

国有企业财务管理与内部控制体系的建设措施探究

左春弟

文山市七都建设投资发展集团有限责任公司，云南 文山 663099

摘要：随着市场经济的深入发展，国有企业所收到的市场竞争压力越来越激烈。在这样的环境中，财务管理和内部控制对于企业运营的重要性愈发突出。本文深入剖析了财务管理和内部控制间的内在联系，强调了体系建设的重要性，并深入探讨了国有企业在该领域面临的挑战，并提出针对性的改进策略，以期为国有企业提供有效的优化路径，以实现长期稳定增长和市场竞争力的提升，提升国有企业治理效能，为实现高质量发展筑牢管理根基确保在竞争中保持领先地位。

关键词：国有企业；财务管理；内部控制体系

DOI: 10.63887/fem.2025.1.3.17

中图分类号: F27

引言

在当前市场经济条件下，当前，国有企业置身于日益白热化的市场竞争与持续演变的经营环境之中。应对此类复杂局面，着力筑牢其财务管控与内部治理体系尤为关键。健全财务管理和内部管理控制机制，不仅能切实提升企业经营绩效，更能有效辨识及缓释运营风险，从而使得国有资产的完整性得以保障。因此，全面分析国有企业的财务管理和内部管理控制体系，有利于国有企业进一步深化改革，提升运营效率，具有显著的理论价值与应用价值^[1]。

1 财务管理与内部控制的内在联系

在企业管理的重要领域中，财务管理与内部控制构成了两个不可或缺的环节，它们之间的互动展现出明显的互补性和互相促进的特性。财务管理的职责主要集中在企业资金的筹措、运用、监控以及分配等方面，致力于达成企业的财务目标，这是企业发展的经济基础。与此同时，内部控制形成了一套全面的管理体系，它通过制定高效的制度结构、优化流程设计以及合理配置人力资源，保障了企业各项业务活动的合规性、安全性和高效性。

企业日常运营中，财务管理与内部控制共生联动，协同增效。其一，科学的内部管控框架是提升财务管理效能与质量的关键支撑，能显著降低企业财务风险，

保障财务目标达成。例如，运行审计监督、构建报表机制及施行预算约束等措施，可实现财务运作的精准监控，有效防控潜在财务损失^[2]。

其次，健全的财务管理是内控体系优化与落地的基石。其不仅提供必要的资金保障，更通过搭建财务信息系统及实施绩效评估，为内控高效运转输送精准可靠的信息支撑。

在企业管理的实际操作中，财务管理与内部控制之间的关系极为紧密，二者相互依存、相辅相成，共同致力于企业运营管理的效率提升和风险降低。尤其是对于国有属性企业而言，深入分析财财务管理和内部管理控制的互动关系，不仅为构建和优化相关体系提供了坚实的理论支撑，还为实际操作提供了重要的参考与指导，这对促进国有企业的可持续发展具有深远的影响。

2 国有企业财务管理与内部控制体系建设的重要性

在日趋复杂且竞争深化的市场格局下，国有企业谋求稳健与可持续的发展路径，系统性地构建完善的财务管理与内部控制框架至关重要。首要价值在于，该框架构成企业塑造核心竞争力的战略基石。依托财务流程的优化与内控效能的提升，企业能够有效压降运营开支、实现资源高效配置，进而在市场角逐中赢

得主动权并构筑差异化优势。其次，该框架作为风险识别与响应的核心保障机制，其效能无可替代。企业可以通过制定完善的组织内部审计与风险管控机制，能够迅速识别和处理潜在的财务风险，降低由法律、经济和社会因素带来的不确定性。另外，对于提升企业的信用评级和市场声誉同样至关重要。企业拥有高效的财务管理和内部管理控制机制可以显著提高其运营信息的透明度，使得政府官员、市场投资者以及社会公众更好地了解企业运营的实际情况，对于企业的诚信度提升具有重要作用。推动财务管理和内部控制体系的建设，不仅是国有企业提升管理效率、规避风险的必由之路，也是增强企业信用、提升市场竞争力的关键途径，对于国有企业实现可持续发展具有至关重要的意义^[3]。

