

Discussion on accounting management strategies of contract energy enterprises from the perspective of internal control

Hong Zhang

China Construction Investment New Energy (Shanghai) Electric Co., Ltd., Shanghai, 201200, China

Abstract

Effective implementation of accounting management in corporate operations and development helps enterprises better mitigate operational risks, providing stronger support for sustainable growth and the achievement of strategic objectives. While optimizing accounting management according to organizational needs is essential, current internal control frameworks reveal persistent challenges including weak foundational structures, inadequate risk assessment mechanisms, non-standardized control procedures, and inefficient information communication. These systemic issues significantly undermine the practical effectiveness of accounting management, necessitating comprehensive optimization measures.

Keywords

internal control; accounting management; implementation strategy; risk avoidance

探讨内部控制视角下合同能源企业会计管理工作对策思考

张泓

中建投新能(上海)电气有限公司, 中国·上海 201200

摘要

在企业运营及发展的过程中会计管理工作的有效落实可以帮助企业更好的规避运营风险, 为企业的可持续发展及战略发展目标的实现提供更多的助力和保障。结合企业的发展需求对会计管理工作作出有效优化和调整是十分必要的, 但就现阶段来看内部控制视角下企业会计管理仍旧存在管理基础薄弱、风险评估缺失、控制活动不规范、信息与沟通不畅通等相应问题, 大大影响了会计管理的实际效能, 需做出优化和调整。

关键词

内部控制; 会计管理; 落实策略; 风险规避

1 引言

市场经济的迅速发展让现阶段民营私企迎来了前所未有的发展机遇, 但同样因市场主体的不断增加, 使得民营私企面临的运营压力与运营风险在逐日攀升。在这样的背景下对企业的会计管理作出有效优化是十分必要的, 然而就现阶段来看内部控制视角下民营私企会计管理仍存在如下几点一些共性问题。

2 内部控制视角下企业会计管理的现存问题

2.1 控制环境薄弱, 会计管理基础不足

就现阶段来看, 很多开展合同能源管理业务的企业在运营发展中多由创始人主导经营, 大多数创始人更重视合同能源管理业务拓展, 如与用能单位签订节能服务合同、抢占节能市场份额, 对会计管理, 如项目全周期成本核算、

节能收益分成核算、设备资产折旧分摊关注和重视偏低, 导致企业会计管理缺乏适配的氛围基础、环境基础和制度基础。影响会计管理的顺利推进, 会计工作效能(如项目收益预测精度、成本管控力度)也因此受到冲击。

2.2 风险评估缺失风险, 防控能力不足

风险防控是会计管理工作的主要目标之一, 尤其是在合同能源企业运营和发展的过程中, 受其特殊的企业定位和项目特点影响, 单个合同能源管理项目周期可能会长达3~10年, 在这个过程中涉及到方案设计、设备采购、施工改造、运维服务等多项环节, 每一个环节都会存在一定的风险, 但部分企业仍未建立相应的风险防控机制, 风险评估缺失、风险防控能力不足大大影响了会计管理的实际收益, 这也会让企业运行发展面临着较大的冲击和影响, 需做出调整和优化。

2.3 控制活动不规范, 会计流程存在漏洞

控制活动是内部控制的核心环节。内部控制视角下想要提升会计管理效能, 就必须对控制活动做出有效优化和

【作者简介】张泓(1973-), 女, 中国吉林人, 高级会计师, 从事合同能源管理会计管理研究。

调整,但是就现阶段来看部分企业会计活动落实的过程中,控制活动存在流程不规范、执行不到位的问题。例如:预算控制失效、资金控制薄弱、资产控制缺失都是较为常见的,这就导致了在企业运行及发展的过程中很有可能会产生较大的资源浪费,不利于企业的可持续发展及战略发展目标的实现^[1]。

2.4 信息沟通不畅通,会计信息质量偏低

会计管理工作在实践落实的过程中对于信息的要求是相对较高的,相关工作人员需要收集业务、财务、运维等相应部门的数据信息,进而针对性地进行数据分析,为各项决策的制定和管理工作的开展提供信息支持。但是就现阶段来看信息与沟通不畅的问题是较为常见的,这就导致了部门信息出现数据孤岛问题,影响了数据共享能力和效率。这既会影响会计管理的实效性,同时也会从一定程度上增加企业的运营风险。

