

DOI:10.12361/2661-3263-05-09-116086

浅谈国有企业财务管理的问题与思考

——以公路施工单位为例

马 鹄

中交二公局第四工程有限公司, 中国·河南 洛阳 471000

【摘要】在当下社会快速发展的新时期,企业在财务管理过程中,需要对财务管理目标进行科学合理地设定,结合精细化、高效化的管理措施,明确财务管理重心,提高财务管理水平,并且开展财务与企业发展一体化建设,使得财务管理、业务管理能够从企业战略发展的角度出发,提高管控水平。本文主要阐述了目前公路企业的财务管理现状,通过对现状的分析提出了一些解决公路施工企业财务管理控制的方法。

【关键词】公路建设; 企业管理; 财务管理控制; 财务

On the Problem and Thinking of Financial Management of State-owned Enterprises

——Take Highway Construction unit as an Example

Ma Hu

The fourth Engineering Co., LTD. Luoyang City, Luoyang, Henan, 471000

[Abstract] In the new period of rapid development of the society, the enterprise in the process of financial management, need to set financial management goals, combined with the refinement, efficient management measures, clear financial management focus, improve the level of financial management, and financial and enterprise development integration, make financial management, business management can from the perspective of enterprise strategic development, improve the level of control. This paper mainly expounds the current situation of the financial management of highway enterprises, and puts forward some methods to solve the financial management control of highway construction enterprises.

[Keywords] Highway construction; Enterprise management; Financial management and control; Finance

我们都知道, 对一个企业来说, 最关心的是其投入资本的安全性和收益性, 即实现资本保值、增值目标, 而这一目标的实现必须有有效的财务控制做保证。因此对企业财务的管理有利于实现企业经营效益最大化, 有利于在资金操作时规避风险, 有利于实现企业的最大收益。目前公路施工企业的财务管理存在一点典型的通病, 管理水平落后, 财务人员业务能力不精等等状况。严重影响了企业对成本的控制。

1 公路施工企业财务管理现状

1. 缺乏有效的财务控制能力。企业在财务管理过程中也未制定成熟完善的财务管控计划, 同时大部分企业财务管理员也缺少基本的财务管控能力, 首先企业受到行业多方面因素的影响, 导致企业内部现金管理机制设置不合理, 企业内部闲置资产占比较大, 无法发挥出企业内部资源的实际价值和作用, 同时企业在财务管理过程中也未结合实际情况完成资金分配以及资源规划。除此之外, 在财务管理工作中, 对应收账款以及资金回收的管控还缺少相应的策划, 导致资金回收进度受阻, 而在存货管控方面, 大部分企业也未做好实地的分析调研, 在仓储管理、安全库存水位管理方面未制定明确的管控目标, 导致财务管理工作陷入相应的恶性循环。而在现金流管控方面, 虽然部分企业加大了对资金流的管控力度, 但是却并没有对成本和利润进行综合全面地审视分析, 没有对其进行定向化地改善, 导致财务管理工作质量和效率无法得到有效提升。

2. 工程预算不到位。施工企业应该围绕施工目标利润, 编制施工财务预算。编制预算时, 应详细编制, 而且要根据企业实际情况进行考虑。对于企业内部没有的重大的施工设备购

置、材料物资采购应提前做好方案, 并且根据施工进度情况, 根据工程进度安排材料机械采购、租赁、使用, 进行动态管理。只有进行详细的内部预算编制, 工程预算考虑到位, 才能避免不必要的成本浪费, 才能搞好公路企业财务管理。

3. 会计人员业务水平有待提高。重要领导人的更换也将带动会计人员的更换, 这样导致了一些单位的会计人员业务水平不高、对业务的不熟悉, 致使会计基础工作不扎实。表现为对重要的资料核算不敏感, 不认真, 经常将财务报表数字失真。从而增加了公路企业的财务管理风险。

4. 信息不准确。没有完全按照工程进度反映工程项目成本, 没有及时地反映出该项目的收入, 而是反映出部分已经结账的收入与成本费用, 忽略了与工程进度的关系。违背了会计的“收入与成本费用的配比原则”, 不符合“权责发生制”的原则, 造成提供的会计信息没有实际意义, 没有参考价值。

