

# 电力企业财务内控管理创新途径研究

■ 吴梦楠

(贵州电网有限责任公司安顺市郊供电局, 贵州 安顺, 561000)

内部控制在电力企业的财务发展中具有重要的作用,同时风险管理是实现电力企业发展目标的重要保障。随着国家经济快速增长,电力企业需要通过完善其内部管理来提升风险管理水平,从而加强企业内部控制与风险管理措施。电力企业若想要形成高效的风险预警机制,则需要针对电力企业的实际发展情况,基于内控管理以及财务风险管理的相关理论,分析电力企业财务内控以及财务风险管理中存在的问题,进一步完成风险评价工作,提出具有针对性的政策,从而更好地促进电力企业的经济发展。

## 一、电力企业加强财务管理的重要性

结合电力企业的不断发展,为提高效率,需要兼顾电力企业在建设和经济活动的各个环节的财务管理,以财务数据的形式为其提供支持。良好的财务管理不仅可以确保电力企业资金得到更有效的使用,还可以以更低的成本产生更高的回报。同时可以增加电力企业员工的责任感和积极性。在电力企业建设中,加强财务管理的重要性主要包括以下五点:一是可以促进电力企业技术的不断发展;二是有利于电力企业有效利用大笔资金;三是有利于电力企业合理投资;四是有利于提高电力企业使用企业资金的效率;五是可有效加强财务管理,帮助电力企业有效筹集资金。因此,提高经济效益的一个必要条件是加强电力行业电力企业的财务管理。

## 二、电力企业内控管理概述

### (一) 内部控制的概念

内控管理,是指某个电力企业以发展为目标,保障固定资产安全性完好,保障财务信息资源使用准确性、真实性、可靠性,保障电力企业经营方向的落实运行,提高活动的经济性、效益性和有效性,而在电力企业内部所进行的可自我调控、制约、计划、评估与管理的各种手段、方式、程序和措施的统称。电力企业在新制度引导下能够获得良好的发展,但如果电力企业的各项制度没有得到有效的应用,就会导致整体的发展受到影响。进行电力企业内控管理工作和电力企业财务风险预警管理工作,可以使电力企业管理制度中对员工起到激励的作

用,同时还可以使员工接受电力企业管理制度,从而更好地遵循制度,在管理制度实施之前,就必须大力管理其中的各种激励机制,同时也使员工形成自主学习的意识,在管理政策逐步落地时,电力企业团队也会更加地配合,从而促进电力企业的发展。

### (二) 内部控制管理的现状

目前,电力企业为保证自身的市场竞争力,都在不断提升自身的管理水平,这种管理体系能够帮助电力企业找到正确的发展方向,同时助力电力企业挖掘自身发展潜力。内部控制管理的内部管理及财务风险管理主要运用于企业的经营管理活动中,是指为了达到企业营业目标、防止经营风险,对企业内部组织、职责部分以及企业员工所从事的活动加以规定、牵制和管理。在不断完善体系的过程中能够使管理人员的工作质量得到相应提升。

### (三) 企业内控的基本原则

坚持主营业务互相制约原则。对电力企业而言,经济业务比较多,来往数额也比较大。因此,财务管理要坚持主营业务互相制约的原则,由两人及以上人员共同经手完成一项经济业务并进行业务记录。这种相互制约的工作关系杜绝了经济业务的完成由一人包干到底的现象,减少了财务差错的几率。具体包括以下内容:簿记的经济业务事项和会计事项的审批人员,经办人员、财物保管人员应明确界定和分离,取长补短,相互制约,坚守会计信息原则。一是坚守独立性原则。这是建立电力企业财务内控制度的前提。二是坚持谨慎性原则。会计信息的谨慎性是指企业对交易或者事项进行确认、计量和报告时应保持的谨慎态度,不应高估资产或收益,低估负债或费用。通俗来说即企业的会计数据反映的业绩保守的确认,降低企业风险,确保企业的可持续发展。

## 三、电力企业财务内控管理的创新模式

### (一) 提高电力企业财务内控管理人员的专业素养

电力企业管理者首先应具备良好的职业素质和工作作风,财务管理者的品格需保证认真、诚实、求实,严格规范工作行为,认真遵守电力企业财务管理制度和相关法律法规。财务管理人员需要具备

