

国有企业内部控制建设的必要性及有效措施研究

李颖潇

陕西延长石油新兴产业有限公司，陕西西安，710000；

摘要：国有企业是我国经济发展的重要支柱，其内部控制建设对维护企业运营、提高管理效率、规避风险及优化资源配置具有重要意义。本文以我国国有企业为研究对象，分析其内部控制建设的重要性，指出内控体系在提升决策质量、保障资产安全和强化经营管理中的核心作用。结合国有企业的实际情况与国内外相关研究，本文探讨了适合国有企业特点的内控建设措施。研究表明，完善内控体系应从健全制度框架、加强责任追究、引入信息化管理手段以及推进内外监督机制等多个方面入手。本文的研究为国有企业内部控制的规范化和有效化提供了具体建议，对提升企业治理水平和增强市场竞争力具有重要参考价值。

关键词：国有企业；内部控制；管理措施

DOI：10.69979/3029-2700.26.01.101

引言

国有企业成为我国经济的重要支柱，内部控制体系的构建与企业决策效率、资产安全、运营管理水平存在直接关系。市场竞争激化与数字化发展使国有企业开展内部控制领域出现问题，例如制度框架不完备、责任落实不充分、信息化建设滞后，制度框架不完备等问题造成内部控制效果表现不佳，合理构建并有效实施内部控制体系，能够优化资源分配、标准化财务管理、减少经营风险，进而提升企业竞争力，研究聚焦国有企业内部控制建设的理论依据与实际困难，整合国内与国外经验，建议具体改进措施，包括健全制度框架、推动信息化建设、加强监督机制，有效助力企业提高治理水平并达成长期稳定发展。

1 国有企业内部控制建设的背景与意义

1.1 国有企业在我国经济中的地位与作用

国有企业在我国经济中具有至关重要的地位和作用。国有企业是国家战略的关键实施者，负责执行国家经济政策和推动国民经济发展。企业基础设施建设、能源供应、交通运输、金融服务等领域展现核心作用，是行业标准的制定者和市场规则的维护者。国有企业因资源丰富、资金充足，能在重大项目中发挥引领作用，对地方经济发展产生重大推动力。国有企业保障社会就业、推动经济结构调整方面具有无法取代的功能，通过吸纳大量劳动力并实现大规模生产，提高整体经济的稳定性和抗风险能力。国有企业是国家经济命脉的重要支柱，也是科技创新和产业升级的核心力量，引导经济转型和促进高质量发展方面贡献了巨大成果。国有企业的出色

发展直接影响国民经济的平稳增长和国家竞争力的提升，国有企业在经济体系中的地位非常重要。国有企业在国民经济系统中的作用奠定了国有企业在社会经济发展中的基础地位和战略地位。

1.2 内部控制建设对国有企业可持续发展的重要性

内部控制建设为保证国有企业可持续发展的关键因素之一。于纷繁多变的市场环境中，国有企业面对例如市场竞争激化、政策调整屡次及技术变革等外部压力，内部控制体系的完善变为其应对挑战的重要策略。高效的内部控制能提升资源分配效率，降低无需的消耗与浪费，助力企业在有限资源下最大程度经济效益。内部控制机制对于提高企业决策质量、强化风险管理、预防资产流失及保证财务信息准确性拥有不可或缺的作用。内部控制体系的完善不但能确保企业日常运营的稳定，更加于战略层面支撑企业长远发展规划的执行。借助严谨的内控建设，国有企业能够改进管理流程，提升组织反应能力，为了达成经济、环境和社会效益的平衡增长给予强有力的支持，从而提升市场竞争力与持久发展潜力。

1.3 内控体系建设的基本内涵与理论基础

内控体系建设的核心内容包含一系列制度、流程和措施，目的是确保企业稳定运行和长期发展顺利，理论基础部分，内部控制起源于管理学和会计学，逐步发展成一个整体性管理框架体系，用来辨识、评价和处理风险问题，内控体系包括控制环境，风险评价，控制活动，信息沟通和监督五项要素，通过执行这些要素内容，企业可以提升决策精确性，维护资产安全，预防舞弊行为，

