

国企全面预算管理与资金集中管理融合的路径分析

孙敏

(成都市大数据集团股份有限公司,四川 成都 610041)

摘要:在我国国有企业全面改革的背景下,国有企业经济管理工作发生很大变化,为了适应改革发展需要,不断提升国有企业市场竞争力,充分发挥出国有企业在国民经济中的作用,必须做好全面预算与资金集中管理工作,并将其进行充分融合,但是受到多种因素的影响,部分国有企业当前在财务管理工作中还存在着一些问题,需要制定科学的优化策略。因此,本文将对国企全面预算管理与资金集中管理融合运用的路径方面进行深入地研究与分析,并提出一些合理的意见和措施,旨在进一步提高国有企业财务管理水平。

关键词:国有企业;全面预算管理;资金集中管理;融合运用;有效路径

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.18.128

国有企业在国民经济发展中具有重要作用,是我国社会经济发展的基础组成部分。在社会经济高速发展的形势下,我国国有企业经历一系列的混合所有制改革,使得国有企业财务管理工作出现一定改变,为了提高国有企业经济发展活力,则必须优化财务管理工作。在当前的形势背景下,国有企业必须做好全面预算管理与资金集中管理融合工作,以此推动财务管理模式升级与发展。

1 我国国有企业全面预算管理落实情况

全面预算与资金集中管理的融合,是国有企业在财务管理模式中的重要改革内容,当前在国有企业内部得以广泛落实。在我国国有企业财务管理模式经过改革后,依靠资金集中管理与全面预算管理的融合,使得国有企业的资源利用率和盈利能力都有着不同的提升,国有企业基本实现了在不依靠国家、政府的帮助下依然可以前进发展^[1]。在我国国有企业财务融合制度改革之前,国有企业全面预算与资金集中管理基本处于分离状态,从而使得国有企业财务管理工作活力缺失,资本流动性较差,这对于国有企业的发展会造成很大不利影响。在我国社会经济高速发展的背景下,国有企业与相关部门深刻的认识到了这一点,于是开始了国有企业的全面预算与资金集中管理融合改革,使国有企业的财务管理模式得以不断完善,国有企业的资本流动性和资金流转效率得到了大幅度的提升。除此之外,在社会主义市场经济体制下,完善了财务管理模式的国有企业,与我国的社会经济体制高度契合,能够将我国特色的市场经济运行规则转化为国有企业的发展优势,从而全面促进我国国有企业经济增长,为国有企业在财务管理模式提供全新的创新方向^[2]。

2 我国国有企业全面预算管理尚存在的问题

2.1 对于全面预算管理与资金集中管理融合的重视不足

针对全面预算管理与资金集中管理的融合,必须持

续加强资金集中管理力度,才能够保证其实际作用充分发挥。但是从当前部分国有企业的实际工作情况来看,全面预算管理与资金集中管理融合的实施成效并不理想,比如一些国有企业预算编制工作存在滞后问题,只按照原有财务管理模式进行融合工作,从而导致全面预算管理执行效率以及资金使用率不足,说明许多国有企业在全面预算管理工作方面依然缺乏创新^[3]。

2.2 融合模式缺乏路径创新

对于国有企业而言,不论是全面预算管理还是资金集中管理,都是财务管理工作中的一项重要内容,想要实现二者深度融合的目标,则需要不断创新融合理念以及融合方式,但是许多国有企业当前在融合路径创新方面的力量不足,缺乏有效的路径探索与路径分析,同时没有结合国有企业的实际情况进行系统性设计。例如,一些国有企业在全面预算管理与资金集中管理融合的过程中,尚未进行系统性的对接,特别是在信息化技术手段应用方面,缺乏信息系统以及信息技术的应用,从而导致融合工作较为薄弱。

