

企业现金流量预算精益管控对策探析

■ 高 建

(天津金耀集团有限公司, 天津, 300000)

随着当前社会经济的不断发展, 社会中各行各业面临的市场竞争都更加激烈。企业如果想要在当前十分激烈的市场竞争中不断提升自身竞争力, 并在市场中占据一席之地, 就要加强现有的现金流量预算精益的管理及控制工作, 切实围绕自身的生产目标, 建立科学合理的现金流量管理体系。

一、现金流基本概念以及管理现状

(一) 基本概念

在当前企业开展的一系列生产经营活动的实际过程中, 现金流在这个过程中贯穿了全过程, 现金流实际上指的是企业中现有的资金的实际流动过程或流转过程。现金流具有较强的动态性的概念, 这个概念重点涵盖了企业现金在生产经营过程中的实际流转速度、流转方向及具体的流转流程。当前社会对现金流概念的具体解释并不完全相同, 尤其是在当前财务学科当中对现金流概念做出的具体解释非常复杂, 但是归根结底就是企业现有资金的流出量、净流量及流入量。

(二) 管理现状

企业通过对现金流量进行一定的研究, 可以从整体对这一段时间内企业在实际经营发展过程中现金的流出量及流入量的流动趋势从整体上进行较为准确的预测及计算。针对现金流管理工作来说, 该工作实际存在意义就是能在当前企业的实际经营发展过程中尽可能减少由于不科学的投资造成的损失, 将比较富足的资金都投入其他类型的项目中, 进而获得更加可观的经济收入。以现阶段我国电力企业的现金流管理现状为例, 电力企业对现金流量开展的管理工作, 不仅能切实为当前电网的实际建设及用户用电的实际质量提供充足的资金保障, 而且能将一些闲散的资金投入相关项目的建设过程。这样一来, 电力企业现有的资金利用率就得到很大程度的提高。电力企业不仅能够获得来自主业的经济收入, 而且能在投资方面获得一笔可观的经济收入。

就目前我国电力企业内部开展的现金流管理工作的实际情况来看, 其能在一定程度上帮助电力企业提高自身经营效率。但是不可否认的是现金流的

管理工作实际上具有非常强的复杂性。现金流的预算值与实际值之间存在非常多的现实问题, 而这是直接导致当前的现金流管理工作很难在企业正常的生产经营过程中发挥出理想效果的一个重要原因。

二、实现现金流量预算精益管控的有效对策

为了使企业在实际的经营发展过程中能保证当前的现金流量预算工作具有的重要地位及能够发挥出理想效果, 充分发挥出自身为企业发展带来的积极作用。企业要能在针对现金流量开展相关管理及控制工作的现实基础上对现金流量的实际预算展开更加深入、科学与合理的规划及更新, 推动针对现金流量管理与控制工作的精益化程度。这样一来, 在当前现金流量管理与控制工作过程中存在的现实问题都能得到较为有效的解决, 从而能使企业现金流量的相关信息能更好地为企业在较为激烈的市场竞争中提供重要的支持力与动力。

(一) 建立起较为完善的预算管理体系, 明确责任主体

要想能使得企业在实际经营发展过程中的各项行为都更好地满足当前社会针对经营管理做出的各项规定。企业在实际的发展过程中必须要能切实加强现金流量管理工作的重视程度, 并且针对现金流量的管理及控制工作建立较为完善的现金流量预算管理体系。企业在针对现金流量提供的数据信息进行企业的预算工作之前, 一定要针对相关的信息展开科学的分析, 这能针对企业内部现金流中各个环节的具体流向及数据信息做出较为科学合理的预测, 进而能为企业在实际的发展过程中做出的各项决策提供较为可靠的数据支持, 切实保证企业针对生产经营活动及未来发展做出的各项决策的科学性与准确性。

