

自来水厂财务管理存在的问题及对策研究分析

李 丹

(富皋万泰集团有限公司, 江苏 南通 226551)

摘 要: 不管人们生活, 还是企业生产经营均离不开自来水。一定程度上自来水企业发展情况关联着是否为居民提供高质量自来水。不管何种企业, 生产经营和内部管理中财务管理占据核心地位, 自来水企业也是如此。伴随经济的快速发展, 现代企业制度愈发完善, 财务管理作用十分明显。新时期下, 作为自来水公司应顺应时代发展趋势, 严格规范财务行为, 加快企业长远化发展, 具有一定的现实意义。本文深入分析了自来水厂财务管理面临的问题, 提出相关解决对策。

关键词: 自来水厂 财务管理 问题 对策

DOI: 10.12319/j.issn.2096-1200.2023.01.40

人类生存发展中, 水资源发挥着关键性作用, 水利建设项目加快了经济发展, 维护了社会稳定。自来水公司为国有民生企业, 伴随国有企业的改革, 内部管理体系愈发深化, 自来水公司迎合了市场发展规律, 不断改革。但当下自来水公司财务管理仍旧存在较多的问题, 要想加快水务产业在市场经济体制下发展, 迎合人民群众对水务发展需求, 做好财务管理工作尤为重要。自来水公司管理经营中, 涵盖筹措资金与投入经营等管理内容。该系列环节中, 财务管理占据一定地位, 发挥着重要作用。在公司统一目标背景下, 对资金进行各项安排便是财务管理主要内容, 确保自身良好运转^[1]。

一、自来水厂财务管理的地位与作用

就财务管理目标来讲, 和公司设定的目标具有一致性, 最为主要的目的在于提高效益最大化。效益最大化包含以下内容, 如利润最大化与总产值最大化。实现公司设定目标任务过程中, 一定程度上财务指标对公司经营状况优劣具有一定影响。从该角度出发, 做好公司财务部门经营管理, 做好沟通工作, 才能更好地联系客户, 提高公司效益。当下各地自来水公司在经营管理上不断创新, 取得了令人可喜的成绩。自来水公司涵盖销售业务, 为城市提供充足的供水需求, 在生产生活中发挥着关键性作用。自来水公司财务经营中, 财务管理工作占据着一定的地位, 发挥着重要作用。新时期下, 做好财务管理工作尤为重要, 为相关经济业务提供了良好的条件, 有效解决了公司资金短缺问题。良好的财务管理, 使得公司一定时间内打破了资金短缺现状, 如出现突发事件, 及时有效地恢复供水, 解决了供水难题, 对社会安定起到了重要作用。一直以来, 供水企业肩负着重要职责, 一定程度上供水事业和

经济发展具备紧密的联系。自来水公司财务管理工作, 加快了其良好运转, 有效预判了公司经营状况。此外, 财务管理下, 为自来水公司和用户间构建起了一座桥梁, 为加快社会发展起到重要的作用, 具有一定的现实意义。我国自来水公司财务管理具备一般性和特殊性并存的特点, 之所以这样讲, 源于自来水公司为企业性质, 遵循着经济规律, 如自负盈亏, 表现为财务管理一般性特点。另外, 自来水公司关联着民生, 在国家政策影响下, 利用独立化经济核算, 由此出现了自来水特殊化财政管理, 不能单一化依靠市场, 具备属于自己的特殊性^[2]。

二、自来水公司财务管理面临的现状

要想加快自来水公司良好运营, 良好的财务管理是必不可少的。但由于公司财务管理中制约因素的存在, 如老观念方法等, 阻碍了财务管理工作前进。部分公司对财务工作管理角色与方式存在误解性, 这对企业发展是极为不利的, 当下自来水公司财务管理工作中面临着一些问题, 具体如下。

(一) 观念落后性

伴随市场经济的发展, 自来水公司财务管理面临着全新的环境, 所有经济活动以精准化信息为主导。一直以来, 思想意识上受旧的财务制度影响, 部分财务人员思想观念具有落后性, 没有构建起科学化管理概念, 如时间价值与风险价值等。

(二) 没有明确基础管理关系

由于计划经济体制影响, 供水企业公益性影响下, 基础设施管理与利润分配改革并没有跟上时代发展步伐, 这样背景下造成大部分自来水公司基础管理关系缺乏明确性, 公司内部存在较多的冗员, 大部分经费用于人员开