增强管理效率水平和资源配置效果，这种理论对引导国有企业内控体系建设有关键意义。

2 国有企业内部控制建设现状与主要问题

2.1 当前国有企业内控体系的总体发展情况

国有企业的内控体系建设取得一些进展。因为国家重视企业法人治理结构，许多国有企业已经初步建立完善的内控组织架构。发展提升企业自我监督能力，也为整合资源提供支撑。内控体系的标准话和制度化程度得到加强，部分企业开始借鉴国际先进管理经验，应用信息化手段优化内控制度。企业运作效率和透明度得到提高。虽然国有企业内控体系建设整体水平得到加强，但是制度执行不够的问题仍然存在。一些企业在应对复杂的市场环境，常常显示出内控措施不足机动的问题。部分企业内控技术手段依然比较滞后，不能高效支持新型业务模式的拓展和革新。此造成内控体系于实际操作中经常不能充分体现功能，为国有企业造成了潜在的风险。企业广泛具有对内控建设的理解不完整的现象，造成内控职能于企业治理中未能达成最大程度效用。以便更进一步提高国有企业的综合竞争力，迫切需要强化内控体系建设的深度与广度。

2.2 内部控制薄弱环节与突出问题分析

国有企业的内部控制体系搭建了一些初步基础，但是仍然存在许多薄弱环节和突出问题。国有企业制定内部控制制度时缺乏条理性和完整性，经常出现规则不完善、覆盖不全面的情况，造成风险控制效果不理想。执行过程中受到人为因素的明显影响，管理人员的责任意识和内控技能需要显著提高，执行不力以及责任推卸的情况反复出现。信息化管理工具的运用程度不充分，内控信息化水平较低，难以实现迅速监控和高效能的数据分析，导致内控措施无法有效应对市场的变化，企业文化化和内控意识的建设需要持续加强，部分员工对内控制度存在误解或偏见，妨碍内控措施的实际效果，这些问题严重限制了国有企业的风险抵御能力和管理效率，需要实施彻底的改革和优化措施。

2.3 制度和执行层面的问题对企业运营的影响

国有企业的内部控制规则和执行过程出现许多问题非常明显，极大妨碍企业的运营效率和管理水平。许多国有企业的内部控制规定不完整，指导内容不清楚，造成执行起来非常困难。规则制定没有顾及企业的实际需求和外部环境变化，造成管理措施和实际情况不一致

的情况。执行过程中，内部控制的推行因为责任心不足和管理监督机制不完善而受到限制。企业内部职责划分不清楚，责任追究体系松懈，造成控制措施无法彻底落实，减弱企业活动的有效管理精确严格，增加运营风险和资源浪费。处理这些问题提高国有企业运营效率至关重要。

3 强化国有企业内部控制建设的有效措施

3.1 健全制度框架与优化企业治理结构

健全制度框架与优化企业治理结构为国有企业内部控制建设中极为关键的环节。借助完善制度框架，国有企业能够构建系统性、标准化的管理平台，包含决策、执行与监督等各层面的机制。完善的制度框架不但能保障企业各项业务活动的标准化运作，亦能高效清除内部控制的薄弱环节，有利于提高企业管理的透明度和决策的质量。在优化企业治理结构领域，必须清晰权责分配，提升董事会和管理层的决策能力和沟通效率。高效的治理结构能调动企业的各项资源，达成资源的最佳配置，加强企业整体的运营效率。

完善的公司管理结构协助企业清晰构建职责明确、利益协调的激励机制，激励员工全力积极参与各工作环节，发挥创造力。依赖完善的制度框架和完备的公司管理结构，国有企业通过制度设计全面补足缺陷，还通过实际操作增强内部控制能力。过程降低企业内部业务操作失误，保障资产安全，为提升企业长期竞争力和持续发展能力给予支持。

3.2 引入信息化管理手段实现内控数字化转型

信息技术管理方式与工具使用，高效协助国有企业实现内部控制数字化升级，成为关键方法。信息技术显著提高内部控制系统自动化与智能化水平，强化实时监控与数据分析功能，信息技术管理方式帮助有效构建风险预警机制，数据挖掘技术精确识别潜在风险，迅速拟定应对策略方案，信息技术工具大幅改进资源分配，提高管理决策合理性与准确性。信息系统使用推动各部门顺畅信息交流，降低信息孤岛问题，提升企业整体运行效率。数字化工具巩固内部控制制度公正清晰与可查性，保障业务合规性，给予稳固保障支持。国有企业必须挑选适应自身特点的管理软件，改进流程规划，保障内控措施的高效实施，进而达成内控建设的现代化和智能化，更深提升企业在市场中的竞争优势。