2.3 尚未建立完善的评估体系

为了保障全面预算管理工作有效实施,同时促进国有企业资金使用效益最大化,则需要构建完善的评估体系。但是当前许多国有企业尚未构建完善的评估体系及制度,对于全面预算管理的实施效果产生不利影响。例如,一些国有企业虽然在全面预算管理工作方面作出一定创新,但是却没有结合相关法律法规进行执行,在实际运行过程中难以通过评估工作对其进行评价;部分国有企业将改革工作重点集中于经济效益和绩效方面,没有对全面预算管理与资金集中管理融合效果进行评估,从而导致国有企业资金经济效益下降。

2.4 全面预算管理与资金集中管理工作缺乏实效性

在国有企业全面落实中央各项文件与党的各项要求时,虽然财务管理模式取得重要创新,但是从当前改革的

实际情况来看,全面预算管理工作与资金集中管理工作实效性不足,依然是其存在的主要问题。国有企业想要实现创新驱动发展、建设制造强国等国家性战略,首先必须做好内部管理工作,但是显然许多国有企业在全面预算以及资金集中管理方面还存在着许多问题,导致国有企业资源配置效率与核心竞争力提升速度较为缓慢,已经成为制约国有企业发展的重要因素。

3 企业资金集中管理的优势

在国有企业经济发展过程中,全面预算管理具有资源整合的重要作用,对于国有企业实现战略目标具有保障作用。在国有企业全面改革以及融资、投资规模不断扩大的背景下,资金管理工作的落实有利于提高国有企业资金利用率,且通过全面预算管理与资金管理的集中与融合,能够使得国有企业市场活动更具有前瞻性与预见性,能够对国有企业各项投资、融资活动进行规范,最为重要的是能够通过统一管控的理念促进国有企业全面预算管理工作质量提升,为国有企业经济效益最大化提供支持,能够有效避免国有企业内部出现资金利用率较低、资金浪费等问题,是推动国有企业长远可持续发展目标实现的重要基础。资金集中管理在国有企业发展中具有良好的优势,主要包括:(1)采用集中管理模式对国有企业的资金进行管理,能够灵活运用多项财务管理方式将储备的资金激活,从而提高资金的利用率。(2)对资金的集中管理工作的深入推进,能够完善与资金管理相关的制度体系,加强对资金流动的监管,并根据实际流动情况,制定详细的财务报告,明确财务报告编制周期,从而能够构建更加完善的资金集中管理模式,详细全面的报表能够将国有企业资金的去向与应用情况明确体现,有助于国有企业控制资金的流动。

4 国企全面预算管理和资金集中管理融合的必要性

全面预算管理与资金集中管理的融合,能够推动国有企业内部财务管理系统更加完善,确保财务管理工作具有价值链的基本特点,从而使得国有企业资金能够得到高效利用,为国有企业战略目标实现提供有力保障。由此可见,全面预算管理与资金集中管理的深度融合,对于当前国有企业的经济发展具有重要推动作用,所以二者融合已经成为国有企业改革背景下的重要工作任务以及实现目标,国有企业在二者融合方面投入大量资源,通过有效的融合对当前财务管理模式进行创新,符合当前市场经济的基本形势,能够进一步激发国有企业经济发展活力,使其在国民经济发展的中坚力量作用得到全面发挥,为此需要持续推动全面预算管理与资金集中管理的融合,并在推动过程中加强对融合路径的创新。

5 国企全面预算管理和资金集中管理融合的实施路径

通过上文的分析可以看出,在国有企业全面深化改革的背景下,全面预算管理与资金集中管理已经成为其经济发展的主要推动力,是推动国有企业财务管理工作

创新的主要方式,但是当前部分国有企业在二者融合的过程中还存在着一些问题,为此需要结合国有企业实际情况,对其融合路径进行全面优化。想要实现全面预算管理与资金集中管理融合的目标,则需要形成以创新为驱动的基本模式,对融合路径进行全面创新,并注重对融合细节的优化与调整,集中资源、整合资源为融合提供支持与助力,才能够全面推动融合目标落实。为此,结合当前国有企业改革的大背景,本文提出如下几项全面预算管理与资金集中管理融合的有效创新路径:

