

Research on the necessity and measures of the integration of accounting internal control and financial risk management in state-owned enterprises

Fan Yi

China Railway 23rd Group No.1 Engineering Co., Ltd., Rizhao, Shandong, 276800, China

Abstract

Compared with all kinds of enterprises, state-owned enterprises have their own particularity in the capital scale, business field, business objectives, enterprise nature and other aspects, which also makes them face more complex problems in financial risk management and accounting internal control. This study first analyzes the necessity of integrating the accounting internal control and financial risk management from the theoretical level: first, it helps to improve the operating efficiency and efficiency of enterprises; second, it helps to alleviate and prevent various financial risks faced by enterprises. Then, from the perspective of empirical, through collecting, sorting and analysis in recent years in accounting internal control and financial risk management system construction and operation of the actual situation, puts forward the characteristics of state-owned enterprises in China “accounting internal control and financial risk management” integration of concrete measures, including improving the enterprise financial management system, improve the enterprise internal control mechanism, set up the overall risk management consciousness, strengthen risk prevention and control, etc. Finally, the research believes that improving the integration level of the internal control of accounting and financial risk management of state-owned enterprises is of great significance for ensuring the safety of state-owned assets and enhancing the comprehensive competitiveness of state-owned enterprises.

Keywords

state-owned enterprises; internal control of accounting; financial risk management; system construction; enterprise competitiveness

国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性及措施研究

仪凡

中铁二十三局集团第一工程有限公司, 中国·山东日照 276800

摘要

相对于各类企业,国有企业在资本规模、经营领域、经营目标、企业性质等方面具有自身的特殊性,这也使得其在财务风险管理以及会计内部控制等方面面临更为复杂的问题。本研究首先从理论层面解析了国有企业会计内部控制与财务风险管理的融合的必要性:其一,有助于提高企业的经营效率和效益;其二,有助于缓解和防止企业面临的各类财务风险。然后,从实证角度出发,通过收集、整理和分析近年来我国国有企业在会计内部控制以及财务风险管理系统建设和运行方面的实际情况,提出了适合我国国有企业特点的“会计内部控制与财务风险管理”融合的具体措施,包括改进企业的财务管理制度、完善企业的内部控制机制、树立全员风险管理意识、强化风险防控等。最后,研究认为,提高国有企业会计内部控制与财务风险管理融合水平,对于保障国有资产安全、提升国有企业综合竞争力具有重要意义。

关键词

国有企业; 会计内部控制; 财务风险管理; 系统建设; 企业竞争力

1 引言

在风险情境日益复杂的当今社会,企业的生存和发展面临着来自各方面的挑战。而对于国有企业来说,这一挑战更为严峻。国有企业不仅在资本规模、经营领域、经营目标、企业性质等方面具有自身的特殊性,更由于其社会责任与经济效益的双重目标,使得其在财务风险管理以及会计内部控制等方面面临着更为复杂的问题。数量日益增加的实证研究和相关报告显示,国有企业会计内部控制与财务风险管理的

融合对于提高国有企业的经营效益,缓解和防止企业面临的各类财务风险有着积极的推动作用。同时,也对于维护国有资产的安全,提升国有企业的综合竞争力具有重大的战略意义。因此,本研究旨在探讨国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性,并提出相应的策略和措施。

2 国有企业会计内部控制及财务风险管理概述

2.1 国有企业的特性和其管理挑战

国有企业是指由国家出资设立、运营和管理的企业,

具有特定的资本结构、经营目标和政策背景^[1]。这类企业在经济运行中承担着战略性新兴产业的发展责任,如能源、交通、通信等关键领域。其特性主要体现在以下几个方面:一是资本规模庞大,涉及领域广泛,资源配置受国家宏观政策导向影响明显;二是以实现公共利益和社会效益为经营目标,需要在经济效益与社会效益间找到平衡。国有企业普遍面临管理挑战,包括内部治理结构复杂、激励机制不完善、运营效率不高等问题。这些特性和挑战决定了国有企业在会计内部控制与财务风险管理上具有独特需求,亟需针对性的制度设计和管理措施,以适应复杂的经营环境,保证企业的稳健发展和国有资产的安全。

2.2 会计内部控制的概念和重要性

会计内部控制是指在企业内部建立一套合理的制度、流程及措施,以确保财务信息的准确性、合规性及有效性。其核心目标是提高经营管理水平、防范财务风险、确保资产安全以及提升经营效率。会计内部控制的重要性体现在多个方面:在保障财务信息可靠性方面,通过建立严密的审计监督机制,确保会计信息的真实、完整,有利于管理决策的科学性。在合规性方面,内部控制有助于企业遵循法律法规及政策要求,减少违法违规风险。会计内部控制还能提高企业资源配置效率,增强竞争力及促进经济效益的提升,从而为企业的长远发展奠定坚实基础。^[2]

