

浅谈电力企业的财务预算与内部控制

张庆帅

国网智能科技股份有限公司, 山东 济南 250000

[摘要] 电力企业作为国家经济的重要支柱, 其财务预算与内部控制对于保障企业运营效率和风险管理具有重要意义。文中通过对电力企业财务预算与内部控制的分析, 探讨了电力企业如何通过完善财务预算与内部控制体系, 提高企业经营效益和市场竞争能力。

[关键词] 电力企业; 财务预算; 内部控制; 风险管理

DOI: 10.33142/mem.v5i4.13291

中图分类号: F27

文献标识码: A

Brief Discussion on Financial Budgeting and Internal Control of Electric Power Enterprises

ZHANG Qingshuai

State Grid Intelligent Technology Co., Ltd., Ji'nan, Shandong, 250000, China

Abstract: As an important pillar of the national economy, the financial budget and internal control of power enterprises are of great significance in ensuring operational efficiency and risk management. Through the analysis of financial budgeting and internal control in power enterprises, this article explores how power enterprises can improve their operational efficiency and market competitiveness by improving their financial budgeting and internal control systems.

Keywords: electric power enterprises; financial budget; internal control; risk management

引言

电力企业在国民经济中占有举足轻重的地位, 其财务预算与内部控制对于保障企业运营效率、提高企业市场竞争力具有重要意义。然而, 近年来, 我国电力企业面临着日益激烈的市场竞争和复杂的经营环境, 如何加强财务预算与内部控制, 成为电力企业亟待解决的问题。

1 电力企业财务预算的重要性

1.1 优化资源配置

电力企业需要大量的资金投入, 包括设备的更新换代、生产成本的支付以及研发新技术等。而电力企业的收入主要来自于电费的收取, 电费收入通常是比较稳定的, 但是由于设备的更新换代和新技术的研发等需要大量的资金, 因此, 电力企业需要对资金的需求进行合理的预测和规划, 需要通过财务预算来实现。

电力企业的财务预算能帮助企业合理预测和规划资金需求, 确保资金得到最有效的利用。通过财务预算, 企业可以对不同项目的资金需求进行合理的分配, 避免资源的浪费和重复的投资。例如, 企业可以通过预算来决定是否购买新的设备, 或者是否需要投入更多的资金来进行新技术的研发。同时, 电力企业的财务预算也可以帮助企业提高运营效率^[1]。通过预算, 企业可以对各项开支进行有效的控制, 避免不必要的浪费。例如, 企业可以通过预算来决定在哪个环节减少开支, 或者如何提高效率来降低成本。

总的来说, 电力企业的财务预算对于企业的运营起着至关重要的作用, 能帮助企业合理预测和规划资金需求,

确保资金得到最有效的利用, 提高企业的运营效率。

1.2 提高风险管理能力

电力企业财务预算通过对企业未来一定时期内的经营活动进行预测和规划, 有助于企业提前识别和应对潜在风险, 降低经营风险。财务预算使企业能够合理安排资金使用, 确保资金的充足性和流动性, 从而避免因资金问题导致的经营风险。此外, 通过对未来经营活动的预测和规划, 企业可以合理安排投资项目和扩张计划, 避免因盲目投资或过度扩张而带来的财务风险。

(1) 建立完善的财务预算制度, 有利于提高电力企业的内部控制水平。内部控制是指企业为达到经营目标, 通过制度建设、流程设计、人员安排等手段, 对企业的经济活动进行监督、调节和控制的过程。财务预算作为内部控制的重要组成部分, 可以有效地监督企业的经营活动, 确保企业资源的合理配置和有效利用。同时, 财务预算还可以通过设定预算目标和预算执行情况的比较, 及时发现和纠正经营活动中的问题, 防止经营活动的偏离, 提高企业的经营效益。

(2) 电力企业财务预算对企业的决策具有指导作用。财务预算提供了企业未来一定时期内的经营目标和计划, 帮助企业制定合理的经营策略。通过对预算执行情况的分析, 企业可以及时调整经营策略, 以应对市场环境的变化。此外, 财务预算还可以作为企业绩效考核的重要依据, 对企业的经营成果进行评价, 从而激励员工, 提高企业的整体管理水平。

