

基于价值链视角的企业内控体系优化研究

秦立峰

河南省洛阳正骨医院 河南 洛阳 471002

摘要: 本文聚焦于价值链理论视角下的企业内控体系优化策略,旨在通过这一先进理论对企业内控体系进行深度剖析。文章首先细致阐述了价值链理论与企业内控体系之间的内在联系,进而精准剖析了当前企业内控体系中普遍存在的信息流不畅、风险控制乏力、流程冗余低效等核心问题。在此基础上,本文创新性地提出了一系列内控体系优化策略,涵盖信息流优化、风险控制强化、流程重构与优化、绩效评价体系构建及持续改进机制建立等方面。这些策略的实施将有助于企业显著提升运营效率,增强市场竞争力,从而促进企业可持续发展的能力。

关键词: 价值链; 企业内控体系; 优化策略

引言

在全球经济一体化浪潮的推动下,市场竞争的激烈程度不断攀升,企业内控体系的有效性和效率性已成为衡量企业能否持续经营的关键标尺。价值链理论,这一蕴含深邃战略洞察力的分析工具,正逐步揭开其神秘面纱,为企业内控体系的优化提供了别具一格的全新视角。本文旨在从这一独特视角出发,深度剖析企业内控方面当前面临的种种挑战,进而提出一系列优化策略,力求为企业的经营管理得到持续优化。

1 价值链理论与企业内控体系概述

价值链理论,由哈佛大学商学院教授迈克尔·波特在1985年首次提出,是一种深入剖析企业活动内在结构和价值创造机制的战略管理工具。该理论强调,企业的各项活动并非孤立存在,而是相互关联、相互影响,共同构成了一个创造价值的动态过程;通过识别和优化价值链上的关键环节,企业能够更有效地配置资源,提升整体运营效率和市场竞争力。企业内控体系,则是企业为实现经营目标、保护资产安全、确保财务报告的准确性和可靠性,以及提高经济效益而建立的一系列控制措施和管理方法的总称;内控体系涵盖了企业的各个方面,包括财务、运营、合规、风险管理等,旨在确保企业运营的合法合规、资产的安全完整以及信息的真实准确。将价值链理论应用于企业内控体系的优化中,是一种创新的尝试;通过价值链分析,企业可以更清晰地识别出内控体系中的关键控制点,即那些对价值创造具有重要影响的活动和环节。在此基础上,企业可以更有针对性地优化资源配置,加强关键控制点的管理,从而提升内控体系的有效性和效率;价值链视角还有助于企业发现内控体系中的冗余和低效环节,为进一步的流程重构和优化提供有力支持^[1]。

2 企业内控体系现存的主要问题

2.1 信息流不畅问题

信息流不畅是企业内控体系中一个显著的问题。这主要体现在信息传递的滞后性、失真性以及噪音干扰上。在快速变化的市场环境中,信息的时效性和准确性对于企业的决策至关重要。但由于企业内部各部门之间存在信息沟通壁垒,导致决策层往往无法及时获取准确、全面的信息,进而影响决策的效率和准确性;信息传递的滞后性使得企业对市场变化无法迅速做出响应,而信息的失真和噪音干扰则可能导致企业做出错误的判断,从而带来不必要的风险和损失。

2.2 风险控制不足问题

风险管理是企业内控体系的核心内容,由于部分企业不重视内部风险,主要表现为未能有效识别和评估潜在风险,导致企业无法持续经营,面临破产的边缘。在市场竞争日益激烈的环境下,企业面临着来自各方面的风险挑战,包括市场风险、信用风险、操作风险等。但一些企业由于风险意识薄弱、风险评估方法落后等原因,往往无法及时识别和评估这些潜在风险,导致风险事件不断发生,给企业带来严重的经济损失和声誉损害;即使一些企业能够识别和评估潜在风险,但因缺乏有效的风险应对措施和应急预案,往往无法在风险事件发生时及时应对,导致风险事件的扩大和蔓延^[2]。

2.3 流程繁琐与低效问题

企业内控体系中存在大量冗余和低效流程,这是制约企业运营效率和市场竞争力的重要因素。这些冗余和低效流程不仅增加了企业的运营成本,还严重降低了工作效率和员工的积极性;例如,审批流程繁琐是企业内控体系中常见的一个问题;在一些企业中,由于层级关系复杂、审批环节过多等原因,往往导致审批流程繁琐

