财务风险防范的措施,以期能够提高国有企业内控管理质量,提升国有企业财务风险防范的有效性。以文献探究为理论基础,通过本文分析可知,应从构建健全的内部管理机制、建立完善的财会监督制度、强化相关人员的风险意识等几方面入手,有助于强化国有企业的内控能力与内控水平。

[关键词]国有企业; 内控管理; 财务风险; 防范; 措施

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.12.1826

前言

随着我国市场经济的飞速发展,对国有企业内部控制管理与财务风险管理也提出了更高的要求。如何切实解决国有企业内控管理与财务风险防范中存在的问题,从而促进国有企业的健康发展,已经成为了当前国有企业相关人员普遍关注的重点课题。本文通过对国有企业内控管理与财务风险防范的现状进行分析,并提出了几点相应的措施,对于国有企业的稳定运营,具有十分重要的作用。

一、国有企业内控管理与财务风险防范的现状

(一) 有待建立健全的管理机制

近些年来,国有企业在发展过程中,普遍将工作重点放在了企业经济效益方面,而没有重视对企业内部的有效管理。此外,随着信息技术与其他科技的迅猛发展,诸多新兴行业也涌现在市场经济中,这些行业的运营风险相对较小,故而企业负责人也愈发忽略了对内部的控制管理工作,也没有针对内控管理构建健全的管理机制,致使企业内控管理缺乏相应的制度作为支持,不仅降低了企业内部的管理效率,还会导致企业资源的大量浪费,造成企业运营结构的不合理,徒增企业的运营成本,加大企业运营的风险。在这种情况下,如果没有对内控管理进行及时整改,将很有可能导致国有企业市场竞争力的下降,甚至还有可能因经营不善而造成企业破产。基于此,只有建立健全的内控管理机制,加强内部控制管理的力度,才能使企业各部门及时获取相应的数据信息,进而提升各部门的工作效率,促进国有企业的可持续发展^[1]。

(二) 有待加强监督管控力度

很多国有企业在发展过程中,由于过于注重对利益的追求,而忽略了对工作人员与生产经营各环节进行有效监督。即便有些企业已经建立了相应的监督机制,但在各种因素的影响下,并没有将监督机制切实贯彻到生产经营的全过程中。因此导致监督机制无法充分发挥其重要价值,降低了国有企业内控管理的水平。此外,还有一些国有企业在开展内控管理工作时,由于工作人员本身缺乏足够的专业能力与综合素养,从而导致其工作质量不高,难以提升内控管理的成效。再加上个别企业没有注重对相关人员进行科学管理,致使一些工作人员在开展工作时存在消极情绪,没有充分发挥内控管理权限,降低了内控管理质量。基于此,国有企业在构建监督管理机制时,必须结合自身的发展现状,加强对企业实际情况的调查与研究,才能建立合理的、完善的监督管理机制,从而促进企业的健康发展,避免内控管理流于表面

化^[2]。

(三) 有待树立风险防范意识

许多国有企业在进行生产运营时,并未建立明确的发展目标,且部分国有企业的负责人还存在某些侥幸心理,对企业发展过程中可能存在的风险缺乏预见性,因此并未针对企业财务风险采取相应的防范措施。现阶段,市场经济正处于急速变化的时代,并有诸多不确定因素涌现,故而非常容易对国有企业的可持续发展造成影响,如果没有树立良好风险防范意识,以及没有制定相应的防范措施,那么国有企业内部很有可能会引发财务风险,进而严重影响企业的正常运营,甚至为企业带来巨大的经济损失,降低企业的核心竞争力^[3]。

