

# 谈企业内部控制的<sup>①</sup>价值创造

■ 邢艳芳

(郑州铁路局设计所, 河南 郑州, 450000)

## 一、对内部控制和<sup>②</sup>企业价值的论述

### (一) 内部控制

内部控制是企业运行期间采取的自我调整、约束、规划和评价手段。优化企业内部控制力度, 有利于提高经营效率, 实现经营目标, 最大限度地提升企业的经济效益, 在确保资产完善程度的基础上保障企业会计信息的准确性, 为企业进一步开展后续工作奠定坚实基础。企业生产经营效率和内部控制有着密切联系, 内部控制包含了多方面, 分别是企业计划、组织、调度、控制等, 计划工作指的是制订具体目标, 落实相应计划, 组织工作则是要求企业管理层对工作内容加以完善, 按照工作实际情况有效划分各岗位的工作职责, 建立协调关系, 确保管理工作地高效开展。其中, 调度工作是科学合理地划分企业内部人力、物力、财力等多项资源。指挥工作是企业应用相应措施对各项人员进行合理安排, 从而实现基本目标。控制工作是指企业科学合理地控制各个环节, 借助激励制度推动企业稳定运行。

### (二) 企业价值体现

企业价值表现为将价值当作评价核心进行管理。在企业经营管理期间, 企业的利益相关者能够获取价值回报。在企业价值较高的情况下, 企业利益相关人员得到的回报也越高, 企业价值与企业自由现金流量有着密切联系, 发挥良好的企业价值是企业管理的核心要点。从企业价值而言, 应当明确一项误区, 即企业价值并不是指企业在资产方面的价值, 企业价值涉及诸多方面, 包括有形价值和无形价值, 企业未来的获利能力决定了企业价值的体现。

## 二、企业内部控制和企业价值之间的联系

在创建内部控制制度期间, 应当加强风险方面的预防力度, 将内部控制职能发挥到最大, 防止成本输出增加, 并控制好风险期间所需的人力、物力、财力非常多, 在内部控制过程中投入更多资源, 使风险控制效果更好。如此, 对企业产生影响的确<sup>③</sup>定因素也会随之减少。在企业发展规模拓展和延伸的背景下, 企业收益和经营风险呈现出了相联系的状态。

基于此, 企业必须将风险预防和价值创造当成企业内部控制的一项关键。就分析来看, 由于企业管理人员过于重视高效益和高风险项目, 影响了企业经营效率的提高, 不利于企业竞争力的增强, 因此导致企业价值创造和<sup>④</sup>风险预防之间的平衡性受到影响。一般情况下, 企业发挥自身应有的价值, 提升企业内部控制质量, 有利于凸显企业的价值优势, 在规范性价值链的监督管理下提高企业价值的创造效率。同时, 内部控制在企业经营管理中占据着重要地位, 和企业发展有着密切联系。从实际情况来看, 企业内部控制基于社会环境的改变而发生变化, 内部控制的功能是提高企业的经营质量, 确保财务安全, 使企业经营活动与法律规范性要求相符合, 这是推动企业稳定发展的一项重要依据。其间, 企业内部控制和企业价值的相关性具体表现在以下几个方面。

### (一) 发挥企业价值是内部控制的基本目标

发挥企业价值是企业的经营目标, 主要表现为提高企业利润, 提高企业经济效益, 体现出企业实际运营状态及企业未来发展情况。基于当代企业制度创建的企业内部控制, 从本质上来讲, 是企业所有权和经营权相互分离后对企业多元化利益的一项内部控制, 实施内部控制的标准在于发挥企业价值。按照企业整体目标制订企业内部控制制度是企业经营人员充分发挥价值基本途径。

### (二) 企业内部活动是管理企业价值的主要方式

实施企业内部控制的标准在于发挥企业价值, 内部控制是企业价值管理的主要方式。企业内部控制涉及多方面, 即是设计、生产、营销、服务、人力资源管理<sup>⑤</sup>等, 这些方面均是企业价值的体现。在经营活动开展过程中, 企业应将实现价值最大化视作发展的基本目标。

### (三) 企业价值活动处于内部控制领域内

在企业经营管理期间, 人员、资金等经营过程中的各项资源是企业内部控制的根本所在, 提升企业价值也是企业正常经营的一项标准, 而财务管理活动属于企业内部控制中非常重要的环节, 在企业价值管理中占据着重要地位。企业在日常经营和管

