

# 新形势下如何加强企业内部控制风险管理

王颖

(泛亚维德新能源科技(北京)有限公司, 北京 100107)

**摘要:** 伴随着我国经济社会的不断发展出现了新形势。在这样的状况之下,对各个行业都提出了更高、更具体的要求。如果企业无法掌握风险控制的有效方法,将会阻碍企业的发展,降低其经济效益。因此,许多企业都开始寻求提高内部控制效果与风险管理水平的方式,争取在降低成本的同时能够提高效率,促进企业的发展与进步,然而目前许多企业都存在着较多的问题,不仅缺乏内部控制与风险管理的意识,而且在制定相关机制时缺乏灵活性与独立性,人才的培养效果也相对较差。这样不仅阻碍了企业内部控制与风险管理发挥积极效果,而且不利于企业的长期健康运转。本论文立足于此,展开了深入的分析与探索,结合当下企业内部控制风险管理的具体情况,提出了加强企业内部控制风险管理意识培养、加强企业内部控制风险管理信息化建设、增强内部控制与风险管理的独立性、注重内部控制与风险管理高质量人才建设的策略,希望能够帮助企业提升核心竞争力,更具竞争优势。

**关键词:** 新形势; 企业内部控制; 风险管理

**中图分类号:** F224.11

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.06.048

## 0 引言

在企业发展空间、扩大规模与经济效益提高的同时,企业所需要面临的风险也不断加大。企业只有采取更加有效的风险管理手段,才能够避免企业的经营活动受到相关影响。同时,企业的内部控制能够帮助企业在生产经营的各个环节中,掌握具体情况提高管理效率与工作效果,在加强企业经济效益的同时,实现企业的社会效益。然而,在当前许多企业都很难真正地实施内部控制与风险管理,整体效果相对较差。立足于此,本论文针对新形势下企业内部控制风险管理问题展开了全面的分析,并进一步提出了可行的对策。不仅对提升企业的风险管控能力具有理论意义,而且对促进企业的健康发展具有实践意义。

## 1 新形势下加强企业内部控制风险管理的必要性

### 1.1 有利于帮助企业实现经营目标

企业在经营管理的过程中采取内部控制加强风险管理,有利于帮助企业实现经营目标。采取有效的方法保护企业的资产,促使资产更加稳定完整。同时,也能够保证会计信息完整精确,及时控制企业内部风险。在日常企业经营之中发挥企业内部的调整以及控制功能,分析企业有可能面临的风险并提高内部工作效率,加强企业信息流通,优化企业资源配置,保障企业内部的工作能力有所增强,进一步提高企业内部控制的实施效率。实现企业的经营目标,提高经济效益,保障企业可以在市场竞争中占据优势地位。加强企业内部控制风险管理,能够进一步满足企业对经营效率以及经营成果的要求,推动企业健康运转,维护企业的根

本利益,保证其能够在长期发展中更加稳定。

### 1.2 有利于降低企业经营风险

企业的内部控制包括控制环境、风险评估、控制活动、信息、沟通与监控几个要素,这些要素之间具有较强的关联,如果企业缺乏对风险的控制,将会导致其在生产经营中缺少优势,不利于企业快速发展。而且,完善内部控制风险管理,可以进一步帮助企业明确可能存在的风险以及这些风险可能造成的后果,进而使企业能够更好地应对风险,找到合理的方法降低风险所带来的影响。这样能够有效地解决企业风险较高的问题,避免企业受到利益方面的损失。而且企业的内部控制与风险管理具有较强的关联性,做好内部控制,能够使企业的风险管理起到更好的效果,促进企业快速进步,推动企业健康发展。在市场竞争愈发激烈的当下,做好内部控制及风险管理,能够积极保障企业的整体效益,增强企业经营运转活力,维持企业的经营优势。

### 1.3 有利于提高企业内部控制效果

做好风险管理工作能够调动起企业各个部门,提升企业的部门联动能力,进而加强内部控制的整体效果<sup>[1]</sup>。不管是内部控制执行还是风险管理,都需要企业在日常经营活动中发动企业各部门,系统地完成这项工作,将内部控制与风险管理真正地融入到企业的经营管理之中,实现企业的经济效益与社会效益。风险管理能够帮助企业掌握更加精细的风险类型,并及时得出有效的应对策略,促进内部控制能够更加精确,保障审计活动能够更加精准,提升会计信息的准确性与完整性。完善企业的内部控制工作,促进企业在生产经

营中可以起到更好的内部控制效果，避免企业由于风险而影响内部控制的作用发挥。因此，加强企业内部控制风险管理，能够有效地提高企业内部控制的效果，帮助企业完成战略目标。

