

基于风险管理理论的特大型火力发电企业内部 控制体系建设分析

白浩江

(陕西榆林能源集团杨伙盘煤电有限公司 陕西 榆林 719000)

[摘要] 本文从特大型火力发电企业的内部控制体系建设内涵方面出发,对基于风险管理理论的特大型火力发电企业的内部控制体系的建设问题进行分析,就建立良好内控环境、优化内控制度、加强内部审计、强化风险意识以及优化内部监督力度几个方面对基于风险管理理论下的特大型火力发电企业的内部控制体系建设进行分析,旨在促进火力发电企业的经济发展。

[关键词] 风险管理; 火力发电; 内部控制

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.10.2017

特大型火力发电企业在近年来的经济发展过程中逐渐成为国家的主要企业类型之一,在国家经济运行方面具有重要作用。特大型火力发电企业的规模本就较大,在逐渐发展的过程中,其经济发展规模逐渐增大,因此在实际的特大型火力发电企业的运行中,需要建设内部控制体系,以保证特大型火力发电企业的运转效率。

一、特大型火力发电企业内部控制体系建设内涵

在特大型火力发电企业内,实现内部控制体系的建设需要对相关的特大型火力发电企业的内部控制体系内涵有一定的了解。在特大型火力发电企业的内部控制体系的建设方面,其能够保证特大型火力发电企业能够对自身的财务报表、资产、经营管理等方面做到合理科学管理,进而实现特大型火力发电企业在自身实际发展方面起到的战略作用。在特大型火力发电企业的内部控制体系的建设过程中,需要遵循一定的内部控制原则,第一条原则就是全面性原则,在特大型火力发电企业的内部控制体系的建立过程中,对于内部的控制要从全面的角度进行,在特大型火力发电企业的运营、决策、监管、评估等方面实现全过程的控制,对于参与到过程中的各位员工进行监管与评估,进而实现特大型火力发电企业的有效运行。第二种原则是重要性原则,在特大型火力发电企业的内部控制体系的运行中,在实现对于其全面监管的基础上,还需要对特大型火力发电企业的重点管理与控制领域的工作进行重点监管,要做到在特大型火力发电企业的内部控制体系运行中实现适当的管理力度分配。

二、基于风险管理理论的特大型火力发电企业内部控制体系建设问题

(一) 内控环境薄弱

在特大型火力发电企业中,由于其发展时间长,且规模较大,因此在实际的内部控制体系建设过程中很容易受到传统的控制理念影响,在对于创新内部控制环境的营造方面出现问题。企业对于内部控制的体系重视程度现今仍然不足,并且在内部控制体系的运行方面所起到的效果也不明显,导致特大型火力发电企业的内部控制环境比较薄弱。

(二) 内控缺乏全面覆盖

特大型火力发电企业的内部控制体系所涉及到的范围十分广,在其内部控制体系中,由于特大型火力发电企业的规模较大,因此会涉及到企业内部的各方面的事务控制,包括企业的生产、人员、运营等方面。但是在现今的特大型火力发电企业的运行中,内部控制体系与这部分内容的关联性较低,因此在实际的建设过程中,需要将相关的特大型火力发电企业的运行进行全方位、全过程的控制^[1]。

(三) 内控制度需要加强

内部控制制度是对于企业整体的运行部分进行规定的

指导性制度,因此在实际的内部控制制度的制定以及执行方面,需要对其进行相应的改进。在现今的特大型火力发电企业的内部控制体系中,由于内部控制制度中对于安全生产方面的归档以及限制较少,一旦因此发生特大型火力发电企业的安全事故,就会导致火力发电企业的经济效益以及稳定性出现问题。

(四) 收账不及时

火力发电企业的收账方面也是内部控制的主要模块之一,在实际的火力发电企业中,最主要的应收帐类型是电费。在电费的缴纳过程中,由于涉及到的用户范围较广,很容易出现收账不及时的情况,这会导致收账不及时的款项在拖延后变成坏账,影响火力发电企业的实际运行。

(五) 风险评估能力有限

现今的特大型火力发电企业的内部控制中,最主要的就是对于风险的评估,由于在特大型火力发电企业的运行中涉及到的运转情况比较复杂,因此需要相关人员对特大型火力发电企业内部控制体系中的风险评估进行完善^[2]。但是在现今的火力发电企业的内部控制体系中,由于企业对于风险评估的认知相对较少,且风险评估的相关工作起步较晚,导致风险评估的能力较弱。

