

国有企业财务监督机制研究

宗绍君

济南工程职业技术学院, 中国·山东 济南 250200

【摘要】国有企业掌握了国家经济发展的命脉, 国有企业的发展也关系到国民经济发展的健康水平, 因此我国需要加强国有企业财务监督管理。本文以国有企业财务监督机制为分析对象, 阐述了国有企业财务监督机制存在的缺陷, 论述了国有企业财务监督机制完善的对策, 以便不断提高国有企业财务监督的实效, 提升国有企业财务监督的质量, 促进国有企业又好又快向前发展。

【关键词】国有企业; 财务监督; 监督管理

Research on Financial Supervision Mechanism of State-owned Enterprises

Zongshaohun

Jinan Engineering Vocational Technical College Jinan, Shandong, China 250200

[Abstract] state owned enterprises have mastered the lifeline of national economic development, and the development of state-owned enterprises is also related to the healthy level of national economic development. Therefore, China needs to strengthen the financial supervision and management of state-owned enterprises. Taking the financial supervision mechanism of state-owned enterprises as the object of analysis, this paper expounds the defects of the financial supervision mechanism of state-owned enterprises, and discusses the countermeasures to improve the financial supervision mechanism of state-owned enterprises, so as to continuously improve the effectiveness of financial supervision of state-owned enterprises, improve the quality of financial supervision of state-owned enterprises, and promote the sound and rapid development of state-owned enterprises

[Key words] state owned enterprises; Financial supervision; supervision

随着国有企业改革, 国有企业的管理制度得到一定的完善。但是, 国有企业监管并不够全面, 在监管时依旧遇到许多问题需要解决。

1 国有企业财务监督的概述

国有企业财务监督是指国有企业对其财务活动的合法性和有效性进行监督, 通过健全的财务监督制度可以提高财务监督的实效, 可以提高财务监督的质量。国有企业财务监督主体是国有企业内部具有财务监督执行权的一方, 而被监督的客体是指与企业经营活动有关的财务关系。一般而言, 国有企业加强财务监督具有以下几方面的重要意义: 第一, 有助于规制各种违法违纪行为; 第二, 有助于提高国有企业财务工作的实效。

2 国有企业财务监督机制的构成

2.1 国有企业财务监督的目标

近些年来, 很多国有企业强化了产权与运营权之间的分离。国有企业产权和运营权的分离有助于强化国有企业的财务监督力度, 因此科学的财务监督的目的是为了让国有企业更好的适应中国特色社会主义市场经济, 同时能够适应现代化企业管理运作的需求。

2.2 国有企业财务监督的主体

第一, 政治主体。国有企业财务监督的政治主体主要是国资委、财政部门以及政府的审计部门。第二, 经济主体。国有企业财务监督经济主体主要是国有资产控股公司和内部的各个监督主体。第三, 社会主体。国有企业财务监督的社会主体是指人大代表、社会中介机构、也可以是新闻媒体机构。

2.3 国有企业财务监督的对象

第一, 经营者。经营者一般是指国有企业的高层管理人员, 这些高层管理人员拥有财务人事权和决定权, 他们很可能会出现财务违法违纪的行为。因此, 强化财务监督必须加强对经营者的监督, 加强对国有企业高层管理人员的监督, 确保他们不会出现财务违法违纪的现象。第二, 重大事项。国有企业财务监督的重大事项常常是国有企业的各项财务支出活动, 主要指支出数额较大的事项。在财务监督中, 数额较大的支出

应当列为重要的监督对象, 确保支出的合理性和合法性, 同时还需要确保各项支出的方式方法合规, 以此提升国有企业财务管理水平。第三, 国有资产。在国有企业财务监督中, 国有资产的监督也属于监督的一项重要范畴, 国有资产的监督需要确保资产不会贬值或者是被随意贱卖, 同时还需要考虑国有资产的运营效率, 确保国有资产始终达到保值增值的目标。

2.4 国有企业财务监督的方式

第一, 内部实施监督。内部监督常常是根据国有企业内部财务管理制度, 通过企业的董事会或者是相关人员对财务报表进行内部监控, 同时还可以由企业内部的审计部门完成监督配合工作, 以此完成对国有企业财务监督的目标。第二, 外部实施监督。外部实施监督主要是指由国有企业聘请第三方机构对财务进行监督, 可以是会计事务所对各项财务报表进行审计, 也可以是由上级机关所委派的巡视组对财务数据进行审计。第三, 其他的监督方式。其他的监督方式常常与内部监督方式和外部监督方式相互独立, 其他的监督方式很可能会更加容易获得一些机密的信息, 有助于确保监督的公正性, 从而使内容监督变得更有质量。

