

# 基于风险理论的国有石油销售企业内控问题和对策

戴晓红（中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司，浙江 宁波 315000）

**摘要：**石油销售企业是社会中的重要组成部分，当今的社会是发展的社会，任何一项工作都要顺应时代的发展才可以实现科学有序的长久发展。并且，随着经济全球化的深入发展，国有石油销售企业在市场竞争中扮演着重要的角色。然而，国有石油销售企业面临着诸多内控问题，这些问题既影响了企业的经营效益，也对国家经济安全构成了威胁。本论文以风险理论为基础，分析了国有石油销售企业内控问题的根源，并提出了相应的对策，以提升企业的内部控制水平和风险管理能力。

**关键词：**风险理论；国有石油销售企业；内部控制；问题对策

## 0 引言

国有石油销售企业作为国家石油产业的重要组成部分，具有石油资源垄断、市场份额大等优势。然而，由于其庞大的组织结构、复杂的业务流程和高风险的经营环境，国有石油销售企业面临着一系列的内控问题。这些问题主要包括：内控制度缺失、财务管理不规范、信息技术安全问题等。本论文将以风险理论为基础，探讨这些内控问题的根源，并提出相应的对策，以改进国有石油销售企业的内部控制体系。

## 1 相关概念概述

### 1.1 风险理论

风险理论是指对风险的概念、分类、评估、管理和控制等方面进行研究的理论体系。其包括风险分类、风险评估、风险管理、风险控制四个部分。风险可以根据不同的标准进行分类，如风险的性质（物理风险、金融风险等）、风险的来源（自然风险、人为风险等）、风险的程度（高风险、中风险、低风险等）等。

### 1.2 内部控制

内部控制是指在企业内部建立起来的内部控制制度，使各项业务活动互相联系、互相制约的措施、方法和规程，是为了保障企业可以实现更好的发展所制定的。内部控制主要包括五部分要素，分别是：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。只有当这五部分实现和谐统一时，内部控制系统才可以发挥出最佳作用，实现企业内部控制的优化，实现长久健康科学发展<sup>[1]</sup>。

### 1.3 国有石油销售企业内控的重要性

#### 1.3.1 防止资源浪费和损失

国有石油销售企业面临大量的资源和资金流动，如果不对资源和资金流动进行管理和控制，企业将面临重要的危害，而内控制度能够确保资源的合理利用

和资金的安全管理，避免浪费和损失。

#### 1.3.2 保障企业经营的稳定性和可持续性

国有石油销售企业的经营稳定性对于国家的经济安全和能源供应至关重要，内控制度能够确保企业的经营活动合规、风险可控，从而保障企业的稳定经营和可持续发展。

#### 1.3.3 防范内外部风险和违法行为

国有石油销售企业面临着各种内外部风险和违法行为的威胁，例如贪污腐败、非法交易等，内控制度能够建立有效的风险管理机制和监督机制，提高企业对风险的识别和预防能力，减少违法违规行为的发生。

#### 1.3.4 提高企业治理和透明度

国有石油销售企业作为国家重要的经济组织，内控制度能够提高企业的治理水平和透明度，明确权责分配，规范决策程序，提高企业的决策效率和公正性。

## 2 风险理论对国有石油销售企业内控问题的影响

### 2.1 风险识别和评估不足

风险理论对国有石油销售企业内控问题的影响之一是风险识别和评估不足的问题。风险理论强调风险识别和评估的重要性，帮助企业识别和评估各种潜在风险。然而，在国有石油销售企业中，由于信息不对称、管理层的不透明性以及监管不完善等因素，导致风险识别和评估不足。国有石油销售企业往往面临各种复杂的风险，包括市场风险、价格风险、供应链风险等<sup>[2]</sup>。

### 2.2 风险检测和控制不充分

风险理论对国有石油销售企业内控问题的影响之一是风险检测和控制不充分的问题。风险理论认为，企业在经营过程中会面临各种风险，包括市场风险、操作风险、财务风险等。而如果企业的风险检测和控制不充分，就会导致风险的发生和扩大，进而影响企业的经营和发展。

### 2.3 风险应对和应急预案的缺失

风险理论对国有石油销售企业内控问题的影响之一一是风险应对和应急预案的缺失。风险理论强调了风险管理的重要性,要求企业对可能发生的风险进行预测、评估和应对。然而,在一些国有石油销售企业中,风险应对和应急预案往往没有得到足够的重视和实施,导致在面临风险事件时无法迅速、有效地应对和控制。