二、国有企业加强内控管理与财务风险防范的措施

(一) 构建健全的内部管理机制

国有企业只有根据自身的实际发展现状与内部控制改革的相关政策,构建健全的内部管理机制,才能促进企业内控管理工作向规范化与制度化发展,确保各环节工作能够严格依据相关要求来进行。在构建内部管理机制的过程中,国有企业应加强各部门之间的沟通与交流,有助于各部门之间形成相互监督与相互制约的关系,进而营造良好的企业内部环境,为财务工作的健康发展奠定坚实的基础。此外,企业还应针对性地构建完善的内控预算制度,从而对企业的实际发展现状进行有效分析,也就是以资金收支为核心,进行有针对性地规划预算,有利于改善传统预算制度中的不科学之处,促进内控管理效率与内控管理质量的有效提升,为财务管理工作的健康发展提供可靠保障。在这种情况下,国有企业内控管理成效将逐渐突显,企业可准确把握自身的实际经营现状,并及时发现财务工作中的问题,进而提升资金决策的合理性与安全性^[4]。

(二) 建立完善的财会监督制度

国有企业应针对财务管理中的规划漏洞,建立完善的财会监督制度,从而对会计工作进行严格监督,有助于提升国有企业的财务管理水平。国有企业的发展根基在于国民经济,健全的内部财会监督制度能够为国有企业的正常运营提供可靠保障,并为市场经济的有序发展提供支撑。因此,财会监督人员应充分发挥其职能作用,确保财务管理工作的整体性,促使财务审计部门建立规范化的工作要求,明确财会监督制度的主体、内容以及监督方式等。在财会监督制度的执行过程中,财务审计部门应对国有企业的各项资金收支以及财务报表信息等进行全面查验,以确保相关数据的准确性

与客观性。还应对预算制定工作进行强化，并制定科学的保障规划，安排专门人员负责国有企业具体预算的制定工作与监管跟进工作，有助于避免发生信息参数的错误报备问题，预防出现不必要的开销^[5]。

（三）强化相关人员的风险意识

在国有企业的发展过程中，薄弱的风险意识可能会有企业发展造成严重影响，因此，只有强化国有企业的风险防范意识，才能避免风险意识薄弱所带来的困境。国有企业领导层人员应充分认识到风险管理的重要意义，以免因大规模资金流动而对国有企业的生存发展造成制约。加强对财务风险防范力度，可以围绕风险评估展开，从而充分掌握国有企业运营过程中可能存在的潜在风险，如根据国有企业的资金情况与发展特征，有针对性地建设风险预警系统，构建风险预警机制，并加强对风险管理人员的培养与引进，从而有利于提高财务风险防范的有效性。另外，国有企业还应提升相关人员的风险管理能力与风险预控水平，组织相关部门对财务风险防范机制予以高度配合，同时对风险防范措施进行有效优化，促进各部门之间的沟通与交流，有助于国有企业强化财务风险的控制质量，对财务管理工作加强监管，减少财务风险的发生几率^[6]。

三、国有企业加强内控管理与财务风险防范的实例

（一）国有某钢铁企业X发展现状

首先，资金结构不合理，国有企业风险增加。根据相关调查表明，我国在2017年时，非金融企业债务规模已超过160000亿美元，从而导致我国成为国际最大企业债市场。而近些年来，我国在国有企业的融资量投入巨大，仅在2017年上半年，我国部分区域的国有企业负债已比2016年全年增长了12%~14%，高达280000亿元。而我国的部分区域国企利润在2017年的总额仅为4200亿元左右，比2016全年度下降了3%。经过国家相关部门的深入分析，认为这主要是由于国有企业的经营管理模式缺乏先进性，因此致使国有企业的市场应变能力弱化，需要面临更多风险。

其次，国有企业缺乏完善的内部管理机制。某国有钢铁企业X在发展过程中，由于将重点主要放在了经济效益方面，而没有重视开展内部管理控制工作，从而导致对财务风险有所忽视，缺乏对内控管理的有效执行。再加上一些决策人员与管理人员没有积极建立内部控制机制，致使企业资源难以充分被开发利用，降低了企业的核心竞争力，提升了企业的经营管理成本。

