

Research on Enterprise Internal Control under the Risk Management Framework

Fenglei Li

Jihongtan Sub-district Office, Chengyang District, Qingdao City, Shandong Province, Qingdao, Shandong, 266111, China

Abstract

From the current situation, the market environment and economic environment are very greatly changed, enterprises in normal operation, various risks will come at any time, therefore, internal control as a relatively reasonable mechanism, received more and more attention, has gradually become one of the important means of modern enterprise management. According to the theory and practical research of modern enterprise management, the management activities of any enterprise are in the internal control, and the goal of the enterprise has also changed to a certain extent. At this time, a sound internal control system is needed to provide a guarantee for the development of the enterprise. Moreover, people manage risk management The understanding of internal control is also gradually deepening, and the importance of internal control has become higher.

Keywords

risk management; internal control; research

风险管理框架下企业内部控制研究

李风雷

山东省青岛市城阳区棘洪滩街道办事处, 中国·山东 青岛 266111

摘要

从现在的情况来看, 市场环境和经济环境都有非常大的变化, 企业在正常运行时, 各种风险都会随时到来, 因此, 内部控制作为一种比较合理的机制, 受到的关注越来越多, 目前已经逐渐变成了现代企业管理的重要手段之一。根据现代企业管理的理论和实践研究可知, 任何一个企业的管理活动都是在内部控制之中的, 企业的目标也发生了一定的变化, 此时需要健全的内部控制制度来为企业的发展提供保障。此外, 人们对风险管理下的内部控制的认知也在慢慢深入, 内部控制的重视程度也变得较高了。

关键词

风险管理; 内部控制; 研究

1 引言

近几年来, 市场的竞争越来越激烈, 企业要学会利用各项措施来提高自身的竞争力, 以便于更好地规避各种可能出现的风险, 论文将对风险管理下的企业内部控制进行研究。随着经济全球化, 对企业的风险管理以及内部控制有了更多的要求, 随着各大企业由于内部控制做的不到位而导致破产或者带来了重大损失, 内部控制与风险管理便成为了人们关注的重点。近年来, 政府也出台了许多的相关政策, 旨在提

【作者简介】李风雷(1972-), 男, 本科, 中国山东青岛人, 会计师, 从事财政管理、行政事业单位财务管理、企业内部控制研究。

高内部控制和抑制风险的水平, 如2006年国务院国有资产监督管理委员会发布的《企业全面风险管理指引》, 它就让企业的风险管理有依据可循。为了更具体地进行实施, 2010年又颁布了相应的配套指引, 这些文件详细规定了具体的细节, 使得中国的内部控制体系更加完整。

2 内部控制的发展过程

内部控制是一个逐渐形成的过程, 通常包括内部牵制、内部控制制度和企业风险管理整合框架等多个不同的阶段。最早出现的是内部牵制, 它主要起源于达米亚文化时期, 直到1916年, 法约尔才在《工业管理与一般管理》这本书中将其看成管理职能的一部分, 该阶段称为内部牵制阶段。此后,

内部牵制发展成为内部控制制度阶段,这一阶段的企业以内部会计控制为核心,关键是建立一个规范的制度。到了1992年,COSO委员会发布了《内部控制——整体框架》一书,这本书将内部控制看成企业发展的关键之一,将企业发展的多个因素整合到一起,就是为了给企业提供一个适合各个不同行业的评估工具,此时内部控制进入内部控制整体框架阶段。

3 内部控制与企业风险管理的关系

3.1 内部控制与企业风险管理的区别

企业风险管理包括内部控制,对现代企业来说,风险管理并不是完全取代了内部控制,而是将内部控制当成其中的一部分,不但满足企业内部控制的各种需求,还使得企业能够注意到各种风险管理。根据企业的风险管理要素看,新增了几个关键要素,分别是目标设定、事项识别以及风险应对。对于企业风险管理来说,它更加看重风险控制和风险管理,而风险指的是对企业的发展可能带来不好影响的可能性,这些风险存在于企业发展的各个环节和各个时期。所以,要特别注意风险的控制,同时将风险识别以及风险管理作为主要内容。目前的风险管理体系中,增加了一些新的概念和方法,这些方法都会让企业的风险管理有一个更好的概率统计,相比于以前的内部控制来说,可以更加具体地将风险进行量化,这就有利于企业更好地进行风险分析和管理。传统的内部控制不存在风险组合这一概念,只有对风险的评估工作,而现在由于企业内部的各个部门之间可能会产生风险抵消或者风险放大的可能。对于企业的某个部门来说,可能是在可接受范围之内,但是根据企业的整体来看,可能就超出了其可承受的范围^[1]。

3.2 内部控制与企业风险管理的联系

一般来说,内部控制和风险管理的目标是一致的,主要区别就是实现的方式和手段,内部控制的终极目标就是对风险进行控制和管理。即使风险的内容会随着企业的发展变化而发生变化,但是其核心目标仍是一样,不管是内部控制或者是风险管理,他们的终极目标均是让企业的利益最大化。内部控制主要以绩效的形式来体现,通过相应的控制策略使得企业的绩效得到提高,而风险管理主要是通过相应的措施来减小降低收益的可能性,使得股东的价值得到最大化体现。

