

电力企业财务风险内部控制的问题及对策

翟张莹

国网山西省电力公司运城供电公司

摘要：在这个经济全球化日益加剧，市场竞争愈发激烈的时代，电力企业扮演着不可或缺的角色，它们的稳定与发展直接影响到国家的能源安全和经济进步。但是，面对内外部环境的复杂变化，电力企业不得不面对一系列前所未有的财务风险。这篇论文深入探讨了当前电力企业在财务风险内部控制方面遇到的问题，并基于此提出了一系列切实可行的对策和建议。通过对这些问题的深刻分析和对策的提出，旨在为电力行业的稳健发展提供指导，确保企业能够在风险多变的市场环境中保持稳定的财务状况，进而为国家的能源安全与经济稳定作出贡献。

关键词：电力企业；财务风险；内部控制；对策

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-627X.2022.08.071

一、引言

电力企业在现代社会中的作用不言而喻，它们既关系到国家的能源安全，更是推动经济发展的重要力量。可是，在飞速发展的同时，电力企业也面临着诸多挑战，尤其是财务风险方面的问题，这已经成为制约企业发展的一个重要因素。财务风险如同悬在企业头顶的达摩克利斯之剑，一旦处理不当，就可能给企业带来灾难性的后果。故而，加强财务风险的内部控制，对于电力企业而言，显得尤为紧迫。这既是一个技术问题，更是一个战略问题，需要企业管理层给予高度重视，并采取有效措施来应对。本文旨在通过对当前电力企业面临的财务风险内部控制问题进行深入分析，探寻解决之道，以期为电力企业的稳定与发展提供一定的参考和指导。

二、电力企业面临的财务风险现状

1. 资金链的脆弱性

资金链的稳定性是电力企业顺利运营的基础。在日常经营活动中，电力企业需要大量的资金来维持其庞大的运营体系，包括但不限于设备购置、维护升级、新能源开发等方面的投入。可是，市场的不确定性以及政策的变化往往会对企业的资金链造成影响。一旦资金链出现断裂，既会影响到企业的日常运营，还可能导致项目延期或停滞，进而影响企业的市场竞争力和盈利能力。

2. 债务风险的上升

随着企业规模的扩大和业务的拓展，电力企业往往需要通过借贷来满足资金需求。这种财务杠杆的使用虽然可以在短期内提升企业的发展速度，但同时也大幅增加了债务风险。特别是在经济下行期，如果企业不能有效管理其债务，就可能面临偿债能力下降，甚至违约的风险。债务风险的上升既会损害企业的信誉，还可能引起投资者和债权人的不信任，进一步加剧企业的财务困境。

3. 投资失误带来的挑战

在追求长远发展的过程中，电力企业需要进行大量的投资活动。这些投资包括但不限于新技术的研发、新能源的开发利用以及市场拓展等。可是，由于市场需求的不确定性以及技术发展的快速变化，投资决策往往充满风险。一旦投资判断失误，就可能导致巨额的经济损失，严重时甚至会影响企业的生存。

三、财务风险内部控制存在的问题

1. 内部控制制度的缺陷

电力企业在财务管理过程中，面临的首个难题便是内部控制制度的不完善。这一问题的存在直接导致了企业在识别、评估及应对财务风险时的被动局面。内部控制制度作为企业管理的基石，其完善程度直接影响到企业对风险管理的有效性。可是，在实际操作中，许多电力企业的内部控制体系并未能全面覆盖所有关键的财务管理环节，导致在风险识别与防控方面存在明显短板。内部控制制度的更新迭代速度也未能与外部环境的变化保持同步，使得企业在面对新型财务风险时显得捉襟见肘。

2. 预警机制的缺失

紧随内部控制制度不完善之后，电力企业在财务管理中面临的另一个重要问题是缺乏有效的风险预警机制。理想情况下，一个健全的风险预警系统能够帮助企业及时发现潜在的风险点，采取预防措施，避免或减轻损失。但现实情况是，许多电力企业要么完全没有建立风险预警机制，要么所建立的机制功能单一、反应迟缓，难以对复杂多变的市场环境作出快速反应。这种情况在很大程度上增加了企业面对财务风险时的不确定性，降低了风险管理的主动性和有效性。

3. 管理层认知的不足

财务风险管理的质量在很大程度上取决于管理层对

风险的认知程度。在众多电力企业中，管理层对于财务风险的认识往往不足，缺乏必要的风险管理知识与技能。这种情况下，即使企业内部建立了一定的风险管理制度和预警机制，也难以得到有效执行。管理层的这种认知缺陷，既影响了风险管理措施的制定与执行，也影响了企业文化在风险管理方面的形成，使得整个企业在面对财务风险时缺乏足够的应对能力和决策智慧。