3 国有企业财务监督机制存在的缺陷

3.1 公司治理结构和制度建设不完善

国有企业在治理方面依旧面临着很多难题, 企业内部治理大部分都是由企业负责人直接掌控, 这无疑不利于完善企业管理制度, 也不利于国有企业内部财务监督。在国有企业现有治理制度中, 对于权力的监督依旧不够到位, 权力被滥用的情形依旧存在。目前, 国有企业董事会的成员大部分都是企业经理, 致使董事会成员和经理成员人员高度重合, 容易导致应有监督机制被严重削弱。在重大财务决策之时, 由于缺乏必要的监督机制, 容易导致决策受到影响, 不能够发挥出董事会应有的监督职责, 致使很多财务工作出现决策失误。

3.2 内部控制的实现程度不高

目前, 我国国有企业内部控制功能非常单一, 对于内部控制认知依旧停留在内部牵制的水平, 并没有明确的科学定位, 简单的将内部控制与会计监督划等号, 从而可能导致内部控制效果不

理想。与此同时,内部控制并不是单纯约束,内部控制本身也带有激励效果。但是,在国有企业将内部控制理解为约束机制,希望通过严厉约束机制完成目标,因此很多国有企业内部控制的规定大部分都是禁止性的规定,缺乏激励性措施。除此之外,国有企业依旧存在着一人独大的现象,容易出现董事会和管理层之间的混淆,国有企业董事长一人拍板的现象非常严重,这也必然导致国有企业内部财务监督的机制形同虚设。

3.3 内部审计重视程度不够

目前,国有企业内部并不是必须设置审计委员会,国有企业可以根据自身的状况选择是否成立审计委员会,这也导致审计委员会并不是强制的规定要求。与此同时,国有企业的审计委员会在工作时很可能缺乏独立性,而一旦丧失独立性,内部审计工作将变成纸上谈兵,审计工作的范围常常以管理者的意志为基础,无法发挥出审计的作用,也难以提高国有企业财务监督的实效。

4 国有企业财务监督机制存在缺陷的原因

第一,管理机制影响了财务监督机制。在财务监督过程中,要想真正发挥监督效果首先必须具有合理的激励手段,提高财务监督人员的工作积极性。实践证明,只有财务监督人员获得了激励才能够真正做好财务监督工作,但是国有企业财务监督人员的激励常常是以精神激励为主,缺乏必要的物质激励,而精神激励并不能够有效发挥应有的作用,难以提高监督管理人员工作的积极性。第二,运行机制影响财务监督机制。在国有企业内部,现有运行机制是财务管理工作中不可获取的重要组成部分,一般包含财务决策、财务预算、财务风险管理等等。但是,国有企业运行机制并不完善,例如现有预算执行机制是自上而下的流程,由上级讨论,由下级执行。在面临瞬息万变的市场环境之时,一些投入已经不再适合于市场的发展,容易导致企业遭受损失,因此现有的预算管理并不科学。第三,财务控制机制不完善。在国有企业内部,财务控制机制并不完善,国有企业的财务控制权依旧是由高层所把控,各项财务决策缺乏有效监督,甚至一些财务决策缺乏必要调研,这也影响到财务控制实效,最终影响财务监督体制。第四,人事制度方面的问题。当前,国有企业内部存在巨大关系网,而且人员与人员之间的关系异常复杂。由于人际关系网非常复杂,致使国有企业财务监督实效并不理想,不能够公正对公司各项财务行为进行监管。与此同时,国有企业财务管理人员素质并不高,甚至有部分管理人员没有接触过财务管理知识,不具备丰富的财务管理经验,在处理问题时很容易将自身利益放在首位,这必然会影响到国有企业财务监督的实效。

