

电网企业财务多元化风险稽核管理研究

■ 褚志刚

(国网江西省电力公司新余供电分公司, 江西 新余, 338000)

一、引言

随着我国社会经济发展, 电力行业在不断进步。在新时代背景下, 财务稽核工作对企业规避财务风险有着极为重要的现实意义。电网企业要想在白热化的竞争中抢占先机, 便需要加大财务稽核工作力度。基于此, 本文将主要针对电网企业财务多元化风险的稽核管理措施展开相关探讨。

“一个引领、三个变革”是国家电网企业新时期的发展战略, 相关部门要大力推动“三型两网”全球一流的能源网络企业的建设。在企业从“全面成本法”的会计模式转向“多维度”“精益化”的会计模式的过程中, 现行的“实时监控”制度已不能适应和满足新形势下政府监督、监管要求。因此, 相关人员需结合物联与业财智联, 对企业财务工作开展稽查。随着大数据的普及, 逐步实现数字化与自动化将是未来金融市场发展的一个重要趋势。随着企业财务管理的不断深入, 企业内部控制的关口不断向前, 及时反馈稽核结果, 有助于电网企业及时规避风险。

二、财务稽核的意义与作用

财务稽查是稽核工作的重要内容, 电力企业在进行财务稽核时, 既要考虑企业的财务状况, 又要考虑企业的日常运营情况。这种方式可以让有关工作人员在日常管理和运营中更好地找到问题所在, 并能对问题进行科学分析, 制订合理的解决方案, 以便让经营层及时获取科学的数据, 实现管理上的有效改善, 从而推动治理体系和治理机制愈趋合理和科学。在稽核后期, 有关部门也要督促管理层不断完善和改进有关工作和管理制度, 提高企业的管理水平。财务稽核工作流程详情见图 1。

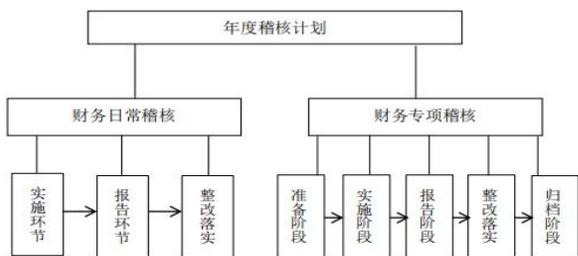


图 1 财务稽核工作流程

从某种意义上讲, 财务稽核是一种监督会计行为的关键手段, 其在企业内部占有举足轻重的地位, 是一种自我审查与监督的过程。在日常工作中, 财务稽核可以尽可能规避工作中存在的隐患风险, 从而有效减少相关人员的出错率, 确保工作高质量、高效率开展。财务稽核在加强财务内部控制方面起着重要的作用, 应用范围也相当广泛, 不仅是对财务的管理, 也是对整个企业运作的管理。《会计法》历经了数次修订, 特别是对财务稽核内容进行了不断调整和研究, 这显示了会计财务稽核在企业中的地位。

实施财务稽核是企业内部的一种自我管理, 是确保企业金融稳定的一种内在需求, 能为企业经营活动提供保证。财务稽核人员可以从票据、账簿等相关的基本资料中, 适时地提供信息, 从而提高会计工作的工作质量。

对企业来说, 有效的稽核能够发现经营活动中的不合理因素, 确保各项经营活动合理合法。同时, 有效的财务稽核对于建立健全会计程序也起到了良好作用, 从某种意义上讲, 财务稽核是财务会计层面上的内部控制。以财务数据为基础, 与日常经营财务稽核结合, 能够实现对企业内部经济活动全方位、实时的监测。该企业有助于企业在生产、核算过程中明确基本会计制度、内部控制制度是否符合有关法规、标准与生产活动的要求。

从企业角度上来看, 若财务稽核模型具有较强合理性, 相关人员便能在第一时间发现日常业务中存有的差错, 从而使企业对相关风险实施有效性处理, 这便是通常意义上以风险为导向的财务管理。这一措施能够使企业在处理事后风险时占据主动地位。通常而言, 具有较强合理性的财务稽核模型能够在风险出现后的第一时间对其加以处理, 若企业已经设立相关预案, 则能够将损失降至最低。但是, 企业也应认识到, 财务稽核做不到完全避免风险, 而仅仅是一种发现与处理风险的手段。

