

## 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制研究

贾丽

内蒙古高速科技产业有限公司，内蒙古 呼和浩特 010050

**[摘要]**随着我国经济领域的朝阳发展，国内市场涌入大量外国企业参与竞争，这就导致国内市场形势变化快，市场环境日渐复杂。国有企业在这种现象的冲击下，其生产经营活动受到影响，市场竞争力不断下降，长此以往，国有企业的市场份额，可能会被其他企业进行分割，面临着退市风险。为了有效解决当前面临的难题，国有企业需要认识到会计内部控制及风险控制的重要性，大力加强会计内部控制和风险控制能力，在企业内部建立系统且全面管控制度，并以会计相关数据为参考基础，及时找出企业内部的潜在风险，同时采取有效措施进行会计内部控制及风险控制管理，才能确保企业在激烈的市场竞争中，杀出重围，让企业保持生生不息的活力，实现全面可持续发展的目标。本篇文章从国有企业会计内部控制及风险控制内涵和重要性开展分析，提出了新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的问题和对策，希望能给相关企业一些参考。

**[关键词]** 会计内部控制；风险控制；潜在风险；可持续发展

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12816

中图分类号: F276.1

文献标识码: A

### Research on Accounting Internal Control and Risk Control in State-owned Enterprises under the New Situation

JIA Li

Inner Mongolia High Speed Technology Industry Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010050, China

**Abstract:** With the sunrise development of Chinese economic sector, a large number of foreign enterprises are entering the domestic market to participate in competition, which leads to rapid changes in the domestic market situation and increasingly complex market environment. Under the impact of this phenomenon, the production and operation activities of state-owned enterprises are affected, and their market competitiveness continues to decline. Over time, the market share of state-owned enterprises may be divided by other enterprises, facing the risk of delisting. In order to effectively solve the current difficulties, state-owned enterprises need to recognize the importance of accounting internal control and risk control, vigorously strengthen accounting internal control and risk control capabilities, establish a systematic and comprehensive control system within the enterprise, and use accounting related data as a reference basis to timely identify potential risks within the enterprise. At the same time, effective measures should be taken for accounting internal control and risk control management to ensure that the enterprise can break through the fierce market competition, maintain vitality, and achieve the goal of comprehensive and sustainable development. This article analyzes the connotation and importance of internal control and risk control in state-owned enterprise accounting, and proposes problems and countermeasures for internal control and risk control in state-owned enterprise accounting under the new situation, hoping to provide some reference for enterprises.

**Keywords:** accounting internal control; risk control; potential risks; sustainable development

国有企业是国家直接出资或是全资委托其他国有企事业单位代表国家出资设立的企业，其存在与发展始终与国家政策法规紧密相连。随着我国加入世界贸易组织后，国内市场环境日新月异，国有企业在激烈的市场竞争中，也面临着诸多挑战和风险。会计内部控制是国有企业经营管理过程中的关键环节，对维护企业财务信息的真实性、完整性以及准确性具有重要意义。风险控制能够识别出企业的潜在风险，及时做出应对措施，降低风险对企业造成的影响和损害。为了保障企业的稳定运营和可持续发展，国有企业必须做好会计内部控制及风险控制工作，才能让企业进行科学决策，在追求经济效益的同时，预防和避免经营风险，使企业充分实现可持续发展的目标，进而有效维护国家经济的整体稳定性和安全性，为实现中华民族的

伟大复兴贡献更多的力量。

#### 1 会计内部控制及风险控制内涵

##### 1.1 会计内部控制的内涵

会计内部控制是企业经营管理过程中的重要组成部分，也是企业为了满足发展需求，精心设立的一系列措施（如分权控制、职务轮换控制等）。简单来讲，会计内部控制就是企业以国家制定的相关法律法规为标准，对其经营情况进行多维度的识别、分析、记录和报告，避免和预防企业出现错误和舞弊的情况，从而彻底保障企业资产的安全性、完整性以及及时性，最终使企业的经营效率和效果的得到显著提升。会计内部控制有助于保障会计信息的质量以及企业经营目标的实现，从而推动企业健康、稳定、可持续发展，为企业提供坚实的保障。

## 1.2 会计风险控制的内涵

会计风险控制是企业经营管理过程中的重要环节,主要是指企业为了避免或降低潜在风险可能带来的负面影响,采取的一系列措施,这些风险可能来自于企业财务管理失策、财务系统漏洞、财务风险等,如果不及时进行纠正或改进,将会对企业的财务状况、品牌声誉、市场地位和经营业绩造成严重损害。企业内部风险控制可以帮助企业降低和控制经营风险,保障企业财产安全,使企业能够降低损失,提升企业运营效果和效率,进而增强企业的市场核心竞争力,使企业在激烈的市场环境中能够抢占先机。

