

# 构建企业内控体系完善企业风险管理

赵俊卿

长春富维安道拓汽车饰件系统有限公司 吉林 长春 130000

**[摘要]**对思想体系结构的实际分析与企业的业务发展密切相关,例如共同战略计划、财务管理、内部生产经营、资源配置和内部制度,这是因为企业必须密切关注自身的内部控制问题、企业的发展状况对我们的一些公司来说,风险意识普遍不高,加上缺乏识别和预防风险的能力,常常导致重要资产的损失;一些企业缺乏健全的财务基础管理,无法密切控制重要的财务交易;还有一些企业缺乏对企业进行会计核算的监管手段,资产质量与企业业绩不相称,现代企业管理中的风险管理环节相对薄弱,导致企业经常发生严重的风险事件为此,必须建立一个内部控制框架体系,加强风险管理的进程刻不容缓。

**[关键词]**企业内控体系;企业风险管理;完善措施

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.10.1713

## 引言

近年来,公司面对的竞争越来越复杂,尤其是竞争环境,公司的规模也越来越大。但是,一些公司对内部控制和风险管理缺乏准确、全面和深入的理解,内部控制不足,风险实施不足,风险意识薄弱,可能对公司的发展产生负面影响。公司需要更好的管理和控制,通过建立更系统的内部控制体系来改善风险管理控制,促进业务健康发展。

### 1 企业内部控制风险管理的相关概述

有效而全面的内部控制是贵公司进一步发展所必需的。基于内部控制的风险管理,不仅有利于公司整体成长的改善,还能确保公司整体和规范的运作。为此,公司必须全面、完整地管理内部控制,进而提高风险管理的效率。风险管理作为一项高效化的管理举措,能够就企业中可能存在的风险,或者已经发生的风险等,采用高效且针对性的管控措施,最大程度降低风险的危害威胁,全方位加强风险追踪以及定位,进一步提振企业的发展信心,全面隔离可能存在的大小风险,最大程度夯实风险管控力度<sup>[1]</sup>。总体而言,内部控制和风险管理之间存在密切联系。科学有效的内部控制是风险管理的重要工具,也是风险管理的重要举措。在风险管理实践中,可以通过有针对性和综合性的内部控制来改善风险管理,以有效地研究公司潜在的成长问题,并巩固和改善公司的内部发展成果。同时,通过内部控制活动提高了风险管理的效率,能够仔细研究公司内部发展中可能存在的问题,以及相关机构系统解决问题所需的方向和内容。此外,依托于科学的内部控制,还能够充分明确细化不同岗位以及不同人员的工作职责以及任务分工,鼓励指导他们全面投身于工作实践中,更好地为企业的健康有序发展献计献策,进一步推动企业的健康有效化发展<sup>[2]</sup>。

### 2 企业内部控制与风险管理的区别和联系

#### 2.1 二者的区别

一是企业加强风险管理是为了将各种不稳定性因素控制在一定的范围内,降低其对未来发展与战略目标实现的影响,进而增加企业的整体效益。这包括风险预测、威胁和损失预防、风险识别等。公司加强内部控制,以规范公司流程,并通过改善运营管理提高效率。一种管理功能,通过

改进的过程监控和控制以及后续的分析和控制来实现业务目标。其次,公司风险管理需要全公司的参与、风险意识和自觉行动。通过有效措施降低风险的可能性,减少风险发生时的损害,并注意风险的变化。企业的内部控制需要构建完善的管理制度,严格地依照相关制度去执行和落实管理与控制<sup>[3]</sup>。三是企业的风险管理需要将风险管理意识和理念融入经营决策与各项管理行为、业务活动开展当中,低经营风险、财务风险等。企业的内部控制要严格地依照相关的法律法规、规章制度等进行,促使操作更加的规范,业务开展更加程序化,从而降低风险。

#### 2.2 二者的联系

首先,企业应通过加强内部控制来加强风险防范。企业风险管理应改进内外风险的管理和控制,规范企业的各种管理和经营活动,规范企业活动,规范企业的经营流程,有效降低企业活动各个领域的潜在风险。内部控制是风险管理的重要组成部分。通过加强公司风险管理,及时发现生产和业务中的各种各样的风险问题,公司有助于提高其管理技能和水平,促进公司改善其战略业务目标,使其战略业务目标更快实现,从而达到提高其业务价值的效果。企业的内部控制同样需要提高管理与控制的水平,要促使目标更好实现,增加企业收益。四是企业的内部控制与企业的风险管理都需要促使全体员工参与其中,要实现全过程的监督与管控,二者的主体是一致的,二者的目的也一致<sup>[4]</sup>。

### 3 企业内部控制现状

#### 3.1 内部控制意识相对薄弱

为了提高迅速发展企业迅速增长的内部控制的效力,必须充分提高和深化对内部控制机制的认识,创造合理合理的内部控制环境,并调整控制结构,以最大限度地提高内部控制的总体效力。然而,在现阶段,公司缺乏内部科学控制,尤其是缺乏科学的内部控制意识,尤其是在内部控制的背景下。例如,公司的管理水平显然没有评估内部控制的全部重要性,也没有认识到内部控制的准确性,达到精准化认知,这使得内部控制变得形同虚设,并不能起到真实有效的提升应用成效的作用。例如,某些管理者对改善和优化公司的业务发展水平给予了更多的关注和重视,显然对内部控

