

# 国有企业财会监督体系构建与完善研究

刘 伟

内蒙古自治区烟草公司锡林郭勒盟公司, 中国·内蒙古 锡林郭勒 026000

**【摘要】**当前我国经济体制改革不断深入, 国有企业作为国民经济的重要支柱, 其财务健康状况不仅关系到国家的经济安全, 还直接影响着企业的可持续发展。本研究立足于当前我国国有企业面临的财务管理和监督问题, 通过深入分析国有企业财会监督体系存在的问题, 如监督机制不完善、财务信息不透明、内部控制松弛等, 提出了构建和完善国有企业财会监督体系的对策和建议。本文全面系统地探讨了国有企业财会监督体系的构建框架, 重点分析了加强法规建设、完善内部控制机制、提升财务信息透明度、优化财会人才结构等方面的对策。研究表明, 通过构建和完善国有企业财会监督体系, 可以有效提升国有企业的财务管理水平和监督效率, 促进国有企业健康、稳定、可持续发展。本研究对于完善我国国有企业的财务监督机制, 优化财务管理体系, 保障国家经济安全具有重要的理论和实践意义。

**【关键词】**国有企业; 财会监督体系; 经济安全与可持续发展

## 引言

国有经济是国民经济的支柱, 其中国有企业又在国民经济的发展中起主导作用, 但在现阶段, 国有企业在财会监督体系的建设上还不够健全, 比如监督力度不足、内部控制缺乏稳定性等问题。因此, 我们需要建立和完善财务监督体系, 包括强化相关法规, 提高信息透明度, 提升内部控制的持续性和稳定性, 培养更多的财务人才等措施。通过这些措施, 可以促进国有企业更健康, 更稳定的发展。这不仅对国有企业可持续发展具有重要意义, 也对整个国家的经济安全有着深远影响。

### 1 当前国有企业财会监督体系现状

#### 1.1 国有企业财会监督体系的现状

当前我国国有企业财会监督体系主要由财务部门、审计部门及纪检监察机构共同构成, 旨在确保财务管理的合规性和透明度<sup>[1]</sup>。财会监督机制的基本框架通常包括内部审计、外部审计和政府监管等环节。现行的主要监督形式涵盖财务报表审核、经济责任审计、专项审计等。现有的财会监督体系中依然存在许多不完善之处, 这些问题制约了财务管理的规范性和企业效益的提升。

#### 1.2 国有企业财会监督机制的基本框架

国有企业财会监督机制的基本框架主要包括三个方面:

(1) 依托于国家相关法律法规建立的外部监督机制, 主要通过财政部、审计署等机构对企业财务活动进行外部监管; (2) 企业内部自身构建的内部审计和财务控制系统, 确保内部财务活动的合法性和有效性; (3) 社会监督机制, 包括会计师事务所、媒体和公众的介入, 增加监督的广度和深度, 形成全方位的财会监督体系。

### 2 国有企业财会监督体系存在的问题

国有企业财会监督体系存在的问题表现在多个方面。监督机制的不完善表现为责权不明确, 监督主体之间职责交叉、重复或缺位, 导致监督效能不高。财务信息不透明则体现在会计信息披露不全或不实, 隐瞒真实财务状况, 减弱了外部监督的有效性<sup>[2]</sup>。内部控制的松弛也是一个突出问题, 内部控制制度存在形式大于内容, 实施不到位等问题, 这些问题根深蒂固且相互影响, 侵蚀了企业财务风险防控的内脏, 对国有企业财务管理与监督体系构建与完善提出了挑战。

#### 2.1 财务信息不透明

财务信息不透明是国有企业财会监督体系中一个突出的问题。主要表现为财务数据不全面、信息披露不及时、透明度不足等现象, 这些行为不仅影响了企业的财务健康状况, 也使得外部监管部门无法全面掌握企业的真实财务状况。

造成财务信息不透明的原因主要有以下几个方面: 一是现有财务监督法规和制度执行力度不足, 对信息披露的具体要求和惩罚机制不够完善, 使得企业在信息披露上存在侥幸心理; 二是企业内部控制机制薄弱, 缺乏有效的内部审计和监督体系, 导致财务信息在生成和传递过程中容易出现差错; 三是财务人员专业素养和职业道德水平参差不齐, 部分人员对业务和财经政策理解不到位, 导致数据处理有偏差。

#### 2.2 信息披露不及时

信息披露不及时是指企业在财务信息的公开发布上存在延迟或选择性披露, 导致信息的滞后性和不完整性, 使得利益相关者难以及时获取企业的最新财务动态。透明度不足则体现在企业对外披露的信息缺乏详细性和准确性, 重