理期间应进行全面的财务控制,发挥出良好的价值,制订完善的会计核算体系,创建规范性的操作流程,提高资产核算的质量,以免发生会计信息缺乏准确性的问题。

相关研究表明,企业除了重视眼前经济利益获取,还必须明确关注后期的社会效益,内部控制的整体效果体现是为了实现利益相关者价值的保值增值。在价值创造的环节中,企业经营效率随之提高,有利于实现企业经营效益的最大化。内部控制利用价值创造发挥自身的主动性,可改善企业经济发展状况,保持风险防范和价值创造的平衡,规避不良风险。

### 三、企业内部控制运行期间的价值创造表现

#### (一) 内部控制缺失阶段

企业实施内部控制就会不可避免地产生直接遵循成本和其他类型的成本,通常情况下,若企业原本没有制定内部控制体系,或者企业原有的内部控制体系不规范、不科学,企业内部制度建设工作计划不到位,导致企业一直进行无意义的重复工作,就会产生直接遵循成本。除直接遵循成本外,企业在执行内部控制期间也会产生一定的间接成本。若企业在内部控制运行期间加强对风险的防范力度,随着内部控制体系的日益完善,企业风险就会随之下降。通过内部控制的实施可促使预期收益逐渐增加,但收益甚微,若此时企业管理层过于重视短期利益,会导致企业内部控制处于形式化边缘,易发生各种各样的问题。

#### (二) 内控适度阶段

企业经过不断地改进和完善,构建了健全的内部控制框架,使内部控制工作得到了高效运行。企业员工对内部控制制度的掌握,从一定程度上降低了时间和人工方面的成本,员工、部门之间的矛盾日益消除,内部控制的执行开始朝着更加规范化的方向发展,既提高了企业资源利用率,也使企业的经济效益得到了提升。

#### (三) 内控过渡阶段

当企业管理层过于重视风险,将实现风险最小化作为工作的基本点,在强化企业内部控制的基础上加大风险预防力度,便会使企业内部控制迈入过渡阶段,同时影响企业价值的体现。具体情况表现在以下几方面。第一,对风险进行过度分析会使企业错过发展机遇,企业要想得到稳定发展,就必须精准地捕捉商机,在此基础上权衡风险控制。由此可知,风险最小化无法成为企业价值权衡的关键。

第二,以风险最小化为基本点,创建复杂且烦琐的风险控制流程,虽然便于企业管理层将误差控制在一定范围中,但这样一来,将会使企业放缓决策和行动速度,降低企业的市场竞争力和反应力,导致企业无法从激烈的市场竞争中脱颖而出。以分析结果来看,内部控制过度和内部控制缺失的不同之处在于,内部控制过度是对企业风险的高估,内部缺失则是企业管理者对风险的低估。研究表明,大多数上市公司对自身的内部控制效果表示满意,而少部分公司觉得内部控制失效引起的经营失败问题不会出现在自己的企业中,于是忽视了内部控制的重要性,这从一定程度上体现出公司管理层没有正视内部控制风险,其思想方面存在一定误差,导致企业内部控制体系处于设计的初期阶段,无法切实有效地落实内部控制制度。对此,必须采取合理的方式对内部控制制度的实施效果加以检验,从根本上确保企业内部控制得到有限完善。

### 四、企业内部控制的價值创造因素

#### (一) 内部控制和企业内部价值活动

通常来说,在企业运营期间,内部控制活动和价值活动处于各项生产流程及部门单元内,二者在职能方面存在诸多不同,内部控制活动的主要目的是对企业内部经济活动进行规范,价值活动则是使企业经营活动效率得到提升。基于此,企业在开展内部控制活动的过程中,应从多个角度入手对企业价值活动进行评价,着重提高对企业员工的重视度。企业员工在价值活动中占据着主体地位,是内部控制活动开展的主要对象。基于内部控制活动与价值活动的关系,一旦企业内部控制活动得不到有效开展,其价值活动效率势必会受到影响。价值活动效率和企业经营效率呈正相关的关系,在企业内部控制活动开展不到位的情况下,企业经营方向会与预期值发生偏差,导致企业经营效率降低。

