

# 怎样在电力企业管理财务

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

# 讲义提纲

## 第1讲 电力企业财务管理综述

- 第一节 电力行业基础知识
- 第二节 电力企业财务管理概述
- 第三节 电力企业财务管理体制
- 第四节 电力企业财务管理权责
  - 1-4-1 电力企业财务管理职权
  - 1-4-2 电力企业财务管理职责

## 第2讲 电力企业筹资管理

- 第一节 电力企业筹资管理概述
- 第二节 电力资金市场
- 第三节 增长率与电力企业资金需求
- 第四节 电力企业权益资金筹集管理
  - 2-4-1 电力企业权益筹资管理概述
  - 2-4-2 电力企业吸收直接投资
  - 2-4-3 电力企业发行普通股票
  - 2-4-4 电力企业留存收益筹资
- 第五节 电力企业债务资金筹集管理
  - 2-5-1 电力企业债务筹资管理概述
  - 2-5-2 电力企业短期负债筹资
  - 2-5-3 电力企业长期负债筹资
    - 2-5-3-1 电力企业长期负债筹资概述
    - 2-5-3-2 电力企业长期借款筹资
    - 2-5-3-3 电力企业债券筹资
    - 2-5-3-4 电力企业融资租赁
  - 2-5-4 电力企业混合筹资

## 第3讲 电力企业投资管理

- 第一节 电力企业投资概述

- 第二节 电力企业证券投资
  - 3-2-1 证券投资概述
  - 3-2-2 电力企业股票投资
  - 3-2-3 电力企业债券投资
  - 3-2-4 电力企业基金投资
  - 3-2-5 电力企业衍生金融资产投资

## **第4讲 电力企业资产营运**

- 第一节 电力企业资产营运概述
- 第二节 电力企业资产调度控制
- 第三节 电力企业流动资产管理
  - 4-3-1 电力企业现金管理
  - 4-3-2 电力企业应收款项管理
    - 4-3-2-1 电力企业销售合同的财务审核
    - 4-3-2-2 电力企业应收款项管理
- 第四节 电力企业固定资产管理
- 第五节 电力企业无形资产管理
- 第六节 电力企业对外投资、对外担保、对外捐赠
  - 4-6-1 电力企业对外投资
  - 4-6-2 电力企业对外担保
  - 4-6-3 电力企业对外捐赠
- 第七节 电力企业资产管理其他事项

## **第5讲 电力企业财务预算**

- 第一节 电力企业财务预算综述
- 第二节 电力企业财务预算报表的编制
- 第三节 电力企业年度财务预算报表主表
- 第四节 电力企业年度财务预算报表附表
- 第五节 电力企业财务预算情况说明书内容提要