较高的专业水平和良好的适应能力。目前,电力企业财务内控负责人需积极学习计算机知识,提高信息化水平,这是当前开展财务管理工作的必备素养。同时,为提高财务内控管理人员业务能力,电力企业应定期对员工进行财务内控管理知识培训。随着经济总体水平的不断提高,内部财务控制和电力企业管理方式发生了变化,员工需要定期接受培训,以适应电力企业财务管理的全新模式。另外,电力企业要注重职工的团结意识和团队合作精神培养,让他们在财务管理中能积极配合,与各业务部门进行有效沟通,进而提升财务内部控制的效率和质量。

### (二) 充分利用计算机技术进行电力企业财务内控管理工作

现代电力企业的财务控制形式多种多样,风险随着电力企业的发展而越来越多,这与市场的变化密切相关。因此,电力企业在管理财务内控机制时,应积极应对市场变化,及时与财务内控人员进行沟通,搭建有效的信息交流平台,提高沟通和互动的效率。只有提高数据信息整合能力,加强各部门之间的互动和沟通,才能及时应对市场变化,为电力企业的财务决策奠定坚实基础。另外,电力企业应积极引入 ERP 系统,通过该系统的实际应用,优化财务工作具体流程,推进财务信息数据有效整合,进而提高电力企业财务控制管理的质量和效率。

### (三) 加强电力企业内部审计

内部审计是电力企业内部控制体系的重要组成部分,加强电力企业内控管理,防范电力企业财务风险,也需要重视内部审计工作的规范化开展和实施,对电力企业的资源利用情况、财务和会计信息、工作流程、采购和销售、内控管理及实施的效果等进行严格的审计和监督,以便能够准确把握和反映电力企业的生产经营状况、经营效果、财务状况,分析和把控电力企业的各项风险问题,并为这些问题的解决和处理提供意见和建议。而且,电力企业在运营发展及管理工作中强调加强内部审计,保证财务会计信息的质量。为保证电力企业内部审计工作的开展取得良好的效果,要求电力企业强化内部审计意识,在电力企业内部设计独立的审计部门,由专业化的人员负责一系列审计监督工作的开展和实施,保证审计工作的独立性;广泛吸引懂财务、懂审计、懂监督、懂运营管理的人才参与审计工作的开展,保证电力企业的审计人员具备较强的专业知识,准确把握审计的范围、审计的重点、审计的程序和方法方式,规范化做好电力企业的财务

报告、会计账簿、会计凭证等的审查和审计监督工作,做好内控管理水平和执行实施效果的评价和分析工作,帮助电力企业查缺补漏,并防范一系列不规范行为和各类财务风险问题。电力企业需要落实风险导向审计工作的开展和实施,系统化对电力企业的战略目标和经营发展决策、内控环境、经营发展环境、风险管理和组织治理、财务会计资料等进行审计和分析,就发现的问题及时向有关部门和人员反馈和上报,并监督相关工作的整改,帮助电力企业调整各项不规范、不合法、不合理的行为,有效降低电力企业的财务风险。

### (四) 加强财务信息化建设

电力企业内部控制管理与财务风险防范工作的开展需要依托信息化技术和平台,持续加强企业财务信息化建设,实现财务精细化管理,尽可能减少相关财务风险和损失。例如,在电力企业内部构建一个统一且标准化的平台,全面收集和分析电力企业的财务信息和财务数据,有效识别和判断企业的财务风险问题,借助该系统平台来全面准确地反映电力企业一段时间内的财务情况、资金情况、生产经营情况,方便各部门之间进行沟通和交流,便于及时发现和处理各种潜在问题。在电力企业内部实施集中核算财务管理,由财务会计人员严格依照统一的会计政策和会计法规进行核算,避免因财务制度不统一、操作过程不规范等导致财务核算混乱、财务信息不科学、不准确等问题出现。在电力企业发展和管理工作中应强调加强财务共享中心建设,促进电力企业财务管理和业务管理的有效结合,优化电力企业财务和业务管理的效果。在电力企业财务共享服务中心的支持下,可准确把握企业的业务活动状况、业务目标、业务内容、业务活动范围、财务状况等,助力电力企业调整和优化决策服务。基于财务共享服务中心,制订统一、规范的财务核算标准、资金使用流程、会计核算流程,有助于提高电力企业的财务会计质量及核算质量,促进电力企业财务系统与业务系统的联动,引导财务深入电力企业业务系统做好前期规划、开发等工作,充分发挥财务核算、财务分析方面的作用。电力企业应完善财务系统及各个功能模块,打通业务前端系统、财务管理系统、税务管理系统的业务流转与数据,逐步实现“业财税资一体化”管控,强化电力企业内部资源和资金的统一协调和调配使用,落实采购、生成、销售、工资、固定资产等的统一管理,保证账务处理及会计核算的及时性,有效防范和减少电



