

# 电力企业财务风险内部控制管理

杨青

(国网河北省电力有限公司, 河北 石家庄 050000)

**摘要:** 本文对电力企业财务风险企业内部控制管理进行分析,文中先对财务内部控制概念进行探讨,其后对电力企业财务风险进行分析,最后探讨了电力企业财务风险内部控制管理强化,需要在会计信息质量及基础工作强化,财务风险内部控制机制完善,加强投资风险控制,内部控制人员素质提升等方面下功夫,以供参考。

**关键词:** 电力企业; 财务风险; 内部控制

## 0 引言

在企业会计有关规范中,对企业提出了强化内部控制的要求。企业财务内部控制是企业内部控制重要构成部分,是企业或者单位所属的内部管理、控制结构及系统,但相对于其常规管理而言,又保证了自身的独立性<sup>[1]</sup>。

## 1 财务内部控制概念

在《内部控制-整体框架》中,对内部控制进行了定义:由企业董事会、部门经理以及其他人员操作的,为了使企业运营效率、财务报告可靠性等提升目标达成的保障过程,是内部制度规范下,由企业管理层人员共同在管理实践中创造的,同时由审计人员理论总结,进而逐步完善的自我完善、自我监督的体系<sup>[2]</sup>。在企业财务管理体系中,财务内部控制是关键条件,对于企业的正常运行和发展有着重大影响<sup>[3]</sup>。财务内部控制建设的过程中,要将实际作为基础,以电网公司制定电力企业制度及标准作为依据,进而对电站内部财务控制制度进行持续建设和优化,逐步形成运行灵活、健全完整的内部财务控制体系。

## 2 电力企业财务风险分析

### 2.1 投资风险

对于企业而言,投资行为是使利益扩大的途径之一。电力企业存在着利益回收周期较长的现象,企业的支出金额相对也较高,资金流中会有较大不确定性。因此,为了使企业规模扩大,并促使企业生产效益提升,较多电力企业进行了多元化投资。但在投资的过程中,往往具有盲目性,未能进行客观分析、实际调查,从而使得投资常常失败,电力企业也因此增加了财务风险。

### 2.2 融资风险

电力企业在发展中,具有较大的资金压力,每个项目从成立、建设再到投入运营,都会需要大量的资金,在后期设备维护管理、更新上也会需要大量资金。电力企业在发展中,在某些阶段中,容易出现资金难以为继的情况,部分企业都会选择融资这一方式使自身资金压力得到缓解。融资是通过银行借贷资金,但是贷款就需要考虑到利息问题。电力企业自身资金回收的周期长,偿债能力在一定时期是极为有限的,对于高额利息以及债台高筑,电力企业的财务风险也由此提升。

### 2.3 审计风险

在企业运行过程中,对于企业内部的控制,也是风险降低的重要措施。审计风险所面对的也是企业内部,电力企业财务每年都需要向员工支付工资,同时也需要承担电力工程设备、包公物资等项目的资金支出。在支出确认之前,还会

有较多审批的流程,审批是保证支出符合企业相关标准,说明该项支出是合理的。但如果在审批流程中,人员出现了差错,那么支出问题便会发生,导致企业财务风险出现。

## 3 加强电力企业风险内部控制管理

### 3.1 会计信息质量及基础工作强化

在进行企业决策的过程中,最为关键的依据便是财务信息。财务信息能够对企业的经营活动进行反映,所以在进行企业决策的过程中,财务信息质量对其造成了直接影响。若是在企业经营成果评价中,也是依赖与财务信息进行评价的。因此要进行电力风险防范,就需要对财务信息质量提升,保证相关财务人员专业素质以及业务水平不断提升,以此使会计信息质量能够提升,有效展开财务信息计算机收集后,使得财务信息更能够使企业经营状况准确、全面和及时的得到反映。

### 3.2 财务风险内部控制机制完善

财务风险内部控制机制进行完善,对于电力企业发展而言有着正面的影响作用。在进行内部控制机制完善中,可通过以下几个方面展开:进行企业财务风险内部评估机制制定,电力企业财务风险可进行评估才能采取相应的控制措施,所以必须要将评估机制建设起来。在建设之前,先对电力企业财务中的风险问题与发展现状进行细细分析,进而进行分类,并对问题解决方法进行制定;要进行财务风险管理机制的建设,财务风险需要有相应的管理措施,制定能够与电力企业实际相符的电力财务管理机制,要能够针对电力企业存在问题,按照问题及原因进行管理制度的制定;进行财务风险组织管理机制,有详细的人力运用计划,能够在发生问题的情况下切实的找到相应负责人,以此使整体财务风险管理人员的积极性提升,保证财务风险管理的效果。

### 3.3 加强投资风险控制

电力企业相对其他企业具有高投资、低回报的特点,电力企业具有较长的建设期,同时应用设备较多,在投资规模上更大,在后期应用中也需要进行设备的更新,在投资回报上周期过长。此类问题导致电力企业的运营中,无法达成预期的经济利益,受周期影响,电力企业有大量递延资产。对于投资风险进行防范和控制,要保证投资决策科学、合理,要使得投资效益提升还需要降低融资力度;严格控制造价,使电力企业项目在建设中的成本降低,以此显著提升经济利益。

### 3.4 内部控制人员素质提升

财务内部控制人员对于内部控制有着较为关键的影响,管理目标是员工,而管理主体也是人,如何实现管理效果也

自然是在人。在企业进行内部控制人员的选拔的过程中,要求相应人员都必须具备会计从业资格证,优秀人才可以适当放宽条件。企业也要加强人员的培训力度,加强内部控制人员的法治观念,强化职业道德,以此使违规现象从源头得到控制。与此同时,财务内部控制人员需要熟练掌握业务技能和专业技能,可以完全发挥内部控制人员的作用。在进行财务风险的控制过程中,要进行专业的判断,客观、准确,对于企业资金状况有整体性的把握,以此使企业运转更为顺畅。此外,企业需要强化人员信息技术能力,使得人员技术能力提升,进而提升工作效率,减少工作量,实现财务内部控制科学管理的效果。