## **第6讲 电力企业财务风险与财务估价**

- 第一节 电力企业风险和报酬
- 第二节 证券市场理论

第三节 资金时间价值

第四节 电力企业债券估价

第五节 电力企业股票估价

第六节 电力企业风险控制

6-6-1 风险控制概述

6-6-2 电力企业经营风险控制

6-6-3 电力企业财务风险控制

## **第7讲 电力企业收益分配**

第一节 电力企业收益分配概述

第二节 电力企业收入管理

第三节 电力企业出售股权投资及其收益的管理

第四节 电力企业年度经营亏损的弥补

第五节 电力企业利润分配政策

第六节 电力企业年度利润分配

第七节 电力企业职工要素分配的管理

第八节 电力企业股票股利和股票分割

第九节 电力企业股利支付

## **第8讲 电力企业资本成本与资本结构**

第一节 电力企业资本成本

第二节 电力企业财务杠杆

第三节 电力企业资本结构

## **第9讲 电力企业成本费用**

第一节 电力企业成本管理概述

第二节 电力企业成本控制

9-1-1 电力企业成本控制概述

9-1-3 成本控制方法

9-1-3-1 概述

9-1-3-2 成本控制的基本方法——标准成本控制

9-1-3-2-1 标准成本及其制定

9-1-3-2-2 企业标准成本的差异分析

9-1-3-2-3 标准成本的账务处理

9-1-3-3 成本控制的其他方法

第三节 电力企业薪酬福利

第四节 电力企业费用管理

## **第 10 讲 电力企业财务分析**

第一节 电力企业财务分析概述

第二节 电力企业财务指标分析

第三节 电力企业财务分析体系

## **第 11 讲 电力企业业绩评价**

第一节 电力企业业绩评价概述

第二节 电力企业部门业绩的报告与考核

第三节 电力企业成本中心的业绩评价

第四节 电力企业利润中心的业绩评价

第五节 电力企业投资中心的业绩评价

## **第 12 讲 电力企业信息管理**

第一节 电力企业财务信息管理概述

第二节 电力企业信息化财务管理

第三节 电力企业资源计划系统

第四节 电力企业财务预警机制

第五节 电力企业财务评价体系

第六节 电力企业财务会计报告的编制、管理

第七节 电力企业财务信息内部公开制度

第八节 电力企业财务信息使用制度

## **第 13 讲 电力企业财务监督**

第一节 电力企业财务监督概述

第二节 电力企业外部财务监督

第三节 电力企业内部财务监督

第四节 财务监督法律责任

# 前言

电力企业财务管理是按照国家法律法规和政策以及电力企业经营要求，遵循资本营运规律，对电力企业财务活动进行组织、预测、决策、计划、控制、分析和监督等一系列管理工作的总称。

在市场经济条件下，企业财务管理水平决定着企业生产经营规模和市场竞争能力，财务管理应当成为企业管理的核心。因此，加强企业财务管理，对改善企业的生存条件，提高企业的经济实力，推动企业的发展，起着重大的作用。

近年来，我国企业财务通则、会计准则、审计准则、内控规范、税务法规等发生了几乎“脱胎换骨”式的大变化。为了加强企业财务管理，规范企业财务行为，保护企业及相关方的合法权益，推进现代企业制度，我国财政部近年对原《企业财务通则》进行了修订，修订发布了《企业财务通则》（财政部令第41号）、《金融企业财务规则》（财政部令第42号）。它对我国实行了十多年的企业财务制度进行了全面改革和创新，主要包括功能创新、观念创新、体制创新、体系创新、机制创新、内容创新等六个方面。

“选择了财会，就选择了终身学习”。财会财税人员必须终身学习、不断更新知识，否则就可能被淘汰或不能胜任工作。尤其是对于新的财会实务，如果不读书、不学习，仅仅浏览一下新闻或通则条文就自以为掌握了新政策的精髓，对个人职业竞争力和公司财会核心竞争力都有损失，甚至要付出直接代价、承担法律后果。

为了帮助广大电力企业改变过去“重会计、轻财务”，“重核算、轻管理”的倾向，做好《企业财务通则》的贯彻实施工作，加强对广大电力企业管理人员、财会专业人士等相关人员的培训，帮助学习、理解、掌握、消化新

《企业财务通则》和《金融企业财务规则》，实现知识更新，切实提升企业财务管理水平，由全国杰出财税实务专家贺志东教授担任主编，中华第一财税网（又名“智董网”，[www.tax.org.cn](http://www.tax.org.cn)）专家委员会编写了“最新行业财务通盘专业管理实务”丛书。

本丛书由全国著名财税实务专家贺志东同志主持编写、智董网专家委员会

编著，共 17 册，包括：《房地产公司财务管理》、《商品流通企业财务管理》、《餐饮企业财务管理》、《物流企业财务管理》、《建筑施工企业财务管理》、《工业企业财务管理》、《服务企业财务管理》、《交通运输企业财务管理》、《外贸企业财务管理》、《旅游企业财务管理》、《连锁企业财务管理》、《怎样管理酒店财务？》、《怎样在保险公司管理财务？》、《怎样在电力企业管理财务？》、《怎样在商业银行管理财务？》、《怎样在物业管理企业管理财务？》、《怎样在邮政通信企业管理财务？》。

