

风险管理视角下国有企业内部控制机制分析

刘雪梅

(宜宾港国际集装箱码头有限公司, 四川 宜宾 644000)

摘要:在我国社会经济飞速进步的过程中,国有企业在其中占据着至关重要的位置,但是现阶段国有企业在实际发展中出现了众多的问题,导致其发展受到了一定的限制。所以,在面对这部分问题的时候,国有企业若是想使自身的发展更为持续稳定,就一定要持续提升自身的风险管控能力并增加自身的运营效果,促使自身实现可持续性发展目标。若是想实现这一目标,国有企业就需要针对自身的内部控制机制实施全面地分析,建设出一个科学、合理、有效的内部控制机制,从而使自身的风险控制能力以及社会竞争力得到极为高效的提升。

关键词: 风险管理; 内部控制; 构建模式

中图分类号: F239

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.06.054

0 引言

在当今时代中,国有企业为了适应供给侧改的发展需求,持续针对自身的运行理念以及运营结构实施转变,可是现阶段我国国有企业改革已经步入最为关键的阶段中,改革内部原动力缺乏,外部空间构造逐渐复杂,改革的难度也在不断增加。在面对这一情况时,国有企业就需要强化自身的风险意识,构建出一个科学、有效的内部控制机制,根据完善国有企业的内部空间、进行风险预测、增强管控、提升信息交流等等手段来提升监管效率,促进企业发展质量。风险管理和内部管控追根溯源来讲的话其目的是绝对相同的,均是为了使企业的经营管理更加完善。

1 风险管理视角下国有企业内部控制体系构建的必要性

在国有企业中不仅员工数量较多,同时每一个人的层级也是极为复杂,大部分的国有企业都具有集团公司以及下层的子公司,然而国有企业在针对内部实施控制的过程中不但需要针对下属集团以及子公司实施有效地控制,同时还需要针对自身内部的各个部门实施有效地控制。基本来讲的话,国有企业下属集团以及子公司的数量越多,那么在对其进行管理的过程中就更为困难,然而内部控制出现问题的几率就会越大,因此,国有企业就必须在风险管理的视角下构建出一个完善的内部控制体系。除此之外,伴随着我国社会经济的飞速发展,国有企业逐渐向国际化的方向发展,然而国有企业在海外发展的过程中就更加需要内部控制体系的辅助,在这一时代背景的不断影响下,国有企业一定要自细节管控逐渐转化为风险管理,企业领导层一定要重视这部分工作,只有这样才可以使国有企业在当今时代中获得更为持续高效的发展^[1]。

2 国有企业风险管理与内部控制的关系

2.1 企业风险管理与内部控制的目标相同

在国有企业发展的过程中,开展的风险管理和内

部控制等工作,其最为主要的目标就是对国有企业发展过程中的风险进行发现,尤其对于企业发展过程中的潜在风险进行发现,并且制定相应的预防控制方案,及时有效地控制潜在风险的影响,以此降低风险对企业可持续发展的影响,实现保障企业的正常发展的目的。在国有企业发展的过程中,企业风险管理和内部管理的具体的分析如下:首先,企业中存在的内部风险管理可以帮助企业内部控制工作的开展提供相应的方向,同时可以明确企业发展过程中存在的问题是什么、在哪里,以此为内部控制工作的进行提供相应的依据,为企业制定个性化的内部控制方案要提供助力。其次,企业的内部控制是企业风险管理的制度保障,可以为企业风险管理提供防范以及规避的作用。同时还可以对员工的工作行为进行规范,减少企业风险出现的概率。通过上述的分析,使得风险管理和内部控制的关系得以体现,其中风险管理的内容包含内部控制,而内部控制的发展趋势就是风险管理,两者的关系是相辅相成和相互影响,可以保障国有企业发展过程中的经济利润和可持续发展。

2.2 企业风险管理与内部控制的侧重点不同

通过对企业风险管理与内部控制关系的研究发现,二者既存在一定的相同点,还存在一定的差异性,其中差异主要体现在二者的侧重点不同,其中风险管理的重点对于企业经营发展过程中的风险进行发现和评估,以此为科学合理的预防和治理方案的制定提供依据,可以更好地控制风险对企业正常发展的影响。同时,在企业经营的过程中,还可以对其中的潜在风险进行预测和评估,根据评估结果,制定相应的预防措施,提高企业的风险抵抗能力,进而实现企业的长远发展。在企业发展的过程中,对已经发现的问题进行解决,并不表示风险的影响真正结束。还需要企业借助企业风险管理工作的开展对解决的风险具体情况进行研究与思考,为后期遇到类似问题的解决提供一定的