5. 公路施工企业资金短缺。在通常情况下, 公路企业的资金收入是在收到经监理确认、由业主签发的工程计量支付证书时确认收入的。但项目现实情况是由于监理确认的计量支付证书是滞后, 以及支付证书上的计量收入数不能正确反映当期实际完成的工程量, 从而导致公路施工企业在期末收入确认不真实、与发生的成本不配比。严重影响了公路施工企业的资金的流通。

随着公路企业同一时段项目中标的增多, 对于一些具有一定数量的自有资金来独立经营, 但仅仅依赖于自由资金经营, 有时不能满足生产经营的需要, 大量的工程垫款和履约金的缴纳, 使施工企业出现一时资金短缺, 资金供应不上来。因此, 负债经营就成为企业的一种必要选择, 如果对于施工企业的负

债和偿还能力不加管制,也会导致较大的财务风险,严重情况下施工企业将会面临破产清算。

6. 项目成本核算与控制方面不严格。公路施工企业的每一个项目即是一个成本中心,也是利润中心,是企业价值的源泉。公路施工企业为了拿到施工合同,往往会竞相压价,不考虑项目的实际成本,仅仅是为了中标。企业在工程中标后,将工程交由项目部管理,然后由项目部将工程予以分解交给企业内部施工队伍和外部协作施工企业。对于分包工程成本控制,也疏于管理,存在各种漏洞。

2 公路施工企业财务管理的重要性

1. 公路施工企业财务管理应保持“均衡有效的现金流”,现金流入和现金流出必须在金额和时间地点上严格匹配的特点。财务的管理对企业的发展尤为重要,是企业的生命线。公路施工企业要强调现金管理的内部控制和现金集中管理。

公路施工企业财务是确保企业的生存能力、流动性及财务灵活性的基础性资源,财务的重要性超过会计利润。其中现金具有持有成本,并面临贬值风险,所以需要进行管理一、加强工程项目财务控制的必要性。

2. 财务管理控制从广义上说是出资人对企业财务活动进行综合、全面的管理,既包含出资人对经营者的控制,又包含经营者之间不同层次的控制。财务管理控制的创新和深化将促进现代化企业制度的建立与公司治理结构的完善。重视和加强企业内部财务控制工作,从严治企,实现管理创新,是公路施工企业适应市场、增强竞争力的迫切要求。因此,尽快的建立和完善的施工企业财务管理制度,具有一定的必要性。

3. 将提升企业财务核心能力作为出发点,企业管理层不仅要提升综合管理质量,同时还要优化企业的经济管理体制。通过建立科学完善的财务风险预警机制,使企业降低财务风险发生的几率,同时还能够不断的完善企业的资金管理和控制制度。企业在管理中应建立完善的财务决策制度体系,并由专业的财务人员对企业投资和融资制度给予合理的建议,通过对企业内部资源管理制度的优化,进而优化企业的资产结构,保证资金管理方案实施后,有效的落实并实现良好的管理效果。在企业内部资金管理过程中还要细化管理方案,明确岗位职责,让不同岗位员工都了解管理目标,并了解自身的管理责任,促进企业内部资金管理体制的健全和完善。

3 企业财务管理策略

3.1 全面提高管理者的基本认识

作为一名企业管理者,他必须不断向其他企业学习有效的管理理念和方法,适应市场经济的发展变化,提高对财务管理风险控制的整体认识,在认识到这项工作重要性的基础上,进行适当的宣传教育,特别是对于财务经理,还需要定期对其进行业务培训和技能培训,并定期进行业务评估,提高对财务管理中风险控制的整体认识,并将这种思想意识融入到工作中。

3.2 建立相应的监督、检查制度

新时期企业应该建立健全相应的内部控制监督、检查制度,该制度的执行由企业指定专职的内审人员负责。内审人员要将内部审计工作的重点转向事前审计、事中审计,而不是事后审计;专注于绩效审计与内部控制制度审计,最大限度地企业资金流向机制予以理顺,并且还要严格审核企业财务工作的有效性、合规性和合法性,而要做到这一点,采用传统的财务管理措施是很难实现的,可以利用大数据技术来对财务数据进行准确计算与分析,及时采集相关的各种类型数据,要侧重于过程的挖掘转变,而不再是过去单一的结果的分析。此外,企业还可以付费聘请专业的会计师事务所和审计事务所来评价企业的财务管理制度,并且请这些专业机构找出问题和隐患,以便能够更好地发挥出企业内部控制制度的作用。除此之外,政府主管部门可利用财务信息化软件来定期考核、检查各个企业在财务管理工作方面的执行情况,一旦发现问题,应及时督促企业进行改进与

