

# Risk Prevention and Internal Control System Construction of Petroleum Enterprises

Jian Sun

CNOOC Sales Liaoning Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110042, China

## Abstract

As the main content of the production and operation of petroleum enterprises, it develops enterprise development strategies and deepens oil production and sales line and identifies potential safety hazards of oil production and operation, it plays a very important role in the current oil production enterprises in China. Therefore, this paper makes an in-depth analysis of the safety of internal control management in oil production, and proposes several relevant strategies.

## Keywords

internal control management; oil production; risk prevention; internal control

## 石油企业风险防范与内部控制体系建设

孙健

中海油销售辽宁有限公司, 中国·辽宁 沈阳 110042

## 摘要

内部控制管理工作作为石油企业生产经营工作的主要内容, 其具有帮助石油企业分析市场与企业发展趋势、制定企业发展策略、深入石油生产销售一线、排查石油生产作业安全隐患的作用, 在当前中国石油生产企业中有着极为重要的作用。因此, 论文对石油生产中内部控制管理的安全性进行深入分析, 并提出了几点有关策略。

## 关键词

内部控制管理; 石油生产; 风险防范; 内部控制

## 1 引言

随着当前中国科技的进步与社会的发展, 石油生产企业的管理工作也取得了进步, 其逐渐形成了以内部控制管理工作为中心的经营管理工作, 内部控制管理工作不但能够帮助石油生产企业分析生产趋势, 同时还能够帮助生产一线排查安全隐患。因此, 论文对当前石油生产销售中内部控制管理的重要性进行分析, 并提出了几点应用策略。

## 2 石油企业风险防范与内部控制体系建设的要点

生产调度主要是指在当前石油企业的生产管理过程中, 采用不同手段对企业内部的资源要素进行灵活调用, 进而使企业的生产资源要素能够得到良好的应用, 进一步推动企业效益以工作质量提升的过程。对于企业进行内部控制管理, 不但能够有效满足客户的多样性需求, 同时也能够推动企业在其专业领域得到进一步的发展, 以此为企业实现可持续发展

展的目标。此外, 企业生产调度工作的开展也能够了解企业所生产的主要产品在不同生产阶段的状况, 以便于及时发现并解决问题并给出解决对策, 对于企业的良性发展有着极为重要的意义。在当前企业内部控制管理工作开展的过程中, 各个企业应当保证能够做到快速与准确两点, 作为管理系统的子系统, 一旦生产环节中出现了问题, 均会对整体系统的运行产生影响。工作人员必须在最短的时间内找出问题, 并提出相应的补救措施, 因此为了使生产调度工作能够得以正常开展, 必须有一套与之对应的应急系统, 以此确保在出现问题的情况下能够在最短的时间内解决, 防止企业产生更多的经济损失。

## 3 石油企业风险防范与内部控制体系建设的重要性

一些企业由于管理层对内部控制没有给予重视, 未能企业内部营造有效的控制环境<sup>[1]</sup>。结果, 员工对内部控制的了解不够, 认为规则是肤浅的, 这些规则使实施内部控制变得困难。在实践中, 一些必要的内部控制只能是表面的。此外, 企业治理和制度结构未能实现合理、清晰、科学地分离, 导致企业不同部门之间缺乏相互监督和制约, 使得企业

【作者简介】孙健(1984-), 男, 中国山东掖县人, 本科, 中级经济师, 从事企业内控体系管理研究。

在筹融资过程中出现舞弊行为,引发严重的财务风险。

由于经济规模小,经济交易相对简单,很多企业往往没有充分利用内部控制。从日常管理的角度来看,很可能不兼容的职位和职位无法有意义地创建,一些企业的出纳也负责现金流、支付和会计。此外,一些企业在审批过程中不重视审批流程的书面执行,这迫使不同部门在出现问题时相互绕过。缺乏对会计系统的控制,往往会导致企业面临诸如缺乏基本经济和商业文件以及其他会计信息等问题。

在企业的日常运营中,企业内部沟通不畅很容易阻碍财务部门及时收到其他企业的财务反馈。同时,财务状况、预算等重要财务信息无法有效传达给财务部门,导致资金使用效率低下或资金短缺等严重风险。此外,企业内部缺乏沟通渠道,也使得财务造假等情况难以及时发现,导致财务风险更加严重,与外界沟通不畅。这将意味着企业将无法及时跟上不断变化的市场形势,从而阻碍企业调整发展战略。这取决于影响资金使用和企业财务风险的市场变化。同时,财务信息公开不及时也可能导致财务问题的出现,对企业的投资活动产生负面影响。

内部财务风险的防控对企业的发展具有重要作用,尤其是新时代发展的企业,在发展过程中面临着不同的挑战和不同的风险。为保证企业内部财务控制工作的顺利开展和企业在新时期的稳定发展,必须在风险控制领域做好工作。全面评估企业的各种风险,并制定合适的措施,将风险和可能的损失降到最低<sup>[2]</sup>。

