

油田企业风险分析与防范

崔庆江

(一) 设定内控风险目标, 识别风险因素

1. 原油销售业务流程的风险因素。主要是原油销售超、欠计划执行, 影响油田和炼化企业的生产; 擅自调整价格, 导致收入的减少或销售不畅; 未经审核, 变更销售合同示范文本和交接计量、结算协议中涉及权利、义务的条款; 原油销售或合同不符合国家法律、法规和内部规章制度而受到的处罚或造成的损失。

2. 筹资业务流程的风险因素。主要是资金短缺不能满足生产经营需要; 资金冗余或债务结构不合理造成筹资成本过大, 债务过高或资金安排不当, 不能按期偿债; 资金被非法挪用、占用, 管理不当等造成资金流失。

3. 资本支出流出流程的风险因素。主要是对国内外市场需求和竞争力分析把握不准确, 项目论证不充分, 布局不合理, 市场竞争力不强, 勘探开发地质工程变化大, 资源不落实, 投资估算不足, 造成可研报告失真, 带来投资回报风险。

4. 油气生产成本管理业务流程的风险因素。主要是生产成本的预算没有合理分解到各部门、各单位, 降本增效的控制措施未严格执行, 导致油气生产成本难以有效控制; 扩大成本开支范围, 乱提乱摊, 导致成本数据不真实、不准确或不完整, 财务分析不客观和决策不当。

5. 物资采购供应业务流程的风险因素。主要是对外采购分散, 不能形成整体和批量采购优势, 造成采购资金浪费和流失; 国内外采购割裂, 不能在全球

范围内搜寻资源; 对全球供应市场行情缺乏了解、跟踪、分析和研究, 价格监管不力, 导致采购性能价格比不合理; 物资需要供应计划不准确、不及时, 变更频繁, 采购物资质量不能满足生产技术要求及生产建设物资需求, 造成物资积压; 重复储备、库存结构不合理、储备资金占用大、资金分散使用、未能及时付款、违反付款条款以及付款时间、方式、金额不恰当造成的资金效益流失。

6. 资产管理业务流程的风险因素。主要是未能按时足额收回资金, 形成坏帐; 存货储量不足或过高, 造成影响生产或会计存货成本过大; 保管不善发生存货、固定资产的被盗、毁损; 长期呆滞造成失效、锈蚀等造成的资产损失; 未及时、完整办理保险, 发生地震、洪水等人力不可抗拒的因素时造成资产严重毁损; 处置不规范, 造成资产的流失等。

7. 安全环保业务流程的风险因素。主要是安全环保责任制度不落实、安全环保考核流于形式、安全环保教育培训不到位、员工安全环保意识淡薄等, 导致重特大事故发生、重大人员伤亡和财产损失, 或引发严重环境污染和生态破坏事故, 造成不良社会影响; 职业卫生防护措施不落实, 导致职业病的发生; 安全环保投入不到位, 安全隐患治理不落实, 威胁员工人身安全和国家财产安全; 发生重特大自然灾害或意外事故, 巨额赔付压力威胁财产保险安全运行。

8. 税务管理业务流程的风险因素。主要是纳税申报手续不完备, 应纳税额计算差错导致多缴税款或少缴税款, 履

行纳税义务过程中不符合国家税收法律、法规的规定, 导致企业被处罚或产生税务纠纷。

(二) 推行内控制度建设, 防范企业风险

1. 持续推行内控制度建设。一是健全内控机构, 加强组织领导。成立内控制度领导小组, 由一把手担任组长, 领导小组下设内控管理办公室, 把执行内控制度列入本单位、本部门的重点工作来抓, 形成纵横交错的内控管理体系。二是推进各项管理制度的完善。根据生产经营管理实际, 制订和完善内控业务流程、制度体系和财务关键业务流程指引, 制订内控权限指引卡, 抓好与内控制度相配套的企业管理制度、办法的制订完善工作。三是做好内控执行情况的检查和落实, 把内控工作融入日常经营管理, 以源头治理和过程控制为核心, 以防范风险为目的, 坚持季度测试、半年阶段检查、年度终了全面检查, 定期对内控制度的执行情况进行检查验收。

2. 实施过程控制。一是根据企业资金管理的组织结构及各岗位责任, 设置每个资金管理人员对系统的操作权限以及对信息的查询范围, 保证不相容岗位分离。二是根据内控流程权限设定, 将资金管理 etc 经常性业务的流程加以规范, 特别是对外付款业务, 严格按内控权限的审批程序进行。三是认真检查制度执行情况, 针对内控测试(自查)过程中发现的问题, 指定专人不定期抽查各个账户的对账情况, 并进行跟踪分析原因。

3. 落实风险控制责任。根据风险因素性质不同分为可控风险与不可控风险, 落实风险控制责任、实施风险管理的意义主要在于落实可控风险因素, 油田企业可以按照“落实责任, 责任到人”的原则, 建立“横向到边、纵向到底”矩阵式内控责任管理体系。横向以业务流程责任部门为主体, 建立以培训、测试、检查为主要内容的责任体系, 明确流程的责任人、测试人和内控联系人。单位

负责人为业务流程的第一责任人,负责本流程内控实施的整体工作;流程测试人负责该流程的培训、释义和季度测试工作;内控联系人负责内控横向与纵向间协调和沟通。纵向以流程控制点执行岗位为主体,将适用的各个控制点明确到各单位各岗位,形成“纵向到底”

的责任体系。纵横结合形成矩阵式内控责任体系,有力地保障内控制度的有效实施。

4. 强化考核评价体系。油田企业应制订本单位内控检查评价考核管理办法,建立以“综合检查、季度测试、日常工作、审计部门独立检查”为主要内容

的内控评价体系,把“内部控制执行情况”纳入到油田经济责任制,考核办法与各单位年度绩效工资挂钩兑现;对全年综合考评情况进行通报批评,并与各单位(部门)年终评优挂钩。

(作者单位:中国石化河南油田分公司)

责任编辑 屈艳贞

企业无形资产减值计量方法的确定

李瑛 罗广艳 尤丽丽

由于无形资产减值准则只有原则性规定,而无统一的计算方法,所以无形资产减值计量可能会成为上市公司操纵利润的工具。为了改进这种状况,更好地指导实践,下面在依据新会计准则规定的基础上,基于收益现值法的无形资产使用价值测度方法,在经济性标准前提下,来构建无形资产减值计量方法。

由于经济性标准易于理解和便于操作,能够及时反映环境变化对资产价值的不利影响,真正体现了谨慎性原则的要求。所以无形资产减值的计量采用经济性标准,即在资产负债表日,只要资产的价值低于其账面价值,由此带来的资产减值都应确认。

1. 无形资产减值额的确定。根据新会计准则,当第t年的无形资产的可收回金额小于第t-1年末无形资产账面价值与第t年无形资产摊销额之差时,该无形资产有减值损失;当第t年的无形资产的可收回金额等于第t-1年末无形资产账面价值与第t年无形资产摊销额之差时,计提减值准备为零;当第t年的无形资产账面价值大于第t-1年末可收回金额与第t年无形资产摊销额之差时,无形资产价值回升,按照新企业会

计准则的规定,计提的无形资产减值准备不允许转回,所以当期不用计提也不用转回。

2. 无形资产可回收金额的确定。当无形资产在第t年的预计公允价值减去处置费用后的净额存在时,无形资产在第t年的可收回金额为其预计公允价值减去处置费用后的净额与其在第t年的预计未来现金流量净现值中的较高者;当无形资产在第t年的预计公允价值减去处置费用后的净额不存在或无法可靠估计时,无形资产在第t年的可收回金额即为其在第t年的预计未来现金流量净现值。

(1) 无形资产在第t年的预计公允价值减去处置费用后的净额(A_t)可用公式①表示:

$$A_t = P - C_1 - C_2 - C_3 \quad \text{公式①}$$

公式①中,P为无形资产在第t年的使用权或所有权转让价格; C_1 为无形资产在第t年转让的机会成本; C_2 为无形资产在第t年转让的预计处置费用; C_3 为无形资产在第t年转让的预计相关税金。

(2) 无形资产在第t年的预计未来现金流量现值(B_t)可用公式②表示:

$$B_t = \sum_{i=1}^N K_i \times (R_i + \delta_i) \div (1+r)^i + A_N \div (1+r)^N \quad \text{公式②}$$

公式②中,N为无形资产的剩余受益期限; K_i 为无形资产第i年的分成率; R_i 为第i年的可预计净现金流量; δ_i 为第i年的不可预计净现金流量;r为贴现率; A_N 为无形资产在第N年末的预计公允价值减去处置费用后的净额(若不存在,则取零)。关于无形资产分成率的测算,是以无形资产带来的追加利润在利润总额中的比重为基础,采用边际分析等方法确定。公式②中的其他项目这里不再赘述。

下面举例说明无形资产减值计量方法的应用。例如:2007年,A公司拥有一项无形资产,年末账面价值为500万元,剩余使用年限为5年,年底预计该无形资产转让价格为320万元,转让的机会成本为110万元,预计处置费用为5万元,转让的预计相关税金为5万元,未来5年内的可预计净现金流量每年均为300万元,第五年末的预计公允价值减去处置费用后的净额为0,利润分成率假设为15%,贴现率采用2007年12月21日公布的一年期贷款利率7.47%。通过计算得到,无形资产在2007年末的预计公允价值减去处置费用后的净额为200万元,预计未来现金流量现值为182.21万元($\sum_{i=1}^5 15\% \times 300 \div (1+7.47\%)^i + 0 \div (1+7.4\%)^5$),则该无形资产预计未来可收回金额为200万元,由于其账面价值为500万元,所以需要计提无形资产减值准备300万元。

(作者单位:哈尔滨工业大学管理学院)

责任编辑 武献杰