

供电企业工程财务管理存在的问题及对策探析

张锦玲

国网河南省电力公司息县供电公司, 河南 信阳 464000

[摘要]伴随着电力行业的进步, 供电企业的项目工程越来越大, 财务管理工作出现了资金量大、流动性强、难度高的特征, 现阶段供电企业的工程项目财务管理中存在着规章制度不够健全、预算及成本管理力度低、资金运用不合理、沟通协调差、信息化程度低等情况, 导致资金利用率不高、风险防范能力下降, 文章针对上述问题进行探究并给出解决措施, 希望可以为供电企业的项目工程建设中的财务管理规范化、合理化提供借鉴, 提升资金利用效率、管理水平、防范风险的能力等。

[关键词]供电企业工程; 财务管理; 问题及对策

DOI: 10.33142/mem.v7i1.19131

中图分类号: F406

文献标识码: A

Analysis of Problems and Countermeasures in Engineering Financial Management of Power Supply Enterprises

ZHANG Jinling

Xi Country Power Supply Company of State Grid He'nan Electric Power Company, Xinyang, He'nan, 464000, China

Abstract: With the progress of the power industry, the project engineering of power supply enterprises is becoming larger and larger, and the financial management work has become characterized by large amount of funds, strong liquidity, and high difficulty. At present, there are problems in the financial management of engineering projects in power supply enterprises, such as inadequate rules and regulations, low budget and cost management, unreasonable use of funds, poor communication and coordination, and low degree of informatization, which lead to low utilization of funds and decreased risk prevention ability. This article explores the above problems and provides solutions, hoping to provide reference for the standardization and rationalization of financial management in project engineering construction of power supply enterprises, improve the efficiency of fund utilization, management level, and risk prevention ability.

Keywords: power supply enterprise engineering; financial management; problems and countermeasures

引言

随着我国电力行业的发展与市场化改革的不断深化, 供电企业在工程建设和运营过程中的管理环境愈加复杂, 在项目上出现了工程越来越大、投资越来越高、管理层次越来越多, 对企业财务管理的要求也越来越高。而工程建设财务是供电公司全面管理中的一部分, 既包括资金筹措、预算编制、资金运用及监管等又涉及到工程的成本管理、效益完成和风险规避等诸多方面, 在工程建设当中扮演着越来越重要的角色, 但是由于受到传统的管理模式束缚、信息化程度低、部门间合作不够深入等原因, 目前供电公司的工程财务管理中还存在制度不完善、预算和成本管控不严、资金管理混乱、财务工程管理脱节、信息化程度不高等一系列的问题, 既阻碍了工程建设项目的顺利开展, 又限制了公司的财务管理规范化水平, 故此文章以供电公司的工程财务管理为主题, 针对当前公司现有的管理制度及理论研究进行总结归纳出目前公司的财务管理存在的问题并提出解决措施, 以此为供电公司构建合理有效的工程财务管理系统提供借鉴与帮助, 为公司的资金利用率、成本管理能力和风险规避能力的提高做出理论贡献和实际指导意义。

1 供电企业工程财务管理的特点

电力供应公司工程财务管理有着金额量大、流通快、信息集中的特点, 工程财务管理更注重业务、财务相融合。因为工程项目一般规模较大线路较长, 资金、资产数目大流速快, 这就需提高资金利用率发挥有限的资金最好的作用, 也就提出对财会人员的信息处理能力与业务能力的要求更高了。财务管理的工作更是与项目立项、施工、运行、营销等一系列业务环相衔接, 需要做到多环节协作, 由传统的成本管控转向数据型的预测性财务管理。另外合理的预算管理贯穿整个电力工程建设过程之中, 需要做到与业务相配套并且灵活调整来保障公司的经济利益和社会责任。再有供电企业是国民经济的命脉单位, 在财务管理中不仅要符合国家相关政策法规的要求还要做到与市场经济相符, 面临政策风险、自然风险、融资风险、成本控制风险等多种风险因素, 必然要形成一套完整的风险管理机制。

2 供电企业工程财务管理存在的主要问题

2.1 工程财务管理制度不健全

针对供电企业工程建设而言, 在建设的过程中, 工程财务管理制度不够完善的现象非常严重。一方面, 有些公

司没有形成适合本单位工程项目的工程财务管理规章制度,现有的制度都是套用了普通的财务管理办法并没有围绕整个项目过程各个阶段的不同而进行具体化规定从而不能很好地指引工程财务工作。另一方面,对于建设工程财务管理方面的规章制度不细致,对项目的预算、资金、费用以及财务审计等方面的细节没有做出确切的规定使得工程财务管理随意性强^[1];另外一些制度在颁布之后也没有随着政策法规的变化以及工程项目建设管理的要求及时地更新,致使制度滞后不能更好地发挥财务管理的作用提高了公司的财务管理风险。

