

电网企业财务智慧共享平台内部控制及风险防范措施分析

马浩云

国网江苏省电力有限公司经济技术研究院（财务资产部），江苏 南京 210000

DOI:10.61369/SE.2025060035

摘 要： 财务智慧共享平台的引入，标志着电网企业在财务管理领域迈出了重要的一步。通过这一平台，企业能够实时监控财务状况，快速响应市场变化，提高财务透明度和合规性，进而推动企业的可持续发展。然而，技术的进步也带来了新的挑战，尤其是在内部控制和风险管理方面。电网企业需要在享受技术红利的同时，高度重视并有效应对这些新的风险挑战，以确保企业财务智慧共享平台的稳定运行和企业的健康发展。在当前复杂多变的市场环境下，电网企业面临的财务风险和内部控制挑战日益增多。通过对财务智慧共享平台的深入研究，可以帮助企业识别和评估潜在风险，制定有效的控制措施，提高企业的风险应对能力。同时，本文还将探讨如何通过优化内部控制流程，提升信息系统的安全性，建立应急响应机制等措施，进一步增强电网企业的内部控制和风险管理能力。

关 键 词： 财务智慧共享；内部控制；风险管理

Analysis of Internal Controls and Risk Prevention Measures for the Financial Smart Sharing Platform in Power Grid Enterprises

Ma Haoyun

Economic and Technological Research Institute (Finance and Assets Department), State Grid Jiangsu Electric Power Company Limited, Nanjing, Jiangsu 210000

Abstract： The introduction of the financial smart sharing platform marks an important step forward for power grid enterprises in the field of financial management. Through this platform, enterprises can monitor their financial status in real-time, respond quickly to market changes, improve financial transparency and compliance, and promote sustainable development. However, technological advancements have also brought new challenges, particularly in internal controls and risk management. While enjoying the benefits of technology, power grid enterprises need to pay high attention to and effectively address these new risk challenges to ensure the stable operation of the financial smart sharing platform and the healthy development of the enterprise. In the current complex and volatile market environment, power grid enterprises are facing increasing financial risks and internal control challenges. Deep research on the financial smart sharing platform can help enterprises identify and evaluate potential risks, develop effective control measures, and improve their risk response capabilities. Simultaneously, this article explores measures such as optimizing internal control processes, enhancing information system security, and establishing emergency response mechanisms to further strengthen the internal controls and risk management capabilities of power grid enterprises.

Keywords： financial smart sharing; internal controls; risk management

引言

随着信息技术的快速发展和数字化转型的不断深入，电网企业作为关系国计民生的重要能源供应企业，正面临着前所未有的变革压力与机遇。为了提高财务管理效率，实现资源的优化配置，电网企业纷纷引入财务智慧共享平台。这种平台通过集成大数据、云计算、人工智能等技术，不仅可以大幅提升财务处理的自动化水平，还能有效增强企业的决策支持和风险控制能力，从而在激烈的市场竞争中占据有利位置。

一、电网企业财务智慧共享平台概述

1. 财务智慧共享平台定义及功能

财务智慧共享平台是一种基于现代信息技术的创新财务管理

模式，通过高度集成的信息系统，实现企业财务流程的标准化、自动化和智能化。这种平台不仅仅是一个技术工具，更是一种全新的财务管理理念，它通过集中处理财务事务，共享财务信息，优化资源配置，从而大幅提升企业的财务管理效率和决策支持

能力。

具体来说，财务智慧共享平台的功能包括但不限于以下几个方面：首先，它是财务数据的集中存储和处理中心，通过大数据技术，企业可以实时获取和分析各类财务数据，为管理层提供准确的决策支持。其次，平台通过自动化流程处理，减少人工干预，提高财务处理的效率和准确性。例如，自动化的账务处理、资金调度和财务报告生成等功能，可以大幅减轻财务人员的工作负担，提高工作效率。此外，平台还集成了风险管理系统，通过实时监控和预警，帮助企业及时发现和应对潜在的财务风险，确保企业的财务安全。

2. 平台在电网企业中的应用现状

目前，电网企业在财务智慧共享平台的应用上已经取得了一定的成效。通过这一平台，企业实现了财务数据的集中管理和实时共享，极大地提升了财务工作的效率和准确性。同时，平台的风险管理功能也得到了有效运用，帮助企业防范和化解了潜在的财务风险。然而，应用过程中也存在一些挑战和问题。例如，信息系统的安全性问题、数据隐私保护问题、以及系统集成和兼容性问题等，都是电网企业在应用财务智慧共享平台时需要面对和解决的。此外，随着技术的不断进步和市场需求的变化，财务智慧共享平台也需要不断更新和优化，以保持其先进性和适用性。