三、特大型火力发电企业基于风险管理理论的内部控制体系建设分析

(一) 建立良好的内控环境

想要在特大型火力发电企业内部建立起完善的内部控制体系,最先需要对特大型火力发电企业的整体内控环境进行加强。在火力发电企业中,最先需要加强管理层对于内部控制体系的重视程度,企业的管理层需要对内部控制方面的知识以及相应的操作方法进行学习了解,之后就特大型火力发电企业的整体情况进行开会讨论,得出相应的内部控制体系建设的大概计划。之后就特大型火力发电企业各个分部的情况向各个分部的管理人员进行征集,就各个分部以及不同部门的不同情况进行内部控制体系的改进与完善。

在内部控制体系建设完成后,火力发电企业中的管理人员需要在实际的工作生活中顺应内部控制体系,以身作则,为其它的员工做出表率。之后管理人员要逐渐将相应的内部控制体系落实在整体的火力发电企业的员工身上,让火力发电企业的员工能够在实际的生产工作中落实相应的内部控制体系,从而实现内部控制体系在特大型火力发电企业中的良好环境营造,对其他的员工以及管理人员造成重要影响,进而实现特大型火力发电企业的内部控制体系的进一步建设。

(二) 优化内控制度

在火力发电企业的内部控制体系建设中,内部控制制度才是特大型火力发电企业的内部控制体系的指导制度,能够

对内部控制体系的建设提供有效的促进作用。因此在实际的特大型火力发电企业的内部控制制度的优化中,最先需要对财务相关的工作进行优化。在财务工作运行中,想要促进内部控制工作的效果,需要将财务工作的目标以及财务工作的具体实行手段进行改进^[3]。需要结合特大型火力发电企业的运行实际情况,就火力发电企业的运营特色进行相应的内部控制制度的调整,并以此来规定财务工作人员的工作内容。财务工作作为火力发电企业最为重要的部分之一,在实际的特大型火力发电企业的内部控制制度中能够有效促进企业的发展,为后续的企业在内部控制方面的工作奠定基础。

在内部控制制度的优化方面,还可以在火力发电的相关工作的审批方面进行改进。在企业的运行方面,由于特大型火力发电企业的规模较大,而且运行过程中所涉及到的事务类型以及事务数量都比较多,需要将各类事务交付给不同的管理人员来进行控制审批。企业方面为了提升管理人员的内部控制效率,可以就火力发电企业的内部控制制度方面制定责任分配制度,这类制度能够将火力发电企业内部的事务进行细化,并将细化后的事务的相应责任分配到个人的头上,进而实现事务的责任制。这样一来,一旦在火力发电企业的内部出现了相应的事务问题,企业方面就能够立刻通过问题所在的区域锁定相关的人员,并在实际的检查过程中对相关人员进行问责,及时了解问题的具体情况,并就具体情况对相应问题进行解决。而且这种制度的制定还能够实现内部控制制度的效果提升,因为在这类内部控制制度的运行过程中,每个领域的管理责任都放在了具体的个人身上,因此在实际的运行过程中,每一位管理人员都会尽心尽责地管理好自身负责的领域事务,避免其出现问题。在审批过程中也会更加谨慎,对审批的事务的全过程进行详细考察后才会通过,有利于特大型火力发电企业在实际的运行过程中实现内部控制的效果提升,促进内部事务的处理质量提升,从而实现特大型火力发电企业的进一步发展。

(三) 加强内部审计

在特大型火力发电企业的内部控制体系建设中,其基于风险管理的理念下,因此需要对企业内部运行事务的风险性进行控制。在火力发电企业的内部控制体系的实际建设过程中,审计工作对风险有着重要控制作用,能够在火力发电企业的实际运行中实现有效的风险控制。因此在实际的火力发电企业的内部控制体系建设中,需要对审计工作进行改进完善。最先需要对审计工作中的各个方面进行约束,在经济责任的审计方面,需要企业定期对企业内部各个管理人员以及财务部门进行财务方面的检查以及审查,确认其在近段时间的运行过程中的资金以及财产流转是符合企业生产运行的正常需求的,而非违反企业的规定使用的资金。

