研究电力企业资金预算管理中的财务控制

Research on Financial Control in Capital Budget Management of Electric Power Enterprises

王建新 马祥云

Jianxin Wang Xiangyun Ma

国网河南省电力公司南阳供电公司 中国·河南 南阳 473000

Nanyang Power Supply Company of State Grid Henan Electric Power Company, Nanyang, Henan, 473000, China

摘 要: 基于对电力企业资金预算管理中财务控制的探讨,明确了资金预算控制中财务控制对电力企业的重要作用,以及资金预算管理中的常见问题,然后与其中内容相结合,对电力企业资金预算管理中财务控制的策略进行分析。得出需保证对资金预算各关键点的严格把控、促进风险预警制度的不断完善以及加大经费授权审批的力度这三点对策,希望能为有关人士提供帮助。

Abstract: Based on the discussion of financial control in capital budget management of electric power enterprises, the important role of financial control in capital budget control for electric power enterprises and the common problems in capital budget management are clarified. Then, combined with the contents, the strategies of financial control in capital budget management of power enterprises are analyzed. It is concluded that it is necessary to ensure the strict control of the key points of the capital budget, promote the continuous improvement of the risk early warning system, and increase the strength of funding authorization approval, hoping to provide help for the relevant people.

关键词: 电力企业;资金预算;预算管理;财务控制

Keywords: power enterprise; capital budget; budget management; financial control

DOI: 10.36012/peti.v2i3.2084

1 引言

作为国家发展与社会运行的重要基础,近年来人们日常生活中对电力能源的需求也在逐渐增大,这对于新时期下的电力企业来讲既是机遇,也是必须面对的重大挑战,尤其是现如今电力市场竞争愈发激烈,电力企业若想获得良好发展,对内部管理的重视程度就必须提升。而财务控制作为企业资金预算管理的重中之重,对企业经济管理的质量与水平能起到的作用是决定性的,如果想为电力企业经营活动的顺利展开提供保证,进而推动其健康、稳定的进步,对电力企业资金预算管理中财务控制展开更深入的研究就必须提上日程。

2 资金预算控制中财务控制对电力企业的重要作用

2.1 有助于经营与财务风险的及时规避

由于电力企业投资或所涉及的工程通常都具备投资大、周期长的特征,在固定资产比重较大的情况下,预期收益评价的难度也极大,如此不仅会使企业中流动资金的比重下降,企业经营风险也会在一定程度上提升。此时通过资金预算控制中财务控制,就可以实现工期债务融资比重以及长短期经费配置比例的科学规划,从而确保企业财务风险和经营风险能处于可控范围内。与此同时,财务控制还有利于企业对资金情况的全面掌握,而资金风险预警以及防范制度的建

【作者简介】王建新(1974~),女,河南南阳人,会计师,从事电力预算管理和预算研究。

立,也能为企业风险防控、转移以及规避提供更多便利。

2.2 有助于企业市场化进程的推进

近年来,中国电力企业的升级改革基本上均已完成,但相对来讲,市场化水平却仍有待提升,此时充分发挥资金预算管理的作用是非常必要的,在弥补传统财务控制制度与方法缺陷,合理优化企业内部资金结构(见图1)的基础上,更有力地推动了电力企业综合水平提升。另外,优质的财务控制工作,还能帮助电力企业实现对市场需求更全面的掌握,从而科学、灵活地调整生产与投资规模,使企业的市场化进程进一步加快。

图1 资金结构优化流程

2.3 有助于企业实现可持续发展

电力企业财务控制的核心所在就是资金预算管理,同时受到电力企业经营特殊性的影响,若想真正实现可持续发展的目的,那么总体经营目标就绝不能只局限在经济效益的获取上,相应社会职责的承担也是非常关键的。与此同时,上述已经提到过,电力企业所涉及的基本上都是投资多、固定资产比重大以及财务风险高的工程,因此,电力企业资金管理强化,也是推动电力企业稳定运营、健康发展的必然要求。

3 电力企业资金预算管理中的常见问题

3.1 资金预算管理体系不够完善

若想保证电力企业的顺利运营,资金预算管理体系的合理性与完整性就必须得到保证,但就多数电力企业的目前情况来讲,管理制度缺失或不完善的问题却依旧十分普遍。同时由于资金预算管理模式落后,资金预算也难以集中、高效地展开,在财务控制无法按照严格规定执行的情况下,资金周转缓慢、应用杂乱、回笼不足以及库存资金控制效率低下的问题也会随之出现。

