

国有企业预算管理中的风险控制措施分析

杨覆琪

云南华西矿产资源开发有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i4.2509

[摘要] 国有企业作为我国特有的经济组织形式,其预算管理对于企业经营决策具有重要的参考价值。然而,在实际操作过程中,由于政策环境、内部管理机制以及人力资源的限制等众多因素,国有企业预算管理中存在诸多风险。文章主要通过对国有企业预算管理中存在的风险进行深入分析,提出一系列有效的风险控制措施。研究表明,对风险源进行科学分析、规范预算编制流程、加强内部控制体系建设、提高员工预算管理意识和能力,可以有效防范和控制国有企业预算管理中存在的风险,实现国有企业预算管理的科学化和规范化。

[关键词] 国有企业; 预算管理; 风险控制; 内部控制系统; 预算管理意识

中图分类号: F810.3 **文献标识码:** A

Analysis of Risk Control Measures in Budget Management of State owned Enterprises

Fuqi Yang

Yunnan Huaxi Mineral Resources Development Co., Ltd

[Abstract] As a unique form of economic organization in China, the budget management of state-owned enterprises has important reference value for business decision-making. However, in the actual operation process, due to various factors such as policy environment, internal management mechanism, and limitations of human resources, there are many risks in budget management of state-owned enterprises. The article mainly conducts an in-depth analysis of the risks in budget management of state-owned enterprises and proposes a series of effective risk control measures. Research has shown that conducting scientific analysis of risk sources, standardizing budget preparation processes, strengthening internal control system construction, and enhancing employees' awareness and ability in budget management can effectively prevent and control risks in state-owned enterprise budget management, achieving scientific and standardized budget management in state-owned enterprises.

[Key words] state-owned enterprises; Budget management; Risk control; Internal control system; Budget management awareness

引言

国有企业在中国独有的企业形态中占据着重要的地位。其预算管理,是对企业经济活动进行计划、控制和决策的重要手段,对于企业经济效益的提升、经营规模的扩大、健康发展等方面具有重要的推动作用。然而,尽管国有企业预算管理的重要性已经为社会各界所认识,但在实际的预算管理过程中,由于受制于众多因素,预算管理中的风险问题频繁发生。这些风险问题不仅威胁到国有企业的经济效益,给企业带来大量的经济损失,而且也对企业声誉构成威胁。因此,如何有效地防范和控制国有企业预算管理中的风险,实现预算管理的科学化和规范化,成为了国有企业管理者亟待解决的问题。

1 国有企业预算管理中的风险来源

在国有企业的运营过程中,预算管理扮演着至关重要的角色^[1]。政策环境、内部管理机制以及人力资源等多方面因素都可能成为预算管理中风险的来源。这些风险不仅影响国有企业的财务表现,还可能导致决策失误和资源浪费。深入分析国有企业预算管理中的风险来源具有重要的理论和实践意义。

政策环境是国有企业预算管理风险的首要来源。国家政策的频繁变动、法律法规的不确定性和政策执行过程中的偏差都会对企业的预算管理带来不确定性。例如,税收政策的调整将直接影响企业的税负水平和经营成本,从而干扰预算编制的准确性。政策导向的变化可能导致企业经营战略的调整,从而影响预算的执行和绩效。

内部管理机制的缺陷是引发预算管理风险的另一重要因

素。内部管理机制主要涉及企业的组织结构、管理流程及监督制度等方面。如果企业的组织结构不合理,管理层级过多或者权责不清,进而影响预算的编制和执行。不完善的监督制度也会增加预算执行过程中的风险,例如预算控制失效、资金使用效率低下等问题。

人力资源的限制也是预算管理中不可忽视的风险来源。预算管理需要专业的财务知识和丰富的管理经验,如果企业缺乏具备这种素质的专业人才,将难以保证预算编制的科学性和可行性。人力资源的限制还体现在员工的预算管理意识和能力不足。

信息不对称也是预算管理中的一个关键风险来源。在企业的运营过程中,由于各部门之间的信息不对称,可能导致预算编制过程中信息失真、预算指标不合理,甚至出现预算数据造假的现象。这不仅影响预算的可执行性,还可能引发一系列的经营风险。

市场环境变化也是国有企业预算管理风险的来源之一^[2]。国有企业虽然在政策和资源上具备一定的优势,但也面临市场竞争和环境变化的挑战。市场供需变化、行业竞争加剧、新兴市场的开拓等因素都会对企业的预算执行和绩效评价产生影响。如果企业不能及时捕捉市场变化,不能在预算编制中充分考虑市场环境的波动,将难以实现预算的优化管理。