在针对现金流量展开具体管理工作的实际过程中, 企业首先要对近段时间内的现金流量数据进行较为深入的研究与透彻的分析。企业要对各项资金及各种类型现金的收支情况进行充分了解, 对其中涉及具体项目的资金进行更加细致的分析, 并针对每一段固定时期内(一般都是以一个月作为一个周期单位)现金的实际流量的预算进行较为严格的管

理与控制。企业需要根据具体现金流量信息找出与预算结果存在现实偏差的具体原因,然后通过应用相关的预警系统来对企业内部各项资金流通的全过程实施实时的监控。在这样的现实基础上,企业就可以切实实现对自身实际经营发展过程中现金流量的科学及有效管理。

(二) 加强对于预算工作全过程的管理以及控制

对现有的预算工作加强相应的管理及控制可以从下面的三个方面具体展开。

第一,明确管理及控制工作全过程的工作目标。在企业的实际经营发展过程中,相关工作人员一定要能明确管理与控制工作开展的具体目标。而这实际上就相当于确定了资金流量管理的具体方向,就非常有利后续工作环节的顺利开展。如果企业能建立一个较为明确的工作目标,并在实际的经营发展过程中能果断地朝着一个确定的目标不断迈进,这就够潜移默化地激发出企业内部工作人员的实际工作热情与参与积极性,切实提升工作人员自身的工作效率。这对企业内部的各项管理及生产工作实际上都起到了非常积极的提升与促进作用。企业可以在实际的经营发展过程中使用相应管理及控制目标的方式,针对现有的现金流量管理工作总整体层面上设置一个水平较高的工作目标,然后将这个大目标按照一定的层次拆分成无数个具体的小目标,设立出大目标下属的多个容易实现的子目标,并能切实将这些子目标带有一定针对性地分配给企业内部的各个职能部门。在完成工作目标的分配后,管理人员还应在企业内部建立与之配套体系。这样一来就能对企业内部实际开展的现金流量精益管理工作进行有效的评价及优化。

第二,科学划分现金流量的预算单元。在企业针对现有的现金流量进行全过程的管理及控制工作中,要想使现有的现金流量预算结果的准确性及可靠性都能够得到较为明显的提升,企业实际上就可以切实根据相关责任的主管部门将现有的现金流量数据信息分单元进行划分。具体的单元可以是专门管理、专项管理及专责管理等具体的单元标准。这能更加方便企业在实际的经营发展过程中实现针对现有现金流量管理工作的较为妥善的落实。这样的方式能更好地避免由于现金流量的预算精益管理及控制工作自身具有比较强的系统性及复杂性,同时能有效处理该项工作的实际实施过程中遇到的现实阻碍,从而科学避免该项工作流于表面形式的问题,为现金流量预算精益管理以及控制工作

的良好效果提供良好的发挥环境。

第三,切实加强对重点现金流量的控制工作。在当前企业的实际生产经营过程中,对一些重点的现金流量来说,一定要能实施动态的监督及管理方式,从针对现金流量预算工作的申报阶段就开始,一直到完成所有的统计工作后,对整个现金流量预算精益管理及控制工作全过程中都需要能实施动态化的监督与控制工作。这能有效提升当前现金流量预算精益控制与管理工作的实际效率及质量,并能促进相关责任工作人员在所有工作环节中对职责工作的具体落实,进而使企业内部所有工作人员都能切实参与现金流量预算精益管理及控制工作的实际过程中。

(三) 在内部控制环境方面应该采取的措施

在切实实施当前现金流量精益化管理及控制工作的实际过程中,企业的领导层一定要能切实加强所有工作人员对该工作方方面面的正确认识与重视程度。态度在很大程度上会受观念的影响。因此,企业内部上层领导对现金流量预算精益管理及控制工作的实际对策将会直接影响基层工作人员甚至是整个企业对该工作的实际看法、认识及重视程度。如果企业内部的领导人员对该项工作的重视程度不够,就会导致现金流量精益管理及控制工作效果的发挥,这对企业整体的利益会造成较大的损害。因此,企业内部的管理层一定要加强对该项工作的实际重视程度,并能对当前企业内部各个生产领域及各个职能部门中的现金流量进行较为有效且严格的控制,从而切实提升企业资金的实际使用效率,进而帮助企业在实际的经营发展过程中获得更大的发展空间及更加可观的经济利润。

