

浅析企业内部控制与风险管理中存在的问题及应对策略

阴丽美

(哈尔滨学院,黑龙江 哈尔滨 150000)

摘要:随着经济全球化趋势的加快和市场经济体制的成熟,企业之间的竞争越来越激烈。无论哪种行业的企业,要想取得长久稳定发展,都不得不转变传统管理模式、优化管理策略,这也让内部控制与风险管理成为企业管理人员重视的焦点。本文从企业内部控制与风险管理的内涵与特点入手,结合企业内部控制与风险管理中存在的问题提出了相关应对措施。

关键词:内部控制;风险管理;企业;经营

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.36.063

在经济全球化大趋势下,社会各行业之间的竞争日渐激烈,企业要想在激烈的市场环境中求生存、求发展,就必须重视各种风险隐患的发生与预防。但就目前我国企业现状而言,不少企业都存在公司治理结构不健全、管理层内部控制与风险管理认识不够、企业内部管理措施不科学、内部监督机制不完善等现象,严重阻碍着企业发展,因此这里我们有必要对企业内部控制与风险管理措施进行分析,将内部控制与风险管理结合起来,树立科学的管理理念、采用科学评估措施来提高企业风险预防措施。

1 企业内部控制与风险管理概述

就企业发展来说,做好内部控制与风险管理工作有助于推动企业良性发展,实现企业经营管理目标,为企业安全稳定运营提供参考。在工作中,要想更好发挥企业内部控制与风险管理的作用,需提前认识并了解相关内涵。

1.1 内部控制概述

内部控制这一概念最早于1936年由美国会计师协会提出,其后在经济大发展中企业面临的竞争不断加剧,社会各界人士逐渐认识到企业内部控制工作的重要性,并对其展开了深入研究,根据社会发展状况不断总结和完善其相关理论。目前,我们常说的企业内部控制主要指的是企业为理财保证实现经营管理目标的过程,是以确保财务安全、财务信息完整性为中心,以保证企业运营战略和规章有序落实为手段,以保证企业高效运行为目的的企业调节、管理、计划、评估一体的管理总称。

1.2 风险管理分析

风险管理主要是企业经营管理活动中,对一些存在安全隐患和风险威胁的信息进行甄别、确认、评估、管理的过程,在适当的情况下还可以采取一些特殊方法对某些信息行为进行监控和预防,从而保证企业运营效益。在早期的风险管理工作中,主要是针对企业经营中存在的安全风险进行分析的措施,利用风险规避、风险转移等措施降低企业经济损失。而在社会经济飞速发展的新时期,企业生产经营中面临着更加严重的挑战与威胁,此时的企业风险管理已经不仅是企业安全风险,而是多元化、综合化的风险规避与管理措施。

2 企业内部控制与风险管理中存在的问题

2.1 内部控制与风险管理意识薄弱

目前,不少企业在发展之中不重视内部控制,而将工作精力和管理目光放在外部竞争之中,导致风险意识不足、管理方式趋于表面,仅仅是针对企业经营中存在的各种问题有针对性的去解决,而忽略了前期预警的重要性。在此情况下,企业内部控制与风险管理的工作力度不够,无法令企业有效规避风险问题,不仅影响企业经营效

益,还很大程度上制约企业市场竞争力。同时,企业内部控制与风险管理脱节问题较为突出,一些企业并没有按照风险规避的原则进行企业内部控制流程设定,导致内部控制无法科学实施,影响了企业效益。

2.2 企业内部治理结构不健全

健全、科学的内部管理机构是企业科学开展内部控制和风险管理的基础,也是保证企业内部控制和风险管理工作效率的关键。管理层作为企业内部控制和风险管理实施的关键和主题,在内部控制与企业风险管理中要承担主要责任,要切实履行这些人员的职责。如果球儿内部治理结构不健全,必然缺乏切实可行的企业管理机制,职权分配以及权力混乱现象必然存在,公司内部控制与风险管理工作也就无从说起了。目前,不少小企业都存在结构混乱的现象,治理层职责严重混乱,经常都是一人多职或者多人一职,这种情况不仅制约着内部控制与风险管理工作的落实,还影响企业的生存与发展。

2.3 评估方法单一

风险评估是保证企业内部控制和风险管理顺利开展的的基础。在企业风险识别中,经常会出现信息收集不全面、风险识别方法不合理、风险评估方式单一等现象,不仅不利于企业风险管理工作的开展,还影响企业内部控制工作的落实。很多企业在经营中都是由管理人员控制内部审计部门,这种工作模式使得内部控制和评价机制严重缺乏独立性,内部审计部门仅仅是一个门面工作,而无法真正发挥审计职能。