3 国有企业财务管理与内部控制建设中存在的问题

3.1 财务管理领域内控意识淡薄

目前，国有企业所在的市场环境发生明显改变，这对国有企业的财务管理和内部管理控制实践产生许多亟须解决的挑战。最为突出的一个问题就是意识淡薄明显。在一些国有企业中，财务管理和内部管理控制经常被误认为是两个相互独立的环节，这使得财务人员往往忽视内部控制对财务管理的重要性。这种误解使得企业在财务管理方面暴露了一些问题，比如制度上的不完善、监管上的力度差和信息上的透明度低。这些问题使得企业财务管理的风险可能性变大。正是因为对两者之间关系的把握不够准确，导致部分国有企业在制定相关政策和制度时没有充分考虑二者之间的协同效应，使得财务管理和内部控制体系难以有效整合。此外，在某些企业中，权限划分模糊或者不清楚的情况经常发生，这就造成不同部门之间会产生相互推诿的情况，严重影响财务管理和内部控制工作的有效性。

3.2 财务管理与内控体系脱节

在国有企业的日常运营中，财务管理和内部控制体系应该是相互依赖、紧密联系的，但实际上却存在明显的断裂。首先，他们的目标是不一致的，财务管

理的目标主要是关注资金的高效使用和风险控制，而内部控制的目标更倾向于企业管理运营过程中的风险。在一些国有企业中，财务管理部门的目标是利润最大化，而内部控制部门则致力于将风险降到最低，这种目标上的差异使得两者难以有效协同。其次，职责划分不清晰也是一个突出的问题。在某些企业中，财务管理和内部控制的职责模糊，导致职责重叠或出现管理盲区，从而影响企业的运营效率和内部控制的有效性。这不仅导致资源浪费，还降低了工作效率。此外，信息传递的滞后或失真在国有企业中普遍存在，缺乏高效的信息沟通机制使得财务管理与内部控制部门无法实现关键数据的实时共享，从而直接影响企业对运营状况的准确判断，可能在关键时刻做出错误决策。最后，监管与考核体系的不完善使得部分国有企业的财务管理与内部控制相互割裂，未能实现应有的相互监督与评估，进而延误了内部财务风险及控制问题的发现与处理，为企业未来的持续发展埋下隐患^[4]。

3.3 国有企业财务与内控权责划分模糊

在众多国有企业中，财务管理和内部控制体系的权责划分往往缺乏明确的界定，不仅削弱了内部控制的实际效能，还显著增加了财务风险。首先，企业内部权责边界模糊不清。在实际运营过程中，财务管理和内部控制是企业管理的两个重要支柱，然而，由于职责和权限的划分不明确，常常导致部门和岗位之间的权责混淆。这种混淆往往引发权力与责任的不对等，从而降低企业的运营效率，并在无形中为企业未来的发展埋下了风险伏笔。其次，决策层级的模糊性也是一个值得关注的问题。在一些国有企业中，财务管理和内部控制的权利分配要么过于集中，导致决策过程缓慢且不灵活；要么过于分散，使得决策缺乏统一性和协调性。这种不清晰的决策层级结构对企业运行的效率和决策的质量都会产生不利的影 响。此外，缺乏健全的考核与激励机制也是导致财务管理和内部控制效能低下的关键因素之一。由于考核与激励机制的不完善，员工往往缺乏必要的积极性和主动性，在很大程度上削弱了企业在财务管理和内部控制方面的执行力度。为了解决这些问题，国有企业亟需对财务管理和内部控制体系的权责进行清晰的界定，优化决

策层级结构，并建立健全的考核与激励机制，从而提升员工的积极性和企业的整体管理水平，确保企业能够稳健运营并实现可持续发展^[5]。

4 国有企业财务管理与内部控制体系建设优化策略

4.1 构建财务内控文化基础，提升人才队伍素质

在国有企业的财务管理与内部控制体系建设过程中，内控文化的培养是确保体系健全和有效运行的关键环节。企业应当重视提升员工对内部控制的认识和意识，通过定期的财务内控教育和专业培训，深化员工对内控价值的理解，增强他们遵守和执行内控制度的自觉性。为了实现这一目标，企业需采取一系列措施。首先，增强人才队伍建设对于优化财务管理和内部控制体系非常重要。企业需要制定一套全面的人才发展战略，涵盖人才引进、系统培训和职业晋升等多个方面。此外，企业还应努力吸引和留住那些具备深厚专业知识和丰富实践经验的优秀人才，尤其是在财务管理和内部控制领域。在人才选拔时，企业必须遵循透明和公正的原则，确保选拔过程的公开与公平。在人才培养方面，企业应根据不同岗位的具体需求和员工的职业发展规划，设计个性化的培训方案，促进员工的专业成长和能力提升。同时，建立高效及时的沟通协作平台对于国有企业而言是非常有必要的。通过平台可以增强国有企业财务管理与内部控制部门之间的合作机制。通过建立跨部门的沟通渠道，企业能够确保信息的顺畅流通与部门之间的有效配合。此外，国有企业应主动参与行业交流，学习并吸收国内外在财务管理和内部控制方面的优秀经验，以提升其整体管理能力。

