

# Research on Enterprise Control Theory in Financial Risk Control of Public Institutions

Shuhong An

Beijing Vocational College of Labor and Social Security, Beijing, 100027, China

## Abstract

This study explores the application of enterprise control theory in financial risk control of public institutions. By analyzing the financial risks faced by public institutions and their influencing factors, combined with the core content of enterprise control theory, specific application strategies have been proposed. Research has found that the strategic planning, organizational structure optimization, process management, and risk control methods in enterprise control theory have reference significance for financial risk control in public institutions. Through practical application, it can help public institutions build a scientific and systematic financial risk prevention and control system, improve financial management efficiency and risk prevention capabilities. However, public institutions still face challenges in financial risk control, such as external environmental changes, internal management issues, and personnel quality. They need to continuously explore and innovate, and improve their financial risk control mechanisms.

## Keywords

theory of enterprise management and control; public institutions; financial risk control

## 企业管控理论在事业单位财务风险控制中的研究

安淑红

北京劳动保障职业学院, 中国·北京 100027

## 摘要

本研究探讨了企业管控理论在事业单位财务风险控制中的应用。通过重点分析事业单位面临的内部财务风险及其影响因素,结合企业管控理论的核心内容,提出了具体的应用策略。研究发现,企业管控理论中的战略规划、组织结构优化、流程管理和风险控制等手段,对事业单位财务风险控制具有借鉴意义。通过实际应用,可以帮助事业单位构建科学、系统的财务风险防控体系,提高财务管理效率和风险防范能力。然而,事业单位在财务风险控制中仍面临外部环境变化、内部管理问题和人员素质等挑战,需要不断探索和创新,完善财务风险控制机制。

## 关键词

企业管控理论; 事业单位; 财务风险控制

## 1 引言

企业管控理论在事业单位财务风险控制中的研究,源于当前事业单位面临的复杂多变的财务环境。事业单位作为承担公共服务职能的重要机构,其财务稳健直接关系到社会公益的实现与持续发展。然而,随着经济全球化和市场化改革的深入,事业单位所面临的财务风险日益加剧,传统的财务管理模式已难以适应新形势下的挑战。与此同时,企业管控理论经过多年的实践与发展,已形成一套相对完善的管理体系。该理论强调通过战略规划、组织结构优化、流程管理以及风险控制等手段,全面提升企业的管理效能和风险防范能力。尽管事业单位与企业性质、目标和管理体制上存在差异,但企业管控理论中的许多理念和方法对事业单位而言

仍具有借鉴意义。因此,探究企业管控理论在事业单位财务风险控制中的应用,不仅有助于丰富和发展事业单位财务管理理论,还能为事业单位提升财务风险防控能力提供新的思路和方法<sup>[1]</sup>。

## 2 事业单位财务风险概述

### 2.1 事业单位财务风险的定义

事业单位财务风险是指事业单位在财务管理过程中,由于各种不确定因素对财务状况产生影响,进而可能对单位的运营和发展产生负面影响的风险。这些不确定因素可能来源于内部环境,如管理不善、制度缺陷等,也可能来源于外部环境,如政策变化、市场波动等。这种风险不仅会影响事业单位的财务状况和运营成果,还可能对其公益职能的履行产生负面影响。事业单位内部财务风险防控尤其不容忽视。

【作者简介】安淑红(1987-),女,中国河北衡水人,硕士,会计师,从事财务、经济研究。

## 2.2 事业单位内部财务风险的类型

### 2.2.1 财务核算风险

财务核算是会计核算工作的重要环节，其主要任务在于规范财务审批流程，确保各项费用支出得到及时、准确的记录和处理。在此过程中的风险，主要体现在以下几个方面：一是未能严格遵守会计核算规定，全面、细致地记录和分析财务资金的使用情况；二是未能按照规定的支出审批程序和支出标准对支出凭证进行审核；三是财务会计数据可能出现丢失、泄露、录入错误或核算错误等问题；四是原始凭证不真实，可能引发套取现金等风险。

### 2.2.2 财务制度风险

事业单位财务制度风险主要源自预算管理不完善、内部控制失控和风险意识淡漠。预算管理问题包括预算编制缺乏科学性和严肃性，预算内容不全面等，导致资金使用效率低下和预算的随意调整。内部控制失控可能由于管理者未有效防范风险，导致内部环境恶化和财务状况危机。风险意识淡漠体现在对货币资金和资本性支出的风险认识不足，可能引发侵占、贪污、挪用等风险。