要财务指标和信息被模糊处理,无法为外部分析和决策提供可靠依据。

为了解决财务信息不透明的问题,应从加强法规建设、完善内部控制机制、提升财务人员素质等方面入手。完善财务信息披露制度,明确信息披露的具体要求和惩罚措施,增强企业的信息透明度;强化企业内部控制体系,建立健全内部审计和监督机制,确保财务信息的真实、准确和完整;加强对财务人员的培训和管理,提升其职业道德和专业能力,确保财务信息的可靠性和透明性。通过这些措施,可以有效改善国有企业财务信息不透明的现状,提升财会监督的效率和效果。

### 2.3 国有企业财会监督问题的成因分析

国有企业财会监督问题的成因主要包括体制机制原因和法规制度缺陷。体制机制方面,监督权责分离不清,导致监督不到位,内部控制松散,权力集中导致监督力度不足。法规制度方面,相关法律法规不健全,缺乏统一的财会监督标准,法律执行力度不足,导致监督效果不佳。这些成因使得国有企业财会信息不透明,监督机制不完善,进而影响企业的财务健康和可持续发展。

#### 2.3.1 体制机制原因

国有企业财会监督问题的体制机制原因主要包括监督体系缺乏独立性、绩效考核不科学、监督职责不明晰、权责利分配不合理等。

#### 2.3.2 法规制度缺陷

法规制度缺陷是导致国有企业财会监督问题的重要原因之一。当前,国有企业在财会监督方面的法律法规仍存在不完善和滞后的现象。具体表现在法规体系不健全,相关法律法规较为零散,缺乏系统性和全面性,难以形成有力的监督约束。一些现行法规执行力度不够,监管机制薄弱,存在规避和执行不力现象,导致财务监督实际效果不佳。法律和制度的不足使得财会监督体系在实际操作中面临诸多障碍,不能有效保障财务管理和监督的严肃性和公正性。

## 3 构建与完善国有企业财会监督体系的对策与建议

### 3.1 构建完善的法规体系

国家应制定和完善国有企业财会监督相关的法律法规,确保法律层面上对财会活动的全方位监控与约束。明确财会监督机构的职责和权限,以法律形式固定企业财务透明度的要求。建立严格的法律责任追究机制,对违反财会监督规定的行为进行严厉处罚,从而增强法律的威慑力。加强法规执行和监管,通过建立监督问责制度,确保法律法规的有效实施。立法过程中,应广泛征求各方意见,确保

法规的科学性和可操作性,适应实际操作需求。这些措施将为国有企业财务监督提供坚实的法律保障。

#### 3.1.1 制定与完善财会监督法律法规

制定与完善财会监督法律法规至关重要,应根据实际需求不断更新与补充现行法律法规,确保其有效性和适用性。法律应明确财务透明度、内部控制和监督机制等关键内容,强化对违规行为的处罚力度。加强法律法规的制定过程,需要广泛听取各方意见,并借鉴国内外先进经验,实现财务监督的法治化、系统化和规范化,推进国有企业财会监督体系的法治建设。

#### 3.1.2 加强法规执行与监管

加强法规执行与监管是确保国有企业财会监督体系有效运行的关键。应建立健全的法律监督机制,加强对各类违法违纪行为的查处力度,提高财会人员的法律意识和职业操守,确保相关法规的落实与有效执行。

### 3.2 完善内部控制与监督机制

强化内部控制体系建设是提升国有企业财会监督水平的关键策略。需从风险评估、流程控制、岗位设置等方面入手,健全各环节的内部控制措施。通过对业务流程进行全面梳理和优化,建立科学、合理、有效的内部控制体系,防止财务舞弊和管理漏洞。建立健全监督机制,形成决策、执行和监督相互分离又相互制约的监督体系。引入外部审计和内控监督,开展定期和不定期的审计工作,确保监督机制的独立性与公正性,以此提升国有企业财务管理的透明度和可靠性。

#### 3.2.1 强化内部控制体系建设

国有企业在内部控制体系建设上应明确各环节职责,规范财务流程,制定细致操作指南,加强风险评估,并定期开展内控自查和审计,以此强化制度执行力。应利用现代信息技术提高内部控制的自动化和智能化水平,实现实时监控和快速响应机制。通过这些措施,可以提升内部管理效率,降低操作失误和违规行为,保障财务管理的规范化和标准化。

#### 3.2.2 建立健全监督机制

建立健全监督机制对于国有企业财会监督体系的完善至关重要。需要设立独立的审计部门,确保财会监督的客观性和公正性;引入外部审计力量,增加第三方监督的透明度和权威性;除此之外,建立多层次、多渠道的监督网络,包括内部审计与外部审计的协同作用。通过制度化的监督机制,加强对财会活动全过程的监督,确保财务管理的科学性和透明度,为国有企业的健康发展提供有力保障。

