

之核  
电企  
业全  
面风  
险管  
理体  
例改  
进研  
究

学校编码：10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号：17920091150879

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

**N 核电企业全面风险管理体系改进研究**  
**Research on Improvement of Enterprise Risk Management**  
**of N nuclear Power Plant**

张 凡

张 凡

指  
导  
教  
师  
吴  
克  
西  
教  
授

指导教师姓名：吴克西 教授

专业名称：工商管理(MBA)

厦  
门  
大  
学

论文提交时间：2013 年 6 月

论文答辩日期：2013 年 9 月

学位授予日期： 年 月

答辩委员会主席\_\_\_\_\_

评 阅 人\_\_\_\_\_

2013 年 3 月



# 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（ ）课题(组)的研究成果，获得（ ）课题(组)经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人(签名):

年 月 日



# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 2015 年 9 月 30 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日



## 摘要

中国核电发展正逢一个历史性的机遇，根据 2009 年 11 月 25 日召开的国务院常务会议的决定，到 2020 年我国单位国内生产总值的二氧化碳排放比 2005 年下降 40%-45%，该约束性指标纳入国民经济和社会发展中长期规划，并制定相应的国内统计、监测、考核办法。根据目前正在处于草案修订阶段的《核电发展规划》中，核电的发展步伐将大大加快。但 311 日本福岛核事故所带来的灾难性的后果又一次刺激着人类敏感的神经，如何平衡能源危机与核电发展之间关系的问题，摆在了人们面前。因此现阶段对核电企业进行全面风险管理的研究，不但理论意义重大，而且具有显著的现实意义。

全面风险管理是发电企业投资者投资分析的必要工具，同时也是发电企业内部管理常用的管理工具之一。发电企业全面风险管理贯穿企业的整个经营活动，它的实施效果是企业管理水平的一个重要体现，也是衡量企业管理能力、企业管理者做出各项决策和各项经营目标实施的重要标准。

本文在全面风险管理理论的基础上，用一个完整案例——N 核电企业的风险管理状况进行研究。本文通过了实践总结方法和理论演绎方法相结合的方法，充分吸取国内外全面风险管理的经验，将理念运用于实践，构建适合 N 核电企业的风险管理体系。全文主要分为六个章节的内容：第一章节为绪论；第二章节简要介绍全面风险管理理论基础及文献综述；第三章节分析了 N 核电企业全面风险管理体系的现状及问题，并总结问题出现的原因；第四章节针对 N 核电企业全面风险管理实施过程中存在的问题，运用全面风险管理的先进手段对管理体系进行重新设计，以更有效的帮助企业实现组织目标；第五章节重点关注了新的全面风险管理体系的实施保障及效果预测；第六章节为本文的结论。

**关键词：核电；全面风险管理；内部控制**





## **Abstract**

The development of nuclear power in China is in a historic opportunity, according to the decision of the State Council executive meeting held on November 25, 2009, GDP carbon dioxide emissions in China will decrease by 40% to 45% in 2020 than in 2005. This constraint index will be put into a long-term plan for national economic and social development, and corresponding national statistics, monitoring and evaluation methods will be formulated. According to the revised draft of nuclear power development plan currently, the pace of development of nuclear power will greatly accelerate. The disastrous consequences of 311 Japan Fukushima nuclear accident stimulated the sensitive nerves of the human. The problem of how to balance the relationship between the energy crisis and the development of nuclear power placed in front of the people. Therefore, the comprehensive risk management of nuclear power companies at this stage ,not only is theoretical, but also is practical significant.

Comprehensive risk management is the necessary tools of investing for corporate investors, and is one of the management tools commonly used in internal management. Generation enterprise-wide risk management runs throughout the entire enterprise operating activities, the effect of its implementation is an important manifestation of the enterprise management level, is also a standard of measuring business management skills, business managers making important decision and implementation of the business objectives.

