

# 新时期企业内控与风险管理的现状及优化策略

马文英

航天科工防御技术研究试验中心

**【摘要】**新时期下的企业面临的市场环境是复杂多变的，企业所承担的经营风险也逐渐扩大，无论是经济全球化的要求还是市场竞争形势都对企业提出了更高的要求。企业为能够过好自己的竞争优势，必须要实施内部调控措施以及做好风险管理工作，进而提高企业抵御风险的能力，这也是企业可持续发展的重要条件。现阶段企业内控工作以及风险管理工作仍存在着一些常见问题，这些问题阻碍着新时期下企业的稳健发展，本篇将主要分析新时期下企业内部控制工作的内容以及风险管理的内容，抓住企业可持续发展的关键因素，整理企业新时期发展的思路，积极展现企业在新时期下发展的新成果。

**【关键词】**新时期；企业内控；风险管理；现状分析；优化策略

**【DOI】** 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.09.1107

## 前言

随着我国进入社会主义新时代，无论是私营企业还是国有企业都在不断积极深化体制改革，积极建立自身的内控体系，提高企业内部的管理质量。人民收入水平的提高标志着市场上各类产品和服务的质量必须要继续提高，进而能够满足市场和人民的需求。企业在经营过程中不仅要协调成本和质量的的关系，全面落实以质量为主的经营目标。另外，如果企业没有落实内部管理工作，也没有积极建立其风险管理的制度，不仅会发生资金周转困难等影响企业正常经营秩序的问题，还会损害企业在市场上的形象。另外，企业内部审计控制制度是企业管理制度的重要因素，企业提高管理质量和效率的关键，企业要着力建设内控制度，从而形成自身的制度优势，凝聚企业内部员工力量，提升员工荣誉感，积极推进企业内部管理和风险管理工作的优质化和规范化。

### 一、企业内部管理控制以及风险管理内容的概述

#### （一）企业内部管理体系的形成与风险管理的相关性

企业建立内部管理体系以及风险管理工作都是长期性工作，并且企业内部控制体系的建立具有一定的难度。企业内控是企业本着保证经营管理活动合法且有序目的运行的活动，一般企业内控工作会对企业的财务、资产、工作流程以及人力资源等实施监管活动，进而保证企业财务信息的准确性、真实性、及时性以及有效性。另外，影响企业内控活动的重要内容就包括风险管理活动，其中风险评估工作是企业及时识别和系统分析经营活动的重要工具，企业能够通过风险评估工作找到影响内部控制目标的风险因素，进而结合企业的实际情况制定有效且及时的应对策略。因此我们可以发现企业内控活动与风险管理工作具有很强的相关性。首先，企业内控活动以及风险管理活动最终想要达成的目标是一致的，比如企业周期内的经营目标，企业内控运作后或者风险评估所得到的结论形成的报告目标。其次，企业内部管控活动以及企业风险管理都需要企业全员参与，进而实现有效的管理目标。企业在实施内控活动的时候必须要通过对全体员工获取有效的信息，同时风险管理需要着眼于风险识别活动，需要企业全体员工时刻重视影响企业的风险因素，因此企业内控活动和风险管理工作是相似的。最后，企业内控所运行的一系列活动与企业风险管理活动都是以企业正常和有序发展为落脚点的，企业在通过各种手段合法且高效的规避影响企业经营的因素。总的来说，企业内控工作与风险管理

