

# 国企财会内控管理的薄弱环节及改善措施

吴 锦

黄冈融创建设投资有限公司, 中国·湖北 黄冈 438000

**【摘要】**十九大会议的召开,推动了我国经济的迅速发展,经济大环境下国有企业作为重要载体,需要引起社会各界的重视。因此我国政府就上述环境问题对现代企业内部控制管理工作出台了一些相关政策,从而推进我国国有企业的发展。经过调查研究表明,目前我国国企内部控制中还存在一些问题,束缚了我国国有企业发展转型的步伐,因此相关部门要结合我国政策对国有企业内部控制工作进行重视,加强管控力度,从根本上提升国企财会管理工作的效率以及相关质量。因此本文就上述论点,对国企财会内部控制管理中存在的问题进行分析,从而提出相关改善措施,具体见下文分析。

**【关键词】** 国企财会; 内控管理; 薄弱环节; 改善措施

## The Weak Links and Improvement Measures of Financial Accounting Internal Control Management of State-owned Enterprises

Wu Jin

Huanggang Rongchuang established Investment Co., Ltd., China Hubei Huanggang 438000

[Abstract] The convening of the 19th National Congress has promoted the rapid development of China's economy. Under the economic environment, state-owned enterprises, as an important carrier, need to attract the attention of all sectors of society. Therefore, the Chinese government has issued some related policies on the internal control and management of modern enterprises on the above-mentioned environmental problems, thus promoting the development of state-owned enterprises in China. The investigation shows that there are still some problems in the internal control of state-owned enterprises in China, which restrict the pace of development and transformation of state-owned enterprises in China. Therefore, relevant departments should attach importance to the internal control of state-owned enterprises, strengthen the management and control, and fundamentally improve the efficiency and related quality of accounting management of state-owned enterprises. Therefore, based on the above arguments, this paper analyzes the problems existing in the accounting internal control management of state-owned enterprises, and puts forward relevant improvement measures. See the following analysis for details.

[Keywords] Accounting of state-owned enterprises; Internal control; Weak links; Improvement measures

### 引言

目前,我国国企在国民经济中占有主导地位,但是目前的财会内部控制制度已经不能够满足当下经济发展的需求,因此相关部门要对国企财会内部管理制度进行改革以及创新,更好的促进国有企业发展。

### 1 国有企业会计内部控制的意义以及相关特点分析

会计包含大量国有企业的财会数据,如资本成本、生产成本和经济收入。为提供准确的信息支持,帮助管理者做出决策并确定业务方向。通过汇总和分析会计信息,管理人员可以预测潜在风险,并制定适当的改进战略,为企业的可持续性奠定基础。健全的内部会计控制有助于迅速发现企业中的腐败现象,并采取紧急措施加以预防。

### 2 目前我国国企财会内部控制中存在的缺陷以及问题研究

国有企业在国民经济发展中发挥着重要作用。但是,由于近年来市场变化和经济发展放缓,国有企业内部财会管理的问题和弊端逐渐显现。就国有企业而言,重点只是发展内部控制的某些薄弱环节,如内部治理和下文的分析。

#### 2.1 国企财会内部控制存在的缺陷

首先,国企财会内部控制制度缺少系统性管理措施,国企内部员工对于财会内部控制制度缺少重视,没有更多的认知,导致财会内部控制出现问题,从而导致销售以及企业发展失去平衡。其次,财会管理的相关制度没有及时得到创新,与国有企业实际发展情况不符。最后,导致管理制度缺少创新性以

及科学性,造成财会内部管理不能够发挥更多效益,财会内部不能够及时发现问题并改正,造成国企发展出现一系列问题。

#### 2.2 国企内部控制方式出现问题

目前,一些国企财会内部控制问题出现漏洞,如一个国有企业的每个季度财会预算都缺少科学管理制度,并各个部门之间联系不紧密,导致财会内部沟通出现问题。同时,国企财会审批的相关流程也缺少透明公开制度,导致后续资金的使用问题以及后期项目资金分配问题分析不够科学,财务会计控制方式较为落后,导致问题发生后,内部控制机制不能够及时发现问题,导致实际工作未能得到相应的效益。