2.2 工程预算与成本控制不到位

供电企业在工程建设中出现的项目预算管理以及资金管控不到位的现象比较突出,一些工程项目的前期预算制定不严谨,缺少必要的实地考察,资料基础薄弱,预算内容与实际工程实施不符,使得预算对于整个工程的资金安排的参考作用及监管作用大打折扣,在整个项目建设过程中,对工程资金开支动态监控及分析不到位,无法对材料市场价格变化、图纸修改以及工期变动等情况做出及时反应,使项目实际花费超过预算的现象经常出现。部分项目的工程结算过于粗糙,经费统计不合理,不能准确反映出每个阶段的实际成本水平,从而导致对整个工程的资金使用管理不科学,透明度差,加大了企业的经营风险。

2.3 工程资金管理不规范

在电力公司工程项目管理中,对工程资金管控不到位的情况比较严重,严重影响到电力公司工程建设项目的进展以及公司的财务管理的安全性。首先,一些电力公司在项目资金规划上不合理、不严谨。项目资金需求预测过于草率,未充分考虑工程进度计划及合同条款。使在之后的资金计划执行过程中经常变动项目资金预算,使得本来起着控制作用的资金计划形同虚设。其次,公司支付并使用款项的过程中审核程序过于宽松,付款的证明材料及相关手续并不齐全,出现了一些项目中有些地方开支与工程项目建设进度和合同签订情况不相符的状况出现,让工程资金的使用变得很随意,增加了公司财务管理的风险。还有就是公司在进行工程项目的结算、核算环节存在问题较多,很多工程项目存在着拖欠工程款现象以及长期挂欠账的现象,造成企业资金被长期占用的情况比较严重,给公司的正常资金流转带来很大隐患。

2.4 财务与工程管理衔接不畅

供电企业的工程项目管理工作,在财务管控和工程管理之间衔接不到位的情况比较严重,基建工程从前期策划、图纸变更、进度跟踪到合同签订等流程十分复杂,但是财务部门对项目的介入较少,很多时候都是做事后核算工作,不能全面了解项目进展情况,造成财务账面数据与实际工程进度严重脱离。另外工程部门和财务部门之间的信息对接和沟通渠道不是很畅通,工程的变更、进度计划变动和

费用开支情况都不能及时准确的传达给财务部门,使预算执行和项目成本的真实程度受到影响。

2.5 财务信息化水平有待提高

供电企业工程建设财务管理中,存在财务信息化程度偏低的现象,一些单位工程建设财务管理仍然依靠手工处理、分段管理,各个信息系统相互独立,无法进行贯通,建设项目进度情况、合同签订情况、资金付款以及财务账面记录等数据之间无法做到实时交互,因而信息传递速度较慢,造成数据一致性差及真实性低等问题^[2]。现有的财务管理软件比较单一落后,不能实现项目全寿命周期的财务管理,不能很好的支持工程项目的预算管控、费用分析以及资金监管等精细化管理工作。

3 供电企业工程财务管理的改进对策

3.1 完善工程财务管理制度

健全完善工程财务管理体制。建立完善的工程财务管理体制是加强供电企业的工程财务管理的基础性保障。在面对项目投资金额巨大、施工时间较长、涉及管理过程较多等问题时,供电企业在原有财务管理制度框架之内,应当建立起一套适用于工程项目管理的体制,做到工程项目财务管理从立项到竣工全过程都有制度可循。在具体的内容方面要围绕着工程项目立项审查、财务预算及其修正、签订合同、付款审批、会计核算到完工结算等方面,制定出明确的管理程序、责任部门及相关标准,杜绝由于无章可循或是规定含糊导致工程财务管理混乱以及风险的累积。还要注意各制度间的联系性及全面性,让工程财务管理的相关制度同整个工程管理制度、企业内部的内控制度相衔接,互相补充共同构成一个统一完整的管理体制。在制度的实施层面要加强制度强制执行力,在审批制度方面做到严谨规范,在财务监督和内部审计上做到全面,使这些制度能够在工程项目的运作中得到切实有效的执行。并且工程财务管理体制也要具备动态更新的能力,随着电力行业的改革发展,电力工程建设的条件也在随之改变,工程财务管理相关体制需要适时的依据国家有关的政策法规、行业准则和自身实际情况进行调整及优化来增强体制的有效性及预测功能,以此来加强对供电公司工程项目的规范化管理以及资金安全保障并带来更大的经济效益。

3.2 强化工程预算与成本全过程控制

加强工程预结算及全程管控是保障供电企业工程项目投资效益和资金安全的重要措施。供电公司要将工程的预结算管理贯穿在工程全寿命周期,在工程预算的编报、实施、监督和调整上形成一个闭合管理系统,预结算的编制需紧密联系工程建设方案、施工技术工艺、建材市场价和人力费用等因素,合理选择预结算编制方式,确保工程预结算编制的精准性和实用性,同时还要建立相应的审查机制,由多个部门共同审核,防止出现由于一个部门或者个人主观臆断造成的工程预结算错误,在施工建设过程中