工作的有机结合才能够努力开创企业发展的新局面。

#### （二）企业内部管理体系与风险管理工作之间的不同点

虽然企业内控工作和风险管理工作具有相同的工作目标以及工作人员，但是这两项工作之间仍存在着一些不同的内容。其一，企业内部控制体系主要是对企业周期内经营过程以及企业经营结果的分析和管理工作，但是企业风险管理工作是贯彻企业整个经营过程的活动，风险管理工作的时间长、范围广以及涉及人员更加广泛。其二，企业内控活动不会对影响企业经营活动的风险进行识别和管理，只是针对企业内部的资产、财务以及企业经营所产生的各类数据进行预测、控制以及监督活动，进而保证企业内控措施的有效实施。但是企业风险管理工作则会降低影响企业经营活动的风险，并且权衡收益和成本之间的关系，企业也会积极对识别出来的风险制定措施，进而降低企业的损失。其三，企业内控工作监督的对象包括人力监督、财务监督以及工作流程监督，保证每个员工之间的互相监督以及企业和员工对企业财务管理工作的监督，从而保证企业经营活动的透明化管理。而企业风险管理的对象则是企业的经营风险，风险管理的主体才是企业中的管理组织或者员工，企业风险管理能够以最小的成本收获最大的企业安全保障。

### 二、新时期下企业内部控制与风险管理的现状

#### （一）新时期下企业不具备较高的风险管理意识

新时期的到来，企业不仅面临着严峻市场形势，并且企业内部也不具备良好的风险管理意识，为了企业能够扎实推进经营的计划，企业必须要具备一定的风险管理意识。随着科技水平的提高，大数据技术成为企业重要机遇和发展关键，但是企业也同样面临时代的挑战。但是企业并没有形成规避风险的管理意识，以至于企业面对风险的时候不具备抵御风险的能力，比如财务管理风险意识的淡薄导致企业会面对严重的财务危机，进而影响企业正常的经营秩序。另外，企业缺少风险管理意识的同时也不会构建自身的风险管理制度，在出现紧急状况的时候，企业无法及时制定应急措施，导致企业的经济利益受损。

#### （二）新时期下企业缺乏严格的内控管理制度

在新时期下，企业不仅缺乏风险管理意识，还缺少严格的内控管理制度，并且企业内控制度的制定与企业的实际发展情况息息相关，企业需要根据自身实际的发展状况以及发展目标制定针对性且具有独特性的内控管理制度，进而有效

提高企业的管理质量。现阶段即使很多企业都具备一套内控管理制度，但是其并没有明确企业内各个部门之间的责任，以至于无法充分发挥内控管理制度的价值和作用。企业的资产和财务是极为重要的管理内容，企业急需提高自身综合治理的能力，避免将企业内控管理制度流于形式化。企业具体的内控制度不仅要与具体的经营项目紧密结合，还要与风险管理优势互补，基本扭转企业严峻的经营形势。

### （三）新时期下企业缺少监督意识

新时期下影响企业正常经营秩序的重要因素还包括企业的监督意识，现阶段企业管理层、员工之间还没有形成良好的监督意识，也没有完全意识到监督工作所具有的积极作用。监督工作不仅是企业内控制度的必要工作，还是企业风险管理工程逐步完善的重要措施。监督工作不仅能够让企业员工在工作过程具有识别和规避风险的能力，还能够提高企业整体的执行力和应急能力。

### （四）新时期下企业财务管理人员内控能力低

新时期下，企业内控制度和风险管理工作都会对企业财务实施监督活动，因此不仅是企业的管理层要强化财务管理工作的监督管理工作，更要积极培养和提高企业财务管理人员的内部控制意识和能力，使其成为企业内控活动和风险管理工作中重要力量。另外，企业财务管理人员内控能力低的重要原因还在于企业缺少对财务管理人员内控能力的培养，以至于财务管理人员无法提高内控管理能力。

## 三、企业内部管理控制以及风险管理工作的积极意义

无论是企业内部控制制度的完善还是风险管理力度的加强，有效地规避的规避企业面对的各类风险，还有利于企业在经营过程中做出正确的决策，使得企业获得更多的经济效益。企业对内部财务、资产以及人员活动的管理和监督还能够最大限度地保护企业资产获得安全和完整，并且企业能够在内控管理活动和风险管理工作的过程中加快实现企业的经营活动目标，进而促进企业整体职业素质的提高，积极推进企业内控工作和风险管理工作的优质化和规范化。

