

基于科学发展观的 企业内部控制系统特点

■ 邓德强

面对纷繁复杂的环境变化,企业要实现可持续发展就需要通过不断创造价值而获得生存与发展的基础,通过企业机体的协调运作使企业生命得以持久而健康的延续,并不断发展壮大成为有机型企业。有机型企业具有以下特点:有机型企业是生存与发展于企业生态环境下的有机体,具有经济、社会与自然的多重属性;有机型企业强调企业实现可持续发展必须兼顾企业经济价值、社会价值以及自然价值;有机型企业重视物质资本、自然资本以及社会资本对企业可持续发展的综合作用,努力实现物资资本所有者以及企业其他利益相关者利益的和谐;有机型企业突破了传统企业管理线性化、层次化以及机械化的缺陷,能够实现对不可预见的环境变化所做出的智能化的自适应反应。和一般生物体一样,有机型企业需要一个免疫系统来担此重任,而企业的自适应内部控制系统正是企业有机体的免疫系统。

与现有的内部控制系统相比,基于科学发展观的企业自适应内部控制系统具有如下特点:

第一, 目标定位于企业与内部控制自身两个层面。COSO的《企业风险管理框架》将内部控制的目标分为战略、经营、报告和合规四类,其中战略目标来自一个主体的使命或愿景,处于比其他目标更高的层次,因而经营、报告和合规目标必须与其相协调。但该四类目标仅定位于企业层面,缺乏对内部控制系统自身目标的确定。而自适应内部控制系统目标分为两个层面:在企业层面上,自适应内部控制系统促进与实现企业对于经济、社会及自然环境自适应能力的提升,并以提升企业自适应能力为目标不断评估、调整企业现有战略,甚至生成新的战略,最终实现企业经济、社会及自然三重综合绩效的持续提高。在内部控制系统自身层面上,自适应内部控制同样需要促进自身自适应能力的提升,具体表现为及时、灵活地调整企业与个人行为,进而促进企业自适应能力的提升以及新生战略的形成,并实现对企业三重绩效的重大影响,促进企业可持续发展。

第二, 强调建立有效的自学习机制。自适应内部控制系统具有两项基本职能:首先能够对企业危机及时做出反应、

将损失控制在最小范围内;其次还需要制定出有针对性的措施,将风险爆发的可能性降至最低,将可能导致企业失败的风险消灭于萌芽状态。为了实现这两项职能,就需要构建有效的自学习机制,包括感应与识别机制、强化学习机制、记忆机制以及快速进化机制,实现对过去经历、他人行为与后果的总结,快速学习到如何处理企业风险的方法和途径,并实现内部控制系统自身以及企业自适应能力的提高。

第三, 强调以前馈控制为主要控制方法。现有的内部控制系统一般采用反馈控制方法,即通过比较目标与过去结果的差异来进行控制,也就是在此差异出现以后再依据该信息去消除以后可能出现的类似差异。然而,该差异出现期间的系统损失是无法补偿的。而所谓前馈,是指在相关干扰变量发生影响之前,就预先检测出并进行调整,使得在系统结果变化以前就尽可能地克服和减少扰动的影响。自适应内部控制系统自身职能要求它应强调前馈控制方法,同时也应做到与反馈控制有机地结合起来,实现优势互补。

第四, 重视自我控制方式。现有的内部控制系统多采用命令和规章制度的方式来控制企业活动,而自适应内部控制系统则更强调自我控制与自我管理。这种自我控制具有引导性和分布式的特点:所谓引导性是指自我控制更富有弹性和更少的正式、刚性的规则和流程,通过企业伦理、文化和管理意识来引导企业和员工行为;所谓分布式是指在存在一个管理核心部门支持的前提下,自我控制的主体犹如遍布人体的免疫细胞一样分布于企业有机体的各个部分,从而形成企业员工人人都是相应控制权利和责任的主体。

第五, 强调交互式的控制信息沟通。一个好的信息系统可以帮助内部控制系统及时获取企业生态环境、企业自身以及员工活动等方面的信息,快速处理企业的风险和危机。自适应内部控制系统需要人与人、部门与部门、上级与下级以及同级之间的信息沟通形成一个网状结构,以实现信息的交互式传递。■

(作者单位:南京理工大学经济管理学院)

责任编辑 杨曼