

DOI: 10.12361/2661-3263-06-11-161091

基于财务风险防控的国企内控体系构建

余红霞

九禾股份有限公司, 中国·重庆 400050

【摘要】随着全球一体化进程的加快,企业内部控制和财务风险的防控已经是国企经营过程中必不可少的一环,也是提升国有企业核心竞争力和实现可持续发展的重要途径。然而,由于各种内部和外部的多种原因,许多国有企业的生产运营中还面临着许多管理疏忽和细节方面的问题没有得到很好的处理,比如,企业的内控管理意识和风险意识比较薄弱,内控管理制度和财务风险防范不够完善,内控管理信息化建设还不够完善,这已经成为阻碍国有企业高效率和高质量建设的瓶颈。所以,在新常态下,建立一套适合我国国情的内部控制体制和内部控制系统,是国有企业在新常态下所面临的重要课题。基于此,本篇文章对基于财务风险管理的国企内控体系构建进行研究,以供参考。

【关键词】财务风险管理; 国企内控; 体系构建

Construction of internal control system of state-owned enterprises based on financial risk prevention and control

Hongxia Yu

Jiuhe Co., Ltd., Chongqing 400050, China

[Abstract] With the acceleration of the global integration process, the internal control and the prevention and control of financial risks have been an essential part in the operation process of state-owned enterprises, and also an important way to enhance the core competitiveness of state-owned enterprises and achieve sustainable development. However, due to a variety of internal and external reasons, many state-owned enterprises in the production operation also faces many management negligence and detail problems did not get good treatment, for example, the enterprise internal control management consciousness and risk consciousness is weak, internal control management system and financial risk prevention, internal control management information construction is not perfect, it has become the bottleneck of the construction of state-owned enterprises high efficiency and high quality. Therefore, under the new normal, establishing an appropriate set of internal control system and internal control system suitable for China's national conditions is an important topic faced by state-owned enterprises under the new normal. Based on this, this article studies the construction of internal control system of state-owned enterprises based on financial risk management for reference.

[Keywords] Financial risk management; Internal control of state-owned enterprises; System construction

引言

国有企业在自己的发展和经营中,必然会产生一些财务风险,因此,国有企业必须正确对待这一现实,同时,管理层也要加强对财务风险的控制,全面、全面地分析这里面存在的不确定性和不确定性。同时,要做好人力和不确定性的预防和控制工作,对企业的财务风险进行科学的计划和计划。而内部控制制度则是提高国有企业运营和经营效

益的一种行之有效的方法,它能够在全面了解到目前的市场信息资源的情况下,将其与公司的现实发展计划的目的紧密地联系起来,从而为国有企业的可持续发展提供强有力的支持。

1 财务管理与内部控制的内涵

在国有企业的实际操作中,财务管理工作是一种较为高效的进行财务数据管理的工作方式,它的应用重点在于

对国有企业的投资融资行为、现金流量以及收益分配等方面进行管理,同时还可以通过在企业的财务管理工作中进行搜集、整理、分析,最后编制出适合国有企业管理层的相关财务报表。让它能够在准确的大数据下,为国有企业的发展做出精确的策略决定。从这一点可以看出,国有企业通过对企业的内部资源的合理配置,可以保证企业的财务管理工作的真实性和权威性,因此,在企业的财务管理工作中,必须秉持着一种精益求精的态度,遵循实事求是的原则来进行。只有这样,才能在新时期,为国有企业带来更大的经济和社会利益。在国有企业中,内部控制工作可以对职工的工作进行一种很好的约束,同时,它还可以让国有企业在市场的竞争中处于一个非常有利的地位。使国企内部环境得到有效规范与管理,从而在强化管理水平的的基础上,提高工作效能,增强自身竞争力。与此同时,内部控制机制运作过程,相关人员还应进行规章制度的明确,合理划分工作职责。内部控制制度作为国企内部管理的重要制度,具有一定的客观性、约束性和权威性,实际运用过程中,相关人员应本着严肃认真的原则,进行制度的构建与完善,以此增强国企抵御财务风险的能力。

2 基于内控管理视角国企财务管理中的问题

2.1 内控管理人员综合素质参差,不利于内控工作的统一进行

国企内部缺乏完整的财务审计师群体,内部管理人员的综合素质各不相同,大多处于岗位控制,国企财务运作过程中缺乏有效的审计独立性和监督,缺乏实时的质量控制,内部管理工作人员的各种技术质量和理论专业知识不足,制约了内部控制的发展。

