

基于财务风险防控的国有企业内控体系构建

肖 珍

江西省烟草公司吉安市公司, 中国·江西 吉安 343009

【摘要】随着市场经济体制的不断深化, 市场竞争的压力也越来越大, 同时也存在着许多不稳定的风险, 这些都会对各行各业的经营发展产生直接的影响。而对于企业而言, 要想在激烈的市场竞争中获得长期的发展, 就必须要加强自身的经营管理, 避免各种风险, 提高自身的发展潜能, 从而达到持续发展的目的。从这一点出发, 企业应从风险防范的角度出发, 强化内部控制体系, 为公司未来的发展提供保障。文章将财务风险防范与企业内控体系之间的关系, 着重探讨了财务风险防控下的公司内控体系建设。

【关键词】财务风险; 风险防控; 企业; 内控体系

Construction of Internal Control System of State-Owned Enterprises Based on Financial Risk Prevention and Control

Xiao Zhen

Jiangxi Tobacco Company Ji'an Company Ji'an City, Jiangxi Province 343009

[Abstract] With the continuous deepening of the market economic system, the pressure of market competition is also growing, and there are also many unstable risks, which will have a direct impact on the business development of all walks of life. For enterprises, if they want to achieve long-term development in the fierce market competition, they must strengthen their own management, avoid various risks, and improve their own development potential to achieve sustainable development. From this point of view, enterprises should strengthen the internal control system from the perspective of risk prevention to provide guarantee for the future development of the company. This paper discusses the relationship between financial risk prevention and enterprise internal control system, and focuses on the construction of company internal control system under financial risk prevention and control.

[Keywords] Financial risk; Risk prevention and control; Enterprise; Internal control system

建立一个完整的内部控制系统, 是目前我国企业界普遍重视的一个重要环节。随着社会的迅速发展、经济的发展、科技的革新、市场的大变革、企业经营的全面变革。在新的情况下, 企业要想获得长期的发展, 就必须以财务风险防控为核心, 建立起一套科学的内部控制系统, 既可以防范财务风险, 又可以为公司的经营和发展打下坚实的基础。因此, 要建立起一套科学的内部控制体系, 既可以降低财务风险的产生, 又可以使企业得到更好的发展。

1 财务风险防范和企业内控体系的联系

在烟草企业业务的发展过程中, 财务风险往往是以一种客观的方式存在, 它将对公司的经营发展产生直接的影响。企业内部控制是指在企业内部控制系统的指导下进行的, 它是一种现代企业的基本管理制度, 它可以根据公司内外的信息, 在有效地配置资源的同时, 将其运用到企业的内部, 使其运行和发展保持在一个良性的状态。而企业的内部控制, 就是要建立一个防范财务风险的关联, 建立一个科学的内部控制系统, 可以减少风险对公司的影响, 同时也可以增强各个部门的沟通, 提高公司的管理水平。对于任何一家公司来说, 其财务风险防控与内部控制系统是有直接联系的, 具体表现在如下几个方面。

首先, 建立内部控制体系是为了提高公司的风险防范能力, 并通过加强对内部控制的管理, 将风险因素控制在一个合理的范围之内, 以保证公司的经济发展。其次, 建立内控制度, 可以跟踪、监控公司的财务风险防控进程, 挖掘企业的经营潜能, 使企业的潜在风险因素得以显现, 对于未来的发展具有重大的意义。在一定程度上, 可以在短期内转化为公司的

经济增长。加强对企业的财务风险管理, 可以为企业的内部控制体系的建立提供一定的借鉴作用, 不仅可以使企业的内控制度得到进一步的完善和优化, 而且可以更好地适应未来的市场环境^[1]。