支，对企业发展产生不良影响。

（三）财务管理制度缺乏完善性

要想提高财务管理水平，完善财务管理规章制度尤为重要，是最为直接的方式。相对于大多数自来水公司拥有属于自己的财务管理办法，但就内容来看不难发现具有单一性，用于经费开支基础性工作，一定程度上忽视了收入管理与资产管理等环节。对于预算编制工作具备一定的被动性，被动接受财政拟定指标，忽视了单位整体发展要求，财务部门单一化对专业部门专项经费加以汇总，没有进行深入化探究，不能精确反映出工作单位内在需求^[3]。

（四）收费工作具有困难性

当下水费征收工作具有明显的进步，但就整体来看并非十分理想。就征收机构不难看出存在一些问题，如劝收工作能力不理想，针对滞交行为没有可行的办法，在中小城市具有明显的表现。此外，水资源费征收标准较低，具体体现在两点，一种是水资源具有匮乏性，另一种是普遍存在浪费现象，从而使得自来水公司效益并非十分理想。

（五）继续教育具有滞后性，财务人员知识体系没有得到更新

事业单位对财务会计制度宣传与培训，没有结合工作实际需求，具体体现在没有依据自来水公司财务工作实际情况出发，给予财务人员必要的指导。这样背景下造成财务人员对新法规制度掌握十分不理想，不能结合自身工作全面贯彻制度法规，单一化依靠实际工作摸索，易发生不应存在的错误。

（六）管理工程施工问题

就管道工程施工方面角度讲，伴随供水经营范围的不断扩大，单一化依靠自来水经营是不能满足实际需求的。一些自来水公司供水由于管网漏损率影响，加之供水管线较长，供水亏损现场时有发生，随之供水管道施工工程收入呈上升趋势，一定程度上超越了自来水水费收入，拥有着较高的工程施工利润。就工程成本费用支出角度讲，自来水公司内部施工审计与自营工程，与重点工程机构外部审计结合开来，以审计决策价格支付工程款项，但部分自来水公司内部审核支付规定缺乏一定的合理性，工程施工招投标制度缺乏科学性，工程招投标浮于表面形式，会存在违规操作的现象，由此衍生出自来水公司施工成本虚增的情况，严重影响了公司利润^[4]。

（七）物资采购问题

就物资采购角度讲，伴随供水市场的发展，建筑安装业务不断增加，自来水公司拥有着较大的材料采购量，但

材料采购模式仍旧以原先模式为主。该种办法已具有不适宜性，具体体现在局限几家供应商，对询价比价过程缺乏必要的监督，采购员多年不换岗等。基于此，财务管理利用科学有效的物资采购管理模式更为重要，具有一定的现实意义。

三、加强自来水公司财务管理工作措施

（一）加快改革，明确基础管理关系

新时期下，明确政府与企业关系尤为重要，不能过度干预企业内部工作。公司应从内部角度出发，进行定编定员，裁剪过多的人员，目的是减少运营成本，增强工作效率，具有一定的现实意义。

（二）加快建设财务管理规章制度

依据《会计法》规定，依据单位工作实际，构建行之有效的财务管理制度，一方面，关注预算管理与收入管理；另一方面，加大财务分析工作，确保财务管理制度真正反映财务工作财务行为。此外，给予单位预算编制工作一定的关注，组织单位人员深入预算编制工作之中，保证预算编制和实际相吻合。有效监督预算执行，严把收费任务与资金申请等工作，对专项资金利用情况进行追踪，构建系统化预算管理运行机制。此外，进行内部控制，确保发挥内部审计的作用。就机构与岗位设置应相互制约，避免一人负责两项不相关的工作，例如编制凭证与审核、编制总账和明细账等，不相容工作交由多人负责，之所以这样做是为了减少错误率，避免出现舞弊的风险。内部控制中内部审计占据一定地位，发挥着关键性作用，如果没有内部审计内部控制，则是不完整的内部控制。新时期下，配备高素质的内审人员，构建审计规则，全面协调利益冲突，将事后监督变为事前与事中监督，形成一体化全面性监督，确保发挥内部审计监督作用。此外，加大宣传内部审计作用，增强人们对内审工作的认识，从而有效开展内审工作。

（三）做好收费工作，扩大资金来源

新时期下，确保分工明确，作为征收机构应发挥自身组织征收能力，利用强制性措施行政权限，增强费用收取率。此外，提高水资源费标准，确保节约用水，为水源工程建设筹集多项资金，构建系统化水资源费征收管理体制，明确管理权限，构建科学的水资源费征收管理体系。

