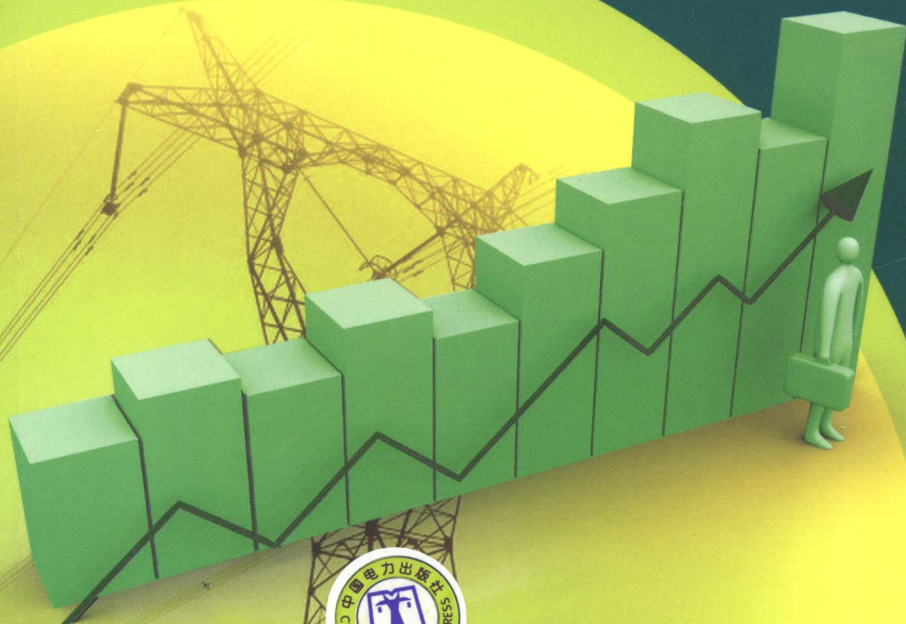


电网企业

典型业务的财务控制

宋昌英 编著
涂心畅 主审



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

电网企业

典型业务的财务控制

宋昌英 编著

涂心畅 主审



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

内 容 提 要

本书站在基层电网企业的角度，全面梳理了市、县级供电企业经济业务，抓住并筛选了收入、成本、税费和工程支出等四大类典型业务，对其中的每项典型业务从业务流程、风险控制、会计核算等方面进行了详细的阐述，对其财务控制风险进行了剖析，并给出应对之策。

本书可供市、县级供电企业管理者、财务工作者阅读、使用。

图书在版编目（CIP）数据

电网企业典型业务的财务控制 / 宋昌英编著. —北京：
中国电力出版社，2010. 11

ISBN 978 - 7 - 5123 - 1130 - 5

I. ①电… II. ①宋… III. ①电力工业 - 工业企业管
理：财务管理 IV. ①F407. 616. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2010）第 227746 号

中国电力出版社出版、发行

（北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>）

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2010 年 12 月第一版 2010 年 12 月北京第一次印刷

850 毫米×1168 毫米 32 开本 5. 125 印张 127 千字

印数 0001—3000 册 定价 15. 00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签，加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题，我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

序 言



2008年6月，财政部等五部门联合发布了《企业内部控制基本规范》，随后国家有关部门又陆续发布了一系列配套规章制度，企业内部控制体系建设受到前所未有的重视。2009年，国家电网公司启动了以“六统一、五集中”为主线的财务集约化管理，财务内部控制是“五集中”之风险在线监控的重要内容。市（县）公司层面的财务管理是国家电网公司财务管理的基础。财务集约化要求市（县）公司大力加强财务对生产经营前端业务的控制和监督职能，强化对经济业务信息的形式审核和实质审核，确保财务数据真实、完整、可靠。

本书正是适应国家电网公司推行财务集约化管理的需要而编写的，根据基层电网企业实际，分析典型业务，查找关键风险点，提出控制措施，紧密结合基层企业管理实践，具有较强的操作性，是电力财务人员日常工作中一本很好的参考书。衷心祝愿本书在加强基层电网企业内部控制建设、深化财务集约化管理中发挥好应有的作用。

蒋 梅

2010年11月

前言



作为公共产品的经营者，电网企业经营地域广泛，会计主体众多，产权结构复杂，产权链条及管理级次相对较长，导致各会计主体会计政策执行差异大、财务管理水平参差不齐，特别是财务对前端业务的监督与规范亟待加强。就国家电网公司系统而言，处于经营末端的市县供电公司的这些问题尤为突出。

本书站在基层电网企业的角度，全面梳理了市、县级供电企业经济业务，抓住并筛选了收入、成本、税费和工程支出等四大类典型业务，对其中的每项典型业务从业务流程、风险控制、会计核算等方面进行了详细的阐述，重点对各项典型经济业务的财务控制风险进行了剖析，并针对性地提出切实可行的应对之策。

