

国有企业内部控制制度建设的必要性及对策

霍振东

(河北省邯郸市市政排水有限公司, 河北 邯郸, 056000)

一、引言

在我国社会主义经济建设过程中, 国有企业作为核心经济主体, 在经济建设中占有重要地位。目前, 我国已进入一个新的时期, 国有企业发展迅速, 但同时, 其也面临着越来越大的市场竞争压力。在激烈的市场竞争环境下, 企业想要实现全面、高质量发展, 就必须通过创新和改革来提高核心竞争力。同时, 国有企业对外扩张和发展也需要调整和完善内部控制制度。加强制度建设可以促进企业的发展。在此基础上, 本文先分析了国有企业内部控制的参数, 然后分析了构建国有企业内部控制体系的必要性, 最后提出了加强国有企业内部控制体系建设的对策。

二、例举国企内部控制的参数分析

某市污水处理厂占地 270 亩, 其中城市绿化处理总面积 128 亩, 氧化污水处理规划总规模为 20 万 m^3 /天, 分两期开工建设。一期绿化工程主要采用有机氧化污水沟处理工艺, 总投资 1542 万美元, 其中世行 884 万美元, 国内配套设备 658 万美元, 年污水处理能力 10 万 m^3 , 已于 2004 年 5 月 1 日正式建成投产。本项目二期工程主要采用美国改良型有机氧化污水沟工艺, 于 2018 年 9 月 1 日投产, 2020 年 5 月 1 日建成投产。处理厂主要负责该市西北部居民生活污水和部分大型工业区污水的收集和处理, 绿化处理后的出水量和水体水质需达到国家标准《城市污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002) 中一类污水的 a 级标准, 可直接作为城市绿化污水景观处理用水, 并免费作为城市河道绿化景观处理补充水。

三、国有企业内部控制制度建设的必要性及作用

(一) 促进国有企业经济活动稳步发展

在该市污水处理厂的经营管理中, 通过建设内部控制体系, 可以有效规避一定的风险和隐患, 同时也能避免工作漏洞对企业经营产生影响。并且, 建立内部控制制度, 可以更好地保护国有企业的财产, 提高企业经济效益。由此可见, 国有企业建立

内部控制制度是十分必要的。在社会经济快速发展和经济体制改革的背景下, 国有企业要实现自身发展, 就必须积极构建内部控制制度, 严格治理腐败, 有效规避各种风险, 确保制度稳定运行。

(二) 规范员工行为, 维护企业利益

为高效构建内部管理安全控制考核管理体系, 国有企业各部门全面规范了国有企业全体职工的内部自律行为, 并切实保护了其他国有企业职工的合法权益。在内部管理安全控制考核体系建设中, 明确了内部招聘或社会选拔员工的任职资格标准, 同时还高度重视员工的各种专业综合管理能力和各种专业综合业务管理能力。此外, 内部管理制度还严格规范了国有企业全体员工履行职责的内部自律行为规范体系, 避免他们出现包庇和腐败行为, 以此确保国有企业中国有资产的安全。另外, 在内部风险控制管理体系中, 企业管理文化体系的建设也受到了高度重视。企业管理需要积极探索和建设企业管理文化, 并以企业管理文化建设引导全体员工树立正确的企业职业道德观念, 强化企业责任感和员工团队协作合作能力, 提高企业工作效率, 确保企业能够确实实现发展战略目标。

(三) 国有企业内部控制制度建设的作用

国有企业内部控制制度建设在企业中发挥着重要作用, 该作用主要体现在以下几个方面: 一是可以提高企业的工作效率。内部控制制度不仅是对企业各种业务流程的描述, 同时也是企业业务运作的标准。内部控制制度为企业的经营活动制定了明确的规定和要求, 能在保证规范的前提下减少企业的中间环节, 并指明国有企业的资产流动方向, 进一步遏制国有资产的流失, 提高企业的核心竞争力, 为利润最大化奠定坚实基础。二是提高国有企业风险管理水平。建立国有企业内部控制体系, 需要结合相关工作流程、操作风险点、参数等指标, 通过企业内部各岗位职责的内部逻辑关系, 对企业整个操作流程进行分类, 进而简化管理任务, 规范和控制相关工作。

