

2023年企业价值管理综合模拟实训总经理述职报告(汇总5篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。写报告的时候需要注意什么呢？有哪些格式需要注意呢？下面我给大家整理了一些优秀的报告范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看一看吧。

企业价值管理综合模拟实训总经理述职报告篇一

从现代企业的本质来看，企业本身就是解决委托代理，通过股东大会等一系列程序完成，这种委托代理关系只要存在就会发生矛盾：股东追求股东价值最大化，经营者追求经营者价值最大化。如果这个矛盾得不到解决，就会产生企业腐败。股东把钱投到企业之后，就变成了一个不知道企业情况的人，而经营者非常熟悉企业状况，企业赚了钱是股东的，亏了本也是股东的，经营者承担的损失很小，股东变成弱势群体。国有企业能不能经营好不是产权问题，核心问题是缺少激励和约束机制。

当所有权和经营权合二为一的时候，就是非常好的激励和约束机制。但是企业稍微大一点，就会产生所有权和经营权分离。国有企业的毛病不仅仅是国有企业独有，民营企业 and 外资企业也存在，只要存在所有权和经营权分离就必然产生这个矛盾，这也叫大企业病，这就需要设计一个激励和约束机制，加大某些行为的成本。

很多企业缺乏激励和约束机制，这违反了管理的最基本原则。至于怎么建立激励和约束机制，逻辑和完成模式很简单，清楚企业给了多少资源，资源的产出有多大，就可以确定该怎么给予奖励。这一过程的完成都是财务管理的责任，企业的追求和企业价值都是财务配合完成的。企业追求价值最大化的时候，财务管理就是追求财务最大化；当企业追求利益相关

者价值最大化的时候，财务同样要追求利益相关者价值最大化。企业就是要赚钱，并控制分析所谓的可持续发展，表现为不断地赚钱。

财务管理和市场战略、市场政策又有什么关系？我以自己的亲身经历来说明。华润到安徽并购安徽啤酒的时候，后者占合肥市场60%的份额，华润则只有20%，安徽啤酒的高层就提出宁可让利不让市场。我作为华润的顾问向他们传达了一个概念，那就是市场只有强者没有迟到者。另外一个案例是我们前两天公布的一个由中国企业联合会评出的管理咨询精品案例，这家公司一个简单的机构设计行为，得了5000万的退税。

总结一下，财务提升企业价值主要体现在三大方面：

开展财务管理提升企业价值活动

财务虽然不能代替生产经营，但能提升企业价值。这需要明确财务管理的地位，建立以“财务管理(非财务部门)”为核心的企业管理模式。还要加快财务管理工作的转型，促使财务管理从核算型和收益管理型向风险控制型转变，做到能够分析企业内外风险，制定风险控制预案，主导生产经营活动，实施价值链管理，支持领导决策。

企业要追求利益相关者最大化收益，就要满足债权人、出资人、经营高管人员和经营员工的利益，满足客户供应商利益……平衡利益矛盾从两方面入手：第一、立足于法律；第二、本身利益的均衡安排。

从这个角度去理解财务管理提升企业价值的行为，得出这样的结论：财务管理创造企业价值，资金的集中管理、营运管理、融资管理、成本购置都是创造企业价值，有关财务的这些活动加起来叫提升企业财务管理的活动。

创造价值的活动也可以套用木桶理论，木桶板的高低决定创

造价值的高低，最短的板决定了你的价值；保持企业价值的活动，则像水桶的底一样，没有它就没办法成功，企业成立首先就需要财务做运行的基本保证。支持企业价值的活动相当于木桶上的一个箍，有了箍水不会流失，而且增加了它的安全性，这就是财务管理提升企业价值。

