

价值创造导向下水务企业财务管理提升策略探寻

朴东胜

数字财会管理中心, 韩国·首尔 100-744

【摘要】水务企业属于民生企业,其运营动机不仅是为了企业与员工,也是为了国家和人类的发展。水务企业是否发展良好,将直接关系到国民经济和社会的稳定发展,而财务管理又是企业内部管理的重中之重,所以,提升水务企业的财务管理水平是非常有必要的。水务企业的定价策略是由当地政府决定的,因此水务企业想要增强营收,只能从改善企业内部管理来实现节流增效,以价值创造为导向,提升企业的财务管理水平。为此,论文从分析目前水务企业财务管理存在的问题入手,在此基础上,探讨了加强企业内部财务管理的具体措施。

【关键词】价值创造导向; 水务企业; 财务管理; 提升; 措施

Exploring the Promotion Strategy of Financial Management of Water Enterprises Under the Guidance of Value Creation

Pu Dongsheng

Digital Accounting Management Center, Seoul, South Korea 100-744

[Abstract] Water enterprises belong to people's livelihood enterprises, and their operation motivation is not only for enterprises and employees, but also for the development of the country and human beings. Whether a water enterprise develops well or not will be directly related to the stable development of the national economy and society, and financial management is the top priority of the internal management of the enterprise. Therefore, it is very necessary to improve the financial management level of the water enterprise. The pricing strategy of water companies is determined by the local government. Therefore, if water companies want to increase their revenue, they can only save resources and increase efficiency by improving their internal management, and take value creation as the guide to improve their financial management level. For this reason, the thesis starts from analyzing the problems existing in the financial management of water enterprises, and on this basis, discusses the specific measures to strengthen the internal financial management of enterprises.

[Key words] value creation orientation; water enterprise; financial management; promotion; measures

1 当前水务企业财务管理存在的问题

1.1 财务管理意识有待加强

随着中国经济的增长,在市场激烈的竞争环境下,水务企业在财务管理意识已经有了很大的提升,相关体制建设也在不断完善。但由于受到传统体制的影响,目前仍有部分水务企业管理理念落后,依旧沿用老一套的财务管理模式,并没有做出多大的改变,缺乏创新能力,管理目标不明确,不能满足当下的时代对企业的要求。

1.2 风险管理意识薄弱

随着中国城市化进程日益加快,在未来,中国城市在供水和污水处理方面的需求会越来越多,这对水务行业的发展有极大的促进作用,同时也提出了更高的要求,对水务企业来说既是机遇也是挑战。水务行业随着民营企业以及外企各方资本的注入,市场竞争逐渐激烈,经营管理较差的水务企业同时面临着内部和外部环境的双重风险。因此,水务企业要加强风险管理意识,不断改善内部管理,增强企业核心竞争力。尤其是国有企业应当居安思危,抛弃“铁饭碗”的传统观念,努力将企业经营管理的风险降至最低。

1.3 内部控制体系有待完善

内部控制是指企业上下员工共同参与企业监管,确保企业的经营活动合法合理、提升企业工作效率的一套监管体系。但由于中国水务企业在这方面的内容推行较晚,相较于发达国家还存在不小的差距,部分水务企业的财务管理制度徒有其表,内部监督难以实施。此外,不少水务企业遍布全国,层级较多,导致监管出现断层,让某些项目失去控制,造成亏损。

1.4 财务人员专业素质水平参差不齐

由于水务企业经历过大的改革,不少历史遗留问题没有得到有效的解决,导致财务人员专业水平良莠不齐,缺乏高端人才。不少财务人员仅能胜任一些简单的会计核算,对于一些复杂的工作如:风险预测、风险管理、财务分析等便显得力不从心。财务人员的专业能力不足不仅无法保证财务计算的精确度,也无法让企业规避风险,在一定程度上阻碍了水务企业的发展。

1.5 财务管理信息化水平落后

目前中国计算机信息技术的发展已经走在世界的前列,但据调查发现,有不少水务企业的信息化建设水平仍停留在十几年前,财务管理软件功能单一,数据传递效率低下,格式标准不统一,核算周期长,缺乏一个统一的财务信息管理系统,水务企业的财务管理信息化水平有待加强^[1]。

2 价值创造导向下加强企业内部财务管理的主要措施

2.1 实施资金集中管理

财务管理的主要内容是对水务企业尚未开展的经营活动实施预计会计与监管,并为企业经营活动的发展提供参考依据。在计划管理内容建立完成之后,本单位有关部门就必须根据计划管理的基本内容开展企业经营活动。另外,预算管理系统还能够监控单位具体的实施状况。不过,由于预算管理系统具有一定的局限性,无法直观体现单位的实际财务状况。在价值创造导向下,水务企业想要实现有价值的财务管理,就需要从资金的筹集、检查与监督入手。合理利用资金,提高资金利用效率,最常见的措施便是实施资金集中管理。一般来说,水务企业中统筹调度企业资金的部门为计划财务部,其主要负责企业的融资与投资等资金调度管理^[2]。因此,为了加强资金集中管理,计划财务部可以采取以下几个措施:

(1) 由水务企业总公司统一完成银行贷款, 收回下属公司向银行借贷的权力, 下属公司借贷需向总公司提交申请; (2) 与优质银行长期合作, 通过协商谈判等合法手段将高利率贷款替换为中长期的低资金贷款; (3) 将水务企业的各项收益资金统一存放到总公司的资金管理账户中; (4) 大额款项由水务公司统一支付, 例如: 大型工程项目资金、原水费、大型设备采购费用等^[3]。下属公司应当每月上报资金计划, 并由总公司统一下放款项; (5) 水务企业统一安排闲置资金的理财投资方向; (6) 对于某些大型水务企业, 可以建立虚拟现金池管理系统, 避免企业账户资金因频繁转移而带来的效率低下, 提高水务企业内部资金调配效率, 实现资金的实时共享支付结算。

2.2 实行全面预算管理

所谓全面预算管理, 是指利用预算来实现有效地组织和协调全公司的经营活动, 通过对各项资源的统筹分配、考核、控制, 从而实现对成本开支的控制, 优化资源配置, 促进水务企业完成既定的经营目标^[4]。随着社会经济和网络信息技术的迅速发展, 水务企业财务的自动化、智能化发展, 也步入了一个全新时期。在这样的形势下, 就需要逐步健全事业预算外组织管理体系, 以切实促进事业财务会计和政府预算管理工作深度融合。另外, 它还能够高效的完成财务网络的数字化和财务管理的流程化, 这也会给水务企业的全面运行与控制带来重要改变。为了提高财务管理水平, 需要对预算管理体系的改进与完善, 为了实行全面预算管理, 水务企业应当建立有效的预算管理体系, 通过实行对经营预算、投资预算、筹资预算的管理, 有助于反映水务企业的经营现状以及实际需求, 为企业最终的战略决策提供支持。

(1) 全面预算编制。全面预算编制较为复杂, 为了确保预算的准确性, 水务企业应当根据公司的经营目标, 结合“目标利润”以及“漏损率”编制预算。主要步骤有: 首先企业下方年度生产经营计划, 然后预算单位根据编制要求编制预算, 其次通过对预算进行审核、修订和汇总, 最后交由董事会审议。

(2) 全面预算执行。待预算审核通过后, 水务企业需要将预算指标进行分解, 并将其以文本的形式下发到各部门, 各部门再将指令传达给任务执行小组和各岗位, 将责任落实到个人, 形成全面的预算执行责任体系。另外, 根据现阶段水务企业财务预算编制的实际状况考虑, 由于受到当时许多企业使用技术的影响, 预算编制的形式化问题严重, 会计准则的有效运用也未受到重视。目前, 水务企业预算管理机关必须更加注重于本部门内各类资金的实际使用, 根据本部门内各类经济建设活动的实际状况, 提出合理的预算办法。鉴于此次预算编制的实际内容较为繁杂, 涵盖领域广阔, 在进行各项活动之前, 就有必要搜集大量有关数据和信息, 为今后预算编制的平稳开展提供了数据保障。同时, 在审计工作中, 要规范审计形式, 通过多环节、高效率的审计工作, 确保编制计划与单位长远发展目标的统一, 为财务工作提供科学指导。此外, 在水务企业财务审核中, 有关部门必须适时反馈, 使得预算编制的科学性得以有效提升。

(3) 全面预算分析。若各部门在预算执行过程中, 发生一些较大的偏差, 导致预算无法按计划完成时, 相关部门应当及时整理相关资料, 提出修改意见。修改意见由预算管理办公室统一汇总, 经过分析后, 再上报各预算管理委员会, 由委员会负责监督预算的执行。