(3) 电力企业财务预算对企业的激励机制作用。财务预算将企业的长期目标与短期目标相结合,将整体目标与部门目标相结合,使企业的各项工作都有明确的目标和任务。通过对预算执行情况的评价和考核,企业可以对员工的工作绩效进行客观的评价,从而激发员工的积极性和创造性。同时,财务预算还可以作为企业激励机制的基础,为企业制定激励政策提供依据,使企业的激励机制更加科学合理。

1.3 促进企业战略实施

电力企业财务预算在企业战略实施中不仅与企业发展战略和经营计划密切相关,而且有助于企业将战略目标转化为具体的经营行动,从而确保企业战略的有效实施。在电力企业中,财务预算主要包括资本支出预算、运营支出预算和投资预算等预算的制定需要依据企业的发展战略和经营计划,以确保企业的经营活动能够符合战略目标的要求。

企业的发展策略和经营计划是企业制定财务预算的基础。企业的发展策略主要包括市场拓展、技术升级、质量提升、成本控制等方面,而经营计划则是对企业未来一段时间内经营活动的具体安排。财务预算需要根据这些策略和计划来制定,以确保企业的经营活动能够按照既定的方向和目标前进。企业的战略目标是企业发展的长远目标,而具体的经营行动则是实现这些目标的具体步骤。财务预算通过对企业预计的收入和支出进行计划,可以帮助企业明确在实现战略目标的过程中需要采取的具体经营行动,从而确保企业的战略能够得到有效的实施。

电力企业的财务预算可以确保企业战略的有效实施,通过制定财务预算,企业可以对经营活动进行全面的规划和控制,从而确保企业的战略能够得到有效的实施。同时,财务预算还可以通过对企业经营活动的监控和评估,及时发现和纠正企业在实施战略过程中可能出现的问题,从而确保企业的战略能够得到顺利的推进和实施。

2 电力企业内部控制的关键环节

2.1 内部环境

电力企业内部控制的关键环节包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及监督。其中,内部环境是电力企业实施内部控制的基础,对内部控制的有效性起着决定性的作用。

(1) 建立良好的内部环境,包括完善的公司治理结构、明确的权责分配、高效的内部沟通机制等。首先,公司治理结构是电力企业内部控制的重要组成部分。企业应该设立独立董事、监事会等机构,以监督和制衡公司的经营活动,确保公司决策的公正性和透明度。其次,明确的权责分配是保证内部控制有效实施的关键。企业应该明确各层级的职责和权限,建立健全的授权制度,避免权力过于集中和滥用。最后,高效的内部沟通机制对于内部控制

的有效实施也至关重要^[2]。企业应该建立一套高效的沟通渠道,包括会议制度、报告制度等,以确保信息的及时、准确传递。

(2) 建立健全的风险评估机制,对企业的各类风险进行识别、评估和控制。首先,企业应该建立风险管理的组织架构,明确风险管理的责任人和工作流程。其次,企业应该采用科学的风险评估方法,如风险矩阵法、风险因子法等,对各类风险进行定量和定性分析。最后,企业应该根据风险评估的结果,制定相应的风险控制措施,包括风险规避、风险分散、风险转移等。

(3) 开展有效的控制活动,以确保企业的经营活动符合内部控制的要求。首先,企业应该建立财务控制体系,包括预算控制、成本控制、资金管理等,以确保企业的财务状况健康。其次,企业应该建立运营控制体系,包括生产控制、供应链管理、客户管理等,以确保企业的运营效率和质量。最后,企业应该建立人力资源控制体系,包括员工招聘、培训、考核等,以确保企业的人力资源管理合规和有效。

(4) 建立健全的信息与沟通机制,以确保内部控制的有效实施。首先,企业应该建立完善的信息系统,包括财务信息系统、业务信息系统等,以收集、处理和存储各类信息。其次,企业应该建立有效的沟通渠道,包括会议制度、报告制度等,以确保信息的及时、准确传递。最后,企业应该建立信息披露制度,确保企业的信息对外公开、透明。