本书着力于三个方面：一是内容完整，本书内容涉及电网企业市县公司业务的各个方面和环节，力求做到全面系统，条理清晰，体例安排合理，便于检索和使用；二是尽力做到深入浅出、通俗易懂、易于理解和接受；三是凸显行业特色，注重实用性，本书内容与电网企业财务管理的实践工作紧密衔接，既可以作为广大电力企业财务人员日常工作中的一本很好的工具书，也可以为其他行业企业的广大财务人员和管理人员学习和设计内控制度提供有用的参考，希望能对广大财务工作者的工作实践有所裨益，亦能为电网企业财务管理水平的提升略尽绵薄之力。

本书由四川电力职业技术学院（培训中心）宋昌英副教授编著，四川省电力公司财务部涂心畅主任主审。本书在编著过程中，得到了四川省电力公司财务部杨博、蒋光祥、杜新萍、吴毅雪、赵雄翔，审计部游睿，以及四川省电力公司乐山电业局财务部杨梅、四川省电力公司内江电业局财务部杨俊、四川省电力公司自贡电业局财务部陈小兵等同志的大力支持，在此深表感谢！

由于时间仓促，加之水平有限，书中难免疏漏，恳请读者予以批评、指正。

宋昌英

2010 年 10 月

目 录



序言

前言

第一章 收入业务控制	1
第一节 主营业务收入控制	3
第二节 其他收入业务控制	7
第三节 应收款项业务控制——坏账准备计提	10
第四节 应收款项业务控制——坏账准备核销	12
第五节 电费实收业务控制	14
第二章 成本业务控制	20
第一节 购电成本业务控制	21
第二节 材料成本业务控制	29
第三节 薪酬业务控制	43
第四节 资产修理费用控制	70
第五节 其他成本支出业务控制	75
第六节 应付款项业务控制	79
第七节 预付款项业务控制	83
第三章 税费业务控制	90
第一节 增值税业务控制	91
第二节 企业所得税业务控制	99
第三节 营业税业务控制	118
第四节 其他税费业务控制	123

第四章 工程支出业务控制	128
第一节 工程物资业务控制	130
第二节 施工费业务控制	133
第三节 其他费用业务控制	137
第四节 筹资费业务控制	149
第五节 完工转资业务控制	150



第一章

收入业务控制



业务范围

本业务包括国家电网公司系统内电网经营企业各类销售收入及其他收入、电价管理和电费管理的工作。

财务控制基本要求

电网企业在建立与实施销售内部控制中，应当强化对以下关键方面或者关键环节的控制，并采取相应的控制措施：

(1) 权责分配和职责分工明确，机构设置和人员配备应当科学、合理。

(2) 销售控制流程应当科学、严密，销售政策和信用管理应当科学、合理，对客户的信用考察应当全面、充分，销售合同的签订、审批程序应当明确，电价管理制度和电价执行监督程序应当严谨，电价分析工作应当精准、及时，发票的开具与保管应当符合业务流程，资金回笼应当及时、完整，每月抄表时间应当统一并符合收入确认时间。