提供个性化财务管理培训

在财务管理培训业中，重要的问题是财务怎么参与管理，让财务在财务管理过程当中去创造企业的价值。我有这样几个认识：

第一，不要动不动做法定会计培训，企业关注的是管理会计的培训，是财务管理提升价值的培训，从经济的角度、从管理的角度来解决财务在企业管理过程当中发挥作用的培训。

第二，一对一的内训效果更好。每个企业都有自身的特点，应该针对企业做个性化的培训。

第三，倡导手把手的教练式培训。

管理方法没有好坏之分，跟具体情况结合紧密的就是好方法，我们应该向别人学习，和中国的环境、发展阶段、文化紧密结合，没有科学的管理，只有有效的管理，这样才能实现财务管理提升企业价值。

文档为doc格式

企业价值管理综合模拟实训总经理述职报告篇二

经营与管理07期

文化——企业之帆

企业文化是企业长期生产经营活动过程中倡导和积累的、经过凝练而成的一种价值理念。如果说企业是船，那么文化就是帆，没有帆，企业就无法远航。文化引领企业的发展方向。文化是企业的灵魂，它会产生自然的影响力，润物细无声，可以抢占人的心智、牵引人的思想、驱动人的行为，具有强大的内在驱动力，是取之不尽、用之不竭的精神动力。

核心价值观——企业文化之魂

企业能否做到百年不衰、基业长青，关键看企业的核心价值观是否被认可。核心价值观是一种精神，是企业文化的魂魄，贯穿到企业生产经营活动的全过程。现如今，有些企业为了追求利润最大化而不择手段、违背商业伦理、置社会责任于不顾，甚至丧尽天良，生产伪劣产品，如“三聚氰胺事件”、“瘦肉精事件”、肯德基“速成鸡事件”……这种赚取不义之财的实质就是核心价值观存在重大问题。正确的核心价值观是先进企业文化的灵魂所在。要建设先进的企业文化，关键是塑造核心价值观，否则企业文化只能是流于形式，缺乏内在生命力。

企业价值管理综合模拟实训总经理述职报告篇三

随着电力体制改革的不断深入，电力企业管理发生重大的变革，由原来的粗放型管理向精细化管理转变，并采取有效措施，寻求企业效益最大化，面对快速发展的市场经济，电力企业将进一步走向市场，参与竞争，在这个过程中，作为企业管理核心内容的财务管理将发挥重中之重的作用。本文理论联系实际，结合供电企业财务管理现状以及财务管理发展趋势，提出几点发展对策。

目前，财务信息化进程缓慢，电力企业财务管理手段单调，计划经济体制下的财务分析方法在当今信息含量极其丰富的年代，显得过于简单，并且存在许多不合理之处。针对目前供电企业财务管理中存在的诸多问题，笔者做为基层供电企业的一名财

务管理人员,针对供电企业财务管理现状,结合财务管理发展趋势,在此提出以下几点对策。

(一)强化资金管理,加强财务控制

1. 实施资金管理精细化,提高资金管理水平。

首先,要从资金的源头,即电费的回收加强管理,严格管理电费等各项经营收入,所有电费帐户统一纳入财务管理,利用银行的服务网络和先进的资金结算系统,保证用户方便、快捷、准确的上缴电费,按日汇总结算,避免中间环节的截留和资金的沉淀,形成电费回收的闭环管理。

其次是加强电费资金发行、收缴过程中的管理和监督,准确执行电价政策。

最后是加大资金归集力度,发挥资金的规模效益。完善资金管理办法,严格按企业内部资金调度的权限和程序,加强资金管理,提高资金使用效益,控制负债规模,改善债务结构,减少资金沉淀,建立以现金流为核心的资金管理制度。对资金实施集中管理、统一调度,集约经营,实现集中、在控的现金流管理,使资金运作有序进行。对于流动资金,正确核定流动资金定额,编制定额流动资金计划,及时组织资金的平衡调度,制定严格的资金支付业务程序,加强支付申请、审批、复核、办理等各环节资金安全管理,从日常活动中资金流动最频繁的源头上控制现金流量。要合理化现有的资金,进行有效的管理和投资,流动资金和固定资金的占用应合理匹配。