## 四、企业内部管理控制以及风险管理工作的优化策略

（一）明显培养和提高企业风险管理意识，日趋完善企业的内控秩序和制度

企业要积极培养员工分线管理意识的提高，开展员工培训会和座谈会，进而能够提高员工风险防范的意识和能力，使得企业发展具有科学性和责任性。企业在经营过程中所面对的风险并不只来自于企业外部，还会来源于企业内部，因此提高员工的风险管理意识还能够提高企业抵御风险的能力，进而减少财务风险以及经营风险。另外，企业还要纠正现阶段企业存在的内控制度和风险管理制度，进而健全企业的经营制度，从企业内部应对来自新时代的挑战，也能够迅速地抓住来自新时代的机遇。企业在完善内控秩序的时候不仅要结合企业自身的实际情况，更要加强与其他企业的合作和交流，进而强化我国市场整体的风险应对力。

（二）加强对企业内部财务部门的监督和管理力度

企业还要加强对内部财务部门的监督和管理，不仅有利

于企业内部控制制度的贯彻和深化，并且有利于企业顺利开展风险管理工作。企业在经营的全过程还能够及时地处理出现的紧急情况，有利于企业约束各个经营环节的员工行为，进而能够持续进行企业的生产行为，减少各种企业生产经营造成的消极影响。企业对财务部门的监督能够提高企业经营工作的中财务报表、资金流以及财务流程的透明化和公平化，并且满足企业管理层和员工对企业财务管理的知情权，对财务和细节的把握才能够保证企业的有序发展。

### （三）夯实企业管理队伍风险管理能力和内控能力

企业要逐渐夯实管理队伍风险管理能力和内控能力，企业员工要不断了解内部控制工作和风险管理工作的复杂程度，进而提高企业管理队伍的认知能力以及职业素质，激发企业员工积极学习新技能和新专业的热情。企业还要从内部杜绝腐败贪污现象的出现，进而将企业内部打造成为一个风气清明的工作环境，吸引更多人才充实企业队伍实力。企业管理效率的提高不仅依赖于企业员工的专业素质，还需要通过人才激励机制鼓励企业员工提高自身专业素质。

### （四）提高企业内控工作以及风险管理工作的信息化

企业内控管理工作以及风险管理工作的信息化还要积极引进信息化的管理设备，开发出适合自身的信息管理系统，进而能够合理地分配人力资源，使得每个岗位上都具备充足的人员支持。互联网技术还能够成为企业决策的科学化依据，企业通过大数据分析技术得出市场发展的趋势以及市场的供求变化，进而结合企业的实际情况为企业提供有效的决策信息。企业还需要依据互联网技术建立一项风险评价系统，现代化的企业所必备的就是信息化技术的应用，因此风险评价系统能够及时地给予企业管理人员预警，进而及时的制定应急的措施。

## 结语

综上所述，经过上述对企业内控管理工作和风险管理工作现状的分析，我们可以得出企业今后需要做出更长远的规划，企业需要将内控管理制度和风险管理制度完善纳入自身的管理系统，进而提高企业整体的管理质量。企业还要协调内控管理和风险管理之间的关系，进而获取内部秩序和外部秩序的和谐发展。企业的员工也会受到内控管理的积极影响进而完善自身的工作行为，为企业的可持续发展提供动力。

## 参考文献

- [1] 刘春丽, 刘春苗, 郭红. 基于全面风险管理视角下的煤炭企业财务管理探究[J]. 商业经济, 2019, (1): 146-147, 167.
- [2] 赵鑫. 企业管理中的全面风险管理探究[J]. 新商务周刊, 2019, (22): 85-86.
- [3] 马燕琳. 基于风险管理的企业内控体系建设现状及优化措施探讨[J]. 企业改革与管理, 2021 (24): 31-32.
- [4] 王永霞. 财务风险管理与企业内控关系问题的研究[J]. 经济管理文摘, 2021 (24): 130-131.
- [5] 涂少红. 新形势下企业内控体系构建策略探究[J]. 财富生活, 2021 (20): 60-61.