

如何有效加强有限公司内部控制风险防控的路径探究

陆天华

(江山市国有资产经营有限公司,浙江 衢州 324100)

摘要: 随时间推移,社会不断进步、经济迅速发展,有限公司迎来了新的机会和挑战;与此同时,市场对有限公司的内部控制提出了更高的要求,有限公司想要在激烈的市场竞争中实现发展就需要重视对内控风险的防范。然而,当下受到各种因素的影响,不论是个人还是企业都逐渐开始追求利益最大化。为实现有限公司利益最大化,公司高层往往忽略了公司运作过程中存在的风险,缺少风险防控措施,由此对有限公司的发展造成了不利影响。基于此,本文对有限公司内部控制中存在的风险进行简要分析,并探讨加强有限公司内部控制风险防控的有效路径,希望能为有限公司的发展提供帮助。

关键词: 有限公司;内部控制;风险防控;路径

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.05.089

随着市场经济的快速发展,有限公司之间的竞争越来越激烈。有限公司想要实现健康稳定的发展,必然不能缺少合适的管理模式和理念;在公司运作中,必须有效加强风险防控,以避免有限公司发生内部不稳定、管理无秩序等情况。公司管理者需要加强构建有限公司的内控机制,有效防控风险,避免经济损失,确保有限公司长远发展。现阶段,很多有限公司管理者都能深刻认识到内部控制的重要性,然而在实际建立健全内控体系时,会遇到很多问题。对此,有限公司的管理层、员工就有必要深入研究内控本质,完善其管理模式。

1 内在控制在有限公司管理中的直接作用

内部控制是有限公司能够正常有序运作的有力保障,方便公司对员工、物资等进行有效监督。有限公司做好内部控制工作可以确保各种信息的真实有效,能对资产、材料进行有效管理,为有限公司的经营建立有效的监督机制。有限公司内部控制是有限公司管理的一部分,是一种用于制定和实施一系列内部管理系统的有效途径,是监督有限公司正常经营的有效保障,让所有环节都处于有限公司控制中,对风险进行最大程度的防控,避免公司遭受损失。现阶段的有限公司,仅仅依靠业绩实现发展是不现实的,必须要拥有完善的内部控制体系,才能发展成有实力的公司。有限公司的内部控制体系是有限公司经营管理中的一种有效手段,可以对资源进行充分运用,以实现公司发展的目的^[1]。风险防控的目标是通过组织和监督以避免有限公司遭受损失,有限公司做好风险防控,能强化内部管理,有效解决运作风险,实现有限公司健康稳定的发展。

2 影响有限公司内部控制风险防控的原因

2.1 缺乏内控风险防控意识

由于市场经济的快速发展和有限公司之间竞争的加剧,为确保有限公司良好发展,必须加强建设适合有限公司发展的内部控制体系。但是,在实际经营管理方面,大部分有限公司管理者缺失内控风险防控意识,经营管理者对风险防控认识的不充分,无法有效意识到有限公司发展中内部控制的重要性。内部控制能够在风险发生前进行提前预测,有效避免有限公司的发展受到阻碍,对有限公司发展的重要性是不言而喻的。然而,在有限公司实际运作中,往往不够重视这一点,公司经营管理者只注重眼前利益,缺乏长远目光,并没有考虑到对有限公司长久经营产生的影响。公司经营管理者对内部控制缺乏正确的理解,因此不能在公司经营中充分落实内部控制制度。内部控制需要有限公司所有部门进行有效协作,不仅是管理部门需要引起重视并有效落实,也需要有限公司其他部门发挥作用;否则,内在控制在有限公司中就不能充分发挥作用,导致风险得不到有效防控,进而危害有限公司发展。

2.2 内部控制制度有待完善

当前,大部分有限公司的内部控制制度还有待完善,在实际管理中,还存在一些不足之处。为将有限公司的利益最大化,经营管理者在运行业务上花费了大量精力,不够重视内部控制制度的建立。由于缺乏经营管理者注意,使得公司员工思想懈怠,这很难在实施过程中发挥内部控制的作用,进而导致风险不能被有效防控。有限公司内部控制制度的建立,能够有效地将运作、协调、监督和评价等进行充分统合,由多个指标构成,根据各部门的功能进行分割,并进行有效整合,进而促进公司发展^[2]。有限公司要对风险产生的原因进行充分了解和析,以便对风险进行有效防控。但是,在日常经营中,公司经营管理者没有进行充分分析和考察,导致内部控制制度不够完善,需要进行优化。

