

新时代地方国企多层次财会监督体系构建思考

程 莉

武汉新控城市建设有限公司, 中国·湖北 武汉 430014

【摘要】论文梳理地方国企财会监督的现状,对其体系构成要素展开分析,同时揭示其中存在的主要问题。分析现状后,在反思中提出构建多层次财会监督体系的策略,这些策略建议主要涵盖制度、组织和技术三个层面:制度层面强调完善财务管理和审计制度,建立风险控制机制;组织层面建议设立独立监督部门,明确职责权限,建立协作机制;技术层面则提倡引入信息化系统,利用大数据和人工智能进行风险预警,并建立数据共享平台。基于现状分析和行动策略建议,本次讨论力求提高地方国企财会监督的有效性,确保国有资产的安全和增值。

【关键词】地方国企;财会监督

构建地方国企多层次财会监督体系能够提升企业的财务透明度,防范和控制财务风险,确保国有资产的保值增值,同时促进企业管理的规范化和科学化。然而,当前地方国企在财会监督方面仍面临诸多问题和挑战,主要问题包括监督机制不健全、审计功能弱化、财务信息不透明、风险管理不到位等,这些问题的存在不利于企业的经营效率和市场竞争力的提升,还可能导致国有资产的流失,甚至引发更严重的经济和社会问题。对此,本研究侧重讨论如何构建地方国企多层次财会监督体系,以期为企业改革提供理论支持和实践指导,从而推动国企健康可持续发展。

1 地方国企财会监督现状分析

国企财会监督体系是确保国有企业财务活动合规、有效的重要机制,其构成要素主要包括监督主体、监督对象、监督内容、监督方式、监督法规等。其中监督主体:包括国资委、审计部门、财政部门、税务部门等政府监管机构,以及企业的监事会、审计委员会等;监督对象即国有企业及其下属单位的财务活动,包括资金的筹集、使用、管理以及财务报告的编制和披露等;监督内容涵盖财务收支的合法性、真实性、效益性,以及控制系统的有效性;监督方式包括定期和不定期的财务检查、审计、绩效评估、风险评估等;监督法规涉及《会计法》《审计法》《企业国有资产监督管理暂行条例》等相关法律法规和政策。

当前,地方国企在财会监督方面取得了一定的进展,主要表现在监督体系逐步完善、监督法规不断健全、监督意

识逐渐增强三个方面。具体来说,多数地方国企建立了较为完善的监督体系,包括审计、财务报告审核等;随着国家对国企监管力度的加强,相关法规和政策不断完善,为地方国企的财会监督提供了法律依据;企业领导和员工对财会监督重要性的认识有所提高,监督工作得到了更多的重视和支持。

然而,地方国企在财会监督方面也仍面临挑战。部分企业监督机构设置不完善,监督职能未能充分发挥;监督工作往往流于形式,缺乏深入细致的检查和评估;部分监督人员缺乏必要的专业知识和技能,难以有效识别和处理财务风险。其中监督机制不健全主要是由于企业领导层对监督工作的重视程度不够,导致监督机构在企业中的地位 and 作用受限,以及监督机构的独立性不足,容易受到企业其他部门的干扰和影响,同时监督制度设计不够科学,缺乏针对性和可操作性。而监督执行力度不够主要是由于监督人员责任心不强,缺乏足够的工作动力和压力,同时监督工作缺乏有效的激励和约束机制,导致执行不力,加之监督工作与企业日常经营活动脱节,难以形成有效的监督闭环。监督人员专业能力不足则是由于企业对监督人员的选拔和培训不够重视,导致专业人才缺乏,并且监督人员缺乏持续学习和更新知识的机会,难以适应财务监督的新要求,同时工作环境和条件不佳也影响了其工作质量和效率。