In this paper, the author studies comprehensive risk management theory using an empirical research method, with a complete case - the method of N nuclear power companies. Through the method of combining practice summary methods and theoretical interpretation method, the paper fully absorbs domestic and international experience in comprehensive risk management, applies the theory into practice, and

builds suitable system for the N nuclear power enterprise risk management. The whole paper mainly includes five parts: The first part is the introduction; the second part is the brief introduction of the theoretical basis of a comprehensive risk management and literature review; the third part analyses the present situation and problems of the N nuclear enterprise-wide risk management system ,and summarizes the cause of the problems; the fourth part analyses the problems of the N nuclear power companies in the implementation process of a comprehensive risk management and the re-designing of the management system, to help businesses more effectively to achieve organizational goals; the fifth part focuses on Implementation Guarantee and Effect Prediction; the sixth part is the conclusion of this paper.

**Keywords: Nuclear Power; Comprehensive risk management; Internal control**

目 录

<b>第一章 绪论</b> .....	<b>1</b>
<b>第一节 选题背景</b> .....	<b>1</b>
<b>第二节 研究方法和思路</b> .....	<b>2</b>
一、研究方法 .....	2
二、研究思路 .....	3
<b>第二章 企业全面风险管理相关理论基础及发展过程</b> .....	<b>4</b>
<b>第一节 企业全面风险管理相关理论基础</b> .....	<b>4</b>
一、全面风险管理的定义 .....	4
二、全面风险管理的基本流程 .....	4
<b>第二节 企业全面风险管理的发展历程</b> .....	<b>8</b>
一、企业全面风险管理对内部控制的发展 .....	8
二、全面风险管理与内部控制在相关角色和任务的变化 .....	11
三、我国全面风险管理的发展 .....	12
<b>第三章 N 核电企业全面风险管理现状及问题分析</b> .....	<b>13</b>
<b>第一节 N 核电企业基本情况</b> .....	<b>13</b>
一、N 核电企业概况 .....	13
二、N 核电企业发展现状 .....	15
三、N 核电企业当前面临的主要挑战 .....	15
<b>第二节 N 核电企业全面风险管理现状</b> .....	<b>17</b>
一、N 核电企业“内部环境”现状 .....	18
二、N 核电企业“目标设定”现状 .....	20
三、N 核电企业“事项识别、风险评估、风险应对”现状 .....	23
四、N 核电企业“控制活动”现状 .....	25
五、N 核电企业“信息与沟通”现状 .....	29
六、N 核电企业“风险监测与评审”现状 .....	30
<b>第三节 N 核电企业全面风险管理目前主要存在的问题</b> .....	<b>31</b>
一、N 核电企业“内部环境”存在的问题 .....	31
二、N 核电企业“目标设定”存在的问题 .....	33
三、N 核电企业“事项识别、风险评估、风险应对”存在的问题 .....	33
四、N 核电企业“控制活动”存在的问题 .....	34
五、N 核电企业“信息与沟通”存在的问题 .....	35
六、N 核电企业“风险监测与评审”存在的问题 .....	35
<b>第四节 N 核电企业优化全面风险管理体系的必要性</b> .....	<b>36</b>

一、	现有公司全面风险管理体系已无法成为实现公司战略目标的保障.....	36
二、	现有公司全面风险管理体系已无法适应同业激烈的竞争.....	36
三、	现有公司全面风险管理体系已无法有效指导公司经营管理转变及现场作业的实际控制需要.....	37
<b>第五节</b>	<b>本章小结</b> .....	<b>37</b>
<b>第四章</b>	<b>N 核电企业全面风险管理改进设计</b> .....	<b>38</b>
<b>第一节</b>	<b>构建 N 核电企业风险管理体系的目标、原则及思路</b> .....	<b>38</b>
一、	构建 N 核电企业全面风险管理体系的指导思想及目标.....	38
二、	构建 N 核电企业全面风险管理的原则.....	38
三、	构建 N 核电企业全面风险管理体系的思路.....	39
<b>第二节</b>	<b>优化全面风险管理的环境</b> .....	<b>40</b>
一、	建立全面风险管理良好的外部工作环境.....	40
二、	建立全面风险管理内部工作机制.....	41
三、	强化对风险管理的理解.....	43
<b>第三节</b>	<b>N 核电企业全面风险管理框架体系的构建</b> .....	<b>43</b>
一、	参考国际先进标准构建基本模型.....	43
二、	构建 N 核电企业风险事件标准表.....	43
三、	搭建风险管理信息系统.....	45
<b>第四节</b>	<b>N 核电企业“目标制定”优化</b> .....	<b>45</b>
一、	明确 N 核电企业下属服务支持性公司的战略定位.....	45
二、	引入 EVA 考核管理方法.....	46
<b>第五节</b>	<b>N 核电企业“事项识别、风险评估、风险应对”优化</b> .....	<b>46</b>
一、	事项识别优化.....	46
二、	风险评估优化.....	48
三、	风险应对优化.....	52
<b>第六节</b>	<b>N 核电企业“控制活动”优化</b> .....	<b>58</b>
一、	加强职责分离控制.....	58
二、	全面风险管理程序的编制.....	58
<b>第七节</b>	<b>N 核电企业“信息与沟通”优化</b> .....	<b>59</b>
一、	内部信息沟通机制优化.....	59
二、	外部沟通机制优化.....	60
三、	信息系统的完善.....	61
<b>第八节</b>	<b>N 核电企业“监测与评审”优化</b> .....	<b>61</b>
一、	完善风险管理工作的监督与评价机制.....	61
二、	完善风险管理人才建设机制.....	62
三、	抓住企业风险管理的关键.....	62
四、	强调全面风险管理框架的执行.....	63
<b>第九节</b>	<b>本章小结</b> .....	<b>63</b>

