

供热企业财务管理风险控制研究

林莘社

长春市供热(集团)有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i2.2356

[摘要] 集中供热是我国北方冬季居民采暖的主要设施,能够为居民提供舒适的生活环境。在能源市场不断变化、行业竞争加剧的背景下,供热企业在财务管理方面面临着较多的风险,包括资金的流动、成本控制等,为有效应对风险问题,保证财务管理工作可以充分发挥作用,需要采取有效的风险控制措施。本文主要分析供热企业财务管理风险的控制策略,希望可以为管理工作提供一些参考和建议。

[关键词] 供热企业; 采取管理; 风险控制

中图分类号: F253 **文献标识码:** A

Research on financial management risk control of heating enterprises

Xinzhi Lin

Changchun Heating Company (Group) Co., Ltd.

[Abstract] Central heating is the main heating facility for winter residents in northern China, which can provide a comfortable living environment for residents. Under the background of constantly changing energy market and intensifying industry competition, heating enterprises are faced with more risks in financial management, including capital flow, cost control, etc. In order to effectively deal with the risk problem and ensure that the management work can play a full role, it is necessary to take effective risk control measures. This paper mainly analyzes the control strategy of the financial management risk of heating enterprises, hoping to provide some reference and suggestions for the management work.

[Key words] heating enterprises; adopt management; risk control

供热企业作为能源行业以及城市基础设施建设的重要组成部分,其运营和发展不仅关系到企业的经济效益,还直接影响到社会能源供应的稳定性和可持续性。企业的财务管理水平在很大程度上决定了企业的经济效益,如果财务管理存在问题,管理措施落实不到位,会造成资金损失,影响企业的可持续发展。针对现有的财务管理问题以及可能存在的风险需要采取科学的风险控制措施,控制风险的出现,降低风险问题带来的负面影响。

1 供热企业财务管理的重要性

供热企业开展财务管理工作的重要性主要体现在以下几个方面,一是保证企业内部资金调度以及运营的稳定性,财务管理工作的开展可以保证企业资金流动顺畅,管理人员需要根据企业的发展现状以及业务开展情况对资金进行合理的安排,资金的使用包括供热系统的日常维护、燃料的采购以及工资支付等,只有保证各个环节都有足够资金作为支持,才能保证供热系统以及企业的稳定运行。二是实现企业成本的有效控制,对于供热企业而言,作为能源密集型企业需要提高自身的盈利收益,成本控制是提高收益的主要措施,在财务管理中可以通过成本核算、预算编制执行等,减少不必要的开支,控制成本的支出,能够有

效提升资源的利用效率,促进企业盈利能力的强化^[1]。三是政策支持以及战略规划,在财务管理中,管理人员需要根据供热企业现阶段的发展情况,完成财务信息的整理,管理层可以在财务信息的基础上做出正确的决策,例如,通过财务报表、财务分析等数据,对接下来企业发展方向进行规划,是促进企业可持续发展的有效手段。四是财务管理工作的实施可以促进风险管理,保证企业各项工作开展的合规性,财务管理在识别、评估和控制财务风险方面发挥着关键作用,通过建立完善的风险管理机制,财务管理能够及时发现并应对潜在的财务风险,同时财务管理还负责确保企业遵守相关法律法规。

2 供热企业面临的常见财务风险分析

通过对供热企业下阶段财务管理工作开展情况的分析,企业面临的财务风险主要包括以下几个方面。

2.1 资金流动风险

资金流动风险是供热企业面临的主要财务风险之一,供热企业需要在前期投入大量的资金用于设备的购置、燃料的采购以及运营管理,在此过程中,如果资金出现断裂等问题,将会直接影响企业的正常运营。例如,当供热企业出现资金短缺时,如

果市场变动或者遇到政策变动,将导致企业无法维持正常的运营,此外,供热企业在财务管理中也面临着融资困难的问题,尤其是在经济下行周期,银行信贷收紧,企业融资成本上升,进一步加剧了资金流动风险。同时如果在财务管理的过程中出现应收账款管理问题,也会导致资金被占用,从而出现资金流动风险问题。

2.2 成本控制风险

成本控制风险主要是成本控制不当导致的财务风险问题。一是燃料成本上升,目前煤炭、天然气等燃料的价格上升,燃料成本增加,导致成本控制的难度加大,二是运营维护的成本增加,部分设备的使用年限增加,维护费用以及更换成本也在增加,需要在运行维护中不断投入资金。

