

新时期国有企业的财务管理策略

叶兰

内蒙古环保投资集团有限公司

DOI:10.12238/ej.v6i1.1080

[摘要] 随着世界经济全球化发展,大型企业以集团形式在市场进行经济活动,发展企业集团是我国经济发展的重要战略目标。财务管理是关乎企业持续发展的重要问题,国企财务管理水平直接影响在国际市场经济竞争能力。当前国企运行中暴露出很多财务管理问题,是造成企业资产流失的重要原因。国企要加强财务控制管理,建立健全财务管理体系,提高资本运营效率,使企业集团获得价值最大化。基于此,本文将对新时期国有企业的财务管理策略进行分析。

[关键词] 新时期; 国有企业; 财务管理

中图分类号: F253.7 **文献标识码:** A

Financial Management Strategies of State-owned Enterprises in the New Era

Lan Ye

IMEPI Group Co., Ltd

[Abstract] With the development of the economic globalization, large-scale enterprises in the form of groups carry out economic activities in the market. Developing enterprise groups is an important strategic goal of economic development in our country. Financial management is an important issue related to the sustainable development of enterprises and the level of financial management of state-owned enterprises directly affects economic competitiveness of the state-owned enterprises in the international market. At present, many financial management problems are exposed in the operation of state-owned enterprises, which are the important reasons for the loss of enterprise assets. State-owned enterprises should strengthen financial control management, establish and perfect financial management system, and improve the efficiency of capital operation, so as to maximize the value of enterprise groups. Based on this, this paper analyzes the financial management strategies of state-owned enterprises in the new era.

[Key words] new era; state-owned enterprises; financial management

1 新时期国有企业的财务管理内涵

财务管理是对企业财务活动组织实现既定发展目标,包括筹投资等财务关系处理,依法对财务活动进行组织安排促进企业有序运营。财务管理具有明晰的目标内容与职责分工。现代企业财务管理大多实现与信息技术结合,现代企业ERP系统面临缺乏管理平台,粗放式管理,如何有效管理控制资金,缺乏健全的内控机制等问题。财务管理职能覆盖面广,包括筹投资与财务计划控制等。因资金运动频繁性,财务管理职能不断创新。国企财务管理具有综合性强,与企业管理广泛联系等特点。在实施专业化分工中,财务管理按侧重点不同分类,如固定资产管理,信息资源管理等。现代企业对经营活动管理具有复杂性,国企要对

有价值资源优化配置。

2 新时期国有企业的财务管理原则

2.1 整体性原则

企业财务内部控制是管理工作中的关键部分,企业的所有经营管理岗工作都需要财务方面的支持,若是企业的财务内控管理工作出现问题,那么对企业的日后发展工作会带来非常大的影响。因此,需要在内控管理体系的构建时遵循整体性原则,需要对企业内部的股权结构进行全方位了解,同时对国家的税收政策和劳动法内容进行全面掌握,这样才能够结合企业的经营情况去进行财务内控管理体系的构建,使得管理工作变得更加科学有效,促进企业的发展。

2.2 针对性原则

企业在进行财务内控管理体系的构建时,需要遵循针对性原则。需要根据企业目前所具有的情况进行分析,根据企业的需求来进行针对性的制度建设,这样才能够让整个财务内控管理体系变得更加科学性,可以有效解决企业所面临的问题。同时更加需要以企业的财务资金管理作为出发点去进行相应的财务管理方法的使用,促进企业的不断发展。还应该建立有效的财务核算口径,让所有的企业财务数据能够进行对比分析,提升企业的财务内控管理质量。

2.3 经济性原则

企业构建财务内控管理体系需要保证具有经济性原则,能够将企业的效益当做根本目标去进行相应的体系构建,这样能够让企业进行一定的成本控制,提升企业收益,这样才能够让企业利益最大化,促进企业的发展。因此,企业财务内控管理体系更加需要以企业成本控制为核心内容,围绕这一核心去进行相关制度的构建,会让其具有更加明显的效果,有助于企业的经济发展。