4. 信息系统建设的滞后

在现代企业经营活动中，信息技术的应用已成为提高效率、增强竞争力的重要手段。对于许多电力企业来说，信息系统建设仍然滞后，这直接影响了风险信息的准确传递与处理效率。在财务风险管理过程中，及时获取准确的风险信息是制定有效应对策略的前提。但由于信息系统的不完善，许多重要的风险信息无法在第一时间被准确捕捉和分析，导致企业在风险管理上反应迟缓，失去了应对风险的最佳时机。

四、电力企业财务风险内部控制对策

1. 加强内部控制体系建设

电力企业的发展过程中，建立健全的内部控制体系显得尤为关键，这既是为了确保企业财务的稳定安全，更是企业可持续发展的必要条件。内部控制体系的建设需从细致入微的制度和机制出发，全方位地覆盖企业运营的每一个环节。这要求企业既要对其现有的内部控制体系进行周期性的检查和修正，还需要不断地根据企业发展的实际情况和外部环境的变化进行调整和优化。

具体到操作层面，电力企业首要任务是清晰界定各个部门及员工的职责和权力。这种明确的职责分配能够使得每个人都知晓自己的工作范围和权限限制，从而有效防止职权的滥用和责任的推诿。同时，这也有助于建立起一套透明、高效的工作流程，确保财务活动能够按照既定规则 and 标准执行，大大降低了违规和舞弊的可能性。

完善的内部审计机制是加强内部控制体系的另一个关键环节。通过定期的财务审计，既可以及时发现和纠正财务活动中的错误和不当行为，还能够对内部控制体系的有效性进行评估，为进一步的改进提供依据。审计结果的反馈对于管理层而言，是一种重要的信息资源，帮助其更好地理解企业运营的实际情况，及时调整管理策略和措施。

通过这些有力的措施，电力企业能够有效地防范和控制财务风险，保护企业资产的安全，确保财务报告的真实性和准确性，从而支撑企业的健康发展和长期成功。内部控制体系的建设和完善，虽然需要耗费一定的

时间和资源，但这对于提高企业的财务管理水平，增强企业的市场竞争力，乃至维护企业和股东的长远利益，都是不可或缺的投资。在这个过程中，企业管理者的态度和决心，员工的参与和支持，以及整个组织文化的支持，都是成功实施内部控制体系建设的关键因素。

2. 建立风险预警与管理机制

电力企业在快速发展的同时，必须面对财务管理中不断出现的各种风险，这些风险如果处理不当，将对企业的稳定发展构成严重威胁。故而，构建一套有效的风险预警与管理机制显得尤为重要。这套机制能够帮助企业提前预见和识别潜在的财务风险，通过事先的准备和应对，最大限度地减少风险带来的负面影响。

在构建风险预警与管理机制的过程中，识别风险是第一步。通过深入的市场分析和对企业财务数据的详细分析，企业可以准确地识别出当前面临的财务风险，这些风险可能来源于市场的波动、政策的变化、竞争对手的策略等多个方面。准确的风险识别为后续的风险评估和应对提供了坚实的基础。

紧接着，对已识别的风险进行深入的评估，这一过程包括分析风险的可能发生频率和对企业造成的潜在影响。这样的评估可以帮助企业更好地了解每一种风险的严重程度，为后续的风险监控和制定应对措施提供依据。风险评估的准确性直接关系到整个风险管理机制的有效性，故而，企业应当利用专业的分析工具和方法，提高评估的科学性和准确性。

风险监控是风险管理机制中持续进行的环节。通过建立风险监控体系，企业能够对已识别和评估的风险进行实时的跟踪和监控。这样，一旦风险出现变化或新的风险出现，企业就能够及时发现并采取措施，有效避免或减轻风险造成的损失。风险监控体系的建立需要企业投入相应的资源，包括技术平台的构建和专业人员的培训等，但这对于提高企业的风险应对能力而言，是非常必要的投入。

最后，基于风险的性质和程度，企业需要制定相应的应对措施。这些措施可能包括风险避免、风险转移、风险分散等策略，具体的选择应根据风险的特点和企业的实际情况来决定。制定有效的应对措施，既需要企业有强大的风险管理能力，还需要企业具备灵活的策略调整能力，以便在风险发生时，能够迅速做出反应，最大限度地保护企业免受损失。

通过上述几个环节的紧密配合，电力企业能够建立起一套科学、有效的风险预警与管理机制。这既能够帮助企业提前识别和评估风险，还能够在风险发生时，通

过有效的监控和应对措施，减轻风险带来的影响，确保企业的稳定发展。

3. 加强财务风险管理培训

电力企业面临的财务风险愈加复杂多变，这对企业管理层和员工的风险管理意识和能力提出了更高的要求。为此，系统地加强财务风险管理培训显得尤为重要。这既有助于提升企业应对财务风险的综合能力，更是推动企业持续健康发展的关键所在。