4.2 加强财务管理与内部控制体系建设的整合与协同

在企业管理架构中，财务管理的作用至关重要，其在内部控制体系建设中的作用同样不可小觑。国有企业应重视财务管理与内部控制体系建设的互补性，推动两者的深度融合。在战略发展规划中，企业应该清晰认识两者的目标及其要求，为企业运营的各项业务活动提供有效的保障。在管理人员决策中，要充分

利用两者在企业运营或者管理风险识别和预警中的作用，及时有效地发现和防范相关风险。此外，企业还需进一步完善两者协同的制度体系，确保其符合内部控制建设的需求，这包括优化财务报告、审计和预算管理等核心制度。同时，企业还应加强对协同制度执行情况监督，确保有关制度真正地实践应用。此外，应加强财务管理与内控人员的互动与协作，创造一个有利于工作效率提升的工作环境。企业需周期性地对财务治理及内部监控机制进行评估和更新，确保这些制度与内部监控体系的构建步伐一致。此外，紧跟全球财务管理与内部控制的最新进展，适时采纳领先的管理理念及操作方法，不断提高企业的财务管理水平和内控能力。通过执行这些策略，实现财务治理与内部监控的深度融合，进而显著增强企业的核心市场竞争力和行业影响力。

4.3 强化财务内控权责体系，明确财务内控体系构建的责任归属

建立一个完善的财务内控体系是企业稳定运营和可持续发展的根本保证。在此过程中，明确财务内控体系中的责任与权力分配对于防止内控机制失效至关重要。首先，国有企业在构建财务内控体系时，必须明确责任归属。高层管理人员应肩负起引领责任，为内控体系的建设指明方向并给予充分的支持。同时，企业需对内控体系中各级管理人员的职责与权限作出清晰的界定，以明确各自的管理范围和责任边界。此外，企业应该成立一个专门负责财务内控事务的部门，来实施和监督相关工作，确保内控体系有效运作。这个部门的主要职责包括规划、执行和监督内控制度，以保障体系的专业性和高效性。国有企业需要清楚划分财务内控体系中的权利和责任，把任务细化成具体的行动计划，并将这些任务分配到各个部门和岗位，确保每个环节都能有效实施。例如，在财务报告制度中，要明确财务部门在制度设计中的权利和职责、业务部门在报告编写中的责任，以及审计部门在审核过程中的权利和职责。此外，国有企业应加强财务内控权责体系的建设，明确不同层级的责任和权力分配，以确保内控规定能够顺利执行。同时，企业还需建立专门的监控和审核机制，定期检查各项责任的落实情况

况，以确保内控制度达到预期效果。最后，提升员工对财务内控权责体系的认识是非常重要的。企业应通过定期的教育和推广活动，可以提高员工对内控权责机制的理解和应用能力。结合积极的宣传教育措施，加深员工对内部控制的认识，营造一个全体员工共同参与并积极推动财务内控体系构建的良好氛围。通过这些综合措施，确保财务内控体系建设的权责明确，内控制度得到有效执行，从而促进企业的长期稳定发展。

5 结语

综上所述，对于国有企业而言，内部控制和财务管理构成了其现代化建设的两个核心目标。财务管理的顺利进行是内部控制有效实施的前提，而内部控制又深入到财务管理的全过程中，二者互为补充，对于优化企业管理方式、识别并防范企业成长过程中的风险至关重要。通过精确且可信的财务数据，内部控制的可信度和科学性得到提升，有助于国有企业按时达成较高的经济收益目标，并且在市场经济活动中有效规避风险。

参考文献

- [1] 裴迎昕. 新时期下国有企业财务管理与内部控制体系建设浅析[J]. 中国市场, 2023, (08): 167-169.
- [2] 易艳珠. 国有企业财务管理与内部控制体系的建设研究[J]. 金融客, 2024, (06): 78-80.
- [3] 褚红文. 新时期国有企业财务管理与内部控制体系建设[J]. 财会学习, 2022, (23): 17-19.
- [4] 孙媛君, 韩兴国. 新时代背景下国有企业财务管理与内部控制体系的建设探讨[J]. 现代商业, 2022, (34): 157-160.
- [5] 王燕, 罗喆. 国有企业财务管理与内部控制体系的建设初探[J]. 财会学习, 2021, (23): 7-9.

作者简介：左春弟（1987—），女，汉族，云南省曲靖市人，研究方向为国有企业财务管理与内部控制。