实现企业利润最大化是企业的首要目标,利润最大化与增加销售额和降低成本密不可分<sup>[3]</sup>。一方面,内部控制可以更好地控制企业生产经营中发生的成本;另一方面,它可以通过有效应对风险来降低额外的成本。事实证明,避免内部控制和财务风险始终是实现利润最大化的目标,也是企业经营中的重中之重<sup>[4]</sup>。

创建和实施内部控制的短期目标是避免财务风险,内部控制五要素的风险评估与财务风险分析密不可分。只有将企业的立场与可能面临的各种风险相结合,才能制定与企业实际目标相对应的内部控制目标,从而确保内部控制得到充分实施。科学有效的内部控制使企业能够提前预测可能发生的风险并及时采取适当的应对措施,从而可以有效降低风险对企业的影响。

### 3.1 有助于提高石油生产的安全性

由于石油生产企业具有危险的特殊性,其在进行生产的过程中将会涉及到各类高风险的操作,若无法对其进行有效管理,则极易因此出现安全隐患的问题,故而在石油生产的过程中进行生产调度应当对技术方案的编制进行严格监督,并对所需要进行的操作进行有效的风险分析,同时还应当组织人员按照既定的方案对每个环节进行严格落实,以此从生产组织方面把握石油作业的安全性,并从管理层面杜绝生产经营安全问题的产生<sup>[5]</sup>。

### 3.2 有助于落实石油生产计划

在石油企业的生产过程中,大部分情况会根据其生产产品的特点与需求,对相关的计划方案进行制定,以此确保生产工作能够得以顺利地进行。但是在传统的石油生产管理中,常常会导致生产工作出现无序生产的现象,该情况将会导致生产计划无法进行严格落实,甚至出现生产工作违背生产计划的现象。因此开展生产经营调度管理工作能够使当前石油企业的各个部门之间相互协调、相互监督,确保生产计划能够得到严格的落实与执行。

### 3.3 有助于实现效益最大化

石油生产的调度管理工作,能够从生产的角度出发,解决当前多种制约生产工作的问题。经过调度管理能够有效消除生产过程中的影响因素。尤其是在石油企业的发展过程中,其经济效益高低的决定性因素在于生产调度与经营管理两个方面。若企业管理层具备较高的生产管理水平,则各个环节的工作能够进行良好的协调,经济效益也会因此提升。在当前市场环境不断变化的情况下,中国石油生产企业的发展形势较为严峻,因此在石油生产企业内部展开合理的生产经营调度工作变得极为重要。良好的生产经营调度工作,不但能够有效提升石油企业的生产经营水平,同时还能对生产经营活动进行全方位的分析,使生产企业的生产经营水平得到科学准确的评判,企业管理层能够以此为基础,进行正确的决策,进一步提升企业的经济效益<sup>[6]</sup>。除为决策建立下行链路外,组织还必须建立用于观察和反馈的上行链路。例如,通过内部信箱和定期反馈,收集内部控制或日常业务中潜在危机的信息,并及时填补或反馈,以应对金融发展风险。

在企业外部,企业必须与供应商、监管机构和债券持有人等外部利益相关者保持良好的沟通和联系,及时向外界传达其财务状况或政策,以了解最新动态。即使在金融危机期间,有效的信息和沟通也可以促进企业与外部利益相关者之间的谈判,缓解金融危机。

企业应定期举办内部管理培训课程或专家讲座,以在经济政策变化的过程中不断提高自身技能。企业除不断提高管理层级的敬业精神外,还必须定期开展内控活动,以加强内控部门的思想工作,提高最高水平。

组织需要增加关键财务信息的存储容量,企业日常业务中的相关财务数据必须及时记录并编号,必要时将财务数据电子版存档。只有妥善保存财务信息,才能为内部监督活动提供完整的内部审计结构。

