

国有企业内部控制薄弱环节分析与精准防控策略研究

严 华

西藏众诚置业有限责任公司, 中国·青海 格尔木 816000

【摘要】随着我国经济改革的深入,国有企业在市场竞争中的作用愈加突出。然而,许多国有企业在经营过程中面临内部控制体系薄弱的问题,导致资金管理不到位、人员管理混乱、信息流转滞后以及风险防范能力不足等问题。这些薄弱环节不仅影响了企业的经济效益,还可能带来潜在的经营风险。本文从财务管理、人员管理、信息管理和风险管理四个方面分析了国有企业内部控制的薄弱环节,提出了针对性精准防控策略。通过加强财务管理、优化人员配置、提升信息管理水平及完善风险防控体系,能够有效提高国有企业的管理水平,保障国有资产安全,提升经营效益。研究为国有企业优化内部控制提供了理论依据和实践指导。

【关键词】国有企业; 内部控制; 薄弱环节; 精准防控; 风险管理

随着国有企业在我国经济体系中占据的重要地位不断加深,它们的管理水平直接影响着国家经济的稳定与发展。然而,当前许多国有企业在内部控制方面仍然存在诸多薄弱环节,尤其是在财务管理、人员管理、信息管理和风险管理等方面。这些薄弱环节不仅限制了企业的长远发展,还增加了经营管理中的风险和不确定性。因此,探讨如何识别并精准防控这些薄弱环节,成为提升国有企业运营效能、增强其竞争力的关键之一。

1 国有企业内部控制的定义与作用

内部控制是指企业为实现经营目标、保障资产安全、提升管理效率、确保财务报告的可靠性及遵守法规所采取的制度性措施。它涵盖了财务管理、人员管理、信息管理、风险管理等多个领域。在国有企业中,内部控制尤为重要,因其不仅关系到企业的经济效益,还涉及到国有资产的保值增值与社会责任的履行。

内部控制通过制度化手段防范可能影响企业经营目标和风险管理的负面因素,从而确保企业资产的安全,提升管理效率,保证财务数据的准确性,并确保合规性^[1]。在国有企业中,内部控制不仅涉及财务和资产管理,还影响资源配置、战略执行及外部风险防范。有效的内部控制体系能避免资源浪费,提高治理结构的效率,确保企业的规范透明运营。

内部控制的作用主要体现在保障资产安全、提升经营效率、确保财务报告的可靠性及合规性。通过严格审查资金使用和资源配置,避免资金挪用与资产流失,确保企业资本的合规使用;合理的责任分工和优化管理流程提高企业的执行

力,减少管理成本;完善的审计制度保证财务数据的准确和及时,增强企业的透明度及公信力。同时,良好的内部控制帮助企业遵守国家政策法规,避免违法违规行为。

国有企业的内部控制具有一定的特殊性。由于其复杂的管理结构和多层次的决策机制,内部控制的执行面临较高的难度。此外,政府的参与使得国有企业需平衡经济效益与社会责任,要求其内部控制不仅关注盈利和成本管理,还需涵盖社会责任等方面。

2 国有企业内部控制薄弱环节分析

2.1 财务管理方面的薄弱

财务管理是国有企业内部控制体系中的核心部分。然而,在实践中,许多企业在此方面的管理存在明显薄弱环节,特别是在预算编制和资金使用控制方面。许多国有企业在预算编制过程中缺乏全面的财务预测与计划,导致预算与实际运营存在较大偏差。在这些企业中,预算的执行通常没有得到有效的监督,资金的使用效率低下,甚至出现预算超支和资金挪用的情况。这种情况的出现,不仅会增加财务风险,还可能导致企业资源的浪费,进而影响企业的正常运营。

资金管理上的松散也是国有企业财务管理薄弱的重要表现。很多企业未能建立严格的资金审批流程和资金使用监控机制,导致资金在调配过程中存在随意性,且资金流动的透明度不高^[2]。缺乏有效的审计和监督,使得资金使用的合规性和有效性无法得到保障,增加了财务信息不透明的风险。在这种情况下,管理者有可能利用财务漏洞进行私自操作,损害企业的经济利益,甚至导致国有资产的流失。