3 新时期国有企业的财务管理存在的问题

3.1 财务内部控制体系建设意识不足

在一些企业发展过程中,并未针对财务内部控制体系建设这项工作产生深刻认知,欠缺财务内部控制管理的意识。一方面,企业内部高层领导人员未曾在心中树立财务内部控制观念,影响后期内部控制结果,导致相关制度止步于表面流程,无法展现具体作用。此外,个别企业并未在政策以及发展战略等方面制定有关规定,致使企业内部控制工作落实过程中遭到了各种阻碍,产生了众多负面影响。另外,企业内部员工不具备良好的财务内部控制意识,在财务内部控制工作落实过程中,流程监管不到位,而且缺乏风险意识,事中控制以及事前控制能力缺失。一旦出现上述的各种现象,极有可能为企业未来经营及发展带来重大隐患,甚至还有可能导致企业承受不必要的经济损失。

3.2 经营投资风险

所谓经营投资风险,是指国有企业在经营中要对投资活动可能带来的经营不善导致亏损承担的风险。对于任何一个正常经营中的企业都存在这种风险。企业要生存、发展就必须经营,就要投入一定的资金来维持企业的正常运转,这种投入可能会导致无法收回成本投入或收不抵支,导致企业亏损。同时,多数大中型国有企业对外投资项目一般来说都存在投资额度大、周期长的特点,风险控制难度更大。风险的产生往往是由于对所投资项目、对被投资项目了解不够深入、详细、全面,或者对市场环境发生变化把握不及时,从而使得投资失败,产生相应的经济损失。

3.3 企业现金流被中断的风险

现金流是企业运转的“血液”,现金流是否充裕,是一个企

业抗风险能力强弱的重要体现,也是衡量企业抗风险能力的重要因素。现金流越充足,企业生产经营也就越有保障,抗风险能力也越强。反之,应收账款无法按时收回,呆账、死账较多,账期不合理等情况下,现金流都存在可能被中断的风险。企业因现金流被迫中断而导致破产倒闭的情况也屡见不鲜。

3.4 监督管理力度有待提高

企业在实施财务内部控制工作时,应当正确认识到财务审计工作与财务管理质量两者的联系,并对内部控制工作予以重视起来。企业财务管理工作对企业的经济效益有着直接性的影响,但许多企业在实施财务管理工作时往往只注重表面,并没能对财务的审计工作予以重视,通常只是与以往粗放式的管理模式相结合起来,并最终导致财务管理工作中的内部控制缺乏强有力的监督,进而引发一系列的不良作风问题,且严重影响着企业财务内部控制工作水平。再加上不少企业在实施审计管理工作时没能对财务管理及其考核等工作予以足够的重视,致使不少审计部门及其业务部门的意见得不到合理有效的沟通与协调,并最终导致企业财务内部控制工作不能与企业的各项业务有机结合起来,进而影响到企业的运营效益。

4 新时期国有企业的财务管理策略

4.1 建立健全内部审计监督机制

首先,强化内部监督能力,需要相关审计人员切实做好对重要经营单位的审计,同时形成并上报审计结果。落实对分公司的监督管理,并有效监督管理企业重要事项的管理人员,及时向董事会上报监督管理结果。其次,加强内控力度,通过有效实施内控工作进一步完善财务制度,改善财务管理效果,对企业财务管理质量进行科学、有效地监督与评价,以此健全企业财务管理系统,为企业长久发展奠定基础。最后,发挥风险预测功能。在企业的发展中,势必会涉及一些投资或融资的经济活动,当财务数目金额过大时,也伴有较高的风险,不但要保证财务预算与核算等相关工作计划的制定可以有条不紊地进行,还必须发挥内控工作的风险预测功能,简单地说,就是通过内控工作对企业正在进行的投资或融资项目进行全方位评估并预警,以最大限度规避财务风险事件的发生,从而保障企业得以稳定、良好运转。

4.2 夯实基础工作

国企财务管理要夯实基础工作,需要从成本控制入手完善规章制度体系,加快企业财务管理信息化。企业必须坚持综合治理的方针,健全质量管理,采购管理等各项基础管理工作,把每项规章制度落实规范财务行为,扭转各项基础管理松懈现象,整合财务管理资源,把财务管理方法延伸到子公司管理体系。要把严格执行原材料验收入库程序,消耗定额修订程序,开支审批程序,产品销售服务程序等作为加强成本管理重要关口,控制万元销售成本收入成本费用率,管理费用率等指标,对设计采购销售

