

发电企业财务管理内部控制的研究

邵 帅

中国电力国际发展有限公司 北京 100080

摘 要：发电企业财务管理内部控制对企业的稳定运营与持续发展意义重大。本文首先阐述了其涵盖资金等财务活动各方面及保障资产安全等重要性。接着分析了现状，指出内部控制环境存在治理结构缺陷等问题，风险评估机制有识别能力不足等短板，控制活动执行存在预算编制不合理等状况。最后提出优化策略，包括优化环境、健全风险评估机制、强化控制活动执行及畅通信息沟通渠道，以提升发电企业财务管理内部控制水平。

关键词：发电企业；财务管理；内部控制

引言：在能源市场竞争日益激烈、环境不断变化的当下，发电企业面临着诸多挑战与机遇。财务管理内部控制作为企业管理的核心环节，对发电企业的稳定运营和可持续发展起着关键作用。它不仅关乎企业资产安全、财务信息质量，还影响着运营效率与风险防范能力。然而，当前发电企业财务管理内部控制仍存在诸多问题。本文旨在深入剖析这些问题，并提出针对性地优化策略，助力发电企业提升财务管理内部控制水平。

1 发电企业财务管理内部控制概述

发电企业财务管理内部控制是为实现财务目标，制定实施系列制度、程序和方法，对财务活动开展风险防范、控制、监督及评价的过程，涵盖资金筹集、投资决策、成本控制、收益分配等方面。一是保障资产安全完整。发电企业资产规模大，有效内部控制构建防护网，防止因管理不善、违规操作等造成资产流失浪费，保障资产安全，为企业稳定运营提供物质基础。二是保证财务信息真实可靠。准确财务信息是企业决策基础，内部控制规范财务核算流程，从凭证录入到报表编制各环节严格把关，杜绝财务造假与数据失真，提升财务信息质量，为管理层制定战略、规划发展提供依据^[1]。三是提高运营效率和效果。合理内部控制依据企业战略目标和运营状况优化资源配置，让资金、人力、物力等资源流向能创造最大价值的环节，提高资金使用效率，降低运营成本，提升整体运营效率和经济效益，增强市场竞争力。四是增强风险防范能力。发电企业处于复杂市场环境，面临多种风险挑战，内部控制建立健全风险预警机制，运用风险评估、监测等手段，及时发现潜在风险并采取针对性措施，将风险损失控制在最低，保障企业持续健康发展。

2 发电企业财务管理内部控制现状分析

2.1 内部控制环境方面

在公司治理结构上，部分发电企业存在明显缺陷，股权结构不合理的情况较为突出，这可能使得大股东过度干预企业运营或小股东权益得不到有效保障。董事会职能未能充分发挥，难以在战略决策中有效把控方向，而随着国企全面取消监事会，原本由监事会承担的对企业经营管理活动全面、深入监督的职能出现空缺，目前尚未有完善的替代机制填补这一监督缺口，导致内部控制的决策与监督机制难以有效运行，影响企业决策的科学性和规范性。企业文化建设方面，一些发电企业重视程度不足，没有营造出积极向上的企业文化氛围。这使得员工对内部控制缺乏正确的认识，重视程度不够，内部控制意识淡薄，在日常工作中难以自觉遵循内部控制的相关要求，削弱了内部控制的整体效能。人力资源制度方面也存在不合理之处，在人员招聘环节，可能没有根据企业内部控制的实际需求制定科学的招聘标准，导致招聘的人员与岗位需求不匹配；培训工作缺乏系统性和针对性，无法有效提升员工的专业素质和业务能力；考核机制不完善，不能全面、客观地评价员工的工作表现和内部控制执行情况，使得员工专业素质和职业道德水平参差不齐，进而影响了内部控制在企业中的执行效果，不利于企业构建良好的内部控制环境，阻碍企业的健康稳定发展。

2.2 风险评估机制方面

风险识别能力上，部分发电企业对于市场风险、制度风险以及技术风险等各类风险的识别存在明显短板，未能做到全面且及时。市场环境的动态变化、制度的调整更新以及技术创新的快速迭代，都要求企业具备敏锐的风险感知能力，尤其是近年来新能源发电的政策和市场环境正在发生快速变化。但目前部分发电企业缺乏系统的风险识别方法和工具，难以精准捕捉各类风险信号，使得一些潜在风险在初期未能被有效察觉，为后续

运营埋下隐患。风险评估方法不科学是另一突出问题。在开展风险评估工作时,不少发电企业过于依赖经验进行主观判断,缺乏定量分析手段^[2]。风险评估需要综合考虑多种因素,运用科学的方法和模型进行量化分析,以准确评估风险发生的可能性和影响程度。然而,主观判断容易受到个人认知偏差和经验局限的影响,导致评估结果与实际情况存在较大偏差,无法为企业决策提供可靠依据。风险应对策略不完善同样制约着企业的风险管控水平。针对已识别出的风险,发电企业往往缺乏有效的应对策略和措施,风险应对能力较弱。在面对风险时,企业若不能及时采取针对性措施进行化解或降低风险影响,就可能造成损失扩大,影响企业的正常运营和稳定发展。因此,发电企业亟待完善风险评估机制,提升风险识别、评估和应对能力,以更好地应对各种不确定性因素带来的挑战。

2.3 控制活动执行方面

(1) 预算控制,预算编制环节缺乏科学性与合理性,未充分结合企业战略目标、市场动态以及自身实际运营状况,使得预算指标设定不准确。在预算执行过程中,又缺少有效的监控机制,无法及时察觉预算执行偏差,同时调整机制也不完善,不能根据实际情况对预算进行合理调整,最终造成预算与实际严重脱节,预算难以发挥其应有的指导和约束作用。(2) 资金管理,资金使用审批流程存在漏洞,不够严格规范,这使得部分资金在使用过程中未能得到严格把关,出现资金挪用、浪费等不良现象。资金流向不清晰、使用不合理,直接导致资金使用效率低下,无法将资金有效配置到关键业务和项目上,影响企业的正常运营和发展。成本控制方面,成本核算方法较为落后,不能准确反映企业真实的成本构成和消耗情况。(3) 成本控制指标,没有制定具体、可衡量、可操作的成本控制目标,使得成本控制缺乏明确方向。而且,部分企业缺乏有效的成本控制措施,在采购、生产、运营等各个环节未能实施有效的成本管控手段,尤其是涉及燃煤发电业务的企业没有开展有效的煤炭采购优化策略,导致企业成本居高不下,压缩了利润空间,降低了企业在市场中的竞争力,不利于企业的长期稳定发展。因此,发电企业需重视并改进控制活动执行中的这些问题。

3 发电企业财务管理内部控制优化策略

3.1 优化内部控制环境

(1) 完善公司治理结构,这是构建良好内部控制环境的基石。发电企业应优化股权结构,避免股权过度集中或分散带来的治理问题,通过合理配置股权,实现

股东间的有效制衡。建立健全董事会、监事会和经理层之间的制衡机制,明确各部门职责权限,使决策、监督和执行相互独立又相互制约。董事会要充分发挥战略决策作用,监事会切实履行监督职责,经理层高效执行决策,提高决策和监督的科学性与有效性,保障企业运营在规范框架内进行。(2) 加强企业文化建设,积极向上、诚信守法的企业文化能为企业内部控制注入强大精神动力。企业要通过多种方式培育这种文化,如开展文化宣传活动、树立先进榜样等,增强员工的内部控制意识和责任感,让内部控制理念深入人心,营造全员参与、自觉遵守内部控制的良好氛围。(3) 优化人力资源制度,发电企业要制定科学合理的人员招聘、培训、考核和激励机制^[3]。在招聘环节,严格筛选,确保吸纳到符合企业需求的高素质人才;在培训方面,根据岗位需求和员工实际情况开展针对性培训,提升员工专业素质;考核要全面客观,准确评价员工工作表现;激励机制要合理有效,激发员工工作积极性和创造力,提高员工职业道德水平,为内部控制的有效实施提供坚实的人才保障。

3.2 健全风险评估机制

提高风险识别能力是首要环节,企业应构建系统的风险识别方法体系,引入先进的风险识别工具,如大数据分析技术、风险评估模型等,以增强风险识别的科学性与精准性。加强对市场动态、制度变动以及技术创新趋势的监测与分析,拓宽风险信息收集渠道,确保能及时发现潜在的市场风险、制度风险和技术风险,为后续的风险管控奠定基础。科学进行风险评估是关键步骤,发电企业要摒弃单纯依赖经验的主观判断模式,采用定量与定性相结合的评估方法。定量分析借助数学模型和统计数据,精确计算风险发生的概率和可能造成的损失;定性分析则通过专家评估、情景分析等方式,对风险的性质、影响范围等进行深入剖析。二者结合能更全面、准确地确定风险等级和影响程度,为制定针对性的风险应对策略提供可靠依据。完善风险应对策略是最终保障,企业需依据风险评估结果,制定多元化、差异化的风险应对策略和措施。对于高风险且难以控制的风险,可采取风险规避策略;对于可降低的风险,通过优化流程、加强管理等措施降低风险发生概率和损失程度;对于可转移的风险,利用保险、外包等方式将风险转移给其他主体;对于风险承受能力范围内的风险,做好应急预案,合理承受风险,从而全面提升企业的风险应对能力。