### 3.5 信息沟通建设

电力企业的信息沟通要进行相应的保证,企业根据各类财务数据,对企业的经营状况、战略目标达成程度进行分析。此类财务数据是进行企业财务风险管理的基础部分,财务风险管理要能够充分挖掘电力企业信息、供应商信息以及行业数据、宏观经济状况,为企业的财务风险管理提供充分的数据支撑。信息沟通体系的建设过程中,要能够有效的组织此类信息,不仅使信息的收集更为便利,同时能够实现监督的效果,这也是内部控制的重要职能。在进行项目运营的过程中,财务数据通过各个部门进行传播能够有效减少数据的处理流程,但同时要对数据真实性和可靠性提供保障,不能使其被篡改。

### 3.6 监督管理强化

部分电力施工企业要强化财务管理监管工作,通过更多安全可靠的监管思路来提升监管效果。目前,营改增还处

于过渡阶段,企业需要进行内部框架的全面整改,使企业内部管理不当减少。实际进行内部控制工作的过程中,要尽量获得增值税发票,以此使政策和抵扣项目限制得到突破。根据营改增有关的政策,材料购买达到抵扣条件的情况下,可以取得相应的专用增值税发票,以此使税收优惠政策得到充分发挥,对于企业而言具有明显的激励作用,使得企业税负压力降低。所以,企业要强化发票管理,对材料运用、购买和领取等环节强化监督,是发票得到科学管理。此外,也要加强信息化建设,提升信息利用效率提升,改变以往信息利用效率低下的情况得到有效改善,以此能够强化信息交流速度,进而提升决策效率。

## 4 结论

随着现代经济发展的速度加快,各行各业都得到了长远的发展。电力企业是整体社会生产、生活中重要的一环,为社会生活、生产提供电力支持。但电力企业在发展中,因为前期投资规模大,而回报周期过长,使得电力企业受到较多的财务风险威胁。为此,本文对电力企业的财务风险内部控制管理展开探讨,能够为现代电力企业经济效益发展提供借鉴。

### 参考文献

- [1] 简清平.模糊综合评价法的电力公司财务风险评价分析[J].中国经贸,2018(019):206-207.
- [2] 邵丽丽,徐吉.基于集成方法的电力企业基建项目财务管理研究[J].成功营销,2018(011):35.
- [3] 张建国.新时期优化企业财务监督机制的措施分析——以电力企业为例[J].中国商论,2019(02):189-190.

(上接第62页)

算收入科学合理。街道卫生院在实施财务管理时,应对每季度预算情况与实际支出情况进行综合对比,分析每个月的财务收支情况,对于不合理的财务支出情况以及财务漏洞进行分析研究,提出行之有效的财务管理意见,并对下一年度的财务预算做好相关准备工作,制定财务预算收入表。

### 2.3 制定严格的绩效考核制度

街道卫生院应依照本院实际情况制定绩效考核制度,并将定期考核与不定期抽查监督优化结合,采用公平、公正的绩效考核方式对街道卫生院所有人员进行量化考核,考核内容主要以基本公共卫生服务和基本医疗服务为主,主要考核指标有门诊接待人次、治疗检查人数、病床使用率以及儿童预防接种率等,并将绩效考核与卫生院医职人员工资挂钩。同时,绩效考核还要与社会效益相挂钩,以突显街道卫生院的公益性。在街道卫生院绩效考核时,还要将病人满意度、治疗有效率以及病症好转率等相关因素纳入到绩效考核当中,依照街道卫生院岗位系数以及考核分数发放绩效工资,提高街道卫生院医职人员工作积极性,促进卫生院良好稳定发展。

### 2.4 强化财务职能,构建监督体系

街道卫生院应当充分发挥财务预测、决策职能,对街道卫生院较为重要的经济活动做好财务把关,通过科学合理的财务管理,将核算型财务工作转变成管理型财务工作。街道卫生院还要建立成本责任中心,依照国家相关收费标准,结

合不同的医疗服务内容,制定具体的成本消耗标准。在街道卫生院内部实施民主监督制度,公开卫生院各项财务数据,并根据卫生院实际需求建立内部审计组织,制定内部审计工作规章制度,由内部审计员对街道卫生院财务工作进行审计管理,确保审计人员有效执行内部审计制度。要通过相关学习培训,让卫生院所有医职人员充分意识到财务管理的重要性,促使每位医职人员既是财务管理的参与者,又是财务管理的监督者。

## 3 结论

综上所述,在新医疗改革大背景下,街道卫生院既迎来发展机遇又面临着重大挑战。街道卫生院应将财务管理工作作为医疗卫生服务效能突破口,采取提高财务管理人员专业性、建立健全财务管理制度和严格的考核制度、强化财务职能、构建监督体系等有效措施,将街道卫生院财务风险降到最低,改善卫生院医疗设施环境,推动街道卫生院良好稳定发展。

### 参考文献

- [1] 肖益霞.经济发展下乡镇卫生院内部控制体系建设初探[J].首席财务官,2019,15(12):113-114.
- [2] 郑雄平.提高乡镇卫生院财务管理水平的方法研究[J].中国乡镇企业会计,2020(4):91-92.
- [3] 乔凯.新时期完善乡镇卫生院财务管理的思考[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2020(3):90-91.