

DOI: 10.12361/2661-3263-06-09-152251

财务精益管理的应用

李凌捷

厦门双瑞风电科技有限公司, 中国·福建 厦门 361000

【摘要】财务精益管理是一种日益受到关注和应用的核心理念,它旨在通过优化财务资源的配置和利用,实现组织的财务效率和经济效益的最大化。在这个竞争激烈和变化迅速的市场环境中,组织需要寻求更加高效和智能的方法来管理财务活动,以提高组织的竞争力和可持续发展。本文主要探讨了财务精益管理的特点,分析了财务精益管理的具体应用,同时提出了相关优化措施,深化财务精益管理应用效果,提高财务管理水平,为组织的可持续发展提供有力支持。

【关键词】财务;精益管理;应用

The Application of Financial Lean Management

Lingjie Li

Xiamen Shuangrui Wind Power Technology Co., Ltd, Xiamen, Fujian Province, 361000 China

[Abstract] Financial lean management is an increasingly concerned and applied management concept, which aims to optimize the allocation and utilization of financial resources to achieve the maximization of organizational financial efficiency and economic benefits. In this fiercely competitive and rapidly changing market environment, organizations need to seek more efficient and intelligent methods to manage financial activities in order to enhance their competitiveness and sustainable development. This article mainly explores the characteristics of financial lean management, analyzes the specific applications of financial lean management, and proposes relevant optimization measures to deepen the application effect of financial lean management, improve the level of financial management, and provide strong support for the sustainable development of organizations.

[Keywords] Finance; Lean management; Application

财务精益管理的核心思想是通过消除浪费和不必要的开支,提高资源利用效率,从而降低成本并增加利润。它强调对财务数据的深入分析和理解,以便及时发现和解决问题,并做出明智的决策。同时,财务精益管理还注重与其他部门的协同合作,共同推动组织的财务目标。

1 财务精益管理的特点

1.1 业务贯通

财务精益管理是一种综合性的管理方法,涵盖了财务管理的各个方面,它不仅关注组织的财务数据和财务目标,还与其他部门的运营和战略密切相关。具体而言,综合性体现在财务精益管理需要贯穿研发、采购、生产、外包、经营、质量、运维等部门协同合作,共同实现全面的资源价值创造。通过综合分析组织的财务情况和业务运营情

况,财务精益管理可以为组织提供全面的决策支持和战略指导。

1.2 业财融合

财务精益管理强调业务运营和财务管理的融合。它不仅仅是传统意义上的财务管理,而是将财务管理与业务运营相结合,实现业务目标和财务目标的一体化。在财务精益管理中,财务数据不仅用于财务报表和会计核算,更重要的是用于业务决策和绩效评价。通过将业务层面的数据与财务层面的数据相结合,财务精益管理能够提供更加全面和准确的信息,帮助组织做出更加科学和有效的决策。^[1]

2 财务精益管理的应用

财务精益管理是组织财务管理的一种重要方式,其目的在于实现财务管理的精益化、高效化和规范化。本文主要

针对集团模式综合财务部门为例, 结合精益管理解决实际问题, 提升财务管理水平。

2.1 前后台设置提升管理效率

在过去, 财务部门的工作通常按照核算单位进行分工, 即主管会计负责对应的单位或项目的核算工作。然而, 随着组织机构调整, 传统的分工方式逐渐显露出一些问题, 如岗位难以替代、工作效率不高、沟通不畅、流程进度及业务质量参差不齐等。为了提高管理效率和财务服务质量, 今年财务部决定改变分工方式, 按照业务类型进行前后台分工。首先, 前台包括报销及资金业务, 设置专业人员专注于特定类型的业务, 更加熟悉业务流程和制度规定, 更能加快业务审批流程, 更好运用财税政策完成税收完成申报, 不仅加快原有报销速度, 从而提高业务报销的准确性。运行一年以来, 员工日常报销可以当周可收到报销款项, 线上流程实现次日支付, 收款、到款入账时间更快。岗位分工调整后, 报销速度较以往提前3天, 税务申报提前2-5天完成, 提高了资金使用效率, 有利于资金周转和运营, 提高员工的满意度和工作效率。后台财务管理人员能够有更多时间投身业务流程研究, 参与业务决策, 发挥财务管理价值, 在立项方面更早地准备和提交科研项目申报及验收材料, 避免了因为工作量过大而导致的延误。在年底工作安排中, 能够结合IPO上市公司管理要求, 根据产品校验单及已发运未开票记录确定收入, 完成应收款项核实; 财务部门能够更早开展存货盘点及资产盘查, 更从容完成减值测试; 总之, 这些变化使得财务部门的业务化程度明显提升, 并为组织的发展提供了更加高效和可靠的财务支持。

2.2 成本核算提质增效

成本核算是组织财务管理中的重要环节, 对于提高管理质量与管理效果具有重要意义。首先, 通过新建模板及编制程序匹配分摊科目, 可以大幅度缩短费用分摊的业务时间。传统的费用分摊过程通常需要耗费较长的时间, 因为人工匹配和计算的过程比较繁琐。然而, 通过新建模板及编制程序, 可以将费用分摊的过程自动化, 减少了手工操作, 显著提高了分摊的效率。以前需要三天的费用分摊业务现在只需要半天即可完成, 大大节省了时间和人力成本。其次, 通过“二上二下”工时测算, 可以实现更加适配精准的分摊经费。在传统的成本核算中, 通常会按照固

定比例或估计值来分摊经费, 存在着不准确和不适配的问题。而采用“二上二下”工时测算方法可以更加精确地衡量各个成本项目的实际投入情况, 从而实现更加合理和准确的分摊经费。这样一来, 每个课题的经费分配都会更加适配精准, 避免了部分课题因为经费过多或过少而导致的资源浪费或不足。最后, 新建模板及编制程序还可以提高成本核算的准确性和可靠性。通过标准化的模板和程序, 可以避免人为因素对成本核算结果的影响, 减少错误和偏差的发生。这样一来, 财务部可以更加准确地了解各项成本的具体情况, 并做出更加合理和科学的决策。^[2]

2.3 提升科研经费审减率

在科研经费管理中, 财务精益管理也发挥重要作用。在科研经费管理中, 自筹科研经费通常是一个非常重要的资金来源。但是, 在自筹科研经费使用过程中, 往往会出现自筹科研经费开支不足的问题, 可能会导致科研项目无法顺利通过验收。因此, 财务部门可以采取一系列措施来提升科研经费审减率。首先, 建立自筹综合经费配套池。自筹综合经费配套池是指将所立课题统筹作为自筹综合经费配套池, 提高科研经费的使用效率和灵活性。其次, 加强在报审环节参与经费审核。在科研项目报审过程中, 财务部门可以加强对经费审核的参与, 确保经费开支符合相关政策和规定。特别是在自筹科研经费的使用方面, 财务部门应该更加关注和密切监管, 确保科研经费的使用符合相关规定和要求, 可以有效控制KW科研经费的支出, 避免科研经费开支不足的情况发生。最后, 科研经费审减率是指科研项目经费从申请到审批后, 实际支出与预算支出之间的差额比率。财务部门通过建立科研项目经费的审批制度, 加强科研项目经费的监管和管理, 控制KW科研经费审减率在1%以内。通过上述措施可以提高科研项目经费使用效率, 避免科研经费开支不足的情况发生。同时, 也可以保证科研项目经费的合理性和透明度, 为研究院的科研工作提供良好的财务管理基础。

2.4 更新业务管理标准

随着新生事物的增多、组织机构的调整等问题的出现, 财务精益管理的应用越来越受到重视, 其中一项重要的应用就是更新业务管理标准。首先, 通过清单化革命, 可以将业务流程化、流程标准化。清单化革命是指将各项业务流程、操作步骤以及所需材料、资料等列成清单的管理方

式。在财务精益管理中，清单化革命能够帮助财务部明确各项业务流程的具体步骤和要求，从而提高业务办理的效率和准确性。例如，通过更新“会计岗位职责清单”，可以明确会计岗位的具体职责和工作内容，使其更加规范和高效地完成财务核算工作。其次，通过标准清单化，能够加强业务规范办理。标准清单化是指将各项业务操作的具体要求和标准列成清单，以便于员工按照规定的步骤和要求进行办理。在财务精益管理中，标准清单化能够确保业务办理的一致性和规范性。例如，通过更新“核算业务操作清单”，可以明确各项核算业务的办理流程和要求，避免因为个人差异而引起的错误或疏漏。再次，通过清单信息化，可以实现业务信息的集中管理和交流共享。清单信息化是指将各项业务清单转化为电子化或系统化的形式，方便存储、查询和共享，能够提高业务信息的可追溯性和可管理性，减少信息丢失和误操作的风险。例如，通过更新“员工报销手册清单”，可以将员工报销的相关清单信息录入财务系统，从而实现报销流程的实时监控和审批。最后，通过信息透明化管理，能够提高业务办理的透明度和监管效果。信息透明化管理是指将业务办理过程中的相关信息公开、透明化，使各方能够及时了解和监督业务办理的情况。在财务精益管理中，信息透明化管理能够增加业务办理的公正性和可信用度，减少内外部风险的发生。^[3]

3 深化财务精益管理应用效果的措施

3.1 培训财务精益管理人才

通过加强对财务人员的培训，提高他们的专业素质和技能水平，以便更好地应用财务精益管理工具和方法。首先，组织应根据财务精益管理的要求和财务人员的需求，制定针对性的培训计划，主要包括培训目标、培训内容、培训时间和培训方式等内容，确保培训的实效性和针对性。其次，应采用多元化的培训方式，包括内部培训、外部培训、研讨会、实地考察等方式，以提高培训的效果。通过丰富的培训方式，财务人员可以更好地学习和掌握精益财务管理的知识和技能。最后，应注重培训成果的评价和转化，通过实施培

训成果考核、培训心得分享、培训项目实践等方法，促进财务人员将所学知识运用到实际工作中，提高财务管理水平。

3.2 营造精益管理文化氛围

营造精益管理文化氛围是深化财务精益管理应用效果的重要措施。通过积极营造一种注重成本控制、追求效率的文化氛围，可以使全体员工都能够参与到财务管理工作中来，共同提高组织的财务管理水平。首先，组织应通过内部宣传渠道，积极传播精益财务管理的理念和方法，提高员工的认识和参与度。同时，定期举办精益管理培训活动，提高员工的专业技能和意识，使员工能够在工作中自觉践行精益管理原则。其次，为鼓励员工积极参与精益财务管理，应设立相应的激励机制，对在财务管理工作中表现优异的员工给予表彰和奖励，激发员工的积极性和创造力。^[4]

4 结语

综上所述，财务精益管理具有业务贯通、业财融合的特点。通过实施财务精益管理，能够有效提升管理效率、增强管理效果、提升科研经费审减率以及强化业务管理水平。因此，可以进一步完善财务管理信息化建设、培训财务精益管理人才、营造精益管理文化氛围，深化财务精益管理应用效果，促进组织的可持续发展。

参考文献：

- [1] 李梦龙. J铁路通信公司精益管理研究[D]. 山东建筑大学, 2023.
- [2] 周浩. QLR公司精益化管理应用实践研究[D]. 桂林理工大学, 2023.
- [3] 缪烈虎. 精益财务管理模式在火力发电企业中的应用探析[J]. 财经界, 2022, (32): 141-143.
- [4] 程小龙. XX公司精益管理应用与优化研究[D]. 郑州大学, 2022.

作者简介：

李凌捷（1993-），女，汉，河北邢台人，硕士学位，注册会计师，研究方向：预算管理分析与财务分析。