2.4 监督机制不完善

企业内部控制和风险管理是一个系统化、综合化、多元化的过程,在工作中需要一个科学、健全的监督机制支持并配合,这不仅有助于企业管理目标的实现,也有效保证了内部控制与风险管理的科学性和有效性。但不少企业在经营中都存在缺乏监督机制或者监督机制不健全的现象,导致内部监督部门无论是权力还是工作范围都受到很大限制,执行效果不佳。这种现象的存在导致企业内部审计职能无法真正发挥,最终使得内部控制和风险管理效果不理想。

3 企业内部控制与风险管理的优化措施

3.1 完善企业治理结构

就企业内部控制与风险管理工作而言,要想有序、顺利、科学开展,就必须有一个完善、健全的企业治理结构支撑与配合。健全的公司治理结构不仅能让公司每个部门的责任和职能更加明确,还能彼此形成相互制约、相互监督的管理体系,是科学开展内部控制和风险管理的前提。一方面,科学、合理的完善公司治理结构需要正确认识到独立部门与独立管理人员在企业经营中的重要性,肯定各部门

的工作职责并发挥彼此监督作用。另一方面要按照经营需要设置专门的监督部门,从企业员工中选拔专业技术人才成立监督队伍,有效解决企业经营之中存在的风险问题,并对风险现象进行识别、评估和控制,进而保证企业健康发展。

3.2 树立科学的管理观念

在网络时代背景下,企业迅速发展的同时外在信息不断进入企业内部,给企业工作人员思想带来一定的影响。此时,必须要强化企业内部控制与风险管理措施,形成正确、科学的风险评估与管理意识,牢牢把握市场经济对企业的影响,进而推动内部控制与风险管理工作的顺利开展。在具体工作中,要把企业未来发展状况,对企业各环节经营模式、经营方法和管理制度进行评估和优化,彰显内部控制和风险管理的实时性、有效性和科学性,以先进科学技术为基础,全面打造动态化、信息化、全面化、综合化的内部控制与风险管理模式,强化企业管理人员风险防范意识和内部控制意识。

另外,在企业内部控制与风险管理优化过程中,要高度重视工作人员业务素质培训的落实,提高相关工作人员风险管理意识,以意识为指导,促使企业管理人员主动参与到内部控制与风险管理中来,规范、科学开展各项工作,从而推动企业健康、稳定发展。

3.3 综合运用风险评估方法,提升内控评价独立性

风险事件的发生,往往会对企业造成无法预估的影响,因此,在企业内部控制与风险管理的过程中,要对风险评估方法加以科学运用,对企业内外部因素进行综合分析,对相关数据信息进行全面收集和科学化处理,通过定量与定向风险评估相结合的方式,对风险事件进行识别和分析,通过此种方式能够明确风险的实际水平及其应用程度,进而结合企业实际情况出发,探寻有效策略来应对风险,逐步提升企业风险控制水平,将风险对于企业所产生的不利影响控

制在最小范围内。与此同时,针对企业内控评价独立性不足的问题,也要进行转变,通过内控评价独立性的提升,来将企业内部控制设计与执行缺陷准确且全面的反映出来,便于企业更好地进行优化,从而有效防范风险。

3.4 强化内部审计制度

在企业内部控制与风险管理工作中,要充分发挥内部审计的监督和评价作用,用内部审计措施来保障内部控制和风险管理工作的合理性、科学性、可行性和有效性。首先,提升内部审计部门的地位,强化公司内部审计工作的独立性,确保其工作权威性。其次,内部审计工作的监督重点因从原来的财务监督逐渐转向为风险管理、内部控制,促进企业风险管理和内部控制水平的提升。最后,加大内部控制与风险管理研究力度,落实全过程监督机制模式。

4 结束语

总之,在社会经济飞速发展的新时期,针对当前企业内部控制与风险管理过程中存在的问题,必须要进行客观分析,并将内部控制与风险管理紧密结合起来,科学运用风险评估方式,以便准确识别风险,并采取有效的风险防控措施,加强审计制度建设,为企业内部控制与风险管理监督工作的推进提供支持,切实改善企业内部控制与风险管理成效,为企业健康发展打下良好基础。

参考文献

- [1]康尧.浅析企业内部控制与风险管理中存在的问题及应对策略[J].现代营销:经营版,2019,314(02):149-149.
- [2]杨丽娟.科研院所转制企业内部控制与风险管理存在的问题及对策分析[J].中国集体经济,2020,000(002):37-39.
- [3]陈宁.浅析企业内部控制与风险管理存在的问题及优化完善的策略[J].商讯,2019,No.184(30):113-114.