二、内部控制要素分析

1. 内部环境控制

在电网企业中，内部环境是实施有效控制的基础。这包括企业文化、组织结构、人力资源政策等多个方面。良好的内部环境可以促进各部门之间的协调与合作，确保财务智慧共享平台的顺利实施和有效运行。电网企业需要在机构中设置专门的治理部门和责任机构，形成相互之间的监督管理，使企业内部各部门之间的管理符合企业发展要求。企业文化在内部控制中起着至关重要的作用。一个积极向上的企业文化可以增强员工的归属感和责任感，从而提高他们的工作积极性和执行力。电网企业应注重培养良好的企业文化，通过宣传教育、培训学习等方式，增强员工的内控意识和风险防范意识。此外，合理的组织结构也是内部控制的重要保障。电网企业应根据自身实际情况，科学设置组织结构，明确各部门的职责和权限，确保各部门之间的工作协调性和信息沟通的有效性。

2. 风险评估

风险评估是内部控制的重要组成部分。电网企业需要定期对财务智慧共享平台进行全面的风险评估，识别潜在的风险点，并制定相应的风险管理策略。通过智慧共享平台信息系统及时识别企业可能遇到的风险问题，合理提出适当的风险管理政策，制定适宜的对策方针，提升风险控制的有效性与及时性。在风险评估过程中，企业应综合考虑内部和外部因素，包括市场环境、政策法规、技术进步等。通过建立科学的风险评估模型，企业可以定量分析各类风险的可能性和影响程度，从而制定出针对性的风险管理措施。例如，对于信息系统的安全性风险，企业可以通过加

强网络安全措施、定期进行安全审计等方式，降低风险发生的可能性和影响程度。

3. 控制活动

控制活动是确保风险管理策略得以有效执行的关键。电网企业需要设计和实施一系列的控制活动，如授权审批、职责分离、资产保护等，以确保财务智慧共享平台的安全运行。结合企业风险评估的结果，以及企业在经营中可能遇到的风险情况，制定适宜的风险管理方法，使企业可以将风险控制在可控的范围内。例如，在财务智慧共享平台上，企业可以通过设置多层次的授权审批机制，确保每一笔财务交易都经过严格的审核和批准。此外，通过职责分离，企业可以避免同一员工同时负责多个相互冲突的职责，从而降低舞弊和错误的风险。资产保护方面，企业应采取物理和逻辑措施，确保财务数据和信息系统的安全，防止未经授权的访问和使用。

4. 信息与沟通

有效的信息与沟通是内部控制体系顺畅运行的保障。电网企业应建立畅通的信息沟通渠道，确保信息在企业内部及时、准确地传递。通过智慧共享平台实现企业内部之间信息的交流与沟通，真实、准确地传递收集信息，确保信息有效流通，提升信息的传递质量和交换效率。

为了实现这一目标，企业可以通过建立信息管理系统，实现信息的集中存储和处理，提高信息的传递效率和准确性。此外，企业还应定期组织内部培训和沟通会议，增强员工的信息意识和沟通能力，确保各部门之间的信息交流畅通无阻。

5. 内部监督

内部监督是内部控制体系的重要组成部分，它通过持续的监控和评估，确保内部控制措施得到有效执行。电网企业应建立独立的内部审计部门，定期对财务智慧共享平台流程及授权进行审计，及时发现和纠正内部控制中的缺陷和不足。内部审计部门应具备独立性和权威性，能够客观公正地进行审计工作。通过定期审计，企业可以评估内部控制措施的执行效果，发现存在的问题和不足，并及时采取措施进行改进。此外，内部审计部门还应积极参与企业的风险管理活动，提供专业的风险评估和建议，帮助企业提升风险管理水平。

三、财务智慧共享平台下的内部控制挑战与对策

1. 信息化带来的新风险点

随着财务智慧共享平台的引入，电网企业面临的风险点也发生了变化。信息系统的复杂性增加，数据的安全性和完整性成为企业需要重点关注的问题。信息技术的应用虽然提高了财务管理的效率，但也带来了数据泄露、系统故障等新的风险。为了应对这些新风险，企业需要采取一系列措施。首先，电网企业需要加强信息系统的安全防护，通过一些技术手段确保信息系统的安全性和稳定性，比如部署防火墙、入侵检测系统、数据加密等。其次，建立严格的数据访问控制机制，确保只有授权人员才能访问敏感数据，降低数据泄露的风险。此外，企业还应定期进行系统

备份和恢复测试，确保系统在发生故障时能够快速恢复，减少对业务的影响。

2. 传统内部控制手段的不足

传统的内部控制手段在面对现代信息技术时显得力不从心。例如，手工审计难以应对海量数据的处理，传统的审批流程在信息系统中可能变得繁琐和低效。内控体系不完善，操作流程粗放，缺乏统一具有操作性的流程，公司的决策部门与经营部门未有效的分离，造成企业运行效率低下。还有内部监督不够独立，难以发挥有效的监督作用，企业内部控制制度难以落实。电网企业需要结合实际情况，优化和调整内部控制策略，以适应信息化环境的要求。利用大数据分析和人工智能技术，建立智慧共享平台对企业经营和财务数据进行实时监控和分析，及时发现异常情况和潜在风险。企业还可以通过优化审批流程，提高审批效率。例如，利用工作流技术，企业可以实现审批流程的自动化，减少人工干预，提高审批效率和准确性。