#### 2.3 会计审计的形式主义

对企业来说,监督内部会计审计是最重要的会计安全管理方式之一。然而,在国有企业内部,一些会计审计是存在的。由于一些企业缺乏有效的内部财务监督和评估机制,季度财务审计未能及时发现国有企业存在的问题。除非及时预测和评估风险,否则即使控制不足,也会导致问题。这种情况在很大程度上导致了资产的浪费,甚至造成了最严重的后果。

#### 2.4 会计责任和技术水平较低

国有企业内部会计缺乏有效的评价机制,日常会计缺乏高度问责,可能导致形式主义,往往导致日常会计控制方面的问题。同时,在一些国企中财会人员不能够有效的使用财会软件,对于一些新时代软件以及信息平台没有相关了解,导致财会控制流程不能够发挥有效作用,不能够利用大数据以及信息平台,降低实际工作效益。此外,日常培训工作没有做到位,财会人员工作能力

以及学习能力不强,不能够做到与时俱进,甚至一些企业内部仍然使用传统工作方式,导致工作效率降低。

### 3 国企财会内部控制管理的改进措施

#### 3.1 提升财会内部控制风险评判能力

国企经营生产模式是跟随经济体制的不断发展进行创新,创新就是要打破之前的“牢笼”,进行整体改革创新,需要进一步完善财务会计内部控制系统,提升财会内部控制风险评判能力。一些国企内部管理者对于风险防范意识较为薄弱,没有结合市场经济以及企业内部情况进行分析以及评估,导致后期不能够准确的预测潜在风险,导致后期工作经常出现问题。因此国有企业应提升自身风险预测制度以及能力,需要对市场变化进行研究与分析,做好潜在风险问题预测方案,结合企业内部发展情况建设一支具备财会核算能力较强的管理小组,保障企业内部管理工作的准确性,根据市场情况进行预测分析,认真进行判定,为企业经营发展提供可靠,准确的财会数据支持,促进国企发展。

#### 3.2 完善国有企业内部控制制度

追求更高的经济性是国有企业保障生存、直接处理中国经济体经济水平提高的最终目标。有效的内部控制管理体系促进国有企业的日常盈利能力,是打造国内企业良好品牌形象的基本保障。国有企业管理层必须依靠健全的内部控制管理体系增加经营收入,制定符合相关立法的内部控制制度,解决所有内部控制管理问题,并采取适当措施,为确保生产顺利进行,将对不断变化的竞争条件进行调整。同时,具有足够专业知识和管理能力的会计师必须在公司内部组建内部审计小组,以改进会计活动,实时监测和管理企业发展的整个过程。

#### 3.3 设置内部控制监督管理机制

首先,国有企业内部监管控制工作属于系统性工作,直接关系到企业各个部门的岗位发展,与企业内部经营以及收益相关。管理人员应从国企内部相关结构进行分析,对内部控制监督管理机构进行设置,以免重修按监管部门徇私舞弊现象发生。同时国企内部监督管理机构的设置在一定方面也可以缓解企业内部“一刀切”问题,从而进一步提升国企财会内部控制管理质量,有效的纠正错误,并促进内部财会人员及时进行改进,避免企业发生出现问题。

其次,一些国有企业错误地将内部控制和监管机构与会计分开,因而无法进行内部审计。为了提高内部控制和控制的效率,国有企业必须将它们与会计分开,为它们提供与董事会直接沟通的有效途径。同时,必须引入前瞻性的监督管理模式,提高经济效益,丰富内部控制监督方法和途径。

最后,相关审计的权限也要更改方式方法,从单一的查错防止弊端的方式转换成为企业内部的人事考核,经营生产方向,后期效益评估的方式,依据财会会计的汇总数据以及相关人事以及制度建设进行调整。

#### 3.4 完善国企内部审核的相关制度

国有企业必须根据行业特点和业务发展逐步完善内部审计制度。建立内部审计制度必须以公司治理结构为基础,确保对公司高级管理人员行使权力的过程进行全面监督和管理。内部审计制度必须为各部门的管理规定明确界定的职能、权力和工作安排,同时认真对待机构关系和财产关系,以维持公司的运作秩序。