<b>第五章</b>	<b>N 核电企业全面风险管理体系实施保障和效果预测</b>	<b>64</b>
<b>第一节</b>	<b>N 核电企业全面风险管理体系实施保障</b>	<b>64</b>
一、	建立风险导向的企业文化	64
二、	应用全面风险管理方法	65
三、	遵循风险管理过程控制的要求	67
四、	以信息系统作为技术支撑	67
<b>第二节</b>	<b>N 核电企业全面风险管理体系的效果预测</b>	<b>68</b>
一、	N 核电企业新旧公司全面风险管理体系比较	错误! 未定义书签。
二、	帮助 N 核电企业建立科学的全面风险管理体系	68
三、	帮助 N 核电企业进一步提升核安全风险管理能力	68
四、	为 N 核电企业创造经营价值	68
<b>第六章</b>	<b>结论</b>	<b>70</b>
	<b>参考文献</b>	<b>72</b>
	<b>致 谢</b>	<b>74</b>



## Contents

<b>Chapter 1 Exordium</b> .....	<b>1</b>
Section 1 Research Background .....	1
Section 2 Ideas and Methods of the Study .....	2
<b>Chapter 2 Theoretical Basis and Development Process of Comprehensive Risk Management</b> .....	<b>4</b>
Section 1 Theoretical Basis of Comprehensive Risk Management .....	4
Section 2 Development Process of Comprehensive Risk Management .....	8
<b>Chapter 3 Status Quo and Problems of Comprehensive Risk Management in N Nuclear Power</b> .....	<b>13</b>
Section 1 General Situation of N Nuclear Power .....	13
Section 2 Status Quo of Comprehensive Risk Management in N Nuclear Power .....	17
Section 3 Problems of Current Comprehensive Risk Management System in N Nuclear Power .....	30
Section 4 Necessity of Reforming The Comprehensive Risk Management System in N Nuclear Power .....	34
Section 5 The Summary of This Chapter .....	35
<b>Chapter 4 Improvement for The Comprehensive Risk Management System of N Nuclear Power</b> .....	<b>36</b>
Section 1 Objective, Principle and Thought of The Improvement .....	36
Section 2 Optimization of Comprehensive Risk Management Environment .....	38
Section 3 Constructing Comprehensive Risk Management System in N Nuclear Power .....	41
Section 4 Optimizing objectives of N Nuclear Power .....	43
Section 5 Optimizing “Risk Identification, Risk Assessment, Risk Response” of N Nuclear Power .....	44

Section 6 Optimizing “Control Activities” of N Nuclear Power .....	56
Section 7 Optimizing “Information and Communication” of N Nuclear Power .....	57
Section 8 Optimizing “Monitoring and Evaluation” of N Nuclear Power .....	69
Section 9 Brief Summary of This Chapter .....	61
<b>Chapter 5 Implementation Guarantee and Effectment Prediction ...</b>	<b>62</b>
Section 1 Implementation Guarantee.....	62
Section 2 Implementation Effect Prediction .....	66
<b>Chapter 6 Conclusions.....</b>	<b>69</b>
<b>References .....</b>	<b>71</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>73</b>



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库