3. 加强信息系统的安全控制

为了应对信息化带来的新风险，电网企业需要加强信息系统的安全控制。这包括但不限于增强系统的防火墙、加密敏感数据、定期进行安全审计等。通过建立多层次的安全防护体系，确保财务数据和信息系统的安全。企业可以通过部署先进的网络安全设备，如防火墙、入侵检测系统和反病毒软件等，提高信息系统的安全性。此外，企业还应定期进行安全审计和漏洞扫描，及时发现和修复系统中的安全漏洞，确保系统的安全性和稳定性。对于敏感数据，企业应采取加密措施，确保数据在传输和存储过程中的安全性，防止数据泄露和未经授权的访问。

4. 优化内部控制流程

优化内部控制流程是提升管理效率的关键。电网企业应通过流程再造，减少不必要的审批环节，提高工作效率。同时，加强对关键控制点的监控，确保内部控制措施的有效执行。构建电网企业内部信息智慧共享平台，促进信息的流通和共享，将内部控制措施固化到智慧共享平台信息系统中，实现流程标准化和自动化，减少人为操作风险。此外，企业还应定期对内部控制流程进行评估和优化，发现和解决存在的问题和不足，确保内部控制措施的有效执行。

四、风险防范措施

1. 外部风险防范

电网企业在运营过程中面临诸多外部风险，如政策变化、市

参考文献

场波动、自然灾害等。企业需要通过建立风险预警系统，及时获取和分析外部信息，采取相应的对策措施。人为风险防范：加强安全管理制度，提高工作人员的安全意识；人员行为监控：对内部操控人员进行严格监控，防止误操作或者故意破坏；自然风险防范：加强电网设备的防雷和防风能力，建立灾害预警系统，提前预警灾害性天气，及时采取应对措施。

2. 内部风险控制

内部风险控制主要涉及企业运营中的各种内部管理风险。电网企业应通过完善内部控制制度，强化合规管理，提高操作透明度，减少内部操作风险。针对企业面临的内部风险进行评估，风险评估就是确定和分析企业实现其目标过程中的相关风险。内部风险一般包括财务风险、运营风险、合规风险、信息安全风险等，面对这些风险应采取必要的应对策略，比如完善内部控制系统：建立全面的内部控制制度，设立独立的内部审计部门，对财务及运营等关键领域进行定期审计；优化风险管理流程：采用定性和定量相结合的方法，识别和评估内部风险。根据风险分析的结果选择风险规避、降低、分担或承受等策略，合理控制风险；加强关键控制措施，例如不相容职务分离、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制，还可以利用信息技术实施系统自动控制，提高控制效率和准确性。

3. 应急响应机制建立

建立有效的应急响应机制是风险管理的重要组成部分。电网企业应制定详尽的应急预案，包括数据恢复、系统故障应对等，确保在突发事件发生时能够快速有效地响应，减少损失。企业可以通过定期进行应急演练，验证应急预案的可行性和有效性，提高员工的应急处理能力。例如，在系统故障应急演练中，企业可以模拟系统故障的情况，检验应急响应流程的合理性，发现和解决存在的问题，确保在实际发生系统故障时，能够快速有效地恢复系统运行，减少对业务的影响。

五、结尾

通过对电网企业财务智慧共享平台的内部控制及风险防范措施的分析，电网企业在实施财务智慧共享平台的过程中，需要高度重视内部控制和风险管理，通过建立完善的控制体系和风险防范措施，确保平台的安全稳定运行，提高企业的财务管理效率和市场竞争力。未来，随着信息技术的不断发展和应用，电网企业的财务智慧共享平台将进一步完善，内部控制和风险管理将更加智能化和精细化。

[1] 贺建元. 电力企业财务风险内部控制问题与对策分析 [J]. 经贸实践, 2017.

[2] 卢焕芝. 国有企业内部控制的精细化与财务核算体系构建 [J]. 财会学习, 2019.

[3] 李婷. 论新时期国企财务管理与内部控制体系相关性及对策 [J]. 财会学习, 2019.

[4] 李颖昕. 精益化管理理念在国有企业财务管理中的运用探讨 [J]. 管理观察, 2019.

[5] 潘春燕. 分析电力财务管理存在的问题及对策 [J]. 经贸实践, 2017.

[6] 王天宇, 徐竹溪, 尹君等. 对基于大数据时代电力企业财务内部风险控制的探讨 [J]. 纳税, 2018.

[7] 田艳. 大数据时代下企业财务内部风险控制的分析与研究——以电力企业为例 [J]. 中国商论, 2018.

[8] 孔爱武. 电力企业财务风险及其防范对策 [J]. 企业改革与管理, 2019.