(3) 销售收入的确认条件、销售成本的结转方法、应收账款的催收管理、往来款项的定期核对、坏账准备的计提依据、

2 电网企业典型业务的财务控制

坏账核销的审批程序、与销售有关的凭证记录的管理要求等应当明确；电价管理制度和电价执行监督程序应当严谨，电价分析工作应当精准、及时。

第一节 主营业务收入控制

一、业务描述

本业务是指售电收入的控制及核算。

二、业务流程图

主营业务收入控制业务流程图见图 1-1。

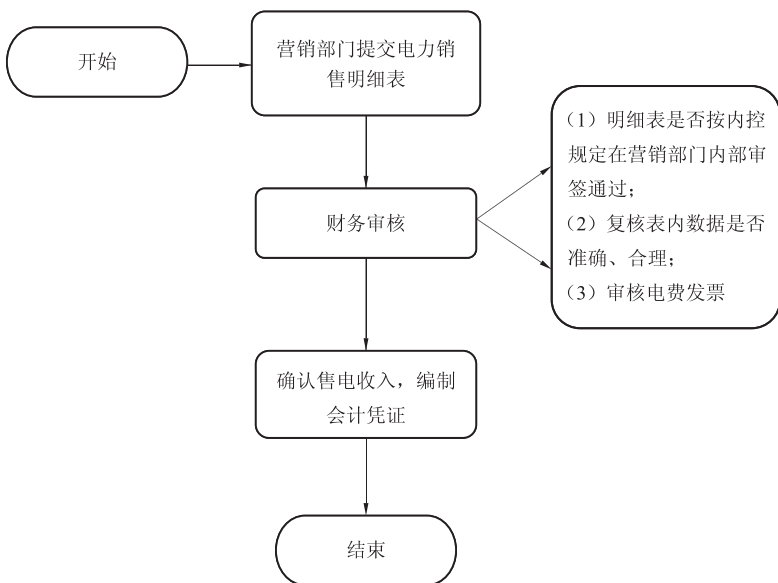


图 1-1 主营业务收入控制业务流程图

三、风险点及控制活动



1. 风险点一：未对电价进行定期分析与检查导致销售电价不符合国家有关法律、规章和制度的规定，增加潜在的违规风险

(1) 控制活动：财务部和营销部根据政府部门下发的电价检查通知协助政府部门进行电价检查或电价专项检查或营销部对电价执行情况进行自查并形成自查报告。电价专项检查结果或电价自查报告层层上报。对于电价检查过程中发现的问题，查找原因并及时更正。

(2) 控制责任岗位：财务部负责电费电价管理工作专责。



2. 风险点二：未对电价进行审核，导致收入确认的金额不准确

(1) 控制活动：财务部相关专责事先在电费结算系统中填写价格并经财务部负责人审核填写价格的准确性。如有变动，财务部专责人员修改电费结算系统中的电价价格并经财务部负责人审核。

(2) 控制责任岗位：财务部负责人及负责电费电价管理工作专责。



3. 风险点三：收入确认不准确、不及时影响财务报表金额的准确性

(1) 控制活动：营销部门根据用户抄见电量和应执行分类电价通过营销信息系统确认终端用户的售电量和售电收入，形成应收电费汇总凭证等信息，报本单位财务部。下属单位财务部依据应收电费汇总凭证等信息进行复核、整理，进行相应的收入确认的账务处理并形成电力销售情况明细表。

(2) 控制责任岗位：营销部、财务部负责人及相关管理专责。



4. 风险点四：应收账款发生额及余额不准确、不及时、不完整，影响财务报表金额的准确性

(1) 控制活动：营销部通过营销信息系统确认应收账款发生额的准确性，相关专责通过营销信息系统确认应收账款回款记录的准确性。财务部依据营销部提供的数据复核、整理形成应收电费报表。应收电费表内容应包括应收金额、账龄情况等。财务部每年年末，通过主审会计师事务所发询证函的方式进行应收账款余额的核对。对于发现的问题，财务部负责编制报表工作的专责及财务部负责人及时进行解决。

(2) 控制责任岗位：营销部、财务部负责人及相关管理专责。



5. 风险点五：应收账款回款记录不准确、不完整、不及时影响财务报表金额的准确性

(1) 控制活动：营销部门对账人员根据收到的电费金额在营销信息系统进行应收账款明细账务处理。营销部门负责电费管理工作的出纳根据营销信息系统中显示收到的电费金额对应收账款进行分类汇总并将信息传递至财务部门生成应收账款回款的记账凭证。营销部门电费管理中心负责确认应收账款回款记录的准确性。

(2) 控制责任岗位：营销部门电费管理中心负责人及相关管理专责。



6. 风险点六：未对应收账款账龄进行分析，导致应收账款账面金额不准确，从而影响财务报表数据的准确性

(1) 控制活动：应收账款账龄分析由营销部门负责，并提供给财务部门作为计提坏账准备的依据。

(2) 控制责任岗位：营销部门相关专责。



7. 风险点七：计提坏账准备未经适当审批，导致计提金额不准确、不及时，从而影响财务报表数据的准确性

(1) 控制活动：各单位按照《国家电网公司会计核算办法》计提坏账准备。逾期1年以内（含1年）的应收账款，按5%计提坏账准备；逾期1~2年（含2年）的应收款项，按10%计提坏账准备；逾期2~3年（含3年）的应收账款，按50%计提坏账准备；逾期3~4年（含4年）的应收款项，按80%计提坏账准备；逾期4~5年（含5年）的应收账款，按90%计提坏账准备；逾期5年以上的应收款项，按100%计提坏账准备。财务部依据营销部门提供的账龄分析计提坏账准备。

(2) 控制责任岗位：财务部负责人及相关专责。



8. 风险点八：坏账准备核销未经适当审批，导致核销金额不准确，从而影响财务报表数据的准确性

(1) 控制活动：营销部门和财务部门根据欠费的金额、发票、破产报告，法院判决书等证明材料进行核销坏账准备的申请，经审核后在申请审批表上加盖公章上报省电力公司营销部。申请审批表通过省电力公司财务部分管主任并协同其他部门领导，如审计部领导、纪检监察部领导、分管营销领导审批。基层单位财务部门依据审批结果进行账务处理。