2.3 税务合规风险

供热企业的税务合规风险是指企业在税务申报、缴纳等环节存在的违规行为,导致出现财务风险问题,这类风险会导致企业面临着税务处罚,对企业的声誉以及公信力都会造成严重影响^[2]。一方面,在财务管理中,若税务的申报以及核算不准确,数据的准确性和完整性无法得到保证,就会出现税务申报方面的问题,另一方面,财务管理人员在实际工作中未能充分利用税收优惠政策,存在多缴纳税款的情况,导致企业的税务负担增加,财务风险的出现概率增加。

3 供热企业财务管理风险控制策略

结合目前供热企业面临的财务风险问题,需要企业对财务管理工作提出明确的要求,积极应用风险控制策略,减少风险问题的出现,保证企业各项工作的顺利开展。

3.1 建立科学的财务制度

建立科学的财务制度是减少财务风险,实现对风险问题有效控制的关键,供热企业需要建立起完善的制度体系,对财务管理流程进行规范,进一步提高财务信息的准确性和透明性。供热企业需要对企业内容的会计核算、资金管理、成本控制以及财务分析的各个方面都需要设置科学的工作流程,对财务部门各个岗位的职责以及权限进行详细的划分,让财务管理人员可以明确自身的职责以及工作内容从而保证财务工作的顺利进行,同时供热企业也需要定期对财务管理工作体系进行更新和完善,保证企业的财务工作可以更好地适应行业市场变化以及企业的发展需要^[3]。在财务制度中,供热企业需要明确财务管理的目的,将加强本企业的经济管理和财务管理作为核心,要求各个部门积极协助财务部门做好成本核算等财务工作,合理运用企业的资金,严格按照制度要求开展相关工作,杜绝财务管理中的漏洞,为企业创造良好的经济效益,可以根据《中华人民共和国会计法》、《供热企业财务管理制度》制定本企业的《财务管理制度》^[4]。还需要在制度中明确财务管理的基本原则,例如,建立完善企业内部财务管理办法和内部会计控制规范,保证财务管理可以真实反映出供热企业的资产、负债、损益的情况,同时依法缴纳国家税收。而财务管理人员在日常生活中的基本任务包括计划财务收支、会计核算、成本控制以及经营分析等,还需要

对财务管理以及风险控制情况进行监督。

3.2 强化成本控制和利润管理

成本控制和利润管理是减少风险问题的主要措施,通过成本和利润的管理,能够进一步提升供热企业的盈利能力。一是优化燃料采购策略,燃料成本是供热企业成本中的重要组成部分,企业需要对采购的策略进行完善,与主要供应商建立长期合作关系,可以采取集中采购的方式,同时利用期货市场降低采购过程中燃料价格风险,当燃料价格出现较大的变动时,企业的采购成本可以控制在合理的范围内。二是企业运营效率的提升通常是降低成本的关键,供热企业需要对相关工艺以及供热设备等进行优化,并通过科学的设备维护和保养措施,延长供热设备的使用寿命,从而减少设备更换、维修的成本。同时,供热企业应积极开展成本控制和预算管理工作,建立完善的制度体系,对供热系统运行过程中的各项费用进行预算,明确预算标准,同时需要建立严格的审批流程,对费用支出进行严格的控制,以此减少不必要的成本浪费^[5]。三是强化供热企业的盈利能力,企业可以依据现阶段的发展现状拓展市场,提升本企业的服务质量,实现收入的增加,也可以对供热价格进行适当的调整,使得企业在市场竞争中具备一定的优势,促进企业利润的升高。四是通过科学的财务分析,对企业的成本构建进行全面分析,利用相关决策实现对成本的控制,供热企业在成本管理的过程中可以引入财务分析和决策支持系统,基于信息技术构建财务分析模型,通过数据的收集和挖掘及时了解企业现阶段的成本管理情况以及财务信息,将其作为财务决策的基础。

3.3 优化资金运作和资金结构

为了有效控制财务风险,供热企业需要采取措施优化资金运作和资金结构。一是提高企业资金的使用效率,财务管理人员应根据企业的运行情况制定资金计划,做好资金的统筹和分配,企业应加强对现金流的控制。二是优化资金结构,对原有资金来源的构成和比例进行调整,企业根据自身的经营状况和市场环境对资金结构进行优化,提升企业的偿债能力,例如,企业可以采取的方式包括增加长期负债比例、降低短期负债比例、提高权益资本比例等,这些措施都可以进一步强化企业财务的稳定性,减少风险问题的出现。三是拓展融资渠道,目前多数供热企业在融资方式依然是银行贷款,单一的融资途径导致财务风险增加,企业可以考虑引入战略投资者、利用资本市场,也可以采取发行债券的方式,实现融资渠道的多样化,避免企业长期依赖单一的融资渠道,从而实现融资灵活性和稳定性的提升。四是在资金管理的过程中还需要建立集中管理机制,将各个部门的资金进行集中管理和调配,既可以实现资金使用效率的提升,也可以强化企业对财务的控制能力,是减少财务风险的重要手段。

