

# 新时期国有企业内部控制及风险防范分析

王艳萍

中国国检测试控股集团股份有限公司 北京市 100000

**摘要:** 在中国社会经济发展环节中, 国有企业起到极为重要的推动作用, 其内部控制质量与风险管理水准直接关系到国有企业的健康发展和我们国家的竞争力。近些年, 我国一些国有企业因为内部控制管理方法分散化, 经营风险意识薄弱, 违法案件和重大违法案件经常发生。基于此, 为了提升国有企业内部控制和风险管理质量以及水准, 在了解国有企业内部控制和风险管理必要性的前提下, 阐述了存在的不足, 并且给出了整改措施。

**关键词:** 国有企业; 内部控制; 风险管理; 存在问题; 改善措施

引言: 国有企业是社会经济不可或缺的一部分, 肩负着至关重要的企业社会责任。在推进国有企业改革创新的大环境下, 市场竞争日趋激烈。国有企业想要在剧烈的市场竞争中保持优势以及影响力, 那就需要提升内部控制及管理。较好的内部控制管理方法不但可以协助国有企业能够更好地融入时代的发展要求及市场日益激烈的竞争环境, 并且能有效预防生产活动中可能发生的风险, 更为标准国有企业的生产经营, 得到很好的管束。因而, 国有企业的内部控制和管理能力不仅仅是国有企业内部结构发展的需求, 也是国有企业参加市场竞争的内在要求, 并且也是国有企业不断健康发展的关键所在<sup>[1]</sup>。

## 1 国有企业内部控制概述

国有企业实施内部控制的目的是为了为企业内部各类经营活动正常的有序进行给予根本保障, 也是企业管理人员即时合理监管人力资源以及财产的重要途径。企业内部控制包含内部环境、风险评价、内部控制、交流信息等各个方面。在企业内部控制环节中, 其前提条件是内部环境, 内部控制是保障内部控制真正实施的重要方式, 也是企业内部控制管理方法的重要环节。企业内部控制可以高效地控制所有的工作流程和职工的工作环境, 高效地控制公司的经营活动, 为公司资产和财务数据的准确性实效性带来了关键的保障。高效率的内部控制为企业内部的工作顺利进行带来了根本保障, 能够提升企业整体的发展水平, 提升企业的竞争能力。

## 2 新时期国有企业强化内部控制执行的重要意义

最先, 健全内部控制规章制度能够促进国有企业的共同发展。伴随着国有企业规模的提升, 一些国有企业通过兼并重组持续将业务拓展到别的行业。这类多样化发展趋势造成了国有企业内部结构发展趋势的不稳定。内部控制的实施能通过审核、兼容问题职位分离出来、

内部控制审计等程序对各类业务流程开展监管。推动各类经济工作按明确管理制度发展趋势, 保证发展脚步与国有企业发展战略一致。与此同时, 根据内部控制, 能够及早发现国有企业管理方法中的很多系统漏洞, 标准经济工作, 抵制可能性的内部结构违反规定<sup>[2]</sup>。次之, 内部控制的实施能使企业风险防范水平得到提升。国有企业在运营管理环节中, 遭遇还款、税款和财务风险、内部结构管理不当等风险。推行内部控制, 能够对国有企业内部融资构造、流动性比率、税务筹划合理合法等服务开展事先、事中、事后的全方位监管, 及时提醒和预警管理层风险的来临, 按时采取有效措施将风险降低到最低限度。

## 3 新时期国有企业内部控制中存在的主要问题

### 3.1 缺乏全面、系统的风险防控机制

由于市场经济的逐步完善, 国有企业遭遇的竞争压力巨大, 国有企业在制造运营过程中不可避免会遇到一些风险。这种风险危害国有企业正常以及相对稳定的发展趋势, 不益于国有企业的经济收益。一部分国有企业对风险管理缺乏高度重视, 缺乏高效风险管理体制, 没法融合国有企业整体利益开展风险管理, 国有企业遭遇比较大的运营风险。除此之外, 一些国有企业都还没创建高效的风险评估机制和风险预警机制。发生内部结构经营风险时, 缺乏主要措施会导致不必要的财产损失, 从而对国有企业的持续运营造成致命性的严厉打击。

### 3.2 监督体系尚不健全

我国目前国有企业绝大多数缺乏监督管控的管理体系, 对企业内部义务支配权分配监督管束不足。无法评价经营风险和预警信息, 企业管理人员岗位职责区分不清楚, 责任交叉式状况经常发生。国有企业内控制度和风险管理难度高, 破坏公司正常经营环境, 限制了公司的持续发展。一些国营企业聘用聘请审计专员, 对企业