推出行业财会实务丛书的缘起，是我们在一二十年的财会财税实际执业过程中广大客户提出的需求。许多从事财会实务工作的人员（尤其是基层的同志）普遍反映，现有的一些关于财务、会计、成本管理等之类图书，与市场需求脱节，多为只述皮毛、侧重概念和理论的“小册子”，且内容老化、过时，基本讲的是工业企业的（或稍涉及商业企业），试图用一本小册子书搞“大杂烩”，已经难以、无法满足各行各业读者具体需求。发展至当今，读者的胃口已经不是满足于“有东西填饱肚子”。能符合其个性需求的、讲实际的、管用的、可操作的行业财会实务书，才是他们想买的。

本书为《怎样在电力企业管理财务》，内容共 13 章，包括：电力企业财务管理综述、电力企业筹资管理、电力企业投资管理、电力企业资产营运、电力企业财务预算、电力企业财务风险与财务估价、电力企业收益分配、电力企业资本成本与资本结构、电力企业成本费用、电力企业财务分析、电力企业业绩评价、电力企业信息管理、电力企业财务监督。

本书特色：

（一）高度的行业性、针对性、个性化。结合电力企业特点编写，为电力企业财会人士“量身定做”，符合读者刚性需求，更管用，更适合读者。

（二）高度的实务操作性。实实在在、“立竿见影”、拿来即用。完全不同于“象牙塔”式、泛泛而谈一些空洞、概念性东西的教科书。

（三）新颖性和创造性。无论内容和形式均有创新，不同于过时的书，更不同于“老黄历”式的教科书。本书内容和涉及的法规政策最新。

（四）注重细节，篇幅充足，不泛泛而谈，内容系统和深入。不同于那些不系统、不深入、不具有操作性，条条框框、“蜻蜓点水”、只述“皮毛”的书籍。

本书适用对象：

全国每家电力企业的财会、内审等人员，每家电力企业的管理层人士，所有持会计证的人员，注册会计师行业从业人员和持 CPA 资格证人员，电力、财会、经营管理、经济管理等专业的学生，等等。无论是“新手”还是进行知识更新、职业后续教育的“老手”，都非常有必要系统、深入地学习最新行业财务操作实务知识和技能。也适合广大相关专业学生“回炉再造”学习之用。

囿于科研经费、学识等方面原因，书中不足之处在所难免，请读者不吝批评指正，以便今后再版时修订（E-mail: [jianyi@tax.org.cn](mailto:jianyi@tax.org.cn)）。

在本书编写过程中，我们参考借鉴了国内外一些相关文献资料。本书的出版得到了中国水利水电出版社领导和编辑们的大力支持和帮助，在此均深表谢意！

为了帮助广大读者在学习时互动交流，有兴趣的读者可以登录智董网财税社区（[bbs.tax.org.cn](http://bbs.tax.org.cn)）发帖、回帖和了解有关信息。

中华第一财税网（又名智董网）

[www.tax.org.cn](http://www.tax.org.cn)



# 试读内容

## 第1章 电力企业财务管理综述

### 第一节 电力行业基础知识

#### 一、电力行业的概念

电力行业，是指服务于国民生产和居民生活电力需求的发电、输送配电和相关电力设备供应的产业组合，是由发电、变电、输电、配电和用电等系统构成的整体，是进行电能的生产、供应和销售，实行独立的经济核算、工商合一的独立经济单位，也称电力系统。

电力行业属于基础行业，它的根本任务是向各种电力用户提供充足、可靠、合格、价格合理的电能及服务。

#### 二、电力行业的概况

##### （一）基本情况

我国电力资源蕴藏量丰富，其中水能资源的理论蕴藏量为 6.76 亿千瓦，可开发水能资源 3.78 亿千瓦，居世界第一位。现已建成的三峡电站，32 台 70 万千瓦的水电机组已全部投产，是当今世界上最大的水电站。

电力行业是国家重点优先发展产业，在我国国民经济中占有重要地位，2007 年全国电力行业企业上缴增值税 1 567 亿元，上缴企业所得税 354 亿元，为国民经济建设做出了巨大贡献。

##### （二）业务范围

包括发电企业、电网经营企业以及与发供电相关的其他企业。

1. 发电企业主要包括水力发电厂、火力发电厂、核能发电厂、风力发电厂、地热发电厂、太阳能发电厂、生物质能发电厂、海洋能发电厂等。

发电方式包括水力发电、火力发电、核能和新能源发电等。

2. 电网企业主要包括主干电力网、超高压输电网、高压输电网和低压配电网

等。电力行业运行如图 1-1 所示。

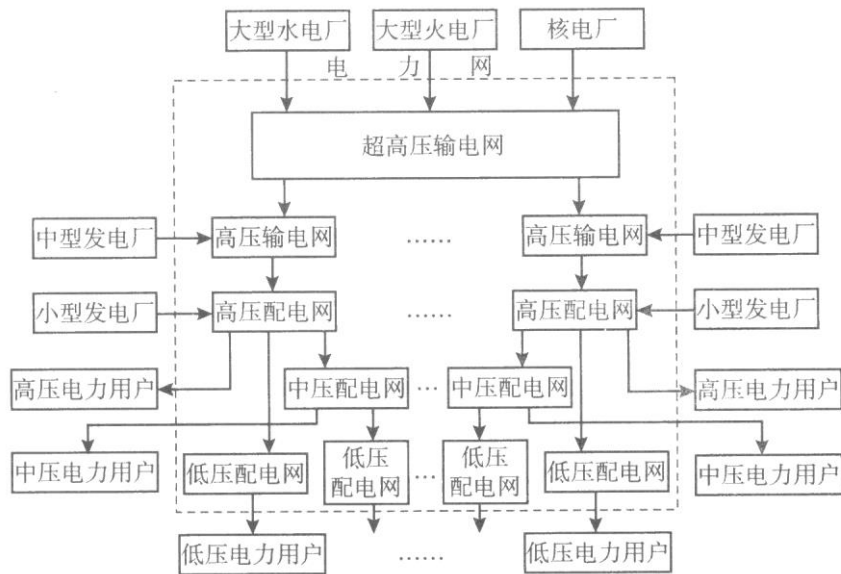


图 1-1 电力行业运行图

### 三、电力行业企业构成

目前，我国电力行业企业按电力生产和电力销售主要分为发电企业和电网企业。

发电企业包括中国华能集团、大唐集团、华电集团、国电集团、葛洲坝集团和中国电力投资集团等集团公司及其所属法人性质的分支机构，以及其他法人制发电企业。

电网企业包括国家电网和南方电网。国家电网包括华北、华东、华中、东北、西北电网有限责任公司和北京、天津、河北、山西、山东、上海、浙江、江苏、安徽、福建、湖北、湖南、江西、河南、四川、重庆、辽宁、吉林、黑龙江、陕西、甘肃、宁夏、青海、新疆、西藏等电力公司。南方电网包括广东、广西、海南、云南、贵州等电网公司。

### 四、电力行业的特点

#### （一）电力产品的特点

##### 1. 电能的特点

电能作为一种特殊能源形态，具有以下特点：

（1）电力生产可以把各种一次能源转换为便于输送和分配的电能，这种转换使许多一次能源，如水能、核能、风能等得以广泛地利用。

（2）电能可以方便地转换成机械能、热能、光能、化学能等多种其他形式的能源。

（3）电能是最清洁和可以最精确地定时、定点和定量加以利用的能源。

## 2. 电能生产销售的特殊性

电能作为一种特殊商品，生产销售有其特殊性，主要表现为：

### (1) 电能难以储存

由于电力能源不能大量储存，所以电力生产、输送、分配、销售同时瞬间完成。

(2) 发电（生产）具有连续性，一般每月电量的统计时间起点为1月1日0点0分，终点为月末最后一天24时整。

售电结算一般以月为单位，每月一次。

(3) 在发电生产上接受政府的统一调度，即年排产计划无法自主确定，须由政府部门和电网企业进行统一安排。

### (二) 电力行业管理特点

电力生产过程包括发电、输电、配电三个主要环节。发电环节是利用生产设备将各种一次能源或其他形式的能源转换成电能；输电环节是把电能从其生产处传输至使用和消费处；配电环节是从输电环节接受电能，并根据各类用户的不同要求，将电能分配到各行各业的用户，以最少的消耗向用户提供连续可靠、质量合格且价格合理的电能。作为关系到国计民生的特殊行业，电力企业具有鲜明的行业特点。

下面从产、购、用三方面来进行分析。

#### 1. 产电方

即电力生产企业，一般由国家整体规划布局，其设立须由国家发改委等相关职能部门进行审批，一般不得从事与电力产品生产无关的经营活动，具有“门槛高、项目专、数量少”的特点。

#### 2. 购电方

即各地电力公司。当前，在电力产品的购销关系中，购电方一般处于主导地位，在购销电量及其比例构成中拥有一定的主动权，具有一定的行政管理职能。

#### 3. 用电方

即电力产品的最终消费者。“光明无处不在”，电力产品的消费者无处不在。作为特殊产品，用电方和产电方一般不能直接形成购销联系，但是直供电等特殊情形除外。

## 五、电力行业组织结构

国务院工业和信息产业部负责全国电力行业的管理。中华人民共和国国家电力监管委员会根据国务院授权，行使行政执法职能，依照法律、法规统一履行全国电力监管职责。

电力生产企业、电网经营企业、电力建设企业依法实行自主经营、自负盈亏，并接受电力监管部门的监督。电力行业基本组织结构如图1-2所示。

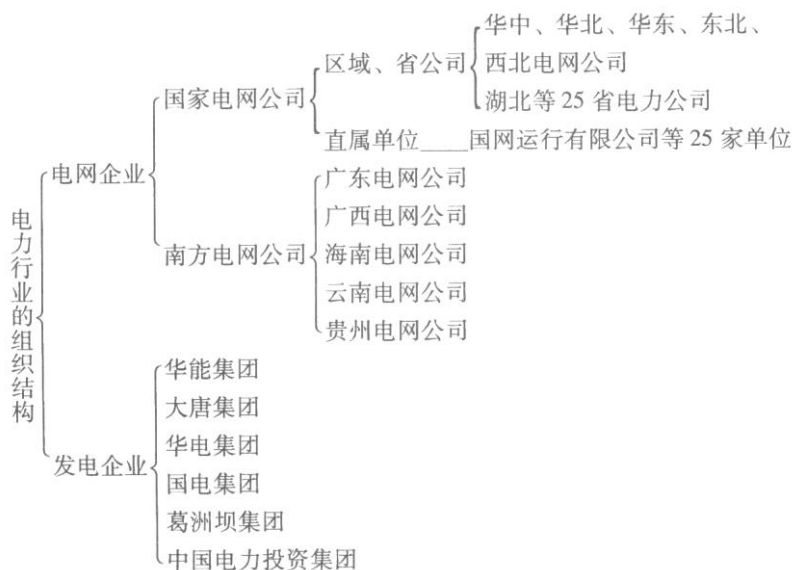


图 1-2 电力行业基本组织结构

电力企业在组织结构上建立了完善的治理结构，一般包括股东会、董事会和监事会。股东会是企业的最高权力机构，公司经营实行董事会下的总经理负责制。企业内设若干职能管理部门。企业可外设若干相关机构及所属单位（含子公司、分公司、事业单位）。