制工作缺乏科学的完整理解，进而限制了内部控制的有效性。

### 3.2 内部控制环境相对较差

在实施企业的内部控制时，需要积极地优化内部控制环境，以更好的优化内部控制应用的整体效率，有效避免潜在风险。实践表明，需要有一个内部控制环境，以最大限度地提高实施内部控制的效率，并提高实施内部控制的质量。但是，在现阶段，公司内部控制环境在实施内部控制时存在严重问题和缺陷。例如，在企业对本企业的内部控制的实施中，缺乏明显的科学的内部环境管理模式，严重制约了内部控制的有效性。这种情况下，员工的职责和任务缺乏明确性和精细化的划分，因此员工无法完成和意识到自己的任务，也无法将员工的任务和职责进行更加细化的分配，以至于其无法全身心地专注于公司内部控制工作之中。

## 4 完善企业风险管理思路构架实践

### 4.1 高度重视企业内控管理

公司内部控制管理不足，甚至一些管理人员也很可能反对公司内部控制的形式，由于需要对公司管理人员以及普通职员进行细致的培训，使公司管理人员和普通职员充分理解业务风险的危害和影响，所以必须进行内部控制。使员工和管理人员做到心中有数，使公司在员工及管理人员心中地位提高，科学依据的严重缺失，可能会导致公司企业得到意想不到的经济损失，在市场竞争日益激烈的情况下，这些都会对公司的长期发展产生不利影响。基于此，企业领导对于内控管理的重要性与意义在明确掌握的基础上，需要引起足够的重视，并形成自身独特的见解，确保领导与每位员工都能够不断强化内控管理意识，营造良好的内控氛围来促进企业的健康、长远发展<sup>[5]</sup>。

### 4.2 增强内控工作人员综合素质的显著提高

内部控制人员负责实施和进行公司内部控制工作，必须具备丰富的专业知识、扎实的专业精神、丰富的专业能力、扎实的专业基础和高质量的综合素质，以便认真分析收集到的信息，提升公司价值和社会价值，做好取舍工作，结合内部和外部环境来制定科学合理的措施，促进企业自我价值、社会价值的不断提高。同时，在公司建立职业培训机制，通过对员工进行定期培训，确保形成正确的思想道德理念，有助于提高内部控制人员的专业发展。

### 4.3 创造良好的内控环境，建立极具风险意识的企业文化

通过设置风险管理控制手段，确定风险控制环节，更好的分解与落实结构的各个部分，工作管理的功能可以更好地划分和实现，对各个单位和部门的控制进行强有力的检查，并且可以认真进行相应的评估和审计以及考核工作，以有效加强促进风险管理的责任，树立“风险无处不在的意识”，使员工的风险防范能力进行不断提高。

### 4.4 企业内控机制的健全

为更好地优化企业内控工作，关于内控机制的健全刻不容缓。在制定基于公司战略的相关计划时，内部控制机构能够整合公司的机构结构，就最大限度地容忍公司风险达成共识，监督公司的内部业务活动，建立可运行的内部就业和决策机制，开发集成的评估和学习机制，以确保综合，确保对内部环境进行有效和知情的分析和评估。风险识别作为风险管理的起点，是加强这一任务的坚实基础，需要在仔细识别风险的基础上对激励进行分类和分析。收集相关背景下的风险管理信息，及时识别风险，制定有效对策。

### 4.5 企业内控机制的合理调整

在设置企业内控机制时需结合实际情况做好调整工作，执行具体的工作任务需要立足于企业的内部管理机制。仔细组合在每个部门控制管理中存在的模型，根据公司的相关实际情况和实际内控需求，开发相应的操作系统，以提供全面的内部控制保证，并达到总体联合的平衡以及制衡的结果。同时，进一步界定公司管理层和工作场所的职责也很重要，以保证每个职位上的特定人员能够自上而下地相互协调和发展。

### 4.6 企业内控风险管理评估系统的完善

通过配置评估系统，建立该评估体系，使得公司各业务领域中隐藏的风险、问题可以得到全面、全面的评估。通过分析运营活动中的潜在风险，可以更好地识别风险的原因和损失，从而划分各种风险。针对企业在承受范围之内风险，需要强化监督和改善，对于重大的内部风险，需要制定一些切实可行的计划，落实措施以便及时发现问题，解决问题，并最大限度地减少公司造成的经济损失。

## 结束语

由于企业内外环境的影响和限制，公司的经营和发展经常面临多种多样的风险，为了更好地提高风险管理带来的可见的成效，同时改善公司的业务发展并提高企业的经营发展水平。在此过程中，公司应制定一个全面的内部控制框架，提高内部控制管理的效率，最大限度地提高业务流程质量。

## 参考文献

- [1] 申忱. 构建企业内控体系与完善企业风险管理实践思考[J]. 商场现代化, 2021(13): 76-78.
- [2] 徐秀娟. 构建企业内控体系完善企业风险管理实践思考[J]. 商场现代化, 2021(05): 95-97.
- [3] 张坤菊. 构建企业内控体系完善企业风险管理思路构架实践[J]. 商场现代化, 2020(23): 95-97.
- [4] 马彦丞. 构建企业内控体系完善企业风险管理思路构架实践[J]. 商场现代化, 2020(04): 89-90.
- [5] 余琳梅. 构建企业内控体系完善企业风险管理实践思考[J]. 财会学习, 2019(02): 177-178.