2.2 财务管理漏洞风险

财务管理漏洞风险是指国企在财务管理过程中可能存在的各种漏洞和不足,这些漏洞和不足可能会导致国企财务管理失灵、国企财务报表失真等问题,进而影响国企的经营和发展。财务管理漏洞风险主要包括但不限于以下方面:(1)财务报表失真:财务报表失真是指国企在编制财务报表过程中存在的各种失真情况,如虚增收入、虚减费用、虚假资产等,这些失真情况可能会给国企造成不良影响,如误导投资者、降低国企信誉等。(2)内部控制不严:内部控制不严是指国企在财务管理过程中可能存在的内部控制不严问题,如内部审批程序不规范、资金管理不严等,这些问题可能会导致国企财务管理失灵,进而影响国企的经营和发展。因此,国企应该加强财务管理,优化财务管理体系构建水平,从而有效地遏制财务管理漏洞风险的发生,保证国企的财务报表真实准确,保障国企的经

营和发展。

3 新时期国企做好内控管理与财务风险防范的具体措施

3.1 提升财务管理人员综合素养

身为财务管理内部控制体系的制定人、执行人和监督者,财务管理者的思想要跟上时代的步伐,要在财务管理的思想上进行持续的革新,在企业的内部控制和控制方面,要时刻保持领先的思想。此外,企业的财务管理者还应采取多种途径来提升自己的整体素质,并主动寻找从会计型人才向管理型人才转变的途径。只有当会计主管亲自参与到中小国有企业经营的各个方面,他们才能更好地为企业的发展做出更好的决定。

3.2 强化财务风险管理意识

国企应该加强财务风险管理的意识,将风险防控纳入国企财务管理的各个环节。国企可以通过开展财务风险管理的培训课程,提高员工对财务风险管理理念的认识和实践能力。国企在建立财务风险管理框架的同时,应该注重细节和全面性。对于各个岗位,应该明确每个人的职责和权限,以确保所有风险都得到妥善处理。需要明确风险评估和应对工作应该是一个长期的过程,而不是一个一次性的任务。这样可以确保国企始终了解自己的风险状况,及时采取措施应对风险。另外,国企应该不断提高财务管理人员的风险防控意识和能力,以便他们能够更好地处理日常的财务风险问题。为了更好地防范财务风险,国企可以定期开展相关的风险评估,包括对市场环境、经济形势、政策法规等因素的分析和评估。此外,国企还可以制定相应的风险防范措施,如建立风险预警机制、加强内部控制等,以应对各类财务风险的挑战。因此,国企应该高度重视财务风险管理,将其纳入国企战略规划和日常管理中,不断完善和提升财务管理水平,为国企的长期发展打下坚实基础。

3.3 强化财务管理体系

在加强财务管理体系的完善性方面,国企可以采取多种举措。首先,可以加强内部控制,包括但不限于加强财务报表制度、建立财务管理流程等,从而提高财务管理的有效性和规范性。其次,国企应该建立完善的内部控制机制,涵盖风险管理、控制措施、监督管理和反馈改进等方面,以加强对财务风险的识别、评估和监控。此外,国企还可以考虑加强对财务管理团队的培训,提高其专业素养和管理水平,以更好地应对现代国企财务管理的挑战。最后,国企可以积极参加行业活动和交流,借鉴同行业优质、成功经验和方法,不断提升自身的财务管理水平和竞

争力。

3.4 推动财务预算管理的有效落实

为了提高财务管理的科学性和可操作性，国企应该采取措施加强财务预算管理的有效落实。实现这一目标的方法有很多，以下是一些可能有用的措施：首先，国企可以制定更为详细和准确的财务预算。制定预算时，国企应该充分考虑收支计划、成本控制、资金管理等方面的内容，并逐一考虑。这样可以更好地反映国企的实际情况，避免出现预算失衡或预算过度乐观的情况。其次，国企应该加强对预算执行情况的监督和管理。在预算执行过程中，国企应该对预算执行情况进行定期跟踪，及时发现和解决问题。如果发现预算执行情况与预期不符，国企还应该及时进行调整，以确保预算的有效执行。此外，国企还可以采用一些创新方式，如制定奖励机制等，激励员工积极配合预算执行，提高预算执行效率和质量。通过这些措施，国企可以更加有效地推进财务预算管理的落实，提高财务管理的水平和效率。

