

天津移动在前两个阶段内控管理的基础上,对照COSO的全面风险管控体系和国资委《中央企业全面风险管理指引》要求,组织开展了重大风险管控项目评估,促进风险管理工作与业务的深度融合,以风险评估和风险应对为主要关注点,不断完善其风险体系和内控体系建设,构建了全面风险管理视角的内控体系。

### 1. 深化风控文化

天津移动将风险管理文化建设纳入企业文化标杆管理体系,从制度层面保障风险管理文化的建设,并将风险管理与绩效考核相结合,对于不符合风险管理要求、违反商业道德和诚信原则的行为进行处罚,促进风险责任的落实。公司管理层和风险管理专职人员作为传播企业风险管理文化的

两种基本力量,分别通过自上而下和由点及面的推动方式,传播公司的风险管理文化。同时通过风险管理文化建设与培训,风险管理意识日趋深入人心。

### 2. 构建风控体系,提升管理水平

天津移动以国资委发布的《中央企业全面风险管理指引》中确定的风险分类为参考,结合企业行业特点及其实际业务情况,将主要风险划分为战略风险、财务风险、市场风险、运营风险、法律风险和信息技术风险等六类,并从这六类风险角度出发,营造企业自身文化。同时,公司通过梳理各业务和内外环节存在的风险,健全风险防范制度,构建风险防范体系,实现了风险评估、制度设计、执行、监督检查及报告的闭环管理的新提升。此外,公司通过风险量化分析

工具及效益评价开展风险评估,建立风险评估标准,完善了制度设计,通过专项风险管理、建立风险信息数据库方式增强了监督检查重点,通过定期编制全面风险管理报告提升了风险管理水平。

### 3. 关注重点风险,内控业务对标

随着天津移动管理日益精细化,相关内控要求与业务制度也在持续优化更新。在生产经营过程中,公司运用正向、逆向思维,梳理内部控制制度和业务管理制度,查找设计不合规或两者不一致的内容,进而保持内控要求与业务制度匹配。目前,公司已实现全部内控业务流程近400个控制点的对标,并将此项工作纳入内控常态化管理工作范围。□

(作者单位:天津移动财务部)

责任编辑 陈利花

## 图片新闻

### 国际会计准则理事会主席汉斯·胡格沃斯特 在厦门国家会计学院发表演讲



不久前,国际会计准则理事会(IASB)主席汉斯·胡格沃斯特在厦门国家会计学院发表了题为《IASB最新进展和未来工作重点》的演讲,厦门国家会计学院院长黄世忠教授出席并主持了演讲活动。演讲中,汉斯·胡格沃斯特介绍了IASB新近颁布的准则,其中IFRS9金融工具准则按照商业模式和合同现金流量特征对金融工具进行分类并引入预期损失模型,IFRS15收入准则建立了一个单一的确认真收入框架,IFRS16租赁准则使绝大多数租赁业务在资产负债表中得到体现,而即将颁布的保险合同准则将显著提高保险合同信息的质量和可比性,概念框架也将于近期发布。未来

五年,IASB将把重点放在进一步与投资者沟通、提升财务报表的有效性上,将重新审视财务信息的列报、分组和财务信息的提供方式等问题。在学院参加培训的各培训班学员,全国会计领军(后备)人才培养工程、厦门市各相关学会、会计师事务所、高校的代表和学院的教职工、校外导师、研究生等共计600余人现场聆听了报告。

(蒋艳红 颜江春供稿)