等全过程分析,使企业员工成为成本控制实施者,调动成本控制要素。为企业管理提供高效的平台,要通过建立高效的会计体系提供完整可比的会计信息,提高财务管理效率。

4.3 企业管理制度

企业管理制度是生产运作等各方面规范管理的规章准则,制定管理制度为保证企业各项活动有效进行,企业发展与外部环境密切联系,密切社会经济政治环境发生变化,企业内部环境处于变化状态,要求财务管理适应内外部环境。加强财务制度建设包括约束激励制度等,基本财务制度有公司成本核算办法,资金管理,担保管理办法等。公司约束激励制度是对经营者利益激励约束,激励不足使股东利益受到影响。公司对经营者实行现金年薪为宜,按比例支付现金年薪,超预算目标部分按比例分红,其余部分作为职务风险金留在公司视同期股。企业持续发展需要高素质员工队伍,随着企业改革的推进,必须加快专业队伍建设,高度重视人力资源素质的提高。

4.4 健全绩效考评机制

企业应当以自身的实际情况为主要出发点,进一步健全和完善绩效考评机制。企业内部良好的绩效考评机制不仅有助于提升会计信息管理的效率,还有利于提高内部控制的实际效果,为企业的工作人员更好地指引努力奋斗的方向。在财务会计内部控制的视角下,应该将会计信息的质量纳入绩效考评机制的范畴,并且将其作为重要的一部分,可以适当增加在这一方面考评的比重,从而提升会计工作人员的重视度。这一举措就会与以往主要对技术人员进行考核的绩效考评机制形成较为鲜明的对比,在企业将来的实际工作中,在一定程度上有助于解决财务人员和内部控制人员的工作积极性不高,缺乏工作主动性,存在工作懒散的情况等相关问题。除此以外,为了进一步完善绩效考评机制,企业在开展内部控制工作的过程中还应该与另一个现实机制相结合,即新公共服务理念强化方面的绩效考评机制,及时依据会计信息的绩效考核结果对有关问题进行总结,并帮助有关会计人员解决问题。例如,通过绩效考核发现企业某一个部门存在会计信息提供效率较差的问题,进而造成延时问题突出,应当对这个问题产生的原因进行深度分析,若主要原因在于审核环节过于繁琐和复杂,则可以适当减少一些非必要的环节,进一步提升会计信息的提供效率。只有完善的绩效考核机制,对员工的内部控制效果制定有针对性的管理体系,才能够体现考核的公平和公正,才能实现良好的内部控制效果。

4.5 强化风险意识,规范化管理

企业风险无处不在、无处不有。新形势下国有企业必须提高风险意识,通过规范化管理来控制风险,避免因为个人原因导致企业遭受风险,蒙受巨大损失。

要实现财务管理规范化,首先,企业的管理层要重视风险,提高财务管理风险防范能力;其次,企业要建立决策、管理、监

督的财务规范,各项财务制度要做到有章可循;再次,要形成比较健全的风险防范与控制体系,结合国有企业的财务工作实际,建立与本企业匹配的风险防范制度,提高制度的可执行性,使制度能够在不影响企业经营的同时,真正起到风险防范与控制的作用;最后,要细化财务管理风险指标,精准识别企业经营过程中的财务管理风险,及时预警,反馈给企业决策层,及时采取应对措施,避免或减少损失,维护企业利益。

4.6 规范制度流程

为了能够让企业财务部门工作变得更加科学化,那么就需要规范相关制度流程,让所有的财务人员都能够根据企业流程来进行相关工作的开展。不仅能够提升工作效率,还会避免出现腐败问题的出现。比如可以建立采购管理制度、付款制度、合同管理制度等,这样才能够对财务部门的工作进行正确规范,避免出现责任互相推诿的情况发生,有助于企业的日后发展。还需要对企业财务报表体系进行建立,能够利用信息技术去进行相关工作的开展,抱枕工作的准确性和高效性。