再次,对于资本性支出,建立跟踪机制,加强资金动态管理,积极促进货币资金回笼。优化资金合理配置,减少资金沉淀,加速资金回笼,提高资金使用效率和运作效益。

2. 加强固定资产的管理。建立健全固定资产管理的内部控制制度,在固定资产采购、领用等方面建立规范的操作程序。定

期对固定资产检查、盘点,固定资产的管理与记录必需分开,以形成有力的内部牵制,促进管理的改善及责任的加强。定期对固定资产质量进行跟踪管理,以战略的眼光,创新的思维去防范和杜绝不良资产的产生,并加强对企业发展规划的前瞻性研究,灵活设置资产保全机制,以确保资产运营的合理性、安全性和有效性,切实提高企业固定资产运行质量,同时要注意不良资产的后续管理。

3. 加强存货的管理。建立健全存货管理制度,及时清理盘点库存物资,避免资金呆滞,并制定办法以确保存货资金的最佳结构。

4. 加强应收账款的管理。加强对应收账款的事前、事中、事后的控制管理,制定完善的应收账款管理办法及应收账款清欠领导责任制,建立用户欠费预警考核机制,明确各岗位在用户欠费预警机制中的责任,从制度上保障用户欠费预警机制发挥应有的作用,使电费回收风险处于可控在控状态。建立反映用户实时欠费的预警平台,对欠费实行分级管理,不同层次的管理人员关注不同的欠费额度用户,对于欠费的原因要实时掌握,并协同收费管片人员收回欠费。加强用户欠费要与企业等级信用机制相结合,而且对企业用电信用评级实行动态评价管理,特别是要密切关注专变用户的生产经营情况及其财务状况,一旦出现异常情况,应采取果断应对措施。对死账、呆账,要在取得确凿证据后,进行妥善的会计处理。要定期召开经营活动及应收账款情况分析会,对合同的履行、资金回收、存在的风险等情况进行研究,并提出应对措施。应将应收账款作为考核经营管理人员业绩的主要内容,与工资、绩效挂钩,以充分调动经营管理人员及时清理应收款的积极性。

(二) 建立全面预算管理体系

开展全面预算管理,建立科学、高效、有序的预算管理体系,完善预算审批制度,加强预算的控制,严格企业生产、经营和建设各个环节的预算管理。通过业务、资金、信息的整合,明

确适度的分权、授权,以及战略驱动的业绩评价等来实现资源合理配置、作业高度协同、战略有效贯彻的目标,应坚持“所有经济活动都必须纳入预算,所有预算收支都必须延伸到项目,所有预算项目都必须细化到月度”的原则,以效率和效益配置生产要素,合理分配有限资源。借助财务软件,将预算编制从过去的年度预算,逐步发展成为季度预算、月度预算;同时将过去的固定预算发展成为滚动预算,建立合理的预算体系。

电力企业预算重点是成本费用预算,需要财务人员不断拓宽预算内涵,形成产、供、销全过程的预算体系。投资预算告诉管理层何时进行投资、资金从何处来、何时收回投资,应加强对以电价为基础倒推投资的预算,降低盲目投资的概率。

落实各预算单位的责任和权利,量化、分解经营目标,规范管理,加强考核,为经营目标的实现提供有效保证。

(三)实施“节点”控制,提高成本管理水平

建立一个机制就是公司针对每项可控费用出台管理办法,形成一个机制。培养一个意识,就是注重培养、宣传全员节约意识。

其次,要切实贯彻成本核算的科学方法,通过有效地进行标杆管理、作业成本和责任成本制度,建立科学规范的标准成本体系,认真编制成本分解计划,着力从内部挖潜增效,制定成本费用定额,细化成本支出项目,减少不必要的浪费,将盈利水平提高一个台阶。特别需要强化对项目投资规划、科研、物资采购、施工过程的成本管理,加强经济调度,优化上网电量结构,控制购电成本上升;拓宽融资渠道,充分利用各类金融工具,努力降低资金成本。