除此之外,企业应切实加强针对内部的基础性管理工作。企业在实际的工作过程中需要建立较为完善的企业管理规范标准及相关体系,合理配置企业在实际的经营发展过程中现有的流动现金的数量,这能切实保证现金流量始终处于一个较为稳定的安全状态中,从而使企业实际具有的资本价值能得到最大限度的发挥。企业需加强对相关工作人员的工作能力的实际考核力度,切实保证工作人员在现金流量精益管理及控制工作过程中的实际效率与质量,这能够在很大程度上切实保证当前现金流量预算结果的实际准确性及可靠性,从而切实提高企业在实际经营发展过程中的经济效益。

(四) 构建起精益化的管理保障体系

在当前社会及市场发展的新背景下,企业除了

要能对当前内部的现金流量预算制度进行必要的创新,还需要能切实建立精益化管理保障体系。因此,企业对现有的现金流量实现精益化的管理与控制工作本质上就是寻求当前政府或是社会中其他组织在相应的发展政策、预算技术及资金等方面的有力支持。企业通过这种做法能切实提升企业现金流量管理工作的开展效果。除此之外,企业需要能够切实加强内部各个职能部门之间的协调合作与沟通。当前企业针对现金流量开展的预算管理及控制工作实际上是一项具有非常强系统性的工作。该工作会贯穿企业生产及经营工作的全过程。该工作在实际开展过程中不只是单纯地对其中的一个职能部门或是个别的职能部门进行改良与优化就能够切实达成整体精益化管理与控制的现实目标。在这样的现实情况面前,企业内部的管理层一定要能积极地对企业当的职能部门及工作人员进行积极的组织与科学的引导,使企业内部各个职能部门之间可以形成协调合作,这能使整个企业齐心协力,共同投入现金流量精益化管理的实际控制及管理工作过程中。企业需要能在实际的经营发展过程中始终秉持以人为本的理念,以人力资源部门作为核心与重点,对现金流量精益化管理及控制工作的相关工作人员加强专业化的培训工作。这能使工作人员在工作的实际过程中清楚认识现金流量精益化管控工作的重要意义及现实作用,并转变以往较为落后的思想观念,使工作人员能成为具有高素质与高水平的综合型人才。

(五)完善精益化管理的监督机制

要想能使得企业自身在实际的经营发展过程中达到现金流量精益化管理的现实目标,除上述提到

的具体措施外,还应该在此基础上不断完善管理工作的监督机制。在企业针对现金流量开展精益化管理及控制工作的实际过程中,如果不能建立较为完善的监督机制,就很难在正常的工作过程中发现企业生产经营过程中存在的各种各样的现实问题,也就不能及时对存在的现实问题提出针对性较强的处理措施。在这样的现实情况面前,企业精益化的管理及控制工作的实际效果就不能得到较为充分的展现。企业在切实建立精益化管理及控制工作的监督机制过程中,必须要能实现多维监控、现金流量系统的透明化展示。除此之外,企业中的上层管理工作部门还需将现有的现金流量的相关数据信息在社会中做到透明化及公开化处理,这能成功博取各个层面及企业内部各个职能部门的切实关注,也就能使得工作人员更加深刻地了解企业自身的实际发展与经营情况,同时能在很大程度上便于社会中的广大群众对企业自身资金情况的具体监督。

三、小结

企业在实际发展过程中必须要充分研究自身在市场竞争中的实际发展情况的基础上,建立较为完善的监督机制,从而能针对现金流量的预算精益化管理及控制工作实现动态化的全过程监督。除此之外,企业需要能切实顺应社会及市场的发展现状,实现针对现金流量的精益化管理,切实促进自身的可持续发展。

【作者简介】高建(1986—),男,天津人,本科,会计师,天津金耀集团有限公司,研究方向为预算管理、资金管理。