借鉴经验,以此提高企业应对风险的能力,实现高效规避风险的目的。另一方面,企业内部管理的重点是对企业的内部环境和员工行为等进行控制,其中主要的构成要素呈现单一的状态。在进行控制的时候,可以借助相应的规章制度进行有效管理。并且在企业发展的过程中,落实这些制度,以此保障企业经营过程中的各项工作处于规范的状态,以此保障内部的正常运行,保障企业的可持续发展。站在风险管理的角度去看待国有企业的内部控制工作,可以促使企业内部的员工可以更好地确定自身的工作职责以及内容,进而促使工作人员的工作效力以及能力等方面得到显著的提升,并且可以为各项工作的落实提供保障作用。并且内部控制工作的开展,为企业中各个部门间的交流和沟通提供助力,有助于良好员工关系的形成提供助力,提高企业的凝聚力和预测以及防范风险的能力,促使工作人员可以养成风险管理以及规避的意识,为企业的正常发展和利益的保障贡献力量。

3 国有企业内部控制的现状

3.1 管理体系问题

现阶段,大部分国有企业在实际开展管理工作的过程中基本照搬管理理论,并没有针对自身的实际情况进行全面地分析,只是把理论作为主要的管理标准,导致企业内部的控制机制越来越复杂、规模越来越大,导致其控制效率以及控制质量受到极为严重地影响。所以,在面对这部分问题时,国有企业需要把内部控制管理的理论看作管理工作的根本,针对自身所经营的范围实施全面地分析,制定与之相应的企业发展方向、市场扩展方案、风险管理制度、社会责任以及内部数据共享体系等等。若是不够重视企业内部整合的管理机制,忽视国有企业内部差异性的发展,那么企业也就无法实现更为高效的发展以及进步^[2]。

3.2 风险评估问题

在企业面对风险以及解决问题的过程中风险评估工作在其中占据着至关重要的位置。但是,现阶段大部分国有企业都没有构建出一个完善的风险评估的体系,即便是已经具备风险评估的国有企业,在实际针对风险进行评估的过程中,也没有有效地将风险处理掉,并且还会忽视掉部分细节的位置,无法为企业规避以及解决风险提供有效的依据,从而导致国有企业自身的发展受到极为严重的限制。

3.3 控制过程问题

现阶段,依旧有大部分国有企业在实际开展管理工作的过程中运用粗放式的管理模式,这部分企业只重视自身在发展过程中能不能获取到最大的利益,然而却忽视了内部控制机制的构建,这样的话就会导致

企业的发展受到限制,无法在短时间获得较为高效的发展。可是,伴随着我国市场的飞速发展以及各个行业之间的竞争愈加激烈,企业若是无法构建出一个具有长远性的发展方案,那么就极为有可能导致自身被市场所淘汰,导致企业的发展受到极为严重的限制。不但如此,现阶段还有部分国有企业中的一些部门在开展工作的过程中过于形式化,管理工作过于表面化,过于急躁,对之后的发展不够重视,其企业内部控制制度建设、风险管控与国外先进企业无法相提并论。具体来说的话就是,管理成本与效率之间,二者是不成正比的,因此,在管理水平和核心竞争力方面,企业还是没有实质性的提高^[3]。

3.4 内部审计问题

在国有企业平时针对经营风险进行管理的过程中,内部审计工作在其中占据着至关重要的位置,对企业的发展起着极为关键的促进作用。然而,现阶段依旧有少数国有企业的审计部门自身缺少自主性以及权威性,审计部门往往会受到领导层的限制,导致其实际作用无法最大化发挥出来,在开展工作的过程中总是畏首畏尾。除此之外,审计部门的审计工作者自身能力以及素养的好坏均会对企业的审计效果产生直接的影响。在企业内部控制体系的有效运行上,他们的风险识别意识和风险处理方法都会给其带来不小的挑战。

3.5 信息传递方面的问题

众所周知,国有企业拥有企业规模大和结构复杂以及子分公司数量较多等特点,在国有企业正常的经营发展过程中,会产生大量的数据信息。在这个过程中,要把子公司的数据上传给总公司,这就需要相应的信息传递和沟通的系统,以此保障信息传递工作的及时性、准确性以及有效性。这个过程中,要求信息传递和沟通的系统要具备完善性和畅通性等特点。但是在实际的国有企业发展过程中,信息传递和沟通的系统是呈现缺失的状态,使得企业之中的部门呈现独立的状态,缺乏相应的关联性。并且统一的信息传递和交流系统一直处于建设的过程中,难以为部门之间的交流和沟通提供助力,进而就会导致信息传递出现问题,存在失真和信息丢失等问题,为企业的正常发展埋下安全隐患,不利于企业的长久发展。

4 风险管理视角下国有企业加强内部控制策略

4.1 建立信息共享体系

国有企业在实际开展风险内控工作的过程中,若是想使其效率以及质量得到极为充分的保障,那么最为首要的任务就是构建出一个科学、合理的信息共享体系。因此,基于这一点国有企业在平时进行工作的过程中就需要不断提升企业内部各个部门之间的沟通,