培训过程中，首先需要让管理层和员工深刻理解财务风险的本质，包括风险的来源、类型及其可能对企业造成的影响。这一阶段，培训应侧重于理论知识的传授，帮助参训者建立起对财务风险全面系统的认识。随后，通过介绍风险管理的基本方法和技巧，如风险评估、风险控制、风险转移等，使管理层和员工掌握如何在实际工作中有效识别和应对财务风险。

更进一步，通过案例分析和模拟演练，将理论知识与实践操作相结合，是提高培训效果的关键环节。案例分析可以让参训者了解在不同情境下财务风险管理的具体操作，学习在类似情况下如何做出正确的决策。模拟演练则通过模拟实际工作中可能遇到的风险情境，让参训者在仿真环境中实践风险管理的方法和技巧，从而在实际工作中能够更加自如地识别和应对财务风险。

持续的培训和学习能够有效提升管理层和员工对财务风险的敏感度和应对能力，进而形成一种积极向上的风险管理文化。这种文化能够激励全体员工主动参与到风险管理中，共同为企业的稳定发展提供坚实的保障。随着时间的推移，这种文化将深入人心，成为企业不可或缺的一部分，为企业的长期发展奠定坚实的基础。

4. 利用现代信息技术优化信息系统

企业的信息系统建设与优化是提升竞争力的关键。特别是对于电力企业来说，随着业务的不断扩展和市场环境的日趋复杂，财务风险管理的难度也在不断增加。故而，利用现代信息技术优化信息系统，既能够提高财务风险管理的效率和准确性，还能够为企业的稳定发展提供有力支撑。

第一，构建一个高效、安全的财务信息系统是优化企业信息系统的首要任务。这要求电力企业在信息系统的设计和建设上投入必要的资源，包括采购先进的硬件设备和软件系统，以及聘请专业的技术人员进行系统的定制开发和维护。在这个基础上，利用大数据和云计算等现代信息技术，可以对企业的财务数据进行更为深入和全面的分析与处理。例如，通过大数据技术，企业可以从海量的数据中提取出对财务风险管理有价值的信

息，从而实现更为精准的风险预测和评估。同时，云计算技术的应用，使得企业的财务信息系统具备了更强的数据处理能力和更高的运行效率，确保了信息系统在处理大规模数据时的稳定性和可靠性。

第二，现代信息技术的应用还能够帮助电力企业实现财务风险的实时监控和快速响应。通过构建一个实时的财务数据监控系统，企业可以随时掌握财务运营的最新动态，及时发现潜在的风险点。一旦检测到异常情况，系统就能立即发出预警，使得企业能够在第一时间采取应对措施，有效防止风险的发生或扩大。这种实时监控和快速响应机制，大大提高了企业对财务风险的管理效率，降低了风险事件对企业运营的影响。

第三，优化后的信息系统还能够为企业的资源配置和财务决策提供有力支持。通过对财务数据的深度分析，企业可以更加清晰地了解各项业务的成本和收益情况，从而在资源配置上做出更为科学和合理的决策。同时，信息系统还可以提供各种财务模型和分析工具，帮助企业评估不同决策方案的财务影响，支持管理层做出更加精准和有效的财务决策。

五、结论

总体而言，电力企业在管理财务风险的过程中必须不断地审视和完善内部控制体系。通过本文的分析和讨论，我们可以看到，虽然电力企业在财务风险管理方面面临着不少挑战，但只要采取恰当的对策，就有可能将这些风险降到最低。这需要企业既要加强内部控制制度的建设，还要提升员工的风险意识，优化信息系统，从而提高企业对财务风险的识别、评估和应对能力。通过这样的努力，电力企业可以在风险多变的市场环境中稳健前行，为国家的能源安全和经济发展做出更大的贡献。未来，随着技术的不断进步和管理理念的不断更新，电力企业财务风险管理的路径也将更加多元化，但其核心始终是强化内部控制，确保企业的稳健发展。

参考文献

- [1] 韩光辉, 袁堂永. 电力企业财务风险内部控制问题研究[J]. 经营者. 2019, (22): 98-99.
- [2] 李俊珂. 电力企业财务风险内部控制问题分析[J]. 价值工程. 2019, (23): 65-67.
- [3] 王玥. 我国电力企业财务风险控制研究与对策建议[J]. 市场观察. 2019, (3): 35-37.
- [4] 张秀娟. 我国电力企业改进内部控制的思考[J]. 市场观察. 2019, (6): 135-137.
- [5] 高艳梅. 电力企业财务风险内部控制问题分析[J]. 消费导刊. 2019, (28): 21-22.