

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^[1]。

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^[2]。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^[3]。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, 对于高额定利息以及债台高筑, 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.