

试论公路运输企业风险管理与内部控制

戚广明

(黑龙江省交通投资集团有限公司,黑龙江 哈尔滨 150000)

摘要:公路运输行业对社会经济建设有着巨大贡献,但是市场环境逐渐变得动荡和复杂,人们的出行方式及习惯也有相应改变,公路运输企业面临着新的挑战及变革。道路的安全隐患及气候的无常变化等因素使企业的风险管理和内部控制工作暴露出一些亟待解决的问题,企业要正视自身存在的不足,完善相关的管理机制,结合自身实际情况,有针对性地选择科学合理的解决途径,抓住新时期带来的发展机遇,提高自身在市场竞争中的实力。

关键词:公路运输企业;风险管理;内部控制;风险防范

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.072

公路运输像不同的网络交织在一起,使人们的交通更加通达便利。公路运输企业具有数量多及营运线路长等特点,虽然其中客车和货车有较强的灵活性,但是相对来说能耗较高,再加上恶劣天气的影响,无形中增加了企业的运行成本,所以做好风险防范及内部控制十分重要。

1 内部控制规范和风险管理两者的联系

1.1 内部控制与风险防范之间的关系

在公路运输企业当中,内部控制与风险防范的作用是相互促进与约束的,对企业的风险管理工作来说,二者都是非常重要的构成。内部控制可以帮助企业规范风险管理,在日常的运营当中做好相关的风险防范;有效的风险防范可以让企业避免一些经济损失和经营创伤,风险防范的工作基础是完善的内部控制,只有构建健全的内部控制制度,才可以使风险防范发挥实质性作用。

1.2 影响内部控制的主要因素

对公路运输企业的内部控制工作来说,对其效率产生影响的主要因素有以下五个:(1)风险评估环节,其工作原理是对企业的现状及业务经济活动进行整体的分析,结合企业的发展规划及目标,找到科学合理的方法来防范和处理风险;(2)内部环境,企业的组织结构、资源配置及企业文化等对企业的经营有重要影响;(3)控制活动,其意义在于将风险控制在企业可以应对的范围之内;(4)监督制度,有效的监督工作可以让企业及时发现管理中漏洞,并想到办法进行解决;(5)沟通交流,对企业来说,内部各部门间的有效沟通很有必要,不仅可以使信息使用更加便捷,还可使数据的收集更全面和完整,所以内部控制是包含在风险管理工作当中的。

2 公路运输企业内部控制存在的问题

2.1 内部控制环境较差

环境对内部控制工作来说是十分重要的影响因素,其可以影响到内部控制制度中的很多内容,如规章制度的建立、工作方式的选择及工作人员的配置等,环境是内部控制工作顺利开展的基础。部分公路交通运输企业的内部控制环境较差,企业的相关管理人员及负责人对此没有足够重视,企业的文化建设与整体的发展目标及规划不能保持高度的一致性,在以上因素的影响下,内部控制工作没有发挥其重要作用。

2.2 内部控制体系相对薄弱

很多公路运输企业的内部控制制度及规范不够完善,相较于其他工作来说,内部控制是相对较薄弱的环节,部分企业的内部控制体系与企业的实际经营状况不符。企业在实际的经营过程中,没有充分利用现代化信息技术,虽然多数企业对计算机及相关软件有投入使用,但是仅限于机械的操作,没有建立完整的内部控制管理系统。各部门的工作运行中,无法实现信息资源的共享,导致很多有价值的信息资源有浪费现象,一定程度上减缓了企业内部控制制度建设的步伐。

3 加强公路运输企业内部控制体系建设的有效措施

3.1 改变企业内部控制环境

内部控制工作环境是其赖以生存的土壤,为其发展提供基础力量。首先,公路运输企业应该结合自身实际运营情况,并严格遵守相关的规章制度,优化企业的内部组织结构,明确各部门职能,将工作责任及任

务进行细化,分配到每个人身上,使企业的制衡机制得到完善。其次,企业要提升内部审计工作的效率,使其机构设置更加合理,且要全方位保证其工作的独立性,同时与内部控制监督相结合,对工作中发现的不足,及时采取措施改进;最后,企业要多分散一些精力,用来加强自身的文化建设,并增设员工的绩效考核制度,激发工作人员的积极性,将自身利益与企业发展进行深度融合,提高员工对企业的信任和依赖。

3.2 充分利用信息化技术

公路交通运输的流动性很强,所以企业要重视信息技术的应用,才能紧跟时代发展步伐。企业要认真分析自身管理特点及模式,并建立与此相匹配的信息系统,在内部控制工作中,可以融入现代化信息技术,使其进一步实现自动化管理,从而减少人为操作的繁琐和失误。如售票和检票工作,GPS安全监控系统等,加强信息化建设可以使公路运输企业的人力、物力和财力等资源实现空间内的平衡。企业可以通过利用互联网,将各种服务项目与百姓及客户实现零距离接触,使自身的服务质量得到提升,同时增加企业在人民群众中的满意度。

3.3 坚持以人为本的发展原则

工作人员是企业大力发展的动力和基础力量支撑,所以企业要加强对员工的重视,提高内部控制相关部门及其工作人员对自身工作的意识,并且定期开展培训活动,使其专业能力得到巩固和提高。同时部门领导要放下高姿态,学会与员工做朋友,在彼此之间建立深厚的友谊,对员工最根本的需求进行了解,及时解决员工在工作中遇到的问题,让员工体会到企业对他们的关心,从而减少人员流动,帮助企业降低用人成本。企业应该成立专门的监督小组,对领导层级的员工进行有效约束,防止其滥用职权,以权谋私,降低企业的管理风险,整体提高内部控制工作的质量和效率。

4 结束语

对公路运输企业来说,内部控制不仅是一类工作,也不仅是生产经营中的一个环节,还是一项系统工程。其作用体现在企业整体的组织结构中,做好内部控制工作可以帮助企业防范风险及提升管理水平,所以公路运输企业应该提升自身及员工的风险意识,改善内部控制环境,加强信息化技术应用,要让内部控制制度不断进行改革创新及完善,让企业可以拥有更强的抵御及处理风险的能力,坚持可持续发展战略,进而创造更多的经济收益。

参考文献

- [1]罗丽君.建立运输企业内部控制管理的探讨[J].现代企业教育,2011(21):195.
- [2]陈燕燕,吴松江.关于道路运输企业风险管理的思考[J].交通企业管理,2008(10):8-9.
- [3]于喜刚.浅议道路运输企业内部控制问题及其完善[J].中国国际财经(英文),2017(14):88-89.
- [4]熊晓霞.浅谈公路交通运输业内部控制的风险管理与规范建设[J].中国集体经济,2020(13):50-51.