

创新投资背景下的企业财务管理模式探索——以东岳集团为例

贾雨衡 于明涛
山东理工大学

DOI:10.12238/ej.v7i7.1728

[摘要] 本文首先介绍了我国近年来创新投资大背景,结合经济社会现状,总结概括国内现有的企业财务管理模式,又以淄博市东岳集团为例,阐述集团创新投资现状,重点对企业生产状况、生产与财务水平的关系、企业财务管理相关情况进行了详细概述。最后,借东岳集团生产发展纪实,就企业在创新投资社会大背景下如何选择合适的财务管理模式得出结论,旨在为企业财务管理水平提升建言献策。

[关键词] 创新投资; 管理模式创新; 中小企业

中图分类号: F830.59 **文献标识码:** A

Exploration of Enterprise Financial Management Model under the Background of Innovative Investment – Taking Dongyue Group as an Example

Yuheng Jia Mingtao Yu
Shandong University

[Abstract] This article first introduces the background of innovation investment in China in recent years, combined with the current economic and social situation, summarizes the existing financial management models of domestic enterprises, and takes Dongyue Group in Zibo City as an example to explain the current situation of group innovation investment. The focus is on providing a detailed overview of the production status, the relationship between production and financial level, and the relevant situation of enterprise financial management. Finally, based on the production and development records of Dongyue Group, a conclusion is drawn on how enterprises can choose appropriate financial management models in the context of innovative investment society, aiming to provide suggestions and suggestions for improving the level of financial management of enterprises.

[Key words] Innovation investment; Innovation in management models; minor enterprises

1 引言——创新投资背景

随着经济发展和金融市场深化,为更好的适应时代需求,各企业纷纷创新投融资手段,优化成本控制,提升企业生产运营效率,实现金融创新。同时,截止到2022年,参考近五年相关数据,我国创新投入年均增速达12.3%,其中,研发经费投入同比增长14.6%,基础研究经费投入同比增长23.9%,国家对各行业、各企业创新投入态势良好,旨在促进实现规模经济。

从我国企业类型细化分类看,约99%占比的企业均为企业,企业是国民经济发展的基石,更是国民经济的重要支柱,相关企业的最终产品和服务价值很大程度上决定了国内经济发展的加速度。在宏观经济金融创新快速发展的今天,企业创新投资相关研究极具现实意义,有学者研究表明,在创新投资强度上,企业相较于大企业更具有优势。

2 国内企业现有财务管理模式概述

2.1 预算管理效应下的企业财务管理模式

自我国社会主义市场经济主体地位确立以来,国内企业财务管理模式相关发展态势波动不定,企业成功地促进了国民经济的发展,但是企业内部财务管理模式依然存在诸多不确定性,综合以往研究及企业财务管理发展现状,现从三大主要方面对我国现有的企业财务管理模式进行总结概括。

预算管理是企业经营最常用的一种经济手段,即企业通过预期未来生产、销售、成本控制等环节规划,制定当前财务管理政策。在这种机制下,如果企业预算行为不恰当或者沿用过时的财务管理分析模式,易导致财务管理预算意识偏差、企业优质资源浪费等。另外,在预算管理的过程中,企业整体绩效考核容易与职工绩效考评不匹配,业务重复与企业凝聚力下降等问题便随之产生,预算管理根据存有偏差的企业盈利数据制定的管理政策会直接影响企业财务创收和企业品牌巩固。

2.2 现金流量管理模式下的企业财务管理

目前,企业现金流管理在企业财务管理中的地位日益提升,

而企业财务管理高效是强化企业自身管理和经营的必要手段,制定恰当的现金流管理方案可通过提升企业财务管理水平,充分促进企业发展。企业财务管理目标是实现资产控制者利益最大化,这必须要通过控制现金流实现,而在市场环境变化多端的今天,较多企业现金流量管理的重要程度显著下降,多数企业有效地控制了成本和财务风险,但未形成与现金流量管理直接相关的系统控制模式,这极易出现企业资金运转中断和资金使用效率较低的问题。