把相关工作和企业的实际发展情况有机结合在一起,从而使其发展得到更为高效的提升。第一,国有企业需要针对自身的工作步骤进行科学合理的简化,将其部分无关轻重的工作去除掉,这样的话不仅可以使风险内控工作实施所需的数据可以在第一时间进行传递,同时还可以使其工作效率以及工作质量得到极为高效的提升。除此之外,国有企业还能够通过信息数据共享体系,利用技术手段将有关数据信息传递到企业各个部门,打通信息传递通道,保证企业各部门间的有效沟通,从而促进企业的良好发展。

4.2 增强企业风险管控意识

国有企业能否成功开展风险内控工作的主要前提之一就是建立风险管控意识,提升对风险管控的熟悉度。第一,企业的领导阶级需要充足地意识到在风险管理的基础上开展企业内部控制工作的重要程度,把相关的理念和企业文化有机结合在一起,之后再将其和平时的决策进行融合,引导企业中所有的工作人员均投身到风险内控工作中去^[4]。第二,国有企业在实际开展风险管理工作的过程中,不仅仅需要针对财务方面实施管理工作,通过还需要渗透到企业的各个部门中去,将企业中所有的员工全都结合在其中,企业需要按时为员工组织培训活动,让员工在这一过程中可以形成一个优良的风险意识,促使企业的发展更为持续稳定。比如,我国著名的三九集团在经济战略失败之后,开始认识到风险内控工作的重要性,之后就针对自身的人事、筹资、投资等方面实施强化,并且构建出一个科学、合理、全面地管理信息体系,针对集团中所有运营情况实施全时段的监管,避免风险的二次爆发,从而使自身的发展更为持续稳定^[5]。

4.3 规范内部控制执行,提高风险管理效率

若是想使国有企业的发展更为持续稳定,那么就需要位于风险管理的角度中科学合理地开展内部控制工作。因此,国有企业一定要针对自身的内部控制工作实施科学全面的监管。第一,国有企业需要构建出一个监督管理机制,针对风险内控工作实施情况实施全时段的监管,并且还需要风险内控工作的效率以及质量与工作人员的业务连接到一起,针对那些在风险内控工作中表现积极的工作人员给予相应的奖励,针对那些工作不积极、甚至敷衍工作的工作人员实施相应的惩罚,这样的话不但可以使员工更为积极地参与到风险内控工作中去,同时还可以使风险内控工作的效率以及质量得到极为高效的提升。其次,国有企业应该保证监管机构的权威性,适当放宽监管机构的权限,减少人为影响,使企业的监管工作开展更加顺利,从而保证风险内控工作的

切实开展,促进国有企业的进一步发展^[6]。

4.4 建立以风险管理为导向的内部审计

国有企业在实际开展风险内控工作的过程中若是想使其效率以及质量得到极为高效的保障,那么就需要构建出一个以风险为导向的内部审计制度。因此,国有企业在实际发展的阶段中,一定要科学、合理、有效地开展内部审计工作。第一,在构建内部审计部门的时候需要确保其独立性,保障其不会遭到所有部门的影响,只有这样在针对企业内部各个部门进行审计的过程中才可以保障其合理性。第二,需要针对内部审计工作者的专业能力以及综合素质实施充分的提升,确保其能力可以满足工作的实际需求,企业还可以与有关高校加强合作,吸纳学校高素质的专业人才^[7]。第三,国有企业内部审计开展应该具有客观性,并且及时将审计结果与企业实际结合,找出企业风险内控工作执行过程中的缺陷以及企业发展过程中的风险点,制定相应的策略弥补不足,防范风险,促进国有企业的长远发展。

5 结语

总而言之,在现阶段我国社会飞速发展的不断促进下,各个行业以及企业之间的竞争愈加激烈,在这一时代背景的不断影响之下,国有企业若是想使自身的发展更为持续稳定,那么就一定要以风险为导向大力实施风险内控工作,针对企业内部的各个环节实施全面的管控,促使自身的发展更为长远高效。可是,现阶段,我国大部分国有企业在开展风险内控工作的过程中其效果并不显著,导致企业的发展或多或少均会受到影响,所以国有企业应该做到积极增强风险管控意识,建立信息共享体系,健全内部控制监管机制,并且及时防范新型风险,建立以风险管理为导向的内部审计。

参考文献

- [1] 孙瑶.风险管理视角下国有企业内部控制探究[J].纳税,2019,13(18):266-267.
- [2] 孟春霞.基于风险管理视角的国有企业内部控制机制分析[J].商讯,2020(33):112-113.
- [3] 杨迎春.风险管控视角下中央企业内部控制机制研究[J].质量与市场,2020(20):79-81.
- [4] 王子云.基于风险管理视角的国有企业内部控制机制研究[J].中国产经,2021(2):145-146.
- [5] 顾燕.加强内部控制以提高企业资金管理效率的策略分析[J].首席财务官,2020,16(1):97-98.
- [6] 丁震峰.中小企业全面预算管理内部控制、业绩考核的结合探析[J].首席财务官,2019,15(1):31-33.
- [7] 李宏海.供给侧结构改革视角下的房地产企业内部控制问题研究[J].首席财务官,2019,15(10):110-111.