(4) 全面预算考核。将全面预算考核纳入业绩考核, 由预算管理委员会安排相关考核内容。全面预算考核作为财务负责人的绩效考核内容, 其可以充分调动负责人的积极性以及创造性, 有助于保障预算执行的进行和效果。

2.3 建立财务风险预警系统

建立财务风险预警系统的主要目的是为了防范并化解企业的财务风险, 确保企业能够正常经营, 降低各种风险因素为企业带来的经济损失。水务企业建立有效的财务风险预警系统, 有

助于企业预判风险, 在危机来临之前制定应对措施, 从而规避风险, 做到防患于未然。水务企业建立财务风险预警系统的注意事项可以从以下两个方面进行剖析:

(1) 划分风险预警指标

一般来说, 水务企业在经营过程中的财务风险主要分为四类, 分别是: 偿债、营运、投资以及盈利风险。水务企业结合自身企业财务管理状况和风险承受能力, 将四大财务风险再划分为相应的风险预警指标, 通过历史数据比较法设定预警区间, 预警频率一般按月即可。

(2) 财务风险预警报告

财务风险预警报告中应当提出各项风险指标, 并将风险问题加以分析和说明。一般由财务部编制后, 按月上报给管理层。水务企业在运营过程中, 若系统发出财务预警, 应立即进入应急状态, 制定有效措施将风险降至最低。比如: 水务企业将运营风险划分为货币资金占总资产的比重指标、盈余现金保障倍数指标, 然后设定预警区间和预警频率。在之后的运营中若发现前者低于3%, 后者小于2.2, 则说明运营存在风险^[5]。此时, 水务企业便可启动应急策略, 确保各经营活动有充足的现金流。

3 价值创造导向下提升水务企业财务管理的其它措施

3.1 加强财务分析

公司财务分析是以企业财务报告为基础, 结合相关资料, 通过专业分析对企业进行评估的一种方法。加强水务企业的财务分析有助于分析企业过去和现状的经营状况, 找到经营的问题所在, 为公司决策提供有效的依据。例如通过编写经济运行分析, 有助于分析年度预算完成的影响因素, 预测全年利润完成情况, 为下一步工作安排提供方向。此外, 还可以通过分析供水量与售水量的变动关系, 为企业的供水策略提供更多的参考。

3.2 财务管理信息化建设

水务企业推行财务管理的信息化建设, 有助于企业提高办公效率, 利用计算机信息技术实现企业内部财务数据的自动收集、加工、存储等, 可以有效的缓解财务人员的工作压力。这样财务人员便有更多的精力去分析决策, 为企业创造更大的价值。目前中国多数大型水务企业的财务管理系统为ERP管理系统, 但实际上, 水务企业可以借鉴中兴通讯的财务云服务案例, 将财务“传感器”放在业务端, 实现财务信息的充分共享。

3.3 财务人才建设

水务企业想要实现价值创造导向的财务管理, 就离不开各方面专业人才的加入。在招聘时, 要筛选出工作经验丰富有较高学历背景的人才来担任财务管理要职, 同时定期培训新加入的优秀大学生, 为企业提供的发展注入新鲜的血液。此外, 水务企业在关注财务人员的专业能力之外, 也要注意其组织和策划能力, 强调财务人员能力多元化的发展。

结语

水务企业在社会经济的发展中占据着重要的地位, 换言之, 提升水务企业的经营能力就是为国家经济健康良性发展出一份力。通过论文的分析, 可以看出, 中国水务企业的财务管理还有很大的上升空间, 这需要专业人员的积极参与, 努力探索, 才能早日搭建出一套完善的财务管理体系。

参考文献:

- [1] 张艳博. 关于国有供水企业财务管理信息化建设的若干思考——以自来水集团公司为例[J]. 纳税, 2019, 13(09): 40-42.
- [2] 朱卫琪. 价值创造导向下国有水务企业财务管理提升策略探讨[J]. 财经界, 2020(10): 220-221.
- [3] 郑旭晖. 谈供水企业财务集中管理模式的建立——以某一供水企业为例[J]. 现代经济信息, 2017(19): 228.
- [4] 张睿. 浅议供水企业全面预算管理与成本控制[J]. 公用事业财会, 2016(04): 33-37.
- [5] 石强. 供水企业财务内部控制的主要问题及风险控制分析[J]. 大众投资指南, 2017(04): 150.