

# 水利工程财务管理影响因素及应对措施

肖雪融

新疆水利厅头屯河流域管理局

DOI:10.12238/ems.v4i7.5852

**[摘要]** 对水利工程来说,财务管理策略无疑是其策略的核心,对水利工程的经济效益和未来方向都有着深远的影响。然而在实践中,部分水利工程的财务还存在一定的问题。解决水利工程财务管理问题的关键是制定一套科学健全、目标明确、运作良好的财务管理体系。对此,领导人员和财务管理人员要明确水利工程财务管理的重要性,进而寻找科学的水利工程财务管理策略,助推现代水利工程发展。

**[关键词]** 财务分析; 问题; 解决建议

**中图分类号:** F253.7 **文献标识码:** A

## Influencing Factors and Countermeasures of Financial Management of Water Conservancy Projects

Xuerong Xiao

Toutun River Basin Administration Bureau of Xinjiang Water Resources Department

**[Abstract]** The financial fund management strategy is undoubtedly the core of the strategy for water conservancy projects, which has a profound impact on the economic benefits and future direction of water conservancy projects. However, in practice, there are still some problems in the financial fund management of some water conservancy projects. The key to solve the financial fund management problem of water conservancy projects is to establish a scientific and sound financial fund management system with clear objectives and good operation. In this regard, leaders and financial managers should clarify the importance of financial fund management of water conservancy projects, and then find scientific financial fund management strategies for water conservancy projects to boost the development of modern water conservancy projects.

**[Key words]** financial analysis; problems; solution suggestions

### 引言

水利工程企业要正确把握新时期财务工作的重点,完善财务人才队伍建设,转变财务管理理念,采取新的财务管理模式,加强财务内部控制,以全面预算统筹规划调配资源。加强成本管理,采取多种费用控制措施,建立起系统化、标准化的财务制度体系,以高质量财务管理统筹水利工程企业安全与发展为大局,实现水利工程企业高质量发展。

### 1 水利工程加强财务管理的重要性

水利工程处在一个动态、复杂的外部环境下,经营风险日益增加,财务管理成为水利工程发展中必不可少的环节。水利工程财务管理涵盖了市场评估、财务测算、投资预算、产品销售、收入回款等经济活动的全过程。财务管理能够帮助水利工程企业制定战略发展目标,在细化战略目标时,通过预算管控、加强内控,使水利工程企业战略目标具有可行性。在业务活动的全流程中,财务管理能够做到事前预防、事中监督、事后反馈,实现全面控制,及时发现实际业务中出现的风险,并积极防范,以提

高水利工程企业经营水平,确保水利工程经营效益,提高水利工程的应变能力,使水利工程灵活应对市场环境的变化。水利工程在经营过程中整合各个部门的资源,将助推水利工程发展战略落实作为财务管理的目标。水利工程财务管理的开展建立在水利工程现有资源的整合利用上,发挥有限资源的最大化作用,创新综合利用闲置资源,以促进业务发展、收入提高、成本降低,提高水利工程资金使用效率。水利工程加强财务管理能够提升水利工程的运行效率,增强水利工程的综合实力。合理分配和有效利用水利工程的各项资源,不仅能够全面监督水利工程发展目标的执行情况,还能有效识别风险,降低损失。财务管理需要各个部门配合,部门间有效的协调沟通可以发现水利工程发展的薄弱环节,有效规避水利工程企业风险,这样不仅能够增强水利工程的内控意识,完善财务管理制度,还能够调整组织架构,构建合理有效的财务管理体系。水利工程在自上而下开展财务管理时,各个层级、各个部门根据市场环境、部门准则、公司章程、财务“红线”等编制预算并实施,在财务管理执行过程中进

行控制、监督、分析,制定完善的管理制度。

## 2 水利工程财务管理的意义

### 2.1 促进资金使用效率提升

通过财务管理工作,能够使得水利工程企业内部的资金使用效率得到全方位的提升,具有非常重要的现实意义。水利工程企业内部设置财务管理的目的就在于对水利工程经营过程中的各类成本支出进行管理和控制,尽量降低在业务活动中的支出金额,提升水利工程的经济效益。在科学合理的水利工程财务管理工作和内部管控工作下,能够提高资金投入效率,优化水利工程的资金使用价值。举例来说,通过水利工程企业内部工作能够精准计算水利工程企业内部现阶段的库存状况,综合日常的业务活动、实际需求对各类资金制定出合理的使用计划。根据水利工程的供需变化状况来灵活地调节水利工程所需要的各类物资采购方针。水利工程企业内部工作的过程中,全面优化资金使用状况,以帮助水利工程获得更多的经济效益。