3 内部控制视角下企业会计管理优化对策

3.1 优化控制环境,夯实会计管理基础

良好的控制环境可以为会计管理提供更多的便捷和制度支持,是提高会计管理效能的重要基础,企业可从如下几点着手优化控制环境。首先,应当完善治理结构,设立独立的监督岗位或内部审计部门,负责监督会计核算、预算、以及各业务部门的执行、履行等相应工作,保障监督岗位的独立性。在此基础上需明确股东会、管理层、财务部门的权责边界,避免管理层干预会计工作,确保会计工作在实践落实的过程中不会掺杂个人情感,保证会计工作质量^[2]。

其次,应当加强会计人员的专业素养培训。一方面,需提高人才准入门槛。另外一方面,必须通过培训工作的有效落实帮助工作人员更好地明确企业的实际情况。以合同能源企业为主,需通过定期培训帮助相关工作人员更好地明确成本归集要点、税收优惠政策,节能效益收入确认方法等相关内容。针对合同能源管理项目周期长、收益与节能效果挂钩的特点,需定期开展专项培训,重点讲解项目全周期成本归集要点(如节能设备采购、运维费用分摊规则)、EMC

项目专属税收优惠政策(如增值税即征即退、企业所得税“三免三减半”),以及节能效益分享型收入的确认原则与计量方法。同时需出台奖励策略,鼓励会计人员考取节能服务工程师、税务师等相应证书,不断的提高相关工作人员的综合素养,确保工作人员的能力素养与岗位适配性较强。

最后,需要加强企业文化建设,通过月度例会、内部宣传册等多种形式向业务部门、财务部门等相关部门明确会计管理的重要性以及不同部门在会计管理工作落实过程中应当如何提供必要支持^[3]。

3.2 建立风险评估机制,精准防控会计风险

企业应根据自身的实际特点和项目开展特点具体问题具体分析,构建全生命周期的风险评估机制,提高风险管控能力。以合同能源管理企业为例,应结合项目特征,从项目前期、项目实施中期和运营后期三个维度来明确核心风险点、评估方法以及责任部门,如表1所示。

在项目前期,为了更好地识别客户信用不足导致应收账款逾期以及节能效益测算不准导致收入确认偏差等相应问题,可通过查询客户征信报告、近三年能源消费数据或邀请第三方机构复核节能测算方案等多种方式来准确评估风险。在项目实施中期可通过建立材料价格监控台账,对比实际施工进度和计划进度来分析项目延期原因^[4]。在运营后期可通过定期评估客户经营状况、跟踪国家及地方税收政策建立政策台账等多种方式来更好地识别风险。在此基础上,企业每季度应开展一次会计风险评估,由相关工作人员根据企业特点、市场特点和发展需求建立风险评估报告,明确企业运营过程中可能存在的风险、不同风险的风险等级及应对策略。例如客户信用风险相对较高时则可通过缩短付款周期、要求客户提供担保等相应措施降低企业运营风险^[5]。

3.3 规范控制活动,堵塞会计流程漏洞

企业可通过优化业务管理流程制定规章制度和工作准则的方式确保每个环境可追溯、可监督。以合同能源管理企业为例,可从项目预算管理、项目资金支付和节能资产控制三大关键流程出发确定关键控制环节和具体控制措施,明确控制责任人和监督频次,如表2所示。

表 1: 各阶段的核心风险点及责任部门

风险评估阶段	核心风险点	责任部门
项目前期	1. 客户信用不足导致应收账款逾期 2. 节能效益测算不准导致收入确认偏差	财务部门 + 业务部门
项目实施中期	1. 能源价格波动导致成本超支 2. 材料价格波动影响改造项目投资增加, 导致项目投资回收期延长	财务部门 + 运维部门
运营后期	1. 客户终止合同导致资产处置损失 2. 税收政策变化导致税务成本增加	财务部门

表 2: 会计管理中的关键控制环节、控制责任人、监督频次

会计管理流程	关键控制环节	控制责任人	监督频次
项目预算管理	1. 预算编制 2. 预算执行 3. 预算调整	财务主管 + 项目负责人	每周 1 次
项目资金支付	1. 支付申请 2. 支付审核 3. 支付执行	出纳 + 财务主管	每笔审核
节能资产管控	1. 资产入库 2. 折旧分摊 3. 资产盘点	资产会计 + 运维主管	每半年 1 次

首先,在项目预算管理环节需紧抓预算编制、预算执行、预算调整三大关键环节。按照能源审计、设备采购、施工、运维分项编制并附测算依据,实际成本与预算成本之间的差异,超过5%的成本偏差则需附件说明原因。若需调整金额且金额调整超过10%,需要股东大会审批并且同步更新预算表格。其次,在项目资金支付阶段需紧抓支付申请、支付审核和支付执行三大关键和环节,在申请时需附带合同条款、发票和进度确认单,财务部门应做好申请金额和预算金额的对比核算以及发票合规性的核算,业务部门需二次核算,确保资金款项准确、真实、可靠。在节能资产管控环节可紧抓资产入库、折旧分摊、资产盘点三大关键点。在固定资产入库时需做好台账登记,明确设备型号、供应商名称、对应项目以及验收单数据,然后按照合同期分摊折旧费用,每月计提,每半年需联合运维部门进行设备盘点,并出具整改报告。

3.4 畅通信息沟通渠道,提升会计信息质量

会计信息质量对于会计管理的实效性会起到至关重要的影响,内部控制下想要通过会计管理帮助企业更好地规避运营风险,为企业的可持续发展及战略发展目标实现打下坚实的基础,畅通信息沟通渠道、提升会计信息质量是十分必要的。企业可从如下几点着手做出优化和调整。首先,应搭建内部信息共享平台,设置业务模块、财务模块、运维模块等相应模块,确保数据信息能够实时同步。在该环节,企业可以邀请第三方机构根据企业会计管理需求、内部控制需求和企业发展需求来做好平台开发并且统一数据标准,避免因数据格式不统一等相应问题出现数据丢失、损坏、错漏等相应问题。在此基础上,通过功能优化确保信息技术能够覆盖会计管理的全过程、各环节,为会计管理提供更多的助力和便捷。例如,运维部门录入的每月节能效益数据会自动同步至财务模块,财务部门则可直接用于收入核算,业务部门录入的合同变更信息会自动触发财务部门预警,提醒调整预算与核算等等。其次,需要做好会计信息反馈机制的优化和调整,财务部门每月需出具项目财务分析报告,从项目收入、成本利润、应收账款账龄等相应角度出发来完善报告内容,还需针对合同能源管理项目“节能效益分享”的核心模式,增设专项分析模块——例如,详细拆解节能效益分成收入

与实际节能达标率的匹配度,核查项目运维成本中节能设备折旧、能耗监测费用的占比合理性,同时重点披露因客户方节能目标未达成导致的分成收入波动风险。确保财务报告能够更加精准的反馈企业的运营情况,在此基础之上通过内部会议向管理层和业务层进行报告解析,指出财务分析报告中存在的问题以及项目推进时存在的不足,并给出相应的建议和解决对策。通过及时分析、反馈优化的方式来更好地降低项目风险和企业运营风险。最后,需加强外部信息沟通。财务部门一方面应每月与客户进行沟通和交流,了解客户用能情况,确定当期节能效益金额、付款金额,同时需通过外部数据调查来更好地了解客户经营情况,提前识别应收账款风险。另外一方面还需要收集市场数据并与税务局等相应社会职能部门加强沟通和交流,通过沟通交流了解最新的优惠政策政策,确保企业可以更好地享受对应的优惠政策。通过财务分析报告等多种形式为企业管理决策的制定和调整提供更多的信息参考。

4 结语

在企业运营发展的过程中基于内部控制对会计管理作出有效优化和调整是十分必要的,企业可以紧抓优化控制环境、建立风险评估机制、规范控制活动、畅通信息沟通渠道等相应关键点作出优化和调整,提高企业会计管理效能,为企业可持续发展及战略发展目标的实现打下坚实的基础。

参考文献

- [1] 林子琳. 内部控制视角下企业会计财务管理问题研究 [J]. 现代商业研究, 2024, (14): 89-91.
- [2] 袁小勇,孟红兵. 内部控制与制度设计[M]. 人民邮电出版社: 202407: 406.
- [3] 刘士丹. 基于内部控制视角的企业会计管理工作优化研究 [J]. 财会学习, 2024, (16): 158-160.
- [4] 谢涛. 基于财务管理视角的企业会计内部控制策略研究 [J]. 中国电子商情, 2024, (07): 61-63.
- [5] 张爱萍. 基于内部控制视角的企业会计管理工作优化策略研究 [J]. 市场周刊, 2024, 37 (11): 32-35.
- [6] 高燕. 基于内部控制视角的企业会计管理工作优化策略 [J]. 中国农业会计, 2024, 34 (04): 21-23.