

# 企业内控风险管理的构建与实践

许鑫

国电华北内蒙古新能源有限公司

**[摘要]**在企业持续发展的过程中,受内外部因素的影响和制约,企业面临的风险类型非常多样化。如果一个企业缺乏对这些风险的关注和重视,很有可能将风险放大,不利于企业的长期稳定发展。相反,企业只有构建科学的风险防控体系,全面梳理可能存在的风险类型和风险内容,进而采取高效、全面的控制措施,才能进一步促进企业稳定有序发展。可以说,一个准确、全面的内部控制体系,不仅可以科学、合理地判断企业可能存在的风险,更好地降低企业的风险压力和威胁,还可以实现风险判断和跟踪管理,从源头上最大限度地降低风险发生的概率和可能出现的负面问题。企业作为市场经济发展的主体,只有认真全面地管理风险,不断强化内部控制,才能更好地提高发展水平和风险应对能力。

**[关键词]**企业; 内控体系; 风险管理; 实践思考

**【DOI】**10.12252/j.issn.2096-6288.2020.04.041

现阶段,随着市场经济体制的不断完善,为企业发展提供了诸多机遇。在这一背景下,企业数量显著增加,使得竞争较为激烈,为在激烈的市场竞争中占据有利地位,企业应当重视并构建内控体系,提升核心竞争力。当前存在部分企业在发展中,存在内部控制问题。若企业无法及时解决内控问题,将会制约企业进一步发展。为改善当前存在的内控问题,企业应当从制度层面出发,完善制度,加强对风险的管控,结合企业实际情况与需求,构建完善的内控体系,推动内控工作有序开展,同时还能够基于风险管理视角,制定应对措施,为企业全面发展夯实基础。

## 一、中国企业内控体系构建中存在的问题

1. 内控体系的制度建设不足。目前,我国诸多企业围绕内控制度体系建设已经进行了相关的探索,但是随着企业自身发展规模的不断加大,内控体系在作用的发挥中所面临的现实性挑战因素正在不断地增加。这就在一定层面上凸显出原有的内控体系,在制度的执行力以及制度操作性不强方面所凸显的短板。在企业进行内部控制过程当中,无论是人员管理,还是资金管理,都需要建立在较为完善的制度体系基础上。制度的不完善是当前影响和制约企业内部控制体系实现预定目标的一个重要原因,需要在今后的发展中进行完善。

2. 内部控制人员素养有待提升。在企业进行内部控制体系的综合优化中,围绕内部控制体系人员的数量以及专业技能的素养和储备等方面的工作都发挥着极为重要的作用。特别是,随着企业面临市场竞争压力的不断加大,现有人才素养的不足,也成为了影响其实现内控体系发展的一个重要短板,有必要在今后的发展中进行系统的优化。无论是企业内控体系完善,还是企业战略目标的实现都需要建立在较为完善的人才团队基础上,具有较强战斗力的人才团队不仅是企业应对内控挑战的核心所在,也是企业在未来的市场竞争中获得更大优势的一个重要构件。从目前来看,我国诸多企业人才素养发展存在不足的现象依然较为突出,直接影响了内控体系深入构建。

3. 内部控制文化氛围有待强化。在企业进行内部控制综合体系的优化中,企业文化需要和内部控制的基础目标进行对接,其主要的出发点是发挥出文化所具有的潜移默化的影响作用。从具体的实践分析来看,我国一些企业围绕文化的内涵以及文化作用的发挥,还存在着一定的不足,直接影响了整个企业文化对内部控制作用的发挥,也不利于企业健康的发展。企业的发展是多项并举的结果,在企业的发展过程当中,企业文化建设作为企业软实力的代表,可以助力企业在整体的运营规范发展理念、员工精神状态方面获得良好的表现。从当前来看,我国诸多企业内部控制等相关要素以及文化氛围的建设等方面还不同程度地存在着一定的滞后性,影响了企业整体内控作用的发挥。

4. 内部控制保障体系建设不足。从企业综合发展来看,内部控制保障制度体系建设发挥着重要的基础性作用。无论是在必要的制度保障方面,还是在相应的人员、物资资金保障方面都需要进行积极的跟进。相比较而言,我国一些企业围绕内部控制保障制度体系建设还存在着一定的滞后性。内部控制是企业获得市场发展主动权获得强有力的竞争力的一个关键所在,内部控制需要解决相关的保障问题。保障体系的完善与否以及保障的常态化建设程度都会在一定层面上直接影响企业的长远运营以及未来战略目标的实现。综合对比分析来看,我国一些企业当前的内部控制保障体系建设,无论是在保障的机制方面,还是在保障的具体落实效果等方面还存在着一些短板。这一点,不但影响了企业的长远运营,也对企业内部控制效果的提升带来了不利的影响。所以,有必要结合企业综合的发展与保障体系建设方面进行与时俱进。

## 二、内控体系构建与完善风险管理途径

1. 优化内部控制意识。内部控制工作开展往往需要有内部控制意识的支撑。内部控制工作相对复杂,同时涉及到了多方面内容,在企业发展中具有重要作用。为进一步提升内部控制质量,企业需要结合自身发展情况与需求情况,全面优化内控观念。首先,在运营过程中,可加强宣传力度与教

育,推动内部控制工作高质量开展。企业管理者是引导企业发展的主体,为提高内部控制质量,企业管理者需要积极转变传统观念,对内控工作形成正确认知,明确其对企业发展推动作用,加大投入力度,推动内控工作高效开展。企业管理者在转变观念后,可充分发挥自身引导与示范作用,调动员工形成良好的内部控制意识,引导其积极参与到内部控制与风险管理中,推动内部控制工作全面开展。其次,企业还需要采用恰当的宣传教育以及引导规范方式,提升内部控制质量。企业可积极开展宣传工作,利用宣传单、宣讲会以及智能设备等宣传方式,使得内控意识深入人心,转变内控意识。最后,企业还需要强化对风险的管理,使管理层了解风险对企业发展产生的影响,提高对风险管理的重视,继而充分把控风险防控效能,树立良好的风险意识。

2. 创建良好的内部控制环境。企业在运营过程中,通过构建良好的内控环境,不仅能够保证内控工作高质量开展,同时还能够提升企业核心竞争力,实现企业良性运转。在企业内部,若企业内部控制环境不完善,将会直接影响内部控制工作质量,不利于企业高效发展。因此在实践过程中,企业可充分结合运营特点以及内外部环境因素,创建出良好的内部控制环境。首先,在企业内部,需要明确内部控制职责体系,积极落实权责制度,明确每一部门以及员工的职责,引导员工积极投入到内部控制工作中,提升内部控制质量。内部控制工作并不是一项独立工作,而是需要企业所有部门以及所有员工共同参与的一项重要工作,在实践过程中,企业需要结合实际需求与发展情况,构建出良好的内控环境,明确相关人员的责任,提高内控质量。其次,在开展内部控制工作时,企业需要不断完善风险防范体系,积极推动评价以及考核工作开展,从根本上提升管理人员风险防范能力。最后,需要完善职责体系,对内控工作进行合理分工,推动内控环境构建,提升企业风险防范能力。

3. 构建精细化内部控制机制。在企业运营与发展中,内部控制机制十分重要,是影响企业管理水平的重要因素,为推动内部控制工作全面实施,往往需要完善的制度体系作为保障,通过制定精细化的内部控制机制,是提升内部控制质量的重要措施。首先,企业在运营中,需要积极完善内部控制机制。在内部控制机制完善中,企业需要结合外部情况以及内在需求,使得内部控制机制与企业发展相契合。针对部分企业在内控机制完善中,直接选择成熟的内控机制运用在企业中,由于与企业发展不相符,必然会制约企业内部控制质量。

4. 优化内部控制的实践性。内部控制工作开展十分复杂,为保证该项工作在企业运营中的效果,需要从多方面分析企业运营过程中存在的风险问题以及发展问题,从根本上提升内控实践性,提高内控工作效率。首先,企业在推动内

控工作开展中,需要构建内控风险管理评估系统,通过评估系统的建立,能够及时分析企业运营中可能存在的风险问题,并进行预警,便于企业及时采取应对措施,提高企业内部控制质量。并且内控风险管理评估系统的构建,还能对企业各项风险因素进行判断并总结,在识别基础上,分析企业内部以及外部可能会面临的风险与隐患,明确风险对企业带来的危害,便于企业及时采取措施,降低风险发生几率。其次,企业在运营中,还需要结合实际情况,完善评估体系,能够加强对内部控制的分析与评估工作,判断在内部控制实施中出现的问题,针对存在问题采取措施,修正问题,实现企业风险规避能力提升。最后,企业还需要完善绩效考核体系,详细划分风险管理以及内部控制的目标以及任务,并将其作为绩效考核参考目标,引导员工明确自身职责与任务,并积极完善任务,调动员工参与积极性,提高风险管理与内部控制质量。

5. 完善信息化管理系统。完善的信息化管理系统是保障内部控制工作高效开展的重要措施,内部控制工作的实施,往往需要建立在一定数据基础之上。在实践过程中,企业可结合多方面的内容与信息,构建完善的信息化管理系统,引导各部门之间进行沟通与交流。首先,在企业内部需要设立内控管理部门,赋予该部门一定独立性。为充分发挥出内控管理部门的作用,应当招聘高素质内控人员,提升内部控制开展质量。由于企业管理者以及员工的错误认知,认为内部控制是财务部门的工作,与业务部门以及其他部门缺乏关联性,使得内控工作质量低下。为从根本上改善这一问题,企业应当明确内控的重要性,构建完善的内控体系,并选择专业人员开展内控工作,保障内控工作质量,发挥内控工作优势。其次,企业应当树立良好的科学化思维,充分运用当前高速发展的信息技术,构建信息化管理系统。企业可利用信息技术,搜集并整理企业发展中产生的相关数据,并对这部分数据进行深入研究与处理,针对问题可及时调整与修正,提高内部控制质量。最后,企业可运用信息技术,实现信息间共享与沟通,判断内控实施现状,优化内部控制工作,提高内控质量。

总之,企业在运营与发展过程中,会受到外部环境以及内部因素的影响,面临着诸多风险,制约企业全面发展。针对存在问题,企业则需要加强风险管理,提高运营效果,需要构建完善的内控体系,通过完善信息化管理系统以及创建良好的内部控制环境等方式,提高风险管理质量,促进企业可持续发展。

### 参考文献

- [1] 李萍. 关于企业内控风险管理的构建与实践. 2019.
- [2] 刘晶. 企业内部控制制度存在的问题及对策分析[J]. 现代经济信息, 2014(24): 24-24.