#### 3.3 提升财务信息透明度与财会人才建设

提升财务信息透明度与加强财会人才建设是构建与完善国有企业财会监督体系的关键措施。财务信息透明度是企业财务管理的基础,而财会人才建设是企业财务管理和监督的核心。要有效提升财务信息透明度,必须在法规建设、信息披露、技术手段等方面进行系统性的改进;而加强财会人才建设,则需要从教育培训、激励机制和职业发展等多方面入手,以全面提升财会人员的素质和能力<sup>[5]</sup>。

### 3.3.1 提升财务信息透明度

提升财务信息透明度需要完善信息披露制度。国有企业应严格按照国家规定的财务信息披露要求,定期向社会和相关部门披露真实、完整的财务数据。信息披露的内容不仅包括基本的财务报表,还应涵盖财务报表附注、重大事项说明、风险提示等。通过提高财务信息的公开透明程度,增强社会公众和投资者对企业的信任和监督,有助于防范和减少财务风险。

利用信息技术手段提升财务信息透明度。国有企业应积极应用现代信息技术,建设高效的财务信息系统。通过ERP(企业资源计划)系统、财务管理软件等,实现财务数据的实时采集、处理和分析,提高财务信息的准确性和及时性。建立财务信息共享平台,促进企业内部各部门之间的信息交流和协同,确保财务数据在整个企业范围内的透明度和一致性。

加强内部审计和外部监督也是提升财务信息透明度的重要措施。内部审计部门应定期开展内部审计,对企业财务活动进行全面检查和评估,及时发现和纠正财务管理中的问题。外部监督则可以通过引入第三方审计机构,对企业财务信息进行独立审计,确保财务数据的真实性和公正性。

### 3.3.2 加强财会人才建设

国有企业应加大对财会人员的教育培训力度,提升其专业素质和职业技能。通过与高校、职业培训机构合作,开设财会专业培训课程,定期组织财会人员参加继续教育,更新知识结构,掌握最新的财务管理和监督方法。注重培养财会人员的职业道德和责任意识,树立廉洁自律、诚实守信的职业风尚。

构建科学合理的财会人才激励机制是吸引和留住优秀财会人才的重要手段。国有企业应根据财会人员的工作绩效、专业水平和贡献,制定合理的薪酬激励政策,激发其工作积极性和创造力。特别是对于在财务监督和管理方面表现突出的人员,给予适当的奖励和表彰,鼓励更多的财会人员积极参与企业财务管理和监督工作。

注重财会人才的职业发展规划。国有企业应为财会人员提供广阔的职业发展空间,制定明确的职业晋升通道,帮

助其在职业生涯中不断成长和进步。通过轮岗、岗位交流等方式,提升财会人员的综合素质和管理能力,培养一批既懂财务管理又熟悉企业运作的复合型人才。

提升财务信息透明度与财会人才建设是一个系统工程,需要各方面的共同努力。通过完善信息披露制度,应用信息技术手段,加强内部审计和外部监督,能够有效提升财务信息的透明度。通过加大教育培训力度,构建科学的激励机制和职业发展规划,则能够全面提升财会人员的专业素质和管理能力。这些措施的实施,不仅有助于国有企业财务管理水平的提高,还将为企业的可持续发展提供坚实的保障。

## 4 结束语

本研究从国有企业的财会监督体系出发,深入剖析了当前我国国有企业在财务管理和监督方面存在的问题,针对问题提出了详细的改革措施和对策。通过文献研究法、比较研究法以及案例分析法,全面探讨了国有企业财会监督体系的构建与完善,尤其关注了法规建设、内部控制机制、财务信息透明度、财会人才结构等关键环节。然而,仍需注意的是,国有企业财会监督体系建设和完善过程中仍存在一定的局限性和挑战,例如各级管理部门协同效应不足、企业文化和制度规范的落地执行困难等。因此,今后在深入推进国有企业财务监督体系改革的过程中,需要各方共同努力,因地制宜、精益求精地优化体制机制,不断满足国有企业可持续发展的需求。总之,本研究在理论与实践为国有企业财务监督机制的构建与完善提供了有益启示,旨在为国有企业创造更加高效和稳健的财务管理环境,以促进国有企业的健康发展,保障国家经济安全。进一步的研究可结合实际案例,深入探讨不同类型国有企业面临的具体问题及其解决策略,对国有企业财务监督体系的建设和完善提供更有针对性的支持和指导。

## 参考文献:

- [1] 谢莹. 浅谈国有企业财会监督[J]. 西部财会, 2021, (07): 70-72.
- [2] 苏玲凤. 完善我国国有企业财会监督的建议[J]. 投资与创业, 2020, (21): 79-81.
- [3] 郑加斌. 国有企业财会监督体系完善思考[J]. 乡镇企业导报, 2019, (12): 0140-0141.
- [4] 何辛. 关于国有企业财会监督的思考[J]. 当代会计, 2023, (13): 172-174.
- [5] 郭永昊. 加强国有企业财会监督 提高国有企业治理能力[J]. 财务与会计, 2020, (17): 10-11.