

集团公司资金集中管理机制构建探讨

王丹荔

(中国能源建设集团规划设计有限公司,北京 100120)

摘要:在社会主义市场经济的作用下,集团公司得到了极大的发展,其业务模式也在发展中不断的丰富和完善。为了适应经济市场的变化,集团公司的资金管理模式也必须做出相应的改变,才能够实现对资金的有效管理,增强集团公司对资金的控制能力。就目前来看,资金的集中管理机制使得集团公司对资金的使用效率得到了有效的提高,本文以此为出发点,对资金管理模式进行了简要的阐述,并在此基础上,就集团公司的资金集中管理机制的构建进行了简要的探讨,仅供参考。

关键词:集团公司;资金管理;集中管理机制;构建方式

1 前言

随着近几年来集团公司的不断发展,使得我国的经济结构在一定程度上得到了完善。对集团公司来说,资金管理作为其管理工作的一项重要内容,其管理水平对公司的资金利用效率有着重要的影响,直接关系到公司在经济市场中的竞争力。对集团公司来说,一旦资金管理出现问题,则不可避免的会对其正常的发展产生一定的影响,在这样的形势下,对集团公司的资金管理进行变革就显得十分有必要了,而资金集中管理机制作为一项重要的管理机制,应当引起集团公司的注意。

2 资金集中管理模式概述

资金集中管理模式,顾名思义就是将资金集中起来进行管理,对集团公司来说,下面有很多的子公司和单位,为了有效的提高资金管理效率,进行资金集中管理模式是非常有必要的。通常来讲,资金集中管理模式可以分为四个模式,集团公司应当根据自身的实际情况,选择合适的资金管理模式,下面就四个模式进行分别论述。

2.1 统一收支模式

统一收支模式指的是通过集团总公司来对资金的收入和支出进行统一的管理,下属子公司和单位则不能私自设立账户进行收支活动。统一收支模式能够加强集团总部对资金的掌握,能够实时的对资金的流向和运作情况进行监督,实现高效率的资金管理。

2.2 备用金模式

完全彻底的统一收支模式对企业资金管理来说,任务量比较大,同时不利于企业的资金流动和管理,为了改善这一状况,企业往往会给予下属子公司一定的资金支配额度,子公司在额度范围内,可以自由进行资金的支配,超出额度则要上报总公司进行审批,这就是备用金模式,这种模式对资金的有效利用有一定的积极作用。

2.3 结算中心模式

所谓结算中心模式,指的是基于集团公司总部,设立一个单独的资金管理部门,来对子公司的资金进行统一的结算和管理,这个资金管理部门就是结算中心。当子公司或者单位需要资金支出的时候,由集团公司总部审批后,由结算中心进行资金的拨款,完成资金的流动,通过这种方式能够实现资金流动的有效管理。

2.4 财务公司模式

财务公司是独立于集团公司的法人机构,主要目的就是给集团公司提供资金管理服务,通过财务公司模式,集团公司的下属子公司具有较高的资金使用权,对资金的使用效率来说,有一定程度上的提升,但是财务公司模式对资金管理的水平要求比较高,有一定的限制性。

3 集团公司资金管理机制的构建

构建科学、完善的资金集中管理模式,不仅需要资金管理模式的充分的了解,还需要集团公司结合自身的实际资金现状,以及运营模式来有针对性的建设资金管理机制,这样才能够有效的提高对资金的管理效率,实现对资金的掌控,保障管理机制的科学性与规范性。

3.1 促进财务基础管理的规范化

对集团公司的资金集中管理机制的构建来说,首先应当对财务基础管理进行规范化管理,这是实行资金集中管理的基础。财务基础管

理规范化,通常来说要对账目表、资金核算手段以及会计工作这三个方面进行统一化的管理,进而对集团公司的遗留资金、投资权利、清产核资三个问题进行有效的解决。首先,对当前集团公司的现有资产进行清点和核算,确定资产的有效性。其次,将集团公司的产权分配以及资金分配等问题进行解决。最后将集团在运营期间的资金往来记录进行确认,并记录在集团公司的投资账户当中。不仅如此,资金管理者还要对下属的子公司或者单位的产权进行记录,并签署相应的责任书。至此,财务基础管理的规范化机制才能够对集团公司的资产进行明确,掌握核算数据的真实性和有效性,使得对集团公司的资金有所明确。

3.2 制定现代化的财务管理机制

现代化的财务管理机制是资金集中管理机制构建过程中必不可少的一环,是市场经济的发展要求。现代化的财务管理机制要求统一进行会计电算化管理,统一的电算化管理能够保障集团公司资金信息的准确性,进而使得资金的利用效率得到有效的提升,推动集团公司的资金管理向着现代化的方向发展。财务数据信息化是现代化财务管理集中的很重要部分,就是通过局域网把下属单位或者子公司所涉及到的资金流动都纳入到财务信息管理当中,将资金流动数据信息化,并且通过局域网能够对资金信息进行加工和处理,使得集团公司总部对资金的支出和收入情况进行有效的管理,实现对资金的集中管理。

3.3 引进全面预算管理机制

集团公司的资金集中管理需要实行全面的预算管理,这就要求集团总公司根据下属单位或者子公司的实际运营状况,做好资金预算工作,下属单位和子公司应当按月度将资金预算情况制作成报表上报给总公司,实现了资金预算的管理。通过资金预算的管理,使得集团总公司能够有效的掌握下属单位或者子公司的运营状况和资金收支情况,集团公司对资金预算以及收支情况进行分析,进而合理的对资金预算进行适当的调整,提升了资金的预算管理,提高了对资金的集中管理效率。

4 结束语

综上所述,在集团公司的发展过程中,资金的集中管理有利于集团公司实现对资金的有效掌控,提高对资金的利用效率,为了适应市场的变化,集团公司应当结合自身的实际状况,采取一定的措施,从规范化的财务基础管理入手,通过现代化的财务管理机制以及全面预算管理,对资金集中管理机制进行构建,继而提高集团公司对资金的利用和掌控,提高企业集团公司的核心竞争力,实现长远发展的目标。

参考文献

- [1]刘新峰.国有集团公司资金集中管理改革及其成效研究——以E集团公司为例[J].财会学习,2018(10):69-70.
- [2]张倩.价值链管理模式下的企业财务管理探析[J].农村经济与科技,2018(8):101-102.
- [3]王云英.企业集团资金集中管理问题的分析[J].现代经济信息,2018(18):92.