

供电企业财务内部控制体系的优化策略探究

留小菁

(国网福建省电力有限公司泉州供电企业 福建泉州 362000)

摘要: 供电企业的发展与人们的生活水平和社会经济水平有着密切的关系,彼此之间具有互相影响的关系。供电企业内部控制工作的质量,是供电企业实现长远发展的重要环节。供电企业的财务状况以及执行情况,对供电企业财务管理水平产生重要影响,或将直接影响供电企业的经营情况。本文通过分析目前供电企业财务内部控制方面存在问题。探讨建立行之有效的财务管理机制,以实现内部控制高效化。

关键词: 供电企业; 财务内部控制; 体系; 构建

引言

随着时代的发展,越来越多企业逐渐认识到财务内部控制体系的重要性,我国供电企业的内部控制体系也在不断完善,但目前仍然有一部分管理人员尚未形成正确的内控意识,从而导致相关制度的实施得不到有效落实。另外,内部控制很难直接产生经济效益,致使内部控制在企业的日常经营中发挥作用有限。因此,本文针对供电企业财务内部控制展开深入的探究与分析,对当前存在的问题进行剖析,并提出有效的对策建议,促进供电企业的高质量发展,确保企业战略得以有效实施。

1. 企业财务内部控制体系概述

企业财务内部控制系统是指,在现阶段,企业基于对财务风险的识别和度量,根据企业目前存在的各种金融风险,提出了一套适合企业实际情况的风险控制方案,并采取相应的控制策略,以降低企业经营过程中可能出现的不确定风险。改进企业的财务内部控制,需要根据企业的实际情况,反映企业内外的风险因素,采用正确合理的方法,从多个方面进行分析,并采取相应的对策,从而达到对风险的正确评价。企业的内部财务控制具有运用会计思想和管理思想,自觉地减少企业的交易费用,控制企业的运营成本,以增加企业的经济效益为目的。企业的财务内控与企业的经营行为是相互促进、相互监督的,它不仅受到企业的外部环境限制,还受到企业的每位职工的影响,因此,企业的内部控制的目标是企业中的全部从事生产经营的员工,因此,企业中的各个职工都存在着相互的控制和监督的约束。因此,加强企业的内部财务管理,有利于企业内部形成一种互相监督的控制观念,这将对企业的内部财务管理产生重要的作用,从而提高企业的经营效益。

2. 企业财务内部控制的要素与原则

2.1 财务内部控制的五大要素

财务内部控制包括五个方面,即:控制环境,风险评估,控制活动,信息和交流,监督和评价。(1)财务内控的核心是内部环境。企业要营造良好的内控环境,从企业文化、管理层态度、员工素质、组织结构等方面来保障内控系统的有效实施。(2)风险评估是企业财务管理中的一项重要内容。在此背景下,企业要正确认识、判断可能会给企业带来的不利影响,进而采取适当的对策与防范措施。(3)财务内部控制的核心是管理活动。企业要建立起与之相适应的内部控制制度和流程,具体包括了以下内容:为了确保财务资料的真实、准确,需要进行预算控制,资产管理,财务报告系统,成本控制等。(4)在财务管理中,信息和交流是非常重要的一环。因此,为了保证信息的通畅性和时效性,企业应在财务信息系统、内部报告、信息交流等方面建立起一套行之有效的信息收集与交流机制。(5)监管和考核是企业财务管理的重要保证。为了保证内部控制体系的正确性和合规性,企业应在内部审计、风险管理和合规监管等方面进行完善。

2.2 财务内部控制的基本原则

首先是原则性,是指内部控制体系应当以严格的规章和制度为依据,与法律、法规和企业政策的要求相一致,并符合企业的内部道德和伦理标准。其次,目标性,要求企业根据自身的特点,制定相应的内控措施,从而保证企业的内控体系的正确性和合法性,要求企业要从整体上来看,要从经济、环境、政治、法律等多方面考虑,才能保证内部控制体系的系统与完整。最后,适度性,要求企业在制订内部控制制度的时候,要适当地考虑企业的规模、复杂性、特殊性等因素,这样才能保证内部控制制度的合理性与可操作性。

3. 供电企业财务内部控制体系构建现状分析

3.1 对内部控制制度的重视程度不足

当前,仍然有部分供电企业因受到传统管理思想、管理方法及手段的束缚,忽视了对内部控制的重视和关注,致使企业财务内部控制基础过于薄弱。同时,企业负责人干涉各项工作的现象时有发生,各级管理人员对自身职责、责任认识还不够透彻,对财务内部控制的理解还不够深入。导致企业的内部控制制度流于形式。引发此类现象的主要原因有两点:第一,对于内部控制的重视程度不足,认知跟不上制度发展要求;第二,对于内部控制的建设及实施重视不足,虽然说已经制定了一些制度,但相关措施未能有效落地。企业管理者作为企业的灵魂,是内部控制工作的核心所在,当其对内部控制制定没有予以足够重视,就会导致企业内部控制制度形同虚设。

3.2 内部控制体系不健全

目前,虽然大部分供电企业已建立了一套财务内部控制体系,但在实际运行中,由于内部控制体系不健全,整体执行效率较低,主要表现为:①内容过于片面、零散,管理重点不突出,无法展开科学系统的运作,加上企业一直以来存在重经营轻管理的观念,致使内部组织机构、网络不够完善;②制订内部财务控制体系时,管理制度、系统流程未根据企业的发展状况进行调整和优化,与供电企业内部财务管理现状不相适应;③缺乏有效的监督与奖惩机制,未能对内部控制执行情况开展追踪分析与评价。

3.3 内部控制信息化发展水平有待提升

在新时代当中,我国社会经济得到了飞跃发展,逐渐出现网格化、电子化以及数字化等趋势,内部控制信息化发展水平有待提升,如系统刚性约束覆盖面不够广泛,存在人为操纵因素;很大一部分内部控制为事后控制,未实现风险的预判与识别,一般都是在发现问题后进行控制,只能对责任人员进行惩罚,并不会将其行为控制在萌芽状态。

4. 供电企业财务内部控制体系构建的原则及策略

4.1 原则

财务内部控制体系的构建与财务工作的有序开展有着直接的联系,在构建系统的过程中,要遵循如下原则:(1)内部控制体系的构建要与供电企业的财务管理现状和的特定需求应当相适应,并与供电企业的业务特征象结合进行制定,从而保证内部控制体系的实用性;

(2)在供电企业发展阶段,必须严格按照供电企业的发展战略和总体发展计划进行制定;(3)按照供电企业不同的发展阶段,对内部控制体系构建作出相应的调整,使之和企业发展现状相匹配;(4)供电企业财务内部控制体系的制定,应符合相关的法律法规,符合相关的政策、标准和规范,并应对该体系的设置作出相应的调整;(5)要有目标地建立内部控制体系,准确地找到内部控制的重点、薄弱环节,并相应地予以解决;(6)供电企业内部控制制度的制定应按照供电企业相关会计制度,并严格遵循与会计制度不相抵触的基本原则进行优化。

4.2 策略

4.2.1 优化内部控制体系

在进行财务内部控制体系的优化过程中,首先需要进行的是对其框架结构进行优化,在此基础上再对其控制点进行合理的分配。其控制点主要包括:第一,控制点的合理设置,这是电力企业财务内部控制体系构建和运行的基础,电力企业财务内部控制体系需要根据自身的实际情况和发展要求来设置控制点,以确保内部控制体系能够满足实际工作要求;第二,对财务内部控制体系中关键流程进行合理优化,通过对关键流程的优化能够有效提升财务内部控制体系运行的效率;第三,对企业内部管理人员进行有效监督,通过对内部管理人员工作态度和工作效率的监督来确保电力企业财务内部控制体系能够顺利运行。

4.2.2 完善内部管理制度

对内控、风险和合规管理相关制度进行全面梳理,并及时将法律法规等外部监管要求转变为企业的内部规章制度,不断对企业的内部管理制度体系进行优化。在具体业务制度的制定、审核和修订过程中,将统一的内控体系管控要求进行嵌入,对重要业务领域和关键环节的控制要求和风险应对措施进行明确,让制度执行的刚性约束得到加强。构建符合供电企业的现实条件,符合未来发展计划的内部控制制度框架,同时,还需要对供电企业发展的现实状况展开研究,发现企业发展中出现的问题,进而针对这些问题制定行之有效的解决方案,达到内部财务控制的效果。要从整体上对内部机制与企业其它机制之间的矛盾进行全面的思考,并对两者之间的冲突做出相应的调整,从而构建出一种适合供电企业发展的、合理的、符合供电企业发展需求的财务内部控制体系。通常来说,一个完善的内部控制体系结构,可

以最大限度地利用供电企业的资源,保证供电企业的运行,提高运行效率。

4.2.3 加强重点领域日常管控

一是重点领域管控。供电企业的财务内部控制体系建设,应该将业务管理与风险管理作为重要的管控内容,对包括预算管理、投资决策、合同管理、财务报告及分析等在内的重点领域实施管控。

一方面,要做好日常业务流程的梳理和规范,对于重点业务流程中容易出现问题的环节,要充分发挥相关人员的主动性,建立健全风险排查和管控机制,确保事前防范、事中管控和事后处理等各个环节都不留死角。另一方面,要针对业务流程中容易出现问题的薄弱环节,制定详细的风险管控预案,并针对关键控制点和风险点制定相应的控制措施。

二是重要经营事项管理。在供电企业内部,应该针对各类重大经营事项,建立健全重大经营事项管理机制,建立由决策、执行和监督相互分离又相互制衡的企业内部控制制度体系,并在内部控制中将其作为重要的管控内容。企业应定期开展重大经营事项专项自查。

4.2.4 内部控制体系信息化水平

随着大数据时代的来临,供电企业财务内部控制体系建设也应积极适应大数据时代发展要求,结合公司自身实际情况,构建科学、合理、高效的内部控制体系。对于企业信息化水平不高的供电企业,要积极推动管理会计系统和预算管控系统等信息化建设,以提高内部控制体系的运行效率。充分利用现代信息技术手段,开展全面预算管理和成本管控工作,将财务、计划、预算、成本、审计等部门的工作有机融合,从源头上提升企业成本管控水平。完善内部控制体系建设目标,将项目全过程的风险点和管理薄弱环节作为主要管控对象。加强对项目预算编制、实施和控制情况的监督与评价。通过将财务、计划、预算、成本、审计等部门的工作有机融合,可以有效实现对项目全过程的有效控制,并对项目进行全过程的跟踪和管理,及时发现问题并采取相应措施加以解决。通过整合业务流程,完善各项制度,从制度层面规范和约束各方行为。

4.2.6 建立财务监督评价与责任追究机制

财务内部控制评价的执行情况直接决定企业内部控制制度能否得到有效发挥,因此在开展内部控制评价与监督过程中,必须时刻遵守“有法可依、执行必严、违法必究”的基本原则,从思路转变企业管理者的管理理念,

不断加强对企业财务内部控制评价的重视,并充分考虑企业经营现状、生产经营规模等,在构建完善内部控制制度的同时,合理地设置控制标准,确保内部控制评价及监督制度能够在企业中贯彻落实。建立相应的责任追究制度与处罚机制,如对评估系统的不严谨,导致评估系统与真实状况不一致者,予以适当处分。按照情节严重程度,对其分别给予扣款等惩罚,防止员工推诿、懈怠,从而让内部控制制度和管理的执行力得到提升,进一步将内部控制评价与监督制度与企业的经济发展相挂钩,实现两者之间的相辅相成。

5. 结语

综上所述,科学完善的内部控制是供电企业得以有序运行的重要基础,因此企业在生产经营期间需要妥善解决信息化时代下内部控制存在的各种问题,在健全制度的基础上,重视全员参与内控活动,通过加强内控的审查与监督,提升企业内部控制管理水平。如今,我国的电力系统正在发生很大的变化,如果供电企业上下依然保持传统的思维方式运作,那么在未来的电力市场中,将很难实现跨越式发展,因此,供电企业必须深刻认识当前电力市场的发展现状,从自身的实际情况出发,结合国家的相关政策,制定出科学有效的财务内部控制管理措施。在这一过程中,首先需要进行企业内部环境分析,明确供电企业发展过程中所面临的问题和挑战;其次,在此基础上进行风险评估,确定供电企业所面临的主要风险;最后,根据风险评估结果制定相应的财务内部控制措施。同时,还需要对控制环境、控制活动、信息与沟通和内部监督进行全面管理,更好地实现供电企业经济效益和社会效益双赢的目标。

参考文献:

- [1]陶松磊.供电企业财务内部控制体系构建的若干思考[J].当代会计,2017(1)
- [2]蒋红梅.供电企业内部控制强化措施初探[J].中国外资,2011(23)
- [3]章春燕.供电企业财务内部控制系统构建的若干思考[J].企业改革与思考,2017(13)
- [4]王楠.关于企业内部控制体系的建立与应用的若干思考[J].经营管理者,2016(21)

留小菁(1988.11-)女 汉族 福建泉州人 中级会计师

工作:财务管理