

论现阶段企业如何以创新途径做好内控管理

甘露

保利联合贵州盘江民爆有限公司 贵州贵阳

【摘要】由于当前经济社会飞速变化的发展格局，我国企业内控管理出现了一定的滞后性，传统的内部控制管理模式难以继续为企业发展创建更加良好的条件。因此，需要不断创新管理模式，完善内部控制管理制度，全面提高内控管理质量，使其与全新的市场环境相匹配。本文立足于互联网手段，进一步分析当前阶段企业内部控制管理的创新途径。

【关键词】企业；创新途径；内控管理

On how to improve internal control management by innovative means at the present stage

Lu Gan

Poly Property and Guizhou Panjiang Civil Explosive Co., Ltd., Guizhou, Guiyang

【Abstract】 Due to the current rapid economic and social changes in the development pattern, the internal control management of enterprises in our country has a certain lag, and the traditional internal control management mode can not continue to create better conditions for the development of enterprises. Therefore, it is necessary to innovate the management model, improve the internal control management system, improve the quality of internal control management, and make it match with the new market environment. This paper based on the Internet means, further analysis of the current stage of enterprise internal control management innovation.

【Keywords】 Enterprise; Innovation Approach; Internal Control Management

引言

市场的快速变革，使我国处于经济新常态背景当中，当代企业管理模式随之受到影响，需要企业与时俱进，转变以往老旧的经营管理模式，实现更新变革。在变革过程冲，企业应当使用更加先进的现代化管理手段，对当前内控管理途径进行创新，打造全新的现代化管理体系，全面提高企业内部控制管理效率和管理水平。

1 以创新途径推动企业内控管理的意义

作为社会经济活动的主要参与者，企业内控管理的优劣关乎国家经济发展前景。强化创新途径推动企业内控管理，是企业实现长效发展的必然举措。然而在经济新常态环境下，面对逆全球化的形势，国民经济承受着严峻压力，企业同样面临来自各方的诸多重大风险。因此，以创新途径提高全面提升企业内控管理水平，深入推进企业内控管理制度改革，不仅能有效提高企业的竞争优势，提升企业抗

压能力，也能在复杂的国际经济局面中有效稳固企业在市场经济环境中的主体地位，助力社会经济持续稳定发展，从而为我国构建开放、合作的经济环境提供坚实的后盾。

2 现阶段企业内控管理中存在的问题

2.1 管理手段落后

当前，我国企业内控管理存在难以满足新时期、新常态经济发展背景下的管理需求的问题。在实施内控管理过程中，缺乏对先进信息技术的应用，比如大数据、云计算等，导致企业信息收集与处理效率缓慢，且人工收集数据和信息容易产生偏差，故无法快速应对，及时为制定符合战略部署的管理计划提供有效支撑，限制了企业内控管理水平的提升^[1]。

2.2 内控机制有待完善

企业实施内控管理，其主要目的是控制企业运营发展过程中存在的风险。借助高效监督管理机制，全面贯彻落实内控管理制度，才能达到良好的管理

效果。但结合现阶段企业内控管理状态来看，内控机制存在明显短板，难以保障各项内控管理工作有序展开，并且缺乏严谨的监督机制，导致内控管理逐渐流于形式化。企业各层级员工忽视了内控管理的重要意义，进一步加剧了企业经营风险隐患。