### 2.2 保证资金安全

水利工程企业内部的财务管理工作和水利工程企业内部工作对于进一步提升资金的安全性以及可靠性发挥关键性的作用。水利工程企业生产经营和各类业务活动的主要目标就是获得经济效益,因此资金的安全性和可靠性也是内部管理工作的重点内容。水利工程的资金具备一定的流动性风险,通过有效的内部管理工作,划分不相容的职责,对水利工程的各类采购环节进行反复检查,核对水利工程的现金状况和资产状况,反复、细致盘点,能够帮助水利工程更加精准地了解各类资金的流动方向,以此来给水利工程的资金安全保护工作打下良好的基础。

## 3 水利工程财务管理的主要影响因素

### 3.1 财务分析因素

当前使用得比较多的财务分析方法主要为比率分析法、因素分析法、趋势分析法与对比分析法。现有的分析方法大多只能对水利工程企业历史财务、经营情况进行反映,不能对水利工程企业未来发展前景进行展望。比如运用比较分析法时,财务分析人员会利用横向对比的方法来比较水利工程企业与竞争对象之间的差异,但是受到经营规模、会计政策、国家政策以及所处地域等客观因素的影响,难以实现全方位对比。运用趋势分析法时,往往只能对部分特定范围内的财务数据已有的变化趋势进行了解,无法获得更为深刻的数据分析意义。运用比率分析法时,流动比率与速动比率都无法精准地对水利工程企业的短期偿债能力作出评价;现金比率只能在破产清算以及债务重组的分析中发挥作用;负债比率缺少公认标准。比如对营业现金周期进行分析时,以采购存货为时间起点,时间重点为对存货进行销售并且将现金收回,通过营业现金周期对营业资金周转效率进行衡量。然而在不同行业领域之中,这一指标存在明显差异,当经营政策或者客户对象不同时,指标也有所不同。若水利工程企业掌握核心技术,这一指标极易表现出水利工程企业的强大议价能力;若销售对象属于水利工程类客户,这一指标对应的数值会相对比较大。因此对这一核心财务指标进行分析时,必须要

结合水利工程企业的具体经营策略,否则难以借助指标了解背后反映的经济规律。

### 3.2 从业人员因素

现代化财务管理工作,包含了水利工程企业生产和经营中的各个流程,增加了财务管理工作的复杂度,对于财务人员也提出了更高的要求,需要敏锐的感受到市场经济的变化以及行业的发展情况,然后充分结合水利工程的特点进行全方面的考量。目前,很多财务人员综合能力较低,创新能力和学习能力较差,不利于水利工程财务管理工作效率的提升。对于水利工程长远发展来说,提升财务人员的专业能力,对于实现现代化财务管理也有非常重要的意义,但是目前很多水利工程企业忽视了水利工程财务管理的重要性,很多水利工程企业还停留在传统理念的阶段,不能适应现代社会的发展。

### 3.3 信息化因素

目前,水利工程企业发展外部环境良好,大部分水利工程企业选择延伸产业链,扩大自身产业范围,进行多元化生产经营。面对水利工程企业规模化,水利工程企业财务会计信息数据出现复杂性、规模性特征,财务工作人员在统计相关信息时工作量较大。但是并非所有业务信息可以对水利工程企业经济决策产生正面作用。财务管理工作将所有相关财务会计信息进行汇总,一方面会增加工作人员工作量,降低财务管理质量;另一方面会影响水利工程企业决策科学性,在一定程度上降低水利工程企业决策合理性。信息化社会,财务会计信息收集更具便捷性、高效性,财务人员大量收集、传递相关信息会导致水利工程企业财务信息库良莠不齐,对财务管理工作正常开展造成阻碍。

## 4 水利工程财务管理的优化策略

### 4.1 应用信息技术,优化管理模式

水利工程企业在开展财务管理工作的过程中,要充分利用现代信息技术,提升财务管理综合效能。在“互联网+”时代,财务管理迎来了新的发展契机,水利工程企业通过充分整合利用资源,特别是利用大数据等现代信息技术,能优化升级传统的财务管理模式。实现信息化是水利工程企业内部控制和财务管理的重点发展方向,因此水利工程在后续的发展过程中,应该进一步发挥出信息技术在水利工程企业内部控制和财务管理工作中的作用,进一步强化信息的沟通和交流,综合水利工程企业内部控制中的具体目标建立信息化的管理系统,通过信息化的沟通机制以及反馈机制,使得各种数据信息在水利工程企业的财务部门、业务部门等多个部门高效传递和共享,也能及时反馈经营业务信息和财务信息。通过信息系统来展开动态化和流程化的管控,使得内部控制和财务管理中所存在的风险得到有效解决,并获得良好的处理结果。信息系统也是内部控制工作中的重点管理内容,应该定期对信息系统展开维护,针对信息系统使用过程中所存在的缺陷和问题进行及时调整,对系统数据进行定期云端存储。除此之外,在互联网时代尤其要关注信息系统的安全性以及可靠性,确保财务数据信息和重要经营信息不会被泄露,通过加密以及数字签名等方式,确保整个内部控制和财务管