2.2 人员管理方面的薄弱

人员管理的薄弱直接影响到国有企业的整体执行力和管理效率。尤其是在一些管理层次较多的企业中,岗位职责不明确、责任分工不清晰的问题尤为突出。由于这些企业的组织结构复杂,管理层级多,员工的工作职责往往缺乏清晰的界定,导致一些员工的工作积极性低,管理层与下属之间的沟通也缺乏有效的渠道。这种责任模糊的局面,不仅降低了工作效率,也使得决策过程变得冗长和滞后,企业的各项工作无法在第一时间得到有效推进。

人员流动性较大也是国有企业面临的一个突出问题。由于薪酬体系和激励机制不完善,许多员工对工作的投入和热情不足,导致企业人才的稳定性差,影响了企业的整体协调性和执行力。很多企业在人才选拔、培训和发展方面投入不足,管理层的专业能力和管理水平未能得到有效提升。这种情况使得管理者缺乏足够的应变能力和创新意识,进一步制约了企业的可持续发展。

2.3 信息管理方面的薄弱

信息管理在现代企业运营中的重要性日益凸显,但很多国有企业在这一方面仍存在较为严重的薄弱环节。信息流动不畅是目前许多国有企业面临的主要问题。由于信息化建设滞后,许多企业的业务流程仍依赖传统的人工方式传递信息,导致信息传递不及时,甚至出现错误或遗漏。这种信息流转上的滞后,往往影响到企业管理层的决策效率,进而导致决策的失误或延误。

企业内部各部门之间的信息共享平台不完善,信息资源未能得到充分的整合和利用。部门之间的信息孤岛现象比较严重,导致每个部门只能获取到局部信息,无法在全面的视角下做出正确的决策^[3]。这种信息碎片化的现象,使得企业在面临复杂的经营环境时,难以形成有效的决策支持,降低了企业在市场竞争中的应变能力和决策效率。

2.4 风险管理方面的薄弱

风险管理是现代企业必不可少的管理环节,尤其对于国有企业而言,完善的风险管理体系能够有效降低企业面临的各类风险。然而,许多国有企业在风险管理方面存在着明显的不足。首先,很多企业在风险识别和评估过程中存在疏漏。企业往往只能识别并应对已知的风险,而对潜在的、外部突发的风险缺乏足够的重视。这种风险管理上的盲点使得企业在面对突发事件或市场变化时,往往措手不

及,不能及时采取有效的应对措施。

风险预警机制的不健全也是问题之一。虽然一些国有企业已经建立了风险管理制度,但这些制度多停留在理论层面,缺乏实操的可行性。风险管理的执行力度不足,导致风险在早期未能得到有效的监控和处理。尤其是外部市场风险、政策变动风险等方面,很多企业未能建立起完善的预警和应对机制,从而使得企业在遇到风险时缺乏足够的应急反应能力。

风险的分散和转移机制仍不完善。部分国有企业未能有效实施多元化经营策略,缺乏合理的风险对冲措施。在面对复杂的外部风险时,企业往往承受能力较弱,难以有效抵御突发的风险。

3 国有企业内部控制薄弱环节的精准防控策略

3.1 加强财务管理,完善资金控制

国有企业财务管理的薄弱环节亟需通过精细化管理得到弥补。为此,企业应当建立健全的预算编制和执行监控体系。预算编制时,要充分考虑企业的长期发展战略与短期运营目标,采用更加科学的预算编制方法,确保预算的合理性和可执行性。同时,要加强预算执行中的监督和控制,确保各部门严格按照预算执行,避免出现超支现象。

资金控制是财务管理中的重要一环。为了保障资金安全,国有企业需建立严格的资金审批制度和资金使用监控机制^[4]。每一笔资金的使用都应经过严格审批,且要定期进行审计检查,确保资金的使用符合财务规范。此外,企业应提高资金使用的透明度,确保所有资金流动都有据可查,防止出现资金滥用和挪用的现象。

财务信息的透明化也是提升内控效果的关键。国有企业应推进财务信息公开化,通过定期发布财务报告,向公众、政府及监管机构提供真实、准确的财务数据,增强企业的透明度和社会信任。同时,强化内外部审计功能,通过完善的审计制度,定期对企业的财务状况进行评估,及时发现和纠正财务管理中的问题,确保财务信息的可靠性。

3.2 优化人员管理,明确职责分工

人员管理是确保企业高效运作的基础,国有企业在人员管理上应着力于明确职责和优化岗位配置。在内部管理上,企业应当建立岗位责任制,明确每个岗位的职责和权限,确保员工在工作中有明确的目标和责任。岗位职责的清晰化能够有效避免职责重叠或推诿现象,提高工作效率