3 实例论证企业内控管理的有效创新途径

为了确保企业在经济新常态下能够稳定有序合法运行，满足对现行财务状况、人力资源使用、业务流程等实施全过程系列化监控管理要求，及时、有效、精准地分析各项数据，为企业决策提供更加可靠的参考信息，企业需要通过创新途径加强内部控制。如果内控程序开展顺利，就能够确保相关人员提高工作效率，以更加积极的工作态度为企业发展提供充足动力，解决疲敝懈怠的作风问题。以创新途径推动企业内控管理水平，当代先进技术的应用必不可缺。包括互联网信息技术、大数据技术以及云计算等各种智能科技手段，协助企业形成更加“智慧”的内部控制管理效果。现以阿里巴巴集团为例，其在整体管控电商购物活动的过程中，针对“双11”这样的特殊时间点，利用大数据以及信息化监管平台为消费者制定了更加人性化、智能化的供货方式。通过大数据监测消费者在平台的预售订单数据，提前准备货源，预先调控物流运输，从而将商品运输到离消费者最近的仓库中进行储存。双11当天，消费者下单后第一时间将物品送达，进一步提升客户满意程度，并强化了企业内控管理效果^[2]。类似的整体经营流程，涉及到阿里集团的分析决策、人力资源调配、物流运输管理以及财务数据统计等。因此基于实际案例不难发现，企业实施内部控制管理，迫切需要借助更加先进的创新技术手段，从而达到更加良好的效果。

3.1 转变管理思路

合理构建内部环境是企业内控管理的基础所在，涵盖部门机构设置、人员权责分配以及人力资源政策、企业文化等要素均需要完善配备，才能够搭建与企业自身相适应的内控体系。首先，企业管理者要积极转变管理理念，推动各管理层级、环节之间的信息共享以及透明化，充分协调运行机制。企业内部组织要精准衡量当前各结构运行有效性，从而加快管理思路创新转变。其次，要结合社会环境，顺应时代发展趋势，促进内控管理改革。企业

管理者要更加注重经济效益与经济增长幅度之间的关系，转变以往高投入的生产方式，促使生产运营过程中的有关技术、管理层面能够不断创新。其三，要注重前沿管理经验的引进，结合企业实际状况，全面监督掌控企业各个生产环节，达到事前预防、事中控制以及事后监督的全过程内控管理效果。

3.2 结合大数据技术强化评估

信息化技术是形成内控管理创新途径的有力手段。应用大数据技术强化企业运营状态的综合评估，不仅能够有效获取当前运营过程中的动态信息，还能评估经营风险，从而精准收集风险信息，定位风险控制点，分析风险蔓延范围，进一步将其控制在最低风险范围内，实现内控管理流程中的预测管理需求。

以往虽然可以通过人工分析判断辅助决策，但过于庞大的数据量导致风险评估工作量不断攀升，难以保障科学合理的评估效果。而大数据技术可以综合企业内部运营管理以及外部环境等数据信息，能够全面掌握包括企业财务资产以及人员等综合因素信息，以更加智能的自动化评估方式，对各环节支出应用以及收益状况等做好综合预算处理，有效提高风险评估速度和准确性。在内部风险评估过程当中，企业文化评估同样是加强内控管理有效性的关键因素。借助大数据分析员工情感、偏好以及情绪等主观能动性因素，有针对性地实施策略增强员工向心力和凝聚力，使内控效果最终内化为企业文化的一部分^[3]。

实践证明，大数据分析技术能够全面预测企业的经营风险，为企业制定相应的风险防范策略，进一步降低由于风险失控造成的经济损失。仍旧以阿里集团“双十一”活动为例，大数据技术可对淘宝APP当天应用状况进行分析，进一步形成更加直观的运行数据（如表1）。基于数据表格分析发现，大数据能够精准掌控当前运营过程中的短板，加强集中控制，降低可发生的风险概率，增强内控效果。大数据技术综合分析促使企业各资源信息模块集中一体化的内控管理中，包括但不限于物流、人员、资产等方面，以高度统一的管理效果，切实提高内控管理作用。

3.3 构建信息化管理系统

信息化、互联网手段经过蓬勃的发展至今，仍

有一部分企业或单位处于初步接触阶段，对于信息技术理解层次较浅，难以充分利用信息化技术，为企业创造真正的管理价值。自 20 世纪 80 年代计算机大规模应用以来，信息化技术在我国经济发展领