技术手段的应用不足导致预算管理的风险。许多国有企业在技术应用方面存在不足,导致预算管理过程中的信息处理不全面、不及时,如数据分析能力不足、预算监控系统不完善等。这不仅增加了预算编制和执行的难度,还影响了预算控制的有效性。

预算管理风险的复杂性还体现在外部经济环境的变化,如国际市场的波动、汇率的变动、通货膨胀等经济因素都会对企业的预算目标产生重要影响。这些外部经济因素的不可预测性,使得预算编制需要有更高的前瞻性和更强的风险防范意识。

国有企业预算管理中的风险来源涉及政策环境、内部管理机制、人力资源、信息不对称、市场环境变化和技术手段应用不足等多个方面。这些风险不仅直接影响预算的编制和执行,还可能间接影响企业的经营决策和财务绩效。对这些风险来源进行深入分析,对于提高国有企业预算管理的科学化和规范化水平具有重要意义。

2 风险识别与评估

2.1 预算管理中的风险识别方法

在国有企业预算管理中,风险识别是控制风险的首要步骤。风险识别方法多样化,主要包括以下几方面:

第一,定性分析方法。经验判断法是较为常用的定性分析方法之一,通过管理人员的经验与专业知识,对可能存在的风险因素进行系统回顾,并结合企业的历史数据,对风险进行初步识别。访谈和问卷调查也属于定性分析的重要手段,通过与企业内部相关工作人员的深入交流,全面了解预算管理过程中的潜在风险。专家咨询是另一种有效的方法,借助外部专业人员的视角,

对企业预算管理现状进行客观评估。

第二,定量分析方法。统计分析法是定量分析中重要的工具之一,利用企业过往的财务数据,采用回归分析、方差分析等方法,识别预算管理中可能出现的波动风险。模拟预测法通过建立预算模型,利用历史数据和假设条件进行多次模拟,识别出不同情景下预算可能存在的风险。故障树分析(FTA)与事件树分析(ETA)则借助系统工程的理论,将复杂的预算管理过程分解为多个单元,通过逻辑推理逐步识别风险源。

第三,融合定性和定量方法的综合分析^[3]。SWOT分析法通过对企业内部优势、劣势,以及外部机会和威胁的全面分析,识别出预算管理中可能的风险点。情景分析法通过设定多个未来发展情景,对各个情景下预算可能遭遇的风险进行识别,以便企业能够提前准备应对措施。博弈论分析则注重识别在多方利益相关者的博弈过程中,各方可能采取的策略以及由此带来的预算风险。

总的来说,通过综合运用定性、定量和综合分析方法,可以全面系统地识别国有企业预算管理中可能面临的各类风险,为后续风险评估和控制措施的制定奠定基础。

2.2 国有企业预算管理风险评估工具

国有企业预算管理的风险评估工具主要包括定性和定量两大类。定性工具如专家打分法、德尔菲法和头脑风暴法等,通过汇集专家意见和集体智慧,分析和识别潜在风险。定量工具如风险矩阵、决策树和蒙特卡罗模拟等,通过数据分析和模型计算,对风险进行量化评估。风险矩阵将风险的可能性和影响程度进行二维矩阵分析,有助于识别高风险区域。决策树则通过树形结构分析各决策分支及其风险概率,提供直观的风险评估路径。蒙特卡罗模拟通过大量随机模拟,预测预算结果的概率分布,提升风险评估的准确性。结合实际案例和数据,这些评估工具可为国有企业提供科学、系统的预算风险评估。

3 风险控制策略与措施

3.1 企业内部控制机制的建立与完善

在国有企业预算管理过程中,建立与完善内部控制机制是有效进行风险控制的关键一环。需要从管理层的领导责任入手,明确各层级管理者在预算管理中的责任与权利,确保内部控制从高层到基层的贯彻执行。建立严格的预算编制流程和审批机制,通过多部门协作和逐级审核。预算编制应依据企业战略和经营目标,结合历史数据和市场预测,确保预算的科学性与合理性。信息透明和数据准确是内部控制的基础,通过信息系统实现数据的实时共享与更新,保证各部门对预算信息的全面了解和掌握,防止信息孤岛现象的发生。

需要进行定期的内部审计和督查,及时发现和纠正预算执行中的偏差。审计部门应独立开展工作,定期向管理层汇报,以保障审计的客观性和公正性。通过培训和宣传,提高员工的预算管理意识和技能。综合运用这些策略和措施,可以显著提升国有企业预算管理的科学化和规范化水平,有效防范和控制风险。