综上,地方国企在财会监督方面虽然取得了一定成效,但仍需进一步加强监督机制的建设,提高监督执行力度,增强监督人员的专业能力,以确保国企财务活动的合规性

和有效性。

2 地方国企多层次财会监督体系构建策略

2.1 制度层面的监督体系构建

完善财务管理制度是构建多层次财会监督体系的基础，财务管理制度是企业财务活动的规范和准则，直接关系到企业财务信息的真实性、准确性和完整性。地方国企应该根据国家相关法律法规和行业标准，结合自身实际情况，制定一套科学、合理、操作性强的财务管理制度，这包括但不限于资金管理、成本控制、资产管理、收入和费用核算等方面。制度的制定应注重细节，强调事前防范、事中监督、事后检查的全过程监督，同时全面关注财经纪律、资金信用、费用开支、投资项目、资产管理、企业改革、全面预算、税务管理八大监督领域。同时，建立健全审计制度是多层次财会监督体系的核心，审计是企业自我监督、自我完善的重要手段，通过独立、客观的评价活动，对企业的财务状况、经营成果和控制进行检查和评价^[1]。据此，地方国企应该设立专门的审计部门，配备专业的审计人员并赋予其足够的独立性和权威性，审计部门应定期或不定期地对企业的财务活动进行审计，及时发现和纠正问题，提出改进建议。同时，审计还应关注企业的经营风险和管理漏洞，为企业的风险管理和决策提供支持。

此外，制定有效的风险控制机制是多层次财会监督体系的重要组成部分，市场经济环境下，企业面临的风险多种多样，包括市场风险、信用风险、操作风险等，对此，需要地方国企建立一套全面的风险评估和控制机制，对可能面临的风险进行识别、评估和分类管理。同时，设立专门的风险管理部门，负责风险的监测、预警和应对，还应建立风险应对预案，确保在风险发生时能够迅速有效地采取措施，减少损失。

2.2 组织层面的监督体系构建

从组织层面来看，地方国企财会监督体系构建应该重点关注设立独立的财会监督部门、明确各级监督职责和权限以及建立跨部门协作机制等内容。

为了确保财会监督的独立性和权威性，地方国企应设立专门的财会监督部门，该部门应直接向企业最高管理层汇报，以保证监督工作的独立性不受其他部门的不当影响。财会监督部门的主要职责包括：定期对企业的财务报告进行审核，确保其真实、准确、完整；监督企业财务制度的

执行情况，及时发现并纠正违规行为；对企业重大财务决策进行事前评估和事后审计，以防范财务风险^[2]；组织和实施财务控制的检查和评价工作，提出改进建议。为保证监督部门的高效运作，还应配备具有专业财务、审计背景的人员，并定期对其进行培训和考核，以提升其专业能力和工作水平。

多层次财会监督体系中必须明确各级监督职责和权限，以确保监督工作有序进行。建议构建“1+2”三层财会监督体系，基础层、业务层、分析层分别负责针对内控建设的监督、面向职能履行的监督、针对内控建设的监督。基础层应着重于日常的财务活动和内控机制的建立与维护，确保财务数据的准确性和合规性；业务层则应关注各项财务职能的执行情况，评估其效率和效果，及时发现并纠正问题；分析层则通过数据分析和风险评估，提供决策支持，帮助管理层把握财务状况，预测未来趋势。通过这三层的相互配合和监督，可以形成一个全面、有效的财会监督网络。

为了实现有效的财会监督，地方国企还应建立跨部门协作机制，通过不同部门之间的信息共享和协同工作，可以提高监督效率，减少监督盲区。具体措施包括：建立定期沟通会议制度，让不同部门的负责人定期交流监督工作中的问题和经验；制定跨部门监督工作流程，明确各部门在监督工作中的职责和协作方式^[3]；利用信息技术手段，建立统一的监督信息平台，实现监督信息的实时共享和查询；对于重大监督项目，可以成立跨部门联合工作组，集中力量进行专项监督和调查^[4]。

通过实施上述措施，基本可以确保财会监督工作在组织层面得到有效实施，从而提升地方国企的财务管理水平和风险防范能力。构建多层次财会监督体系是一项系统工程，需要企业从组织架构、制度建设、人员配备等多方面入手，形成全方位、多层次的监督网络，以确保企业的健康稳定发展。