3.2 缺乏健全的风险预警制度

现如今,中国部分电力企业仍未建立健全的资金监督与

风险防范制度,即使企业针对资金运营和财务控制制订了相应的监管体系,但也经常由于监管体系不完善,或者是监管人员综合素质较差,导致资金预算管理无法充分发挥其应有的作用。另外,在电力企业实际运营的过程中,如果缺乏完善的风险预警制度,也会引发资金应用监督力度弱、执行流于形式以及风险评价不科学等一系列问题,最终为企业埋下巨大的风险隐患。

3.3 应收款项回收速度较慢

目前很多电力企业中都存在由于用户管理不够规范,而导致应收款项回收速度慢的问题,如果应收款项的额度比较大,则回收缓慢或者是产生坏账,更容易造成电力企业流动资金短缺的后果,进而为企业日常运营及健康发展带来严重的影响。如果应收款项无法及时回收,但电力企业在基建工程建设的过程中,物资购置以及设施维修等都需要足够的资金作为支撑,那么,企业就必须通过外界融资来满足日常运营及工程建设的资金需求,从而导致企业所承受的财务风险提升^[1]。

4 电力企业资金预算管理中财务控制的策略

4.1 保证对资金预算各关键点的严格把控

站在电力企业的角度上来看,在财务控制中必须严格把控资金预算、经费流入以及资金流出这3个关卡。

第一,对于资金预算工作来讲,预算部门必须将包括目标制定、编制、落实、调控以及考核等在内的控制体系建立放在首要位置上,同时加大各方数据采集的力度,利用信息技术实现对各部门预算数据的快速掌握,以提高资金应用时间及额度预测的精确性;另外,如此对现金流量方案的制订也是非常有利的,能增强资金筹集额度和时间制定的合理性。

第二,电力企业应明确经费流入的重点,也就是需提高对电力销售金额流入的重视程度。

第三,在工业结构逐渐变化的大背景下,由投资引起的资金流入和流出也需得到重视,和投资时点以及融资配置要求相结合,保证资金运营的有效性^[2]。

除此之外,电力企业中资金流出的重点所在即为还本付息,同时,由于其具备时间与金额均固定的特征,因此,资金流的合理配置必须注意,确保在关键时期能有足够的资金,用于本金和利息归还,将由此引发的财务风险降至最低。在资金预算管理的财务控制中,也应制订完善的预算编制机

制,如图2所示,如此一来,就能在提高预算编制科学性和健全性的基础上,为电力企业财务控制提供更有力的指导。

图2 预算编制流程

4.2 促进风险预警制度的不断完善

作为电力企业资金运营安全监督的重要保证,完善的财务风险预警制度,能在资金管理安全问题出现之前将其扼杀在摇篮里,从而帮助电力企业获得安全、有序、稳定的运营。

通常情况下,电力企业在资金预算管理方案制订完毕后,需从事前与过程中两方面入手展开管理,并且配合事后经费监管工作,来保证财务控制的科学性和高效性。监管部门也应对企业资金应用情况进行抽查或者是定期审查,确保资金流动记录和审查的完整性。同时,经过合理的授权审批,使资金被随意挪用、滥用的问题得到尽可能的规避。电力企业还应加大监督人员综合素质培训的力度,确保其能与资金预算管理系统运行的要求相符,进一步充分发挥风险预警机制的作用^[9]。

4.3 加大经费授权审批的力度

由于电力企业中未设立经费授权审批机制,责任分配制度也不够合理健全,所以导致资金预算管理人员在投资决策

时,主观性和随意性都比较强,在未充分考虑企业能力和发展战略要求的情况下即盲目投资,最终导致出现损害企业利益的问题。因此,加大经费授权审批的力度是非常必要的,企业中支出与收入的每笔资金,都应由审批人员详细记录,如果所需支出金额比较大,必须由各责任部门公开讨论后才能决定是否审批授权,在最大程度上提高财务控制的效率和质量,为电力企业的资金预算管理创设更良好的开展环境。另外,企业也可严格按照图3中程序进行审批。

图3 经费授权审批流程

5 结语

综上所述,在电力市场中企业数量越来越多的大背景下,电力企业在实际运营发展过程中,需承受的压力也在逐渐增加。此时若想在日趋激烈的市场竞争中立足,并落实可持续发展的战略,企业改革升级的重点就必须放在资金预算管理中的财务控制上,这也是电力企业内部管理整体水平提升的关键基础。

参考文献

- [1] 徐晓霞.浅析电力企业财务预算管理的有效途径[J].投资与合作,2014(12):82.
- [2] 胡蓓颖.企业集团资金预算管理中的财务控制探讨[J].中国总会计师,2015(12):88-89.
- [3] 余万胜.精细化预算管理在电力企业财务管理中的运用研究[J].经济,2016(5):235.