(5) 建立健全的监督机制,对内部控制的有效性进行监督和评价。首先,企业应该建立内部审计制度,定期进行内部审计,发现问题及时整改。其次,企业应该建立内部控制评价制度,定期对内部控制的有效性进行评价,提出改进建议。最后,企业应该建立合规管理制度,确保企业的经营活动符合法律法规和行业规范。

2.2 风险评估

(1) 应全面识别风险。企业应根据生产流程、设备特点和环境因素,系统地收集和分析相关信息,找出可能对生产安全产生影响的因素。此外,企业还应关注行业动态和政策变化,评估政策调整、市场竞争等对企业的影响。通过全面的风险识别,企业可以确保风险评估的全面性和准确性。

(2) 识别出的风险进行评估。企业应建立科学的风险评估体系,采用定量和定性相结合的方法,对风险的概率、影响程度、潜在损失等进行评估。此外,企业还应根据风险的严重程度和发生可能性,对风险进行排序,确保优先处理对企业影响较大的风险。通过风险评估,企业可以有针对性地制定风险应对措施。

(3) 制定有效的风险应对措施。针对不同类型的风险,企业应采取相应的防范和应对措施。例如,对于设备

故障风险,企业应加强设备维护和检修,确保设备处于良好运行状态;对于人为操作失误风险,企业应加强员工培训,提高员工的操作技能和安全意识;对于自然灾害风险,企业应建立健全应急预案,提高应对突发事件的能力。同时,企业还应建立健全信息披露制度,确保风险信息及时、准确、全面地传递给相关利益主体。

(4)不断改进风险评估机制。企业应定期对风险评估机制进行审查和修订,确保其与企业发展相适应。此外,企业还应积极借鉴国内外先进的风险管理经验,不断引入新技术、新方法,提高风险评估的准确性和有效性。通过持续改进,企业可以使风险评估机制更好地发挥其在企业风险管理中的作用。

2.3 控制活动

首先,电力企业需要完善的内部控制体系,应当涵盖企业的各个部门和业务环节,确保每一个环节都能够按照预定的计划 and 目标进行操作。同时,企业还需要对内部控制体系进行定期的审查和评估,以便发现其中的不足和问题,并及时进行调整和改进。

其次,电力企业需要建立有效的风险管理机制。这套机制应当能够对企业的各种风险进行有效的识别、评估和控制,以确保企业的运营不会受到重大影响。企业需要对各种可能的风险进行全面的分析,并制定相应的应对措施,以便在风险发生时能够迅速应对,减少其对企业的负面影响。此外,电力企业还需要建立科学的人力资源管理体系。该套体系应当能够对企业的各种人力资源进行有效的招聘、培训、评估和激励,以确保企业拥有足够的人力资源来支持其运营和发展^[3]。企业需要对员工的各项能力进行全面评估,并根据其能力和潜力进行相应的培训和发展,以提高其工作绩效和能力水平。

最后,电力企业还需要完善的信息管理体系。这套体系应当能够对企业的各种信息进行有效的收集、整理、存储和传递,以确保企业能够及时、准确、全面地了解其运营状况和市场环境。企业需要建立完善的信息收集和传递机制,并对其定期进行审查和评估,以便发现其中的不足和问题,并及时进行调整和改进。

2.4 监督评价

(1)完善的内部监督评价机制,以监督和评估内部控制的有效性。这包括制定明确的内部控制政策和程序,确保员工了解并遵守这些政策和程序。同时,企业还应设立专门的内部监督部门,负责定期对企业内部控制进行审查和评价,以确保内部控制的有效性。

(2)定期进行内部控制评估,以发现和纠正内部控制中存在的问题。这包括对企业内部控制环境、风险评估、控制活动、信息和沟通以及监督等方面进行全面评估。通过评估,企业可以发现内部控制中的薄弱环节,并及时采取措施进行改进,提升内部控制水平。

(3)加强内部控制培训,提高员工内部控制意识和能力。企业应定期组织内部控制培训,使员工充分了解内部控制的重要性,掌握内部控制的基本知识和技能。同时,企业还应鼓励员工积极参与内部控制工作,对企业内部控制提出建设性意见和建议,共同提升企业内部控制水平。