力企业的财务风险。

### （五）优化财务管理评价机制

财务评价是财务管理的重要组成部分，通过管理评价可以检验财务管理水平和创新能力，进而发现工作中存在的不足，然后有针对性地进行改进和解决，促进财务管理创新。产业流动性、经济增加值、市场需求等因素对评价机制有一定影响。管理人员应根据资产评估实际，采取合理的评价方法，明确每个个体管理创新机制的发展过程，创新电力企业财务管理创新评价机制。优化财务管理创新评价机制对电力企业财务管理模式创新和财务管理评价机制优化具有重要影响。通过监控财务管理创新的过程和环节，可以及时发现创新方案中存在的问题，然后对其进行有效调整，优化决策方案，发挥财务管理的最大价值。

### （六）对电力企业成本资金结算中心进行合理构建

成本资金集中管理是电力企业财务内部控制的一项重要内容。电力企业建立成本结算中心，可以提高电力企业内部控制与管理的质量和效率。电力企业要想建立独立的关联电力企业资金结算账户，必须按照预先设定的费用结算账户进行。资金结算中心一般是为电力企业提供各种融资服务，这对电力企业融资提出了更加严格的要求。电力企业积极推进成本资金结算中心的建设，有利于电力企业成本资金及时回笼，增强现代电力企业的资金振兴效应，实现成本资金的合理使用，进而提高电力企业财务内部控制水平。

### （七）运用大数据技术，合理开展税收筹划

电力企业运用大数据技术可以更好地推动财务内部控制工作开展。在电力企业生产制造、管理、决策等各个阶段中，信息不对称会直接干扰电力企业决策的制订。因此，为避免信息不对称造成的负面影响，电力企业需要合理应用大数据技术。数据隐藏在资料中，工作人员如何获得充足的数据并做出详细分析，是提高电力企业决策能力的关键所在。电力企业使用大数据技术，可以实现财务内部控制的规范化、科学化。大数据技术为电力企业财务管理提供了有力的数据支持，能对电力企业运营成本进行合理有效的管理和把控，并提高财务把控的水准与效率。电力企业使用大数据技术，进一步提高了数据统计分析能力，这对深层次发掘财务内部控制中的财务漏洞和风险有着重要的意义。电力企业使用大数据技术可以对其生产运营财务数据进行深入发掘和剖析，全方面检查其财务资源的配置情况，

发现不合理的方面，及时填补解决，从而防范财务风险，保证电力企业的正常运行。

税收筹划与电力企业的财务管理密不可分，对电力企业的持续健康发展具有一定的推动作用。完善的税收筹划方案可以提高电力企业的经济回报和市场竞争能力，促进电力企业健康发展。因此，电力企业应高度重视税收筹划，在合法、合理的情况下，结合电力企业实际目标和财务管理情况制订科学的税收筹划方案，将税收筹划方案落实于电力企业运作的各个环节，提高电力企业在经济市场上的竞争力。

## 四、结语

在推进电力企业发展的过程中存在较多的财务风险诱发因素，加上电力企业财务风险管理和风险防范是一项复杂性、动态性的工作，因此在电力企业经营发展的不同时期和不同阶段会面临不一样的风险。针对同样的风险，在电力企业不同阶段需采取有针对、有效的措施进行防范和管控。在推进现代电力企业持续发展过程中需要认真做好电力企业内控管理与财务风险防范工作，效识、度量、分析、评估电力企业可能存在的财务风险问题，及时处理和解决这些问题，保证电力企业各项经济活动的安全可靠、经营发展的井然有序，减少风险造成的一系列影响和损失，提高电力企业的经济效益。另外，应认真做好内部监督、财务内控、会计内控、内部审计及财务管理信息化建设等方面的工作，为电力企业的持续经营和发展创造有利环境和条件。

【作者简介】吴梦楠（1987—），女，贵州安顺人，本科，中级会计师，贵州电网有限责任公司安顺市郊供电局，研究方向为财务管理。