

风险管理视角下企业内部控制体系构建策略

赵 阳

石家庄华电供热集团有限公司, 河北 石家庄 050000

[摘要] 随着市场经济的发展和竞争的加剧, 企业面临的风险种类日益复杂, 风险管理已成为企业管理中不可忽视的重要内容。构建企业内部控制体系, 这不仅有助于准确识别和评估多种风险, 而且能提高公司的治理能力和运营效率。文章以风险管理为切入点, 讨论了企业内部控制体系构建的策略, 详细解析了风险管理与内部控制体系之间的联系, 并提出了适应不同类型企业的控制框架和策略, 涵盖了风险识别与评估机制的优化、控制环境的提升以及风险应对措施的执行等方面。通过对企业内部控制体系建设的探讨, 旨在为企业有效的风险管理方案, 帮助企业提高风险防范能力, 确保企业稳健运营。

[关键词] 风险管理; 内部控制体系; 公司治理; 构建策略

DOI: 10.33142/mem.v6i1.15316

中图分类号: F276

文献标识码: A

Strategies for Building Internal Control Systems in Enterprises from the Perspective of Risk Management

ZHAO Yang

Shijiazhuang Huadian Heating Group Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050000, China

Abstract: With the development of market economy and the intensification of enterprise competition, the types of risks faced by enterprises are becoming increasingly complex, and risk management has become an important part of enterprise management that cannot be ignored. Building an internal control system for enterprises not only helps to accurately identify and assess various risks, but also improves the company's governance capabilities and operational efficiency. The article takes risk management as the starting point, discusses the strategies for building internal control systems in enterprises, analyzes in detail the relationship between risk management and internal control systems, and proposes control frameworks and strategies that are suitable for different types of enterprises, covering optimization of risk identification and evaluation mechanisms, improvement of control environments, and implementation of risk response measures. Through the exploration of the construction of internal control system in enterprises, the aim is to provide effective risk management solutions for enterprises, help them improve their risk prevention capabilities, and ensure their stable operation.

Keywords: risk management; internal control system; enterprises governance; building strategy

引言

企业在现代市场中面临着多种内外部风险, 包括市场波动、法律法规变化、管理失误、信息泄露等。在多变且复杂的商业环境中, 为了确保企业的持续发展, 构建一个健全的内部控制体系是必不可少的。企业风险管理中, 内部控制扮演着关键角色, 它不仅有助于企业发现与评估潜在风险, 而且通过一系列控制措施, 能有效避免和应对风险。诸多公司未能在其内部监管架构中充分融合风险监管各个环节, 这使得它们在遭遇突发风险事件时, 不能迅速做出响应, 从而导致了重大的营业损失。在当前企业管理中, 迫切需要解决的问题是在企业内部控制体系中整合风险管理理念, 并建立一个科学而系统的控制框架。

1 风险管理视角下的企业内部控制体系构建的理论框架

在风险管理视角下, 企业内部控制体系的构建不仅仅是为了确保财务信息的准确性和合规性, 更是为了帮助企业识别、评估、应对和控制各类风险, 保障企业的长期可

持续发展。理论框架的构建首先需要明确风险管理和内部控制体系的核心目标和功能。风险管理的核心目标是通过科学的方法识别和分析企业所面临的各类风险, 并制定出有效的应对策略, 以减少不确定性对企业运营的影响^[1]。

从风险管理的视角出发, 内部控制体系的建立应包含风险的辨识、评价、管控及监督四个关键部分。在企业目标实现的过程中, 重点是对潜在风险进行全面识别, 这包括环境扫描、业务流程分析以及预测外部市场趋势, 旨在对已识别的风险进行本质和程度上的分析过程, 量化风险发生的机会及其潜在影响, 这为制定风险应对策略提供了科学支撑。为了削弱或缓解潜在风险带来的不良影响, 公司需构建一套合适的风险管理系统, 这一系统应融合高效的管理方法、先进的技术工具以及合理的资源分配。风险管理过程中的监控环节, 持续对控制措施执行情况进行检查, 同时对识别出的新风险做出迅速的调整响应。

内部控制体系构建的核心要素包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控五个部分。控制环境提

供了内部控制的文化基础,企业的管理层和文化氛围直接影响到内部控制体系的有效性。在风险评估这一环节中,企业能够辨识出所遭遇的潜在威胁,并据此拟定相应的控制策略,具体的制度、程序、控制点和审计程序构成了控制活动,它们是实现风险控制的具体工具。在企业环境中,信息的流畅传递及沟通的确保,是实现有效决策和控制的关键,监控机制作为内部控制系统的反馈环节,它对于保证措施的不断改善与精化起着决定性作用。在企业运营中,从风险管理的角度出发,构建一套完善的内部控制体系是至关重要的。这一体系不仅要全面识别和评估风险,还需通过健全的控制措施和监控机制确保其有效执行,以此来对企业经营目标的大力支持和确保。

