

# 电力工程财务管理内部控制的重点解析

杨欣欣

(湖南省送变电工程有限公司 湖南长沙 410015)

**摘要:**随着各地区电网建设规模的不断扩大,相关功能技术也在不断地升级,在施工质量、管理内容等方面也不断地进行着更新与优化,故而在电力工程财务管理工作中,工程内部控制工作是否顺利进行,是衡量其工作开展成效的一个重要指标。

**关键词:**重点;内部控制;财务管理;电力工程

## 引言

电力工程财务管理是一项综合性的工作,要求会计、出纳和管理等方面的专业人员精通电力常识。然而当下在电力工程中,财务会计工作涉及面广且工作周期较长,是一项非常复杂和严谨的工作。故而,电力工程项目方不仅要引进高质量的财务管理人才,还要不断地改进工程财务管理功能和制度以适应工程发展需求,确保其能够适应工程经营需求。同时也要把电力工程内部会计和财务管理建设紧密地联系在一起,针对具体问题,能够对出现的问题做出有针对性地解决。唯有如此,才能将自身产业特点与财务管理有机地结合起来,从而优化电力工程施工工作效率,减少工程的经营费用和管理费用,实现更好的经济效益。

### 1、重视电力工程财务管理内部控制的重要意义

#### 1.1 保证工程财务信息准确性

电力工程财务管理内部控制是电力工程内部控制体系的重要组成部分,其核心目标是保证工程财务信息的准确性。通过建立完善的内部控制制度,可以对电力工程的财务管理活动进行全面、系统、规范的监督和控制,从而确保工程财务报表的真实性和准确性。真实准确的财务报表可以反映工程经营状况和财务状况,为工程领导层进行决策提供可靠依据。

#### 1.2 防范财务风险

电力工程财务管理内部控制可以通过对财务活动的监督和控制,及时发现和纠正财务风险,避免财务风险对工程经营造成的不利影响。例如,内部控制可以加强对工程物资采购、验收、库存等环节的控制,防止因管理不善或人员失误导致的物资损失或财务损失。此外,财务人员通过建立有效的风险评估和预警机制,可以及早发现和解决潜在的财务风险,降低工程风险管理成本。

#### 1.3 提高资金使用效率

电力工程财务管理内部控制可以通过对资金使用情况进行监督和控制,确保资金的有效利用和合理配置。例如:内部控制可以加强财务人员对工程项目预算、结算、验收等环节的控制,防止项目超预算或项目未达到预期效益的情况出现。此外内部控制还可以增强对工程存货的管理,避免因库存积压或过期导致的资金浪费。

通过提高资金使用效率,财务人员可以协助工程降低成本、提高效益,增强市场竞争力和可持续发展能力。

#### 1.4 促进工程健康稳定发展

电力工程财务管理内部控制作为工程内部管理的重要组成部分,对于促进工程健康稳定发展具有重要意义。首先,完善的内部控制制度可以提高工程管理水平 and 治理水平,增强工程内部协调和整体合力。其次,内部控制可以加强对工程内部管理的监督和制约,防止管理漏洞或权力滥用等问题的发生。最后,财务人员通过有效的内部控制,可以确保工程财务活动的合法性和合规性,避免工程因违规行为受到法律制裁或监管处罚。为了充分发挥内部控制的作用,电力工程应当建立健全内部控制制度体系,加强对内部控制的监督和评价,并及时发现和纠正内部控制缺陷。而且电力工程还应当加强人员培训和管理,提高财务人员的内部控制意识和能力,确保内部控制的有效实施和执行。唯有这样,才能真正发挥出电力工程财务管理内部控制的实际作用,为电力工程的可持续发展提供有力保障。

## 2、现有电力工程财务管理内部控制特点

### 2.1 严谨性和系统性

电力工程财务管理内部控制是一个严谨而系统的过程,包括了一系列的组成要素和环节。其需要财务人员在严格的政策和规定的指导下进行,以确保所有的财务活动都能在合法合规的框架下进行。这种严谨性也体现在对财务风险的控制上,需要通过严谨的风险评估和风险应对策略,将财务风险降至最低。

### 2.2 全面性和全过程性

电力工程财务管理内部控制具有全面性和全过程性。其不仅涵盖了电力工程的各个阶段涵盖规划、设计、施工、验收等,同时也涉及到了所有财务活动,包括预算、收支、资产管理、成本核算等。这种全面性和全过程性确保了所有财务活动都能得到有效的管理和控制,防止财务风险的产生。

### 2.3 风险导向性

电力工程财务管理内部控制以风险为导向,注重风险管理和预防。在实际操作过程中,需要根据电力工程的具体情况和特点,识别和评估可能出现的财务风险,

并采取相应的措施进行预防和控制。这种风险导向性有助于增强电力工程的风险管理水平,降低财务风险发生的可能性。

#### 2.4 持续改进性

电力工程财务管理内部控制是一个持续改进的过程。随着电力工程的不断发展变化和市场环境的变化,内部控制也需要不断进行调整和完善,以适应新的变化和 demand。这种持续改进性有助于提高电力工程的财务管理水平,增强其核心竞争力。

#### 2.5 效率性

电力工程财务管理内部控制的另一个目标是增强财务管理的实际效率。在实际操作过程中,需要财务人员通过合理的组织架构、完善的工作流程以及先进的信息化手段等措施,优化财务管理的效率和效果。这种效率的提高需要在整个财务管理过程中得到体现包括财务数据的收集、整理、分析、报告等各个方面。

### 3、现有电力工程财务管理内部控制流程探析

#### 3.1 工程成本管理与核算

财务人员要根据合同要求和项目实际情况,进行详细的成本预算。预算应包括直接成本(如设备购置、材料采购、人工费用等)和间接成本(如管理费用、税费等)。在项目实施过程中,财务人员要实时监控成本,防止成本超预算。如有需要,应采取措施对成本进行调控。项目结束后要对项目成本进行核算,分析实际成本与预算的差异,找出原因,为后续项目总核算提供经验教训。

#### 3.2 工程款项催收与支付

财务人员要根据合同约定的付款节点,及时向甲方催收款项。在催收过程中,要保持与甲方的良好沟通,确保款项的及时支付。收到款项后,要及时支付给供应商和施工方。支付过程中要确保符合国家法律、法规和工程内部规定,防止违规操作。

#### 3.3 工程结算与审计

项目结束后,财务人员要及时进行工程结算。结算时要确保工程量准确、手续完备,并按照合同约定执行。为确保工程结算的准确性,有时需要对工程进行审计。审计作业一般由工程内部财务审计部门进行,审计过程要保证审计的独立性和公正性,确保审计结果的可信度。

#### 3.4 工程质量与风险管理

电力工程项目质量是工程的生命线。因此在项目实施过程中,要严格把控质量关,确保工程质量符合国家和行业标准。电力工程项目实施过程中会面临多种风险诸如施工安全风险、技术风险、市场风险等。因此在项目实施过程中,财务人员要对可能出现的风险进行预测和评估,采取相应的措施进行防范和控制。

#### 3.5 内部监督与审计

电力工程财务管理内部控制需要工程内部各部门的协同配合。因此,财务人员要建立健全内部监督制度,明确各部门的职责和权限,防止权力滥用和舞弊行为。内部审计是电力工程财务管理内部控制的重要环节。通过内部审计可以发现和纠正财务管理中的问题,提高内部控制的有效性。内部审计应保持独立性和公正性,以确保审计结果的可信度。

#### 3.6 培训与持续改进

针对电力工程财务管理内部控制中存在的问题和不足,电力工程财务部门要加强对财务人员的培训。培训内容可以包括财务管理知识、内部控制知识、法律法规等。电力工程财务管理内部控制是一个持续改进的过程。财务人员要不断总结经验教训,对内部控制流程进行优化和改进,进一步增强工程实际财务管理水平。

### 4、现有电力工程财务管理内部控制存在的矛盾

#### 4.1 内部控制体系不健全

电力工程财务管理需要一个完善的内部控制体系来保证资金的合理分配和使用的透明度。然而,目前的情况是,部分电力工程的内部控制体系并未完善,存在很多漏洞。例如对于工程项目的预算、决算、审计等环节缺乏有效的监控和管理,导致出现一些不合理、不公正的现象。

#### 4.2 信息不对称

在电力工程财务管理过程中,信息的传递和沟通是至关重要的。然而在实际工作中,经常存在信息不对称的情况。各部门之间、部门与领导之间、部门与外部审计机构之间的信息传递和沟通不畅通,导致信息失真、滞后,无法做出准确的财务决策。

#### 4.3 资金管理不严格

电力工程项目通常需要大量的资金投入,对于这些资金的管理是财务管理的核心内容。然而在实际工作中,部分电力工程对于资金的管理不够严格,导致资金使用效率低下,甚至出现挪用、贪污等违法行为。

#### 4.4 风险管理不足

电力工程财务管理中存在的另一个问题是风险管理不足。由于电力工程的特殊性致使其存在的风险因素较多,包括政策风险、市场风险、技术风险、财务风险等。然而很多电力工程风险意识和管理能力还有待提高,对于这些风险的认识和管理不够充分,导致风险一旦发生,无法及时采取有效的应对措施。

### 5、电力工程财务管理内部控制重点

#### 5.1 建立完善财务管理制度和流程

财务人员制定并严格执行各项财务管理制度,明确财务管理的责任和权限,并建立相应的流程和程序。例如,财务人员建立资金预算与控制制度,明确资金的来源和使用范围,制定资金的使用流程和管理标准,确保资金的有效利用和风险控制<sup>[1]</sup>。

### 5.2 加强内部审计和风险管理

财务人员建立内部审计机构，定期对电力工程财务活动进行审计，发现问题和风险并提出改进意见和措施。除此之外还需要建立风险管理制度，对电力工程财务活动中的各种风险进行识别、评估和控制，及时采取相应的应对措施，确保电力工程财务安全<sup>[2]</sup>。

### 5.3 注重财务信息管理和应用

电力工程财务部门建立健全的财务信息系统，确保财务数据的准确性和完整性。同时，财务人员要加强对财务信息的分析和应用，及时获取财务信息并进行分析，为决策提供准确的依据，优化财务管理效果<sup>[3]</sup>。

### 5.4 加强人员培训和管理

电力工程财务部门通过培训提高电力工程财务管理人员的专业素质和业务能力，使其熟悉财务管理制度和流程，掌握财务管理的方法和技巧。在此过程中务必要建立健全的人员管理制度，激励和约束电力工程财务管理人员，确保他们履行职责，保证财务管理的有效实施<sup>[4]</sup>。

### 5.5 加强内外部沟通和合作

电力工程财务部门在日常控制过程中务必要与相关部门和单位建立良好的沟通和合作机制，及时交流信息，共同解决电力工程财务管理中出现的问题和风险<sup>[5]</sup>。财务

部门与工程监管机构和评估机构保持密切联系，接受监督和评估，以便进一步优化财务管理的透明度和规范性。

### 结束语

综上所述，电力工程财务管理内部控制优化内容涵盖建立完善的财务管理制度和流程、加强内部审计和风险管理、注重财务信息的管理和应用、优化人员培训和管理以及加强内外部沟通和合作。通过采取这些重点优化内容，可以提高电力工程财务管理的实际效率和效果，保障电力工程财务的安全和稳定运行。

### 参考文献：

- [1]张博健. 建设工程自动竣工决算体系在电网行业的应用研究[D].沈阳大学,2023.
- [2]肖晗. 大数据技术在 S 电力工程公司工程项目内审中的应用研究[D].河北地质大学,2023.
- [3]李建江. 加强业财融合 提升供电企业会计基础工作规范化管理水平[J].今日财富,2021(21):187-189.
- [4]李志娟. 大数据应用助力供电企业工程财务管理的模式构建[J].审计与理财,2020(12):17-18.
- [5]庞博. 基于 JAVA 的国网某供电公司工程项目管理系统设计与实现[D].电子科技大学,2021.