

# 试论电力企业加强财务会计内部控制的有效路径分析

祝振甲

国网河北省电力有限公司广宗县供电分公司

**摘要：**随着电力行业市场竞争的不断加剧和金融风险的增加，电力企业加强财务会计内部控制的重要性日益突出。本文首先对财务会计内部控制进行概述，之后分析了电力企业财务会计内部控制存在的问题，如财务会计信息披露不透明，内部控制制度不健全等，旨在探讨电力企业加强财务会计内部控制的有效路径，以提高财务数据的准确性、可靠性和完整性，促进企业的可持续发展。

**关键词：**电力企业；财务会计；内部控制；路径

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.05.198

## 引言

随着电力行业的快速发展和市场竞争的加剧，电力企业加强财务会计内部控制已成为确保企业可持续发展的重要环节。财务会计内部控制是指企业通过建立有效的制度、规则和流程，保证财务数据的准确性、可靠性和完整性，防范风险并提升企业的治理水平。然而，电力企业在财务会计内部控制方面仍面临诸多挑战，如财务信息披露不透明、内部控制制度不健全、信息技术安全风险等。

## 一、财务会计内部控制概述

### （一）财务会计内部控制的定义与特点

财务会计内部控制是指企业通过建立一套制度、规定和流程，对财务活动进行监督和管理，以确保财务信息的准确、可靠和完整，同时防范风险并提高企业治理效能的一种管理方式。财务会计内部控制的特点包括：

#### 1. 全面性

财务会计内部控制涵盖了企业的所有财务活动，包括财务报告编制、资金管理、成本控制等方面。

#### 2. 连续性

财务会计内部控制工作需要在企业日常经营活动中不断进行，需要保证内部控制体系的连续性和稳定性。

#### 3. 系统性

财务会计内部控制是一个较为系统化和复杂的管理过程，需要在制度、规定和流程等多个方面进行协调和配合。

#### 4. 风险导向

财务会计内部控制针对各类风险进行评估和管理，重点关注企业财务安全和稳健经营。

#### 5. 实时性

财务会计内部控制需要实时地跟踪、掌握财务信息和相关流程，及时发现问题并进行处理。

#### 6. 持续改进

财务会计内部控制需要不断完善和优化，以适应企

业发展和市场变化的需要。财务会计内部控制的建立能够提高企业财务管理水平和市场竞争力，减少财务风险和损失，增强公司治理效能，是企业长期稳定发展的基础。

### （二）财务会计内部控制的基本要素

#### 1. 控制环境

控制环境是财务会计内部控制建设的基础，它包括管理层对内部控制的重视程度、企业文化、职业道德和组织结构等。管理层需要通过言行和示范来强化员工的安全意识，注重公司伦理和价值观的建设。

#### 2. 风险评估与管理

风险评估与管理是财务会计内部控制的核心内容，它包括对各种潜在风险进行识别、评估和管理。企业需要建立完善的风险管理系统，防范经济犯罪和其他损失风险。

#### 3. 控制措施

控制措施是财务会计内部控制体系的具体实现方式，主要包括审计程序、预算控制、账务处理、资金管理等方面。企业可以通过制定相应的程序来确保资产安全、核算准确和合规经营。

#### 4. 信息和通讯

信息和通讯是财务会计内部控制的重要组成部分，它包括财务信息的流通和交流。企业需要确保信息的准确性、及时性和保密性，并严格控制信息的传递渠道。

#### 5. 监督评价

监督评价是财务会计内部控制实施效果的检验方法，它包括内部审计、管理层自我审计和独立董事监督等。企业需要建立健全的内部监督机制，对内部控制进行不断地监督和评价。

## 二、电力企业财务会计内部控制存在的问题

### （一）财务会计信息披露不透明

电力企业财务会计内部控制存在的问题之一是财务会计信息披露不透明。电力企业可能存在对关键财务信

息进行隐瞒或遗漏的情况，导致财务报表披露不完整。这可能会误导投资者和其他利益相关方，使其无法准确评估企业的经营状况和财务健康。企业在确定会计政策时存在选择余地，不当的会计政策选择可能会导致财务报表不准确或错误的反映实际情况。这可能是为了掩盖财务问题或夸大企业的业绩。电力企业可能通过与关联方进行交易来转移资金或资源，但这些关联交易可能没有充分披露或公开，缺乏透明度。这可能会导致信息不对称，损害了各方的利益。电力企业可能存在缺乏对财务会计内部控制效果进行评估和监督的情况。这意味着企业无法及时发现和修正内部控制存在的问题，增加了潜在风险和错误发生的可能性。电力企业如果没有进行独立的外部审计，那么财务报表可能缺乏可信用和可靠性。独立审计是对财务报表的第三方验证，提高了信息的透明度和可靠性。

