

新常态下集团化企业内部控制与风险管理的研究

李晓梅

安宁发展投资集团有限公司

【摘要】市场经济的不断发展给企业带来了成长契机，但也在一定程度上加剧了行业竞争压力。伴随着集团化企业的持续壮大，企业所面临的风险和困境也在逐渐上升。在当前市场经济发展阶段，集团化企业面临着诸多挑战，不断突破困境充分实现自身发展的战略目标，就一定要对企业内部控制以及风险管理方面引起高度关注和重视。故此，文章针对经济新常态化下的集团企业内部控制和风险管理策略进行简要论述，旨在为相关行业从业人员提供经验借鉴和帮助，助力集团化企业的健康可持续发展。

【关键词】集团化企业；风险管理；内部控制；策略分析；经济新常态

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2020.04.937

引言

集团化企业的健康发展离不开企业内部控制以及风险管理，在经济发展的新常态趋势下，集团化企业的内部控制的重要性越来越明显，但同样也暴露出了一些问题，其中以缺失和失效的问题尤为明显，这些问题的存在一定程度上已经对企业的健康发展造成了影响，甚至会使得企业遭受经济损失。故此，要在集团化企业内部加强控制以及风险管理，针对暴露出的问题研究和分析解决方案，真正意义上实现集团化企业战略发展目标，有效提高企业竞争力和市场地位，实现企业的健康稳定发展，同时助力我国市场经济的有序进步和发展。

一、经济新常态趋势下集团化企业内部控制中存在的问题分析

（一）集团化企业内部控制信息有效互通的能力较差

对企业而言开展内部控制工作，能够直接反映出企业业务真实情况，辅助企业管理层对企业的经营发展状态进行有效掌控，同时还能够为制定企业长期发展战略提供数据支撑。值得注意的是，企业内部控制工作并非某个单独部门的职责范畴，需要整体企业真正参与到内部控制中来，这就要求企业内部各个部门之间要做到信息有效互通，确保各类数据信息能够畅通无阻。但在实际经营过程中，由于企业内部控制较为乏力，信息数据的管理能力较差，使得企业内部数据信息的有效互通工作能力较差，信息数据的真实性受到质疑。其中以会计信息失真的现象最为严重，一旦会计信息出现失真现象，可能会导致企业发生不同程度的经济损失。究其根本原因在于企业内部控制的机制还存在不完善之处，有效互通的能力不足。

（二）集团化企业内部控制有效监管的能力较差

真正做好集团化企业的内部控制，重中之重在于做好监管工作。一般情况下集团化企业内部的控制监管工作主要包括内部和外部的监督。就内部监督而言，企业的管理层内部控制监督的意识还存在一定的不足之处，监督的力度和能力较差，极容易对企业的资金财产安全造成负面影响。就集团

化企业的外部监督而言，行使监督主体的主体基本以社会和政府部门为主，但这两个监督主体在职能和标准规范上还存在一定的差异，极有可能出现重叠的现象，这种内部和外部的监督行为不足，使得企业的执行力得不到有效保障，监督管理工作最终会流于形式。同时还会使企业员工产生责任推诿的想法和行为，严重影响员工的工作积极性和责任心。

（三）集团化企业的内部控制环境较差

环境作为集团化公司实施内部管控与风险管理的首要影响因素，如果公司内部的管理环境不佳，内部管理工作也就很难得以进行，风险管理也就不能发挥出真正作用。就当前集团化企业开展内部控制的环境而言，还存在着内部控制环境较差的现象，尤其是部分管理层人员缺乏对内部控制和风险管理的重视，使得工作开展流于表面或流于形式，难以形成约束企业经营发展的真正作用。集团化企业内部的控制意识薄弱，内部控制和风险管理的相关制度落实不到位，机制设置缺乏科学性合理性，使得企业的管理出现混乱，对开展企业内部控制造成负面影响。同时，集团内部工作人员的专业性不高也会对内部控制和风险管理造成负面影响，一旦工作人员的综合素质远远低于内控管理的相关要求，企业就很难真正将内部控制和风险管理的制度落到实处。

二、经济新常态下集团化企业优化内部控制和风险管理的策略分析

（一）对集团化企业的内部控制环境进行优化

从制约集团化企业内部控制的因素分析不难看出，环境因素是影响企业内部控制以及风险管理的重要因素之一。故此，集团化企业首先要对内部控制的环境进行持续优化和完善。第一，要不断培养和增强管理层人员的内控意识。集团化企业要想真正将高效的内部控制落到实处，尽可能规避不利于企业发展的风险，最重要的就是使得管理人员具备较高的内控意识，才能够保障内控工作各个环节的规范化和标准化，同时，还需要在法律法规的基础上，不断对内控制度和风险管理体系进行补充和完善，由此才能提高集团化企业的经济效益管理功能和管理水平。第二，集团化企业要在集