所以,从这些方面来说,内部控制和风险管理的目标和本质是一样的。

3.3 内部控制与风险管理的重心都是企业整体

对于企业发展来说,其主要的风险是市场竞争风险,因此,关注战略风险和经营风险就是风险控制的主要工作,而风险控制的关键是企业整体,并不是某一个具体的项目。内部控制具有治理导向,这就使得基于ERM框架的内部控制和风险管理更注重董事会对风险责任的承担。其次,内部控制和风险管理存在于企业活动的全过程,在企业发展的时候,内部控制和风险管理不仅要起到预防的作用,还要使得企业发生危机时能够迅速找到相应的措施,从而有利于降低企业因风险而带来的不好后果。

4 风险管理视角下企业内部控制行为上的问题

4.1 企业对内部控制认识不够深入

根据实际情况来看,大部分的企业风险意识都非常淡薄,更不存在风险容忍度,还缺少有效的风险管理措施与方法。一些管理者对间接产生回报的支出不太关注,进行风险评估的时候也做的不够好,没有做好预防工作,使得发生风险时能够控制的范围很小。一些企业的管理者在企业中掌握着绝对的权力,经常存在主观臆断,这就极大地增加了管理风险,而且还无法进行可行性分析,这些行为都会使得企业的经营风险大大增加^[2]。

4.2 企业内部控制制度不健全

一些企业因为对内部控制不够重视,带来的后果就是内部控制制度变得越来越薄弱,对一些具体业务的关键点无法很好的控制,其具体表现是:没有制定严格的授权批准制度,有些即使有这些制度,但是并没有落实下去,此外,对业务的跟踪监督和反馈不够及时,当风险出现时不能迅速解决。总而言之,一些企业不仅缺少相应的控制制度,还不能很好地将制度措施落实下去。

4.3 企业内部审计职能弱化

对于很多企业来说,不存在内审部门,或者有的是依靠于财务部门,这就导致其级别和权力都不能满足内部控制需求,不能起到正确考核自身运营和财务信息的需要。职能弱化就会使得部门对内部控制的落实程度不够高。除此之外,一些企业的权力都很集中,这就不利于部门之间的协作和

牵制。

4.4 风险评估体系非常薄弱

就中国目前的情况来看,已发布的内部控制规范中,指出经济体要根据设定的控制目标,尽全力来搜寻有用的相关信息,同时根据实际情况做好风险评估工作,但是企业的风险评估体系却非常薄弱,因此阻碍了企业的经济发展。

5 企业风险管理下的内部控制改进措施

5.1 改变企业内部控制的观念

为了保证企业财务报告的可靠性,通常都会形成一个比较复杂的内部控制系统,这就有利于将错弊的可能性减到最小。但是,若是内部控制系统太过复杂,则会使得企业的行动变得缓慢,这非常不利于企业在激烈的市场竞争环境下发展。所以,在建立内部控制系统的时候,一定要遵循适度原则,因为适度的内部控制不仅可以很好的预防企业可能存在的风险,还可以使得企业的发展更加迅速。其次,对内部控制程序进行设计的时候,必须要服从风险管理的规定,不管哪个企业,肯定都有非常大的经营风险。但是,风险也不是越小就越好,因为风险大背后经常有着巨大的商机。当前企业的内部控制需要打破传统认知,争取在一定的风险容忍度下,最大限度地利用这些风险,让企业的利益和经济效益最大化,而不仅仅是减小企业的风险^[3]。

5.2 重视营造良好的企业内部控制环境

对于企业发展来说,首先就是要建立一个良好的内部控制环境,只有这样才能让企业在正常运行的时候,具有识别风险和解决危机的能力。有了良好的内部控制环境,才可以为企业的发展以及为企业解决问题的能力奠定基础,同时

要积极完善内部控制机制,加强对内部的管理工作,只有这样才能不断得将企业做大。其次,在建立内部控制环境的时候,最好把风险管理哲学与企业文化相融合,将风险管理这一观念融入企业文化中,以便于从思想上影响企业员工的行为。最后,在建设内部控制环境的时候,要特别注意文化的建设,要持续提高员工控制风险的意识以及思想觉悟,促使企业内部形成一个团结的命运共同体,而非让员工经常被动地接受内部控制的思想观念和规章制度^[4]。

6 结语

在今后的企业发展过程中,还是要不断地完善各种控制机制,例如成本控制和内部安全预警机制等,以便于更好地让企业在正常运行中规避各种潜在的风险,有利于让企业保持更好的竞争力。论文的研究内容有助于为企业的内部控制构建提供一个参考,具有较好的实际应用价值。但是,也不能完全按照条条框框来,因为市场经济环境时刻发生着变化,企业要学会与时俱进,以便于更好地适应市场经济环境的需求。

参考文献

- [1] 张磊. 风险管理视角下企业内部控制体系构建研究 [J]. 财经界 (学术版), 2016, 15(414): 143+306.
- [2] 韩冰. 浅述 COSO 新框架下企业内部控制与风险管理的思考 [J]. 商场现代化, 2018(13): 95-96.
- [3] 颜廷旭. 战略风险管理视角下的公司内部控制体系研究 [J]. 理财 (财经版), 2019(12): 96-97.
- [4] 赵桂凤. 全面风险管理视角下的企业内部控制研究 [J]. 全国商情理论, 2019(26): 92-93.