

黑天鹅事件冲击下的中国企业该何去何从

——基于内部控制角度

What Should Chinese Enterprises Do under the Impact of the Black Swan Incident —Based on the Perspective of Internal Control

宋子玉 杨超

Ziyu Song Chao Yang

辽宁师范大学研究生院 中国·辽宁 大连 116029

Graduate School, Liaoning Normal University, Dalian, Liaoning, 116029, China

摘要: 2020年黑天鹅事件来势凶猛,对各国经济造成了难以弥补的损失,在这样一场黑天鹅事件的大背景下中国企业又该何去何从?长远观之,唯有稳健的内部控制体系的保驾护航,企业才能在诸类黑天鹅事件中“活”下来,才能真正地做大做强做好。

Abstract: The Black Swan event in 2020 is coming so fast that it has caused irreparable losses to the economies of all countries. In the background of such a Black Swan event, what should Chinese enterprises do? In the long run, only with the escort of a sound internal control system can the enterprise “survive” in all kinds of Black Swan events and really become bigger and stronger.

关键词: 黑天鹅事件; 内部控制; 合理意见

Keywords: Black Swan incident; internal control; sound advice

DOI: 10.12346/emr.v4i1.5304

1 介绍

2020年一场突如其来的“黑天鹅”事件席卷全球,这是任何专家学者所始料未及的,这一起公共卫生突发事件来势迅猛,对各国民众和企业都造成了或多或少的冲击。这次事件可谓是著名专家 Nassim Nicholas Taleb 所提到的“黑天鹅”,他曾在《Black Swan》中提到“对于世人来说,不是那些已经知道的知识很重要,而是那些不知道的知识更重要”。“黑天鹅”事件正是如此,他令人畏惧,无法从形势、时间及来源的角度对其未来情形妄加定论,即使靠着当代科技也难以对其准确预知,并且一旦发生就会产生巨大的冲击,不论是个人身心到企业运营甚至国家的发展。

若想在诸类事件冲击下真正“活着”并非易事,这亦需要企业付出时间成本,就好似人的机体免疫力,唯有在病毒来临前不断积蓄,才能足以抵御“外敌”入侵。企业亦然,其内部控制和风险管理就好比积攒的免疫力,在此类“黑天

鹅”事件来临之际,能保证其内部各项经济运作免受重创。内部控制与风险管控可谓是一种信仰,信仰需坚持,要求企业将内控管控制落到实处,守住底线,不可盲目激进。

故论文从内部控制的角度出发,详细阐述了面临诸类“黑天鹅”事件,中国企业该何去何从,并进一步介绍内部控制和 risk 管控到位对企业生存发展的重要意义,并在最后提出一系列的合理意见。

2 黑天鹅事件下企业内控体系建设的重要意义

“黑天鹅”事件为中国企业提出了一项重大难题。在诸类事件来临前,不少企业追求以公司利益、公司发展为主的战略决策,而不顾企业内部风险管控,久而久之,内部控制体系漏洞百出,难以积攒抵御“外敌”的免疫力,进而在诸如此类“黑天鹅”事件发生时企业内部诸多隐患日益展露。

故企业若想在事件中真正活着，企业完善的内控体系和风险管控是必不可少的。企业的内控体系建设对企业的健康发展必不可少，古往今来，不少企业兴盛始于内控，衰落又终于内控，一个企业唯有真正提升自身的“机体免疫力”，方可于危险之际抵御“外敌”，方可真正“活着”。

2.1 内控体系是保障企业健康发展的重要法宝

企业的内部控制与企业长久稳健运作息息相关，渗透于企业的生产经营活动的方方面面。高效内控体系的保驾护航使得企业的经营活动正常运转，保证企业内部管理有规有矩，内部资产安全、管控到位，提升企业的经营管理效率，促使企业逐步从“高速发展”向“高质量发展”转变，使企业向战略发展目标的实现靠拢并为之努力。

总之，一个企业的成功与否，总能从企业内部控这一积攒的“机体免疫力”中找到答案。俗话说“实践是检验真理的唯一标准”，于企业而言，内部控制起着举足轻重的作用，可以说是“有控制则强、失控则弱、无控制则乱”^[1]。

