

# 关于火电基建财务内控问题的思考

李怡瑶

(福建华电邵武能源有限公司,福建 邵武 354000)

**摘要:**火力发电是我国的主要发电方式之一。随着当代社会的发展,火电行业也在进行转型升级,关闭一系列低效率、高污染的小型火电机组,新建高效率、高参数的超临界(SC)和超超临界(USC)火电机组,实现资源的优化配置。在火力发电基本建设项目中,内部控制是提高财务管理工作效率,建立完善企业会计管理制度的重要工作环节,对降低财务管理风险,提高企业经济效益具有重要意义。但是,通过对现阶段火电企业基建工程情况分析得知,在目前火电企业基建财务内部控制管理过程中,还有一些问题没有得到有效的解决,不仅影响了企业基建财务管理的质量和效果,还对企业后续的生产经营及可持续发展造成了重大影响。为此,本文对火电企业基建财务内控中存在的常见问题进行深入的分析,并提出了几点解决对策,仅供参考。

**关键词:**火电基建;财务内控;问题;解决对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.03.079

## 1 引言

随着社会经济的快速发展,火电企业面临着更为严峻的市场竞争环境。为了能够进一步推动火电企业的升级发展,企业在新建大型火力发电机组的同时,需要加强对基建期的有效管理,加强对企业成本与预算的管控,并结合现阶段企业的经济发展战略目标对相关策略进行适当的调整,并建立全面的企业内部控制体系,完善内部控制评价及监督机制,以此在规范企业行为的同时持续推进企业运营效率的高效提升。在新时期下,加强对火电基建企业内部控制体系的建设,符合我国当前社会发展的需要,也有利于企业内部各职能部门管理水平的优化提升,推动企业进一步实现经济效益的最大化发展。

基建工程项目是火力发电企业建设及发展中的重要组成部分,因此,基建财务内部控制管理也成为了火电企业的重要工作内容。通过对近年新建的火电企业实践分析可知,一般的财务内部控制问题并不会直接体现在财务管理工作当中,而是在很多问题长期积累下形成重大的财务“漏洞”。所以,企业内部相关管理人员一定要对内部控制的各个环节提高重视,并加强对其的全面管理。如此,不仅能够提高企业内部控制管理水平,完善财务内部管理制度,并对财务风险进行了有效的规避,对火电企业的长远发展具有深远意义。

## 2 目前火电企业基建财务内控中存在的常见问题分析

### 2.1 企业员工对基建财务内控的重视程度不够,缺乏正确的认知

基于基建工程管理的流动性特点,通常会将工程项目的规划、核准、初步设计、可研究性、招投标、建设及竣工验收、结算等内容都归纳到了财务内部控制管理当中,与企业内部各部门及各岗位工作人员都有着千丝万缕的联系。但是,在开展实际工作的过程中,还是有很多工作人员忽视基建工程内部控制的重要性,没有认识到它的真正含义,通常

会认为内部控制就是除了基本建设之外的一些纸质文件内容和管理制度等,并没有将内部控制的风险点及其具体的控制措施与基本建设工程相结合。除此之外,多数管理人员对于自身的管理职责认识不到位,内控管理意识较为淡薄,参与基建项目管理的积极性不高,认为内部控制属于企业财务部门的职责,与其他职能部门无关。再加之,一些基建工程项目的财务人员对于自身的财务管理职责定位不明确,认为财务管理工作只是单纯的记账核算,对企业基建项目的管控无法起到重要的约束作用等,以上这些因素都是导致企业内部员工对基建财务内控认知不足,重视程度偏弱的重要原因。

### 2.2 财务人员业务水平不达标,职能部门职责落实不够明确

现阶段,企业的大部分财务人员在理论学习的过程中,主要学习的是经营期会计核算方法,对基建期的会计核算了解较少,致使自身的业务及知识水平不能满足企业基建项目核算的需求,对项目可行性研讨和项目概算等方面的工作无法提出建设性的意见,在核算中依赖于工程造价岗位人员对基建成本的分摊,常常出现待摊费用的分摊比例、分摊金额不恰当的问题,从而导致在工程项目结转和竣工决算工作中出现较多问题。此外,企业没有建立健全完善的内部控制管理体系,对各个职能部门的内控管理职责没有进行明确的落实,再加上企业中没有设立相应的监管机制和管理评价机制,致使企业日常管理中因缺少有效的管控,无法保证财务内控管理执行的有效性,常会有各部门推诿扯皮,各岗位职责混乱等情况发生。

