

电力企业财务内控管理模式与创新

谢佳芮

国网四川省电力公司甘孜供电公司

摘要：在我国经济体制不断发展与改革的背景下，内部控制制度的建立与完善是电力企业财务管理规范化的一个重要依据。与此同时，提升电力企业财务管理水平是激烈市场竞争下增强企业竞争力的一项重要举措，但是在建立健全现代电力财务管理制度过程当中，还存在着许多不足之处，致使企业在运行和发展过程中产生了财务风险甚至危害到了其正常运行。鉴于此，本文将对企业财务内部控制制度进行如下优化，以更好的推动电力企业持续发展。

关键词：电力企业；财务内控管理；创新

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.08.194

引言

电力企业在发展过程中与财务内控制度这一环节密不可分，电力企业财务内控制度就是电力企业为达到内部控制目标而制定的一系列利于对其进行管理的规章制度，并且积极推行财务内控方案的实施，同时还要预见到电力企业中可能出现的经济风险问题，对这种风险进行必要的化解，从而确保电力企业各项经济活动能够根据相关规章制度顺利地进行。电力企业财务内控制度对于规范电力企业建设具有十分重要的意义。考虑到财务内控制度建设具有重要意义，电力企业有必要同时落实财务内控执行和监督两大任务。内控制度是对电力企业进行监管的强有力抓手，需要根除构建电力企业财务内控制度中存在的障碍，唯有对电力企业财务内控工作进行严格把关，为了能够从细枝末节处解决这一问题，让电力企业在新的形势下能够提升自身的核心竞争力，促进财务内部制度建设稳步发展，让电力企业能够紧跟时代发展脚步，并在激烈的市场竞争中占有一席之地。

一、电力企业财务内控管理概述

随着社会的发展和壮大、经济社会的进步以及城市化进程的不断推进，企业所面临的市场竞争也越来越激烈。因此，在这种大环境中，为了提升自身市场竞争力与核心优势，必须从内部管理入手，全方位提升企业竞争力，然而，实施过程却受到多种因素干扰。由于部分企业并不十分注重其财务内控管理机制，因此在运用过程中形成了一些难以解决的问题，继而对其长久发展壮大产生了严重干扰。内部控制管理就是企业在开展经济活动时，为了保护其合法利益而采取的一些具体举措，继而为企业财务内部控制发挥其为企业经营管理所需要的保证。因此，怎样进行科学管理，是改革企业管理的根本保证。所以，为了充分发挥企业内部管理对企业发展的巨大作用，需要具备完整的财务内部控制机制才能够得到较好的发展。

二、电力企业强化财务内控管理的现实意义

电力企业在不断地发展过程当中，它的生产以及运营过程当中不确定因素一直都存在着，这也是现代电力企业管理学方面的研究者们所认为的，电力企业管理的任何一环出了问题都可能导致整个管理与控制的失败，从而使电力企业遇到更严峻的危机，继而给电力企业今后的发展带来严重的威胁。对于以上问题，电力企业可以通过建设更合理的财务内部管理与控制手段来有效地解决，还可以更清晰地了解各车间的情况、各部门及对应工作人员的相互关系，才能把工作做到实处，做到分工协作，优化资源配置。只有经过以上运作，才能够将电力企业的资金与资产发挥到最大化。在实现电力企业财务内控管理加强的同时，更加有助于实现电力企业所有经济活动进行的规范，起到内部牵制电力企业财务，从而进一步促进电力企业财务信息真实可靠。目前现代电力企业经济活动已经逐渐变得复杂起来，电力企业财务内部控制的实现可以将财务数据更及时，更高效的传递出去，并且增强了各方面信息的交流与共享能力，进而推动电力企业财务工作效率与价值的进一步提高，对电力企业核心竞争力的增强起到助推作用。

三、财务管理在电力企业内部控制中的现状

（一）内控制度不健全

在现阶段电力企业的财务管理中，仍然存在内控制度不健全等问题。电力企业资金管理工作中还不能有针对性地开展，使资金管理效率与水平不能整体提升。此外，电力企业融资渠道存在单一性特点，电力企业日常电力设备的安装与施工，经营与操作都离不开高额资金数额，资金使用过程中还会出现很多风险，当成本越来越高时，若部分管理人员对财务管理工作没有必要性认识，则不能把握电力企业自身资金结构和获得更精准的财务管理信息使其在经营中面临更大困难。比如部分电力企业存在资金链断裂等现象，不能确保日常管理活动有序开展，从而影响财务管理效率。

（二）财务管理内控审核评价机制不准确

在目前电力企业财务管理中，仍然存在内控审核和评价机制不够精准等问题，例如仅仅依据传统评价方法对电力企业财务管理指标评价。但因为时代在发展，内控审核与评价的传统机制中，往往存在着一些缺陷，很难满足现在电力企业的高速发展。比如，当前集团缺少对重点项目和关键工程进行定期内控审计以及系统绩效考核流程和机制。另外，因为电力企业在我国国民经济中处于基础地位，属传统金饭碗，特有程度的行业稳定性和安逸性等等原因造成了企业人员的冗杂、企业机构臃肿，机关系统领导过多，办事效率不高。在涉及关键的重要财务决策方面，缺少既了解财务、又通晓管理的复合型关键人才。