冗长、耗时费力；这不仅会严重影响工作效率，还会增加企业的运营成本和时间成本；繁琐的审批流程还会降低员工的工作积极性和创造力，从而影响企业的整体竞争力和创新力；执行效率低下也是企业内控体系中存在的一个突出问题。在一些企业中，由于内部沟通不畅、职责不清等原因，往往导致执行效率低下、工作进度缓慢，这不仅会影响企业的运营效率和市场响应速度，还会给客户带来不良的体验和感受，从而影响企业的市场声誉和品牌形象。

3 基于价值链的内控体系优化策略

3.1 信息流优化策略

在基于价值链的企业内控体系优化中，信息流优化策略是核心环节，它直接关系到企业决策效率、运营效果以及市场响应速度；为了确保价值链各环节信息的及时、准确传递，企业需建立高效的信息共享平台，并优化信息传递机制。（1）高效的信息共享平台是实现信息流优化的基础。该平台应具备高度的集成性和兼容性，能够无缝对接企业内部的各个信息系统，实现数据的实时共享与交互；通过该平台，企业可以打破部门壁垒，促进跨部门协作，确保价值链上下游信息流通无阻；平台应支持多种数据格式和传输协议，以满足不同业务场景的需求。（2）优化信息传递机制是提升信息流效率的关键。企业应明确信息传递的路径、标准和责任主体，建立清晰的信息传递流程和审批制度；通过引入先进的信息技术和管理工具，如企业资源计划（ERP）系统、客户关系管理（CRM）系统等，实现信息的自动化处理和智能分析；企业还应加强对信息传递过程的监控和评估，确保信息传递的准确性和时效性。（3）在信息安全管理方面，企业需高度重视信息的保密性、完整性和可用性。通过建立健全的信息安全管理制度和技术防护措施，如数据加密、访问控制、安全审计等，防止信息泄露和滥用。同时，企业还应加强员工的信息安全意识培训，提高全员对信息安全重要性的认识，共同维护企业的信息安全环境^[3]。

3.2 风险控制强化策略

在基于价值链视角的企业内控体系优化中，风险控制强化策略是至关重要的一环。为了构建全面的风险管理体系，企业需要明确风险识别、评估、应对和监控的具体流程，并确保这些流程能够得到有效执行。（1）风险识别是风险管理的起点。企业需要通过各种方法和工具，如风险矩阵、SWOT分析等，系统地识别价值链各环节中可能存在的风险；这包括市场风险、信用风险、操作风险、法律风险等，确保对潜在风险的全面覆盖。

（2）风险评估是对识别出的风险进行量化和定性分析的过程。企业需要根据风险的性质、发生概率和影响程度，对风险进行优先排序，确定哪些风险是需要优先关注和管理的。（3）在风险应对方面，企业需要制定具体的风险应对策略和措施。这包括风险规避、风险降低、风险转移和风险接受等策略；对于关键控制点，企业应特别关注，并制定相应的应对措施，以确保风险得到有效控制。（4）风险监控是风险管理的重要环节。企业需要建立风险监控机制，定期对风险进行回顾和评估，确保风险应对措施的有效性和及时性；企业还应关注风险的变化趋势，以便及时调整风险管理策略。（5）除了以上具体的风险管理流程，企业还应加强员工的风险意识培训。通过培训，提高员工对风险管理的认识和重视程度，使他们能够在日常工作中主动识别和管理风险；企业还应建立全员参与风险管理的机制，鼓励员工积极提出风险管理的建议和意见，共同推动企业内控体系的优化和完善^[4]。

3.3 流程重构与优化策略

在基于价值链视角的企业内控体系优化过程中，流程重构与优化是核心环节，它直接关系到企业运营效率和市场竞争力的提升；为了实现这一目标，企业需要采取一系列专业且系统性的措施。（1）企业应对价值链各环节的业务流程进行全面而深入的梳理与评估。这一步骤要求企业利用先进的流程管理工具和方法，如流程映射、流程图绘制等，清晰展现现有流程的全貌；通过细致分析，识别出流程中的冗余环节、低效操作以及潜在的风险点，为后续的优化工作奠定坚实基础。（2）针对识别出的问题，企业需采用流程再造（BPR）和精益管理（Lean Management）等先进方法，对业务流程进行根本性的再设计与优化。流程再造强调打破传统的职能界限，以客户需求为导向，重新构建业务流程，实现业务流程的跨越式提升；而精益管理则注重消除浪费、持续改进，通过精益工具和技术（如5S、价值流图分析等）的应用，不断提升流程的执行效率和灵活性。（3）在优化过程中，企业应特别关注流程的标准化与自动化。通过制定详细的流程操作手册、引入自动化设备和信息系统，确保流程执行的规范性和准确性，减少人为错误和干预；且建立流程的持续改进机制，鼓励员工提出改进建议，定期对流程进行评估和调整，确保业务流程能够随市场环境变化而不断优化，保持企业的竞争优势。

3.4 绩效评价体系构建策略

在基于价值链的企业内控体系优化框架中，构建科学的绩效评价体系是确保内控体系有效运行并持续优化

的关键环节；该策略旨在通过明确的评价指标和评价标准，将绩效评价与内部控制目标紧密结合，进而激励员工积极参与内控体系建设，推动企业内控体系的不断完善。（1）构建基于价值链的绩效评价体系需要明确评价指标。这些指标应涵盖价值链的各个环节，包括采购、生产、销售、物流等，确保评价的全面性和系统性；指标的选择应关注内控体系的关键控制点，如风险识别、信息沟通、合规性监控等，以体现内控体系的核心要求。（2）制定合理的评价标准是绩效评价体系构建的重要一环。评价标准应具有可操作性和可衡量性，便于企业对各部门和员工的内控执行情况进行准确评估；评价标准还应考虑行业特点和企业实际情况，确保评价的公正性和客观性。（3）在将绩效评价与内部控制目标相结合的过程中，企业应注重评价结果的反馈和应用。通过定期的内控绩效评价，企业可以及时发现内控体系存在的问题和不足，并据此制定针对性的改进措施；评价结果还应与员工激励机制挂钩，通过奖励和惩罚手段，激发员工参与内控体系建设的积极性和主动性^[5]。

3.5 持续改进机制建立策略

在基于价值链视角的企业内控体系优化过程中，建立持续改进机制是确保内控体系有效性和适应性的关键；该机制旨在保证内控体系能够随市场环境的变化和企业需求而不断优化，从而提升企业的竞争力和可持续发展能力。（1）为了建立持续改进机制，企业首先需要定期开展内控体系的审查和评价工作。这包括对内控流程、风险控制措施、信息沟通机制以及内控文化等方面的全面检查，以发现可能存在的问题和不足；通过审查和评价，企业可以及时了解内控体系的运行状况，为后续的改进工作提供依据。（2）在审查和评价的基础上，企业应及时纠正存在的问题，并对内控体系进行必要的调整和优化。这可能涉及对内控流程的重新设计、

风险控制措施的加强、信息沟通机制的完善以及内控文化的进一步培育等方面；通过不断的改进和优化，企业可以确保内控体系始终与市场环境和企业发展需求保持同步。（3）鼓励员工积极参与企业内控体系的改进。员工是参与企业内控体系建设的重要组成部分，他们对企业内部的运行状况有着最直观的感受；因此，企业应建立一种激励机制，鼓励员工提出改进建议，并为他们提供必要的支持和资源；通过员工的积极参与，企业可以不断挖掘内控体系的改进潜力，推动内控体系的持续优化。

结语

回首本文的探讨之旅，我们从价值链这一独特视角深入剖析了企业内控体系所面临的种种挑战与问题，并在此基础上提出了一系列具有创新性的优化策略。这些策略的最终目标有助于企业提升运营效率，进一步增强核心竞争力，最终实现企业的可持续发展。为实现企业的可持续经营目的，企业应从价值链的角度持续关注并致力于内控体系的优化工作，勇于探索和实践新兴的内控理念与方法，以更加稳健的姿态应对日益复杂多变的市场环境与挑战。

参考文献

- [1]黄薇.中华人民共和国民法典释义总则编[J].北京:法律出版社,2020(08):67-69.
- [2]田宝.基于价值链视角的企业成本管理优化研究[J].企业改革与管理,2020,0(7):185-186.
- [3]田杰棠,刘露瑶.交易模式、权利界定与数据要素市场培育[J].改革,2020(7):17-26.
- [4]熊巧琴,汤珂.数据要素的界权、交易和定价研究进展[J].经济动态,2021(2):143-158.
- [5]刘琳,秦晓燕.“互联网+”背景下企业财务价值链重构分析[J].当代经济,2020,0(10):11-13.