(四)加强内部控制,完善财务风险预警机制

1. 通过建立健全各项内部控制制度,明确职责分工,规范工作程序,完善授权分权,健全文件记录,加强内部稽核,防范和化

解风险。坚持不相容职务必须分离的原则,完善岗位责任制,形成岗位之间的轮换制度和岗位考核制度,增强岗位之间的约束以加强会计信息的监督,充分注重计算机网络技术的运用,避免因会计信息失真而导致决策失误等现象的发生。建立内部控制评价制度,定期对内部控制制度的执行情况进行检查。同时要完善内部审计制度,内部审计是对内部经济活动的再监督,严格执行企业内审和上级审计制度。

2. 加强银行存款账户的管理,严格按照国家有关规定在银行开立账户,不多头开户分散资金,应选择金融信誉较好的银行办理存款、结算等业务。不以任何方式对外拆借资金,不出借本单位银行账户为外单位办理代收、代垫款项。坚持适度举债原则,保持合理的资产负债率和债务结构。加强担保管理,严禁为个人提供担保。建立责任追究制度,控制违规风险,提高经济效益。

3. 目前由于有些电力企业条件所限,农村电费还存在农电工收费的方式。农电工一旦出现大额资金亏空,供电企业遭受损失在所难免。因此,应加强农电工电费收取管理的实时监管:一是供电所要按月统计农电工实际欠费,并按照规定组织精干人员,从法律赋予的权利和合法手段维护企业自身利益,帮助其对欠费实施催收;二是应定期与农电工对实际欠费进行书面确认,证明其无欠费或虽按照发票统计但实际欠费等情况,以明确双方在电费风险上的责任,减少企业电费管理风险。

4. 每月召开经济活动分析会,将上月生产经营情况及时通报并将存在的问题及时反映出来。结合实际情况进行客观分析,找出生产环节中对完成经营目标的影响,从中总结出影响完成经营目标的主要因素,并制定相应可行的措施。

5. 通过对资产负债率、财务杠杆系数、流动比率等指标进行计算、比较和分析,了解企业所处的财务风险状况,从而及时采取应对措施,调整财务策略。

(五) 加强财务信息化, 全面提升财务工作质量

财务信息化是促进公司财务管理规范化、科学化的科技手段, 以信息化建设促进财务现代化工作, 为财务管理工作搭建良好的信息平台, 从而提升了财务基础工作质量。首先, 要实施集中化的财务管理模式, 尤其是企业集团及时、准确、完整地掌握以财务信息为核心的经营管理信息, 对企业内部的各种资源进行高度集中的管理、控制和配置, 才能做到“数出一门、信息集中”, 迅速地对各种财务、管理方案作出科学的、价值最大化的决策。集中化管理就是实现信息集中, 目的是为了信息共享, 而实时的信息共享又是为了应对瞬息万变的内外环境变化, 实时做出必要的决策, 提高企业核心竞争力和应变能力。过去受技术手段的制约, 只能处理单一会计主体的信息, 各关联会计主体之间不能进行很好的信息沟通。现在, 随着广域网、互联网、大型数据库的出现, 已经使在地理上分散的一个集团公司范围内的业务和财务数据集中存放和统一处理成为可能, 解决了财务信息孤岛问题, 使企业领导、财务主管能够在世界各地随时查询信息、分析问题、指导工作。其次, 通过财务信息化实现会计集中核算、资金的集中管理、全面预算管理和集中财务分析来加强财务会计监控和资金管理, 规避和防范财务风险; 全面、及时、准确提供财务信息, 为经营决策及时提供准确的经营状况信息。通过信息在企业各部门的快速传递和各管理环节对信息的响应, 预防和及时发现经营管理瓶颈, 加强对分子公司、控股公司的监控, 降低投资、大修项目成本, 提高资金周转效率, 从而实现经营目标。最后, 应加大对财务信息硬件投资, 引入科学的财务软件平台并且不断进行培训, 按模块完成整个企业的财务信息化进程。