内部会计和运营掌握不足,无法预防运营风险。国有企业内部审计部门风险管理参加意识淡薄,工作中偏重于过后监督,不益于国有企业内控制度的高速发展。国有企业内部审计部门工作人员缺乏专业素养,且多见财会人员,对专业性比较强的研发、工程以及业务等有关的运营风险缺少相对应的监督力度<sup>[3]</sup>。

### 3.3 国有企业缺少稳定的内部控制环境

国有企业内部控制机制建设必须有好的工作环境,但现阶段的内部控制基本建设环境并不理想。国有企业内部结构机构不统一、权益过度集中化,高管欠缺监督职责,也只能是大股权的管理主体,非常容易危害小股权的股东权利。与此同时,国有企业内部控制机制建设宣传力度不够,宣传方式比较单一,宣传内容不接近国有企业的具体情况,造成对内部控制机制建设认识不健全,严重影响国有企业内部控制机制建设的探索。与此同时,国有企业在内控管理中都还没建立完善的资金分配内部控制程序流程。尤其是在行业竞争环境下,国有企业开展多元化战略,很容易出现资金分配难题,造成资金短缺,从而危害国有企业正常运作。

### 3.4 内部控制人员的综合素质较差

内部控制必须有公司员工的帮助。从企业管理人员到各个部门的普通员工,对公司的内部控制都需要有一定的责任和担当。但是我国一部分国有企业对内部控制的认知与理解不够全方位,公司内部控制观念塑造不够。公司内部控制专业性人才的总数已难以适应现阶段公司的发展需要。与此同时,国有企业欠缺完备的人才选拔机制和奖励机制,在人力资源上依然选用老式的国有企业干部任免方式和管理方案。这类人力资源方式比较严重打击了员工的积极性,也有可能发生员工薪资待遇差异较大等诸多问题,造成很多高质量管理人才的外流<sup>[4]</sup>。因为国有企业员工数量大,员工之间有业务能力和专业能力的差别。在目前国有企业的监管中,绝大多数的智能管理系统都是围绕电子计算机大数据技术,一些员工还都没把握专业软件的使用方法,从而严重影响到国有企业的内部控制水准。

## 4 新时期国有企业内部控制及风险管理改善措施

### 4.1 依托企业文化强化内控和风险管理建设

企业的文化是所有企业经营理念和创新意识的具体表现。与此同时,企业文化是不可或缺的软系统,现阶段也成了促进内部控制及管理的关键因素。它潜在地决定着企业内部控制和风险管理的多种要素,而且会严重影响着职工的观念与行为,并且通过管束职工的个人行为对企业内部控制和风险管理起到重要作用。现阶段,

行业竞争日趋激烈,企业职工人员流动性大。企业的持续创新需要更高的内部结构凝集力。在国有企业的日常管理方面,借助企业基本建设能有效确保企业的商业信誉,平稳企业形象地位和内部结构的凝集力,企业文化建设,大大有利于提升企业内部控制和风险管理。最先,建立一支专业的企业精英团队。团队人员务必同时具有创新思维能力和管理水平。应该根据国有企业的发展理念和经营情况,使企业员工深刻认识企业内部控制和风险管理产生的影响,企业文化建设可以提升内部控制和风险管理观念以及提升国有企业内部控制和风险管理品质。次之,提升内部结构管理人员学习培训交流的机会,从同业中先进优秀的企业中汲取企业文化的精粹,提升本身企业文化建设。最终,强化对企业宣传力度,重视人才培养,维护职工的基本权益,从企业经营的根本上反映企业文化的凝集力。

### 4.2 加强国有企业内部控制的监管能力

国有企业的内部控制监督主要工作便是对企业内部控制体制是不是健全及其内部控制实施情况开展监督与评价。因而,国有企业业务必须确立监管机构的工作职责,授予监管人员一定的工作权限,确保其自觉性和权威性。国有企业还应该确立监督工作内容,严格执行监督程序流程进行内部控制监督,重视监督的工作整体性和精细化管理,保证监督工作的高效性。监督结论须经企业内部员工进行公示、签字、监督,从而有益于监督工作人员的责任感,这样也是对内部控制监督的管控,并且可以大大提升监督工作的效能,从而防止监督不力的情况产生。