(4)强化内部控制信息化建设,提高内部控制效率。企业应充分利用现代信息技术,建立完善的信息系统,实现内部控制信息的全面、准确、及时传递。同时,企业还应加强信息系统安全性建设,确保内部控制信息不被泄露或篡改,保障企业内部控制的有效性。

(5)加强内部监督评价结果的应用,将评价结果作为内部控制改进的重要依据。企业应根据内部监督评价结果,对存在的问题进行认真分析和总结,制定切实可行的改进措施,并跟踪整改进展情况,确保整改措施的落实。同时,企业还应将内部监督评价结果纳入绩效考核体系,对内部控制工作表现突出的员工给予奖励,进一步激发员工做好内部控制的积极性。

3 电力企业财务预算与内部控制的完善路径

3.1 加强财务预算管理

电力企业应加强财务预算管理。建立完善的财务预算管理制度是提高财务预算准确性和执行力的关键。企业需要明确预算编制、审批、执行、监督和评价等环节的职责和流程。在预算编制环节,企业应该充分考虑市场需求、成本控制等因素,确保预算的科学性和合理性。在审批环节,企业应该建立严格的审批制度,确保预算的合理性和可行性。在执行环节,企业应该加强对预算执行情况的监控,确保预算的执行效果。在监督和评价环节,企业应该建立完善的监督和评价机制,对预算执行情况进行评估,及时发现问题并加以解决。

3.2 优化内部控制体系

在制定内部控制制度时,电力企业应当充分考虑自身的实际情况,包括经营规模、业务范围、组织结构等方面。只有量身定制的内部控制制度,才能确保其企业运营中的适用性和有效性。此外,内部控制制度的制定还应当符合国家相关法律法规的要求,确保企业在合法合规的前提下开展经营活动。电力企业在优化内部控制体系时,还应当注重提高内部控制制度的可操作性。过于繁琐复杂的制度容易导致员工在执行过程中产生抵触情绪,影响内部控制效果。因此,企业应当尽量简化内部控制流程,使之易于理解和执行,同时企业还应当加强对内部控制制度的宣传和培训,确保员工能够准确理解和熟练运用内部控制制度^[4]。

3.3 强化风险管理

首先,电力企业应建立健全风险管理组织架构,明确风险管理的责任人和职责,形成全面的风险管理格局。企业高层要高度重视风险管理工作,将其纳入企业战略发展规划,确保风险管理在企业运营中的贯穿。同时,企业要

加强对风险管理人员的培训和激励,提高风险管理团队的专业能力和积极性。其次,企业应根据自身经营特点和外部环境,识别可能面临的风险,如市场风险、信用风险、操作风险、技术风险等。对于识别出的风险,企业要采用科学的方法进行评估,确定风险的严重程度和发生概率,为制定风险应对措施提供依据。最后,电力企业要制定针对性的风险应对措施,降低风险对企业经营的影响。针对市场风险,企业可通过多元化经营、调整产品结构和定价策略等手段进行应对。对于信用风险,企业应建立严格的客户信用评估体系,加强应收账款管理,降低坏账损失。在操作风险方面,企业要加强关键业务流程的监控和内部控制,防范人为错误和内部欺诈。针对技术风险,企业要加大技术研发投入,引进先进技术,提高自身技术创新能力。

4 结束语

电力企业财务预算与内部控制对于保障企业运营效

率和风险管理具有重要意义。电力企业应充分认识财务预算与内部控制的重要性,不断完善财务预算与内部控制体系,提高企业经营效益和市场竞争力。

【参考文献】

- [1]雷美. 电力企业财务预算管理策略[J]. 中国电力企业管理, 2024(6): 72-73.
- [2]张玉. 电力企业财务预算管理存在的问题与优化措施[J]. 中小企业管理与科技, 2023(23): 115-117.
- [3]王亚菊. 电力企业财务风险内部控制的问题及对策研究[J]. 财讯, 2023(19): 86-88.
- [4]巢兆荣. 电力企业财务风险内部控制问题与对策分析[J]. 质量与市场, 2023(3): 25-27.

作者简介: 张庆帅(1988.1—), 男, 山东枣庄人, 现就职国网智能科技股份有限公司, 财务部五级职员, 从事经营管理财务管理工作。