3 国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性的必要性

3.1 充分发挥企业经营效率和效益

国有企业在经济体系中的重要地位,使其对经营效率和效益的要求尤为突出。会计内部控制与财务风险管理的有效融合能够大幅提升企业的经营效率及效益。通过优化会计内部控制流程,资源配置得以更加合理,避免了无序和浪费现象的发生,从而实现运营效率的提升。财务风险管理的整合则保障了财务资源的安全性和可持续性,使企业在风险未雨绸缪的情况下,能够更加稳健地进行业务扩展和资源投资。融合的系统能改善信息收集和分析的及时性和准确性,为企业决策提供更有力的数据支持和分析基础。整体上,这种融合不仅减少了潜在的财务损失,提升了收益的确定性,还有助于实现国有资产的保值增值。有效的会计内部控制和财务风险管理是国有企业在竞争激烈的市场环境中立于不败之地的重要保障。

3.2 缓解和预防各类财务风险

国有企业在经营过程中面临多种财务风险,包括市场风险、信用风险、流动性风险等。融合会计内部控制与财务风险管理,有助于提升企业对风险的识别、评估以及应对能力,从而有效缓解和预防潜在的财务风险。通过系统化的内部控制机制,企业可以确保财务信息的准确性和完整性,为风险管理决策提供可靠的数据支持。加强内部控制与风险管

理的协调,可以更好地监测资金流动和资产状况,及时发现和化解财务异常。强化风险管理意识,推动企业全员参与到风险管理实践中,能够提高整体风险防控能力,保障企业稳健运营。这样的融合有助于降低财务损失的可能性,确保企业在复杂经济环境中的安全和稳定运行。

4 国有企业的会计内部控制现状及存在问题

4.1 现有的会计内部控制系统分析

国有企业的会计内部控制系统在设计及实施中具有一定的复杂性,当前的系统存在一些亟待解决的问题^[3]。国有企业现有的会计内部控制系统在制度设计上有所不足之处,部分制度过于僵化,难以适应快速变动的市场需求和外部环境变化。信息化程度较低,许多企业并未充分利用现代信息技术手段来提升内部控制效率。国有企业在执行会计内部控制过程中普遍存在重形式、轻实效的问题,内部控制程序繁琐,对于实际操作的指导性不足,导致控制效果不理想。再者,企业的内部控制评价机制不够健全,缺乏系统、科学的绩效评估和改进机制。这些问题影响了国有企业会计内部控制的有效性,增加了财务透明度管理的难度,也间接提高了财务风险发生的可能性^[4]。

4.2 国有企业在财务风险管理中存在的问题

在财务风险管理中,国有企业面临的问题主要体现在以下几个方面:风险识别不全面,部分企业对可能影响财务状况的风险缺乏系统识别和分析,往往只重视显性财务风险而忽略潜在风险。风险管理机制不完善,制度和流程缺乏系统性和权威性,导致风险管理的执行力薄弱,无法有效应对突发风险。缺乏专门的风险管理团队,一线人员风险意识淡薄,制约了企业整体的风险管理能力。信息化建设滞后,财务数据的收集、分析和传递效率低下,影响了风险预警和决策的及时性。

4.3 影响国有企业会计内部控制和财务风险管理的因素

国有企业会计内部控制和财务风险管理受到多种因素的影响。企业的治理结构复杂,决策链条冗长,容易导致信息传递失真。人力资源管理不善,专业财务人才匮乏,降低了内部控制的执行力^[5]。法律法规更新速度缓慢,制度缺乏灵活性,难以快速响应外部环境变化。信息化水平局限,影响数据的准确性与及时性,削弱了风险识别与控制能力。

5 国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的措施

5.1 改革财务管理制度,加强内部控制力度

在国有企业中,改革财务管理制度是提高会计内部控制效能和强化财务风险管理的重要手段。财务管理制度的改革应以明确权责分工为基础,确保每个财务活动环节都有具体的责任人,建立有效的绩效考核机制,将责任落实到个人和部门。信息化技术的应用对于优化财务管理流程至关重要

要,推动建立成熟的财务信息系统,使资金流、信息流在企业内充分整合,提升数据的透明度和准确性。合规性检查机制的实施也是财务管理制度改革的关键一步,定期进行内部审计和财务检查,及时发现和纠正潜在问题,确保财务活动的合法合规。这些措施不仅能增强企业的内部控制力度,还能有效化解潜在的财务风险,为企业的长远发展提供稳固的基础。