5.1 提高融合重视程度,推动融合工作持续开展

国有企业具有战略性的基本特征,自身发展实力程度对于国民经济会产生重要影响,在国有企业进行财务管理工作的过程中,必须持续提高对全面预算管理工作的重视程度,实现全面预算管理与资金集中管理的深度融合,从而为企业财务管理工作提供引导作用。首先,国有企业必须不断提升对全面预算管理与资金集中管理融合工作的重视程度,将其与国有企业经济发展战略相结合,以高度重视的态度开展融合工作,从而能够推动此项工作持续开展,使其与国有企业的业务发展、生产实践等实现深层次、多方位的融合,能够对当前国有企业经济发展存在问题进行解决。其次,在融合过程中,需要进一步完善各项管理制度,充分重视国有企业组织结构、人员分配以及体系建设等多个方面的工作,从而能够推动全面预算管理与资金集中管理融合进行,充分发挥国有企业自身的关键作用,提高企业财务管理工作质量,比如在国有企业的融资及投资管理工作中,需要严格按照全面预算管理工作的内容开展,对资金使用流程及规范进行优化。最后,全面预算管理与资金集中管理的融合必须建立在国有企业的实际情况之上,因为当前正处于国有企业改革的关键阶段,各项管理制度发生深刻变化,所以融合工作不能急于求成,而是需要做到实事求是,遵循经济发展的客观规律,避免出现盲目性等多项问题,从而能够全面提高全面预算管理与资金集中管理融合工作质量。例如,在国有企业进行融合工作的过程中,需要将国有企业可以调配的资源充分整合,充分发挥国有企业资源的优势,使得资金使用能够更加集中,并加强全面预算管理工作质量,从而能够有效推动二者融合^[4]。

5.2 创新融合路径模式,优化财务管理制度

全面预算管理与资金集中管理作为国有企业财务管理工作的主要内容,必须形成以创新为驱动力的发展模式,通过持续的创新及优化,才能够保证融合效果达到预期目标,所以国有企业必须给予融合创新高度重视。首先,国有企业需要结合当前的实际情况,积极探索可行的创新发展路径,按照混合所有制改革以及市场经济的基本特征,对传统的财务管理模式进行优化,使其能够为全面预算管理与资金集中管理融合提供有利环境,以此方式推动融合工作不断进行,从而能够提高国有企业全面

预算管理工作质量,使得国有企业资金利用率不断提升^⑧。其次,在融合过程中需要高度重视信息化建设工作,形成以信息技术为核心的融合模式,积极利用大数据技术、云计算技术以及物联网技术等现代信息技术,转变传统的人工管理模式,从而能够提高全面预算管理工作效率及准确性,为资金的集中管理提供支持,比如在企业的资金池管理过程中,可以通过大数据技术以及云计算技术,将国有企业资金进行数据化处理,构建完善的资金池数据库,按照数据变化实现对资金池的动态化、实时化管控,从而能够全面提升资金管理工作效率,实时展现出国有企业资金使用情况,能够有效避免传统财务管理模式中信息传递效率不足的问题,使得信息技术在全面预算管理与资金集中管理融合方面的优势全面发挥,通过信息技术优化与创新融合路径。最后,在融合过程中,需要进一步完善数据对接工作,准确识别融合过程中存在的问题,从而提出有针对性的计划,能够有效提高国有企业资金使用效益,确保国有企业资金使用效益最大化,进而能够对全面预算管理工作进行强化,形成科学的管理模式,为国有企业新时期发展提供助力。

由此可见,创新对于全面预算管理与资金集中管理融合具有重要的作用,需要在融合过程中不断积累实践经验,对融合管理模式进行持续创新,从而能够有效推动国有企业发展,提高国有企业综合经济效益,在当前国有企业改革背景下具有重要的现实意义。