(六) 优化财务结构

优化财务结构是企业财务稳健的关键, 其具体标志是综合资金成本低、财务杠杆效益高、财务风险适度。一是优化资本结构。企业应在权益资本和债务资本之间确定一个合适的比例, 使负债水平始终保持一个合理的水平上; 二是优化负债结构。

负债结构管理的重点是负债的到期结构。由于预期现金流量很难与债务的到期及数量保持协调一致,这就要求企业在允许的现金流量波动的前提下,确定合理的债务到期结构。在一般情况下,负债成本必须低于投资项目预期回报额,否则,经营无利可图,任何优惠的筹资条件和诱人的投资项目都是不可取的。因此,最大限度地提高企业经济效益是负债投入的总原则,合适的负债成本是负债经营的前提条件。在负债经营时,应正确把握负债的量与度。企业的息税前资金利润率应高于借款利息率。这是企业负债经营的先决条件。如果计算出的利息率高于息税前资金利润率,就不能举债,只能用增资的方法筹资,并且应努力减少现有债务,避免财务杠杆的反作用,否则就会使企业陷入财务困难。三是优化资产结构。资产结构的优化主要是确定一个既能维持企业正常生产经营,又能在减少或不增加风险的前提下给企业带来尽可能多的利润的流动资金水平,其核心指标是反映流动资产和流动负债间差额的净营运资本;四是优化投资结构。主要是从提高投资回报的角度,对企业投资情况进行分类比较,确定合理的比重和格局。

优化财务结构从企业的长远规划来看,最重要的是不断改进经营管理体制,提高经营管理水平,增强企业竞争力,提高赢利水平。只有这样才能使负债经营走上良性循环的轨道,财务结构才能从根本上得到优化。

结语:通过上文的分析,我们明白了只有全面加强企业财务管理工作,大力推进企业财务信息化管理进程,对提高企业综合管理水平,促进企业发展有着十分重要的意义,并为企业可持续发展奠定坚实基础。

企业价值管理综合模拟实训总经理述职报告篇四

我国中央企业在开展具体的财税工作时仍会按照传统的方式进行,但这种管理思维已很难满足现代化的需求,因此企业要加强对其的学习和研究,在具体的实践中运用不同的模式,并对其应用效果进行分析,来检验新模式适用性。

企业在经营的过程中需要特别注意财税环节，因为税收管理对企业的每个环节都有重要的影响。

目前，我国税收政策受到诸多因素的影响，加上国内各种经济因素的制约，使得企业在进行财税管理时面临着巨大的风险，为此就要求企业相关部门做好应对准备，通过完善财税管理的各个环节来防止问题的发生。

财税管理从业人员必须具备专业知识，同时需要严格按照相关的政策来规划整个管理工作，从而保证公司的整个财税工作能够符合法律的要求。

一、财税管理现状

1、财税风险较大

企业的财税管理人员需要按照财税政策规定的操作细则来完成相关的纳税工作，而且在管理的过程中还需要多个部门的配合，但是现在许多企业的财税工作因外部环境的影响而导致风险的加大，这些风险出现的原因体现在多个方面，而国家财税管理体系的改革就是其中一个最重要的原因。

要知道改革会对所颁布的政策带来很大的影响，同时由于很多财税政策在运行的过程中缺乏专业的解释，因此很多财税工作人员在操作的过程中会受到一定的影响。

而且监管力度的不同也会对企业的财税风险造成不同程度的影响，这些都是现代企业特别是央企在改革过程中需要解决的问题。

2、财税管理机制不统一

现在很多企业在开展财务管理工作时还存在比较大的随意性，各个部门没有统一的管理尺度，一个公司所属的下级单位在

管理时一般都是按照自己制定的标准来进行的，毫无疑问这样做对公司的整体运营都存在极大的不利。

因此，企业要加强财务管理人员的统一培训，让他们全面理解税收改革的内容，熟练业务。

同时，企业管理者应该及时关注最新的财税政策动态和市场走向，随时掌握税收最新的动向，在遵循国家财税政策的前提下制定统一的税收管理标准、合法的纳税方案，最大限度地减轻企业税负。

