

新能源企业财务成本控制管理

■ 韩国君

(中广核新能源山西有限公司, 山西 太原, 030000)

一、引言

新形势下,企业生存与发展的根本保证是资金管理与成本控制。只有在资金资源整合、宏观调配下,企业才能逐渐提升自身的核心竞争力,提高资金的管理水平,增强财务成本控制管理力度。其间,新能源企业要根据自身特点,探究行业发展优势,多维视角优化成本控制,降低融资成本,为企业可持续发展奠定基础。

随着不可再生能源的逐渐枯竭,传统能源已经难以满足现实发展需要。新能源作为一个新兴产业,自身仍存在诸多微观与宏观上的问题,这些问题一旦大量积累,便会影响企业的后续发展和进步。目前,新能源产业的资金需求量较大,运营成本较高,巨大的资金投入使企业经营压力显著增加。同时,企业的成本控制管理效率较低,流动成本、固定成本、变动成本的管理水平也不够确切。例如,无锡尚德太阳能电力有限公司属于新能源全球四大光伏企业之一,但是,早在2012年该公司就宣布了破产,而破产的主要原因是该企业的财务成本控制力度不足,财务风险未得到有效鉴别和预防。

二、新能源企业财务成本控制管理路径

(一)降低期间费用和产品成本

新能源企业是资金密集型企业,不仅投资的规模较大,还需要在前期的开发和建设中保证资金的回笼。因此,企业面临的压力较大,且回报率偏低。

新能源企业属于新兴产业之一,不仅要以市场为导向进行合理统筹规划,还要合理的使用技术优势,保障流动资金,降低企业风险和企业压力。企业资金一旦出现问题,便会给自身的发展带来巨大风险。此外,新能源材料和半导体产品的运费增加,也会导致管理费用提升。这时,企业就需要相关人员结合政策需要优化企业管理,定期实施培训,保证职工之间的有效合作,提高部门之间互动性。企业在进行财务管理时,不仅要加大职工之间的团结协作力度,还要将责任落实到个人,加强成本管理控制。随着企业规模的不断扩大,销售费用

逐渐增加,企业需要对相关的人员进行培训,强化销售人员的工作能力,提升他们的工作效率。企业在规模扩大以后,财务费用也会增加,因此,企业需要根据现实需求建立合理的财务监管体系,对所有的资金实施集中式管理。这一方面是为了提高资金使用效率,另外一方面是为了降低企业筹资成本。企业应在“同质低价,同价就近,同质同价选国产”的基础上保证原材料质量,降低原材料采购成本。同时,企业需要加强财务预算管理力度,在合理的统筹规划下,将生产预算和采购内容结合起来。企业明确原材料的采购量,减少库存,优化加工环节的管理,能最大限度地减少原材料损失。另外,企业可以通过对投资报酬率、内部报酬率和净现值等指标的综合分析,优化指标内容,减少失误,提高风险决策科学性。

(二)加强研发基础建设

宏观环境下,新能源企业各个部门和人员,特别是财务人员,要时刻关注外部政策,并将这些政策合理落实到不同的环节中。技术人员要加强企业产品技术研发能力,推动企业创新性发展,提高企业产品性能,增强产品质量,增加产品市场竞争力,以达到降低成本的目的。在绿色技术创新基础上,企业应大力研发基础设施,消除薄弱环节,并建设实验室,建立科研中心和科研团队,强化与高校之间的合作力度。另外,企业应加强自身技术的应用与整合能力,使之向着创新的方向发展,并加强与其他企业之间的合作力度,明确自身的局限性,做好定期培训,顺应“利好”政策加大管理力度,鼓励高校人才参与企业科研项目,将理论与实践有机结合起来,为以后的有序发展奠定基础。