再次，国有企业没有建立高效的内控监督体系。某国有钢铁企业X的部分管理人员，将企业的发展目标局限于盈利方面，而没有重视对管理工作进行有效监督，进而导致内控监督体系存在疏漏，难以充分发挥其重要作用。这主要是由于X钢铁企业的内控监督管理人员自身专业水平不足，难以满足企业的经营管理需求，再加上企业在员工管理方面缺乏科学化合理化，致使监督管理人员没有充分认识到自身工作的重要意义，因此导致内控监督管理体系流于表面化，无法有效的贯彻落实。此外，X钢铁企业在构建监督管理体系时，没有对企业当前的发展现状进行深入调查，致使监督体系过于形式化，只为了应付上级领导的检查，而难以充分发挥其职能作

用。

最后，国有企业缺乏足够的风险意识。现阶段，X钢铁企业并未对自身发展进行明确定位，从而导致很多管理人员的工作态度不积极，存在懈怠状态，也没有深入分析企业可能面临的财务风险问题，更无法做出有针对性地防范措施，进而导致国有企业的内部控制管理水平不佳。目前，随着经济全球化的深入发展，市场形势多变，X钢铁企业如若没有树立足够的风险意识，将必然导致企业在财务风险中饱受消极影响，甚至还会造成严重的经济损失，不利于企业的可持续发展。

（二）加强内控管理与财务风险防范的措施

首先，X钢铁企业构建了完善的内控管理体系。如，X钢铁企业结合自身的运行现状，对内部组织结构进行有效梳理，并对各个岗位的责权进行明确划分，从而使人力资源能够合理配置，充分发挥其重要作用；X钢铁企业构建了健全的内控预算机制，从而定期统筹安排企业的经营管理情况、现金流向以及财务收支等，并从全局角度出发，对企业发展目标进行科学规划，严格执行内控预算制度在实际工作中的贯彻落实，避免各部门出现各自为政的现象；X钢铁企业构建了科学合理的奖惩机制，不仅调动了员工的工作积极性，而且加强了对财务风险防范。

其次，X钢铁企业对内控管理与财务风险加强了监管力度。如X钢铁企业利用考核监管部门对企业内部的财务风险防范制度与内部控制管理制度进行了有效考核，并通过对实施现状的深入调研与分析，评估其在不同经营管理阶段所取得的管理成效，再结合现状对管理模式与管理制度进行有效调整与优化，极大地提升了企业的内控管理水平，强化了财务风险防范措施的有效性。

最后，X钢铁企业提高了内控管理与财务风险防范的意识。如，X钢铁企业的决策人员与相关管理人员对财务管理工作与内部控制管理工作加强了深入了解与认知，从而充分认识到了其重要价值与现实意义，并结合企业的实际发展与未来发展趋势，对市场走向进行深入分析，构建了适合自身可持续发展的财务风险防范机制与内部控制管理体系，进而提升了内控管理与财务风险防范的有效性。

总结

通过本文的分析与研究，在国有企业加强内部控制管理，提升财务风险防范成效，有助于减少国有企业财务工作中的潜在风险，提升国有企业的核心竞争力。基于此，本文提出了几点措施：构建健全的内部管理机制、建立完善的财会监督制度、强化相关人员的风险意识等。文中所提的几点措施，对于国有企业的可持续发展，具有积极的促进意义。

参考文献

- [1] 张宇. 浅析国有企业内控管理及财务风险防范措施[J]. 中国科技投资, 2018, 000(019): 178.
- [2] 贺韬. 企业加强内部控制建设与防范财务风险的措施探讨[J]. 中国民商, 2019, No. 75(03): 245-245.
- [3] 张昕. 企业财务管理内控体制构建与应对风险的措施[J]. 中国民商, 2019, No. 79(07): 161+163.
- [4] 郭春燕. 国有企业内部控制管理与财务风险防范研究[J]. 中国管理信息化, 2020, 23(22)