修正。另一方面,政府主管部门要抓好企业领导干部离任经济责任审计、企业重大项目审计、企业专项项目工作审计等,这样有利于提高企业管理者的责任心。

3.3 利用大数据技术来做好预算管理

预算管理是工程项目的成本计划文件,是整个施工企业全面预算管理的一个重要组成部分,施工单位一定要根据企业自身情况和工程实际情况选择适合自己的施工定额,进行细致预算。实施工程项目全方位、全过程、全员的预算管理,强化工程预算的财务控制功能,便于在施工过程对项目成本和资金使用的监控与考核,以利于随时发现成本水平的偏差,及时调整决策。

企业的预算编制应该选择上下结合的编制方法。首先,财务部门应该通过大数据技术来收集相关数据和资料,为企业管理层提供一份初步预测企业预算期经济形势与发展战略的报告;其次,财务部门提出企业总体成本预算目标和部门分目标;再次,各基层单位结合自身实际情况来制定本单位预算方案;此外,由财务部门对各基层单位的预算草案进行审查、沟通、平衡,最终制定出具有操作性的预算方案;最后,企业内部再进行多次与预算方案有关的讨论和沟通,形成最终预算报批执行。

3.4 加强财务人员业务水平,建立财务管理制度

企业应做好财务会计人员的培训工作,要熟悉财务的基本概念,还要通晓财务通则、会计准则、财务制度、会计制度等财务规范性、法律性的知识。要加强交流经验,增强业务能力,提高技术水平。要建立健全内部会计管理制度,合理分配会计人员,明确各岗位的职责和权限,建立内部牵制制度和内部稽核制度,加强会计工作的内部控制。建立岗位定期轮换制度,使每个会计人员都能全面掌握会计业务,提高业务素质。建立健全原始记录管理制度、定额管理制度、计量验收制度、财产清查制度等内部会计管理制度。其次要建立内部财务控制制度,如:费用报销审批制度、预算管理制度、资金定期分析制度、各项费用定额及控制办法等,主管部门要定期对下属单位执行财务制度的情况进行检查,加强监督。

企业财务管理工作应创新管理理念和财务管理方式,充分利用信息化和自动化,提高财务管理的时效性,更重要的是明确企业财务管理的目标以及与核心能力之间的关联性,利用现代技术手段建立完善的财务管理体系。企业在管理中应强化各个部门之间的联系,实现部门之间财务信息的透明化和公开化,在财务信息系统平台上实现财务信息的共享,进而为制定科学化的财务决策提供可靠的信息,保证财务管理目标的科学化和有效化。为了有效的保证制定的财务管理目标在企业中落实,管理人员应以财务管理目标为基础,制定绩效奖惩制度,提高员工工作的积极性。此外,企业还要落实财务信息纰漏,优化财务管理的流程,并将财务管理目标作为指导,实现企业内部生产和经营管理制度的优化和创新。

加强公路企业财务管理,降低财务风险,结合企业自身特点选择合适的施工定额,加快资金周转,提供经济效益,增强企业的竞争力。

参考文献:

- [1] 莫静澈. 加快国有企业财务管理信息化改革的建议[J]. 企业改革与管理, 2021(17): 213-214.
- [2] 张俊. 国有企业财务管理信息化改革研究[J]. 商讯, 2021(26): 79-81.
- [3] 许灵霞. 新常态下国有企业财务管理转型研究[J]. 商业观察, 2021(25): 88-90.
- [4] 杨婧. 国有企业财务管理转型升级存在的问题分析及对策[J]. 大众投资指南, 2021(17): 92-94.
- [5] 金岩辉. 精益化管理理念在国有企业财务管理中的运用探讨[J]. 全国流通经济, 2021(24): 44-46.