



12月4日，中国企业全面风险管理高层论坛在北京举行。本次论坛是在全球经济逐步复苏的背景下，为支持和促进企业实施全面风险管理，由中国内部审计协会与中国注册会计师协会联合举办的。全国政协副主席、中国内部审计协会名誉会长李金华，审计署副审计长石爱中，中国内部审计协会会长王道成，中国注册会计师协会会长刘长琨，国资委财务监督与考核评价局局长沈莹等出席论坛，中国内部审计协会和中国注册会计师协会单位会员代表和个人会员参加了论坛。

李金华在主题演讲中对联合举办论坛的做法给予了肯定，并希望将论坛坚持下去，把论坛搞好。他在演讲中阐述了对企业实施全面风险管理的认识。一是切记覆巢之下无完卵。最大的风险是国家的风险，最大的安全是国家的安全。每个单位、每个企业都必须记住这一点。无论是国有企业还是民营企业，一定要有全局意识，要时刻意识到自己的社会责任，在大局上要维护国家的利益，维护社会稳定，围绕国家的大目标做出自己的贡献。社会责任的核心是诚信。首先要对国家讲诚信，企业不能损害国家利益，国有企业更是责无旁贷。二是树立消费者是“上帝”的理念。企业是为消费者服务的，没有消费就没有企业，没有消费就没有生产，没有消费就没有社会经济的发展。企业要建立对消费者的诚信，生产和消费领域信用关系的失信危害是很大的。最重要的是产品和服务的质量。作为企业风险管理的重要方面，提高产品质量、提高信誉度非常重要。三是企业注意硬实力的同时更要关注软实力。强调把企业做大做强，总体是好的，但大的企业不一定是强的企业。注重企业的软实力，特别是企业的技术水平、管理水平、职工水平以及人才和文化等，核心是人才，尤其是技术人才、管理人才，特别是高层次的管理人才。四是要关注薄弱环节。弱点就是重点，风险总是从最薄弱的环节开始出现的。作为企业的领导者，一定要做到心中有数，紧盯弱项，既充分发挥优势，又要时刻注意控制弱势，防止在薄弱环节出现大的问题。每个企业应该有很强的监督和预警机制，把弱点视为防范风险的重点。五是根本的出路在于改革。中国企业有今天的大好形势，与30年来不断深化改革分不开。改革是发展的原动力，没有改革中国不会发展到今天，中国企业也不会发展到今天。但可以肯定地说，改革并没有到头。必须看到，当今经济生活中存在的很多问题，很大一部分是由于体制、机制造成的。要解决这些问题，根本还是要靠深化经济、政治体制改革。六是强化内部控制。内部控制也好，内部审计也好，第一责任是要“打假”。弄虚作假，提供虚假信息，欺骗国家和消费者是最要害的风险。世界上发生的企业风暴也好、金融风暴也好，都与作假分不开。欺诈是最重要的根源。

石爱中在演讲中首先回顾了历次经济危机给风险管理带来的发展变化。他指出，风险管理的研究和实践活动与经济危机一直相伴而行。在现代经济生活中，绝大部分企业的生存和发展都与复杂的市场活动、激烈的市场竞争紧密相关，市场的复杂性和竞争的激烈性使企业的风险成倍增加。在这种情况下，企业必须使其组织结构与市场环境相适应，使其内部控制与市场竞争相适应，使其管理活动与市场风险相适应。这就要求企业能够未雨绸缪，即使政府不提出要求，不发出指令和指引，也要自觉加强风险管理，练好内功，增强抵御因外部环境变化造成冲击的能力。大中型国有企业都应增强风险管理意识，制订风险管理战略，建立风险管理流程和程序，设置风险管理组织系统，配备风险管理专家，形成风险管理机制，培育风险管理文化。他还阐述了内部审计和国家审计在企业全面风险管理中的角色和作用。他说，内部

审计的生存秘诀、内部审计的魅力就在于，在历史的变迁中，它在坚持自己的专业特征，秉承自己职业特质的同时，还能及时发现和承担自己的历史使命。当今，我国的内部审计，特别是大中型国有企业的内部审计应当担负起这样的历史重任，在更大更严重的经济危机到来之前，不失时机地开展风险管理审计活动，并促进企业在自身风险管理实践中加入中国元素，使舶来的风险管理理念能与国情相结合，创造出根植于国情、适应大中型企业的风险管理理论和方法。国家审计不但关注企业内部的风险管理活动，而且关注企业所面临的充满不确定性的外部环境。国家审计既在微观层面关注风险管理活动，又在宏观层面影响作为企业经营整体环境的政府管理活动；既能促进企业加强控制改进管理、提高效率，又能促进国家改善企业的外部环境、提高整个国民经济的抗风险能力。

王道成在致辞中指出，加强企业全面风险管理的需求越来越迫切，特别是去年始于美国席卷全球的金融危机，使我国越来越多的企业认识到加强风险与危机管理是企业生存与发展的关键，确保企业可持续发展对企业自身以及整个社会具有重要意义。在这种形势下，《企业内部控制基本规范》将建立健全内部控制体系、加强企业全面风险管理上升为国家的一项重要制度安排，提出了具有强制性的要求，标志着我国企业实施全面风险管理走上了法制化、规范化的轨道。特别是全球金融危机爆发以来，各国政府、国际机构、职业组织以及各行业都在反思金融危机的根源。缺乏有效的风险管理体系，或者缺乏对风险管理体系的有效执行，是这次金融危机爆发的重要根源之一。为此，实施全面风险管理，保障企业可持续发展，已经成为了全球的重要议题之一。他强调，企业不能仅仅从某个项目、某个部门的角度来考虑风险，必须用风险组合的观点，从整个企业的角度看风险，也就是说实施全面风险管理。内部审计作为公司治理的监督机制之一，支持和促进企业实施全面风险管理，自觉融入企业风险管理过程当中，既是内部审计的一项法定职责，更是内部审计发展的机遇。内部审计应当积极参与企业全面风险管理体系建设，在《企业内部控制基本规范》的框架下，促进和支持企业建立符合成本与效益原则的全面风险管理体系，促进企业实施全面风险管理制度。他呼吁，内部审计应将重心从财务控制转为战略控制，从控制导向转变为风险导向，从单纯事后评估控制转为事前参与风险管理和过程控制。内部审计师应当是“明天审计师”，而非“今天审计师”。内部审计不仅要维护现有的收益，而且要关注为企业创造更多的未来利益。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved