

# 电力企业审计评价模型研究及应用

石上上

(国网重庆市电力公司综合服务中心, 重庆 404100)

**摘要:** 审计评价模型在电力企业的审计工作中具有关键作用, 另外, 审计职能也得到进一步发展, 在评价与监督基础上还提供咨询服务。审计职能已经涉及到企业运营的各个环节中。对此, 本文介绍了审计评价模型的相关技术、分析了评价模型框架, 并阐述审计模型应用情况, 希望能够为相关企业与人员提供参考, 进而不断提高审计模型构建的合理性。

**关键词:** 电力企业; 审计评价模型; 应用分析

**[DOI] 10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.006**

## 1 前言

企业审计在以往仅仅对财务信息有所关注, 局限性较为显著。现代电力企业的外部环境与内部环境存在较大不确定性, 使得企业风险不断增加, 所以审计工作应该由传统审计模式不断发展为现代审计。认真开展经济效益与财务审计, 以此为基础提高全面审计重视程度, 对风险识别防范、企业战略目标等予以足够关注<sup>[1]</sup>。

## 2 审计评价模型的相关技术

首先, SQL 技术。该技术属于特殊目的编程语言, 属于一种程序设计数据库查询语言, 在数据储存、查询以及更新等方面具有广泛应用。SQL 属于构建关系型数据库过程中标准语言, 在集合方面具有良好应用效果, 操作便捷、应用灵活。结合实际需求, 对 SQL 语句进行灵活编写, 合理设置相关条件, 查询分析数据, 用于个体评价模型与总体评价模型构建。

其次, 多维分析。通过该技术建立总体模型能够实现数字化审计, 借助电子数据规律与特点, 对大数据展开挖掘、旋转、切块、切片等层面分析处理, 发现数据中异常情况与整体趋势。

再次, 数据挖掘。该技术主要用于数据处理中, 可以充分查询电力企业历史数据, 分析各个历史数据的发展规律与关联。

最后, 评价模型算法。主要是指建立模型的步骤、方法与思路等。其本质属于一个数学公式, 算法是建立数学公式的步骤、方法与思路。其中, 聚类分析法以及关联分析法等算法建立模型过程中较为常用<sup>[2]</sup>。

## 3 评价模型框架

基于审计的现代管理与创新考虑, 电力企业审计评价系统可以从运营能力、风险、财务、战略、行业状况以及发展能力 6 个角度开展, 涵盖非财务与财务指标、传统与创新指标、定性定量指标, 进而为其开展全面设计评估工作提供保障。

通过上述六点内容构建健全的评价体系。战略体现出企业管理状况, 对企业发展方向有着决定性影响。财务体现出企业活力水平。风险体现出企业在政策、运营以及财务等方面的风险。行业状况体现了电力行业基本情况, 主要通过行业成长性、政策以及竞争态势三方面展开分析。运营能力体现企业业务开展效率。发展能力体现出企业成长动力。另外, 六个方面彼此之间存在较大关联, 财务可以推动企业战略目标实现, 而制定战略过程中需要对自身财务情况进行充分考虑。而运营风险与财务风险始终伴随在企业运营管理与财务管理等活动中, 而行业政策中也存在政策风险与市场风险<sup>[3]</sup>。

## 4 应用案例

为了对评价模型有效性与科学性进行验证, 相关人员可以针对 S 电力企业展开实地调研, 借助资料分析以及访谈等方式, 并从指标库中选取一些指标建立评价体系。战略类: ①战略管理状况, 为一级关键要素, 相应评价指标为管理能力; 二级要素涵盖企业战略与职能战略等方面管理能力, 二级指标为战略管理水平、两者匹配度等, 均为定性指标。②战略保障系统, 一级要素, 相应评价指标为保证系统适用性; 二级要素涵盖制度和流程管理体系以及绩效管理等内容, 二级指标为制度和流程管理机制科学性、绩效管理机制科学

性等。

财务类, 选择资产回报率作为一级要素, 相应评价指标为净资产的收益率; 二级要素涵盖资产使用率以及资产结构等, 二级指标涵盖存货周转率以及流动比率等, 定量指标。

运行能力类: ①市场开拓, 为一级要素, 相应评价指标为开发市场的力量; 二级要素为主导产品所占市场份额与客户认可度, 相应评价指标市场占有率与客户满意度, 定量指标。②运营效率, 为一级要素, 相应评价指标为控制运营成本的能力; 二级要素为产品成本, 控制能力等, 相应指标为成本费用与利润率, 定量指标。③安全和质量, 为一级要素, 相应评价指标为安全和管理能力; 二级要素涵盖安全管理、质量控制能力等, 相应指标为安全事故发生频率与质量管理效果等, 前者定量指标, 后者定性指标。

企业发展类: 业绩提升能力, 为一级要素, 相应指标为企业成长性; 二级指标涵盖企业资产的增长水平等, 相应指标为净资产增长率, 该指标为定量指标。

行业类: 在电力行业中企业增长潜力, 相应指标为行业成长性; 二级指标涵盖电力行业的市场发展潜力, 相应指标为行业销售额, 为定量指标。

风险类型: 财务风险, 为一级要素, 相应指标就是风险水平; 二级要素为资产结构, 二级指标涵盖流动比等, 为定量指标。

对其中指标进行简单分析: 首先, 战略指标。以保证体系与管理能力方面开展评估工作, 管理能力可以体现企业战略管理与制定的合理性, 保证体系能够体现出企业战略实施过程中的保障情况。保障体系涵盖预算管理、绩效管理以及管理层水平等。其次, 财务指标。是对企业经营成果、财务状况相对指标进行评价与总结。主要以资产结构、盈利能力等方面进行评价。盈利能力能够将企业投资者收益水平、企业整体盈利水平等充分体现出来。资产结构能够体现出企业在长期与短期偿债能力方面的情况。再次, 运营能力。从成本控制以及市场开发等方面的能力展开评价。开发能力可以体现出电力企业情况, 主要表现在用户在企业品牌与产品等方面的认可度。成本控制体现出企业运营成本情况。

## 5 结束语

总之, 在大数据时代中, 电力企业应该积极通过 SQL、多维分析、数据挖掘等技术构建审计评价模型, 以保证企业审计工作能够高质量开展。在选择评价指标过程中, 应该合理确定指标, 比如战略、风险等, 以保证战略指标的全面性, 进而才能够有效运用于电力企业审计评价工作中, 进而更快、更准地发现审计问题, 及时制定优化策略, 为电力企业稳定、健康发展提供保障。

## 参考文献

- [1] 卢慧, 张小卫. 基于五星图分析模型的电力企业审计工作绩效考核体系设计与应用[J]. 企业管理, 2017(01): 330-331.
- [2] 李金凤. 电网企业内部控制评审中对风险导向审计的应用研究[J]. 中国市场, 2017(06): 138-139.
- [3] 王涵, 李谦. 火电行业低碳绩效审计评价指标体系构建及应用研究[J]. 河南财政税务高等专科学校学报, 2019, 3(06): 27-33.