

审计职能在电网建设会计质量控制中的作用

魏芝兰

[国网湖南省电力有限公司建设分公司(咨询公司),湖南长沙 410000]

摘要:未来三年是国家电网公司开展电网建设的高峰期,在管理水平、执行能力和管控力度上都将面临严峻考验,为了对各建设单位的资产安全性以及完整性形成有效保护,降低或避免风险的发生,则需要加强对电网工程项目内部会计工作的控制,充分发挥内部审计在电网建设内部会计控制中的作用。基于此,本文针对电网建设过程中内部会计控制及内部审计工作开展了具体分析。

关键词:内部审计;电网建设;内部会计;控制

中图分类号:F426.61

文献标识码:A

文章编号:1004-7344(2022)47-0103-03

0 引言

内部控制贯穿于企业生产经营的整个流程中,是实现企业科学管理的重要基础。目前,随着现代化进程的加快,电网公司也在不断向前发展,内部审计在电网公司内部控制中的作用逐渐凸显。基于此,电网公司必须加强内部审计工作,提高内部会计控制有效性。

1 内部审计在电网建设内部进行会计控制的必要性

1.1 实现对内部会计控制的再监督

内部审计工作主要是指企业单位组织内部审计机构以及审计人员,对单位内部经营各项管理工作以及履行各种责任的情况进行监督、检查以及评价的过程,这跟企业内部会计控制在智能和目标上都具有一致性,因而,企业内部控制常常将内部审计当作是企业内部监控制度的一项重要内容,以便加强对企业内部监控,实现对内部会计控制的再监督^[1]。然而,内部会计控制在电网建设中还存在着许多不足与缺陷。基于此,电网公司内部要根据有关的法律法规,提高对于内部会计控制的认识,做好相应的宣传教育工作,建立培训框架。完善控制环境,加强制度构建,建立并健全企业内部治理结构。同时,根据中华人民共和国《会计法》第二十七条“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度,对会计资料定期进行内部审计的办法与程序应该明确”的有关规定,企业单位内部会计控制建设中要将内部审计制度的作用充分发挥出来,进一步对企业内部监督进行强化^[2]。

1.2 查找建设项目管理内部控制的薄弱环节

按照《内部会计控制规范——建设项目(试行)》,不同的电网建设单位在建立工程项目内部管理制度时要视自身业务的特点而定,及时建立并健全岗位分工

制度,对单位负责人进行规范,有效对工程项目内部进行控制。但是在实际的工作中,很多的建设单位对于内部控制工作的关注度不够,即使建立了内部控制制度,但实际的执行效力不够明显,管理上缺乏相应的秩序,未能够对招投标进行规范;有些单位参与工程监督的数量较少,监督的力度不到位,常常都只是单单将工程的量有所增加,或者存在着乱套定额,乱收费用等现象;有些单位缺乏完善的单位工程项目管理制度,使得有的项目存在未能按规定时间、范围实施;设计质量不高、深度不够,设计变更和签证变更较多,监理工作不到位、现场签证不规范^[3];制定的合同条款缺乏严谨性,更有甚者,有些明显不合理的内容却被披上了合法的外衣,一旦工程完工后,进行后续的审计工程会显得力不从心;工程资料缺乏完整性,对工程资料进行归档不够及时,还有些单位对工程项目施工和结(决)算抓得不紧等问题,而以上这些问题产生的主要原因就是内部控制比较薄弱。

1.3 助力构建全面风险管控和合规管理体系

具体措施如下:①加强风控工作统筹协调机制,强化组织领导体系建设。建立健全领导风控防线,强化组织保障。形成以主要领导负责,内控职能部门协同推动、业务职能协同配合的内控建设和管理体制。压实内控建设和监督主体责任,切实发挥统筹协调、组织推动、督促落实、监督评价的作用,形成领导有力、职责明确、流程清晰、规范有序的控制工作机制。②聚焦工程管理关键领域,加强重大风险防控。搭建风险分级评级管控,前移监督关口,提前介入项目风险辨识、编制对应方案,制定措施等环节。深化风险排查治理,健全重大隐患管理清单,实行“列表”制管理,挂牌督办落实,应用智能化管理手段,在工程管理领域进行全过程检

查,定期总结经验。③完善制度标准体系,加快风控数智建设应用。持续健全内控制度制定、评估、改进工作办法,定期梳理规范,及时督办修订完善内控管理,不断完善制度的系统性和有效性。推进内控体系数智化建设应用,通过完善内控信息系统,提高信息化覆盖率、动态分析异常业务信息等措施和方式,健全内控体系全流程信息化管理功能,将控制节点和控制要求固化信息系统,确保审计监督保障在工程管理全程留痕、控制实时检测,推进业财审在线稽核管理,保障关键流程、重点指标、检查检验等内控、审计、稽核三方规则部署应用,优化规则管理界面,助力规则集中管控、灵活配置、规范各类业务开展。④深化重点领域审计监督全覆盖,全面履行审计监督职责,强化风险隐患监督检查,聚焦重点领域、关键环节和履职提升,加大对风险频发环节审计力度,提前介入防范化解重大风险。依规开展专项审计,着力横向拓展业务领域,纵向贯通业务层级,持续完善和改进“全覆盖”审计方式,权力消除审计盲区。

2 内部审计在电网公司内部控制中的作用

有关资料表明,2020年全社会用电量75110亿kW·h,同比增长3.1%。第一产业用电量859亿kW·h,同比增长10.2%;第二产业用电量51215亿kW·h,同比增长2.5%;第三产业用电量12087亿kW·h,同比增长1.9%;城乡居民生活用电量10949亿kW·h,同比增长6.9%。由此可见,电力建设发展在我国是非常有必要的。同时内部审计、风险控制手段是否健全是衡量电网公司发展的标准,对电网公司内部控制发展进行相应的监管和评估。以下从两个方面分析内部审计在电网公司内部控制中的作用。

2.1 培育可供发展的内部控制环境

时势造英雄,什么样的环境就会培养什么样的人才。可见环境对于人发展的影响较大,同理,在培育监督环境过程中也会影响企业整体发展。内部审计对企业的经营情况和经济发展进行审计,通过监督,可以发现存在的问题,然后依据相关的数据进行改善举措。通过企业内部审计可以完善企业内部控制制度,促进企业内部数据记录的可靠性和企业整体形象的发展,以及对管理能力和专业技能的重视,从而实现企业内部控制制度的全面性和合理性,为企业内部控制营造可供发展的良好氛围^[9]。因此,在电网公司中,内部审计可以促进电网公司内部控制形成良好的发展氛围。

2.2 有助于建立健全评价管理体系

2.2.1 进行健全性评价

健全性评价在评价标准上,依赖3个评价测试点:①在全流程环节控制上,是否设置齐全、完备、内控布

局是否合理,对于其不必要环节进行剔除,把握控制环节,查找评价项目薄弱点。②在有效性评价上,主要测试项目设计合理且预期有效运行,防止重大问题疏漏,为审查提供适当且充分证据。③直接进行实质性查验,执行审计测试过程中不依赖某项控制程序,直接抽样实质性检查。④从评价应设置而未设置的控制点出发,针对内控中薄弱环节和失控点,完成全面分析缺陷基础,提升合理性和完整性依据。

2.2.2 进行遵循性的评价

进行遵循性评价主要在于关注各项控制措施是否得到了有效的落实,内部审计人员对一些内部控制系统控制点进行测试,对内部控制体系中存在的薄弱环节进行分析,以便对实际业务活动中的实际运行情况进行评价,并对审查制度在执行中的落实情况进行了解。主要检查以下几点情况:那些对于控制点有规定,实际执行不到位的问题;所规定的控制点跟实际情况不相符,使得执行难度增加,最终难以执行。而对遵循性进行测试主要是为了对内部控制制度的真实性进行检测,按照测试点可信赖程度的分析,评价被测试系统内部控制的程度,并找出控制薄弱点和失控点,同时确定审计重点,以决定将其列入实质性测试^[9]。

2.2.3 进行系统性评价

系统性评价由多重项目和指标构成,根据不同要素组成不同评价项目和指标体系。主要分为事前评价、中间评价、事后评价和跟踪评价。以经济技术为例,目前,许多企业在其内部都实行了目标成本管理,加强了对目标成本的控制。内部审计由于其岗位特性,较其他部门而言,对公司所属业务各部门及其下属单位的生产经营情况和财务状况有着更为全面、细致的了解,因而可以协助公司决策管理层监督各部门目标成本的控制情况和经营目标的实施情况,使公司总目标得以顺利实现。

2.2.4 进行合规性评价

广义合规性评价是企业或者组织为了履行遵守法律法规要求的承诺,建立、实施并保持一个或多个程序,以定期评价对适用法律法规的遵循情况的一项管理措施。其第一层级是在实际应用过程中应熟知企业要遵守的法律法规、政策;清楚知道目前承担何种法律风险和现有的控制有段是否可以满足评价需求;管理体系是否有违反法律法规情形。第二层级是开展合规评价方法:①明确职责,成立合规评价工作小组,按照专业分工结合评价管理制度,有效开展合规源检验,定期组织法律法规、行业规范培训。②按照约定方法步骤,确定组织专业收集渠道,根据企业性质判断风险点,形成清单。③对收集的佐证材料在合理性、客观性

进行评价,形成评价纪律,将不满足现阶段发展或者其他禁止性事项汇总,形成文章材料,作为下一步体系优化的重要依据。第三层级是建立考核机制,建立审计、合规绩效考核,遵循“评价与追责”相结合,定期对合规管理体系运行情况进行全面评价,并将合规管理情况作为法治建设重要内容,结果纳入综合考试、细化评价指标。完善违规行为追责问责机制,明确违规责任范围,细化惩处标准,对反映的问题和线索,及时开展调查。

