

风险管理视角下的化工企业内部控制研究

袁 飞

(晋能控股装备制造集团有限公司,山西 晋城 048000)

摘要:随着我国化工生产技术不断进步,化工企业规模迅速扩大,在此进程中,风险管理视角下化工企业进一步实现内部控制工作的完善与优化显得愈发重要。基于风险管理视角下不断推动企业内部控制工作强化,能够有效实现企业资源配置的进一步优化,全面提升企业经济效益,保障企业资产安全,提升风险防控能力。本文首先对化工企业风险管理及内部控制工作的重要性进行分析探究,深入剖析风险管理视角下我国化工企业内部控制工作存在的问题,制定有针对性的优化改进策略,旨在帮助企业提升经营管理水平,实现健康稳定可持续发展。

关键词: 化工企业;风险管理;内部控制;问题及对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.048

1 引言

内部控制作为当前企业有效管理手段之一,对于降低企业经营进程中的内外部风险,保障各项业务活动顺利开展有着十分重要的意义。风险管理贯穿于企业日常经营管理全过程,企业应当充分意识到风险管控的重要性,不断提升经营管理水平,实现企业长足发展。

2 强化化工企业风险管理与内部控制的重要性

近年来,世界经济更加复杂多变,国际石油价格大幅波动,我国化工企业经营面临诸多不确定性。当前企业经营面临的内外部风险主要有以下几种类型:(1)法律与合规风险。(2)经济风险。(3)技术风险。(4)市场风险。(5)产业风险。(6)自然环境风险。(7)安全环保风险。(8)战略风险。(9)运营风险。(10)操作风险。(11)财务风险。跨国经营企业还面临着政治风险,企业并购重组时还面临着文化整合风险。企业应对风险的有效管理措施就是不断完善企业内部控制建设,全面推动内部控制管理强化。就目标性而言,风险管理与内部控制是一致的,主要目的都是实现风险控制与公司总体目标相适应,并处于可承受的范围之内,确保企业内外部之间信息沟通的真实性与可靠性,严格遵守国家相关法律法规,促进经营活动的效率和效果充分提高,降低经营目标实现的不确定性。

在当前激烈竞争的环境下,将风险管理理念有效融入企业内部控制活动之中,完善经营管理体系,是保障企业资产安全、提升企业经营管理水平、降低成本、优化企业内部资源配置、促进企业效益和效率提升、实现企业健康稳定持续发展的必经之路。化工企业按照风险管理基本流程,持续收集风险管理初始信息,进行风险评估,及时发现经营管理及业务开展进程中的潜在风险,结合自身条件及所处的内外部环境,制定相应的风险应对措施和风险解决方案,避免发生不必要的经济损失;建立起及时有效且完善的风险管理信息沟通渠道,进一步保障信息沟通及时性、准确性与完整性,通过为风险管理的监督与改进奠定坚实基础,从而不断提升企业风险管控能力。

3 风险管理视角下化工企业内部控制存在的问题

3.1 内部控制环境薄弱,缺乏完善的内部控制体系

随着我国化工生产技术不断进步,化工企业规模迅速扩大,但许多化工企业的风险防控能力并未能同步提升,突出表现在内部控制环境薄弱,缺乏完善的内部控制体系等方面。虽然部分化工企业以公司制形式运营,但缺乏相应的公司治理结构或者未能充分发挥公司治理的作用,未将内部控制建设有效纳入企业发展战略规划之中。在经营管理过程中,部分管理人员存在一定程度的惯性思维,缺乏应有的内部控制重视意识,相关岗位设置不合理,职责与权限不明确,各职能部门对内部控制工作配合不够充分,难以有效发挥内

部控制的作用。

3.2 风险管理意识薄弱,风险管理能力不强

当前我国部分化工企业对于风险管理视角下的内部控制重要性存在认识不足问题,还存在对企业管理制度与内控体系混淆的现象。在实际工作落实过程中,浅显的认为内部控制只是企业内部各项管理制度的集合,并且企业内部各项规章制度建设也不够完善。在开展内部控制工作的过程中,相关岗位设置不够合理、工作流程不规范、员工经营管理理念不统一、风险管控意识淡薄。未能根据企业经营需求,设置完善的风险预警机制,在业务开展前未针对其可行性进行合理的评估,无法有效保障企业资产安全^[1]。也未根据企业经营进程中可能存在的风险制定完善的应对策略,导致企业风险管理能力较弱。

