

试论水利水电勘测设计企业的财务战略目标

■ 杨 勇

(中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司, 贵州 贵阳, 550081)

一、引言

由于勘察设计企业的行业竞争和行业的特殊性,使得勘察设计企业对自身的财务管理不够重视,缺乏清晰、高效的财务目标来保证公司的持续发展,从而使公司出现了各种问题,产生了财务风险,严重影响了勘察设计的正常开展。水利水电行业具有专业性、公益性、继承性等特点,是一个比较复杂、具有创新性的系统工程,与市政、交通等项目相比,它在协调各方任务、设计环节、内部管理等方面具有很高的难度。尤其在我国的勘察设计公司股份制转型的过程中,财务会计和管理是其核心内容。本文以水利水电勘察设计公司的财务战略目标为切入点,从财务管理的一般概况出发,并结合目前我国水利水电工程勘察设计公司的财务战略目标,并就其财务战略目标的实现方法进行探讨。期望本研究能对企业进行适当的财务管理改善提供参考。

在社会主义市场经济体制改革的背景下,水利勘察设计企业所面临的外部环境不断变化。当前,我国水利勘察设计企业的发展战略是“发展优势业务,实现国际化、多元化发展战略,突出主业,大力拓展国际业务及相关工程业务”,促使我国水电行业迈进大电站、大机组、自动化、信息化的全新时代。由于企业战略目标的变化,环境的变化,项目范围的扩展及施工单位的要求,使得企业在财务管理方面出现了许多问题,同时也出现了许多问题。在市场竞争日趋激烈的今天,水利勘察企业必须树立科学的理财理念,构建健全的财务管理制度,客观地分析和研究财务管理中存在的问题,并制订科学、合理的财务策略。本文从我国勘察设计企业的财务管理与财务战略目标入手,论述提高企业财务管理与战略目标的途径。

二、水利水电勘测设计企业财务管理概述

水利水电勘察设计单位在做好与业主沟通的同时,还要做好向管理会计转变工作。尤其是对即将上市的水利勘察设计企业来说,不仅要做好上市准备,还要把重点放在为经营活动提供优质的管理服务和最关键的财务核算上。水利水电勘察设计股份化,其目标是追求市场经济效益,制订科学的财务

管理策略,对其进行合理评价,从而为水利水电勘察设计提供有效的价值规划。

三、企业完善财务战略目标的重要作用

企业的最终目标是获得利润,这是企业生存的基本原则。企业要实现这种目标,获得最大收益,就必须进行有效的财务管理。近几年,随着市场的不断变化,企业要在市场中立足,必须加强内部管理,把战略财务目标作为重点。健全的财务战略目标是财务工作顺利有效开展的重要保证,能使企业在激烈的市场竞争中立于不败之地。企业在发展的同时,也面临着内外两方面的因素,要使其更好地适应时代的发展,必须不断地进行改革与完善,才能更好地应对各种挑战。最重要的是,可以合理地分配各种资源,提高资源的利用率,合理的利用闲置资金和资产,节约各种费用,以保证企业利益最大化。同时,可以将资金最大限度地利用起来,保证采购和各种开支的使用,保证企业的资产运作安全。

四、勘测设计企业财务战略存在的不足

(一)财务预算体系不健全

首先,企业的财务预算管理缺乏与战略的有机统一,管理者出于个人利益,缺乏科学的预算编制,影响企业的发展潜力;其次,预算与市场的脱节,使得一些勘察设计企业在计划中的收益不能达到预期效果,从而使下一阶段的工作很难进行下去,这违反了市场规律,影响了预算的可操作性;再次,预算编制过于简单,人员短缺,预算执行、监督未按照预算要求进行,造成预算的执行不合理;最后,预算管理和绩效评估之间没有很好的衔接,难以促进预算的实施,从而制约了预算管理的发展。

(二)会计基础工作较为薄弱

在实际工作中,工程勘察、送变电、建筑、水文、劳务输出、勘测设计等方面都要提供咨询服务。因而,水利水电勘察单位在会计科目方面也比较烦琐,财务核算表现出基础工作的薄弱。

