

探究风险视域下民营企业内部控制措施优化策略

谢光燕

云南福润达医药有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i2.2337

[摘要] 在全球经济快速变化和不确定性增加的背景下,民营企业面临的经营风险愈发多样和复杂,优化内部控制措施成为企业应对外部冲击、确保可持续发展的关键手段。本研究以风险管理为视角,深入探讨民营企业内部控制的现状,分析其在风险识别、评估和应对方面的不足,提出针对性优化策略。研究发现,通过加强风险识别与评估、优化控制措施的设计与执行,以及建立健全的监督机制,可以有效提升企业的内部管理水平,增强其风险抵御能力,为企业的长期稳健发展提供保障。

[关键词] 风险视域; 民营企业; 内部控制; 风险管理; 优化策略

中图分类号: TL364+.5 **文献标识码:** A

Exploring the Optimization Strategy of Internal Control Measures in Private Enterprises from the Perspective of Risk

Guangyan Xie

Yunnan Furunda Pharmaceutical Co., Ltd.

[Abstract] Against the backdrop of rapid global economic changes and increasing uncertainty, private enterprises are facing increasingly diverse and complex operational risks. Optimizing internal control measures has become a key means for enterprises to cope with external shocks and ensure sustainable development. This study takes the perspective of risk management to deeply explore the current situation of internal control in private enterprises, analyze its shortcomings in risk identification, assessment, and response, and propose targeted optimization strategies. Research has found that strengthening risk identification and assessment, optimizing the design and implementation of control measures, and establishing sound supervision mechanisms can effectively enhance the internal management level of enterprises, strengthen their risk resistance capabilities, and provide guarantees for the long-term stable development of enterprises.

[Key words] risk perspective; private enterprise; Internal control; Risk management; Optimization strategy

引言

民营企业在市场竞争中占据重要地位,但由于其资源有限、管理水平参差不齐,往往在面对市场波动和外部冲击时显得脆弱。内部控制作为企业管理的重要组成部分,不仅能规范企业的经营活动,还能帮助企业识别并防范潜在风险,提升抗风险能力。在风险管理的背景下,内部控制的意​​义尤为突出。内部控制为企业建立起一道有效的风险防护屏障,通过完善的制度和流程减少操作风险、财务风险和合规风险的发生。完善的内部控制体系能够提高企业的透明度和管理效率,增强外部投资者的信心,有助于企业的资本扩张和长期发展。此外,在面临政策、市场环境变化时,企业通过内部控制系统的灵活调整,能够及时应对不确定性,提升决策的有效性。

1 风险视域下民营企业内部控制的现状分析

1.1 民营企业内部控制的基本状况

近年来,随着市场竞争的加剧和政策环境的变化,许多民营企业逐步意识到内部控制的重要性,并开始着手建立基本的内部控制框架。部分规模较大的民营企业已经初步构建了涵盖财务、运营、采购和销售等核心业务的内部控制体系,甚至引入了国际化的内部控制模型,如COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) 框架,以应对复杂的经营环境。然而,大多数中小型民营企业的内部控制体系建设依然较为薄弱。它们通常专注于短期盈利,忽视了内部控制的长远规划。内部控制制度不完善,执行过程的流程设计也不规范。此外,部分企业缺乏独立的内部审计部门,导致内部控制的执行和监督无法形成有效的闭环管理。中小企业内部控制往往形式化较重,未能真正融入日常经营决策中。

1.2 内外部环境对民营企业内部控制的影响因素分析

民营企业的内部控制不仅受制于企业内部的资源、管理水平和风险意识,还受到外部环境的多重影响。市场竞争压力使得企业在追求短期利益时往往忽视内部控制的建设,导致内部控制体系滞后。政策和法律环境的变化也对企业的内部控制提出了新挑战,尤其在国家加强合规性监管的背景下,企业需要不断调整控制体系以应对新法规。经济环境的波动直接影响企业的经营状态,在经济下行压力下,企业可能削减管理成本,导致对内部控制的投入减少,使控制措施弱化。

2 风险视域下民营企业内部控制存在的问题

2.1 风险识别能力不足

许多民营企业在风险识别上表现出明显的能力不足,缺乏系统性的风险识别工具和方法,往往依赖管理层的经验进行判断。这种依赖于经验的方式导致企业在面对复杂的外部环境时,难以准确识别潜在风险,尤其是市场变化、政策调整或技术革新等宏观风险。民营企业通常更关注短期的经营结果,而忽视了可能对长期发展构成威胁的隐形风险。例如,企业在市场扩张过程中,未能识别到竞争对手或新技术带来的潜在威胁,导致战略失误,陷入被动。此外,风险识别不足还表现为内部数据收集和分析能力的欠缺。许多企业缺少必要的内部数据分析系统,无法及时从经营数据中提取有用的风险信息,导致潜在的经营问题被忽视。例如,库存数据、客户流失率、资金周转率等关键指标未能得到有效监控,进一步削弱了企业的风险预警能力。