## 3 国有石油销售企业内控中存在的问题

### 3.1 内部控制缺失

国有石油销售企业的内部控制制度存在不完善的问题,缺乏明确的控制目标、流程和责任分工。缺乏有效的内部控制活动可能导致资产遭到盗窃、损坏或滥用的风险增加。国有石油销售企业在内控方面因管理能力薄弱或新业务开展,无法及时识别、评估和应对内部和外部风险。这样容易导致企业在经营过程中遭受损失或面临其他不利影响。在内控测试中有效性不强,存在业务流程控制点未执行和执行不到位的现象。缺乏有效的内部控制活动还可能导致资产的滥用。没有适当的审计和监控机制,内部人员可能会滥用其职权和权限。

### 3.2 财务管理不规范

在实际的工作过程中,国有石油销售企业还存在财务管理不够规范的问题<sup>[3]</sup>。财务记录和报告是企业管理和决策的重要工具,它们是提供企业财务状况和经营绩效的关键信息。然而,由于各种原因,包括人为错误、系统故障、欺诈行为等,企业进行财务记录和报告时可能存在数据不准确、遗漏等情况。企业管理层或财务人员以欺诈手段来夸大企业的财务状况和经营绩效,获得个人或团队的利益。这种情况下,企业可能基于错误的财务信息做出决策,导致严重的后果。还有,国有公司的财务申报流程较为复杂,这些都是财务管理不规范造成的。

### 3.3 信息系统安全问题存在漏洞

首先,企业内部网络的安全防护措施可能不够完善,缺乏有效的防火墙、入侵检测系统和恶意软件防护系统等,导致黑客容易入侵企业网络,获取敏感信息。员工在使用企业内部系统时,可能使用弱密码,或者长时间不更改密码,容易被破解或者被内部人员盗用,造成重要信息泄露。其次,在企业内部系统中,存在不相容岗位职责权限未有效分离,操作岗和审批岗相近时点登录同一IP地址,存在审批不到位的现象。还有系统用户权限设置不合理,离岗用户账号未及时冻结注销、变更,这种问题也会对企业内部控制活

动造成一定影响。最后,企业内部员工对于信息系统安全的意识可能较低,缺乏基本的安全知识和技能,容易成为社会工程和网络钓鱼等攻击的目标,导致信息泄露<sup>[4]</sup>。

### 3.4 监管合力力度不够

石油企业的业务流程主要涉及成品油采购、油库收发油、油品直分销、油站零售等环节,因国有企业管理组织架构等原因容易造成业务各自为政,要将问题查深查透,单靠一个抓管部门是不够的。如偷盗油的风险,有来自进货环节,与承运商勾结来油不卸净充水抵油;有来自保管环节,采取蚂蚁搬家利用停用设备私自发油;有来自发油环节,与承运商勾结多发油收回扣;有来自特殊作业,清罐作业、设备维修、回罐处理、计量余油等环节搞小动作。这些需要将业务部门、财务部门、审计纪检等相关部门合力识别风险、制订制度,但因体制的原因未能完全做到定期组织召开风控内控专门会议,识别评估重大风险、协调工作中遇到的重大事项及研究重大风险报告,长效机制尚待完善。

### 3.5 员工专业素质有待提升

就目前实际情况来看,石油销售企业中很少设专门部门、专职人员对内控进行管理,大多都由财务部门或办公室人员兼任。一方面不设置专岗制约了内控工作的全面开展,另一方面现有的工作人员存在专业素质不佳的情况。内部控制人员缺乏必要的专业知识和技能,不了解内部控制的基本原理、方法和工具,很难进行有效的内部控制规划、设计和实施。还有内部控制人员在实施内部控制过程中由于缺乏相应的沟通和协调能力,无法理解和满足其他部门和岗位的需求,难以得到各方的支持和合作,影响了内部控制的有效实施。

## 4 国有石油销售企业内控的优化对策

### 4.1 建立完善的内部控制制度

首先,企业要制定明确的内部控制政策和程序,包括风险评估、控制活动、信息与沟通、监督与反馈等方面的规定。并定期评估内部控制制度的有效性和适用性,根据评估结果进行必要的改进和调整。其次,企业应当根据自身的特点和风险评估结果,设定明确的内部控制目标对于企业的稳健运营至关重要。这些目标涵盖了财务报告的准确性、资产保护、合规性和运营效率等方面。资产保护是内部控制的另一个重要目标。企业的资产包括有形资产和无形资产,如现金、存货、固定资产、知识产权等。保护企业的资产不仅



可以防止盗窃、滥用和浪费，还可以确保企业的正常运营和发展。另外，企业在经营过程中需要遵守各种法律法规、行业规范和内部规章制度，以确保合法经营和诚信经营。内部控制应当包括对合规性的监督和控制，确保企业的经营活动符合相关法律法规和规范要求，避免违法违规行为的发生。