团内形成完善的文化氛围。企业发展的核心理念就是企业文化，企业文化能够在潜移默化中熏陶人员的言行与思想，良好的企业文化是企业进行高效内控治理的重要依据。从企业的管理演变历程中不难发现，围绕着良好企业文化所构建起来的内控制度，在统一员工价值观以及规范运营管理行为方面存在明显的促进作用。第三，需要对集团化企业法人治理结构加以完善，在集团企业内部形成互为制约的环境。对法人治理管理制度加以完善的措施是设立独立董事会，与企业内部的董事会相比较来说，独立董事会与企业的利益关系相对较少，能够形成科学有效的职责和制衡机制。故此，通过独立董事会进行内部管理，不仅能够有效降低企业的成本，还能够为企业的风险管理和内部控制进行规范，同时为相关工作人员提供必要的工作依据，有效提高管理工作的权威性和威慑力。

（二）设立集团化企业风险管理的机构

集团化企业的决策层要对风险管理的重要性引起重视，在思想和行为上不断对风险管理工作进行加强。对于集团化的企业而言，决策层的决策行为是企业发展的风向标，这就要求企业的决策层充分认识到风险管理的必要，发挥出风险管理在保证企业合法合规经营、财务完整报告以及资金财产安全上的重要作用，同时还要对企业发展战略方向提供服务，合理控制企业的经营风险，最终达成健康高效发展目标。因此，在企业内部要建立起专门的风险管理机构，专门负责企业风险的识别以及防范工作，以此来增强企业进行风险管理的能力。故此，集团化企业要结合自身经营发展状况，设置专门的风险管理部门以及风险管理委员会，对企业可能会面临非风险进行有效管理。对于一些条件较好企业而言，可以在董事会中设立风险管理委员会，针对性地制定出管理企业风险的管理措施，有效降低企业运行和决策的风险，保证企业的良性发展。

（三）对监督机制进行健全完善

内部监督管理乏力直接影响着集团化企业内部控制工作的具体实践效果。故此，集团化企业要积极设立监督机构，制定出科学合理的考核制度体系，对内部控制工作的实效性进行实时评价分析，尽可能地规避内部控制工作流于形式。此外，企业中各个部门也要定期开展自检内控工作，保证企业内部控制的可行性，在建立起内审机构的基础上，要对监督管理制度不断进行补充和完善，加大对违规行为的处罚力度，提升内控工作的效率达成防范经营风险的目标。

（四）对企业内部控制的信息系统进行补充完善

集团化企业的管理人员要对企业的人员基本情况进行

了解和掌控，首要就是对企业信息的沟通机制进行补充和完善，以此来获取更为真实有效的数据信息。与此同时也要建立起信息互通的系统机制，促进企业和员工之间的交互，为企业内部控制工作的实施奠定基础。集团化企业要内外部以及相关的财务信息进行收集整理工作，保证数据信息的真实性，为企业内部控制工作提供数据支撑。企业经营发展的水平提升与否，和内部控制以及信息化系统的建设有着密不可分的关系。故此，在企业内部建立内控信息化系统过程中，要对管理系统的框架结构以及信息技术的水平进行整体考量，尽可能地规避信息系统的建设和实际需求出现偏差，同时还需要保障信息系统建设的针对性和实效性，真正意义上杜绝舞弊行为，为集团化企业防范经营风险保驾护航。

结束语

集团化企业的内部控制工作是企业管理中的重点内容之一，对于提升企业管理水平和经济效益方面发挥着重要作用。在当前经济新常态的发展趋势下，有效加强和补充完善企业内部的控制工作是管理工作中的重点。面对集团化企业内部控制中暴露出的诸多问题，如管理方式和理念较为落后、内部控制制度设计得不合理、执行力度较差等等问题，都会在一定程度上行对集团化企业的内部控制效率造成负面影响。故此，相关企业要不断完善企业内部控制的环境，有意识地加强企业风险管理，不断加强企业决策层的内控意识和防范风险的能力，建立起长效学习机制，让低于企业内控管理要求的员工获得成长，同时重点建设企业信息系统以及内部监督管理机制，不断对内控管理的观念进行革新。总而言之，集团化企业要想实现可持续发展的战略目标，就一定要对企业内部管理和风险控制的工作引起重视，从企业发展的根本上降低经营风险带来的影响，切实保障企业的资金财产安全，为集团化企业经济效益的长期稳步提升奠定坚实的基础。

参考文献

- [1]徐勇烈.新常态下集团化企业内部控制与风险管理策略探析[J].今日财富, 2019(08): 116-117.
- [2]胡叶青.关于集团化企业内部控制的几点思考[J].企业改革与管理, 2015(01): 23.
- [3]张成银.新常态下集团化企业内部控制与风险管理的研究[J].中国集体经济, 2017(08): 33-34.
- [4]段函.关于集团化企业内部控制体系建设与运用的思考[J].时代金融, 2017(06): 129+131.
- [5]潘鹏杰.集团化企业内部财务控制问题及成因分析[J].商业经济, 2014(16): 25-26+66.