（四）加强继续教育，增强财务人员水平

明确开展继续教育的人员，依据国家财经法规，结合自来水公司财务管理特点，给予财务人员必要的指导。深入贯彻《会计法》，弥补以往工作的不足，多多开

展主题报告会，学习精神实质。加大培训计算机知识，目的是增强财务人员操作能力。推行竞争上岗制度，确保有能力人员冲在一线，实行优胜劣汰的考核机制，加快企业发展。新时期下，要想提高财务人员综合素质，重点培训财会人员职业道德教育，提高责任心，深入学习专业化知识，确保财会人员持证上岗，确保管理迈向新的台阶。完善原始记录，确保会计资料具备真实性，对于原始记录是成本核算的重要前提，涵盖材料成品出入库与工资单等，其为确认收入与缴纳税收奠定了良好的基础，确保会计信息具备较高的可信度。

（五）构建良好的财务环境

对于财务管理工作，构建良好的经济环境尤为重要。作为带头人务必做到以下几点。第一，给予该项工作一定的重视，给予财务管理工作以指导。第二，配和财务管理工作，起到带头作用，做到遵章守纪。第三，针对违章违纪的事情，确保严肃查处。伴随市场经济的发展，企业间竞争尤为激烈，因此对财务会计精准性提出了极为严格的要求。秉承着科学原则，利用电子计算机技术处理财务信息，提高工作效率，加快企业持续发展。

（六）树立正确的财务管理理念

树立正确的财务管理理念十分重要，具体包含以下几点内容。一是树立现金流观念，二是树立货币价值观念，三是正确看待纳税对业务决策的影响。就现金流角度讲，企业不管是财产使用，还是价值衡量使用都属于现金流并非会计利润。现金流即企业收到的并可以再次利用的“真金白银”。当下一些自来水公司会计核算中仍旧利用会计利润方式，其和市场经济下现金流核算方式缺乏一致性。基于此，财务报表上利润并非能精准彰显公司财务状况。这也代表着应关注现金流的重要性，树立现金流观念。就货币时间价值观念来讲，货币具备的时间价值在公司财务管理中是基本性概念。货币时间价值观念即从时间维度上来讲，今天同额度货币比未来同额度货币更为值钱。因此，自来水基础项目投资过程中，应全面考虑投资收益率，考虑投资回收期等指标。对于基建项目工程计划安排中，应深入分析盈亏平衡与清偿能力等，明确水费单价定为多少，财务内部收益率是否高于基准收益率，最终确定项目

是否具备可行性。基建投资过程中，如果成本限值低于收益现值，可以接受该项目，反之则放弃。

（七）健全财务组织结构

依据公司实际管理需求，细化自身职能，如资金管理、财务管理与会计核算等，确保功能的发挥，加快公司良好运转。此外，全方位控制公司财务预算，将财务预算当成公司财务计划管理重点，并严格落实。新时期下，构建新型财务管理制度，目的是打破传统记账核算等预算方式。利用行之有效的财务预算管理公司财务，确保多项费用获得规范化控制。

（八）加快建设水费征收方案

针对计收水费困难的用户，构建科学有效的水费征收措施尤为重要，保证用户水费征收工作良好进行，一方面，提高工作效率；另一方面，增强工作能力，最终提高企业经济效益。对于部分素质能力不高的用户，加大宣传水费征收工作，倡导节约用水来提高征收率。

四、结语

总而言之，自来水公司具备公益性特征，并具备经营性特点，因此财务会计工作具备一定的复杂性。和一般单位相比不难发现，财务管理工作拥有着较高的难度系数。具体实践中，自来水公司财务管理工作存在较多的问题，如制度陈旧性，相关人员素质能力待提高。基于此，本文提出了相关解决对策，如加大继续教育工作，提高财务工作素质能力，构建良好的单位财务环境等，希望本文研究为自来水公司财务管理给予一定的参考借鉴。

参考文献

- [1]陈莉英.浅谈自来水公司财务管理存在的问题及对策[J].时代经贸(中旬刊),2008(S3):211-212.
- [2]史晓艳.自来水公司财务管理存在的问题与对策[J].新财经:理论版,2021(8):307.
- [3]朱红萍.关于加强自来水公司财务管理的思考[J].环球市场信息导报,2017(47):42.
- [4]王彦杰.浅析如何提高自来水公司的财务管理工作效率[J].中外企业家,2018(24):31.