## 2 新形势下加强企业内部控制风险管理存在的问题

### 2.1 企业内部控制风险管理意识缺乏

新形势提出了新要求，企业在市场之中的机遇更大，挑战也更多。当前，我国许多企业的管理人员都缺乏内部控制及风险管理的意识，以至于在日常经营管理中缺乏完善的内部控制机制与风险管理机制。特别是在中小企业之中，企业甚至连内部控制及风险管理的内涵都不明确，这样就会导致在经营中很难有效地规避风险，企业难以真正地明确风险类型，也不能通过企业员工以及各个部门达成内部控制及风险管理的整体体系，无法提高风险控制意识。内部控制与风险管理最为关键的环节就是财务收支、设备采购、招标投标、财权以及审批权运用等方面<sup>[2]</sup>。这样能够明确地体现出企业的内部控制以及风险管理并没有覆盖企业整体，相关的管理机制只能作用于企业的重要环节，帮助领导进行决策，缺乏细节方面的管理与控制，以至于内部控制与风险管理难以发挥出真正的作用。内部控制及风险管理意识的缺乏，会导致企业管理整体效果难以提升，不利于企业的可持续发展。

### 2.2 内部控制与风险管理缺乏灵活性

企业的内部控制与风险管理需要立足于企业发展实际状况制定相关的计划，并结合企业的发展目标以及发展形势明确可以执行的实施策略，推动企业的有序发展。如果企业的经营活动在一定时期内发生了转变，经济效益等具体情况产生了变化，需要企业及时地调整风险管理机制以及内部控制机制，使其能够适合企业的变化。然而当前，许多企业的内部控制与风险管理计划都十分缺乏灵活性，并没有在计划中预留出可以调整的空间，这样就会导致在企业经营状况发生改变时，内部控制与风险管理难以适应企业的具体情况，降低了企业工作整体效率，不利于内部控制以及风险管理的有效实施。而且，当企业内部情况发生转变时，企业所面临的风险也会发生变化，如果内部控制与风险管理的相关机制没有变化，将会导致企业很难在生产经营中发挥优势，不利于企业健康发展<sup>[3]</sup>。因此，在制定内部控制与风险管理方案时，企业需要注重方案的灵活性与可调整性，使其能够真正地适用于企业。

### 2.3 内部控制与风险管理缺乏独立性

当前，许多企业的内部控制与风险管理都缺乏独立性，由于内部控制与风险管理需要通过各种监管方

法找出企业运营的问题及风险。所以，只有内部控制与风险管理具有较强的独立性，才能够更加公开透明地管理企业内部。第一，企业的内部控制以及风险管理部常常受到企业主要负责人的管理，主要负责人具有较高的决策权。针对审计人员变更、审计工作调整等方面，有着较强的决定性，这就导致企业的内部控制受到较强的干扰，难以保证审计工作更加公开透明，不利于企业及时发现现存风险。第二，企业的内部控制与风险管理实施过程中，审计部门的能力相对较差，以至于审计工作很难独立完成，需要其他部门的协助。在完成合作工作的过程中，与工作相关的资料以及数据等都需要依靠人工的方式来传递与记录。这样很难有效实现对企业的管理与控制，容易出现数据的丢失以及错误，不利于企业的数据处理工作，降低了整体工作效率，加大了企业面临的风险。

### 2.4 内部控制与风险管理缺乏高质量人才

我们企业想要在新形势之下加强内部控制与风险管理的整体效果，就需要培养起高质量的人才团队，更加全面、有效地完成相关工作。然而在当前，许多企业都缺乏高质量的人才，审计人员的业务经验不足、熟练度不够、工作态度也难以有所保证，这样十分影响企业的内部控制与风险管理效果，导致企业很难提高经济效益。在实施内部控制与风险管理时能力不足，工作效果也不理想。许多企业都不重视人才的培训与管理，大多数企业都更加看重眼前的经济效益，以至于对内部控制与风险管理的人才培养缺少重视，导致企业的管理控制能力相对较差。不仅增加了企业管理的成本，而且阻碍了企业的高效发展。人才的缺失不利于企业完成发展战略目标，降低了内部控制与风险管理的实施优势，使其很难在企业中发挥积极作用，阻碍企业发展。

## 3 新形势下加强企业内部控制风险管理的有效策略

### 3.1 加强企业内部控制风险管理意识培养

在我国经济快速发展的当下，市场竞争愈发激烈，这就要求企业提高内部控制及风险管理的能力及效果。因此，企业对内部控制与风险管理的工作提出了更高的要求。对此，需要企业加强内部控制及风险管理意识的培养，发挥出企业管理控制的最优效果，增强企业核心竞争力。第一，企业需要更加明确内部控制与风险管理的具体内涵，特别是中小企业，应该掌握内部控制与风险管理的具体内容以及实施方法。同时，审计人员需要立足于企业的具体情况，结合企业发展形势以及行业相关标准与政策，制定更加长远的目标，积极发现企业经营环节中存在的风险问题，并制定出合理的策