这样才能有效地控制公司的财税风险。

3、信息水平有待提高

我国很多企业都没有建立起现代化的财税信息管理系统，这将会对其工作效率产生很大的影响。

企业财税管理的信息化水平较低主要体现在很多方面，其中工作人员的素质就是一个很重要的制约因素，财税管理人员由于受到其本身教育背景的影响，且其已习惯根据自己的经验来完成工作任务，在处理报表的时候也是按照传统的方式进行。

财税管理对公司的业务有很大的影响，因此财税部门要做好信息共享工作，这样才能使整个公司更协调的发展。

二、财税信息化管理需求

加快财税的信息化建设是企业不断完善的重要体现，面对财税管理的较高风险，企业在制定财税政策的时候不但要运用科学的理念，而且还需要为信息化管理体系的建立提供相应的平台。

加快财税管理信息化不仅是企业的发展要求，而且也对国家税收政策的完善和落实都有很大的影响，因此在信息化的过程中要从多方面配合及完善这项措施。

财税工作的有效管理需要处理好一些基础环节，因为这些方面的统一有利于实现税收知识的共享，且财税工作的流程也需要按统一的标准进行，在完成税费计提后才能进行申报和缴纳，因此财税管理的基础工作也应该得到相应的重视。

公司的纳税情况需要通过分析财务数据来完成，因此为更好地统一分析口径。

三、财税管理信息系统业务功能框架

1、核心理念

财税管控体系对财税管理的信息化有很大的影响，在整个过程中需要做好各方面的统一工作。

2、业务的功能体系

我国许多企业在财税管理方面体现了信息化的理念，其财税管理信息系统在很多方面也都是按标准进行的，比如在税种税费计算方面就很好的体现了这一点，而纳税调整事项对于整个系统都有着很重要的影响，因此工作人员要做好登记工作，而且还要充分利用内置纳税申报表模版，因为工作人员需要将缴纳的税款向相关的机构申报。

公司的财税管理中很容易出现风险，因此通过建立信息系统业务可以帮助及时发现这些风险，这个过程中离不开分析指标体系的作用，除此之外，评估模型的建立也是发挥业务功能的重要手段。

3、业务解决方案

在纳税体系的建设中需要对纳税主体的相关信息进行有效处理，纳税主体属性的统一需要规范相关的登记信息，比如说登记类型和税种信息，这些情况对于纳税主体的属性会有很大的影响。

现在不同的公司需要按照不同的税种来缴纳税务，在我国，营业税、增值税和房产税都是一些比较常见的税种，因此对于不同的税种要进行统一的管理，这对这个纳税体系的建设有很重要的影响。

每一个税种都有相关的基础分类，这些分类信息对于了解公司的业务有很大的帮助，而且这些划分标准都是按照业务的类型制定的，比如说进项税和销项税属于增值税的范畴，但是这两个税种又有属于自己的内容。

因此明确这些细小的类别对财税的统计工作有很大的帮助。

财税的标准化需要在很多环节进行改进，比如说税费计提规则需要进行统一，而且下属单位还要按照这个标准统一开展工作，因此这种管理方式对于税费核算方式的一致性也有很大的影响。

财税管理工作的信息化对日常的业务处理也有很大的影响，其中涉税基础信息自动采集就是一个很重要的环节这种业务可以充分发挥数据集成平台的作用。

税费计提这种业务也要按照固定的规则来开展，而且还需要发挥模版的作用。

企业的税务信息需要进行保存，因此这就对纳税申报提出了一些要求，自动生成的纳税申报表可以在企业自查税务信息中发挥很大的作用。

四、结论

总而言之，企业财税信息的深入分析需要充分发挥信息化的作用，为了使财税信息化管理应用有更好的模式，企业要加大研究力度，通过各个环节的不断改进来降低企业的财税风险。

参考文献

[1]张奋环，彭晓艳. 企业财税信息化管理应用模式的研究与实践[j]. 电力信息化，(11).