三、财务多元化风险稽核的现状探索

(一) 缺乏多样化的财务稽核方法

目前, 我国电网企业的稽核工作状况不太理

想,主要是由于缺少多样化的稽核方法,且稽核制度也存在缺陷。具体而言,目前部分企业缺乏多样化的财务稽核方法,一般只有现场稽核和非常现场稽核,很难对问题进行及时、全面的分析。有的企业的稽核制度比较落后,存在不少缺陷,且标准体系不够清晰,导致稽核工作难以科学、合理地进行。

(二)财务稽核流程不规范,整改环节比较薄弱

为确保会计稽核工作得以规范、合理、高效地执行,企业必须建立一种基于内部现实状况的反馈意识,并根据稽核工作的需要,制订一套完整的稽核程序,覆盖事前、事中、事后工作,使工作人员可以有有条不紊地进行稽核。但是,由于部分企业未制订科学、完整、合理的稽核程序,其稽核工作如同“盲人摸象”,不成体系,致使稽核工作的效率低下。

(三)财务稽核人才缺乏,造成稽核效果差强人意

在我国企业改革的大背景下,许多企业实现了财务共享,且会计工作职能由会计向财务管理转变。在这种情况下,财务稽核必须要有一支优秀的、专业的财务稽核人才队伍,如此,才能确保财务稽核工作的质量。但现实是,目前不少企业缺乏专业财务稽核人员,让财务部门的员工兼职处理稽核工作。由于专业度不够,相关知识缺乏,又缺少针对性的培训,兼职财务人员很难高质量完成稽查任务。

四、电网企业的财务稽核分析

(一)电网企业发展历程

我国的电力虽然发展迅速,但是起步相对较晚。总体来看,可以大体分为四个时间段。如下表所示。

表1 电力改革阶段表

电力改革发展	时间	特征	关键词
第一阶段	1949—1997	政府垂直垄断	计划经济, 政企不分
第二阶段	1997—2002	国家电力公司成立	政企分开
第三阶段	2002—2015	国家电力公司被拆分	打破垄断, 厂网分开 主辅分开
第四阶段	2015—	9号文颁布	电力市场化

(二)电网企业财务稽核的要求

电网企业的财务稽核是企业财务稽核机构和相关人员根据有关政策文件,对本企业及下属企业的会计核算工作进行的一种检查或审核工作。为推动企业在愈加动态复杂的商业环境中不断发展,相关部门应把财务稽核作为电网企业建立现代企业制度、提高治理能力的重要抓手之一,以增强企业的综合竞争力。

五、财务稽核在电力企业管理中的应用策略探析

(一)构建风险稽核规则体系,深化业财稽核融合

电网行业经营结构详情见图2。稽核准则来源于“输配电价格监督检查+日常问题处理”,结合财务的规章制度和内部稽核问题,经过财务柔性团队和前端业务专家多轮研究,建立了以问题治理为目标的“432”风险稽核准则。从风险预警、结果合规、过程控制、风险绩效四个稽核层面为切入点,突出对常见问题的治理,并总结典型经验,重视输配电价改革,注重输配电价改革,聚焦工程、物资、资产,把经营经营和经营价值结合,防范和化解企业经营中的各种风险。企业在构建稽核制度整体架构、构建多元监管监管平台、引进“微业务、稽核自流程+规则定制”等技术方法时,应扩展财务监管的深度,扩大稽核业务覆盖广度,对业务合规性进行监督,也应对提质增效的潜能进行挖掘,提高企业实时管控与在线监测能力与风险防范和控制能力。

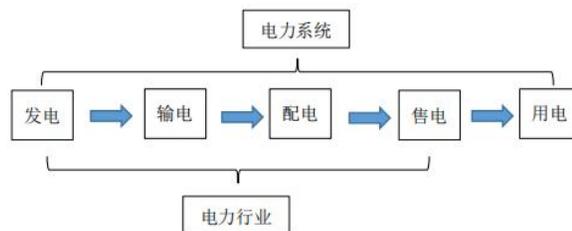


图2 电网行业经营结构

(二)搭建多级框架,防止风险传递与扩散

稽核规则体系的各项专题由五级框架构成,即项目管理专题、资产管理专题、物资管理专题、输配电价成本监审专题日常典型问题治理专题。项目管理专题主要涵盖项目初期、项目建设、项目投资、大修管理、技术改造管理、项目管理、固定资产的更新和淘汰等。物资管理专题包括材料获取、规划设计、竞标、材料进出库、报废材料及库存材料。输配电价成本监审专题由许可费用、税金和附加、技术转让收益等几部分组成。日常典型问题治理专题则由财会审计、内部交易、风险核查等几部分构成。企业应重视经营链条和金融链条的层次性衔接,确保经营价值体现,源头上通过经营准则来确保企业的财务行为。