3.3 推进内外监督体系建设提升管控实效

推进内外监督体系建设对于国有企业内部控制的管控实效具有重要作用。企业需构建完善的内外监督机制，确保对内职能部门的有效监督以及对外与政府、第三方审计机构的互动。通过加强内部审计监控，企业可以及时发现运营中的风险隐患并进行整改^[5]。引入外部审计及咨询服务，有助于提高内控过程中的客观性和公正性，促进企业规范运营。建立信息反馈与沟通渠道，保障监督信息的流畅传递，提高监督发现问题的解决效率，强化企业整体管控能力。

4 国有企业内控优化对经营业绩与竞争力提升的作用

4.1 内控体系完善对企业决策质量的改善

内部控制体系的健全对于国有企业的决策质量拥有明显改进影响。高效的内控体系可以为企业供应适时、精确的财务和非财务信息，给决策者描述真实可信的运营状况，进而支撑合宜并且具有前瞻的决策拟定。这种系统化的信息流动不只降低了信息不对称的情况，也提高了管理层对于市场变化的敏锐性和响应速度。于内控改进过程中，强化内部审核和财务报告的透明度，保障信息的真实可靠性和全面性，乃提高决策质量的关键环节。依靠内控体系，国有企业能高效辨识外部和内部风险，为决策拟定给予全面的风险评估和处理策略。本次内控体系针对企业战略目标的清晰界定跟资源配置的合理性亦拥有关键的支撑影响，借助内控优化，企业可以更优地辨识优先事项，并且保证资源分配至最具影响力领域。这一过程不但强化了决策的合理性，亦提高了企业于市场竞争之中的灵活性跟调整水平，最终推动了企业整体绩效的提高。高效的内控体系为国有企业提高决策质量的关键保证。

4.2 强化风险管理与资产安全保障的实际成效

国有企业内部控制优化有效增强风险管理资产安全保护方面实现显著成果。建立健全制度体系，快速识别评估潜在风险，执行精确措施减少风险发生概率降低损失。提升市场变化调整能力，提高高度复杂经营环境稳定性。内部控制优化促进审计监督体系完善，确保资产使用合规安全，降低资产流失经营风险。严格控制措施确保财务信息准确可靠，支撑管理层精确决策，最终保持企业价值实现目标。合理分配资源和执行资产保障策略，使国有企业能够保证财务稳定，增强市场竞争力，在复杂市场环境中实现持续增长。改进内部管理提升了

短期经营效果，为企业长期稳定发展打下坚实可靠基础。

4.3 促进管理效率提升与资源配置优化的实践路径

国有企业内部控制改进借助实践路径提高管理效率和改进资源配置。强化信息技术在管理中的运用，构建智能化的数据分析系统，达成对企业资源的精准配置。整合全局视角对企业资源实施系统整合与改进，增强资源利用效率，防止资源浪费与冗余。健全绩效评估体系，借助科学的绩效考核激发机制，增强员工工作积极性与效率。推进资源共享平台建设，助力跨部门协作与信息互通，达成资源的动态调整与合理分配。这些路径有助于提升企业的市场竞争力并且达成经营业绩的持久提高。

5 结束语

研究国有企业内部控制建设关键意义，列出明确高效方法，清楚说明内部控制体系提高决策质量、确保资产安全、改进资源配置、加强运营管理现实作用，汇总国内外研究成果和国有企业真实经验，推荐改进制度体系、加强责任问责机制、采用信息管理工具、完善内部外部监管机制等具体路径，使用规范化高效方式建设内部控制体系，促使企业治理水平和市场竞争力明显提高，指出存在限制，未覆盖所有企业类型，缺少实地调查。未来扩展不同地区和行业案例，用具体实例验证方法现实效果，进一步研究契合数字化转型新理念和技术工具，助力国有企业实现长期稳健发展。

参考文献

- [1] 曹燕. 国有企业内部控制建设的必要性及对策[J]. 财会学习, 2021, (11): 187-188.
- [2] 张小红. 国有企业内部控制问题及完善措施[J]. 财富生活, 2022, (12): 52-54.
- [3] 包育芳. 探讨国有企业内部控制建设的必要性及策略[J]. 现代营销: 上, 2023, (06): 31-33.
- [4] 陈秋栋. 国有企业内部控制优化措施探析[J]. 商讯, 2022, (10): 82-85.
- [5] 曹慧敏. 国有企业内部控制现状及改进措施[J]. 大众投资指南, 2021, (06): 71-72.

作者简介：李颖潇（1985.03-），女，陕西榆林人，汉族，工程硕士，中级经济师，研究方向：国企改革、经营业绩考核、内控管理等。