

# 国企财务管理与内部控制体系的构建分析

## Analysis on the Construction of Financial Management and Internal Control System in State-owned Enterprises

栾雨杨

Yuyang Luan

江苏泰州港核心港区投资有限公司 中国·江苏 泰州 225327

Jiangsu Taizhou Port Core Port Area Investment Co., Ltd., Taizhou, Jiangsu, 225327, China

**摘要:** 随着国际市场经济竞争日益激烈, 国企作为国家经济发展的中坚力量, 面临的国际环境更加复杂。财务管理是企业内部的核心管理内容, 影响企业资金流情况, 关系到其他资源调配工作, 加强企业财务内部控制体系建设, 构建与企业生存现状相符的财务体系, 才能够稳定企业内部经济状态, 为企业快速、持续发展提供必要基础。目前, 国企财务管理现状仍有一定不足, 不利于其在新经济竞争形势下取得优势, 需要及时纠正, 完善其不足, 从而促进企业的长远发展。基于此, 论文从现状、意义、构建策略三个角度进行分析, 旨在提高中国国企财务管理水平, 提高企业内部管理质量, 为其在新的市场竞争环境下提供坚实的后盾。

**Abstract:** With the increasingly fierce competition in the international market economy, state-owned enterprises, as the backbone of national economic development, are facing a more complex international environment. Financial management is the core management content within an enterprise, which affects the capital flow of the enterprise and relates to other resource allocation work. Only by strengthening the construction of the internal financial control system and building a financial system consistent with the existing situation of the enterprise can the internal economic state of the enterprise be stabilized and the necessary foundation be provided for the rapid and sustainable development of the enterprise. At present, there are still some deficiencies in the financial management of state-owned enterprises, which is not conducive to their advantages in the new economic competition situation. It is necessary to correct and improve their deficiencies in time, so as to promote the long-term development of enterprises. Based on this, the article will analyze from three angles: present situation, significance and construction strategy, aiming at improving the financial management level of state-owned enterprises in China, improving the internal management quality of enterprises and providing solid backing for them in the new market competition environment.

**关键词:** 内部控制体系; 国企财务管理; 构建策略

**Keywords:** internal control system; financial management of state-owned enterprises; build strategy

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5295

### 1 引言

财务管理是指在企业的整体财务管理目标下完成投资、融资、资金运营、利润分配等多项财务管理内容, 也是企业管理的核心部分。企业财务管理工作开展过程中必须遵循原则、依照国家法律法规开展, 并结合企业经济现状, 采取

合理的管理措施, 才能够理顺企业内部的财务关系, 保障企业的长远经济发展。内部控制体系是指在企业的现有工作环境下, 为了进一步充分利用多项资源, 从而在已经存在的管理目标下对企业内部实施各项组织、程序、计划等内容<sup>[1]</sup>。财务管理用途内部管理都是企业的内部核心部分, 其根本目

【作者简介】栾雨杨(1989-), 女, 中国江苏泰州人, 本科, 会计师, 从事会计研究。

的是让其企业获取最大经济效益，因此研究二者在企业中的构建是十分必要的。

## 2 构建现状

### 2.1 管理理念问题

中国市场经济体制是社会主义市场经济体制，本身是开放经济、动态经济、效益经济，在其结构上仍然以公有制为主。国有企业作为其中的典型代表，得到了国家的大力扶持，在资金、政策等各个方面更具优势。尤其在改革开放前，由于特殊的历史背景下国企形成了统筹理念落后、工作散漫的管理现状。改革开放后国企虽然在市场竞争下进行了大力改革，但在管理理念上仍然有一定的不足，对于经济效益、企业成本、内部控制认识度不高，管理信息也不够透明，相比于销售、生产，财务管理与内部控制没有受到足够的重视。

### 2.2 管理制度问题

企业制度依据市场发展、企业内部经济现状、企业管理人员意志等多方面因素制定，市场是动态发展的过程，企业、经济现状以及管理人员的意志也会发生变化，因此企业管理制度也无法完全跟上市场经济发展需求，会存在一定的漏洞，导致企业在竞争中存在不足<sup>[2]</sup>。

此外，在管理制度制定过程中部分制度制定并不合理，执行过程中也难以产生真正的管理效果。面对新的竞争需求，企业必须要改变其原有的管理制度，才能够让管理制度发挥管理作用，让企业在市场竞争中取得优势。

### 2.3 管理人员问题

企业管理中的管理员是财务管理、内部控制的执行者，其管理意识、管理水平直接关系到管理成果。在实际调查中发现，部分企业管理人员受限于个人专业意识等多方面因素影响，导致其观念守旧，无法跟上新的管理形势，管理效果不佳。国有企业内部管理人员问题亟需改善，要避免因为人员意识问题导致管理工作受到阻碍，影响企业前进。