2.2 内控体制是企业健康发展的必要准绳

良好的内控制体制亦离不开企业的发展实情，倘若企业运营状况与内控制度严重脱节，往往令企业激进冒险，难以确保企业经营效益和效率的提升^[2]。“黑天鹅”事件的发生引起了国内多家企业的恐慌混乱，此时作为机体免疫系统的内控体制扮演了重要角色，企业内控体制的完善不仅能保证企业在风险来临之际仍能稳步运作，临危不乱，又能作为一条基本准绳约束企业内部各人员以防各类徇私舞弊现象的发生，能有效规范企业的资产管理行为以避免企业各项财产在阳光照不到的地方严重流失，将企业损失降到最低。

2.3 良好的内控制体制是公司良好信誉的重要体现

健全的内部控制体制可谓是公司良好信誉、品牌形象的重要标志。有条不紊的内部控制体系在提高企业经营效益和竞争地位的同时，也向企业外部投资者传递企业发展良好态势的积极信号，有助于增强投资者对企业的信心。

此外，企业积极的内控制体制有助于减轻企业内外的信息不对称现象，使得企业信息能够有效地在企业内部各部门以及外部市场中传递，从而使信息使用者能够真正了解企业目前的发展实情，向社会公众展露企业最真实的一面，更好地维护企业的良好声誉，树立企业诚信形象。良好的内部控制体制是企业良好信誉的重要体现。企业的信誉生于内控又终于内控，唯有良好内控的保驾护航，才能帮助企业树立良好信誉，真正做大做强做好。

3 黑天鹅事件下企业强化内控的合理举措

3.1 注重事前内控，不可亡羊补牢

内控是防范企业危机的重要防线，亦是提高企业抗风险和机体免疫力的必要保障。无控制则乱，失控则亡，多数企业

本着利益优先的原则一味激进扩张扩大自身规模，而忽视了内控体制这一企业事前防范风险的重要链接，而最终导致事件发生时内控紊乱而面临巨大风险。正是因为企业对事前内控体系的疏忽，事后亡羊补牢才导致了企业最终难以真正立足于中国市场^[3]。

总之，企业若想做强做大做好，就理应完善企业自身的内控体系建设，注重自身的事前内控体系，防范风险，不可危机发生后试图亡羊补牢以进行事后补救，唯有企业自身内控的保驾护航才能保证企业真正“活着”。

3.2 具备忧患意识，不可忽视现金流的重要性

当下，企业更应该具备危机与忧患意识，不可一味地秉着“零负债”的宗旨，在毫无财务杠杆的前提下自身内控紊乱，尤其是内部现金管理制度严重欠缺，存在着风险与漏洞，最终导致企业资产被挪用、盗窃与侵占^[4]。企业的内部资产管制在企业内部控制体系中起着举足轻重的作用，企业在完善自身内部控制体系建设的同时，也应始终保持应有的忧患意识，加强自身的现金管制，不可忽视现金流的重要作用，唯有这样才能保证企业在风险来临之际首先不被市场淘汰。可见，企业要始终具备危机意识，注重企业内部现金流量的重要性，现金为王，不可盲目乐观，冒险激进。

3.3 顺应信息化潮流，不可拘泥于过去

企业若想立足于市场，就须顺应当今信息化、互联网+的大趋势，不可着眼于过去的规章制度，将财务信息化建设作为加强自身内控体系的重要任务^[5]。尤其是对业务繁杂的企业而言，若能合理运用ERP管理信息系统以及用友等办公软件，企业的生产、销售、经营等业务流程的运转效率也会进一步增强，企业的各项经营业务也会更加系统明晰，也能从根本上减轻人员操作不当、操作失误带来的损失，这对企业来说，财务信息化建设能有效使企业事半功倍，减少不必要的时间成本以及资源的浪费，真正为企业各项业务运作保驾护航，保证业务流程的有序运转，推动企业的内部控制工作的有效开展。

参考文献

- [1] 张爱杰.中小企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].中国经济,2018,23(8):148-150.
- [2] 白长河.企业内部控制与风险管理存在的问题及对策研究[J].财会学习,2019(16):63-65.
- [3] 马小彦.中小企业财务管理内控制度误区及对策分析[J].科技风,2012(17):1.
- [4] 林为旦.试析企业风险管理现状及对策[J].财会学习,2019(16):34-35.
- [5] 杨秋明.企业财务会计内部控制存在的问题及其对策分析[J].现代经济信息,2019(16):269.