

建筑施工企业内部控制制度框架及风险防控研究

李建辉

(黑龙江省交投工程建设有限公司,黑龙江 哈尔滨 150000)

摘要:经济的发展与社会的进步在保障大众日常生活质量与生产活动效率的基础上,提高了大众对于建筑产品的需求,为建筑行业的发展带来了新机遇与新挑战。对于建筑施工企业来说,保障内部控制工作的高效化运行,有助于提升风险问题的防控效果,并促进建筑企业的长久化发展。内部控制工作对于建筑工程具有重要作用,并对结构的构建提出了更高的要求,现阶段应针对建筑施工企业内部控制整体框架进行合理的分析,并结合常见的风险类型,提出有效的风险防控措施,为建筑施工企业的稳定运行提供有力保障。

关键词:建筑施工企业;内部控制;制度框架;风险防控;有效措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.36.045

在现代化社会与城市化发展的过程中,随着转型进程的不断加快,加大了不同企业对于建筑施工行业的投入,从而加剧了行业之间的竞争。为了保障建筑施工企业的健康发展,管理人员需要针对内部控制工作当中的问题予以高度的重视,并加强对项目建设过程中各项风险问题的防控力度,为建筑企业带来良好的经济效益与社会效益。

1 建筑施工企业内部控制制度

1.1 建筑施工企业内部控制制度框架

建筑施工企业的内部控制工作具有投资项目大、施工周期长以及风险因素多等方面的特征,目前需要对工程施工展开全面化的调研,通过对施工环境的全方位观察与施工设计图纸的合理化调整,对阶段性的工程项目建设流程进行监督,提出完善的改进策略。结合建筑工程的相关质量标准,对施工的进度、安全以及成本投入等方面的内容做出严格的规定,确保能够符合施工设计要求,及时针对偏差问题进行调整,保障施工质量与运作效率。为了推动建筑施工企业内部控制工作的顺利落实,则需要加强对各项项目建设风险的管理,提升人员的风险防控意识,结合风险的类型进行识别、评价与管理,制定完善的防控措施,确保工程信息的完整性与真实性,在资产优化配置的基础上,为建筑企业的长久化发展奠定有力基础。建筑施工企业内部控制制度框架主要包含了内部环境、风险管理以及信息沟通等方面的内容,内部环境包括了机构配置、岗位职责以及绩效考核等工作;风险管理包含了风险的识别、评估、管理与评价;而信息沟通则包含了财务报表设备、材料等方面的投入情况,通过这三者之间的相互联系与互相作用,构成了完整的建筑施工企业内部控制制度框架。

1.2 建筑施工企业内部控制目标与原则

建筑施工企业内部控制的总体目标设置,主要目的是为了保障企业经营管理工作合法性以及财务报告的完整性,在提高经营效率的基础上,促进企业的持续化发展。为了保障建筑施工企业内部控制工作的顺利落实,则需要严格的遵循全面性、重要性、制衡性、适应性以及成本效益等五个方面的原则。全面性原则要求建筑施工企业内部控制应全面贯穿于施工的决策、执行以及监督的过程中,并涵盖不同项目的所有业务,打造全过程、全员性的控制机制;重要性原则要求涵盖施工作业的各个方面,并针对业务处理过程的重点内容以及关键岗位,通过加大防范力度,采取有效的控制措施,在最大程度上降低企业内部控制的风险;制衡性原则要求在机构设置、权责分配以及业务流程等方面的工作过程中,实现相互制约与相互监督,提高实际的运营效率;适应性原则要求在制度与内容制定过程中,与项目工程的施工规模范围、企业的竞争能力以及风险水平等方面的内容相互适应,并跟随施工的实际情况做出合理的调整;成本效益原则要求针对成本与预期效益进行有效的权衡,在降低成本的同时,实现效益最大化。

2 建筑施工企业内部控制风险防控

2.1 建筑施工企业内部控制风险常见类型

2.1.1 管理经营风险

施工企业的经营管理风险主要是指企业在实际的运营过程中,可能会面临的风险,其中包含了材料采购过程、财务管理实施以及人力资源管理和配置过程中的风险,这三方面的风险内容都会直接影响到建筑工程企业的实际管理与经营效果。

2.1.2 投标报价风险

投标报价风险是指业主在发包的过程中,投标者的实际工程报价与通常情况下工程施工所涵盖的相关费用之间的偏离结果,导致收支出现了不正常的配比情况。在工程的招投标过程当中,工程的报价与工程的施工费用之间产生了一定的误差,无论是正向误差还是负向误差,均不利于工程的顺利实施。

2.1.3 履行合同风险

施工企业的履行合同风险主要是指工程合同履行过程中可能会发生的风险,例如:发包方的经济恶化、发包方恶意拖欠工程进度款项或者无法支付工程进度款项等方面的风险,导致建筑工程无法顺利施工。此外,若施工企业不能按照预期的工程期限以及质量要求完成相应的工程任务,则会严重影响施工进度,从而带来经济损失。