2.3 缺乏专业的内部控制人员

有限公司内部控制的加强,需要相关人员具有极高综合素质,不仅要有较高的专业水平,而且还要有大局观,准确把握公司整体情况。有限公司的内部控制体系不够完善,公司经营管理者在这方面不够重视,也没有组织相关人员进行科学性、综合性的学习,导致相关人员技术水平不足。目前,有限公司内实施内部控制的主要部门是财务部门,其中的会计人员缺乏综合管理能力,而且日常财务工作非常繁忙,没有时间考虑内部控制的实施效果和设计,因此无法有效做到风险防控。

3 加强有限公司内部控制风险防控的有效路径

3.1 加强内部控制风险防控意识

为了加深有限公司全体员工的内部控制的风险防控意识,必须要让公司全体员工对内部控制进行深切了解,从而正确理解内部控制,意识到内部控制对于有限公司发展的重要性;要将这种思想意识深入每一位员工心中,要让员工明白有限公司的发展是不能缺少全体员工共同努力的。同时,经营管理者需提升自身综合素质,提高风险意识与对风险的把控能力,有限公司的发展会受到其管理水平的影响,因此,要不断提升其管理水平。有限公司还可以定期展开对风险防控重要性的相关宣讲,以促进有限公司全体员工风险防控意识的提高。除此之外,有限公司经营管理者要有长远目光,综合考虑有限公司的长远发展,要充分注意内部控制的建设,全面提高管理水平,有效防控风险,以提升有限公司核心竞争力。

3.2 优化有限公司内部控制制度

建立完整的内部控制制度,能够有效指导有限公司全体员工的工作,内部控制的优化与完善可以有效预测和控制风险,避免有限公司遭受由风险带来的损失。而建立健全科学有效的内部控制制度,可以让工作程序得到很好规范;同时,也能充分应对风险,进而

(下转 91 页)

(上接 89 页)

对风险进行有效化解,以实现有限公司的稳定发展。有限公司要研究出系统的风险管理计划,并充分分析其可行性,对权利和责任进行明确,优化相关内部控制制度,然后积极落实,对风险问题进行深刻反思和充分总结,优化风险防控方案。

3.3 积极培养人才,加强人才团队建设

任何一家有限公司的发展都需要有足够的人力资源作保障,只有公司拥有足够的人才,才能有效开展工作以及维持公司的日常运营。一个实力强劲的有限公司不仅不能缺少专业技术人才,而且还要有综合素质高的经营管理者。因此,有限公司想要更好发展,必须积极培养内部控制相关人才,加大社会招聘力度,大力引进专业人才,提升财务人员综合素质,促进财务水平得到有效提高。有限公司要定期展开相关培训,积极关注政策变化,对内部控制进行进一步优化,促进有限公司更好防控风险。如果有限公司想要建立一个符合目前时期发展趋势的内部控制制度,必须充分提高对相关人才的培养,积极鼓励员工向发展良好的公司进行学习,积极进取,树立终

身学习理念,提升思想觉悟,进而提高综合素质^①。有限公司还应该积极鼓励员工发扬创新思想,提升全体员工的风险防控意识,以便在实际工作中有效规避风险问题,促进有限公司更好发展。

4 结束语

总而言之,做好内部控制工作能够保障有限公司的有序运营,对有限公司的发展具有重要意义。有限公司要想得到更好发展,必须要加强内部控制中的风险防控,避免有限公司遭受巨大损失。要提升有限公司全体员工的内部控制风险防控意识,就要优化与完善内部控制制度,建立健全相关体系,积极培养相关人才,进而真正地促进有限公司走上可持续发展道路。

参考文献

- [1]朱林.国有大中型企业内部控制制度建设及风险防控[J].财会学习,2020(17):295-296.
- [2]张静.企业内部控制及风险防控研究[J].纳税,2020,14(02):290.
- [3]包秀芬.浅谈企业内部控制风险防范研究[J].商场现代化,2019(14):134-135.