## 4 石油企业风险防范与内部控制体系建设的措施

### 4.1 重视生产调度所遵循的原则

在当前的石油企业中,若想要使生产调度工作性质有效,则必须遵守内部控制管理工作中的计划性、预见性、集中性以及及时性的原则。企业调度工作涉及的范围十分广

泛,对调度管理人员的要求较高,确保在任何情况下,工作人员都能够沉稳面对情况开展工作。内部控制管理工作的开展必须以生产作业的计划为主要依据,内部控制管理应当围绕着当前的任务计划开展,保证石油生产任务能够得到良好的完成。而石油生产任务的良好完成不但能够保证企业生产过程中的安全性,同时还能够有效提高当前石油企业的经济效益。此外,生产调度人员在进行施工作业前应当根据生产中的问题,对可能存在的安全隐患进行认真排查,以便于及时发现生产过程中所存在的安全隐患,生产调度人员应当对其采取行之有效的预防措施,确保安全隐患不会转变为安全事故,保障生产作业能够得以顺利进行。另外,生产调度人员还应当按照计划作业中的要求,对企业内部资源进行充分调动,一旦发现生产问题必须果断采取措施,使日常的生产计划作业能够得到有效保障。企业必须及时适应或调整组织结构,以适应自身行业条件和市场环境的变化,使一流项目适应自身发展水平,避免预算问题。此外,企业应加强监事会的独立性,以保护其不受管理人员和大股东的干扰,避免在作出重大决策时“沉默”。为此,企业可以增加董事会及其审计委员会中独立董事的人数,并确保其有效性。

各组织应了解不同部门之间的权责划分,避免内部审计和监督部门之间的权责划分不明确,使各部门各司其职,保持相对独立。除了部门间的权限划分和权限分配之外,还需要确保企业与股东在个人和财务上相互独立,不允许股东在企业担任任何重要职务。此外,应注意确保大股东或董事会成员不干扰其他监管机构,唯一股东或董事会成员不与董事会沟通。

组织需要通过阐明战略目标,并将战略目标的好处与企业的风险偏好相结合来管理风险,以便管理人员可以做出与企业风险偏好相匹配的战略目标决策。

企业应设立专门的风险管理部门,对企业可能面临的各种风险进行提前分析和评估,并采取适当的防范措施,避免在金融风险出现后被动应对风险。除建立自己的风险管理部门,还需要确保该部门拥有一支高水平的风险管理团队和适应当前经济环境的经验。同时,要建立长效风险管理,积极分析总结前期风险,获得一些有效应对金融风险的方法,为防范和应对后续风险奠定基础。

#### 4.2 做好生产调度的日常工作

石油生产经营调度管理的优化,应结合实际情况创建出完善的信息系统,强化监督考核力度,促使经营调度管理工作的优化实施<sup>[7]</sup>。一方面,面对当前日渐激烈的市场竞争,生产调度人员必须掌握能够保障企业管理有效运行的重要

信息,才能够对当前企业的可持续发展前景做出较为科学的预测。尤其在当前信息化的背景下,石油企业应当利用先进的信息技术优势<sup>[8]</sup>,在企业内部建立信息系统,并对企业内部的经营状况与经营信息进行及时的沟通预处理,使用较为科学的方法对企业的经营前景进行预测与总结,并对预测结果进行规划,根据预测结果选择公司发展策略,确保石油企业能够得到正常的运转。另一方面,生产调度人员在日常生产调度工作中应当遵守实事求是的原则,将自身视野放在企业层面,立足于作业一线,由于当前的石油生产企业属于高危行业,因此经营调度指挥的有着不可或缺的作用。生产调度人员应当深入第一线,充分了解当前作业一线的实际操作情况,以此将建立起完整的数据资料,并对所出现的问题进行分析,以便于能够对生产中所遇到的问题进行及时处理。

## 5 结论

由于石油生产企业具备着一定的特殊性质,故而内部控制管理部门在石油企业中有着极为重要的作用。生产调度部门不但可以通多对数据的统一分析,对企业与市场的发展趋势进行预测,从而提出企业发展策略,同时也可以深入第一线,对当前的石油作业一线进行深度分析与观察,以此察觉安全隐患并对其进行有效排查。因此,论文对当前石油生产中生产调度的优势进行深入分析,并提出了重视生产调度所遵循的原则和做好生产调度的日常工作两点策略。以期能够使中国当前石油生产企业的经济效益得到进一步的提升。

### 参考文献

- [1] 杨俊伟,雷鹏.石油生产经营调度管理的重要性与优化探究[J].石油管理,2020,21(8):19-20.
- [2] 王德庆.加强内部控制管理保证石油生产系统风险防范长周期运行[J].石油设计通讯,2019,43(4):166.
- [3] 郭小清.建筑工程招投标管理的风险及预防措施[J].绿色环保建材,2020(11):131-132.
- [4] 李林蔚.总包新政下的招投标风险管理——从2020版《建设项目工程总承包合同(示范文本)》谈起[J].中国勘察设计,2021(3):42-45.
- [5] 宋鹏翔,刘伟.工程招标投标管理风险分析及预防措施[J].建筑技术开发,2017(12):37-38.
- [6] 曹鑫.浅析会计信息化建设在石油企业中的应用[J].科学与信息化,2018(7):145+147.
- [7] 房旭光.网络环境下石油企业内部会计控制分析[J].财会学习,2018(10):241.
- [8] 杨军泽.大数据背景下石油销售企业财务管理面临的挑战及其变革[J].商业经济,2018(1):24-25.