

探讨内部控制视角下国有企业资产管理问题

贺亚静¹ 黄嘉祺²

1. 武汉长江科创科技发展有限公司 湖北武汉 430014

2. 长江水利委员会水文局 湖北武汉 430012

摘要: 在市场经济快速发展的背景下,国有企业的资产管理显得尤为重要。然而,从内部控制的视角出发,国有企业资产管理面临诸多挑战。本研究旨在探讨国有企业在资产管理过程中遇到的内部控制问题,研究表明,国有企业资产管理中的内部控制缺陷可能导致资产价值的减损、管理效率的下降和财务信息的不透明等问题。通过文献回顾,本文揭示了如何通过构建有效的内部控制体系来优化资产管理,提高企业的市场竞争力。

关键词: 内部控制;国有企业;资产管理

国有企业作为国家经济的重要支柱,在资源配置、市场稳定及社会发展方面扮演着关键角色。有效的资产管理是国有企业持续健康发展的基础。内部控制作为企业内部管理的重要机制,对确保资产管理的正确性和有效性具有显著影响。然而,在实际运作中,国有企业资产管理常常面临一系列内部控制问题。这些问题不仅影响企业自身的财务状况和运营效率,还可能影响到国家经济的稳定和发展。因此,本文从内部控制的角度出发,探讨国有企业资产管理的问题,旨在为国有企业改进资产管理提供参考和建议。

一、国有企业资产管理特点

1. 公有制属性

国有企业的资产归国家所有,这意味着其资产管理不仅涉及经济效益的考量,还涉及对公共资源的合理利用和分配。

2. 政策约束性

国有企业在资产管理中受到更多的政策和法规约束。例如,资产处置、投资决策等可能需要政府部门的批准,并且要符合国家的宏观政策和行业规划。

二、国有企业资产管理的内部控制问题分析

1. 内部控制缺陷对资产管理的影响

内部控制的缺陷会对国有企业的资产管理产生深远的影响。首先,缺乏有效的内部控制机制可能导致资产使用的低效率,例如资产过度采购或闲置,造成资源浪费。其次,内部控制的不健全容易引起资产流失,比如因为监督不足而导致的资产被挪用或盗窃问题。此外,内部控制缺陷还可能导致资产信息的不透明,增加管理

层决策难度,并降低资产管理的响应速度和适应性。在财务报告方面,控制缺陷可能引发资产评估和折旧计算的错误,影响财务报告的准确性和企业信誉^[1]。

2. 国有企业资产管理中的内部控制风险点

一个常见的风险点是职责不分,当同一人员负责资产的申请、审批、记录和保管时,可能会产生滥用职权和舞弊的风险。另一个风险点是对资产评估和管理过程中信息不准确或滞后的问题,这可能导致基于错误信息做出的管理决定。此外,国有企业由于规模较大、部门众多,常常存在沟通不畅的问题,这可能导致资产管理政策执行上的不一致,增加了管理的难度和复杂性。技术风险也是一个重要方面,随着信息技术的应用,数据安全和系统稳定性成为新的挑战,如数据未被妥善保护可能导致重大信息泄露。

三、国有企业资产管理内部控制的改进对策

1. 加强内部环境建设

为了提升国有企业的资产管理效能,首要对策是加强内部环境建设。一个健康的内部环境是实施有效内部控制的基础。这包括建立一个透明的组织文化,鼓励员工诚信、责任感和正直的行为准则。通过树立正确的价值观,员工能更清晰地认识到自己在资产管理中的角色和责任,从而主动维护企业资产的安全与完整。同时,加强内部环境建设还需要优化人力资源管理,确保员工有足够的能力和意识来遵守内部控制制度。这包括对新员工的培训以及对所有员工的持续教育和职业发展机会,特别是在资产管理和内部控制方面的培训。此外,加强内部环境建设也涉及到完善治理结构和权责分配。明确

的责任划分和权力下放可以有效避免职责重叠或管理盲区的出现,从而使资产管理更加规范和高效。核心在于建立起一套合理的激励与约束机制,既能激发员工的工作热情,又能确保他们在控制体系内行事。