## 2 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的重要性

随着信息技术领域的蓬勃发展,传统的企业内部控制措施和风险控制措施疲态渐显,长此以往,将势必会落后于时代发展的洪流之外。因此,在新形势的推动下,如何将会计内部控制和风险控制进行有效改革和创新,是国有企业现阶段不容忽视的使命和任务。为了充分发挥会计内部控制的巨大作用,让企业得到有效的管理和风险防范,其重要性可以从以下两方面体现:第一,企业内部控制能够稳定国有企业的管理运营。在企业日常生产经营活动中,有效的会计内部控制,能够精准地分析企业当前的财务状况,辅助管理人员做出恰当的判断和决策。以某国有企业A为例,为了精准掌握企业的经营状况,工作人员决定对比分析原有(近三年数据)和现今的财务数据,同时搜集和整理企业各部门的相关会计数据,如成本、收益等,对其进行综合分析。对比分析后发现,过去五年内,公司的销售额以年均8%的速度增长,成本增长控制在6%以内,然而当前数据却显示,公司销售额增长率放缓至5%,成本增长率却上升至7%。在综合分析方面,发现销售部门的销售额虽然持续增长,但销售成本也在同步上升,从而导致销售毛利率下降。生产部门的成本虽然控制较好,但由于市场竞争加剧,产品利润空间被逐步压缩。通过这些会计数据变化,企业高层意识到企业当前的经营状况存在一定问题,综合上述分析后,制定了加强成本核算、优化销售策略等一系列措施。由此可见,完善的会计内部控制体系,不仅能够确保会计信息的真实性和准确性,提高财务报告的质量,还能为企业的决策提供可靠的数据支持,确保企业的可持续发展。第二,风险控制能够促进国有企业的稳定发展。在企业发展的过程中,企业可能面临着政治与政策风险、国有资产流失风险、技术风险等。为了应对这些风险,国有企业需要加强风险管理机制建设,将国家政策同企业会计内部控制和企业外部市场风险进行紧密结合,制定出科学合理的风险规避方案,才能提高企业风险识别和应对能力,从而保障国家经济的稳定和安全。

## 3 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的问题

第一,在新形势的背景下,部分国有企业,在日常生产经营活动中,缺乏对内部管理工作的认知,过度重视生产环节的扩张与优化,使会计内部控制信息化建设缺乏重视和投入,导致企业会计内部控制机制不完善,出现重生产轻管理的问题,长此以往,不仅会影响企业内部控制工作的顺利开展,还在一定程度上削弱了企业的财务管理和风险控制能力,降低了企业的市场竞争力,不利于企业日后的稳健发展。以某中型国有企业B为例,B企业近些年来,一直在致力于扩大生产规模,提高生产效率,但在内部管理方面投入却相对较少,根据该企业公开数据显示,在生产设备更新和生产线扩建上,B企业投入已经过亿,而在会计内部控制信息化建设方面投入却还不到10%。由于内部控制机制的缺失,B企业经常出现财务审批不规范、核算不准确等情况,致使财务数据失真,难以为企业决策提供有效支持。此外,由于没有健全的内部控制机制,企业在投资决策中忽视了潜在风险,作决策时,会通过一些高风险项目,给企业带来巨大损失。第三,国有企业缺乏优秀的会计人才,现阶段任职的会计风险控制工作人员风险意识较低,相关人员专业水平不高,再加上国有企业对会计风险控制工作人员的专业能力重视不够,难以吸引和留住人才,进而导致部分国有企业未能及时认识到当前的市场变化情况和经济形势,无法做到风险自查自检,在某种程度上,不仅削弱了企业内部控制工作的力度和效果,还导致企业的风险控制能力大幅度下降。

## 4 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的对策

### 4.1 建立健全的工作制度

为了保证企业内部控制工作的顺利运作,企业应建立健全内部控制制度。第一,在工作制度方面,根据企业的业务需求和内部控制工作现状,制定完善的会计内部控制制度,包括财务审批、核算、报告等。以某国有企业C为例,在财务审批方面,C企业制定了严格的审批权限和流程。各级审批人员需要按照制度规定的金额权限进行审批,超过一定金额的支出需提交至更高层级的领导进行审批。据统计,实施新的审批制度后,企业的审批效率提高了15%,同时不当支出减少了10%。在核算方面,C企业采用了先进的财务软件和系统,实现了财务数据的自动化处理。通过设定标准化的核算流程,企业能够确保财务数据的准确性和一致性。第二,在工作人员方面,为了使国企会计内部控制工作能够有序实施,可对各级职工干部的具体操作进行规范化管理,明确其工作职责与流程,并通过制定奖惩制度、操作流程优化、强化监督与考核等措施,进一步提高内部控制工作的执行效率与准确性,从而使内部控制工作能够有条不紊地得到落实。第三,为确保国企

会计内部控制工作的有效执行，应制定科学的检查制度，如通过定期的全面检查，能够系统评估企业对会计内部控制制度的执行情况；不定期抽查则能够及时发现并纠正潜在的风险和问题；日常检查则注重于对日常会计业务流程的实时监控，确保内部控制措施贯穿于企业运营的各个环节。通过优化这些检查方式，能够更全面地保障会计内部控制工作的落实，降低经营风险，提升企业管理水平。