#### （二）内部控制制度不健全

另一个电力企业财务会计内部控制存在的问题是内部控制制度不健全。电力企业内部控制制度可能存在责任分工不明确的情况。各部门和岗位之间的职责划分不清，导致对财务会计活动的监督和控制不够有效。电力企业内部控制制度可能存在控制措施不足或松散的问题。例如，审批流程不规范、审核程序不严密、风险管理机制不完善等，这些都可能导致风险无法有效识别和控制。电力企业的内部审计部门可能缺乏独立性，无法对财务会计内部控制进行有效的监督和评估。如果内部审计没有相应的权限和独立性，很难发现和纠正存在的问题，影响财务会计的准确性和合规性。电力企业内部控制制度可能存在缺乏培训和沟通的问题。员工可能缺乏对内部控制制度的了解和认识，导致无法正确执行相关控制措施，从而影响财务会计的完整性和准确性。

#### （三）信息技术安全风险

另一个电力企业财务会计内部控制存在的问题是信息技术安全风险。随着数字化时代的到来，电力企业在财务会计过程中越来越依赖于信息技术系统和网络，但同时也带来了一些安全风险。电力企业财务会计系统中存储大量敏感的财务数据，如果未能采取有效的安全措施，可能面临数据泄漏和信息丢失的风险。这可能导致财务数据被非法获取、篡改或删除，严重影响财务报告的准确性和可靠性。未能建立严格的身份认证和授权机制，可能导致未经授权的人员或外部攻击者获得对财务会计系统的访问权限。这可能引发内部人员滥用权限或外部攻击者窃取敏感财务信息的风险。电力企业财务会计系统的正常运行可能受到系统故障、硬件损坏、网

络攻击等因素的影响。如果没有建立有效的容灾和备份机制，系统故障或中断可能导致财务数据丢失、操作中斷，甚至影响到对外财务报告的及时性。电力企业财务会计系统的安全性需要进行持续的监控和审计。如果缺乏相关的监控措施和审计机制，可能无法及时发现潜在的安全威胁和漏洞，增加了财务信息被非法利用的风险。

#### （四）内部控制文化不强

内部控制文化指的是组织员工对内部控制价值和重要性的认知、态度和行为方式。内部控制文化不强的企业可能存在缺乏对风险的敏感性和意识。员工可能没有形成正确的风险管理思维，忽视了财务会计过程中的潜在风险，无法及时发现和应对潜在的问题。在内部控制文化不强的企业中，员工可能更倾向于推卸责任，将财务会计问题归咎于其他人或其他因素，而不是积极主动地承担责任并采取适当的内部控制措施。内部控制文化不强可能导致员工对规章制度的执行不力。员工可能对内部控制政策和程序缺乏理解或重视，从而造成规章制度执行的松散和混乱，影响财务会计过程的准确性和可靠性。

### 三、电力企业加强财务会计内部控制的有效路径

#### （一）加强内部控制文化建设

要加强电力企业的财务会计内部控制，需明确定义财务会计内部控制的目标和标准，确保所有员工都清楚内部控制的重要性和目的。通过内部培训和教育，提高员工对内部控制的认知和理解，并加强他们的责任感和主动性。制定详细的内部控制政策和流程，包括财务报告、资金管理、成本控制等方面，确保各项财务会计活动遵循规范的流程和程序。对风险进行全面评估，识别可能存在的财务会计风险，并建立相应的防范和控制机制。建立健全的授权和审批程序，确保资金的合理使用和预算的有效控制。建立独立的内部审计部门或委员会，对财务会计内部控制的执行进行监督和审计，及时发现问题并提出改进措施。建立完善的风险管理体系，包括制定风险预警机制、风险评估方法和应急预案，及时识别和处理潜在的财务会计风险。保护财务会计信息系统的的天性，采取必要的技术措施，防止信息泄漏和滥用。建立健全的内部控制监督和考核机制，对内部控制的执行情况进行评估和奖惩，激励员工积极参与和履行内部控制职责。定期进行内部控制评估，发现问题并及时改进，确保财务会计内部控制持续有效。