#### 4.2 加强财务管理，健全财务管理流程

财务管理不规范是国有石油销售企业内控中存在的一个重要问题，需要企业加强财务管理，建立健全的财务管理制度和流程，提高财务数据的准确性和透明度，加强资金管理和风险管理，确保企业的财务健康和经营稳定。首先，可以对财务目标进行设定。通过建立健全的财务报告制度和内部控制体系，加强核算、审计和监管，提高财务数据的准确性和可靠性。同时，加强信息披露，提高财务数据的透明度，使各方能够清晰了解企业的财务状况和经营情况。另外，财务决策是财务管理的核心环节。确立提高财务决策的科学性和准确性的目标，包括加强财务分析和评价，提高财务决策的信息支持和决策分析能力，确保财务决策的科学性和准确性。同时，加强财务决策的预测和规划，提高财务决策的灵活性和适应性，以应对复杂多变的市场环境和经营挑战。最后，应当对财务审批流程进行一定的缩减，精简审批流程，避免因流程太过繁琐而导致的数据报送滞后等的现象。

#### 4.3 建立网络安全防护体系

企业在实施内部控制管理过程中，加强对信息技术的推广使用。在信息技术的加持下可以帮助企业进行高效的内部控制管理活动，具体可以从以下做法开展：首先，加强网络安全建设。网络安全防护是保护计算机网络免受未经授权的访问、使用、披露、破坏、修改或中断的过程。为了提高网络安全防护能力，可以采取一系列措施，其中包括安装防火墙、入侵检测系统和恶意软件防护系统等。其次，加强不相容岗位有效分离。如出纳岗与银行余额调节岗相互分离、收款岗与开票岗相互分离、岗位的操作岗与审批岗相互分离。还有，加强操作权限和访问管理。权限管理和访问控制是一种安全机制，用于对员工的系统访问权限进行精确控制，以防止未经授权访问和修改敏感信息。企业需要根据员工的职责和工作需求，将员工分配到相应的角色中，并与员工的工作内容和职责相匹配。企业可以强化密码管理，要求员工使用复杂密码，并定期更换密码，避免被破解或盗用。最后，应当加强员工对企业信息敏感度的培养。通过培训和教育，向

员工传达安全意识和安全实践。

#### 4.4 全面完善大监督体系

企业从管理要求、监督提升出发，全面完善大监督工作机制。建立大监督体系的根本目的在于防范风险、提升治理效能，这恰恰和内控目标完全一致。要充分发挥监督在管国有企业治理中的重要基础作用。业务部门坚守职能监管“第一道防线”，审计、财务、人事、安全、法律等部门把牢“第二道防线”，纪检监察部门聚焦监督的再监督，筑牢“第三道防线”，主体责任、监督责任贯通协同，形成全面覆盖、常态长效的监督合力，有序打造集成式信息预警、矩阵式风险防控、立体式监督防控系统，全面提升内控管理水平。

#### 4.5 加强员工管理和培训

一个企业，想要实行良好的内部控制活动，确保企业进行平稳运行，就应当在企业内部建立完善的内部控制活动。首先，建立完善的内部控制活动，应当对内部控制活动人员的能力进行提升，提供相关的专业知识和技能培训，加强对风险管理和内部控制框架的培训和学习，提高他们的专业素质和能力水平。同时，企业还应建立完善的人才选拔和培养机制，吸引和培养具备专业知识和技能的人才，人才在内部控制管理团队中可以起到较好的带动作用，激发其他工作人员主动学习内部控制管理知识，进而提高企业的整体素质水平。

### 5 结语

随着全球石油市场的竞争日益激烈，国有石油销售企业在内控方面面临着许多风险和问题。为了更好地管理和控制这些风险，企业需要基于风险理论来分析和解决内控问题，并采取相应的对策。企业可以通过建立完善的内部控制制度、加强财务管理，健全财务管理流程、建立网络安全防护体系、提升监督合力、加强员工管理和培训等活动来进行完善，只有做到全面、系统地管理和控制风险，企业才能够在激烈的市场竞争中立于不败之地。

#### 参考文献：

- [1] 林银凤. 基于“互联网+”视域下企业内部风险控制管理探究[J]. 大众投资指南, 2023, (05): 44-46.
- [2] 杨登和. 大数据时代下企业内部控制风险的防范措施研究[J]. 商业 2.0, 2023, (05): 16-18.
- [3] 郭柳莺. 基于国有控股混合所有制企业内部控制风险管理体系分析[J]. 中国产经, 2022, (18): 129-131.
- [4] 关芳. 电子商务企业内部控制风险及对策研究[J]. 商场现代化, 2022, (12): 27-29.