

# 供电公司财务风险管理与控制策略研究

任保安

国网伊犁伊河供电有限责任公司

DOI:10.12238/ej.v7i11.2018

**[摘要]** 供电公司作为关键的公用事业企业,在其运营过程中面对众多的财务风险,而对这些风险进行有效的管理是确保公司稳健运作和持续增长的关键。文章主要对供电公司财务风险管理和控制策略进行论述,其中包括财务风险界定及影响,特有风险因素,优化对策等。对供电公司财务风险重要性进行分析,指出传统风险识别体系不完善,风险评估与预警机制不健全,风险控制措施执行不到位。然后提出健全风险识别体系,建立和完善风险评估和预警机制以及加强风险控制措施执行等策略。

**[关键词]** 供电公司; 财务风险管理; 风险识别; 风险评估

中图分类号: F234.4 文献标识码: A

## Research on financial risk management and control strategy of power supply Company

Baoan Ren

State Grid Yili Yihe Power Supply Co., LTD

**[Abstract]** As a key public utility enterprise, the power supply company faces many financial risks in the process of its operation, and the effective management of these risks is the key to ensure the steady operation and sustainable growth of the company. This paper mainly discusses the financial risk management and control strategy of power supply companies, including the definition and influence of financial risk, unique risk factors, optimization and countermeasure, etc. Analyze the importance of financial risk in power supply companies, pointing out that the traditional risk identification system is not perfect, the risk assessment and early warning mechanism is not perfect, and the implementation of risk control measures is not in place. Then it puts forward to improve the risk identification system, establish and perfect the risk assessment and early warning mechanism and strengthen the implementation of risk control measures.

**[Key words]** power supply company; financial risk management; risk identification; risk assessment

### 引言

现代经济环境下,作为基础公用事业企业的供电公司财务稳定性,直接关系到社会能否正常运转以及经济能否发展。但在市场环境不断变化、行业竞争日趋激烈的情况下,供电公司财务风险也变得越来越复杂、多样。财务风险管理既关系着企业短期财务健康问题,又影响着企业长远战略目标与可持续发展。所以建立科学的财务风险管理体系对供电公司来说是保证公司稳定经营、提高竞争力的重点。

#### 1 供电公司财务风险管理与控制重要性

##### 1.1 供电公司财务风险的定义及影响

供电公司作为重点公用事业企业对财务风险进行管理的意义不言而喻,财务风险一般是指能给公司财务状况带来不利影响的种种不确定性因素。这些风险可从内部产生,例如管理失误和预算超支;还可从市场波动和政策变动等外在因素产生。对供电公司来说,其财务风险表现形式多样,主要有但不仅仅局限

于资金链断裂,流动性不足以及财务报表失真等。资金链断裂会使企业在关键时刻不能履行其财务义务,从而进一步影响企业的经营与业务拓展;资金流动性的不足会削弱公司在面对突发状况时的应变能力,进而对公司的长远战略方向产生不良影响<sup>[1]</sup>。

##### 1.2 供电行业特有的财务风险因素

供电行业因其所具有的独特行业属性而面临一系列特殊财务风险因素,一是供电公司的财务稳定性受到政策变动的显著影响,电价政策调整对公司收入水平、利润空间等有直接影响,而政策不确定性加大财务预算难度。二是由于行业市场的竞争日益激烈,盈利的稳定性受到了影响。供电公司面临市场需求波动、竞争对手价格战等问题,经常要进行策略调整,而这一频繁调整又会造成额外财务压力<sup>[2]</sup>。再者设备投资及维护成本也高也成为供电行业财务难题。大型设备投资所需资金量大,而且设备长期保养与更新换代不断耗费公司财务资源,如果财务管理不到位,上述费用的波动就给公司财务健康造成很大的影响。

### 1.3 财务风险管理对公司战略目标的支持

有效地进行财务风险管理既是保护企业不受财务损失的工具,也是企业战略目标得以实现的重要保证,一是一个完善的财务风险管理框架能够协助公司在追求其战略愿景时,避免出现的财务问题,比如企业通过建立健全预算控制机制能够有效地防止预算超支所带来的策略难以执行。二是通过财务风险管理,公司可以在其长远的发展计划中确保财务的稳健。通过定期进行风险评估与管理,企业可以根据财务风险变化适时调整战略,为长期战略提供支撑。最后一个成功的财务风险管理也可以加强企业对外部投资者及合作伙伴的信任度,提升企业在市场中的竞争力。

## 2 供电公司财务风险管理与控制问题

### 2.1 风险识别不足

供电公司财务风险管理存在风险识别不到位的突出问题,一是众多供电企业面临着风险识别系统存在缺陷的问题,这就决定了企业对财务风险的识别与评估并不能涵盖全部存在的风险源。通常企业注重历史数据的显性风险而忽略新兴风险或者存在的系统性风险,比如在瞬息万变的市场环境中,运用新兴技术会产生未知财务风险,而传统识别体系却不一定能够及时捕捉到。二是在风险识别的过程中,信息的不流畅传递也是风险识别存在缺陷的原因,很多公司的财务风险信息经常会在各部门间传递不畅而造成信息的滞后性或者失真性<sup>[3]</sup>。这类信息传递不畅不但会影响风险识别时效性,甚至会造成重要风险信号漏报,尤其是规模较大的供电公司,很多部门都有参与不同财务活动,如果没有高效的信息共享机制就更难识别风险。

### 2.2 风险评估和预警机制不健全

供电公司财务风险管理存在着风险评估与预警机制不完善等突出问题,从而影响着财务风险得到有效地控制与防范。一是风险评估模型存在的局限是造成这种情况的关键因素之一,很多供电公司都依赖于传统风险评估模型进行风险评估,通常都是建立在固定假设以及历史数据之上,但是并没有能够适应瞬息万变的市场环境。比如该模型会过度依赖以往财务数据对未来风险进行预测,忽略市场波动、政策变化以及其他导致的新风险来源,由于评估模型假设与实际不符,企业对风险的预测与管理存在显著偏差,从而造成对潜在财务危机的不能准确辨识与处理<sup>[4]</sup>。二是预警系统的响应延迟也构成了一个严峻的问题,预警系统遇到财务异常信号一般不能及时给出预警信息,很多供电公司预警系统仍然依赖周期性财务报告及静态分析,通常不能迅速捕捉财务状况突然变化。比如在市场大幅波动或者公司内部财务出现异常的情况下,预警系统往往反应速度落后,因而错失应对的最佳时机,这种滞后性不仅会影响企业及时应对财务风险,而且也会造成亏损的不断扩大。

### 2.3 风险控制措施的实施不力

供电公司财务风险管理普遍存在着风险控制措施执行不到位这一严峻问题,一是众多企业正面对着风险管理措施未能充分实施的窘境,这一现象一般出现在企业制定的一系列风险控

制措施上,但是在具体实施时,常常会由于资源不到位,人员配备不合适或者沟通不顺畅而使这些措施不能得到有效实施。比如企业已经建立起严格的预算控制体系,但是在实际运行过程中因没有行之有效的监测与执行机制而仍存在预算超支问题。二是风险控制措施执行不当的一个关键因素是内部控制体系的不健全,一套行之有效的内部控制体系可以帮助企业规范操作流程、保证财务活动合法合规进行。但是很多供电公司内部控制体系普遍存在着设计不合理,实施不力或者监管不到位等现象。这些不足使财务风险控制措施在实践中达不到应有的作用,比如部分企业内部审计与风险评估工作中出现了遗漏,使得出现的财务风险没有得到及时的发现与控制。另外没有定期评估控制措施效果并提供反馈机制,这也属于一个问题,风险控制措施是否有效,还需不断地进行评估与反馈才能得到检验与完善,但是很多供电公司对这一问题的研究相对薄弱。缺乏有效的评估与反馈机制,很难定量地检验控制措施所取得的实际效果。

## 3 供电公司财务风险管理与控制对策

### 3.1 完善风险识别体系

风险识别体系的健全是供电公司财务风险管理中关键的一环,而风险识别体系的核心则是构建全面,系统和动态的风险识别框架来应对复杂多样的财务风险环境。一是建立一个全方位的风险识别体系是至关重要的,传统风险识别方法通常限于财务报表显性风险,无法覆盖全部潜在风险源,为使风险识别更加全面,供电公司需扩大识别范围以覆盖政策变动,市场波动和技术创新等多种潜在风险。比如政策调整会直接作用于电价与收入,技术创新则会导致新投资风险与运营成本。所以构建能考虑内外部环境变化影响的风险识别框架是确定各种潜在风险的根本。二是完善信息的共享与交流机制对于风险的识别显得尤为关键,有效地进行风险识别,既要有精确的资料,又要有各部门良好的交流和配合。供电公司可通过组建跨部门风险管理小组来保证风险信息在各个部门间的畅通传递与共享。这样各个部门就能根据自己业务特点及风险状况来全面评估公司的总体风险。如财务部门与运营部门之间进行协调,有助于发现与运营活动有关的财务风险,使人们对存在的风险有一个较为全面的认识和处理。此外对新兴风险的系统性评估也是完善风险识别体系的重要环节,随着市场和技术的快速发展,新的风险不断涌现,传统的风险识别方法可能无法及时捕捉这些新兴风险<sup>[5]</sup>。例如数字化转型带来了网络安全风险,气候变化可能影响供应链稳定性等。为了有效应对这些新兴风险,供电公司应建立动态的风险评估机制,定期更新风险识别模型,加入新的风险因素和评估标准,从而保持风险识别体系的前瞻性和有效性。

### 3.2 建立健全的风险评估与预警机制

建立并完善风险评估及预警机制,是供电公司财务风险管理工作的核心内容,其目的在于增强潜在财务风险敏感性以及应对能力。一是完善风险评估的模型构成了基石,公司有必要建立科学、合理的风评估模型,要以最新市场数据、业务环境等为依据,并能正确地反映存在的财务风险。比如利用先进的数据

分析技术与风险预测模型能够深入地分析市场波动,政策变化等潜在风险因素,以提高风险评估精度。评估模型应该经常更新以便适应环境的迅速变化以及新出现风险源。二是构建一个高效的预警系统是至关重要的,预警机制核心是对财务数据进行实时监测,能快速发现异常,供电公司应当建立系统化预警指标,包括但不限于资金流动性,预算执行情况及关键财务比率。当预警系统发现某一指标超过正常值范围时,立即引发报警并给出详细风险分析报告。这样企业就能在风险出现之前就及时采取应对措施,避免风险事件恶化。最后加强数据分析能力的培养,也是完善预警机制的一个重要方面,企业需要借助先进数据分析工具来实时地处理与分析海量财务数据。这些手段可有助于确定风险的趋势和进行预测性分析,比如利用数据挖掘技术能够找出财务数据隐含的规律来对潜在的风险进行预测。因此,提升数据分析精确度与及时性是保证预警机制有效运行的关键。

### 3.3 强化风险控制措施的实施

加强风险控制措施落实,是确保供电公司财务稳定,可持续发展至关重要,一是确保所有的控制措施都得到恰当的执行,这是最核心的要求,企业制定财务风险控制措施时需明确责任分工与操作流程。每项控制措施要有专门责任人落实,制定具体实施标准及时间节点,通过制定详尽的操作手册及执行指南可保证各项措施的实施不因操作失误和疏忽大意而无效。另外还需要定期进行内部审计与检查,对控制措施的具体实施进行监督,及时发现与整改实施过程中存在的问题。二是对风险控制措施的执行来说,优化内部控制体系是至关重要的,内部控制体系应该涉及到公司财务管理中的方方面面,从预算控制到费用审批再到资金管理。优化内部控制体系需全面检讨现行控制措施,发现存在的漏洞与不足。如加强预算审批流程的管理,保证各项财务支出得到严格的审核审批,避免预算超支、资金滥用等,强化重大财务决策审批流程,保证决策流程透明合规。此外反馈与改进机制的建立也有利于控制措施成效的提升,企业应当建

立一个专门的反馈系统,以收集各个部门关于风险控制措施执行状况和成效的反馈意见。这些反馈信息有助于发现控制措施存在的缺陷,从而为完善提供基础,定期评估并调整控制措施,以保证与公司实际情况及环境变化相适应,以不断提高风险控制成效。

## 4 结论

供电公司的财务风险管理是一个系统性工程,涉及到风险的识别、评估、预警和控制等多个方面。通过对现有风险识别体系的分析,发现当前的体系存在识别范围狭窄、信息传递不畅及对新兴风险的忽视等问题。在风险评估与预警机制方面,传统模型的局限性、预警反应滞后以及数据分析能力不足,都对风险管理效果产生了影响。与此同时由于风险控制措施落实不力,内部控制体系不够健全以及缺乏反馈机制,导致风险控制措施常常收效甚微。为提升财务风险管理效果,供电公司需从健全风险识别体系,建立健全风险评估和预警机制以及加强风险控制措施的落实等多方面入手,采取有效措施。

### [参考文献]

- [1]周坤.供电企业财务风险管理策略分析[J].现代企业文化,2023(22):29-32.
- [2]姚望.供电公司财务风险管理策略分析[J].财讯,2022(20):145-147.
- [3]薛鹏.地市级供电公司全面风险管理体系的优化设计[J].经济研究导刊,2022(24):20-22.
- [4]蔡蒙娜.电力企业预算管理中的风险评估与控制策略研究[J].当代会计,2023(14):10-12.
- [5]李肖伟.电力公司财务风险管理研究[J].中小企业管理与科技,2023(22):191-193.

### 作者简介:

任保安(1990--),男,汉族,甘肃省张掖市人,本科,中级会计师,研究方向:会计信息化方面。