2 风险识别与评估机制的完善

风险识别与评估是企业内部控制体系中至关重要的环节,其目的是全面了解企业面临的各种潜在风险,并对其系统进行评估,从而为后续的风险管理和应对措施提供科学依据。建立一个周全的风险识别与评估系统,使企业能提前洞悉潜在风险,对其概率与影响进行评价,并据此制订有效的预防及管控策略,保障企业于多变且复杂的环境中维持稳健成长^[2]。

对于企业而言,识别潜在威胁是其管理风险的基础工作,这个过程涉及运用多种方法来洞察所有可能对商业目标产生影响的危险因素。在现代企业运营中,对于风险的辨识大多仍旧依靠高层管理人员的主观判断和过往的统计资料,然而,面对错综复杂的外在环境变迁,公司亦需利用如信息技术和数据分析等先进技术,进行深度的信息挖掘与分析。例如,利用大数据分析手段,对市场走向、消费者动向以及政策法律的变动进行深度挖掘,有助于及时发现市场、技术与法规方面的潜在风险。企业需通过周期性的内部与外部审计、业务流程的整理,以及员工的反馈等渠道来进行风险的辨识,保障各个层面的风险可以被及时地识别出来。

在风险识别的基础上,风险评估是将识别出的风险进行量化分析的过程。企业风险管理的核心是对潜在危险的可能性和潜在影响进行详尽分析,这种分析为企业策略的制定提供了数字化的支撑。在风险分析领域,存在两种主流分析手段,即基于定性分析的方法与基于定量分析的方法,专家小组利用德尔菲技术和判断力对战略风险或新出现的风险进行定性分析,以应对不可量化的挑战。在财务风险及操作风险的量化分析中,概率统计模型起到了关键作用,它结合历史数据,通过数学公式推算出风险发生的机会及其潜在的财务影响。企业可运用诸如SWOT分析、敏感性分析等多元化的风险评估工具,以便更有效地识别和评价存在于企业内部与外部环境中的各种风险因素^[3]。

完善的风险评估机制不仅依赖于准确的识别和科学的量化分析,还需要动态的风险管理。企业需构建一个持

续运行的监控与评估体系,此体系负责定期对风险评估模型进行检查和更新,该过程应依据市场状况、技术进步和政策变动来重新对风险进行评估,这不仅有助于应对突发风险,还能提升企业在复杂环境中的适应能力和应变能力。为了提升企业对潜在风险的辨识能力并对其进行精准评估,建立健全的风险管理与内部控制体系至关重要。公司需运用各种方法彻底辨识前方可能出现的风险,并融合数量与质量分析,对风险进行详尽分析。这一过程的目的是确保公司的内部监管体系运行高效,进而维护企业在风险应对上的持续进步。

3 优化企业控制环境

优化企业控制环境是构建高效内部控制体系的关键步骤,控制环境为企业的内部控制体系提供了文化基础、管理框架和行为规范。一个健康、稳定且富有弹性的控制环境不仅能增强内部控制的有效性,还能在全员的共同努力下形成良好的风险管理氛围,进一步提升企业的治理能力与风险应对能力。

企业内部的行为规范与价值导向构成了文化环境,这种文化环境对员工的行动及其选择具有决定性的影响。在企业文化中,应提倡诚信、责任、协作和创新的价值观,同时促使员工在遵守道德规范和法律法规的基础上,体现出强烈的职业责任感和自律能力。为了塑造企业特有的文化氛围,必须赢得管理层的深度关注。在此过程中,领导者的行为示范、价值观念的传播以及文化活动的策划是关键,它们能有效提升员工对企业文化的共识及归属感。企业需致力于提升全体员工对风险与合规的认识,引导他们在日常工作中主动融合风险管理,进而增强整个组织的内部控制效能^[4]。

在优化控制环境的进程中,领导层的管理决策能力扮演着至关重要的角色。在企业中,作为决策制定主体的管理层,其行为规范和管理理念,对内部控制体系的实际执行与落实产生直接作用。为了确保管理层的决策质量以及增强其对风险的辨识能力,必须在一个经过精心设计的控制环境中实施优化控制,定期对管理层进行培训,可以帮助企业提高对内外环境变化的敏感度,以及增强对风险的预判能力。

为了有效控制环境,需对组织架构进行改进,确立合理的层级与职能划分,确保各部门及其工作人员的责任和权力界限分明,在组织结构中,应预防职责之间的相互冲突或界限不清晰,保障每位雇员在其指定的职责范围内实施责任、操持管控手段,并对应自身行动承担责任。在企业运营中,高效的结构布局能显著提升数据流转的效率,减少交流的经济成本,推动不同部门之间的合作及资源整合,为内部控制系统的顺畅执行提供坚实保障。控制环境的建立依赖于政策制度的确立以及资源的合理分配,对于企业而言,构建一套科学合理的政策体系及程序流程是至