3.2 风险防范在预算编制中的体现

预算编制是国有企业预算管理关键的一环,风险防范措施在这过程中尤为重要。需进行全面的风险分析,通过对企业内外部环境的深入调研,辨识潜在风险^[4]。从预算目标设定到具体编制,都应严格遵循标准流程,确保预算数据真实、准确。应建立合理的预算审批机制,设置多层次审核,防止人为因素干扰和误差。结合现代信息技术,可以运用专业预算编制软件,提高数据处理效率与准确性。定期开展预算执行情况的回顾和分析,及时发现并纠正偏差。通过这些措施,能有效提高预算编制的科学性,增强企业对预算风险防范能力。

3.3 风险控制与执行过程中的监测与反馈

在国有企业预算管理中,风险控制的执行过程需要加强监测与反馈机制。通过实施动态监测,及时发现预算执行中的偏差,确保预算目标的顺利实现。建立高效的反馈机制,可以促使各部门迅速调整计划,纠正执行过程中出现的非预期问题。利用信息系统收集和分析实时数据,提高风险预警的准确性,使管理层能够快速响应潜在风险。定期开展内部审计和外部评估,提供客观的风险评估报告,进一步完善预算管理的风险控制体系,确保国有企业的经济效益和财务稳健性。

4 风险管理信息系统建设

4.1 风险管理信息系统的设计与实施

风险管理信息系统的设计必须以科学性与全面性为前提,通过整合企业内部各类风险数据,实现风险信息的实时共享与动态监控。系统设计重点应包括数据采集、数据存储、数据分析与预警机制几个主要模块。数据采集模块需确保数据来源的多样性与准确性,涵盖企业预算过程中的各项关键指标。数据存储模块要求高效的数据管理能力,保障数据的及时更新与安全存储。数据分析模块则运用先进的数据分析技术,通过对历史数据的趋势分析与对比,识别潜在的预算风险。预警机制应能够在风险发生前进行有效的风险提示,并提供相应的应对策略^[5]。

实施阶段的核心在于系统的实际操作性与企业现有资源的兼容性。系统实施前需进行详尽的需求分析与可行性评估,明确系统功能与企业预算管理目标的一致性。在实施过程中,培训是确保系统有效运行的关键,为系统操作者提供全面且专业的培训,使其熟练掌握系统操作与风险管理技能。系统上线后,需安排专项团队进行实时监控与维护,及时解决系统运行中出现的问题,确保其持续稳定运行。系统实施后的效果评估与反馈机制是保障系统长期有效性的必要环节,通过持续优化,使系统在预算管理中的风险控制效果得到最大化提升。

4.2 信息系统在预算管理中的应用

信息系统在预算管理中的应用主要体现在数据处理、信息共享和过程监督三个方面。数据处理上,信息系统能够高效收集和分析各部门的财务数据,提升预算编制的准确性和时效性。在信息共享方面,信息系统打破了各部门间的信息壁垒,实现了预算数据的实时更新和透明化,促进了跨部门协同工作。过程监督中,信息系统能够实时监控预算执行情况,及时发现和预警可能存在的偏差,通过反馈机制有效调整预算策略,从而增强预算管理的有效性和风险控制能力。

4.3 信息系统对风险控制的促进作用

风险管理信息系统在预算管理中的应用显著提升了风险控制的效率与效果。其通过实时数据分析与预测,能够及时识别潜在风险,提供数据驱动的决策支持。信息系统集成了多种监测工具,使风险控制过程更加直观透明。数据信息传递快捷,减少了信息滞后导致的决策失误。系统中的自动预警机制,可以在风险触发点出现时立刻通知相关管理层,促使及时采取应对措施。通过系统的历史数据存储与分析功能,可以总结过往的风险事件,形成完善的风险数据库,为未来的风险防范措施提供有力依据。信息系统不仅提高了预算管理的精准性,还增强了风险管理的系统性与科学性。

5 结束语

文章针对我国国有企业预算管理存在的风险问题进行了深度剖析,明确了引发这些风险的主要因素。针对以上问题,提出了一套系统的风险控制措施。引入此系列风险控制措施,不仅有利于防范和控制预算管理中的风险,更有助于提升国有企业的经济效益。

[参考文献]

- [1]刘亚莉.国有企业资产管理风险及其控制措施[J].中国市场,2020,(20):98-99.
- [2]陈倩.全面预算管理体系下国有企业预算成本管理与控制措施[J].财经界,2020,(15):52-53.
- [3]路珊珊.国有企业物资采购风险管理及控制措施[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2021,(10):3-4.
- [4]金凤.国有企业项目投资风险控制措施探究[J].中国产经,2021,(16):106-107.
- [5]张耀明.风险管理视域下的国有企业内部控制措施[J].质量与市场,2022,(08):94-96.

作者简介:

杨覆琪(1979--),男,纳西族,云南丽江人,本科,中级会计师,研究方向:预算。