2 基于财务风险防控下企业内部控制存在的问题

2.1 风险意识问题

目前, 部分烟草企业的经营管理工作以长期发展为中心, 大多数公司都是建立了内部控制系统来进行经营。然而, 从实践的角度看, 目前国内一些公司的内部控制体系还不完善, 与发达国家相比, 有很大的不同。首先, 公司管理者对财务风险防范意识不强, 管理者往往将精力集中在业务发展上, 所采取的经营管理方法与公司内部控制的要求相悖。在进行经营管理时, 将财务管理交给财务部, 会在一定程度上影响到公司的内部控制系统^[2]。其次, 公司的风险管理工作并未受到管理层的重视, 公司的财务运作存在着一定的风险, 尽管公司管理层对风险控制方案进行了相应的调整, 但由于公司现有的管理体制不完善, 风险防控工作依然无法顺利落实, 影响企业财务管理水平的提升。

2.2 内控体系问题

大多数烟草企业都会根据公司的实际情况, 建立起相应的管理体系, 但在建立内部控制体系时, 仍然存在着内容不完整、体系不完善等问题, 从而对公司的经营和发展造成一定的影响。尤其是在资金链的运作上, 企业没有根据实际情况科学地对现有资金进行预算, 缺乏统筹安排、缺乏合理的资金缺口、缺乏对资金使用状况的科学监督, 这些都会妨碍企业的内

部控制, 为企业财务风险防控提供有力的支撑。

另外, 在实施管理的时候, 缺乏对财务风险的管理责任进行明确的界定, 虽然财务风险防控是一项专业性工作, 但是在实际过程中, 一些企业在风险防范和控制中展现出比较随意的状态, 各个部门之间职责分配不合理, 部门间交流不充分, 缺少信息交流体系, 在出现重大事项时, 可能会出现各部门相互推诿的情况, 这在一定程度上加重了财务风险现象, 限制了公司的发展。

2.3 信息披露问题

现在看来, 财务风险的原因很多, 比如缺乏准确的财务数据。部分烟草企业公司对财务信息的公开工作缺乏足够的重视, 导致财务预算、成本管理、财务会计等方面的缺陷给财务风险的产生创造了条件。一些企业的财务经理由于自身的利益和其他原因, 会在一定程度上改变财务信息, 不能确保其真实性、完整性, 不能为管理层决策提供依据, 造成巨大的经济损失。

2.4 财务监督问题

要确保风险防控的科学性和专业性, 不仅要有大量的专业人才, 更要建立健全的财务监督制度, 强化财务监督, 发现问题所在。然而, 现实情况下, 大多数公司都将监督任务分散到各个部门, 而没有设立专门的监督机构, 从一定程度上制约了财务人员的工作, 造成了财务人员的工作相对松散, 从而影响了公司的财务工作。尽管一些公司已经建立了内部审计机构, 但有关部门并没有意识到自己的职能, 往往将监管的重点放在了经营效益上, 这在一定程度上制约了企业的内部控制工作, 降低了企业的内控执行效率。有些公司为了降低成本, 往往会安排会计人员进行财务监督, 这样做会使会计人员的工作量变大, 使他们没有足够的时间和精力去监督财务, 从而降低财务人员的工作热情, 从而引发更多的纠纷, 从而增加风险^[3]。

3 基于财务风险防控的企业内控体系构建对策

3.1 强化风险管理意识

要完善公司的内部控制体系, 做到对烟草企业财务风险进行科学的防控, 首先要转变财务和管理人员思想观念, 对风险防控工作高度重视。企业管理者、金融从业人员要树立正确的风险控制观念, 加强对企业的风险防范与管理, 并采取宣传小册子等形式, 提高员工的风险意识。同时, 公司还可以组织讲座, 讲解风选的重要性和预防措施, 或者组织一场以财务风险防控为主题的知识竞赛, 以此来增强公司的文化, 避免风险。通过以上各项措施, 培养员工的风险防范意识, 营造良好的工作环境, 增强员工的风险防范意识和内控意识, 确保安全防范工作的顺利进行。

3.2 创建良好的风险内控环境

通过建立一个良好的财务风险防控环境, 可以使烟草企业的内部管理机构结构得到优化, 从而发现经营和发展中出现的问题, 并针对这些问题进行解决。同时, 健全的内部控制环境有利于加强公司的经营管理, 提升财务人员的整体素质, 促进公司文化的科学化。整个流程包括三个方面:

首先, 对烟草企业组织的管理架构进行了优化。现阶段, 大部分企业的行政管理都是由董事会和管理层控制的, 各个部门之间的联系也比较紧密, 所以, 各部门之间应该相互配合, 才能保证企业的运营和管理, 避免不必要的风险和风险进一步扩散。烟草企业在构建财务风险防控和内部控制管理体系的过程中, 企业领导人需要充分了解企业的组织结构, 并完善组织结构, 防止管理不当造成不必要的风险^[4]。其次, 财务人员要加强防范风险

的意识, 在公司经营与发展中, 由于管理者在公司的重大决策中扮演着举足轻重的角色, 所以必须要有现代化财务风险观念与观念, 为公司的发展做出决策提供依据, 建立一个财务风险防控的好环节, 有利于公司内部控制的顺利进行。加强公司全体员工的整体素质和职业素质, 加强公司的风险防范。面对日益激烈的市场环境, 烟草企业的财务经理必须具有较强的业务能力, 才能实现财务风险防控指标的设定, 为以后的财务风险管理工作顺利进行提供支持。

3.3 实时披露财务信息

首先, 必须将信息化、现代化技术应用于财务系统的建设, 实现企业决策、运营及管理等内容整合。企业财务要通过建立信息化的平台, 对其各种资产的运用、管理状况进行全面的分析, 并建立起一个信息平台, 对其进行实时的运用, 以达到对资产的合理配置。通过信息化平台, 可以使企业的财务信息得到及时披露, 发现经营活动中存在的潜在风险, 并提出相应的预防措施, 识别潜在的风险, 使其处于理想范围之内, 从而减少风险对公司的冲击。其次, 要进行内部控制, 必须要有专业的技术支撑。为提高企业的信息交换效率, 保障管理者的决策的科学性和准确性, 必须建立起有效的信息交换机制。在信息技术应用中, 要从信息采集、处理和信息分析等几个方面来确保信息的流通。另外, 要建立一个独立的信息系统, 并对企业内部和外部环境的变化进行分析, 对企业现有的风险控制制度进行调整, 以避免不必要的风险发生, 确保企业运营安全。

3.4 加强企业财务监督

根据烟草企业的历史资料, 市场风险的发展, 以及公司的经营状况, 对企业的各种风险因素进行分析, 并对企业的成本使用状况进行分析, 从而提高资金使用的效率。同时, 要加强风险管理, 建立风险档案, 做好风险分级, 跟踪、监控各种风险, 以达到对风险的科学控制。另外, 要强化内部控制的实施, 建立独立的内部审计组织, 并指定专门的人员进行内部审计, 跟踪监督和监督内部控制的实施, 以最大限度地发挥其监督作用。企业要定期组织风险稽核, 发现内部控制中的各种危险因素, 并对其进行相应的处置, 以确保公司的财产安全; 将财务风险防控标准贯彻执行, 提高公司的财务风险管理水平。

结语

总之, 财务风险管理是企业经营管理的一个重要环节, 它的工作效率将直接关系到公司的经营和发展。要确保企业的持续经营与发展, 必须从风险防控的角度, 建立健全内部控制体系, 组织安排财务人员进行管理知识学习, 掌握更多专业技能, 在现代化技术的作用下, 让财务工作更加专业和完美, 从而引导企业风险防范工作顺利进行。同时, 各部门要加强与各部门的沟通, 加强各部门的协作, 确保财务风险防控工作的顺利进行, 实现内部控制目标, 为企业创造理想效益, 从而促进企业的长效发展。

参考文献:

- [1] 刘建伟. 以全面预算管理为核心的集团企业内控体系的构建研究[J]. 中国国际财经(中英文), 2017(22): 213-214.
- [2] 胡春艳. 以全面预算管理为核心的企业内控体系构建研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2018(06): 252-253.
- [3] 唐礼霞. 新时期烟草企业财务管理与内部控制体系建设研究[J]. 商场现代化, 2018(13): 168-169.
- [4] 侯筱然. 烟草企业财务管理及内控体系构建探究[J]. 中外企业家, 2018(29): 32.