(三)增加权益融资,加强资金回收

新能源企业应明确预算管理目标,建立风险预警体系,落实财务管理系统。同时,应以分资金阶段、分成本明细项目、分责任中心等内容为基础,保持合理的控制路径,厘清内部的财务关系,明确各部门应承担的职责,减少因企业运营不善而出现的问题。企业应依托投资报酬率、净现值等指标减少负债融资,优化目标结构,提高风险控制力度,

享受节税效益,提升应收账款周转效率,增加应收账款额,降低企业资金回收风险。企业应在合理的统筹规划下建立信用评级体系,减少应收账款坏账风险发生可能性。之后,企业需结合市场需求,增加产品销量,提高企业产能,保证固定资产的合理规划,提高资金利用率,畅通科学发展路径。新能源企业对财务绩效指标进行科学选取,需以“四大能力”指标为基础,充分反映企业的真实绩效。另外,现金流量比、资本扩张能力和绿色技术创新能力等相关内容是新能源企业管理者需要考虑的重点内容之一。企业的盈利能力、营运能力、偿债能力、发展能力和其他指标都应在细致的统筹规划下体现“低耗能,零污染”特点。管理人员应立足企业财务状况和经营成果需求,做好企业成本控制工作,促进新能源企业的可持续发展。

(四) 建立财务风险预警机制

新能源企业要想在正确的道路上顺利前行,就必须及时鉴别并排除各类风险,同时对宏观环境进行科学分析,增强各个部门之间的互动,提高财务风险防范意识水平。新能源企业应根据宏观的外部环境把握重点和难点,顺应市场的发展需求明确自身发展方向。同时,根据财务风险预警机制,将相关内容落实到具体的工作中,加大相关人员的风险培训力度。风险预警机制的健全能够帮助企业提高经营管理能力,推进企业的可持续发展。管理人员只有抓住机遇,提前做好产品生产和市场预测工作,才能推动企业的可持续发展和建设。总的来说,企业要想获得可持续发展,就必须不断强化财务风险抵御能力,加大成本控制力度。

三、案例分析

某新能源企业于2012年投产了第一个风电项目。截至2021年的年底,该企业投产项目的累计装机容量超过200万千瓦,项目资金达60亿到70亿元。该企业不仅银行账户较多,分公司也较多,因此,在开展成本管理的时候往往难度较大。尤其是企业在香港上市以后,企业融资平台与融资方式发生了较大变化,大众对新能源资金管理与成本控制的需求也上升了一个台阶。为确保资金的合理使用,企业需要结合实际进行资金管理,将自身的优势发挥出来。对风电与光伏发电行业来说,不仅要考虑银行还本付息的问题,还要考虑无大额支付的情况。该企业每年大约有30亿~40亿元是用于项目支出,其中,大部分都要以银行现金结算的方式完成。有时,银行承兑汇票难以合理地应用到

基建项目中,时间一长,不仅会使企业管理风险增加,还会使资金的使用效率降低。

资金管理与成本控制运行机制在落实时,需根据实际职能进行划分,建立一个科学的管理平台,并结合实际情况将二级子公司的价值呈现在大众眼前。不管是项目管理,还是融资租赁等内容,企业都要保证其合理性,将资金管理和成本控制融合起来。

第一,管理人员应整合报账支付与资金计划管理工作,根据企业规划的重点和难点落实重点投资计划、生产经营预算,科学编制资金预算书。在月度资金规划下,管理人员应根据自主开发的SAP资金支付平台完成集团企业和计划之间的对接,满足现实发展需求。

第二,企业应建立“现金池”,切实完善银行账户。换言之,企业应在统一的基础上通过系统融资方式集中全部的资金,再依托这一个账户分散资金。在开设金融账户时,财务部门应根据银行贷款办理内容制订科学的结算业务。其间,账户的网银操作需按照一定的权限性进行管理。下属企业应保留部分管理权限,根据自己拥有的权限进行合理操作,减少随意性。相关操作人员应设置复核功能,严格控制资金支出。一旦资金超过企业设定的额度,系统需发出预警提醒,只有审核通过后,才可进行资金转出。