在财务收支方面,审计工作需要精细化运行,让企业内部的审计部门先针对企业近段时间的运行过程中记录的相关数据信息进行分析,并在其基础上对企业的收支情况进行审计评估,确认其在特大型火力发电企业的内部控制体系中能够起到重要的作用。企业还可以寻找外界的审计部门与内部审计部门进行联动,将两者的审计报告放在一起进行对比,在不同的角度下对企业近段时间内的收支情况进行检查,有利于企业对后续的企业经济发展指定客观合理的计划,进而促进企业经济发展。在审计工作中,相对比较复杂的是对于企业运行中各个产权方面审计以及确认,在该过程中需要对企业运行中的各个产权进行相应的审计工作。并在实际的产权审计过程中针对不同的产权控制结果进行评价,从而确定接下来时间内对产权的所属权的调整,促进火力发

电企业的产权合理调配,实现火力发电企业的合理科学发展。

(四) 强化风险意识

特大型火力发电企业的内部控制体系的建设过程中,基于风险管理理念的影响下,自然是需要对管理人员的风险意识进行强化,让管理人员能够在火力发电企业的内部控制体系中实现对于特大型火力发电企业的运行风险有效控制。在火力发电企业的风险意识提升中,最先需要对企业内部的管理人员进行风险意识强化,要让企业内部的管理人员重视起来火力发电企业风险管控^[4]。由于特大型火力发电企业的规模较大,因此在特大型火力发电企业的运行中,其可能发生的风险也包含许多的类型,因此在管理人员的风险意识的增强方面,需要相关人员对于企业生产运行过程中各方面的企业风险都有一定的了解。

企业内部要针对风险意识方面举行意识培训会,让全企业的人员都参与到其中,在风险意识的培训会的内容方面,需要针对火力发电企业的实际发展情况对风险管控制定相关制度,在对企业内部人员的风险意识进行培训时,可以将这部分制度作为培训的内容,让员工在提升自身的风险意识同时还能对企业的风险防控措施有一定了解,让员工在企业的日常运行中能够严格地按照企业发行的风险管控措施进行生产工作,进而实现火力发电企业对于风险防控与相应风险意识的提升,促进特大型火力发电企业的内部控制体系的发展。

(五) 优化内部监管力度

火力发电企业在内部控制体系的建设过程中需要加强内部的监管力度,在内部控制体系中,由于企业的运行受到传统观念的影响,导致火力发电企业在实际的运行中存在部分隐患,只有在火力发电企业加大内部控制的力度,才能够实现内部控制制度的完善建设。最先就是需要加强监管人员的素质以及工作能力,在内部监管中,最主要发挥作用的就是监管人员,为了提升监管人员的实际工作能力,需要注重对其的培训,加强监管人员的监管能力让其能够在监管工作中最大程度发挥自身能力。

在监管工作中,需要时刻注意内部控制制度的运行效果,由于企业处于不断改进进步的情况下,因此其实际的运行条件以及状态会出现变化,在实际的特大型火力发电企业的运行过程中,需要实现对于火力发电企业的内部控制制度的相应改进。一旦发现内部控制制度在实际的效用中无法满足火力发电企业的实际要求,就需要管理人员商讨进行更换,确保内部控制制度的有效性,实现监管力度与内部控制制度之间的相辅相成,从而促进特大型火力发电企业的内部控制体系的有效建设。

四、结论

特大型火力发电企业在现今的运行中需要根据时代的要求进行改变,基于风险管理理念下,其内部控制体系的建设需要做出相应调整。通过对于相应的管理控制制度以及风险控制意识方面的提升改进,能够将特大型火力发电企业的发展以及内部控制体系向着适合现今时代的方向推进,从而实现特大型火力发电企业的长久发展。

参考文献

- [1] 申涛. 火力发电企业财务内部控制探讨[J]. 财经界, 2021(26): 101-102.
- [2] 郑世昕. 关于火力发电企业煤炭成本控制的探讨[J]. 内蒙古煤炭经济, 2020(18): 64-65.
- [3] 李振寰. 火力发电企业财务管理中存在的问题及优化对策研究[J]. 中国市场, 2019(11): 92-94.