#### (二) 价值导向和内部控制

随着社会经济水平的提升,内部控制成了激发企业潜力和实现企业价值创造目标的主要方式,制订健全的企业内部控制制度,有利于完善内部控制理论,推动企业价值理论的发展和转变。基于内部控制整体性理念的要求,企业价值理论呈现出科学性特征,内部控制发展的结果能够体现出企业的整体价值,使企业的价值理论和实际发展情况相符合,提升企业价值导向的整体性和战略性。经营管理、合法合规、经营效果、财务报告与资产安全性相互组合,形成了企业内部控制目标。从本质来

看,企业内部控制应当和企业价值相结合,通过开展内部控制活动提高企业日常经营活动的规范性,在企业内部控制管理的过程中凸显出相关业务的针对性,规避风险,提升经济效益,最大限度地发挥企业的价值。

### 五、提升企业内部控制价值的策略

企业内部控制和企业价值之间存在密切联系,内部控制决定了企业价值体现,是企业实现发展目标的关键因素。要想充分体现企业价值,企业管理层需积极发挥内部控制的价值导向作用,提高企业管理的效率和经营质量,综合性探究内部控制在战略管理中占据的地位,帮助企业员工树立良好的内部控制价值链管理理念,保持内部控制和企业价值创造的协调性,构建相应的内部控制体系,促使企业的稳定运行。

#### (一) 将控制环境当成要点

控制环境包括治理职能和管理职能,以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。控制环境是所有影响内部控制的环境因素的总和,无论是企业的组织结构管理方式,还是员工的价值观,均属于内部控制环境。由于控制环境有着风险性和复杂性的特征,因此内部控制会随着环境的变化而发生改变。从实质上来看,企业在内部控制过程中依旧存在诸多问题,如治理结构不完善、决策人员素质有待提升等,对此,企业必须加大内部控制力度,保持环境要素和其他要素之间的协调性,提升内部控制的质量。第一,企业应构建良好的治理结构,依照标准明确各部门员工的具体职责,保持内部工作人员的思想统一性,构建完善的公司治理结构。同时,企业应提升工作人员的专业技能,加深员工对知识点的掌握程度,为后期决策提供良好的依据,推动内部控制作业高效开展。第二,企业应划分内部控制层级结构。在设计和实施内部控制期间,企业应对生产和规则这两种性质进行有机结合,开展企业治理控制、作业控制及管理控制,由董事会负责实施企业的治理控制,合理分配企业控制权,有效规划作业控制。基于企业治理控制和作业控制实施管理控制,多方协同,推进企业的发展。第三,企业应将治理控制作为内部控制的基本依据,创建控制体系,在企业整体目标落实的背景下规划、评估企业目标,改善各项功能,创建奖惩体系,激发员工的积极性。同时,创建约束体系,对管理层行为加以监督,按照业务流程对其进行考核和监督,明确企业的控制要点,了解企业内部控

制的具体情况。

#### (二) 创建战略管理体系

发展战略的制订目的是明确企业发展目标和情况,企业的内部控制建设和战略目标有着密切联系。由于企业的战略管理包含企业价值提升这一方面,因此,管理人员应当保持战略计划的合理性,有效调整和改进企业的战略计划,引导企业内控建设工作的顺利开展,充分体现企业的整体价值。同时,在改进内部控制评价机制的基础上凸显内控责任,提升企业内控的规范性。

#### (三) 重视信息技术的运用

通常情况下,企业的信息控制主要表现在两个方面,一是管理控制环节;二是公司治理阶段。要想实现企业内部信息的高效共享,就必须构建规范、完善的企业内部控制系统,借助信息化技术的优势实现信息共享。同时,企业要将信息治理落实于企业的生产经营环节中,采取ERP系统整合各项信息,为管理工作提供良好的决策依据,并按照实际情况选择与之相符的信息化系统,提高企业的运营效率。在ERP系统中,大多数的报表流程是结合内部控制制定的,该项系统能够保证企业内部信息的规范性,明确企业的业务流程和员工之间的关系。

#### (四) 合理分配相关权限

目前,企业需要对职责进行精准划分,实现业务流程的精简化,将效率和效果视作一项重要的衡量标准。不管是采取何种类型的管控策略,都要坚持一定的原则,既不能随意增加决策和实施管理的时间,也不能降低决策及实施管理的质量。

【作者简介】邢艳芳(1988—),女,河南开封人,本科,中级会计师,郑州铁路局设计所,研究方向为成本核算与内部控制、税务管理税务筹划、财务报表分析及全部预算管理。