4.7 强化资金管理,调整资本结构

首先,国有企业在自有资金不充足的情况下,通过筹措资金或融资的方式获取一定的资金,能够有效缓解企业的资金难题,对企业经营和发展非常有利。为了保证企业的发展和财务风险控制,企业必须找到债务和自有资金之间的平衡点。在能够掌控风险的范围内融资,降低企业经营风险。同时,还要加强对资金的管理,调整资金管理与使用结构,有一定的现金储备,及时清理应收账款,及时降低企业的财务管理风险水平。设定企业资金结构阈值,财务部门及时根据预警向公司决策层提供建议,采取调整措施。其次,结合企业规模、业务状况及发展预期,重视资金的管理,建立合理的资金使用和调度制度,财务管理人员还要深入了解企业的经营状况和经营项目,向决策层提出资金使用建议和存在的风险点,从而合理安排和使用资金,保证企业合理安排资金支付进度。

4.8 运用信息技术,健全财务预警

目前大数据技术的发展,为国有企业财务风险防范与控制提供了很多适用的方法,比如通过数据的收集进行对比,能够为当前的财务管理工作提供依据,发现财务工作中存在的问题,便于及时作出调整。规则和数据通过计算机技术直接作出要求,不带个人主观意志,能够有效避免因人为原因带来的错误,每年的财务大数据比对,能够及时对当前的财务问题作出预警,提出解决办法,避免产生财务风险。

国有企业的财务决策是否科学,对企业的财务管理具有重要意义,国有企业需要综合考虑多方面内容,结合企业实际情况来进行财务决策,同时聘请专家开展评审,形成最终的财务方案。

财务管理的另外一个环节就是财务人员的执行。防范和控

制财务管理风险,不能缺少财务人员的执行环节。在财务核算、资金管理、资产管理等方面存在较多风险,国有企业必须重视财务管理的学习培训、知识更新,掌握信息化技术条件下的财务管理技能,加强财务人员知识储备情况和技能水平的考核,提高财务人员综合素质。

4.9 注重对内控人员的管理

在实施内控工作的过程中,内控人员的主体行为对整个内控工作的实施成效有着直接影响,所以注重对内控人员的管理是很有必要的,有助于提升内控工作质量。首先,应根据内控工作的特点构建合理的轮岗制度,避免内控人员在长期从事某一具体工作中产生职业倦怠感,影响实际工作的效果。此外,通过完善与实行轮岗制度有助于丰富工作人员的工作经验,增强员工的综合素质,这对有效落实各项内控工作具有积极意义。其次,实行委派制,避免在开展内控工作期间出现集权与分权的争端,极大促进企业会计财务管理内部控制一体化,保证该项工作的实效性。最后,构建完善可行的工作考核激励机制,以充分调动内控人员的工作积极性,并且要为他们提供良好的培训平台,使内控人员不断提升自身的素质能力,继而确保内控工作有效、高质地开展。

5 结束语

随着市场经济体制的推进,国企面临激烈的竞争格局。国企在经济发展新常态下,必须不断健全财务管理体系。国有企业财务管理实质是实施集团资源优化配置,目的是形成管理到位,效益增长的集团财务管理体系,确保达到成本降低,信息畅通等经营管理目标。经济效益是企业生存之本,财务管理肩负财务价值计量的中心位置,财务管理处于公司治理核心地位。

[参考文献]

- [1]刘兰.新时期国有企业财务管理效益提高策略分析[J].财会学习,2020(10):45+47.
- [2]代琨.新时期国有企业管理模式的构建[J].管理观察,2019(35):23-24.
- [3]连风.新时期国有企业财务管理效益提高策略探究[J].财会学习,2018(22):44.
- [4]温茜茜.新时期国有企业财务管理效益提高策略探究[J].大众投资指南,2018(15):156-157.
- [5]贺新民.新时期国企财务管理存在问题及应对策略分析[J].全国流通经济,2018(17):96-97.
- [6]王丹丹.新时期国有企业财务管理效益提高策略探究[J].财会学习,2018(12):90.