略将其解决<sup>[4]</sup>。另外，企业需要注重公司员工的风险管理意识，培养让工作人员能够在日常工作中，尽可能地规避风险。第二，企业需要建立起完善的内部控制机制与风险管理机制，在机制完善的基础上，完成相关财务收支审批等工作。帮助企业领导作出更加正确的决定，促使企业的内部控制与风险管理可以覆盖整个企业，从细节方面发挥作用，推动企业整体快速进步。

### 3.2 加强企业内部控制风险管理信息化建设

随着我国科学技术的发展与信息技术的进步，当前，许多企业都已经开始了信息化建设，借助互联网技术提高企业的工作效率，增强经济效益。对此，企业在实施内部控制与风险管理的过程中，需要注重信息化建设，以此来保证内部控制计划与风险管理方案，可以更加适应企业的发展具体情况，提高其灵活性，保证计划能够随着企业经营情况的变化而及时转变。第一，企业可以完善审计系统，将信息与数据管理系统与审计风险控制预警系统完善，并进一步让员工掌握系统的具体使用方法，动态分析、评估相关数据，保证数据的完整与精确。在企业出现风险问题时，可以采取信息技术来明确转变的方向，通过数据分析掌握实际状况，这样就能够更加有效地提升内部控制与风险管理的整体效率，增强其管理控制水平促进企业健康高效发展。在信息技术的基础上，企业能够尽可能地降低风险，提高内部控制的有效性，推动企业在激烈的市场竞争中占据优势位置。

### 3.3 增强内部控制与风险管理的独立性

企业内部控制与风险管理部门缺乏独立性，以至于作用难以有效发挥，不利于企业的健康运转<sup>[5]</sup>。对此，企业需要立足于经营运转的实际情况，从管理层出发，加强对内部控制与风险管理的重视与认知，让公司管理人员明确此项工作的重要性，这样能够帮助内部控制与风险管理部门更加有效地开展工作，提高整体效率。比如，企业可以加强内部控制的实施力度，提升对企业财务工作的监督与管理强度。尽可能地避免非系统风险出现，规避经营危机。这样不仅能够提高企业经营效率，也能使内部控制与风险管理部门更具独立性，可以识别出更深层次的风险，并及时采取策略，将风险解决，维持企业的稳定与安全。另外，企业需要让内部所有工作人员明确内部控制与风险管理的具体作用与重要性，向工作人员普及相关知识，维护内部控制与风险管理部门的权威，使其能够在工作过程中发挥积极作用，真正地体现出管理优势，促进企业各个部门更加协调，进而提升整体的工作能力，帮助企业完

成战略目标，推动企业的快速进步。

### 3.4 注重内部控制与风险管理高质量人才建设

人才是企业发展的根本，只有组建起了高质量的人才队伍，才能够帮助企业更加有效地提高经营效率，促进企业快速发展。当前，许多企业在执行内部控制与风险管理时，都缺乏高质量的人才队伍，以至于相关审计工作难以发挥出应有的作用。对此，企业需要结合具体需要以及经营情况，加强人才培养与人才招聘。首先，企业应该注重企业的长效发展，培养优质的内部控制与风险管理人才，投入更多的成本，使人才能够增强个人能力，在工作过程中发挥出理论优势与经验优势。特别是审计人员，企业应该在工作中培养其业务经验与工作熟练度。通过激励机制，提高其工作态度，保证审计人员能够在工作岗位上创造出更高的价值。其次，企业需要对外招聘优质内部控制与风险管理人才，可以采取校园招聘、网站招聘等方法，吸引优质人才加入团队，并在工作中发挥积极作用，提高整体工作效率。企业也需要针对现有工作人员的培训，进行全面的规划，提升工作人员的内部控制与风险管理意识，促进工作效率的提高。

## 4 结语

综上所述，企业实施内部控制与风险管理是十分关键的，不仅可以帮助企业建立起更加完善的工作体系，而且能够增强整体的工作效率。在新形势的要求之下，企业需要改善现有模式，使用更加高效合理的方法解决现存问题，促进企业发展。针对当前企业的内部控制与风险管理意识缺乏、灵活性与独立性较差、人才综合能力不足的问题，企业应该加强企业内部控制风险管理意识培养、加强企业内部控制风险管理信息化建设、增强内部控制与风险管理的独立性、注重内部控制与风险管理高质量人才建设。只有采取有效的方式，才能够帮助企业解决现存的问题，推动企业进一步健康发展。

### 参考文献

- [1] 马雪吟.新形势下企业内部控制的风险管理机制分析[J].现代商业,2020(28):119-121.
- [2] 贺林民.新形势下企业加强内部控制管理的路径探索[J].中外企业家,2020(11):50.
- [3] 王斌.新形势下企业加强内部控制管理的路径探索[J].今日财富(中国知识产权),2020(3):97-98.
- [4] 陈碧玉.新形势下企业加强内部控制管理的路径探索[J].现代经济信息,2019(24):86.
- [5] 高文雅,郭英男,刘文雪.新形势下企业内部控制的风险管理机制研究[J].商场现代化,2017(7):94-95.