### 2.3 项目建设周期长,人员调动频繁,前后期业务衔接不上

火电项目在基建过程中,涉及到各个机组与厂房的施工建设以及设备的安装调试,项目建设常常需要多年的时间才能完工,与此同时财务人员也在不断流动。发电企业财

务人员大多采用轮岗和委派等工作形式进行工作,其中一些实行财务管理集中制的企业,财务人员会在基层单位与分公司、总公司之间不断轮换交流工作,人员的流动性较大。频繁的人员调整不仅不利于基建工作的有序进行,而且会影响到基建财务管理的质量和效果:(1)工作内容衔接不上,不同的财务会计在对基建财务内控的管理理解层面和方向上有所差异,核算口径各不相同,在成本归集与核算方法、业务流程标准上出现偏差等问题不断凸显出来;(2)工作效率明显降低,尤其是在基建项目的重要施工阶段,如果财务人员没有对基建核算有充分的了解和掌握,很可能导致各类工程款项审批流程较慢,资金支付不及时,影响工程进度;(3)由于财务人员调动在工作交接中遗留下诸多问题,导致后期基建项目在办理竣工决算、在建工程转固时也会引发一系列的问题。

#### 2.4 未设立内审部门,无法发挥内部审计的有效性

企业内部控制不是单由一项内容构成的,而是由多项内容整合构成,其中内部审计就是企业内部控制的核心内容。企业设立内审部门对于企业内部控制管理工作活动的正常有序开展具有重要意义。从企业发展层面来说,设立内部审计职能部门可以对企业今后的审计工作内容、相应的管理人员职能和管理职责进行进一步的明确和落实,更好的发挥内部审计的作用。当前火电基建企业有的存在未设立内部审计职能部门的现象,有的即便设立了内审部门,但也只是形式上的设立,其独立性也受到一定程度的制约,实际工作中受行政指令的影响较大,未能真正发挥出内部审计的有效性。此外,实际工作中也缺乏有效的内部审计工作管理制度,导致内部监督不到位,无法定期对基建项目进行内部审计,未能及时发现和整改可能存在的违法、违规行为,只能被动接受外部审计的监督和检查。

### 3 完善火电基建财务内部控制的对策及思考

#### 3.1 全面宣传财务内部控制体系

企业可以通过多种方式在公司系统全面宣传财务内部控制体系,如开展大型的专家讲座、分岗位进行基建管理内部控制的培训、组织相关单位进行工作经验交流、设立内外部审计检查问题数据库等方式,使企业基建财务内部控制管理工作的理念和对企业发展的重要性深入人心,提高企业员工对内部控制重要性的认识与重视程度。另外,还要注重对每个员工自身监督责任的宣传教育。作为企业基建管理内部控制工作中不可或缺的一员,每个员工的行为都与基建内控管理工作有着紧密的联系,各部门以及各岗位工作人员都应正确认识到基建财务内控的重要性,注重对内控管理流程的定期梳理,对工作中的重叠部分或是缺失部分要加强横向协同,并建立良好的管理模式和互通渠道。此外,强化各部门之间的信息沟通能力,在制定各个部门的管理制度、工作指引的过程中听取相关部门成员的意见和建议,减少后期管理工作上出现的矛盾要求和空白内容;在信息的传递上可以采用信息化技术,提高信息的传递速度,保障信息的时效性,提高工作效率。

#### 3.2 规范基建财务核算基础性工作

所谓“基础不牢,地动山摇”,财务基础性工作是企业财务管理的重要组成部分。在基建财务核算中,财务基础性工作的重要性不言而喻。通过规范财务基础性工作,可以确保各项财务数据的准确性,提高财务核算的质量和效率。首先,要建立严格的基建财务管理体系,以本单位实际财务情况为依据,全面梳理基建财务各项业务流程及工作标准,按业务类型分别制定各项制度,保障基建财务管理的统一性和标准性。其中,要重点关注资金管理,加强对基建项目资金的监管,针对大额工程款、设备款的使用实行集中决策审批制和联签制,防范资金风险。其次,要加强火电企业高层管理人员的财务管理意识,注重对财务人员的培养。在选人用人方面,优先选择责任心强、业务能力强的财务人员,在基建期开始之前提前组建一支专业水平较高的基建财务团队,指定专人负责基建财务工作,定期安排多渠道、多形式、多方面的业务技能培训,如日益更新的税法政策、税收优惠政策及各项新会计准则的“交叉”学习,组织到其他基建单位学习借鉴优秀管理经验,只有不断学习,才能与时俱进完成知识更新,保障基建核算工作稳步进行。

#### 3.3 全面加强企业内控体系建设

对于火力发电企业来说,为了更好地适应现代化经济社会的发展需求,构建完善的内部控制体系是非常重要的。一是以风险为导向,全面梳理基建全过程各项风险点,哪里有风险就在哪里提前做好风险防控,出台各项制度织就严密的“制度网”。二是利用信息化技术,在基于企业财务内部控制为主体的基础上,对各个业务类型按标准工作流程进行科学的内部控制,并合理的分析出各项业务的关键点,从而实现对整个企业内部控制体系和管理机制的完善与优化。三是重点抓好资金内控,现金流是企业的命脉,维持企业稳定的现金流才能保障企业各项生产经营活动有序进行。财务部门要建立健全资金内控体系,根据国家有关部门及国资委关于资金管理政策的变化,组织开展资金管理各项制度增订补订,优化业务管控流程,积极开展资金管理的风险评估、合规审查,发布风险预警,制定并落实防控措施。四是实施动态化管理,针对新业务、新风险建立新的控制手段和机制。只有在不断建立健全好财务内部控制管理体系的情况下,才能促进火电企业的建设与长远发展。

#### 3.4 建立健全企业监督和评价机制

在建立企业内部控制体系的基础上,全面的监督和评价是内控运行有效性的重要保障,对确保单位内部控制工作平稳运行具有重要意义。因此,企业应当建立健全内控监督和评价机制,对基建全过程乃至后期生产经营的方方面面进行全面控制。

首先,在企业内部成立专门的内控管理部门(通常为内审部门)。明确该部门的权威性和独立性。严格要求全公司上下一同贯彻落实企业的各项内控制度,由该部门定期对各部门的业务活动进行抽查,特别注重对财务部门各项业务的日常性检查,如不定期对基建项目的真实性和完整性

进行监督审查,对大额工程款和设备款的支付进行检查等。

其次,建立内部控制评价及检查机制。组织制定统一的内控缺陷认定标准,做好企业内控关键要素备案工作,秉持“赏罚分明”的原则,将责任落实到人,同时对责任人所属部门负责人也进行考核。

最后,除了内部监督和评价之外,企业还应主动接受外部监督。外部监督包括国资委、上级公司、新闻媒体、外部会计师事务所及社会各界的监督,积极配合并提供相关资料和信息,对出现举报信、来电反映等现象予以高度重视,对涉及的问题和人员进行严格调查,调查结果出来后及时公示,保证信息的公开透明,严格履行好监督机制。

### 3.5 构建火电基建成本管理体系

火电基建工程项目投资额巨大,建筑、安装环节复杂,工程建设耗时长,资金开支重大。项目往往要经过可行性研究分析、工程招投标、施工建设、完工验收、竣工决算等各个阶段,每个阶段的相关活动都会影响基建项目的建设成本。企业通过加强对施工成本的管控,在帮助企业节省工程造价的基础上,能够进一步增加企业的流动资金,保持企业充足的现金流。火力发电企业在进行工程造价管理和内部控制管理中,工程进度款、工程物资设备款及其他费用是基建工程成本控制的关键点,在合同中要加强对设计单位及施工单位的约束,在工程物资的采购上防止出现采购量与实际需求不匹配导致物资浪费的情况。企业管理人员可以通过绿色环保的管理方式,通过节约不必要的开支来降低工程造价;也可以通过建立完善的采购体系加强对工程物资采购成本的管理,对企业基建工程项目的采购工作进行规范和约束,最终实现对财务内部控制管理的进一步优化。同时,设立奖惩制度可以在一定程度上激发员工工作的积极性,引导员工积极的加入企业基建成本管理的的工作中。