2.2 风险评估工具应用不足

即使企业能够识别到某些风险,风险评估工具的应用往往存在明显不足,导致风险评估结果不够精准。许多民营企业缺乏对现代风险评估工具的了解,仍然依赖于传统的定性分析方法,缺少数据支撑和科学手段。比如,企业在面对汇率波动、原材料价格上涨等外部环境变化时,未能有效运用敏感性分析或蒙特卡洛模拟等工具来量化风险,导致决策的科学性不足。此外,风险评估中缺乏综合分析和动态评估能力。很多企业对风险的评估往往是静态的,没有根据市场环境的变化进行动态调整。例如,一些企业虽然意识到供应链存在断裂风险,但未能通过概率分析工具量化供应链中断的可能性,从而制定相应的应急预案。这种静态评估导致企业在面对突发事件时反应迟缓,无法迅速采取有效的应对措施。

2.3 内部流程设计不合理

在内部控制体系中,流程设计不合理是民营企业常见的问题。许多企业的内部控制流程过于冗长或重复,增加了操作的复杂性和工作量,影响了工作效率。例如,采购、生产、销售等关键业务流程中,审批环节过多,导致操作流程繁琐,进而延误了关键决策的执行。同时,部分企业缺乏灵活的流程优化机制,导致内部控制流程难以应对外部环境的变化。比如,市场竞争加剧时,企业需要快速响应市场需求,但内部流程未能及时调整,导致企业在面对客户需求变化时缺乏灵活性和反应速度。这种流程僵化的现象不仅降低了企业的竞争力,还可能增加运营成本。另外,一些企业的内部控制流程设计中,关键控制点缺失或

重叠。例如,在财务控制中,缺乏对资金流动的有效监控,导致财务风险增加。而在生产管理流程中,未能对关键设备的运行情况进行实时监控,可能导致设备故障或生产延误,从而影响整体运营效率。

2.4 执行和监督不力

即使制定了相应的内部控制措施,民营企业在执行和监督环节中往往出现不力的情况,导致内部控制流于形式。首先,内部控制执行过程中缺乏有效的责任分配和落实机制,管理层和基层员工之间的责任界定不清晰,导致在风险发生时无法有效追溯问题根源。许多企业在内部控制的执行上仅停留在文件和制度层面,未能将控制措施真正落实到日常运营中。其次,内部监督机制的缺失使得企业难以发现和纠正内部控制中存在的漏洞。部分民营企业没有设立独立的内部审计部门,或者审计部门的独立性不足,导致内部审计流于形式,无法发挥应有的监督作用。在执行过程中,缺乏对内部控制措施的持续监督和反馈,导致问题无法得到及时修正,控制效果大打折扣。例如,在财务管理中,企业未能定期审查和评估现金流、预算执行情况,可能导致资金管理中的漏洞长期存在。而在运营管理中,未能对生产流程和设备维护进行定期检查,可能导致生产中断或成本失控。

3 风险视域下民营企业内部控制的优化策略

在风险视角下,优化民营企业的内部控制是提高企业管理水平、提升抗风险能力的关键步骤。优化策略应从风险识别、风险评估、内部控制设计与建设、执行与监督等多个方面入手,以实现对企业运营中各种潜在风险的全方位控制。

3.1 风险识别与评估

3.1.1 风险识别方法的探讨

风险识别是企业风险管理的起点,旨在发现所有可能对企业产生不利影响的内外部风险。企业可以通过多种方法进行有效的风险识别。风险矩阵法通过将企业的各类活动与潜在风险分类,并根据风险发生概率和影响程度进行排序,帮助企业识别高危风险。头脑风暴法通过集体讨论的方式,集思广益识别经营中的各类风险,特别适用于难以量化或预测的运营和市场风险。历史数据分析法通过分析以往的经营数据和风险事件,总结出常见的风险类型,为企业提供参考依据。专家访谈法则邀请行业专家或第三方咨询机构进行风险分析,通过外部视角识别企业容易忽视的风险点。这些方法的综合运用可以帮助企业全面、系统地识别潜在风险,为制定有效的防范措施奠定基础。

3.1.2 风险评估工具的应用

风险评估是内部控制优化的重要环节,企业需要借助科学的评估工具,确定各类风险的发生概率及其可能带来的后果。有效的风险评估能够帮助企业合理配置资源,集中精力处理高风险领域。常用的评估工具包括:敏感性分析,通过分析变量变化对经营结果的影响,评估风险因素如成本、市场需求等对利润或现金流的风险程度;概率分析法,通过历史数据和统计工具量化风险发生的概率,并根据概率确定应对措施的优先级,如供应链中断的应急计划;蒙特卡洛模拟法,通过随机生成大量可能性场