## 六、电力行业运营模式

发电厂把各种一次能源，包括化石燃料（煤炭、石油、天然气等）、可再生能源（水能、风能、太阳能、潮汐能、地热能和生物质能等）以及核能转换成电能，电能经过变压器和不同等级的输电线路输送并被分配给用户，再通过各种用电设备转换成适合用户需要的别种能量。这些生产、输送、分配和消费电能的各种电气设备连接在一起而组成的整体称为电力系统。

### （一）销售渠道

销售量直接进入区域电网，由电网统一销售（即由电网向终端用户分配）。

### （二）定价制度与定价策略

#### 1. 定价制度

基础电量的电价由省物价部门核定上网电价，国家发改委批准执行。交易电量的电价由电厂与电网共同协商确定。

#### 2. 定价策略

积极利用国家相关政策，突出本企业机组效率高、环保效应好的特点，争取合理的价格。

### （三）电力产品销售收入的确认真

1. 电网企业根据营销、计划、调度等部门提供的电量电费销售数据确认当期售电收入；根据各输电线路输电量及核准的输电电价（或根据容量）等确认当期的输电收入。

2. 发电企业根据购售电双方共同确认的上网电量和上网电价确认当期售电收入。

## 七、电力企业的生产流程

### （一）水力发电

水电企业生产流程是通过采取集中水头和调节径流等措施，将天然水流中蕴有的位能和动能经水轮机转换为机械能，再经发电机转换为电能，最后通过输变电设施将电能送入电力系统或直接供电给用户。其主要职能是开发利用河川或海洋的水能资源，将水能转换为电能发电。水电厂可分为常规水电厂、抽水蓄能电厂、潮汐电站和波浪能电站。

### （二）火力发电

它是通过化石燃料的燃烧将化学能转化为热能，再用动力机械转换为机械能驱动发电机发电。火力发电厂的主要生产系统包括汽水系统、燃烧系统及电气系统。其主要工作原理是通过水在锅炉中加热后蒸发成蒸汽，然后经管道送入汽轮机，转化为电能通过输变电设施将电能送入电力系统或直接供电给用户。火电厂按发电燃料不同可分为燃煤发电、燃油发电和燃气发电。

### （三）核能发电

核电厂利用原子核裂变技术产生的核能转变为热能，用以将水加热产生蒸汽，驱动发电机发电，再将发出的电能通过输变电设施将电能送入电力系统或直接供电给用户。核电厂以反应堆来区别有压水堆核电厂、沸水堆核电厂、重水堆核电厂、石墨气冷堆核电厂、高温气冷堆核电厂和快中子核电厂等。目前大多数商业运行的核电厂都属于水堆型核电厂。

### （四）新能源发电

它是利用风能、地热能、太阳能、生物质能、海洋能等转化为电能发电。

### （五）电网企业供电流程

电网供电由输电与配电系统组成，输电是将电力从发电厂向供电区输送，或进行不同电网之间电力交换和互送；配电则是在一个供电区将电力分配到用户。输电设施包括输电线路、变电所、开关站和换流站；配电设施包括配电线路和配电变电所等。

## 八、电力企业管理模式

### （一）发电企业管理模式

发电企业一般是由投资方出资成立发电企业，采取集团公司或有限公司形式，由企业的经营管理者负责经营管理企业，这些企业一般都采用独立核算自负盈亏的方式，独立承担民事法律责任。

### （二）供电企业管理模式

供电企业一般分为国家主干网企业和地方网企业。国家主干网主要是国家电网和南方电网公司，负责辖内的输配电的经营；地方网以区域为供电对象，负责本地区内的供电经营。

### （三）发电与电网企业关系

发电企业负责电力的生产，将生产出的电力按照与电网企业在物价部门核定

的价格，销售给电网企业；电网企业再将电力按照物价部门规定的价格，出售给用户。因此，发电企业主要从事电力生产，供电企业主要从事商业电力销售。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）