### 3.6 实施基建项目全过程管理

在火电企业基建初期,上级管理部门通常会下达审定概算书,明确基建工程的各类项目费用。火电企业通常包括设备价格及运杂费、建筑、安装工程费、人工费、材料费、机械费、单项工程费用及其他费用。基建单位应以下达的概算为依据,控制基建工程的投资额。在火电企业基建工程建设期,财务部门应明确基建概算总数及分项数,在项目结算时注意对照合同条款进行资金支付,确保入账投资额不超过下达概算。同时,定期与技经部门核对基建项目投资额,保证各部门的项目投资完成额口径一致。在火电企业基建工程竣工决算期,关注物资残料盘点、基建尾工及质量缺陷等事项,针对未完成的尾工项目合理预估尾工费用,保证完整地反映基建项目投资额。企业内审部门在项目期间,应对全过程进行跟踪审计,使内审工作不流于形式,而是贯穿在企业基建的全过程中。

### 3.7 注重企业财务人员稳定性

由于火电企业基建项目的建设周期较长,为了使财务人员能够具体掌握整个项目的建设情况,避免后期竣工决算时出现疑难问题难以核算的情况,在人员的调配和派遣

上,企业领导人员要始终坚持严谨、慎重的工作态度,结合企业的发展目标和工程建设实际情况,尽可能派遣经验丰富、业务能力较强的财务骨干或是专业的财务会计人员负责基建财务岗位的工作,在不影响企业人力资源管理的前提下,减少不必要的人员调配。当出现人员调动的情况时,做好前后岗位交接工作,避免前后岗位人员责任模糊不清、业务不熟悉,影响后期各项工作的正常运行。

## 4 结束语

综上所述,在火力发电企业基建项目的建设过程中,建立健全企业内部控制管理和评价体系尤为重要,必须让企业内部控制的管理理念深入人心,将内部控制管理贯穿于基建项目的全过程。同时,面对日新月异的社会环境,火力发电企业要想实现长远的发展,首先就要对企业内部的财务管理情况、企业的运营成本和各类项目预算进行有效的监督和控制,加强与全面预算工作的合理配合,并结合企业经营发展的目标和社会形势,对企业的发展战略和规划方案进行不断的调整,通过持续完善企业财务内部控制管理制度和体系建设,全方位、多角度加强对风险的防范,在尽可能降低企业运营成本的同时,提高营运资金的利用率和使用率,在最大程度上提高企业经济效益,进一步推动企业的可持续发展。

## 参考文献

- [1]葛新杰,韩志勇,李刚,武秋林,郭大营,张咏.大型火电基建工程项目全息造价控制体系构建与实施[J].国企管理,2019(24):70-77.
- [2]王浩,魏茜.健全基建财务内控体系策略研究[J].菏泽学院学报,2015,37(06):94-97+101.
- [3]贾华.基本建设财务内控管理存在的问题及建议[J].中国农业会计,2017(11):20-22.
- [4]聂彩霞.健全基建财务内控体系策略研究[J].经济管理文摘,2019(13):161-162.
- [5]张素萍.试析基本建设财务内控管理存在的问题及解决方法[J].财经界,2020(11):137-138.
- [6]於文俊.基本建设财务内控管理中的问题与措施分析[J].当代会计,2019(09):77-78.
- [7]江运明.新时期加强基建财务管理 促进内控制度建设探析[J].现代经济信息,2019(03):294.
- [8]冯丽娟.电力基建项目全过程财务管理研究[D].华北电力大学(北京),2014.
- [9]张静.新形势下电力行业财务内部控制中问题与对策探析[J].财会学习,2016(2):56.

作者简介:李怡瑶(1994,6-),女,福建平潭人,管理学学士,财务会计,职称:中级会计师,研究方向:财务管理。