3.3 信息化手段应用不足,复合型人才匮乏

目前大部分化工企业,遵循国家相关政策,实现信息化系统全面引进的主要目的在于,通过生产过程自动控制,实现经济效益的提升,很少针对企业经营引入能够满足工作需求的信息化管理系统,导致员工工作效率与质量偏低,难以满足化工企业快速发展需求。也有部分企业虽针对内部管理需求引进了信息化管理系统,但并未实现系统功能优化,导致信息化管理系统并未发挥实际价值与效果^[2]。同时,信息化手段的应用要求员工具备相应的能力。就当前化工企业员工素质情况来看,部分员工综合素质难以满足信息化工作要求,缺乏良好的信息化手段应用能力。这在一定程度上阻碍了企业内部控制工作的有效落实。另外,企业缺乏完善的员工激励政策,员工积极性不足,不利于内部控制有效落实。

4 风险管理视角下化工企业内部控制存在问题的原因

受当前市场经济形势变化影响,化工企业在经营管理进程中面临着巨大的挑战,在内部控制建设方面还存在以下问题。第一,部分化工企业管理层缺乏现代化经营管理理念,对当前国家政策形势认识不足,依旧沿用传统思维模式,缺乏应有的风险防控意识;第二,管理层对于企业内部控制建设与落实重视程度不够,存在一定程度的重业务、轻管理的偏颇思想;第三,企业内部各职能部门之间团结协作精神不足,缺乏良好的内控制度落实环境;第四,企业内部控制专业人员不足,缺乏对内部控制管理工作的指导与培训。由于以上因素导致内部控制在化工企业内部充分落实受到阻碍。

5 风险管理视角下化工企业内部控制优化策略

5.1 健全现代企业制度,完善法人治理结构,营造良好内部控制环境

良好的控制环境作为前提与依据,是企业建立健全内部控制,有效开展风险防控的必然要求。股东(大)会、董事会、监事会、经理层依法履行职责,由董事会全面负责内部控制相关制度的建立建

全,及后续的全面落实,监事会充分发挥监督管理职能,对董事会进行监督,经理层负责日常运行^[1]。秉持诚实守信、遵纪守法的现代化企业经营理念,充分培育积极向上、开拓创新的企业精神,打造良好的企业文化,不断增强团队协作及风险防控意识,树立正确的价值观,营造良好的文化氛围。

5.2 提高全员风险防控意识,整合内部控制机构,加强业务层面内部控制

化工企业应进一步提升全员风险防控意识,结合自身生产经营管理特点,将风险管理融入经营管理各个环节。坚持正确的风险管理理念,合理整合内部控制与风险管理的相关机构和业务,避免职能交叉、资源浪费,有效降低经营管理成本。强化业务层面内部控制,建立健全资金流转活动、资产管理、销售业务及合同管理等业务的内部控制,全面推动内部控制在企业内部的充分落实,有效提升企业经营管理水平。

5.3 健全风险管理内控制度,强化内部审计监督

化工企业建立风险管理内控制度时,首先实现岗位设置的合理性与科学性的提升,通过明确的岗位职能及权限,进一步实现工作流程的规范,摒弃事后审查和审核模式,落实事前分析评估、事中监督管控、事后分析评价,将风险控制在与企业整体目标相适应并可承受范围之内;其次充分结合自身经营管理状况,对化工企业运营过程中的各项风险进行科学合理的评估,持续优化企业现行风险管理制度;最后高度重视内部审计工作在化工企业内部的推进,设置独立内部审计机构,配备专业的审计人员,保障独立性,实现对内部控制全面且有效性的监督检查。

5.4 完善内部信息化建设,培养复合型人才,夯实内部控制管

理基础

化工企业应当根据内部经营管理需求,加大内部信息化管理系统投入,引进先进的信息化管理系统,利用信息技术固化化工业务流程,提高业务处理效率;对信息系统相关功能及模块进行优化,并定期对信息化管理系统进行更新维护,实现企业内部信息数据资源共享,确保其符合当前企业经营管理需求,为内部控制机制的有效落实提供保障。进一步强化企业内部复合型人才储备,不断优化人才引进机制,大力引入高素质人才,提升员工队伍水平,有针对性的开展教育培训工作,帮助员工提升综合素质以及信息化手段应用能力。完善绩效考评机制,将内部控制落实效果纳入绩效考评之中,合理设置考评标准,促进员工提升内控工作的积极性。

6 结束语

风险管理视角下化工企业内部控制工作的落实,需要树立正确的认识,提升重视程度,强化风险防控意识,完善内部控制体系,合理应用信息化手段,强化复合型人才培养,帮助企业提升经营管理水平,促进企业健康稳定持续发展。

参考文献

- [1]曾德轩.风险管理视角下企业内控制度的应用与实践[J].中外企业家,2019,636(10):12-13.
- [2]赵桂凤.全面风险管理视角下的企业内部控制研究[J].全国商情·理论研究,2019,000(026):92-93.
- [3]颜廷旭.战略风险管理视角下的公司内部控制体系研究[J].理财(财经版),2019,000(012):96-97.