3.3 强化控制活动执行

加强预算控制是首要任务,企业要以科学的方法编

制预算,充分考量市场动态、企业战略及过往经营数据等因素,确保预算指标合理且具有前瞻性。严格执行预算审批流程,杜绝随意调整预算,维护预算的权威性。构建全方位的预算执行监控体系,实时跟踪预算执行进度,定期开展深入分析,精准识别预算偏差产生的原因。一旦发现偏差,及时采取针对性措施进行调整,保证预算与实际运营紧密贴合,切实发挥预算的指导与约束作用。规范资金管理是关键环节,企业要建立健全资金管理制度,明确资金使用的规范与标准。严格资金使用审批流程,对每一笔资金支出进行细致审核,确保资金流向合理、合规^[4]。加强对资金使用的全过程监督和检查,运用信息化手段实时掌握资金动态,防止资金挪用、浪费等违规行为发生。通过优化资金配置,降低资金闲置成本,有效防范资金风险,保障企业资金链的安全稳定。精细成本控制是提升企业竞争力的重要举措,企业应采用先进的成本核算方法,准确核算产品或服务的成本构成。明确成本控制指标,将其分解到各个部门和环节,形成全员参与的成本控制格局。加强对成本费用的实时监控和深入分析,及时发现成本异常波动情况。在此基础上,采取有效的成本控制措施,如优化生产流程、降低采购成本等,持续降低企业成本,提升企业的经济效益和市场竞争力。

3.4 畅通信息沟通渠道

加强信息系统建设是基础支撑,企业应加大在信息技术方面的投入,引入先进的信息技术和设备,搭建集成化的信息管理平台。重点实现财务信息系统与采购、生产、销售等其他业务系统的深度集成,打破信息孤岛,使各类数据能够在不同系统间顺畅流转和共享。通过这种集成,提高信息传递的及时性和准确性,让管理层能够实时获取全面、准确的企业运营数据,为决策提供有力依据,同时也有助于各部门及时了解业务进展情况,协同开展工作。建立内部沟通机制是关键环节,企业要建立健全内部沟通协调机制,明确各部门在信息沟

通中的职责和流程。通过定期召开跨部门会议、建立内部信息共享平台等方式,加强各部门之间的信息共享和交流^[5]。促进不同部门员工之间的相互理解和协作,避免因信息不畅导致的工作重复或延误,提高工作效率,确保内部控制的各项措施能够在各部门得到有效执行,保障企业运营的规范性和高效性。加强外部信息沟通同样重要,发电企业要积极与供应商、客户等外部利益相关者建立畅通的沟通渠道,通过定期交流、实地走访等方式,及时了解市场动态、原材料供应情况和客户需求变化。以此优化供应链管理和客户关系管理,降低运营风险,提升企业的市场竞争力和客户满意度,为企业的持续发展创造良好外部环境。

结束语

综上所述,发电企业财务管理内部控制的优化是一个系统且持续的过程,关乎企业的稳定运营与长远发展。通过优化内部控制环境、健全风险评估机制、强化控制活动执行以及畅通信息沟通渠道等多维度举措,可有效提升内部控制水平。这不仅有助于保障企业资产安全、保证财务信息真实,还能提高运营效率、增强风险防范能力。发电企业应积极践行这些策略,不断适应市场变化,实现自身的高质量、可持续发展,在激烈的市场竞争中立于不败之地。

参考文献

- [1] 孙子江.发电企业财务管理信息化建设存在的问题及优化路径[J].管理学家,2025(16):67-69.
- [2] 刘翀.新能源发电企业财务管理现存问题及改进策略[J].中国电子商情,2025(17):88-90.
- [3] 王雅婷.光伏发电企业财务管理及账务处理分析[J].中国市场,2025(17):139-142.
- [4] 王鑫.新能源发电企业财务管理精细化有效路径探索[J].今商圈,2025(5):0143-0145.
- [5] 侯延峰.发电企业财务管理风险分析及防范措施[J].南方企业家,2025(5):0127-0129.