（三）财务人员综合素质有待提高

现阶段电力企业财务管理中仍然存在着思想意识不足的现象，新时期电力企业业务数量越来越多，与此同时人力、物力越来越大，这就给实际财务管理工作造成了很多难题，也影响了财务管理工作的科学开展。与此同时，电力企业也需要引入更加优质的财务管理专业人员并掌握一定专业会计知识才能有效地应对电力企业财务管理中存在的问题。但在目前电力企业财务管理中，部分管理人员对电力企业自身运行机制和经济管理等知识在把握度上存在不足，难以避免财务管理中出现一些漏洞使电力企业财务管理工作难以有序开展。

四、电力企业财务内部控制管理创新措施

（一）创新内控管理模式

在当前我国阶段，电力企业在进行管理的过程当中最主要的部分是内控管理，其不仅能够提升电力企业整体的管理水平，同时，还能在某种程度上推动企业长久发展。所以企业应该加强对于财务内控管理的工作重视，结合自身经营状况和外部环境，对自身财务内控管理模式做出适当调整和革新。与此同时，电力企业想要在根本上提高经济效益就应该敢于承担起自身社会责任，改进和完善财务内控管理模式以促进企业应对市场风险，有助于企业更好地适应外部经济环境变化和推动我国电力企业跨越式发展。

（二）建立健全预算管理机制

目前，电力企业在内控的过程中要想避免出现超支的情况，就需要注重预算管理机制的建立和完善，这样才能够将规章制度贯彻到内部管理的过程当中去，要求财务部门必须遵守规则，严格按照需要开支一定数量的款项，并要结合经营活动中需要发生的开支，对其进行成本核算，然后再确定应该用多少款项，并根据具体金额，对款项进行合理运用。全过程始终按照管理机制所提出的各项要求来强化内部控制、发挥监督作用，从而强化约束力、管理力度、督促内控按规定开支，督促财务部门严格按照预算所得成果运用流动资金。由此可

见在预算中，严格监督与管理是十分重要的，这就可以对成本费用数额进行把控，从源头上杜绝资金挪用现象的发生。所以，为了更好的进行内控，就需要在财务管理的过程中贯彻预算机制，这就需要预算人员根据实际情况对总资产进行统计与整理，然后，编制了财务资金运用方案，使其严格运用成本，避免因浪费资金而导致亏损，这说明在内部控制与财务管理时不仅仅是对资金流向进行监督，应当对费用进行预算，从而对内部资金进行管控，切实提升电力企业财务资金运用的合理性与科学性。

（三）对企业财务内控管理工作的机制进行优化和创新

要想更好的促进企业财务内控管理工作开展成效，就应合理创新优化其相关工作机制，切实围绕着企业的实际发展特征以及业务需求来做好对应完善工作。在完善与优化实际工作制度中，要理清规范管理这一重要理念，以保证其体系自身提供有力约束并达到有效制衡。针对关键事项则需做好落实联签制度或者决策审批制度工作，并在与企业实际情况相衔接的前提下优化审计机构和预算机构；搞好授权审批制度实施工作，遵循不相容职务分离原则。我们对具体工作制度进行优化与改进时，要从科学的高度来保证制度自身的全面性，适应性，可行性与科学性，有效地为现实财务内控工作提供了可靠基础。此外，对于当前阶段企业内控管理工作在执行力度上存在的一些问题，还要在根源层面上做好相关调整工作；赋予有关管理部门以足够的独立性使之各种功能的实施与发挥都能有很好的前提。

（四）加强对财务内部控制意识的建设

电力企业在构建财务内控管理模式时是一个比较系统和长远的项目，它不但会伴随着电力企业的不断发展得到完善，也能够使电力企业财务管理工作能够得到切实保证。为了能够使电力企业财务内控管理模式能够更好地为电力企业实际发展起到保障作用，所以必须强化财务内部控制意识，在电力企业内部员工中及时推广财务内控管理工作重要性，与此同时，电力企业相关领导人员也需对财务内控管理意识予以相应关注和支持，以使财务内控管理工作能够顺利开展，并且对电力企业财务内控管理工作体系还行，管理方式改变等面对面得到更有效地支持，这样才能使电力企业建立一个产权更加明晰，责任更加明确，管理更加科学的电力企业内控管理模式。另外还要在强化财务内部控制意识方面，增强电力企业财务内控管理意识，为健全电力企业内部管理体系提供参考，把财务内控管理工作整合到企业内部管理体系中，以使电力企业财务内控管理工作能够和电力企业内部管理体系配合，从而促进电力企业财务内控管理模式有效性的提升。

（五）增强电力企业内部财务的调控能力

为了使得的电力企业财务管理水平能够跟上时代发展步伐，必须强化对内部财务进行调节。必须清楚财务管理部门内各人员的责任以及各人员应担负的义务。一旦明确了各人员责任，电力企业内部财务在调控能力上就会有长足发展。大家都知道财务对企业的发展来说是极为重要的，基本上可以说财务把握了企业发展过程中的经济命脉，财务管理是否高效决定了企业是否能够高效地运转。所以，我们必须明确各财务管理人员所应承担的责任，让的电力企业能够得到迅速的发展。

（六）建设高水平的财务内控管理队伍

对现阶段新时期企业财务内控管理的发展而言，强化队伍建设工作至关重要。具体队伍建设与管理中，要从建设专业化队伍角度出发，切实做好队伍人员培训工作。定期举办财务内控知识与技能培训活动，以提高岗位人员本身专业素质与水平，使他们能更好胜任岗位工作并确保实际工作效率。实践中，财务部门工作人员要恪守工作底线与原则，并严格按照各项工作规章制度标准进行相应工作。严把违规关，保证财务上工作规范进行。

（七）重视财务风险预警与应对能力的提升

财务内部控制是为整个企业的经营活动和战略管理服务的，而财务风险管理则是企业经营风险中的一个重要环节，因此，加强财务内部控制中的财务风险管理堪称重中之重，提高企业经营管理水平和整体综合实力至关重要。电力改制后，电力企业逐渐走向现代化企业，但由于固有粗放式经营观念根深蒂固，因此电力企业总体上对风险预警机制漏洞很大，且对风险的应对几乎没有任何实际经验，导致电力企业整体的风险应对能力极低，一旦财务风险得不到控制不仅会影响到企业的发展，甚至会动摇企业整体的生存根本。电力企业在实践中必须通过财务工作人员职业培训来培养一批具有风险管理意识与风险应对能力财务内控工作人员，为了加强企业细微风险辨别能力和总体风险预警能力，尽管目前尚无现实的财务风险处置经验，但有必要通过借鉴我国其他产业风险处置措施和国外类似产业风险管控举措，为了提高电力企业的整体风险抵御能力和确保其基本的发展空间。

（八）建立有效的财务内控评价

企业内部控制评价制度的建立，其最为关键的目标是为了进一步促进企业内部控制制度的完善和优化。财务内部控制评价既能提高电力企业所有职工对财务内部控制制度的了解程度，充分发挥财务内部控制功能，又是健全和完善系统财务内部控制体系的重要环节。开展财务内部控制评价活动应由内控管理部门负责组织和执行，并在此基础上聘请专业中介机构参与电力企业内部

控，组织转来的内控评价小组应以各部门业务骨干为主体。财务管理人员在参与考核时必须注意将会员所负责考核的工作范围与自身岗位职责分开，保证内控考核的独立性。与此同时，财务部门应定期或不定期地对企业内部财务内控系统做出系统而客观的衡量和评价，以促进财务内部控制效果的提高。最后指出内部控制评价应准确地揭示财务管理中存在的风险情况，真实地反映财务内部控制体系设计和运作的效果。

（九）提升财务管理信息化水平

当前电力建设企业财务报表管理体系中各类数据分析模块还没有得到足够的学习和应用，致使该企业财务管理水准不高，远远落后于先进企业技术标准。其主要原因在于企业信息化建设的硬件跟不上，而财务人员对信息化建设的观念与意识不强，所以在企业体系中企业财务管理工作人员挖掘潜能，根据企业的实际情况提出要求，对企业信息化建设进行持续优化，让信息化充分涵盖企业生产经营的每一个环节，从而提高企业财务管理水准。企业应充分利用现有的信息资源对企业财务管理软件系统进行闭环管理，并积极促进信息化技术在其中的运用，不断革新企业信息化财务管理理念，利用计算机软件技术对财务管理体系进行优化，进一步提升了企业财务管理的效率，促进了企业会计管理科学化发展，从而为电力建设中企业信息系统安全运行打下了坚实基础。

结束语

总之，财务内控管理对于电力企业发展来说是非常重要的，它有助于企业所有财务管理工作有序进行，可以确保企业所有财务工作正当合规地运转，确保财务数据信息真实准确，发现企业财务管理问题并采取有效措施进行防控，减少企业财务风险。所以，企业在运行与发展的过程中要对企业财务内控管理创新给予足够的重视，并通过多措并举，充分发挥企业财务内控制度体系建设的实效，从而为企业的长期稳定发展提供保障。

参考文献

- [1] 刘榕. 电力企业财务内控管理措施分析[J]. 科技经济导刊, 2016(03): 180+188.
- [2] 夏晓君, 李炜. 电力企业财务内控管理措施探析[J]. 管理观察, 2016(23): 18-20.
- [3] 孟春梅, 刘辉利, 王希婧. 电力企业财务内控管理的有效性研究[J]. 智库时代, 2017(16): 45+47.
- [4] 房吉国. 构建企业财务内控管理创新模式的思路探讨[J]. 科技经济导刊, 2017(31): 175.
- [5] 郑少玲. 电力企业财务内控管理体系的构建策略分析[J]. 财会学习, 2019(12): 236-238.
- [6] 赵钦明. 电力企业财务内控管理体系的构建策略探讨[J]. 财经界(学术版), 2019(01): 114.