企业价值管理综合模拟实训总经理述职报告篇五

内部控制环境是企业内部控制的重要组成部分，内控制度的设计是否合理，内控执行是否到位都和内控环境密不可分。内部控制是一个过程，而不是目的；这一过程贯穿企业管理的各个层面、各个单元；力求实现一个或多个不同类型但相互交叉的目标；这一过程为目标的实现提供合理保证。

内部控制是由董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在为实现以下控制目标的过程：主要包括经营管理合乎法规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提高经营的效率和效果、促进企业实现发展战略。

1、公司治理结构

公司治理结构和内部控制是一种“你中有我，我中有你”的关系，两者即有很多重合部分和交叉性并且相互依赖。完善的内部控制机制要有健全的公司治理结构为基础保障，同样，内部控制的建立的健全和实施效果也将有利于公司治理结构目标的实现。

2、董事会与审计委员会

公司董事会及管理层从促进公司成长和维护全体股东利益出发，加强内部控制制度的建设，推动公司快速、健康、持续发展，有效保障投资者的合法权益。董事会的独立性、董事的知识与经验、专业委员会的设置及权力配置、董事会议事规则、董事会及下属委员会掌握重大信息、敏感信息的充分性与及时性、董事会及下属委员会对重大问题所采取的行动等。从而充分调动公司各职能部门、经营核算单位加强内部控制的积极性，通过认真梳理业务流程、强调内部控制对公司规范管理重要性的认识，促进公司进一步完善内部控制制度。

3、人力资源政策

企业内部控制中人力资源政策的实施，能够健全内部控制制度、促进企业实现目标、减

少各类风险产生、打造高效员工队伍。企业需要进一步完善公司法人治理结构、企业高度重视人力资源政策、以人为本实施人力资源政策、成本效益原则实施人力资源政策、政府促进企业实施人力资源政策。

员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩；关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度；掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定；有关人力资源管理的其他政策。

4、机构设置与权责分配

企业的的内部机构设置及权责分配，尽管没有统一模式，但所采用的组织结构应当有利于提升管理效能，并保证信息畅通流动；（内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

5、管理哲学与经营理念

管理者要树立良好的管理哲学和经营理念，管理人员的操守、管理哲学与管理风格对于企业内部控制的效率和效果影响深远，企业内部控制的执行和贯彻，管理人员的管理哲学、经营理念，企业各种规章制度、信息沟通体系、业绩评价机制，以及企业管理人员的品行、操守、价值观、素质和能力等也是非常重要的一部分。公司要有良好的控制环境，使整个组织中的员工具有控制觉悟和自觉的控制态度。

6、对内部控制与风险管理的态度

自然环境：自然环境是最基本的风险源，地震、干旱和过度降水都可能导致损失，当然，它也可能是机遇的来源，例如，晴朗的天气就可能使旅游业收入增长；人为环境：人为环境由于有人的因素在作用，其规律摸索起来就较为困难，在分析风险的来源时，可以将人为环境进一步细分如下：社会环境，是指人们的道德信仰、价值观、行为方式、社会结构和制度。当人的道德信仰和价值观受到冲击时，就可能发生一些意想不到的事件，这些事件可能会影响到企业的生产和销售；政治环境，主要通过政府的政策对一个企业产生影响，如货币政政策、财政政策；经济环境：企业的很多风险，尤其是市场价格风险，都和经济环境密不可分。

果是正面还是反面，但有一点是肯定的，即其正、反面出现的概率各占一半。由此可知，随机不确定不是由于人们对事件不了解，而是由于事件结果所固有的狭义的不唯一所造成的，即虽然结果是正还是反不能唯一确定，但结果的概率分布唯一确定。

《加强内控管理创造企业价值最大化》全文内容当前网页未完全显示，剩余内容请访问下一页查看。