关重要的，这能确保内部控制措施得到有效执行，并在日常运营中持续地进行调整与提升。

4 风险应对与内部控制策略的实施

风险应对与内部控制策略的实施是企业内部控制体系的核心环节，其目的是通过有效的措施识别、评估和管理各种潜在风险，保障企业经营活动的正常进行，最大化地实现企业目标。企业必须根据风险的性质、发生的概率以及可能造成的影响，采取相应的应对策略，并在执行过程中不断优化调整，确保内控措施的可行性与有效性^[5]。

风险评估的结果应成为选择应对策略的依据，以便对各种风险实施及时且有效的处理。针对企业所面临的风险种类多样性，制定相应的应对措施矩阵是管理中的关键一环。企业可以采取控制措施，如流程优化、技术升级、员工培训等手段，减少或消除风险发生的可能性。企业面临市场及政策带来的不确定性时，可通过采用风险分散或转移策略，如保险和合同条款等方式，以应对这些潜在风险。企业可能面临一些不可预知且无法规避的风险，针对这类风险，通常需要制定相应的应急措施，企业应构建一个完备的应急响应系统，涵盖应急计划和快速响应团队等组成部分，以确保在风险出现时能够迅速且高效地处理，从而减少潜在的损失。明确的企业内控机制需构建，通过一系列具体策略，实施风险的综合性治理。这涵盖了从内部审计工作、财务活动的监督、信息技术的管理，到商业流程的执行和遵循合规性标准的审核等全方位的控制措施，各个公司需要定时对其设定的各项控制手段进行细致检查与审核，以保证这些措施能够跟得上外部条件与内部要求的发展与变动^[6]。

风险应对和内控策略的实施还需要管理层的积极推动和全员的共同参与。为了达到各级管理人员和员工在风险意识上的统一，企业管理层需致力于加强风险管理的认识，并在常规工作中主动遵循内部控制的标准。企业应当建立有效的激励与问责机制，以此激发员工在风险管理和内控实践方面的参与，确保策略的有效执行。为了应对市场与技术的不断变迁，企业需保持其内在机制的柔韧与顺应性，不断精炼内部控制策略，并适时重塑风险管理方案，保障其在外部环境变动中持续稳健地发展。

5 企业内部控制体系构建的实践路径

企业应从战略高度对内部控制进行统筹规划，明确控制目标和方向。构建内部控制体系的首要任务是明确企业的战略目标，并将其与风险管理和控制措施紧密结合。企业管理层需要根据企业的实际情况，识别出主要的风险因素，并根据风险的类型和程度，制定出相应的控制策略，

确保这些措施能够有效地落实到具体业务环节中。企业应根据其行业特点和运营模式，量体裁衣地设计内部控制框架，确定关键环节、关键岗位和关键风险点^[7]。例如，针对财务管理领域，企业可通过建立严格的财务审计制度、预算管理制度、资金控制措施等，确保财务数据的真实性、完整性与合规性；而在生产运营领域，则需加强对生产流程、质量控制、物资管理等环节的监控和规范，以防止资源浪费、生产事故等不良事件的发生。

内部控制不单是管理层的工作，而是全员共同承担的职责。企业可以通过加强员工培训、增强风险管理意识以及构建激励和问责机制，激发员工参与内控的积极性。同时，企业应当强化内部控制执行力度，以保障各项政策与措施得到有效实施。建立定期的内部审计、监控以及评估机制，有助于及时识别并纠正控制体系存在的缺陷，进而促进内控系统保持高效运作^[8]。

6 结语

综上所述，从风险管理视角出发，企业内部控制体系的构建需要注重风险的全面识别与评估，依托科学的控制框架和流程管理，强化全员参与的内控文化，并通过持续优化与信息化手段提升内控效率和效果。通过这一系列策略的实施，企业能够在复杂的经营环境中保持稳健运营，降低潜在风险，确保长期可持续发展。

[参考文献]

- [1] 韩秀婵. 风险管理视角下企业内部控制体系的构建与完善[J]. 上海企业, 2024(6): 107-109.
- [2] 王思兵. 风险管理视角下国有企业内部控制体系建设优化策略分析[J]. 天津经济, 2024(5): 40-42.
- [3] 王梅. 财务风险管理视角下企业内部控制体系的构建[J]. 财讯, 2023(9): 13-15.
- [4] 韩晓灵. 风险管理视角下的企业内部控制体系构建[J]. 财会学习, 2023(7): 161-163.
- [5] 邹莹. 基于全面风险管理视角下企业内部控制体系的构建[J]. 全国流通经济, 2022(1): 115-117.
- [6] 张娟. 全面风险管理视角下企业内部控制体系构建研究[J]. 中国外资, 2019(14): 62-63.
- [7] 胡彤. 全面风险管理视角下企业内部控制体系的构建[J]. 中国产经, 2021(8): 137-138.
- [8] 边菲. 全面风险管理视角下企业内部控制体系构建研究[J]. 商讯, 2021(4): 126-127.

作者简介：赵阳（1988.2—），单位名称：石家庄华电供热集团有限公司；毕业学校和专业：浙江大学 电气工程及其自动化专业。