2.3 企业投融资水平与企业财务管理

企业欲扩大投融资手段,多方位融资,但因前期投入过多,资金回收率低,后期便出现了同行企业互相担保、资产重复抵押等不良现象,导致各企业过度负债,企业被迫处于高风险营业状态,有部分企业欲通过扩大董事会规模、实施股东保护、增加研发投入等方式实现创新投资,但因投资过于单一,导致企业投资风险增加,不利于企业健康发展。长期来看,企业财务管理制度并不健全、财务管理模式较不灵活等。

3 东岳集团创新投资现状及展望

3.1 东岳集团创新投资现状分析

3.1.1 建设数字化东岳,提升产业链运行效率

2022年,东岳集团在研数字化项目279项,承担国家及省级重点研发计划16项,新产品及高端产品同比增长22%,新产品牌号量达315个。同时,东岳借助所在地市人才金政和“621”大平台,大量整合和引进氟硅膜氢高端人才,已形成62名博士、365名硕士和1280名本科生的强大人才梯队,企业科研效能进一步夯实。

2023年度,集团计划加大资金投入,突出建设“装置全流程自控化和顺序启停”、“园区安全环保管控全信息化”项目,确保自控率和平稳率达95%以上,打通智能信息化“最后一公里”,更加全面地应用5G、大数据、云计算等新一代信息技术,将整个园区推向高效、平稳、安全运行的新时代。

3.1.2 产学研深度融合,创新集团管理模式

东岳集团构建了集团总科技处统领的集团中心研究院、全球创新研究院、协同创新研究院及北京、上海、深圳和日本神户、加拿大温哥华和德国杜塞尔多夫6个研发中心、集团下属6大核心子公司研究所和22个与高校共建实验室协同联动的研发体系。通过管理体系不断创新,东岳建立了一支稳定的研发队伍和适应市场需要的技术创新机制。

3.2 东岳集团未来投资展望

借助已建成产业链,东岳集团未来将运用产业链便利,走出国门,在我国与新能源发展相关原材料供应方面,打破国外技术垄断支撑。集团把2023年当做“东岳品质提升年”,未来一段时期内,集团定把客户需求放在首位,为客户提供一流产品和服务,形成“专精特新”管理新局面。另外,借助集团现有园区化经营先决条件,未来集团将努力实现千亿园区目标,建设优质高效的现代化东岳。

4 基于集团生产及经营行为的财务管理模式分析

4.1 东岳集团生产经营介绍

东岳集团,诞生于齐文化发源地——淄博,凭借本土资源优势,主要生产绿色环保制冷剂、聚四氟乙烯高分子材料,存续年限已有30余年,现已发展成为中国氟硅行业龙头企业,规模、技术、市场占有率世界第一。科技是第一生产力,企业始终注重科技进步,研发投入高达企业全部融资投入的50%以上,在生产、运营、销售、售后各环节,科技创新始终被东岳集团摆在首位,从工厂化管理转变为园区化机械生产,从小规模乡镇企业转变为大型民营企业,科技的力量造就了今天的东岳。

另外,集团生产从未与社会发展脱节,集团全体员工始终秉持着“绿色生产、社会效益优先”的原则,严格规范所有生产流程,确保资源得到最优使用的同时尽最大力降低环境污染。从企业主营业务领域看,东岳已经在新环保、新材料、新能源等领域掌控了大量自主知识产权,企业也将继续在营造“最美经济与社会环境”方面上下功夫。东岳注重产业链与产业群的发展,实现“生产+”效应,携其他众多行业内外企业一同,互赢互惠,着力提升社会全要素生产率,助力社会进步。

4.2 东岳集团生产对企业财务水平的影响

生产和财务的有机融合是现代企业健康运营过程中极其重要的环节,与财务水平有直接关系的生产相关科目为生产成本控制,企业生产成本和企业的财务状况将直接影响企业的盈利能力和创新发展水平。企业财务核算中,企业收益与生产原材料成本、人力成本、设备成本等的差值为企业利润水平,企业净利润和毛利润是代表企业财务水平的主要衡量指标,而企业财务状况又反映了企业的偿债能力、盈利能力、资源流动性等方面。确保把企业生产成本控制在合理区间内,有助于确保企业财务状况的稳定,进而保证企业发展进步。