(三)形成多元化风险稽核平台,俯瞰稽核总体结果

企业应采用在线稽核+业务精细管理+稽核自流程+定制规则的方法,以线上稽核取代线下手工稽核,将业务流程重新归类,实行精细化管理,将手工操作过渡到业务自动化,不断地使企业的业务自

动化、数字化。同时，将单一监管模式升级为多维度监管，并启用可疑预警机制，极大地提高企业的风险监控效率和有效性。

第一，线上稽核。相关部门从对问题类型、单位、部门主体等多个维度、多角度呈现稽核结果，实现多样化、分类展示，确保稽核的准确性和可控性，提高稽核规则的运用效率，并对全省各地市规则存在的可疑问题及其比例进行分析、扫描，并选择不同类型、不同日期、不同单位、不同规则类型的结果，以减少多个地区的风险。该平台可从多个角度进行筛选，全面分析稽核结果，全面考量市场走势，掌握全局，对各地区或所属部门进行全面评价，以便及时、准确地保障各项业务的合规性，使稽核工作更加直观。

第二，经营微观化。相关部门应提前界定服务维度，从多个视角进行深入稽核，并在相应的图标中建立贯穿联系，对稽核的结果进行自动归类，将其分解为具体的业务，使其更细致、更具体。相关部门可以通过经营微观化的方式，深入风险稽核制度系统，加强事前与事后监管，精确发现风险，使一线员工能掌握相关动向，能够在最短的时间内掌握异常的资料并采取相应的对策，使稽核制度得到有效使用。

(四) 数字化转型助力稽核工作提质增效

企业应利用信息化技术，开展数字化转型，构造智能化稽核平台，并通过 OCR 识别、文本识别等技术手段，打造财务 AI 稽核平台。该平台可以与电网企业已有的各种信息化平台联通，并利用综合的信息化技术将原本的稽核工作化繁为简，对可能存在的隐患进行 AI 识别、智能化监测预警。为实现核算自动化，该平台要集多专业多平台资源于一身，实现多系统的集成，如表 2 所示。此外，该平台可以实现模块化、可拆分或定制，极大地满足不同稽核工作的需求，提高稽核工作的效率和质量。

表2 智能化稽核平台共享集成要点

集成要点	集成目标	建设逻辑
核算自动化	核算自动化	业务驱动财务
预算编制自动化	预算编制自动化	
预算批复数反馈	预算控制前置化	管理规范业务
业务端预算控制自动化	预算控制自动化	
与影像系统集成	稽核线上化	
与流程平台集成	流程集中化	数据驱动管理
审批待办集成	审批集中化	管理规范业务

(五) 实施人才培养策略，完善电网企业财务人员管理制度

社会经济的发展推动了竞争的白热化进程，这为电网企业带来全新发展机遇的同时，也使电网企业面临全新的挑战。电网企业发展过程中，要想获得长期的发展，就需将重点放在人才的培养上，这样才能解决各种问题。在这一过程中，企业一定要注意财务人员的整体素质的提升。部分电网企业的高层在安排员工工作的过程中，由于对稽核工作的重要性缺乏足够的了解，依然采用传统的思维方式，这样会导致财务部门的工作人员在能力方面表现出较大差异性，导致电网企业的稽核工作出现问题。管理层也要注意员工的工作态度，个别员工会借助以往所积累的经验进行作业，这会导致财务工作人员忽视创新理念，从而对企业稽核工作造成一定阻碍。因此，管理层应根据财务人员的实际情况，对其进行有针对性的指导，以促使其相应的能力得到有效的增强，在此基础上，企业也要建立切实可行的制度，加强稽核工作的严肃性，使电网企业的经济效益得到大幅提升。

六、结语

综上所述，在电网企业中，财务稽核职能的发挥取决于其自身对其财务管理的规范与约束效果。良好的财务稽核不仅可以使企业运用价值形态对企业的生产和运营工作进行控制，而且可以有效地开展多种投资活动，协助企业处理复杂的财务关系。

【作者简介】褚志刚（1978—），男，本科，会计师，国网江西省电力公司新余供电分公司，研究方向为财务管理，预算分析。