3.5 加快财务管理信息系统建设保持部门顺畅交流

在建立完善的财务管理信息库的前提下，国企可以更加深入地了解财务信息的数据和内容，并将这些信息用于国企的战略规划和决策制定。同时，国企应该更加积极地加快财务管理信息系统的建设。通过引入先进的信息技术，国企可以实现对财务信息的集中管理、统计分析和决策支持，从而提高财务管理的效率和精度。此外，财务管理信息系统的建设还能够加强各部门之间的沟通和协作，形成整体化的财务管理体系。在财务管理信息系统的建设过程中，国企需要针对不同部门的需求进行细致的调研和分析。只有在全面了解国企内部运营机制的基础上，才能够提升财务管理信息系统合理性和适用性。因此，国企可以考虑增加专门的研发团队，来研究开发适合国企实际情况的财务管理信息系统，以促进部门之间的顺畅交流和信息共享。此外，国企还可以加强对员工的培训，提高员工对财务管理信息系统的使用和管理能力，从而更好地发挥财务管理信息系统的作用，提高国企的竞争力和盈利能力。

3.6 搭建控评体系，优化内部结构

内控评价系统是内控体系构建的重要组成部分，对内控体系的合理评估能够在一定程度上为内控体系的建设和优化提供合理建议，促进内控系统良性运行，为国企财务风险管理提供长效支撑。

3.6.1 建设评价小组

建立独立的内控评价小组，由各部门主要负责人组成，定期对内控部门的工作情况进行打分评价，评判内控部门

的工作是否有效，有无疏漏。为避免评价小组给出不合理的评价结果，需要在内控评价小组组建之前确定内控部门的工作重点和企业的财务风险管控要点，制定年度工作计划，根据年度工作计划选定评分项目和评分细则，各部门负责人应结合评分标准和评分项目对评价期内控部门人员的工作情况进行打分评价，并详细说明打分原因，避免内控部门人员出现工作怠惰或消极情绪，影响风控水平。

3.6.2 确定评价方法和评价内容

在内控评价方法选择上应根据企业实际经营情况选用差异化的评价方法，保证评价结果的公允，例如文件报告等纸质资料存在数据不明确、内容不清晰等情况时选用实地查验法，到各部门提取文件资料，实地查验，收集真实资料信息，如内控部门的工作情况存在一定特殊性，传统评价方式难以保证科学合理，考虑使用比较分析法，对比同类企业的内控评价方式给出科学、真实的评价结果。评价内容设定上主要从两方面入手，一方面从管理层入手，对内控系统的组织机构是否完善、权责分配是否一致、制度制定是否合理等内容进行评价，目的在于推动内控体系进一步完善，增强内控部门的财务风险辨识能力和统筹管理能力；另一方面从管理层入手，强化对单位资产管理、预算管理、收支管理的管控力度评价。

4 结语

综上所述，随着时代的发展，企业之间的竞争日益激烈，国有企业破产重组情况屡见不鲜，为了企业能够在激烈的市场竞争中得以生存发展，管理人员应正视内控体系构建对企业经营发展的积极作用。企业实施内控管理体系是促进企业健康经营和快速发展的内控要素，为企业长期的发展保驾护航。文章着重从当前企业自身实际工作情况出发，深入探讨企业开展内部控制管理中的重要问题，并对企业进一步完善内控管理提出合理化建议，提升企业内部流程管控专业化水平，确保企业实现经济社会综合投资效益。

参考文献：

- [1] 王祥朴. 国企加强内控管理与财务风险防范的措施分析[J]. 中国集体经济, 2023(3): 155-158.
- [2] 褚少华. 国有企业内控管理及财务风险防范探究[J]. 新金融世界, 2022, 21(3): 3.
- [3] 闫杰. 基于财务风险防范的国企内控体系构建[J]. 大众投资指南, 2021(6): 2.

作者简介：

余红霞(1981-), 女, 汉族, 四川省仁寿县, 大学本科, 财务经理, 研究方向: 财务内部控制工作。