成本控制具有时间滞后性,控制当期成本并不会对企业利润获取、财务水平的提升有明显作用,但长期来看,成本控制有效提升了资源的利用效率,提高了投入产出率,实现了边际利润最大化,工艺方法得到改善,工艺流程越来越科技化,设备效率得到提升,实现了生产计划统筹和标准化管理,企业财务水平实现了翻倍式提升。

4.3 东岳集团财务管理模式概述

全员成本目标管理模式下的财务管理。企业成本管理的目标是在保证实现帕累托最优的前提下使成本消耗最低,通过对企业运行中所使用的资金进行计算,对财务支出进行科学规划,有效降低企业生产经营过程中的成本浪费,实现经济增长和财务管理创新。东岳集团通过资源积累、实地考察、绩效考核、业务升级、企业转型、财务核算等,多年来一直在实现目标管理升级,最终形成了一套覆盖业务全面、主营业务突出、过程管理高效、价值创造丰盈的管理体系。实现财务的全面管理、降本创效管理,这即为目标管理模式下的企业新型财务管理。

全面预算管理模式下的财务管理。将企业的主营业务融入财务管理全过程,有效发挥财务的经营管理功能,单纯靠成本目

标管理会产生企业业务与财务融合困难的严重问题,而在预算管理模式下,企业对自身投融资水平有清晰认知,根据市场波动情况,结合地域、人文、社会多方面现状,企业管理层更倾向于制定长短期资金使用规划、项目招投标计划,用“时间效应”分散经营风险。=基于科技研发活动的财务管理。科技创新是企业发展的重要驱动力,在企业财务管理领域,基于企业生产方面的科技创新,如增加研发投入、提高机械化水平、“产学研”协同发展等可以直接提高企业生产运行过程中各环节的经营质量,促进企业获利,给企业财务管理提供了现实数据参考。另外,技术的运用尤其是创新投资、数字经济等的发展,除了直接影响企业生产外,更是对企业财务管理这项工作本身带来了福利,应用人工智能可以提升企业财务数据分析的效率,提高了分析结果的精确度和准确性,于社会的发展更具参考价值;运用技术模型进行财务预测可以帮助企业决策者制定最适合公司长期发展的财务决策;运用技术手段进行财务风险管理,风险控制、分散和转移等操作更易高准度实现,这本身就是科技研发活动对企业管理水平正向影响。

5 创新投资背景下企业财务管理模式的现实选择

前文详细介绍了当前我国经济社会创新投资的大背景和东岳集团在创新投资方面的现有举措,下文将基于该时代背景,探索以东岳集团为代表的同类别企业财务管理模式的现实选择,提出针对性建议措施,旨在为相关企业财务水平的提升、创益能力的提高,为经济社会的良序发展建言献策。

5.1 以人为本,素质提升

董事会等控股者即集团总负责群体要实现正向统一领导,董事会成员需具备洞察市场、预测行业内经济发展趋势、维护企业核心文化的基本素质,能及时整合行业内外优质资源,善于发掘国内外市场闲置资金,及时准确的进行预算管理。资金是企业生存发展之源,在企业负责人的领导下,实现企业资金的安全高效管理,需要财务部门统一规划资金使用用途,企业投融资全部纳入财务部门管控,实时监控,保障企业资金可以得到合理运用。

5.2 制度落实,组织健全

建立企业总财务部门及下设机构或者二级公司二级财务部门,实现分级联动,财权下放,保证企业财力相对集中而非绝对集中。建立一级单位和二级单位财务分别核算体系,总章程一致,收支核定“一算双保”,保证财务核算准确。

更新财务管理体系,在原有财务部门组织架构的基础上增设单独的现金流量管理部门,由总部统一管辖,财务部门正常进行会计核算和财务管理,但是所有资金使用需报总部现金流量管理部门存档核算,严格资金使用,计算资金有效使用效率,定期研讨,保证资金安全。