2.3 技术层面的监督体系构建

面对新的工作形势和发展环境，地方国企财会监督体系构建必须依托先进的技术手段，提高监督效率和质量。

引入先进的财务信息化系统是必然选择，以此实现财务数据的自动化处理和实时监控。财务信息化系统能够帮助企业实现会计核算、资金管理、成本控制、预算编制等财

务活动的电子化和网络化,从而提高工作效率,减少人为错误^[5]。同时,通过系统内置的控制机制,可以对财务活动进行实时监控,及时发现并纠正偏差,确保财务活动的合规性。选择财务信息化系统时,需要充分考虑自身的业务特点和管理需求,选择与之相匹配的系统,同时要求系统具备良好的扩展性和兼容性,以适应企业未来的发展和外部环境的变化,雅瑶重视系统的安全性和稳定性,确保财务数据的安全和系统的持续运行。

随着大数据和人工智能技术的不断发展,地方国企可以利用这些技术进行财务风险预警,从而提前发现潜在的财务风险并采取相应的防范措施。大数据技术能够处理和分析海量的财务数据,通过数据挖掘和模式识别技术,发现数据中的异常情况和潜在风险^[6]。例如,通过分析历史财务数据,可以预测企业未来的收入和支出趋势,从而为企业的经营决策提供参考。

人工智能技术,尤其是机器学习和深度学习技术,可以进一步提升风险预警的准确性。通过训练算法模型,系统可以自动学习和识别财务数据中的风险特征,实现对风险的自动识别和预警。例如,利用神经网络模型可以对企业的财务报表进行分析,预测企业可能面临的财务困境。

为了实现财务信息的透明化和共享化,地方国企应建立财务数据共享平台,该平台可以整合企业各部门的财务数据,实现数据的集中管理和共享。通过财务数据共享平台,企业的各个部门可以实时获取所需的财务信息,提高决策效率。同时,数据共享平台还可以为外部监管机构提供必要的财务信息,增强企业的透明度和公信力。建立财务数据共享平台时必须重视数据的标准化和规范化,通过制定统一的数据标准和格式,确保数据的一致性和可比性,还要求建立相应的数据安全管理制度,确保财务数据的安全和隐私保护^[7]。

总之,构建地方国企多层次财会监督体系的进程中,通过引入先进的财务信息化系统、利用大数据和人工智能技术进行风险预警、建立财务数据共享平台,企业可以提高财务监督的效率和质量,为企业的稳定发展提供

有力保障。

3 结束语

构建地方国企多层次财会监督体系是确保企业财务健康、防范风险、提升管理效率的关键。当前,国企财会监督面临诸多问题,如制度不完善、监督力度不足、技术应用落后等。研究通过分析现状,提出从制度、组织和技术三个层面构建监督体系的建议。制度层面需完善财务管理和审计制度,建立风险控制机制;组织层面应设立独立监督部门,明确职责权限,建立跨部门协作;技术层面则需引入信息化系统,利用大数据和人工智能进行风险预警,建立数据共享平台。通过实施上述措施建议,有望提升国企财会监督效率。伴随技术逐步成熟与管理理念的更新,国企财会监督体系将更加完善,为国企的可持续发展提供坚实保障。然而,本研究也存在局限性,对监督体系在不同国企环境下的适应性和优化路径的探讨仍需进一步深入。

参考文献:

- [1] 曹玲, 易金翠. 地方国资监管机构财会监督信息化创新研究[J]. 会计之友, 2023(17): 149-150.
- [2] 庄雨薇. 数字化转型背景下国资运营企业财会监督工作研究——以B集团企业为例[J]. 中国电子商务, 2023(24): 61-62.
- [3] 张华庆. 国有企业审计监督全覆盖实现路径与机制研究[J]. 国际商务财会, 2022(14): 3.
- [4] 刘浩. 国有企业集团审计监督与财会监督的协同发展初探[J]. 长春工程学院学报: 社会科学版, 2021, 22(2): 4.
- [5] 王晓玉. 强化国企财会监督的思路与实践[J]. 现代经济信息, 2021(11): 82-83.
- [6] 邹萍. 国有企业审计监督与财会监督协同机制探析[J]. 质量与市场, 2023(18): 19-20.
- [7] 张学伟, 胡雪, 肖卉芸, 等. 财务视角下混改模式划分与组态研究——基于地方国资平台案例[J]. 财会通讯, 2024(10): 104-106.