(2) 控制责任岗位：财务部分管主任、审计部领导、纪检监察部领导、分管营销领导。

四、账务处理

(1) 确认销售收入（含代征费用）。

借：应收账款

贷：主营业务收入——售电收入

应交税费——应交增值税——应交电力增值税——
销项税

(2) 将各项代征费用从收入中转出。

借：主营业务收入——售电收入

贷：其他应交款（代征各项费用）

第二节 其他收入业务控制

一、业务描述

本业务是指其他业务收入（宾馆营业收入、加工收入、服务收入、个别材料销售收入、租赁费收入、委托运营收入）、投资收益、营业外收入等的控制及核算。

二、涉及主要会计科目

其他业务收入、投资收益、营业外收入、应收账款等科目。

三、业务流程图

其他收入业务控制业务流程图见图 1-2。

四、风险点及控制活动



1. 风险点一：未将销售材料、提供劳务等其他业务准确计入收入科目

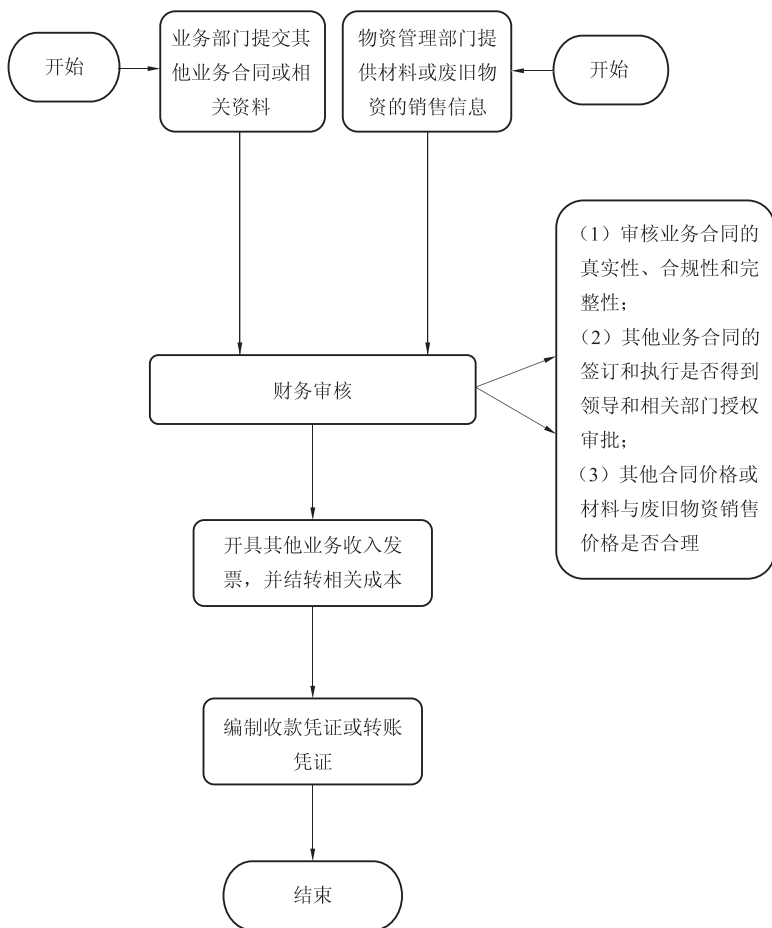


图 1-2 其他收入业务控制业务流程图

(1) 控制活动。

1) 检查其他业务收入明细账、原材料明细账、劳务服务合同，检查企业是否将销售材料、提供劳务等业务足额计入收入。

2) 检查其他业务收入明细账、无形资产明细账、租赁合同，检查企业是否将特许权使用费转让、租赁资产等业务足额

计入收入。

(2) 控制责任岗位：财务资产部相关岗位管理专责。



2. 风险点二：固定资产、无形资产等处理收入未能准确入账

(1) 控制活动。

1) 检查固定资产、固定资产清理、营业外收入明细账，检查固定资产转让收入是否入账。

2) 检查应付账款、其他应付款、预收账款、营业外收入明细账，检查固定资产盘盈收入、因债权人缘故确实无法支付的款项、包装物押金收入、教育费附加返还款以及罚款收入、物资及现金溢余收入等的入账是否正确。

3) 检查资本公积、盈余公积、其他应付款等往来明细账，检查是否存在将收入计入往来、资本公积、盈余公积账户的现象。

(2) 控制责任岗位：财务资产部相关岗位管理专责。



3. 风险点三：投资收益不实入账、少入账，将投资收益挪为他用

(1) 控制活动。

1) 检查长期股权投资、投资收益、银行存款明细账以及股权投资协议、长期股权转让合同等，检查股权转让收入、按成本法实际取得的投资收益是否足额入账。

2) 检查投资到期收回或中途转让所取得价款高于账面价值的差额，是否计入投资收益，有无挪作他用。

3) 检查交易性金融资产、可供出售金融资产、投资收益明