5.3 完善评价体系,促进融合模式完善

国有企业全面预算管理与资金集中管理工作都需要对其进行有效的评价,才能够准确发现当前融合工作中存在的问题,进而对融合模式进行完善,是推动全面预算管理与资金集中管理融合发展的重要方式,只有在构建完善且有效的评价体系背景下,才能够推动全面预算管理工作取得更大的进步。在具体实施过程中,国有企业需要构建完善的监督考核体系,特别是对资金集中管理工作进行过程中存在的问题,需要进行深入分析与优化,在进行全面预算管理工作期间,需要做好全过程监督与管理工作。针对评价体系的健全与完善,需要保证企业资金结算中心能够发挥出应有作用,为此需要设立专门的管理机构,负责具体的全面预算管理工作开展,特别是需要从资金使用效益方面进行评价,使得具体评价流程能够更加规范,实现标准化的资金使用情况分析,从而能够有效避免融合过程中出现形式化的问题^⑨。

评价体系的完善与否,能够直接影响全面预算管理与资金集中管理融合效果,所以在国有企业混合所有制改革的背景下,需要结合当前市场的实际情况,建立健全评估体系和具体评价指标,确保通过评价能够及时且准确地发现问题、识别问题、总结问题和解决问题。例如,针对国有企业一段时间之内的全面预算管理与资金集中管理工作,需要对其具体效果进行评价,评价指标需要能够

充分体现出二者融合后与融合前的对比差异,从而能够推动融合工作持续优化,对于现代化国有企业财务管理工作创新具有重要作用,需要在国有企业的改革实践中不断加强评价体系的完善,从而能够推动融合工作更好地开展,为国有企业经济发展奠定坚实基础。

5.4 提高工作实效性,促进融合稳步推进

在我国国有企业混合所有制全面改革的背景下,国有企业发展活力得到一定提升,但是混合所有制不是国有企业改革的全部内容,同时也不是国有企业改革的唯一方式,全面预算与资金集中管理的改革,对于国有企业发展同样具有重要作用。因此,为了促进全面预算与资金集中管理能够实现融合,必须提高全面预算及资金管理工作的实效性,使其能够贯穿于国有企业改革工作全部过程中,需要完善当前的管理模式、强化激励作用、突出国有企业主业、提高管理效率,采用分类、分层的推进方式,按照国有企业的功能和定位,对推动全面预算和资金集中管理的必要性和可行性进行充分分析,在融合过程中切忌盲目,在保证两项工作实效性的基础上,从而能够推动国有企业融合发展模式取得突破,使得国有企业市场竞争力充分提升,形成以全面预算与资金集中管理为驱动的财务管理模式,对于全面改革背景下国有企业发展具有重要作用,能够有效推动融合工作稳步进行。

6 结束语

综上所述,本文全面阐述了国有企业改革的基本背景,并对全面预算管理与资金集中管理融合的重要意义进行分析,同时提出当前融合工作存在的主要问题,最后提出多项有效的融合创新策略,希望能够对我国国有企业发展起到一定的借鉴和帮助作用,促进国有企业财务管理模式创新,激发国有企业经济发展活力。

参考文献

- [1]何丽芬.国企全面预算管理与资金集中管理有效融合的策略探讨[J].企业改革与管理,2020,04(24):2-2.
- [2]陆红霞.国企全面预算管理与资金集中管理结合路径[J].市场周刊·理论版,2021,000(22):2-2.
- [3]黄友娟.国企全面预算管理与资金集中管理融合运用的路径分析[J].市场周刊·理论版,2020(25):2-2.
- [4]王佳如.对国企全面预算管理与资金集中管理结合的探究[J].商讯,2020,192(02):138-140.
- [5]熊国星.浅析国有企业全面预算管理问题与对策[J].财会学习,2020,000(13):2-2.
- [6]李行,周逸峰.国企全面预算管理与资金集中管理有效融合策略[J].产城:上半月,2021,12(009):2-2.

作者简介:孙敏(1985-),女,汉族,籍贯:四川省仁寿县,本科,中级会计师,税务师,研究方向:国企改革的管资本。