的预决算管理上,要及时监控并分析工程建设的预结算情况,尽早掌握建材、人工、机械、施工工序等工程费用的变化趋势,及时将偏差反馈给项目管理部门以及财务管理部等部门,做到工程开支严格依照预结算执行,另外还需要通过设置成本会计核算和绩效考评制度,把成本管控任务下放到各个责任单位、各个主要岗位上,细化分工与考核指标,做到任务落实到人,预算执行到人,最后对于预算调整也要设置合理的审批流程和备案制度,规范由于设计变动或者其他原因引起的预结算调整,使预算调整更合理公平,透明公开,有据可循。

3.3 规范工程资金使用与监管机制

完善工程建设资金使用和监督制度体系是维护电网企业的工程财务管理的安全性和有效性的重要保证,也是防控财务风险、提高资金使用效益的关键举措。供电企业要在工程建设资金使用的全过程中建立起合理化、公开化、可追踪的资金管理制度,在资金规划、划拨、支付以及清算等各方面都要实现规范化管理,在资金筹划方面要根据工程项目建设规模大小、实施时间先后以及相关合同规定条款和预算金额合理地分配资金使用的先后顺序和所占金额比例,做到项目所需资金与实际施工进度完全匹配,保证不会出现因资金的过多或者不足而造成的停工现象发生^[3];对于资金划拨和支付方面要做到层层审批,分清责任归属和执行人权力范围界限,每一项资金的使用都要经过严格的核实和报备,做到每笔资金的去向都与相关合同签订条款以及预算和施工进度相吻合;同时还要有定期审查、专项核查和可疑资金提醒制度,做到能够及时发现并记载资金使用过程中的疑点问题,方便日后追查处理。

3.4 加强财务与工程部门协同管理

强化财务管理与工程管理的协同管控是改进供电企业的工程财务管理的一项重要措施,同时也是供电企业强化工程管理、减少财务风险的有效手段,在具体管控中,财务管理部门与工程管理部门之间经常会出现相互的信息传递延后、联系不足、职责划分不明或者缺失的情况,造成对预算管理以及成本控制、资金拨付等工作的脱节,为了做好协同管控,公司应当制定有效的企业内部的信息沟通方式及流程,理清财务管理人员与工程施工管理人员的工作职责界面以及配合模式,保证相关财务信息、施工进度状况以及合同变更内容的实时互报互知;在具体项目的开展过程之中设置定期会议制度、信息通报制度和联合会签制度将预算执行情况、资金拨付情况、工程开支分析和项目变更情况等重点事项都归入到联管范畴之内,增强管控力度。此外还可以实施协同考核办法,把财务管控质量同工程管理效果结合起来,厘定岗位职责、达成信息交流、促进资源共享、形成一致意见,强化各业务部门对企

业工程项目的共同认知。

3.5 推进工程财务管理信息化建设

加强工程财务管理信息化建设是增强电力企业财务管理能力、防范资金风险、做出合理判断的重要手段。由于企业管理的项目越来越多,涉及的管理事务越来越广泛,传统的手工管理模式已经不能适应当前形势下对工程建设财务管理的要求,在数据分析、信息传送和风险提示等方面都不能满足需求,公司应当以先进的信息技术为基础,建立包括工程预算、成本管控、资金运用、合同管理、财务核算和效益分析等一系列全过程的工程财务管理信息系统,做到数据及时收集、传输和共享,信息化建设不仅可以提高企业的财务部门和工程管理部门相互联系的速度,而且可以使得工程进展状况、资金去向、成本资料以及预算安排变得可视化并且具有可追溯性质,在此基础上再加以系统中设置的分析功能对工程成本构成、资金占用情况以及相关风险进行分析判断,从而为企业决策者做出合理的决策判断提供依据^[4]。同时企业应该把信息化管理同内控管理制度结合起来,借助系统权限设置、审批程序和提醒作用来监控资金运用和费用开支,减少人为失误的风险发生概率,进一步规范财务管理。

4 结语

电力企业工程项目财务管理在机制体制、预算及成本管控、资金管理、部门协作、信息化建设等还存在着很多问题,在一定程度上影响着项目资金的有效利用,限制了工程项目的经济收益和风险抵御能力。因此,公司应该在健全工程财务管理机制体制;加强预算及成本全过程管理;严格工程资金使用监控管理;强化财务与工程项目部间协调;提高财务管理信息化水平等方面积极的探索对策,要运用科学化的、规范化的、信息化管理方式提高公司财务管理水平,只有进一步完善工程财务体系,才能够保证工程项目顺利进行、资金得到充分利用,公司的健康发展有可靠的支持,在纷繁复杂的市场竞争中获得并保持强有力的竞争优势和持久的生命活力。

[参考文献]

- [1]余玲.供电企业工程财务管理存在的问题及对策探析[J].财富时代,2024(10):94-96.
- [2]孟德鹏.供电企业财务管理中的问题及对策管窥[J].财经界,2020(25):134-135.
- [3]李园.供电企业工程财务管理存在的问题及对策探讨[J].中外企业家,2019(19):51.
- [4]肖足妹.企业工程财务管理内部控制中的问题与相关对策[J].财经界,2021(11):110-111.

作者简介:张锦玲(1978.1—),女,河南省信阳市息县,国网河南省电力公司息县供电公司,中级会计师。