景,评估风险在不同条件下的表现,帮助企业制定多种假设下的应对策略;决策树分析,通过构建决策树分析不同风险事件的发生路径及其影响,帮助企业在面对多重风险时做出最优决策。这些工具的运用为企业的风险管理提供了科学依据。

3.2 控制措施的设计与建设

3.2.1 内部控制制度的建立

内部控制制度是企业防控风险的重要基础性措施,为企业的各项业务活动提供行为准则,确保在合理控制风险的前提下达成经营目标。企业在设计内部控制制度时,应关注建立全面的控制框架,制定覆盖所有关键业务流程的内部控制体系,包括财务、采购、销售、生产和信息安全控制等,确保每一个运营环节都有相应的控制措施。与此同时,企业应明确各岗位的职责和权限,避免因职责不清导致的控制漏洞,并建立岗位交叉审核机制,确保控制措施得以有效执行。此外,企业还应通过内部控制制度加强各部门之间的信息沟通,确保财务、市场、法律合规等关键领域的风险信息在企业内实现及时有效的传递,防止信息滞后引发风险。

3.2.2 内部控制流程的优化

在构建内部控制制度的基础上,企业需要进一步优化内部控制流程,以提高执行效率并减少冗余环节。通过梳理各个业务流程,消除不必要的审批环节和操作步骤,能够显著提升企业的运营效率。以某大型制造企业为例,该企业通过引入ERP系统,优化采购和生产流程,减少了30%的冗余步骤,供应链效率显著提高。同时,企业应利用大数据和人工智能等技术,自动化地进行风险监控和流程控制。这些工具不仅能够降低人为失误,还可以实时分析数据,提供动态优化建议。例如,某企业通过AI驱动的预测模型,提前预判市场波动,动态调整采购量,避免了供应链中断带来的风险。企业还应根据外部环境的变化和内部经营状况的调整,动态优化内部控制流程,确保在政策变动、市场波动等情况下控制措施能够及时有效地调整和执行。正如许湖湘(2017)所提到的,企业需要根据市场和环境的变化灵活调整内部控制流程,以确保其有效性。

3.3 内部控制执行与监督

3.3.1 内部控制执行的机制

确保内部控制措施得到有效执行,企业必须建立健全执行机制,明确各级责任,并确保执行到位。企业应将内部控制的执行责任层层分配至各个部门和岗位。管理层需要对整个控制体系的执行负责,各部门负责人需确保本部门内部控制措施的执行,而每个岗位的员工也要对自己负责的操作环节承担相应责

任。通过这种自上而下的责任链条,确保控制措施能够有效落实。同时,企业还应定期开展员工培训,使员工熟悉内部控制制度的具体内容和操作流程,特别是对财务、采购、销售等风险较高岗位的员工,需加强相关控制措施的培训,确保他们能够准确执行各项控制要求。

3.3.2 内部控制监督的方式

有效的监督机制是内部控制体系持续改进的重要保障。企业可以通过内部和外部的监督措施,确保控制措施的执行效果。设立独立的内部审计部门,定期对内部控制的执行情况进行审计和评估,不仅检查控制措施的执行情况,还通过数据分析和现场检查,发现制度中的潜在漏洞并提出改进建议。在关键业务领域,引入外部审计机构进行独立审计,确保控制措施的公正性和透明度,同时提供客观的监督和专业的改进建议,帮助企业优化内部控制体系。此外,通过建立反馈机制,企业可以收集员工、客户和供应商对控制措施的反馈,及时发现和解决执行中的问题。管理层应根据反馈信息调整控制措施,确保其有效性和适应性,适应不断变化的环境。

4 结语

通过风险视域下的分析,民营企业的内部控制措施需要从风险识别、评估、控制设计、执行与监督等多维度进行优化。完善的内部控制体系不仅能够帮助企业抵御外部市场的冲击,还能够提升内部管理效率,为企业的可持续发展提供坚实的基础。未来,民营企业应当继续强化风险管理意识,构建灵活且高效的内部控制机制,以更好地应对复杂的经营环境和不确定的市场挑战。

[参考文献]

- [1]许湖湘.探析民营企业内部控制存在的问题及完善对策[J].中国乡镇企业会计,2017(7):182-184.
- [2]向勇.探讨民营企业内部控制存在的问题及对策[J].财会学习,2018(23):246-247.
- [3]李怀继.企业内部控制存在的问题及对策研究[J].中外企业家,2017(21):92-94.
- [4]李佳.新时期企业内部控制存在的问题与对策研究——以电信企业为例[J].中国商论,2017(2):84.
- [5]狄文法.浅析民营企业内部控制存在的问题及解决措施[J].中国乡镇企业会计,2017(2):154.

作者简介:

谢光燕(1990--),女,汉族,云南昆明人,本科,中级会计师,研究方向:民营企业会计信息和内部控制。