率，减少管理漏洞。

优化人员配置也是人员管理中的一项重要任务。企业要根据实际经营需求合理配置人力资源，避免人力资源的浪费。在人才选拔方面，企业应加强对管理人员的考核和选拔机制，确保管理层具备较高的专业素养和管理能力。还应定期对员工进行培训，提高员工的业务水平和专业能力，促进员工的职业发展。通过构建健全的职业发展体系，激励员工提高工作积极性和创新意识，从而提升企业的整体执行力。

有效的激励机制也是提升人员管理水平的关键。国有企业应设计合理的薪酬制度，并与员工的绩效挂钩，激励员工在岗位上发挥最大的工作热情。绩效考核不仅仅是对员工工作的评价，也是对企业整体目标完成情况的衡量。通过合理的绩效考核机制，能够激励员工更好地完成各项工作任务，提高整体工作效率。

3.3 推进信息管理，提升决策效率

信息管理的薄弱环节可以通过信息化建设得到有效改进。国有企业需要加大对信息化技术的投入，构建完善的信息管理系统。通过信息化手段，企业能够将财务、生产、库存、销售等各类数据进行实时采集、处理和分析，形成统一的数据平台，帮助管理者做出更加科学的决策。企业应引入先进的企业资源计划（ERP）系统，集成各类业务流程，提高数据处理效率，并确保信息的准确性与时效性。

信息的实时共享是提升决策效率的重要保障。国有企业应当打破各部门之间的信息壁垒，实现信息的快速流通。通过建立信息共享平台，确保各部门在决策过程中能够获得全面、及时、准确的数据支持，避免信息孤岛现象。此外，管理层需要利用大数据和人工智能技术，对信息进行深度分析，从中挖掘出有价值的商业洞察，助力决策优化。

信息安全同样不容忽视。随着信息化程度的提高，企业数据面临的安全隐患也增多。为了防止信息泄露和数据丢失，国有企业应当加强信息安全管理，建立完善的数据保护机制，确保企业的核心数据和商业机密不被泄露^[5]。信息安全的保障不仅涉及技术手段的应用，还包括相关人员的培训与合规管理，确保每个员工都能意识到信息保护的重要性，并在日常工作中遵守相关安全规定。

3.4 完善风险管理体系，提高风险防控能力

风险管理是国有企业内部控制的另一项重要内容。为了提升企业应对外部和内部风险的能力，企业应建立完善的风险识别和评估体系。风险识别应当涵盖所有可能对企业产生影响的风险因素，包括市场风险、政策风险、财务风险等。国有企业需要对各类风险进行系统性分析，并根据不同的风险类型制定相应的防控措施。

除了风险的识别与评估，企业还需要建立有效的风险应对机制。对于已识别的风险，企业应提前做好应对准备，制定详细的应急预案。应急预案应包括在面对突发事件时的行动步骤、责任分工和资源调配等内容，确保企业在遇到风险时能够快速反应，减轻风险对企业的负面影响。

总结

国有企业的内部控制薄弱环节直接影响着企业的经营效率和长期可持续发展。通过精准防控策略的实施，能够有效弥补现有的管理漏洞，提升财务管理、人员管理、信息管理和风险管理等方面的整体水平。这不仅有助于增强企业的市场竞争力，也能保障国有资产的安全。随着内控体系的不断完善，国有企业能够更好地应对外部环境变化与内部运营挑战，实现资源的优化配置和风险的有效防范。未来，国有企业应不断加强内控建设，推动制度创新与技术升级，确保在复杂多变的市场环境中保持稳健的运营和可持续发展。

参考文献：

- [1] 薛辉. 国有企业内部控制要点研究[J]. 品牌研究, 2024 (7): 125-127.
- [2] 何傲帆. 国有企业内部控制存在问题及解决对策[J]. 商场现代化, 2024 (14): 130-132.
- [3] 梅艳丹. 关于如何加强国有企业内部控制的思考[J]. 中国集体经济, 2025 (1): 53-56.
- [4] 王萌. 国有企业内部控制优化措施研究[J]. 上海企业, 2024 (11): 136-138.
- [5] 魏培培. 国有企业内部控制体系的优化措施[J]. 中小企业管理与科技, 2024 (11): 70-72.

作者简介：

严华，女，汉族，四川省遂宁市大英县，中级经济师（工商），研究方向：国有企业经营管理。