### 4.3 优化内部控制环境建设

第一,健全管理体制和组织架构。国资委作为国有企业的出资人,在重大问题上履行决定权,但是不能参与企业的生产经营。国有企业理应提高董事会和监事会的自觉性,规定董事会对管理层的企业决策明确提出建设性意见,参加发展战略规划、融资计划等重大决策规划的时候,需要确立管理层日常的监督检查工作,健全会议制度和决策制定,从而提高董事会的管理效益。监事会的职责主要表现在对经营情况的定期检查以及董事会职位情况的管理上。为防范财务风险,监事会理应确立本身职责,履行财务报表的请求权和处理权,监管董事会决定,并且在企业运营管理环节中及时与国资委汇报伤害国有资产处置安全的行为<sup>[5]</sup>。第二,提升管理层对内部控制的重视。最先,务必加强顶层设计,管理层应当意识到,内部控制不但要了解财务部工作,还需要塑造全体人员参加内部控制的观念。次之,国有企业管

理层要将内部控制作为提升企业运营管理的重要途径,首先科学研究内部控制的实施意见,参加内部控制,防止管理层与底层员工间的信息的不对称。另外,员工和管理层对内部控制的重视水平取决于内部控制管理方法效果。最后,企业一定要对全体人员重视内部控制,意识到内部控制不但决定了自己工作,也决定了企业未来的发展方向。仅有重视内部控制管理方法的需求,才可以产生全员参与内部控制管理方法的气氛。第三,内部控制的落实必须由浅入深,要制订完备的实施战略。最先,要确定内部控制开展的任务和标准。内部控制的核心目的在于确保资产安全,推动企业在合规管理轨道上经营,使企业各类业务流程更为精细化管理,完成企业风险管控和经济收益。次之,结合公司具体情况,制订行之有效的战略发展规划,逐步完善内部控制的环境以及内部控制实际效果和内部控制总体目标等。全方位预防内部控制中可能所遇到的难题,进而制订科学合理的控制方法,建立周密的整体规划,从而推动内部控制的有序开展。

#### 4.4 引导员工树立风险防范意识

首先,国有企业需要按时举行风险预防专题讲座,这样能够大大的提高内部结构员工的风险防范意识以及风险控制水准。与此同时,他们还需要高度重视风险专业知识工作,并且需要聘用资深专家开展现场讲课,在现场向员工详细全方位的讲解专业技能,让企业员工增强对风险预防、调研、内控制度的认知。在新闻事件现场解读工作过程中,能通过多媒体系统将危化品运输中的危险性、业务流程风险鉴别、野外工作里的风险等一系列专业技能告之国有企业员工,并且通过显示屏向企业员工提醒风险查验需要注意的事项和流程,评定公司内部工作中出现的风险要素与评价国有企业应以安全常识为突破口,协助员工树立正确的底线意识,积极开展专项工作,注重风险管理的重要性。与此同时,国有企业想让高管和整体员工掌握风险管理,完成对行业发

展的事前控制,宣传策划与学习风险识别的专业知识。比如,举行讨论会,表明其他公司忽视风险管理而不成功的状况。有代表性的是美国安然公司的假账事情,让员工意识到风险管理的功效和必要性。比如,三九集团经济战略失败之后,企业管理人员规定整体员工塑造风险内控制度意识,积极开展风险内控制度全面控制分公司、股权融资、内控制度,根据信息管理系统监管集团公司的运行,把握集团公司具体的发展状况,除了稳步发展以外,国有企业要加强员工的品德教育,使学生自始至终遵规守纪,严格执行公司在社会压力下制订的管理制度,从而可以良好的避开各种各样的风险。

结束语:综上所述,现阶段,国有企业作为推动社会经济健康快速发展的重要主体,其具备的良好价值和服务效能深受社会广泛的关注。但面对全球经济环境随时的变化和慢慢的加剧,国有企业健康稳定发展就必须进一步增强企业本身的内部控制能力以及不断提升的风险管理能力。首先,提升国有企业内部控制和风险管理水准,就必须健全企业的治理模式,并且搭建良好的企业内部控制方法以及风险管理观念,另外,最关键的就是提高财务人员的内部控制和财务风险管理意识,只有这样,才能使国有企业在目前的市场环境下稳定良好的发展。

#### 参考文献:

- [1]许乐忠.财务视角下国有企业内控机制的构建与完善[J].企业改革与管理,2021(22):140.
- [2]倪岸柳.国有企业内部控制建设探讨[J].纳税,2020,13(15):250-251+254.
- [3]易澄清.高新药企内部控制制度的科学管理研究[J].中国高科技,2020(16):72-75.
- [4]韩娅楠.加强国有企业内部控制的思考[J].中国市场,2020(30):86-87.
- [5]周爱民.关于如何加强国有企业内部控制的思考[J].中国市场,2020(25):75-76.