第三,新能源企业应加大筹融资管理,降低融资成本,创新融资方式。期初,企业要关注融资创新发展,合理把握上市融资平台与新能源融资平台之间的契合点,实施多元融资措施,如短期融资券、中期票据、海外债等。企业使用多元化融资方式,不仅能够满足新能源发展的资金需求,还可以降低融资成本,完成成本资金置换,节约财务成本。在基础建设项目中,企业应先付款,再考虑银行承兑票问题,从而进一步降低投资成本。接下来,新能源企业需优化自身与银行之间的关系,在“总对总”框架协议下保持长久合作,实现多方共赢。最后,企业应在内部融资互助的基础上与融资租赁企业建立长期合作关系,优化融资管理方法,从而杜绝不良行为,对个人提供担保进行控制。

第四,票据池管理。新能源企业可以在“集团式票据池”业务的基础上最大限度地提升资金的使用效率,建立集团式票据池,制订资金归集账户,规范票据入池与出池,实现资金集中管理,保证成本控制的创新性。企业通过贷款置换可以降低

融资成本,争取清洁能源短融、超短融等低利率资金,实现利润总额 564 万元的优化,完成财务成本控制,实现成果巩固。从设备供应商与施工单位入手,融资创新为公司节约投资成本约 724 万元。票据池业务提升了资金使用效率,加速了资金回笼,票据管理风险显著降低,保证了票据的真实性。同时,加大日常管理力度,能规避票据存放和保管成本较高的部分,减少风险损坏。管理人员应积极提高风险防范意识,对宏观环境变化趋势进行实时性把握,合理结合财务政策与管理方法加大风险控制力度,做好资本运算,提高决策科学性。同时,应加强防范风险意识,适应复杂多变的宏观环境,密切关注宏观环境变化,将环境变化与企业不同环节产生的影响结合起来。另外,新能源企业应根据当前的发展变化,将国家扶持政策、法律法规、金融利率、能源供求等整合起来,适度地对这些内容进行调整,减少宏观风险,提高企业利用率。

第五,管理人员应不断自主创新和学习先进技术。我国新能源发展迅速,企业可以将先进技术应用其中,降低维护时间,减少成本使用。同时,新能源企业应强化资本运算,秉承保本决策原则对项目投资进行综合性分析,对敏感部分进行合理评估。一旦发现存在问题,管理人员需及时分析处理,减少财务风险。

第六,企业应构建完善的新能源企业财务风险管理系统。从当前形势来看,信息化技术发展能为

不同领域注入新鲜“血液”,企业只有合理统筹规划,才能满足现实需要,新能源企业也不例外。新能源企业应在信息化的基础上建立完善的风险预警系统,优化财务风险控制程序,实现财务预算控制系统建设。此外,新能源企业还应根据当前的预算目标,分阶段合理使用企业资金,实现成本控制的细化,强化责任中心控制和考评。新能源企业应进一步厘清企业内部的财务关系,将权、责、利有效整合起来。在新能源企业财务管理中,还需明确不同部门之间的责任问题,赋予各部门更多的权利和义务,优化企业内部财务关系,最大限度地减少财务风险。

四、总结

随着社会的进步,能源消耗量不断上升,传统能源使用逐渐减少,新能源开始进入大众视野。在新能源政策的支持和新形势背景下,新能源产业获得了快速发展。但是,因为我国新能源发展起步较晚,所以管理上还存在一定的滞后性,管理体系有待完善,资源利用也不够充分。对此,新能源企业应不断加快技术创新,加大资金运营,实现自身规模化发展。从多维视角看,遵循国家能源发展理念、建立财务管理系统、降低成本,能够保障新能源产业的健康长远发展。

【作者简介】韩国君(1984—),男,青海海东人,本科,会计师,中广核新能源山西有限公司,研究方向为企业财务风险。