管理人员及时公布市场行情、运营数据等,相关部门要及时重点实现对财务管理相关信息的有效处理,并形成决策性建议文件,反馈给财务部门。

社会主义市场经济中,投资模式不断创新,科研融资、研发投入

日渐增长,企业也应形成与研发活动特征相适应的财务管理理念。财务部门主导,有效引导企业增加研发储备,如建立“研发支出备用金制度”、“研发类融资计划单列”等制度。

5.3 财务管理市场化、资金化

企业领导者关注企业发展,关注的最关键因素无非是资金和市场,资源市场与一般商品市场类似,为完全竞争市场,一定意义上,资金市场亦是如此,如何在资金相对有限的情况下使资金阶段性价值发挥到最大程度,应为企业财务管理部门财务管理的重要目标。资金的筹措、分配、使用等诸多环节,财务管理部门均需全程参与,企业资金链的维护、降低企业潜在的投资风险、资金流动管理等环节,企业财务管理部门更需及时跟进。企业要实现内部管理的完善,在资金被投入使用即资金流动时,各部门要快速反应,高效地完成资金收支活动,并报财务管理部门。

5.4 科技管理,实现数字化财务

不断优化企业财务管理模式,进一步扩大企业财务管理范围,科技创新广泛地影响了企业投资,这为企业的财务管理设备更新、人员素质提升提供了资金支持,与此同时,将科技手段融入财务核算、会计归档等环节,有助于提升企业整体的财务管理水平,如充分利用电算化的财务管理方法,研究更加准确高效且囊括更多会计核算科目的计量软件等,让繁琐的财务数据“轻松活起来”。

改变传统资金介入生产管理的方法,新时期应该以项目为载体,借助科技创新,重点介入高新技术支持项目,将抽象设计引入实际生产,用项目成果吸引投资者主动入股,将会更有保障地解决投资主体利益最大化问题,同时可提升财务管理的有效性,用数字化手段,运用网络手段将项目再融资的各项公开信息及时披露,长期留住投资者。

科技创新给企业财务带来了诸多有形的和无形的变化,面对瞬息万变的市场环境,每一个企业都要与时俱进,将企业财务管理融入科技创新,加速财务管理新的发展。

6 结语

本文详细分析了创新投资背景下企业财务管理模式的现状和发展趋势。通过对现有财务管理模式的概述、东岳集团创新投资现状及展望以及基于集团生产经营行为的财务管理模式分析,提出了以人为本、制度落实、财务管理市场化和科技管理的现实选择。这些举措旨在为相关企业财务水平的提升和创益能力的提高,为经济社会的良序发展提供建言献策。

希望这些分析和建议能够为企业在创新投资背景下优化财务管理模式提供有益参考,推动企业持续健康发展。

[参考文献]

[1]任小鑫.新技术与财会监督协同机制创新研究[J].会计之友,2023,(20):158-161.

[2]张丽波,姜久仿,王瑜.创新财务管理模式助力制造企业转型升级的对策[J].财务与会计,2021,(20):76-77.

[3]陆兴凤.智能财务下“人机物”多元协同新型财务管理

模式探究[J].财会月刊,2021,(12)57-65.

[4]卢宝田,左常昊,刘大为.新时期企业财务管理模式的创新路径探索[J].中国商贸,2014,(31):36-37.

[5]赫然.“互联网+”背景下企业财务管理模式探索与创新研究[J].财经界,2020,(30):123-124.

[6]弓锋伟,刘育红.创新高新技术企业财务管理模式探索[J].生产力研究,2010,(11):227-229+263.

[7]田冬芹.浅议合资企业财务管理模式的有效探索[J]经济

研究导刊,2013,(28):180+211.

[8]刘敏.网络经济背景下企业财务管理模式的优化创新路径探索[J]艺术科技,2018,31(01):153.

作者简介:

贾雨衡(1997--),男,汉族,山东省淄博市人,硕士在读,山东理工大学,研究方向:财务管理。

于明涛(1979--),男,汉族,山东省淄博市人,教授,山东理工大学,研究方向:公司并购、公司治理、企业财务分析。