### 2.2.3 监督防控风险

在市场经济蓬勃发展的背景下，事业单位迎来了宝贵的成长契机。然而，与此同时，其面临的内外监督环境亦发生了深刻变革，传统的监督体制和模式逐渐暴露出事业单位在财务管理方面的风险隐患。具体而言，事业单位在财务风险预警方面存在明显不足。其内部控制机制未能充分发挥事先控制的作用，缺乏科学有效的预警体系，导致风险防范的时效性受到严重影响，增加了财务风险扩散的可能性。此外，事业单位在财务管理上的外部环境监督亦显薄弱。尽管事业单位需接受上级部门的检查和监督，但监督的效力和有效性往往未能达到预期效果。部分事业单位在内部审计等内部监督措施方面也存在明显不足，使得内部监督流于形式，难以发挥其应有的作用。

## 2.3 事业单位内部财务风险的影响因素

从内部因素来看，事业单位的管理体制、财务制度、人员素质等都可能对财务风险产生影响。例如，管理体制不健全可能导致权力过于集中或分散，增加决策失误的风险；财务制度不完善可能导致财务管理混乱，为财务风险的发生提供温床；人员素质不高可能导致工作失误或舞弊行为，直接引发财务风险。从外部因素来看，经济环境的变化、政策法规的调整、市场竞争的加剧等都可能对事业单位的财务状况产生影响，进而诱发财务风险。例如，经济环境的变化可能导致事业单位的资金来源不稳定或投资收益下降；政策法规的调整可能影响事业单位的收费标准或支出结构；市场竞争的加剧可能使事业单位面临更大的经营压力和财务风险<sup>[2]</sup>。

## 3 企业管控理论综述

### 3.1 企业管控理论的起源与发展

企业管控理论，起源于工业革命时期的企业内部管理

需求，随着企业规模的扩大和市场竞争的加剧，逐渐发展成一门系统的管理学科。其发展历程中，吸收了战略管理、组织行为学、流程管理等多学科的理论成果，形成了今天较为完善的企业管控理论体系。在企业管控理论的发展过程中，不同的学者和管理实践者提出了各种理论和方法，如战略管理理论、权变理论、系统理论等，这些理论和方法相互补充、相互融合，共同推动了企业管控理论的发展和完善。

### 3.2 企业管控理论的核心内容

企业管控理论的核心内容主要包括战略规划、组织结构、流程管理和风险控制四个方面。战略规划是企业管控的起点，它指导着企业未来的发展方向和目标。组织结构是企业内部各部门和人员之间的职责和权力关系，它决定了企业内部资源的配置和协同效率。流程管理关注企业业务流程的优化和再造，以提高企业的运营效率和客户满意度。风险控制则是企业管控的重要组成部分，它涉及企业面临的各种风险和不确定性因素，以及如何采取有效的措施进行防范和控制。这四个相互关联、相互影响，共同构成了企业管控理论的核心框架。具体来说，战略规划在企业管控中起着引领作用，它要求企业根据市场环境、竞争态势和自身资源能力等因素，制定合理的发展目标和战略路径。组织结构是实现战略规划的保障，它要求企业建立清晰的组织架构和职责分工，确保各项战略任务能够得到有效执行。流程管理是提高企业运营效率的关键，它要求企业对业务流程进行全面梳理和优化，消除无效和浪费的环节，提高企业的响应速度和服务质量。风险控制则是保障企业稳健发展的重要手段，它要求企业建立健全的风险管理体系，识别和评估各种潜在风险，制定有效的风险应对措施，确保企业能够在复杂多变的市场环境中保持稳健发展<sup>[3]</sup>。

### 3.3 企业管控理论在不同类型企业中的应用

企业管控理论在不同类型企业中的应用具有广泛性和灵活性。无论是大型企业还是中小型企业，无论是国有企业还是民营企业，都可以根据自身的实际情况和需求，运用企业管控理论进行指导和管理。在大型企业中，企业管控理论可以帮助企业建立更为完善的管理体系和制度架构，提高决策效率和协同能力；在中小型企业中，企业管控理论可以帮助企业快速建立管理流程和风险控制机制，提升企业的竞争力和市场适应性。同时，在不同行业 and 不同地域的企业中，企业管控理论也可以结合行业特点和地域文化等因素进行灵活应用和创新发展。例如，在高科技企业中，可以更加注重创新管理和知识产权保护；在跨国企业中，可以更加注重跨文化管理和全球资源整合等方面。

## 4 企业管控理论在事业单位财务风险控制中的应用

### 4.1 事业单位财务风险控制现状分析

当前，事业单位在财务风险控制方面普遍存在一定的不足。一方面，由于事业单位性质的特殊性，其资金来源和

使用往往受到较为严格的限制和监管，这在一定程度上增加了财务风险的复杂性；另一方面，事业单位在内部管理和风险控制机制建设上相对滞后，缺乏科学有效的财务风险识别、评估和控制手段。

## 4.2 企业管控理论在事业单位财务风险控制中的适用性

尽管事业单位与企业性质、目标和管理体制上存在差异，但企业管控理论中的许多理念和方法对事业单位财务风险控制仍具有借鉴意义。企业管控理论强调通过战略规划、组织结构优化、流程管理以及风险控制等手段，全面提升企业的管理效能和风险防范能力。这些手段同样可以应用于事业单位，帮助其建立完善的财务风险控制体系，提高财务风险管理的科学性和有效性。