勘察设计企业的工作涉及规划、科研、技施等环节,同时涉及电力工程、地质灾害综合勘察、建筑、科研实验、环境影响评价、工程造价结算、劳务

输出等。因此,水电勘测企业涉及的会计核算科目较多且较为烦琐,某些企业的财务核算的基础工作较为薄弱,存在一些会计科目设置不合理、台账的设置不够健全、工程造价的结算不规范等问题,并且在会计科目核对过程中涉及某些利益关系,使得财务报表编制较为麻烦,勘测设计企业的财务建设更加困难,严重影响了企业财务战略目标的实现。

(三) 财务管理人员水平不高

企业财务管理水平的提高,企业战略目标的实现,财务人员的职业素养的提高都是十分必要的。然而,由于工作性质、工作地点等因素,许多水电企业的财务管理人才相对缺乏,像葛洲坝大学的校招,就不太重视财务方面的工作,211、985的毕业生,只要愿意来水电站上班。另外,水电企业的部分财务人员对工程勘察设计单位不熟悉,导致财务核算难以进行,工作效率低下。还有一部分不爱看书、“吃老本”、死守陈规、不上进、不主动学习金融法律法规、钻研业务、精益求精、业务知识匮乏、知识陈旧、技术水平低下、缺乏主动性、创造性、对财务制度把握不准、严格遵纪守法、不能严格依法办事。同时,由于部分职工思想观念不健全、工作积极性低、工作态度慢、工作态度差、工作态度不好、工作态度不端正、工作态度欠佳、缺乏创新意识和能力。另外,金融从业人员的服务意识不足、缺乏耐心,难以有效地为企业提供有力支持,严重者还会给企业带来财务上的负面影响。

(四) 财务监督体系不健全

水利勘察设计单位实施的工程通常按照上级要求执行,但在实际操作中却缺少了一定的市场弹性,反映在财政监管中,其有效性也受到了削弱。一是由于企业在跟踪项目时没有建立相应的财务监控系统,导致了项目实施过程中的财务信息不透明,难以查找到准确的可供研究的资料;二是由于水电勘察行业牵扯到很多利益,因此,有关主管人员在做账目方面多出现一些问题;三是在会计从业人员损害企业财务健康,以达到个人利益的目的。

(五) 企业财务管理模式陈旧

企业的财务管理大都采用早期的财务管理策略,以往的财务管理策略以财务资本的结果为最终基础,而对企业的财务状况的评价也是单一的、片面的,这种策略并不能真正预测企业的长期资本情况。此外,由于企业的财务管理工作大都由企业的会计部门来管理,这就导致会计与财务管理的内容相互交叉,不仅影响了会计部门的工作效率,还由

于缺乏对企业财务管理与财务会计之间的相互关系的认识,导致企业财务管理职能的缺失。此外,企业财务监管体系的缺失,导致了在经营过程中产生了一系列的经济纠纷和财务管理失误,对企业的长远发展不利。

五、勘测设计企业财务战略目标的实现途径

(一) 加强勘测设计企业财务预算管理

预算管理是保障国家财产安全、稳定和可持续发展的根本目标;由于勘察设计行业属于周期性行业,要保证其财务状况不会有太大变化,必须从以下方面着手。一是在公司发展战略的指引下,制订年度计划依据;二是要建立健全财政预算管理体系,对财政收支进行经常性的统计,以促进预算执行;三是要大力推广先进的预算编制方式,强化预算管理,采用先进的财务技术,防止制度上的问题;四是根据市场需要,科学编制预算,在预算中要坚持市场导向,灵活调整,提高预算实施效率;五是要将绩效考核和预算执行相结合,对预算执行进行分析、评价,建立科学的奖惩机制,确保预算的顺利实施。

(二) 完善企业的财务管理制度

水电勘测设计企业财务管理制度的建立,要从有关法律、法规和单位的实际出发,在组织财务活动的时,要综合考虑各种会计科目和账目的变化,对会计科目进行合理设置,建立健全企业台账,规范项目成本核算,避免账目不清或者账目设置不合理等情况。企业在编制会计报表时,严格按照《发票管理办法》《会计核算办法》《内部审计制度》等有关规定,严格、合理地编制会计报表。

(三) 全面提升财务人员专业素质

建设和完善水利水电企业的资金信息化体系,必须重视培养合格的财务管理人才,而财务管理是企业的核心,因此,从业务素质、职业道德、业务能力、工作积极性等各方面全面提升会计工作人员能力非常重要。在水利水电企业加强财务管理能力方面,加强对财务人员的再培训具有十分重要的意义。针对水利水电企业的实际情况,应强化会计人才队伍建设,而以财务活动为中心的资金管理平台建设,需要具备一定的专业技术人员,使其不仅对水利水电企业的会计工作具有胜任能力,还需要具有结合信息技术系统管理与开发财务系统的能力,这将极大提高水利水电企业深化使用现代信息技术,充分挖掘有效资金管理信息,为水利水电企业财务管理效率的不断提高提供科学的技术支持。

提高财会干部质量,必须树立“以人为本”的思想。首先,要强化对校园招聘的筛选,通过增加工资和福利等手段来确保人才的素质,确保财务人员有坚实的基础知识;其次,对在职工工要加强财务技巧和财务思想的培训,确保财务核算质量和参与度,使制订的财务战略有实际依据;最后,要定期向财务人员提供水利勘察设计的专门知识,提高他们的企业整体思考和商业沟通的技巧,从而实现财务工作的全面发展。

(四)构建有效的财务监督和控制体系

只有建立健全监督与稽查制度与金融监管制度,才能更好地对各种金融活动进行有效监督。为此,企业可运用一种行之有效的约束与监督结构,提高财务监督的效能。建立一个专业的稽核团队,对企业的财务状况进行定期审查。审计人员必须具有较高的职业素养,其工作职责是检查各业务程序的合规性,以及核实是否存在任何舞弊现象。同时,要不断扩大审计范围,既要监督和检查应收账款的管理,又要对财务负责人进行监督,检查其是否履行自己的职责,在审核过程中,若发现问题,要及时提出解决办法,尤其要加强对经费的监管和审核,严格审核各种经费的来源,并确定各种经费的使用和使用。其他各部门要与稽核机构合作,使之全面地进行企业内部财务稽核。同时,还要与纪检机关合作,从多个方面加强对财务工作的监管。要知道,在财务工作中,要注重细节,及时监控所有的财务活动,动态管理,了解资金流向,权衡利弊,对企业的财务活动进行评估。

(五)完善资金管理体系

资金管理是企业财务工作中的一个重要环节,必须建立健全资金管理机制,以有效利用各种资金,实现基金的最大效益。如果企业的资金长期闲置,那么企业就会陷入停滞,长期下去,最终会被市场淘汰。企业财务人员要充分认识到资金管理的重要性,尤其要加强对闲置资金的使用,充分发挥其作用。在基金的经营中,要区分好备用基金和闲置基金,不能混淆。后备资金与闲钱不同,必须区分两者。要使资本的价值最大化,就必须运用多种有效的方法来进行资金管理,从而使企业获得更多收益。企业资金来源很多,对其管理需要从采购、销售、人力等各方面进行,因此,财务部门要对每一笔资金的使用进行控制,尽可能地将所有的资金都分配给公司。在必要时,要对基金的使用进行限制,避免资金的浪费。

六、结语

企业财务战略目标及财务战略的制定,关乎企业未来几年整体的发展方向的确立、经营目标的实现、资源配置的适应及各职能部门与各子企业职能的履行与竞争战略的实现,是企业生存、发展的根本问题。随着市场经济的不断完善,经济结构的调整和竞争的日益激烈,水利勘察设计公司必须加强财务管理,制订切合实际的财务战略目标,采取具体的政策措施,以保证企业长期、稳定发展。

【作者简介】杨勇,中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司。