根据内部控制和监督的特点,为处罚、激励和鼓励表现优异的工作人员建立适当的管理框架。同时,必须严厉惩罚违法行为、滥用权力、保护隐私行为,在公司内部创造公平的工作环境,为内部控制奠定坚实的基础。市场竞争日益激烈,要求国有企业进一步增长和发展。此外,国有企业复杂的内部结构和广泛的组

织规模往往阻碍内部控制和管理。

#### 3.5 创新财会内部控制方法

国有企业会计往往缺乏创新办法。虽然一些财务控制工具仍然有效,但它们的控制和效率并未适应当前的发展。因此,需要创新的控制,通过发展互联网技术和大型技术,创造一个先进的会计管理平台,使数据能够在国有企业内以数据的形式流动和传播,以确保会计数据的效率和透明度。为了对大型数据平台使用数据报警模型,及时发现异常数据和行为,并采取必要的控制措施。此外,有必要建立个人问责制度,通过问责制度建立一个会计框架,加强行为控制,确保个人问责,避免过度入账。

#### 3.6 加强对国有企业内部审计的监督。

通过改进监督机制,加强对国有企业内部会计行为的监督。通过监督部门的监督确保会计的有效性。一方面,必须提高审计制度的科学相关性和有效性,在审计中仔细监测,在审计中突出审计重点,避免审计受到特权的影响。另一方面,审计员需要提高认识,通过企业培训提高控制能力,及时发现国有企业存在的一些问题,并在风险爆发前采取适当的预防措施。国有企业还必须提高审计员的绩效考核,处罚失业人员,奖励优秀业绩。

#### 3.7 加强会计专业培训和责任意识。

首先,我们必须提高会计责任意识,通过体制制约提高工作意识,并与会计工作同时进行日常评估。第二个领域是定期培训会计师,建立先进的会计平台,及时提高会计技能,通过竞争性考试测试和提高技能。

### 结语

国有企业是维护社会秩序和保护国民经济的支柱。国企经济问题直接关系到我国经济发展趋势和现代社会的稳定和统一。大多数国有企业的会计内部控制管理存在许多问题,包括互联网技术中缺乏内部控制信息的风​​险增加,缺乏系统会计的全面内部控制制度,会计内部控制的执行工作有所改进。因此要从根本上解决问题,减少国企财会内部控制问题,减少不良影响,则需要国有企业管理者对管理制度以及审核制度进行有效完善,通过建设内部监管机构以及对财会人员专业水平进行提升,强化国有企业内部控制力度,促进国有企业更快更好发展。

### 参考文献:

- [1] 尚雯, 姜枫. 国有企业基于供给侧改革下财会会计内部控制管理的改进[J]. 纳税, 2018(1): 42-43.
- [2] 陈艳娜. 财会会计内部控制的瓶颈及突破探究[J]. 财会学习, 2019(21): 231-232.
- [3] 王宁. 浅谈财会会计内部控制面临的困境和优化策略[J]. 中国集体经济, 2019(27): 122-123.
- [4] 鞠学松. 国有企业财会会计内部控制的瓶颈及突破探究[J]. 商场现代化, 2019(17): 177-178.
- [5] 李闯. 财会会计内部控制管理问题分析及应对策略[J]. 中国市场, 2014(38): 145-147.
- [6] 张晓青. 国有企业财会会计内部控制的重要性及实施要点分析[J]. 财富时代, 2020(5): 171-172.
- [7] 陈英. 新形势下国有企业会计内部控制及风险防范[J]. 视界, 2017(12): 108-109.
- [8] 霍宏. 石化企业成本核算存在的常见问题与优化策略[J]. 企业管理, 2018(03): 37-41.

### 作者简介:

姓名: 吴锦; 出生年月: 1988.9; 性别: 女; 民族: 汉; 籍贯: 湖北黄冈; 学历: 本科; 职称: 中级; 研究方向: 会计学。