

# 浅谈电网企业财务集约化模式下的内部监督

朱文娟

财务集约化管理是国家电网公司提出的财务管理新模式,它以内涵式的增长为基本特征,依靠生产要素的优化组合来实现电网公司的发展。财务集约化管理模式的实施,实现了电网企业财务管理体制从“金字塔”向“扁平化”的转变,财务管理的效率得到提高,也使会计监督的内涵得到扩展。在推行集约化管理过程中,会计监督的创新和发展显得尤为迫切。江西省电力公司根据实际情况,建立了与财务集约化管理模式相匹配的会计监督体系,保障了财务集约化管理的顺利运行。

(一)财务集约化管理模式下内部监督应遵循的原则

在内部监督的实施过程中,公司注重财务集约化管理模式下人、财、物管理的变化,以及对传统内部监督的影响,总结出了内部监督必须遵循的原则:

1. 全面性。由于财务集约化管理强调对电网公司人、财、物全方位、全过程的管理,因此内部监督也应从传统的对财务本身的监督中跳脱出来,从而涵盖企业经营活动全过程,监督对象覆盖经营管理业务的所有人员。

2. 科学性。信息化手段的采用打通了人、财、物管理的各个环节和过程,使所有信息都集中于一个平台。在此基础上的内部监督,可以更为充分地掌握各方面的资料和数据,使内部监督更具科学性和实用性。

3. 即时性。通过在信息系统中设置稽核取数关系及问题判断标准,对各单位的财务和业务信息实施自动过滤、网上查证、在线分析、在线稽核,可以即时发现问题或风险,制定详细的现场稽

核方案,组织开展现场稽核。

(二)财务集约化管理模式下内部监督的主要内容

1. 对会计核算的内部监督。财务集约化管理后,过去会计监督的主要内容如会计凭证录入、会计账簿和会计报表,已经由计算机系统通过标准科目设立、账表的统一定义和自动生成等功能予以自动监督,会计核算的透明度加强。对会计核算业务的监督上升到了更加宏观的层次上进行,主要包括两方面的内容:第一,除原始凭证的审核等少量事项,传统内部会计监督的内容都由计算机系统自动完成,内部会计监督向其他领域延伸,如购销和购建固定资产的内部会计监督。第二,对分支机构的内部会计监督由过去的定期、不定期的抽查变为实时性、日常性的内部监督,对分支机构的监控大为加强。

2. 对财务信息系统的内部监督。财务集约化管理模式下,财务数据都集中在一个账套,会计资料和财务信息系统存在时空上的分离,加上财务信息系统中会计信息存储在磁性介质中,也存在着丢失或人为毁坏的风险。鉴于此,增加了对信息系统的监督:一是加强对会计资料备份、存档的内部监督,以确保会计资料的完整。二是为了确保财务信息系统安全,防止财务数据遗失、泄密或被篡改,严格制定并执行用户授权制度,保守密码口令。

3. 对资金管理的内部监督。在财务集约化管理模式下,资金管理内部监督从监督资金本身向监督使用过程转变:一是实行预算管理。按照现金流量预算确定的付款项目、额度及时间安排资金

支出,无预算不得付款。二是支付审批。建立资金支付审批制度,完善内部牵制,在支付附言中要载明资金的支付用途和付款单位,避免错付、漏付。三是结算稽核。加强支付稽核工作,确保资金支付手续完备和规范高效。

4. 对预算管理的内部监督。依托预算管控系统,初步搭建预算编制信息平台,设置相对固定的预算报表体系和编制规则,推进预算管理的监督:一是实时控制。在财务管控系统中设置预算指标提示功能,当财务人员录入设定了预算控制指标的凭证时,如果该项企业控制指标累计额超过预算时,系统会自动提示财务人员,从而实现对财务活动的事中控制。二是事后考核。通过对预算与实际执行情况的对比分析,自动生成各成本中心的预算与实际执行情况对比表,并对各成本中心预算执行情况予以考核,从而实现经营活动的事后监督。三是成本定额管理。对项目预算中各明细项目的支出水平进行核定。利用信息技术平台,对成本项目实施过程控制和现金流量管理,对实际支出与成本定额的差异进行分析比较,落实成本管理责任,保证预算执行的刚性。

5. 投资管理的内部监督。财务集约化管理模式下,由公司相关部门集中管理企业对外投资,加大资本集中运作力度,内部监督的主要内容:一是利用信息化平台,对各级对外股权投资实施动态监控,加强股权投资效益评价,降低投资管理风险。二是加强对重要建设项目的后评估,通过对电力项目立项前和投运后的容载比、投资收益率等经济、技术指标进行分析测算,对指标差异较大的投资项目分析原因,为后续项目的投资决策提供参考意见。三是控制新增对外担保规模,规范担保业务决策程序,强化担保风险监督管理,杜绝不合规担保事项的发生。

(作者单位:江西九江供电公司财务资产部)

责任编辑 刘黎静