四、加强国有企业内部控制制度建设的对策

(一) 转变观念, 提高对内部控制的认识

为加快构建新型国有企业内部控制体系,国有企业领导必须积极转变观念,提高内部认识和内部教育水平。首先,国有企业各级领导干部应充分认识到内部控制制度建设的紧迫性,积极支持和推动内部控制制度建设的有序开展,并充分发挥领导作用,带领全体员工一起投入到内部控制制度建设中。其次,国有企业领导应通过各种宣传教育活动来宣传内部控制制度建设的紧迫性,以此使全体员工都充分认识到内部管理控制制度建设的重要性,并以身示范积极参与内部管理控制体系建设。调动全体员工的积极性,可以更好地推进国有企业内部控制制度建设。最后,从个人利益和国有企业的角度反思,应明确国有企业员工在内部控制制度建设中的重要性和责任,然后充分发挥员工作用,落实内部控制,增强企业竞争力,促进企业全面发展。

(二) 建立健全国有企业内部控制制度

国有企业内部控制制度建设中,应按照内部控制制度建设的要求和规定,对自身发展状况进行调查和分析,以此确保内部控制体系能够适应当前国有企业的现状,更好地规范企业各部门和员工的行为。一个运行良好的内部控制体系包括了会计控制体系、成本控制体系、外商投资控制体系等内容,也涉及企业经营的方方面面。会计控制制度是内部控制制度的重要组成部分,根据他们所负责的工作,这部分系统可以分为许多不同的控制系统。不过,需要明确的是,在制度运行过程中,要保证好这些制度之间的有效衔接,避免内部控制实施中出现矛盾。

(三) 加强内部监督控制评价体系建设

首先,在国有企业发展和建设过程中,内部管理审计可以发挥一定的决策监督作用。因此,国有企业领导层应建立专门的内部财务审计管理机构,明确内部管理审计的具体内容和职责,对企业员工的审计行为进行监督管理,同时切实提高内部管理审计工作效率,改变传统的内部审计管理模式,规避国有企业后续发展中的风险。其次,国有企业在内部管理控制项目建设和实施过程中,应定期组织自我监控分析和效能评估,从而确保内部管理控制项目建设的顺利实施和管理效果。在自我分析和评价过程中,企业如果发现内部管理控制建设存在问题,可以立即采取相应的调整和改进措施。最后,国有企业应结合实际情况建立监督、跟踪、效率机制,解决急需解决的问题,同时进一步加强严格的监督检查。可以说,通过加强内部监督控制评价体系建设,可以促进企业内部控制制度建设,提高企业管理水平。

(四) 内部控制制度建设需要员工掌握企业的实际情况

国有企业内部控制制度建设的实质是企业管理方法的不断创新,而企业管理创新的效果则在一定程度上取决于人才的制度建设。企业在选拔系统管理和建设人员时,应主要挑选具有较强企业经营和行政财务管理能力的系统建设人员。国有企业应了解本企业的经济发展现状,然后正确指导这些系统建设人员逐步推进企业的内部管理控制制度组织建设,确保内部管理控制制度的安全性和可行性,实现国有企业健康稳定发展。

(五) 构建柔性内部控制体系

在内部生产综合运行控制管理体系的基础建设中,国有企业需充分保证内部生产综合管理控制体系的一致性和灵活性,并最大限度地发挥内部生产综合管控的效能,以此解决内部生产综合管控中存在的一些突出问题,进而保证内部生产综合管控体系的正常规范运行、健康有序发展。另外,在加强国有企业安全生产管理和经营内部管理的过程中,国有企业想要长期保持自身的国际市场竞争力,在激烈的国内外经济市场竞争中立于不败之地,就必须建立并不断完善新型内部综合市场化生产管理体制的运行机制。

(六) 根据企业的实际情况,构建企业内部控制体系

国家财政部和五部委制定的《企业内部控制基本准则》,主要针对的是我国企业中备受关注、具有共性的业务事项。各国有企业所处的内部环境、时间、性质、经营范围不同,加上受内部环境的影响,国有企业的组织结构和岗位人员配备、权责明确的方法、业务素养、员工素质以及企业内部设置的人力资源等在资源政策上也有很大不同。对此,国有企业在构建内部控制制度时,必须以自身的实际情况为出发点,避免直接照搬照套,确实保证内部控制制度作用的充分发挥。

五、结论

综上所述,该市污水处理厂作为国有企业,在经营和发展中积极开展内部控制制度建设不仅可以保证企业财产的安全,还可以提高经营效率,推进企业发展。因此,国有企业应重视内部控制制度建设,并采取多种措施来推进企业内部控制制度建设。

【作者简介】霍振东(1978—),男,河北省邯郸市人,本科,中级经济师,研究方向为工商管理。