### 2.4 管理脱节问题

从改革开放至今，中国国有企业进入了快速发展与转型时期，面对的市场经济环境日益复杂。尤其在当今国际形势中，欧美国家与中国企业竞争加剧、国际疫情背景下，使企业面临更为严峻的生存环境。财务管理与内部控制作为企业内部的核心部分，前者是企业资源调度的基础，后者是企业运行稳定的保障，两者之间有着非常密切的联系，相互依存、互为企业内部重要支撑，需要将二者联合看待，才能够更好地发挥其管理与控制作用<sup>[3]</sup>。但由于意识、制度等多方面的因素，导致财务管理与内部管理控制存在脱节问题，影响

实际管理效果。

## 3 构建意义

### 3.1 提高综合管理水平

国有企业从改革开放后的快速转型到快速发展过程中，中国国有企业管理水平快速提升。但随着国际形势新变化，国有企业面临的国际竞争日益激烈，尤其在新冠肺炎疫情背景下，更是对中国市场经济主体造成冲击。国有企业在持续发展过程中，必须严格把控企业内部的各项管理因素，将企业财务管理与内部控制核心管理部分严格把控，综合进行构建，才能够大幅度提高企业的管理水平<sup>[4]</sup>。

### 3.2 提高风险抵御能力

国有企业是国家市场经济发展支柱，影响行业发展情况，更是关系到国家的经济命脉。当国际形势发生变化、国内市场经济环境出现波动时，国有企业首当其冲，需要承担更大的社会责任，因此国有企业必须具备较强的风险抵御能力。国有企业在实际管理过程中应该充分认识到这一点，通过把控企业财务与内部控制两大关键管理部分，提高企业的风险抵御能力，让企业在实际复杂的市场环境中能够稳定发展。

## 4 构建策略

### 4.1 以人为本

国有企业发展过程中，财务管理与内部控制均离不开人员，需要其执行相关制度，落实具体的管理政策，因此企业管理中人才是根本。国有企业加强企业财务管理与内部控制，应该对企业人员进行培训。具体措施如下：

①优化人员选拔机制：以业务能力作为企业员工晋升的主要依据，避免“按资排辈”现象。

②定期开展人员培训：结合市场发展的动态需求，通过定期培训完善企业人员管理能力。

③提高管理人员凝聚力：借助企业文化建设，让企业人员认可财务管理与内部控制的重要性<sup>[5]</sup>。

### 4.2 信息化管理

信息化是世界发展主流，对于信息传递、整理等各方面均提出了更高要求。国有企业在开展财务管理、企业内部控制时应该牢牢把握世界发展新趋势，利用信息技术完成管理过程。具体开展措施如下：

①构建信息化管理系统：国有企业拥有大量的资金、人员等各项资源，企业经营规模大，在管理过程中利用信息技术构建管理系统，可以节约管理资源，让企业管理工作处于有序、高效状态。

②培养信息化管理人员：在财务管理、内部控制过程中需要专门的信息化人才驾驭新型管理系统，落实相应的管理制度、管理系统，从而保障信息化管理工作的开展，减少人为因素对管理结果的影响<sup>[6]</sup>。

### 4.3 上层建设

财务管理是企业资源能够有效利用的基础部分，企业对于财务管理应该有全面、综合的认识，不仅将对企业财务管理重视停留在资金流管理中，更要充分发挥其在企业管理中的参与作用，构建完善的财务内部控制体系，不仅要建立健全的审计程度，对于保障、预算资金利用等方面加强重视，更要在企业作出重大决策时让财务管理人员参与其中，将财务意见作为企业重大决策的依据之一。国有企业真正认识到财务管理与内部控制的重要性，才能够对各方面的工作给予全面支持。

### 4.4 管理并举

财务管理与内部管理之间的关系密不可分，企业应该加强财务管理与内部管理之间的联系，避免相关工作脱节。在财务管理中，依据企业内部实际控制需求，通过岗位责任制、责任溯源制度等减少财务犯罪现象的发生，制约各个岗位之间的权利，避免出现权利交叉现象，减低企业运行风险。

## 5 结语

企业发展离不开财务，财务稳定运行离不开内部控制，内部控制发展需要财务作为基础，彼此之间环环相扣，互为保障。国有企业在面对新的市场环境，要对财务管理与内部控制有着清晰、完善的认知，加强相关方面建设，利用新技术完善管理内容，从而提高国有企业管理水平，让其在复杂的市场环境下更具抗风险能力，发挥其经济保障作用。

## 参考文献

- [1] 商华荣.新时期国企财务管理与内部控制体系的建设[J].中国集体经济,2021(4):149-150.
- [2] 孙丽.新时期国企财务管理与内部控制体系的建设[J].管理学家,2021(5):47-48.
- [3] 郝芳芳.新时期国企财务管理与内部控制体系的建设方法分析[J].中国乡镇企业会计,2018(10):232-233.
- [4] 胡翔群.国企财务管理与内部控制体系的建构路径思考[J].中国乡镇企业会计,2019(4):219-220.
- [5] 郭琪.试论新时期国企财务管理与内部控制体系的建设[J].理财(审计版),2021(4):39-40.
- [6] 颜姝杰.新时期国企财务管理与内部控制体系建设[J].中国商贸,2018(12):184-185.