域始终发挥着非常重要的作用。借助计算机网络和信息化技术，能够促进企业内控管理产生创新的变革。

表 1 大数据技术下数据综合评估

	整体性能 (s)	总下载字节数 (kb)	消费金额 (元)	可用性 (%)	消费者使用满意度反馈 (%)	首屏用时 (s)	系统潜在崩溃风险程度 (%)
最高值	15.77	111485.23	30858.24	100	98	0.49	46
最低值	6.54	1652.17	153.66	88.54	87.22	0.368	20
平均值	9.42	6564.96	15562.4	96.27	82.75	0.4328	33
中位值	8.63	1843.27	2347.52	99.98	91.53	0.444	36

为了应用信息化创新途径推动内控管理，企业首先要能够树立良好的信息化意识。信息化作为时代特征，是借助计算机网络搭建的媒介桥梁，从而全面管控网络背景下的信息数据，达成智能管理效果。其次，在企业内部搭建内控管理信息平台，提高数据传输处理效率，将企业的人力资源、财务状况、资产等各方面信息都集中传输到这一信息平台中^[4]。第三，搭建集成化的信息管理模式，通过设定数据平衡值计算当前企业所呈现出的短板与优势，自从生成统计表格，直观真实地反映内控管理情况，为企业管理者决策提供参考。第四，以大数据风险预测结果作为控制导向，强化流程管理，对当前综合数据分析之下的既定风险以及潜在风险实施防范控制。第五，全面提高财务活动的信息透明度，在内控信息系统中精准记录每一笔业务，加强业务结果校验，严格监督资金使用状况，确保企业各项活动以及风险能够得到控制。

3.4 创设激励组织监督手段

内控监督作为内控管理执行过程中的必要手段，具有重要意义。更新完善内控管理体系可以让企业顺应时代发展潮流，而内控管理途径创新则需要借助于监督手段组织实施。在这个过程中，主要是指对企业人力资源、财务活动以及经营流程的监督。首先是员工与管理层之间的相互监督。建立具有激励效果的监督机制，促使员工与员工之间、管理层与管理层之间、员工与管理层之间开展格的相互监督，做到“人人参与内控管理”。其次，贯彻落实内控管理制度，一旦发现违法违规行为，根据

监督机制迅速做出反应，做到有错必究、有错必罚，提高企业内控监督效率。第三，定期在内控信息系统上发布财务资金流、业务流程以及财务报表，确保企业员工对企业财务状况享有知情权。重视财务监督的信息化与科学化，企业甚至可以建立专门的内部审计机构，对企业当前财务状况做好定期检查与抽样检查，加大财务监督力度。第四，企业各级管理人员做好工作流程监督，掌控业务细节，确保企业有关业务活动、经营过程符合内控管理规定，才能确保企业稳定有序发展。

4 结束语

现阶段我国处于经济转型的关键期，面临逆全球化的严峻压力，企业内控管理拥有全新的发展机遇与挑战，需要企业管理人员充分借助先进的信息技术创新途径，全面推动内控管理水平提升，完善监督机制，提高风险控制成效，最终实现长效健康发展。

参考文献

[1] 王淑霞. 新时期企业财务内控管理创新途径分析[J]. 纳税,2020,14(10):71+73.

[2] 马为. 新时期企业财务内控管理创新途径分析[J]. 中国集体经济,2019,(35):118-119.

[3] 齐杰. 新时期企业财务内控管理创新途径研究[J]. 中国国际财经(中英文),2017,(19):96-97.

[4] 张宏燕. 企业财务内控创新管理途径研究[J]. 中国国际财经(中英文),2017,(13):113-114.

收稿日期: 2022 年 6 月 17 日

出刊日期: 2022 年 8 月 30 日

引用本文: 甘露, 论现阶段企业如何以创新途径做好
内控管理[J]. 现代工商管理, 2022, 2(2):74-77
DOI: 10.12208/j.jmba.20220035

检索信息: RCCSE 权威核心学术期刊数据库、中国知
网 (CNKI Scholar)、万方数据 (WANFANG DATA)、
Google Scholar 等数据库收录期刊

版权声明: ©2022 作者与开放获取期刊研究中心
(OAJRC) 所有。本文章按照知识共享署名许可条款发
表。<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS