

发电企业生产运营环节内部控制问题探讨

马海光

华润电力(唐山曹妃甸)有限公司

DOI:10.32629/hwr.v2i11.1687

[摘要] 基于新时代环境下,各项财务风险遍地横生,实现风险有效管理成为发电企业研究的热点话题。而完善、优化内部控制体系是发电企业正常运营的基本保障,也是深化内部管理成果、提高资产增值能力、健全会计制度的重要路径,对发电企业实现财务风险控制裨益无穷。基于此,本文以发电企业生产运营环节内部控制现状作为出发点,然后制定有针对性、有目的性的内部控制策略,切实提高发电企业竞争力,从而实现发电企业的健康、可持续性发展。

[关键词] 发电企业; 财务风险; 内部控制; 策略

受供给侧结构性变革、去产能的宏观经济影响,使得发电企业承受着巨大生存压力。基于市场经济体系下,各企业之间的竞争越发激烈,加之发电企业生产运营环节不确定要素的增多,面对经济效益的迫压实现科学管理尤为重要。随着社会经济的发展,通过制定内部控制体系深化企业经营成果,已是发电企业实现可持续生产运营的重要举措。对此,分析发电企业生产运营中内部控制问题,然后制定行之有效的应对策略十分迫切与重要。

1 内部控制内涵的解读

内部控制的制定与落实,需要从内部环境、控制活动以及风险评估等方面抓起。(1)内部环境。内部环境不仅是发电企业创建内部控制的基本起点,还是发挥内控作用与价值的保障,优质的内部控制环境可以促进内部控制体系的制定与完善,为内控体系的优化创造了有利条件^[1]。(2)控制活动。其是发电企业实现内部控制的关键环节,是企业生产运营过程中内控落实的保障,为企业实现科学化管理发挥着实效作用。与此同时,控制活动的有效落实可以留下痕迹,便于进行监督与管理。(3)风险评估。实行风险评估可以为发电企业制定内控体系创造着眼点,经过严格的风险识别、评估以及应对,从而制定行之有效的内控体系与评价指标。此外,监督检查是促进企业内控体系升级、创新、完善的重要动力,内部控制通过自我评价或第三方评价以及相应的调整,形成不断优化升级的动态过程,以适应和促进企业的发展和进步。

2 发电企业内控体系面临的实际问题

2.1 缺少内控意识

纵观发电企业运营内控体系的制定情况,各发电企业已经深刻意识到内控的关键性作用,但是也仅仅停留在内部会计管控方面,反而忽略了风险控制等有关要素。基于新时代环境下,发电企业建设规模的持续扩张,新的项目相继投入生产^[2]。可是因为发电企业缺乏风险控制意识,以致于经济效益直线下降,而资产负债屡创新高,从而严重影响发电企业的可持续性发展。

2.2 风险管理体系控制职能弱

发电企业风险预测必须在安全环保、财务、业务等不同

方面认真贯彻。但是发电企业关于风险预测、研究与评估等仍然有着明显缺陷,也没有设立风险管理部门,加之封信啊预警机制的缺失,各个岗位间的风险管理职能过于分散,管理没有提到战略高度。

2.3 内部监督力度缺失

内部监察和审计是发电企业进行有效约束、监督的重要方式。纵观发电企业运营实际情况,内部审计部门的缺失已是普遍性问题,内部审计师往往是被动的而不是主动的,而审计委员会的会议每年都不能按时召开^[3]。缺乏对员工不诚实行为的报告和报告机制,缺乏对企业制度和文化的公平、公开的环境保护。

3 优化发电企业运营内部控制体系的策略

3.1 创建全面性的风险管理系统

关于发电企业的风险控制工作,需要创建专门的风险控制部门,由其负责企业的所有风险管理内容,从而促进内部控制体系的有效制定。而新建立的风险管理部门应根据发现风险、分析原因、明确风险、制定解决措施、监管风险的步骤有条不紊的落实。第一,风险管理部门应按照年度制定健全、有效的风险评估体系,主要包含运营、市场以及法律等不同领域的风险评估,尤其要重视徇私舞弊、恶性欺诈等违法行为,针对不同种类的风险应选择相适宜的方法进行定期识别,然后分类归档,同时根据发电企业实际情况生成风险清单^[4]。第二,积极创建风险管理信息系统,严格按照风险识别的具体操作流程,在明确发电企业具体风险类型之后,综合性使用定量方法与定性方法,然后根据风险的具体影响力、发生的可能性等,针对明确的风险按照重要性进行合理排序,从而实现风险的优先控制、重点控制。此外,制定健全的风险预警机制,针对重大风险要科学划定具体范围,如果发现风险就可以及时触发应急解决机制,从而为发电企业的正常运营保驾护航。

3.2 加大实体资产保管力度

固定资产、银行存款与应收账款等等,是发电企业之中实体资产的基本表现方式,也是生产资料的关键内容,是财

遭受侵害,加大实体资产保管力度尤为重要。基于此,发电企业需要设立实体资产专属保管岗位,安排专业人员负责设备保管与保养^[5]。针对发电企业中的实体资产核准工作、收发业务,需要严格的根据程序与权限实行,新设明细账,优化核对、清查与盘存体系,深化发电企业内控体系总体建设成果。

比如固定资产的管理控制,发电企业必须定期完成固定资产严格清查工作,认真核对固定资产信息,保证台账与实体资产之间的一致性,力求卡、账、物高度一致。关于变更的固定资产、电脑等需要进行严格清点,并视为重点工作内容。此外,对发电企业 iPRM 系统进行优化,将金融固定资产模块与设备管理系统紧密结合,实现账户与固定资产卡的连接,可以采用辅助编号方法解决某 SSET 对应于帐户上的多个设备。

3.3 增强全面预算控制能力

预算管理作为发电企业与市场环境有效衔接的重要纽带,也是企业经济效益实现科学协调的关键机制。为能促进发电企业内控体系的有效制定,在进行预算管时必须综合分析行业特点与企业实际情况,详细方法如下:①构建内部预算管委会,由其负责企业预算管理有关体系、政策的编制,针对预算工作实现统筹管理,合理明确预算管理的基本目标、策略与具体程序等等,关于每一个部门的预算草案要进行认真审议,同时上报董事会。②切实提升预算控制的信息化管理能力与水平。由财务部门统一协调,各个部门高度重视、积极参与,同时人力资源部必须认真配合财务部实现信息管理系统的实用化操作考核,力求预算控制信息化的正常实行^[6]。③预防不良倾向,以免预算控制走入误区,不仅要避免因预算复杂而引发费用管理失控、管理层失去自由度、虚耗资源等问题,还要摆脱根据经验办事的不良作风。必须进行层层把关、认真审批。④考核预算结果,建立行之有效的奖惩机制,把预算的相关指标进行分解,然后落实在各个部门、各个岗位之上,按照年末、季末以及月末的形式对预算落实状况进行严格评估,参考评估结果进行奖惩。建议选择计分制,将基础分设定成 10 分,然后结合得分情况合理划分档次,最后进行适当的奖励或者是惩罚。

3.4 优化、完善内控监督机制

为能制定有效、完善的内部控制体系,就要求发电企业创建独立的内部审计机构,同时使用最合理的内审方式,将定期审计和不定期审计方式进行综合性应用,切实保障发电企业的经济秩序,促进发电企业的健康、可持续性发展。此外,发电企业需要积极引入先进的评估方法,让所有职员可以一起努力,共同摸索企业内部存在的缺陷,然后通过积极的行动去优化企业现状,在无形之中实现企业内部治理结构的更新与完善,有效突出规范化与程序化评估体系对内控体系制定的正面影响。

4 结束语

随着社会经济的发展,发电企业建设规模日趋壮大,随之而来的各种财务风险,对发电企业的健康、可持续性发展带来了不利影响。而建立内部控制体系作为实现发电企业科学管理、提升经济效益的重要举措,所以发电企业必须高度重视内部控制体系建设工作,通过创建风险管理系统、加大资产保护力度、深化全面预算控制能力等,使发电企业运营内部控制体系更健全、更完善,同时借助内部控制监督机制,促进内控体系的实时更新,从而为发电企业实现稳定发展保驾护航。

[参考文献]

- [1]覃勇.关于电力企业会计内部控制体系建设思考[J].现代经济信息,2014,(09):258+260.
- [2]周婷婷.国企高管腐败、风险信息与责任承担——基于党组织甄别免责动机的视角[J].财贸研究,2016,27(06):122-130.
- [3]董斌艺.风险管理视角下国有企业内部控制体系建设优化策略分析[J].财会学习,2016,(24):242+244.
- [4]姜青霞.强化国有电力施工企业财务管理控制经营者的道德风险[J].时代金融,2015,(35):157-158.
- [5]刘布勇,丁棠丽.产权性质、审计委员会特征与内部控制质量——来自 2011 年深市主板上市公司的经验证据[J].财会通讯,2015,(36):17-20.
- [6]高影,杨博.行政事业单位财务预算管理的现状及改进建议——基于内部控制视角[J].山西高等学校社会科学学报,2015,27(12):53-55.