## 4.3 企业管控理论在事业单位财务风险控制中的具体应用

**战略规划在财务风险控制中的应用：**事业单位可以借鉴企业战略规划的理念和方法，制定符合自身特点的财务风险控制战略。通过明确财务风险控制的目标、原则和措施，指导事业单位在财务管理活动中有效识别、评估和控制财务风险，确保财务活动的稳健运行。

**组织结构在财务风险控制中的应用：**事业单位可以优化内部组织结构，建立清晰的财务风险控制责任体系。通过明确各部门和人员在财务风险控制中的职责和权限，形成有效的内部监督和制衡机制，降低财务风险发生的可能性。

**流程管理在财务风险控制中的应用：**事业单位可以对财务管理流程进行全面梳理和优化，消除无效和浪费的环节，提高财务管理效率。同时，通过建立健全的财务管理制度和规范，确保各项财务活动符合法律法规和内部控制要求，降低财务风险的发生概率。

**风险控制措施在财务风险控制中的应用：**事业单位可以借鉴企业风险控制的方法和手段，建立完善的风险识别、评估和控制机制。通过定期开展财务风险评估工作，及时发现潜在风险并制定相应的应对措施；同时，加强内部审计和监督工作，确保各项风险控制措施得到有效执行。

# 5 事业单位财务风险控制中面临的挑战与对策

## 5.1 事业单位财务风险控制面临的挑战

事业单位在财务风险控制过程中，不可避免地会遭遇多方面的挑战。其中，外部环境的变化是一个重要的挑战因素。经济环境、政策法规以及市场需求等外部条件的变化，都可能对事业单位的财务状况产生深远影响，进而增加财务风险控制的难度。例如，经济周期的波动可能导致事业单位的资金来源不稳定，而政策法规的调整则可能使事业单位面临新的合规风险。内部管理问题也是事业单位财务风险控制中需要面临的挑战之一。由于事业单位性质的特殊性，其内

部管理体系往往相对复杂，存在部门间职责不清、决策程序烦琐等问题。这些问题不仅可能影响事业单位的运营效率，还可能为财务风险的发生提供可乘之机。例如，职责不清可能导致财务风险控制责任无法有效落实，而决策程序烦琐则可能使事业单位错失风险控制的最佳时机。此外，人员素质问题也是事业单位财务风险控制中不容忽视的挑战。财务风险控制是一项专业性很强的工作，要求相关人员具备扎实的财务知识和丰富的实践经验。然而，当前事业单位中具备这些素质的人员相对匮乏，这使得事业单位在财务风险控制方面往往力不从心。人员素质问题不仅可能导致财务风险控制措施的执行不到位，还可能引发人为原因造成的财务风险事件。

## 5.2 事业单位财务风险控制的对策

首先，事业单位应加强对外部环境的分析和预测能力。通过对经济环境、政策法规以及市场需求等外部条件进行深入研究和分析，事业单位可以及时发现潜在的风险因素，并制定相应的应对措施。这不仅可以降低外部环境变化对事业单位财务风险的冲击，还可以为事业单位的长期发展提供有力支持。其次，事业单位应完善内部管理体系，优化组织结构和决策程序。通过明确各部门和人员的职责和权限、简化决策程序等措施，事业单位可以提高运营效率，降低内部管理问题引发的财务风险。同时，建立健全的内部监督机制，加强对财务风险控制工作的监督和检查，确保各项风险控制措施得到有效执行。最后，事业单位应重视提高人员素质，加强财务风险控制队伍的建设。通过引进具备专业素质和实践经验的人才、加强现有人员的培训和教育等措施，事业单位可以提升财务风险控制团队的整体素质和能力水平。

# 6 结语

随着时代的进步和社会的发展，事业单位在公共服务领域的作用日益凸显。然而，伴随着其重要性的提升，财务风险也随之而来，成为制约事业单位稳健发展的关键因素。企业管控理论，作为一种经过实践检验的管理方法，为事业单位财务风险控制提供了新的视角和思路。通过战略规划的引领、组织结构的优化、流程管理的精细化和风险控制的有效实施，事业单位可以构建起一套科学、系统的财务风险防控体系。当然，面对外部环境的多变、内部管理的复杂以及人员素质的挑战，事业单位还需不断探索和创新，持续完善财务风险控制机制，确保每一分公共资源都能得到合理、高效的利用。

## 参考文献

- [1] 杨莉.基于内控理论的电网企业财务风险管控研究[D].西安:长安大学,2017.
- [2] 刘晓娟.企业成长过程中财务风险管控的策略研究[D].长春:吉林大学,2015.
- [3] 张云彪.大中型施工企业管控问题探讨[D].昆明:云南大学,2011.