

# 针对高速公路内部控制与风险管理现状解析

蒋秋华

广西壮族自治区高速公路发展中心桂林分中心

DOI:10.32629/ej.v3i2.409

**[摘要]** 自改革开放以来,我国的高速公路建设飞速发展,全国高速公路的里程不断增长,公路网逐渐覆盖全国各个城乡地区。对高速公路施工企业而言,科学的内部控制能够有效预防风险发生,是其提升管理水平的内在需求。鉴于此,本文将对高速公路内部控制与风险管理展开探讨。

**[关键词]** 高速公路; 内部控制; 风险管理

## 1 风险管理概述

风险管理简而言之指的是降低风险消极结果的一个决策、发展过程,其管理可以是个人,也可以是一个社会组织,以风险识别—风险估测—风险评价为基础,应用选择并优化组合多种风险管理的先进技术,对风险本身进行妥善处理或有效控制,进而尽可能降低风险损失,为最小成本获得最大经济效益的运营目标提供安全保障。

## 2 高速公路内部控制与风险管理的目标

高速公路内部控制与风险管理的目标就是要以最小的成本获取最大的安全保障,减小由于各种不确定的因素使高速公路相关经济活动的预期结果与实际结果产生较大差距的概率。保证有持续流量的通行费收入符合高速公路建设项目的预期目标,合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整,提高经营效率,促进公司实现长远发展,实现企业价值最大化。

## 3 我国高速公路企业内部控制存在的问题

### 3.1 内部控制制度不够健全

针对高速公路企业来说,其属于一个相对独立的市场主体,现阶段已经构建了相应的内部控制组织机构,然而某些企业的内部控制制度建设依然呈现出不够健全的状态。一些企业并没有完善的内部控制制度,还有一些企业仅仅把内部控制片面的理解成内部会计控制,无法把内控制度渗透到全部门的每一个流程当中。

### 3.2 资产管理风险

高速公路建设除大量资金投入外,资产投入也比较大,实际施工过程中,资产管理存在分离、脱节的漏洞,部分高速公路施工项目的资产管理未依照财务标准规范操作,资产管理工作不够科学;部分项目资产处置程序不规范,处置随意性较强,甚至存在账实不符,导致企业无法及时、准确地掌握各施工项目资产的实际运用与存量情况,上述现象的存在使得施工企业不得不投入高昂成本用于资产采购,极易引发资产管理风险。

### 3.3 企业组织方面存在的风险

企业组织方面存在的风险即在实际运营上由于有关部门的组织、决策、实践和协调等方面某些行为失误所导致的运营风险。其中具体包含协调风险、组织管理的风险、决策风险等多个方面的风险。并且高速公路运营公司还会存在组织管理制度不完善、组织结构构建不合理、组织管理跨度不合适等一系列的问题,这些问题的存在在一定程度上使公司在组织方面的风险更加明显。

## 4 基于内部控制的高速公路运营公司风险管理相关措施

### 4.1 优化内部环境,完善内部控制制度和流程

高速公路施工企业应秉承“全面、有效、规范”的管理原则,从具体

的高速公路施工项目出发,查找管理的不足或漏洞,优化内部环境,从投标到施工,再到竣工验收、结算,建立清晰合理的组织结构,建立规范的管理制度,严格按照制度开展工作,通过强化资金管理、预算制度执行,避免财务管理混乱,不断完善业务流程,明确决策、执行和监督等方面的职责权限,形成科学有效的职责分工和制衡机制,确保不同部门和岗位之间权责分明、相互监督、相互制约。

### 4.2 加快企业信息体系的建设完善

信息技术的飞速发展使企业在改进内部管理手段上有了新的途径。高速公路运营公司可以有效发挥信息化管理平台的优势,将内部控制制度与信息管理系统融合。例如,财务会计核算系统、资产管理系统、高速公路收费管理系统等。但是这些系统标准并不相同,信息相对独立,所以在具体的推行过程中企业应该注重信息的统一性和信息的有效传递,应该将相关信息集中整理归纳,把内部控制制度融入到信息系统中,对其标准进行统一。这样不仅提高了企业信息传递的效率,还便于管理人员直观的了解企业存在的风险详情,有效提高了管理决策的质量。

### 4.3 提高人员素质、强化责任意识

首先,对于公司的管理层而言要及时更新自己的观念,要认识到在市场经济环境下加强内部控制与风险管理对企业而言有着不可替代的作用,学习先进管理理论,加强内部控制与风险管理。其次,对于公司工作人员来说,一方面要提高自己的业务工作能力,加强对于内部控制与风险管理流程的熟悉程度,另一方面,要提高自己的道德意识与法律意识,加强自己对于国家相关法律法规的学习,树立遵纪守法、敬业奉献的工作精神。最后,高速公路公司还应该加强先进知识人才的引进,构建与高校相对应的绿色通道,大量吸纳有知识、有能力、有责任心、有担当的优秀人才。

## 5 结语

综上所述,加大高速公路企业内部控制的力度,不单单可以促进企业整体管理水平的全面提高,而且还能为企业各项运营工作的有效落实指明方向。针对高速公路企业来说,应当从提升内部控制意识、对内部控制体系加以完善、加强企业内部控制的监督等方面入手,只有这样才能从根本上促进其内部控制工作水平的全面提升。

## [参考文献]

- [1] 饶莉. 高速公路企业内部控制制度的建立与完善[J]. 财会学习, 2018(24):255-256.
- [2] 胡婷婷. 浅谈高速公路企业内部控制制度的建立与完善[J]. 企业家天地(理论版), 2011(08):40-41.
- [3] 章徽顺. 基于内部控制的高速公路运营公司风险管理研究[J]. 环球市场信息导报, 2017(36):48.