2. 完善风险评估机制

完善风险评估机制是提升国有企业资产管理内部控制水平的关键一环。首先需要建立一套系统的风险管理框架,该框架应覆盖资产的全生命周期,从采购、使用到处置各环节进行风险的识别、评估和应对。通过定期的风险评估会议,可以及时地识别新的风险点和潜在威胁,例如市场变化、法律法规更新等外部因素,以及操作失误、技术故障等内部问题。此外,风险评估机制的完善还需依托于数据分析和技术支持。运用先进的数据分析工具,可以对企业的历史数据进行深入挖掘,发现和预防潜在的风险模式,为决策提供量化的支持。同时,建立动态的风险评估模型,使企业能够灵活调整其风险管理策略以适应外部环境的变化。对于识别出的关键风险点,制定针对性的控制措施至关重要。这些控制措施包括但不限于内部控制制度的完善、审批流程的强化、监督机制的建立等。通过建立有效的风险应对计划和应急预案,可以在风险发生时迅速采取行动,最小化损失^[2]。

3. 优化控制活动

优化控制活动是实现国有企业资产管理内部控制改进的重要环节。控制活动是指为确保资产管理指令得到执行而采取的具体控制措施。这些控制措施涉及资产的采购、使用、维护、报废等多个环节,其目的在于减少错误和防止资产损失。要优化这些控制活动,首先要对现有的资产管理流程进行全面审视,找出流程中的薄弱环节和潜在风险点。接着,根据风险评估的结果,重新设计或调整相关流程,简化复杂的流程、消除不必要的步骤、确保关键控制点得到有效监控。例如,对于资产采购过程,可以设置多级审批机制,确保采购行为的透明性和合理性。此外,国有企业应当加强资产管理的信息系统建设。通过信息化手段,如ERP系统、资产管理软件等,可以有效地提高资产管理的效率和准确性。信息系统可以实现资产状态的实时跟踪,方便管理人员对资产进行统一监控和管理,同时也能够提供准确的数据支持决策。最后,国有企业还应当定期对控制活动进行

测试和评价,以确保这些控制措施能够适应企业发展和市场变化的需要。通过内部审计或外部审计的方式,可以检查控制活动的执行情况,并根据审计结果进行必要的调整。

4. 强化信息沟通与监督

在国有企业资产管理中,强化信息沟通与监督机制至关重要。有效的沟通可以确保资产管理相关信息的准确性、及时性,以及透明度,从而促进内部控制的顺利执行。首先,国有企业应建立全面的沟通政策,这包括明确信息传递的渠道、频率和内容。比如,关于资产使用情况的报告应该定期上报给管理层审核,并且向相关人员通报。进一步地,利用现代信息技术建立稳固的沟通平台,比如企业内部网、在线会议等,可以加强不同部门间的信息交流和协调。此外,对外信息披露也应规范,确保所有利益相关者对企业资产管理情况有清晰的认识。监督机制的强化则在于确保内部控制措施得到有效执行。这需要设立专门的监督机构或职能,如内部审计部门,不仅要资产管理实践的常规检查,还应评估内部控制系统的评估。针对监督过程中发现的问题,应及时反馈并采取措施予以纠正^[3]。

结语

本文通过分析指出,国有企业在资产管理过程中存在一些内部控制方面的普遍问题,为了解决这些问题,必须加强内部控制体系建设,提高内部审计质量,有效地防范和管理资产风险,提升资产管理的效率和效果。国有企业应当认识到,强化内部控制不仅是提高资产管理水平的需要,也是企业可持续发展和国家经济稳定增长的要求。未来,国有企业应继续探索与自身特点相适应的内部控制机制,以更好地服务于企业战略目标的实现。

参考文献

- [1] 李怡宁. 内部控制视角下国有企业资金管理的改进路径[J]. 中国集体经济, 2024, (17): 169-172.
- [2] 曹美芳. 内部控制视角下国有企业财务风险管理优化措施[J]. 商业2.0, 2023, (31): 47-49.
- [3] 薄艳. 内部控制视角下国有企业资金管理优化研究[J]. 中国市场, 2023, (27): 162-165.