5.2 建立全员风险管理机制,提升风险防控能力

在国有企业中,建立全员风险管理机制对提升风险防控能力至关重要。该机制的构建需要从组织文化、制度设计和人员培训等多个方面入手。应在企业内部形成风控优先的文化氛围,使全体员工意识到风险管理是每个人的责任。为此,可以通过制定风控奖惩措施,将风控责任与员工的业绩考核相结合。企业应设计并落实全员参与的风险管理制度,确保各部门在业务流程中有效识别、评估和应对风险。建立跨部门沟通机制,以保证风险信息的及时传递和处理。加强员工风险管理培训,提高其专业知识和实战能力,使员工具备辨识风险、决策应对的素质和能力。通过系统化的培训,员工能更好地理解风险管理的流程和方法,增强企业整体的风险防控水平。这样的全员风险管理机制不仅能够提高风险识别和处理的准确性,还将显著增强企业的稳健运营能力。

5.3 加强企业财务风险管理培训,提高员工风险防范意识

加强企业财务风险管理培训,通过系统性的培训计划提升员工风险防范意识,培养员工辨识和应对财务风险的技能,加强全员的风险责任感,有助于巩固企业管理基础,提高风险管理的整体水平。

6 提升国有企业会计内部控制与财务风险管理融合程度的意义

6.1 保障国有资产安全

保障国有资产安全是提升国有企业会计内部控制与财务风险管理融合程度的重要意义之一。国有资产的安全直接关系到国家经济的稳定和社会的和谐发展。在内部控制和财务风险管理紧密结合的过程中,可以有效减少资金的流失和资源的浪费,从而维护国有资产的完整性。会计内部控制与财务风险管理的有机融合,有助于提高对财务活动的监管力度,确保每一环节的运作都能经受住风险和不确定性的考验。通过建立完善的风险预警和应对机制,可以及早识别和化解潜在威胁,防止严重财务损失的发生。通过制度化的内部控制措施,能够有效遏制违规行为的出现,保护国有资产的安全运作。这一融合过程不仅是技术与机制的结合,更是一种企业文化的深化,有效促进了国有资产的安全保障。

6.2 提升国有企业综合竞争力

提升国有企业的综合竞争力是会计内部控制与财务风

险管理融合的重要目标。通过有效的内部控制,企业可以优化资源配置,提高经营效率,降低运营成本,从而增强市场竞争力。财务风险管理的强化能够帮助企业识别和应对潜在风险,确保财务稳健,这对于企业在复杂市场环境中保持持续竞争力至关重要。融合管理模式创新,促进了企业内部不同部门的协调合作,使得企业能够更快速响应市场变化和政策调整,提升整体运营的灵活性和适应性,为增强国有企业在全球化竞争中的地位奠定坚实基础。

6.3 为持续发展提供稳固的财务保障

保障国有企业的持续发展,需要稳固的财务保障作为基础。会计内部控制与财务风险管理的有效融合,可以提升财务体系的可靠性和透明度,从而增强财务资源的配置效率。通过优化资源利用与成本控制,企业可以在经营中形成更强的抗风险能力,这对于实现可持续发展至关重要。与此合规性和资金流动的优化可以确保企业在复杂的市场环境中保持稳健的财务状况。全面的风险管理机制则为长远发展提供了制度性保障,确保战略目标的实现。

7 结语

本研究从理论和实证两个角度,深入探讨了国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性及具体措施。通过研究,得出的结论是,优化会计内部控制与财务风险管理机制,对于提升国有企业经营效益,降低财务风险具有重要价值。然而,需要注意的是,适用于国有企业的会计内部控制与财务风险管理机制,并不一定适用于其他类型企业,因此,在实际操作中需要结合企业自身实际情况进行调整并持续优化。在现实操作中,企业需要依据自身资源和能力,识别并防范风险,并且充分发挥内部控制在风险防范中的作用。此外,对于全员风险管理的培养同样重要,所涉及的不仅是财务部门,也包括其他各级部门,从而尽可能保障国有资产安全,提升国有企业综合竞争力。在未来,我们看好国有企业在风险防控和控制上的发展,希望看到更多关于如何结合国有企业特点,进行会计内部控制与财务风险管理融合的相关研究。

参考文献

- [1] 熊海霞.论国有企业会计内部控制管理[J].经济与社会发展研究,2020,(34):0170-0170.
- [2] 由丽娜.国有企业会计财务管理与内部控制要点[J].商情,2022,(37):0022-0024.
- [3] 沈小红.国有企业财务风险内部控制研究[J].首席财务官,2022,18(13):89-91.
- [4] 洪彦彦.国有企业会计财务管理与内部控制方法分析[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023,(04):0144-0147.
- [5] 吴涛若.国有企业财务风险内部控制策略[J].财经界,2021,(03):124-125.