2.2.5 进行项目后评价管理

项目后评价位于项目周期最末端环节,主要是运用现代化手段与监督管理理论,在项目周期各个阶段的实践分析总结经验、教训,是对已完成项目进行的系统、客观评价,确定其目标、目的和效益达成程度:①提高建设项目决策科学化水平。后评价分析的核心内容是项目投资效果效益,客观反映投资决策成败关键性标志,通过比对决策和运营阶段的各项技术指标,分析决策目标的实现程度,挖掘未实现深层次原因,为投资人、管理层提供针对性意见建议和决策依据,提高决策科学性和合理性。②促使建设项目运营状态常态化。在项目运营阶段进行评价,分析项目投产初期和达产时期的实际情况,能够比较实际情况与预测情况查看偏离程度,探索偏差原因,从而提出切实可行的措施,促进项目运营状态正常化,充分释放生产能力,发挥预期功效,实现项目经济和社会效益。③提升项目管理水平。通过开展项目规划到运营全过程管理,对已建成的项目各阶段目标实现程度分析评价,挖掘目标差异原因,评价项目的课延续性和可重复性,总结提炼项目管理经验和教训,改进在建项目,指导待建项目,为待建项目提供可重复性借鉴,进一步提升项目管理水平。④为防范管理体系提出建议。由于后评价涉及规划、前期、计划,管理领域涉及发展、基建、财务、业务等部门,建立流程化管理体系,只有做好横向协同,才能纵向闭环,评价工作才能开展有效实施落地。

2.3 有效服务电网公司审计职能及内控制发展

2.3.1 合理评估电网公司的内部控制

电网公司内部控制通常指的是控制管理企业经营发展,利用相关较为完善的制度作为对内部控制是否有效的检测。内部审计是电网公司内控、合规、监督重要手段,通过内部审计的数据可以很好的了解内部控制制度的开展效果。内部审计在对内部控制进行评估之前需要对内部控制进行一定程度的调查,然后通过语言文字加数据表格以及图形的方法进行说明,便于企业直观的了解内部控制的现状^[9]。同时由于内部审计人员也是企业的内部工作人员,对于企业自设的发展比较了解,可以有效的开展内部审计,能够为企业健康、可持

续发展提供相对应建议,促进企业快速、高效发展。

2.3.2 实时监控内部控制,确保内部控制的高效运行

内部审计的工作人员可以进行咨询企业中的工作人员、调查企业业务的进展、检验企业经营的水平等方式,对企业内部控制制度的效果进行检测,得到实际可靠的审计资料和数据,对内部控制进行实时监控,确保内部控制高效运行。

2.3.3 使用适宜的审计方式,完善内部控制制度

设计的方式多种多样,在进行实际的内部审计时,要针对企业实际的发展状况,以及企业内部控制制度的实际发展,使用相应有效的审计方法进行内部审计工作,确保对内部控制制度审计结果的可靠性和精确性,为企业发展提供发展数据,使其发现现阶段企业发展中存在的问题,然后依据问题现在发展的情形,制定出相应的解决措施,以及为企业以后的发展进行监控和管理,不断完善企业内部控制制度,促进企业的发展^[9]。在电网公司中,由于电网的发展前景较为广阔,国家重视电网事业的发展,因此,需要不断进行内部审计,规范电网公司内部控制制度,使电网公司更好地向前发展。

3 结语

总而言之,随着城市现代化进程的加快,电网建设项目成为电力系统建设不可或缺的组成部分,作为城市重要基础设施,电网建设对社会和经济发展产生深远影响,其社会效益尤其显著。为保证经济持续健康发展,建设项目持续发挥投资效率效益,利用审计手段和内部控制措施,在项目社会效益评价内容、评价方法和相关理论支撑上,在其立项、运行、后评价全流程管控过程中发挥的作用越来越明显,因此,需要不断完善电网公司内部审计的发展,实现内部控制的有效加强。

参考文献

- [1] 李艳荣.浅议内部审计在企业财务内部控制中的作用[J].中国证券期货,2012(12):56.
- [2] 任军,王芝,任晓东.浅议内部审计在电网建设内部会计控制中的作用[J].经济视野,2014(8):209.
- [3] 李金玲.优化电网企业会计控制风险防范审计风险[J].新商务周刊,2019(23):144.
- [4] 李卫国.基建工程审计现状分析及对策[J].中国内部审计,2008(1):64.
- [5] 李玉环.我国企业内部控制制度建设的重大举措:《企业内部控制基本规范》解读[J].会计之友(上旬刊),2008(8):115,1.
- [6] 熊志群.浅议内部审计在电网建设内部会计控制中的作用[J].沿海企业与科技,2009(12):116-119.

作者简介:魏芝兰(1985—),女,汉族,山东临沂人,本科,会计师,主要从事电网企业会计工作。