理信息系统的保密性和安全性,实现会计信息系统的稳定运行和信息的保密安全。从工作性质和工作内容来看,财务管理作为水利工程管理工作的一项重要内容,具有一定的复杂性,特别是财务资金深入分析过程具有较强的专业性,通过利用大数据等信息技术,可以通过特定的算法优化寻求财务管理规律,提升水利工程财务管理的综合效能。借助信息技术,水利工程财务管理不仅可以有效避免人工财务管理可能出现的失误,也可以利用信息技术跨行业、跨区域地整合资源。水利工程财务管理可借此建立数字化财务管理体系,打破各部门间的信息壁垒,让各部门人员在权限范围内可实施查看水利工程企业的资金运转情况,进一步提高财务管理的透明度。同时,水利工程企业要建立数字化资金使用预警系统,做到提前防范、提前预警。

#### 4.2 优化财务分析方法

财务人员要为财务分析选择多样化的分析方法,综合多种分析方法,往往可以形成取长补短的应用效果。比如对水利工程税利变化趋势进行分析时,可综合应用趋势分析法与比较分析法,使对比结果更为突出,逐月进行对比,既能把握整体发展走向,同时也能够了解变化幅度与增长速度上的差异。借助战略分析来补充财务分析内容,重点分析行业情况、市场情况以及宏观环境情况;会计分析重点对水利工程所用的会计估计方法、会计政策是否合规、合理进行判断,以此确保财务分析中所用的数据是真实且完整的;财务分析环节,需要结合业务状况,对比与分析财务报表中呈现的数据,评估水利工程企业的经营情况;前景分析环节,需要以科学的方法来对水利工程企业未来一定时间段的战略发展、管理活动以及经营情况进行预测。

#### 4.3 完善财务管理机制

水利工程财务管理过程中,财务管理人员在核算工程资金之外还需要履行管理职能,积极掌握水利工程项目进展状况。例如,财务管理人員可以协助相关工程人员研究可行性方案,对水利工程项目实施进展进行监控管理。建立完善的财务监督制度用于监管资金的使用情况,以此保障所有的财务资金流向明

确,保障充足的资金成本,从而促进水利工程的顺利进行。其次,在水利工程财务管理机制中增加对工程设计阶段的财务管理。在工程设计阶段,财务管理人員可以协助设计人员拟定高效、合理的设计方案,减少工程项目的投资成本,从而提高水利工程经济效益。再次,需基于财务管理机制加强对水利工程财务管理人員的素质培养。财务管理是一项专业性较强的工作,需要相关财务管理人員对资金管理具有专业的分析能力,财务管理人員的职业素养和专业能力直接影响财务管理分析水平,因此应加强财务管理人員的专业能力和综合素质的培养,积极开展财务管理人員学习先进财务管理制度的培训工作。

#### 5 结语

综上所述,财务管理对水利工程企业长期发展具有重要作用,其是水利工程企业提高经济效益、提高运营效率、实现战略发展目标的重要保证。水利工程财务管理要从实际出发,制定切实可行的财务管理计划,优化预算编制流程,制定财务管理制度,正确认识其在水利工程管理中的重要作用,确保水利工程财务管理的质量与规划执行指标的合理性,最终提高水利工程企业的核心竞争力,使财务管理为实现水利工程企业战略目标提供有力保障。

#### [参考文献]

- [1]柳锋.集团水利工程财务管理信息化存在的问题和对策[J].山西财经大学学报,2015,37(S1):48-49.
- [2]康俊.水利工程营运资金管理:评《水利工程财务管理》[J].高教探索,2018,(7):129.
- [3]张晓洲.水利工程资金集中管理的关键点及控制措施[J].财会研究,2017,(12):61-63.
- [4]殷莹莹.浅谈水利工程财务资金管理存在的问题及解决措施[J].山西财税,2017,(12):36-37.
- [5]姜文啸.大数据与云计算在水利工程财务管理的应用策略[J].中国农业会计,2020,(4):50-51.