#### （二）完善内部控制制度和流程

要完善电力企业的财务会计内部控制，可以建立健

全适合企业特点和规模的内部控制制度，明确各项会计业务流程、权限和责任，确保各环节的规范操作。制定详细的会计业务流程和操作标准，涵盖会计核算、凭证管理、财务报告等方面，确保每个环节都有明确的操作流程和标准。建立完善的资产管理制度，包括固定资产登记、使用和处置制度，加强资产清查和盘点，防止资产丢失和滥用。规范凭证的填制、审核和存储，设立凭证管理制度，确保凭证的真实性和合规性，防止虚假凭证的产生。建立完善的财务报告制度，包括准确记录、分类和披露会计信息，确保财务报告的准确性和及时性。加强现金和银行账户的管理，规范资金流动和使用，设立授权和审批制度，防止资金的滥用和挪用。建立科学的会计核算制度，包括会计准则的遵守、会计政策的执行和会计估计的合理性，确保会计数据的准确性和可比性。设立独立的内部审计部门或委员会，对各项内部控制制度和流程的执行情况进行监督和审计，及时发现问题并提出改进意见。加强对财务会计信息系统的安全控制，包括权限管理、数据备份和恢复，防止信息泄漏和非法访问。定期进行内部控制评估，发现问题并采取相应的改进措施，以持续提高财务会计内部控制的效果和水平。

### （三）强化内部控制的监督与评估

强化内部控制的监督与评估是加强财务会计内部控制的重要环节，需要建立一个独立的内部控制监督机构或委员会，负责监督和评估内部控制的执行情况。该机构应具备独立性和专业性，能够对财务会计内部控制进行全面、客观的评估。制定明确的监督和评估标准，包括内部控制的设计和操作的合规性、有效性和可行性等方面。这些标准应该符合法律法规和会计准则的要求，并结合企业的具体情况进行制定。定期组织内部控制的自查和检查，对各项内部控制制度和流程的执行情况进行全面审查。通过自查和检查，及时发现问题和薄弱环节，并采取相应的改进措施。利用内部审计资源，对财务会计内部控制进行独立的审计，评估其合规性和有效性。内部审计应根据内部控制的监督和评估标准，全面、客观地进行审计工作，提出改进建议和意见。结合企业的风险管理体系，将内部控制的监督和评估纳入其中。通过风险评估，识别和评估与财务会计相关的潜在风险，并制定相应的控制措施和监督机制。组织内部控制的培训和教育，提高员工对内部控制的认知和理解。培训内容可以包括内部控制的基本原理和要求、操作流程和规范等，帮助员工熟悉和掌握内部控制工作。建立定期报告和沟通机制，及时向高层管理层和董事会报告

内部控制的监督和评估情况。同时，开展与内部控制相关的沟通和交流活动，增进各方对内部控制工作的理解和支持。

### （四）提高内部控制信息化水平

提高内部控制的信息化水平是加强电力企业财务会计内部控制的有效路径，需要建立和完善财务管理信息系统，实现对财务会计的全面监控和管理。该系统应具备数据的准确性、及时性和完整性，能够实时获取和处理各项财务数据，并进行数据分析和报告生成。通过引入自动化工具和技术，提高内部控制的操作效率和准确性。例如，使用电子审批流程、财务软件和数据分析工具等，代替传统的纸质流程和手工操作，减少人为错误和风险。确保内部控制信息的安全性和保密性，采取有效的技术和管理措施，防止未经授权的访问、篡改和泄漏。例如，建立网络安全控制措施、数据备份和恢复机制，加强对敏感数据的权限管理等。利用大数据和数据分析技术，对财务会计数据进行深入挖掘和分析，发现潜在的异常和风险。通过数据分析，可以识别违规行为、错误操作和潜在欺诈等问题，并及时采取相应的控制措施。组织员工的信息化培训和教育，提高其对内部控制信息化的认知和技能。培训内容可以包括系统操作和使用技巧、数据安全和网络风险意识等方面，帮助员工更好地应用信息化工具来支持内部控制工作。加强内部控制部门与信息技术部门的沟通和协作，共同推进内部控制的信息化建设。内部控制部门应积极参与信息系统的设计和实施过程，并提供专业意见和要求，确保系统符合内部控制的需要。

## 结语

综上所述，通过加强电力企业财务会计内部控制的有效路径，解决存在的问题，能够提升财务信息的可靠性和透明度，降低企业面临的风险，从而促进电力企业的可持续发展。

## 参考文献

- [1] 王佩丹. 国企加强内控管理与财务风险防范的有效路径[J]. 财富生活, 2021, 000(022): P. 66-67.
- [2] 张荣海. 行政事业单位财务会计内部控制的强化路径浅述[J]. 财经界, 2021(19): 2.
- [3] 李华. 企业财务会计中内部控制的优化路径[J]. 经济视野, 2021(2): 1.
- [4] 刘华英. 完善集团公司财务内部控制体系的有效路径探索[J]. 市场周刊: 商务营销, 2021, 000(037): P. 1-2.