2.1.4 质量安全风险

施工的质量与安全性是建筑工程企业长久化发展的基础保障,若工程的质量出现了问题,或者引发了严重的安全事故,则会直接降低企业在社会经济发展过程当中的信誉度,并同步面临着财产损失等方面的问题,不利于企业后期的运营和发展。

2.2 建筑施工企业内部控制风险防范措施

2.2.1 加强对建筑施工内部风险控制重要性的认识

为了保障建筑施工企业内部控制风险问题的防控力度,需要加强建筑施工企业对于各项风险防控工作重要性的认识,并逐步转变建筑施工企业在传统理念影响下对风险防控工作的认知,在加深风险防控重视程度的基础上,确保各项风险防控措施的顺利落实。与此同时,建筑施工企业还需要及时意识到风险防控工作在施工项目以及经济效益当中的重要作用。在建筑施工企业的文化建设过程当中,融入相关的风险防控思想和内容,有助于全面化的提升建筑施工企业管理者与工作者的风险防控意识。

2.2.2 加强人员的风险防控意识

建筑施工企业需要加大培训与宣传力度,加强各环节工作人员的风险防控意识,并将完善的风险防控理念作为各项工作的开展的重要准则,推动建筑施工企业与工程管理部门各项工作的有效落实,从而进一步优化经营、管理以及施工等各环节的相关设置。为了逐步提高建筑施工人员的风险防控意识,则需要采取有效的整改措施以及培训方法,帮助建筑工程企业工作人员树立良好的风险防控理念,通过制定健全的规章制度与施工责任机制,使人员能够明确自身的岗位职责。

2.2.3 建立完善的内部控制管理制度

为了促使建筑工程企业施工作业逐渐朝着规范化的方向转型,

需要及时的建立完善的内部控制管理制度,提高建筑工程企业对于各类风险问题的防控水平。首先,建筑工程企业需要在建立内部控制制度的基础上,打造完善的风险防控机制,并保障风险防控机构的独立性,为机构配备专业人员,针对建筑企业在经营、管理与施工各阶段风险问题进行全面化评估,确保评估结果的科学性与合理性。其次,建筑工程企业还需要建立完整的风险防控制度,并基于制度条例加强管理力度,使员工能够明确自身的工作职责,在规范业务行为的基础上,促使员工积极的参与到风险防控工作的实施过程当中。最后,还需要制定明确的风险防控计划,确保计划设置能够与风险防控制度要求相互契合,使员工能够按照风险防控制度等方面的内容实施各项工作。

2.2.4 实现风险转移的合理性

部分风险问题在建筑施工企业的运行过程当中难以避免,为了有效降低此类风险所带来的影响,则可以采用人工操作的方法,实现对风险的合理化转移。当工程对于技术性以及成本的要求较高时,可以将工程进行逐步分解,并实现对各个部分的科学化分配,将其分包给专业能力较强的施工队伍,通过将整体项目划分成局部施工阶段的方法,在最大程度上降低实际的施工风险,提高企业的运作效率。除此之外,当工程的风险系数较高时,可以采用投保的方式,针对可能会发生质量风险的部分进行投保,从而达到降低建筑企业经济损失的目的。

2.2.5 打造完善的监督管理体系

风险防控工作的有效落实,需要建立在完善的监督管理体系基础上,并为建筑施工企业的质量监管工作带来积极影响,提高施工风险防控工作的整体水平,加快监督队伍的建设进程,在提高监督

人员工作能力与专业技能水平的同时,强化了监督人员的责任意识,使其能够针对施工问题做出有效的处理,熟练的采用现代化的技术与设备,确保监督管理以及问题处理工作的有效开展。为了逐步加强建筑施工企业的监督管理力度,还需要针对企业内部与外部的各项活动进行逐项检查,当发现建筑工程企业管理问题时,还应通过及时处理,提高企业的风险防控水平,推动建筑工程企业的健康发展。

3 结束语

实现对建筑施工企业内部控制制度框架的有效构建,并保障框架构建的科学性与合理性,对建筑施工企业的顺利运作具有重要作用,有助于促进企业对不同的风险类型的有力防控,加快企业的发展进程。建筑施工企业的管理人员需要在日常的工作过程中,加强对各类风险问题的探索与排查,通过借鉴有效的施工经验,结合建筑施工企业的实际情况,建立完善化以及健全化的内部控制体系,在最大程度上降低风险问题的发生几率。另外,建筑工程企业还需要加强自身的风险防控意识,并针对不同阶段的风险问题进行评估,通过对风险的有效处理,在提高经营管理能力的基础上,实现企业的可持续发展。

参考文献

- [1]李国均.试析基于财务风险防范的企业内控制度构建[J].商讯,2020,(03):48-49.
- [2]朱林.国有大中型企业内部控制制度建设及风险防控[J].财会学习,2020,(17):307-308.
- [3][1]李美.施工企业基于风险防控的内控体系构建方法[J].山西农经,2020,(10):110-111.