5 完善国有企业财务监督机制的对策

5.1 完善企业治理结构

第一,理顺法人治理结构,强化基础监督。为了加强国有企业财务监督实效建设完善的国有企业财务监督机制,国有企业需要不断完善自身的法人治理结构,强化国家对国有企业的所有权管控,在国有企业内部创建完善的现代企业制度。国有企业可以任命一些资深的董事成为董事会成员参与各方面的决策,同时设置特殊的国有企业财务监督管理部门,全面整合和分析国有企业的财务规划和财务实际状况,以此提高对国有企业财务监督的质量。第二,创建合适的财务监督管理机制,强化实施监督。在创建合适的国有企业财务监督机制时,国有企业可以从授权约束、资本预算约束、派驻人员约束、财务运行约束、审计监督约束五个角度考虑。

5.2 做好财务监督的基础工作

5.2.1 加强日常经营监督

为了提高财务监督工作的实效,国有企业可以从产品采购、产品生产、产品销售、产品收益等各个角度进行监督。以上几点在财务技能中都扮演了非常重要的角色,例如在生产环节,国有企业需要投入大量的资金,生产不仅是整个经营管理过程中的

重要组成的重点所在,财务人员可以对库存消耗、人员分配、技术研发、资源使用状况进行监督,同时需要监督各项资金练的状况。为此,国有企业财务部门需要积极扮演好监督的角色,只有财务部门履行好自身的职责才能够确保各项财务信息的完整,同时也确保各项财务工作的质量。

5.2.2 加强会计信息的监督

第一,监督基础报表。在国有企业内部,一些领导者为了粉饰业绩会对报表进行伪装,常常会对企业的负债表、利润表以及流量表进行伪装。为此,国有企业的财务监督需要加强对负债表的监督,可以参照会计准则的要求,对表格的格式项目以及数据是否真实进行监督,还需要仔细审核补充材料,检查是否存在娱乐警惕,任何修改行为。第二,对非货币性交易和关联方交易进行监督。在监督非货币性交易时,监督人员应当查阅会议记录资料,判断是否真的发生非货币性交易。监督人员还必须了解非货币性交易的协议内容,对于非货币性交易的合理性也需要进行监督,同时还需要测评预估恢复货币性交易的各项费用。在对关联交易进行分析时,应当仔细核查关联方所从事的交易内容,同时还需要了解关联方是否具有偿债能力,是否存在损失。

5.3 完善财务信息披露制度

完善的信息披露制度可以将国有企业的经营决策及执行状况披露给监督人员。为了提高国有企业财务监督制度实效,国有企业需要构建完善的财务信息披露制度,改变以往披露效率低下的状况。例如,国有企业可以定期向国资委披露各项财务信息。国资委是国有企业的管理者,国有企业可以向国资委公开披露财务信息,是国资委能够清楚了解国有企业的总体运行状况,同时也能够了解国有企业财务监督的实效,引导国资委强化对国有企业财务监督管理工作的指导,同时也能够不断提升国有企业财务监督工作的质量。与此同时,国资委也可以下发有关指导国有企业财务信息披露的文件,明确国有企业财务信息披露的时间、内容以及形式,确保各项信息披露的真实性确保各项信息的完整性,使国有企业财务信息披露可以实现常态化,以此达到国有企业财务监督管理的目标。

5.4 健全内部审计制度

为了不断完善国有企业财务监督机制,国有企业还需要不断健全内部审计制度,通过完善审计制度提高国有企业财务监督机制的实效。首先,国有企业内部需要公布内部审计管理制度,明确内部审计的方式与方法、内部审计的范围等各方面的内容。国有企业还可以聘请独立第三方会计事务所担任外部独立审计机构,与内部审计机构共同开展审计工作。确保国有企业内部审计机构在工作时确保独立,可以独立自主的完成各项审计工作,不会受到来自于国有企业内部的各方面因素影响。为此,国有企业需要加强审计部门的人员把控,确保人员的选拔可以公平公正,减少公司领导对人员选拔的干预。在审计机构的资金运转方面,国有企业需要确保审计机构的资金独立,确保不会由于资金问题而受制于人。

结语

综上所述,为了不断完善国有企业财务监督机制,国有企业需要不断完善企业治理结构,做好财务监督的基础工作,同时不断完善财务信息披露制度,健全内部审计制度,以此不断提升国有企业财务监督机制建设水平,提高国有企业财务监督的质量。

参考文献:

- [1] 贺亮. 完善国有企业会计监督机制研究[J]. 财富生活, 2021(2): 2.
- [2] 陈明海. 国有企业会计监督机制研究[J]. 财富生活, 2020(4): 2.

作者简介: 宗绍君(1981.03-)女,民族:汉,籍贯:山东烟台,职称:讲师,研究方向:会计。