#### 4.2 加强国有企业会计内部控制工作信息化水平

随着我国信息化技术的不断发展，企业需要跟上时代的脚步，强化信息化意识，将会计内部控制工作同网络信息化相结合。首先，国有企业可以根据全球最新研究成果，引进先进的会计软件，比如 QuickBooks、Oracle Financials、畅捷通好会计、金蝶财务软件等，让内部控制会计工作实现网络化、信息化办公，进而提升企业会计内部工作效率。其次，为了保障企业会计内部控制信息化技术的稳定性，企业可以适当采购一些质量高的硬件设施，替换掉年久失修的设备。此外，为了确保会计内部控制工作设施能够正常运转，可制定相关的设备设施维护计划，比如，安排工作人员定期对设备审查与评估、安排定期巡检、建立反馈机制等。最后，为了保护会计工作的安全性，国有企业可引进先进的网络安全技术，如防火墙技术、入侵检测与防御系统、云安全技术等，通过应用这些网络安全技术，能够使会计内部控制工作具有极高的安全性，进而有效保障了国有企业财务信息不受外界威胁。

#### 4.3 加强风险识别与评估

针对可能存在的风险，国有企业需要制定一系列会计风险控制措施，如健全财务内部管理制度、监督财务会计内部控制工作等，同时，根据已识别的风险，有针对性地采取措施。以某国有企业 D 为例，在日常生产经营过程中，有工作人员发现了会计信息系统中的潜在风险，为了确保会计工作的安全性，企业决定对潜在风险进行识别与评估。经评估和识别后，发现企业在资金管理方面存在风险，如资金占用风险、资金挪用风险等，针对上述风险，企业采取了一些措施：为了提升资金回笼速度，企业制定资金回收政策，催收逾期应收账款；加强企业内部审计，对资金使用情况定期实施审计，保障企业资金安全；为了避免出现资金挪用问题，企业建立完善的审批制度，多级审批资金支出情况；措施实施后，企业资金回收周期从 60 天缩短到 40 天，提高了资金使用效率。通过内部审计，发现并纠正了 3 起资金挪用事件，避免了企业经济损失和声誉风险。

#### 4.4 加强人才培养与引进

第一，加强会计人才队伍建设。为了缓解人才短缺问题，保证企业会计内部控制工作的持续发展，国有企业可实施加大培训力度、完善激励机制等措施，全面优化工作

者的专业能力，增强风控效果，培养一支高效、专业且稳定的会计工作队伍。第二，加强会计内部控制培训：企业定期对员工开展内部控制培训工作，旨在提升工作人员的内部控制意识和会计专业能力；企业还可以结合信息技术，建立工作培训系统以及完善考核制度，工作培训系统能够让员工反复观看和学习专业技能，夯实基础；考核制度将工作人员绩效与考核结果挂钩，避免工作人员出现敷衍了事的态度，加强工作人员对培训的重视，长此以往，企业培训工作的效果不仅得到提升，企业风险控制能力也日益增强。第三，根据企业实际经营管理情况，引进优秀的会计人才，包括经验丰富的内部控制人才和风险管理人才，这些人才的引进，将为企业内部控制和风险控制提供有力支持，为企业的长远发展作重要保障。以某大型国有企业 E 为例，在经营管理过程中，经过识别和评估，发现企业内部出现了一些问题，如财务流程不规范，财务报告存在误差等，为了有效解决这些问题，E 企业决定引进先进人才，建立专业会计团队，加强企业会计风险管理。最终，国有企业的问题得到有效解决，财务流程和财务报告更加规范和准确，在有效降低企业的会计风险的同时，也提升了企业整体的财务管理水平，让企业的声誉和市场地位得到进一步发展。

总而言之，在面对复杂多变的市场环境和日益严格的监管要求时，国有企业需要不断加强会计内部控制与风险控制能力，这不仅有助于国有企业灵活适应市场变化，提升企业核心竞争力，还能保障企业经营稳定，让国有企业能够在激烈的市场竞争中站稳脚跟。此外，加强会计内部控制与风险控制能力，也是国有企业履行社会责任、维护国家经济安全的重要支撑。

#### [参考文献]

- [1]高志群. 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制研究[J]. 河北企业, 2024(2): 86-88.
  - [2]田倩云. 国有企业内部财务税收风险控制研究——以 K 企业为例[J]. 金融文坛, 2023(12): 22-25.
  - [3]李智. 国有企业内部审计风险控制研究[J]. 大众投资指南, 2022(9): 166-168.
  - [4]刘锋琳. 国有企业内部审计对风险控制的作用与策略探讨[J]. 当代会计, 2021(24): 88-90.
  - [5]杨钰洋. 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制研究[J]. 现代商业, 2020(19): 183-184.
  - [6]刘锋琳. 国有企业内部审计对风险控制的作用与策略探讨[J]. 当代会计, 2021(24): 88-90.
- 作者简介：贾丽（1993.1—），女，毕业院校：内蒙古财经大学，所学专业，会计学，当前就职单位，内蒙古高科技产业有限公司，职务，会计，职称级别，中级会计师。