3.4 加强税务合规性管理

税务合规性管理需要供热企业严格按照税法规定进行税务的申报和缴纳,保证税款缴纳的及时性和准确性,同时供热企业需要在内部积极宣传纳税的重要性,组织财务管理人员以及各

个部门的主要负责人,积极学习税法的相关知识,提升企业员工的税法意识和合规意识。在企业财务管理的过程中应加强税务的筹划以及规划,应妥善处理如何利用税收优惠政策,规划所得税的主要方式和方法企业应树立成本效益原则,结合自身具体情况,综合考虑相关因素,制定可操作的税收筹划方案,最大限度地减轻企业的税收负担。同时企业也需要与税务机关保持良好的沟通和协作,财务管理人员应及时了解税法以及相关政策的变化情况,积极配合税务机关的各种工作,以此降低税务风险。

3.5 建立风险管理机制,提高风险应对能力

在对供热企业财务管理风险进行管控的过程中,首先需要明确风险管理的目标,将保证企业财务状况的稳定性和可持续性作为风险管控的核心,供热企业内部可以设置风险管理部门或工作小组,主要负责对财务管理工作的监督以及风险的识别和分析。一是供热企业应制定详细的风险管理政策和程序,明确风险识别、评估、监控和应对的流程和方法,需要设计企业的所有的业务流程以及财务活动,对现有的风险预警系统进行完善,可以根据财务管理的内容设置关键财务指标和风险阈值,在检测到财务管理风险后可以在第一时间发出预警信号,提醒管理人员采取相应的措施,财务管理人员应与风险管理小组针对潜在的风险问题进行全面分析,提前制定风险应对方案,以便在出现风险后可以及时进行处理,降低风险损失,还需要构建持续化的风险管控机制,在处理风险问题时,应做到跟踪监督工作,保证风险管理机制的有效性和适应性。二是重视企业内部控制以及审计监督,一方面,需要完善内部控制制度,重点针对财务管理工作以及业务的运行情况进行监管,例如,在内部控制中,企业需要定期对财务管理人员的工作行为和工作成果进行评估,分析财务报表的准确性以及风险应对策略的实际效果等,从而在保证财务管理工作顺利进行的同时,降低风险的出现概率,另一方面,重视审计监督,审计人员应遵守职业道德规范,注重审计保密,客观公正地开展审计工作,供热企业内部审计的主要内容包括财务收支合理性、合规性以及有效性、内部控制制度的健全性和执行情况、资产负债的真实性以及合规性、经营活动

的合规性、风险管理的有效性,在实际工作中供热企业还需要制定详细的内部审计计划,包括审计目标、审计范围、审计人员等方面的内容,以确保审计计划的科学性和可操作性,对于审计中发现的部分业务流程存在的漏洞、部分员工对规章制度执行不力、项目存在预算超支现象等问题,审计人员应编制审计报告,上报管理层,在深入分析风险问题的情况下进行整改,提出相应的改进措施和建议,具体的整改内容需要包括加强项目预算管控、完善业务流程、加强员工培训和教育等,切实降低风险发生的概率和影响程度,进一步提高企业管理水平和风险防范能力。

4 结束语

供热企业在发展建设中会受到多种因素的影响,导致财务管理中可能出现风险问题,为推动供热企业业务活动以及财务管理的顺利进行,需要深入分析风险成因,结合企业发展的实际情况采取科学的风险控制措施,建立科学的财务管理制度,强化企业的成本控制以及利润管理,并对企业的资金使用情况进行管控,保证税务管理的合规性,建立财务管理风险防控机制,重视内部的监督和审计,减少风险问题的出现,控制风险损失。

[参考文献]

- [1]何斌.基于风险防控视角的企业财务管理体系构建策略探讨[J].企业改革与管理,2023(4):137-139.
- [2]苏丹.国有企业财务管理工作中的风险及防范[J].中小企业管理与科技,2023(22):170-172.
- [3]吴鸿娇.基于风险防控导向的企业财务管理体系构建[J].财会学习,2023(10):40-42.
- [4]陈巧燕.财务风险视角下国有企业财务管理模式优化[J].投资与创业,2023,34(23):77-79.
- [5]刘宇伟.企业财务管理风险及相关措施分析[J].现代商业,2023(18):189-192.

作者简介:

林莘社(1983--),女,汉族,吉林长春人,本科,长春市供热(集团)有限公司,会计师,研究方向:供热行业财务管理。