

国有企业财务战略定位与转型路径研究

马方舟

浪潮软件股份有限公司, 山东济南, 250014;

摘要: 国有企业是我国经济的主体力量, 在经济社会发展中发挥着重要作用。随着国有企业由经济发展中的“运动员”向“裁判员”、“规则制定者”的转变, 财务战略转型逐渐成为国有企业财务部门新的目标追求。本文通过梳理国有企业财务战略定位与转型过程中的问题及原因, 以财政部有关国有企业的政策文件为依据, 提出国有企业财务战略定位与转型的具体建议, 分析国内外相关企业财务战略转型的实践经验, 旨在推动国有企业财务战略转型健康发展。

关键词: 国有企业; 财务战略定位; 财务转型; 财务管理

DOI: 10.69979/3029-2700.25.08.013

引言

在当前经济全球化和市场竞争日益激烈的背景下, 国有企业作为国民经济的重要支柱, 其财务战略定位和转型路径的研究显得尤为重要。国有企业财务战略定位与转型不仅是提高企业经济效益和市场竞争力的需要, 也是优化国家经济结构、促进经济持续健康发展的重要保障。随着市场经济体制的不断完善, 国有企业面临着前所未有的挑战和机遇。一方面, 国有企业的经济主体地位被进一步巩固, 它们在国民经济中的作用愈发凸显; 另一方面, 国有企业在市场竞争中所处的地位也越来越突出, 必须寻求新的发展路径以应对挑战。因此, 研究国有企业如何准确定位财务战略目标, 如何有效推进财务战略的实施与转型, 成为理论界和实务界关注的焦点。这一过程不仅涉及财务战略本身, 还包含了财务管理、信息管理、人才管理等多个方面。本研究旨在探索有效的路径和策略, 以期为企业乃至其他类型企业在财务战略定位与转型方面提供有益的参考和借鉴。

1 国有企业财务战略定位理论与现实意义

1.1 国有企业财务战略定位的理论内涵

国有企业财务战略定位是其基于国家战略导向、行业发展要求和自身资源条件, 对财务管理的目标、方法与手段进行的总体谋划和部署。它涉及到企业内部财务管理的全局性、战略性问题, 旨在通过科学合理的规划和决策, 实现企业的可持续发展。

1.2 国有企业财务战略转型的现实意义

国有企业实施财务战略转型不仅是国有企业应对外部环境变化的必然选择, 也是促进国有企业可持续

发展的关键步骤。具体体现在以下 4 个方面: 一是

通过优化财务资源配置, 可以有效提升资源配置效率。二是增强风险防范能力。财务战略转型有助于建立健全的风险管理体系, 提高对市场风险、操作风险及信用风险的认识与管理能力, 确保企业稳健发展。三是促进产业升级与创新。财务战略的转型还包括资金投资方向的科学选择, 这有利于引导国有企业进行产业结构的优化升级和技术创新, 推动企业向高质量发展转变。四是增强国际竞争力。在开放经济条件下, 国有企业通过财务战略转型, 能够更好地融入国际市场, 提升国际化经营水平, 增强国际竞争力。

2 国有企业财务战略转型现状

2.1 财务战略定位不够清晰

国有企业在转型过程中, 财务战略定位的不清晰往往导致决策方向的混乱和资源配置的低效。财务战略定位的准确与否直接影响到企业的经营目标、资源配置及风险控制等方面, 进而影响到企业长期发展和竞争力提升。对于国有企业而言, 财务战略定位不够清晰主要体现在以下几个方面:

2.1.1 缺乏明确的财务战略规划

企业在制定财务战略时未能紧密结合企业长远发展目标和外部市场环境, 导致战略规划缺乏前瞻性和针对性, 使得财务资源的分配与使用无法最大化地支持企业发展目标。

2.1.2 财务职能定位模糊

财务部门作为企业的关键职能部门, 在财务战略中应扮演好信息提供者、决策参与者和风险控制者的角色。但案例公司在这方面存在职能定位不清, 导致财务部门

的信息整合能力和服务效率不高。

2.1.3 对财务数据的利用不足

在信息化建设不充分的背景下,企业的财务数据无法得到有效利用,无法支撑财务战略的有效执行。这直接影响了财务部门对市场变化和内部运营状况的实时监控及应对能力。

2.1.4 风险管理策略的模糊

企业在面对复杂的外部环境时,需要有明确的风险管理体系和战略,以确保企业在追求收益的同时能够有效控制风险。然而,案例公司在这方面存在缺陷,未能构建起一个清晰且有效的风险管理框架。

2.2 风险管控能力有待加强

国有企业在财务战略转型过程中,风险管控能力是保证企业稳定运行的关键因素。然而,当前许多国有企业面临的风险管控能力不足的问题,主要体现在以下四个方面:一是风险意识不强,部分国有企业管理层对风险管理的重要性认识不足,未能将风险管理视为企业可持续发展的核心要素。这种情况下,即便存在潜在的风险点,企业也不足以及时采取防范措施。二是风险管理机制不完善。一些企业虽然设立了风险管理机构,但在实际操作中,这些机构往往缺乏有效的权力和资源,无法对企业经营中的各种风险进行全面监控和处理。三是信息透明度不高。国有企业往往因为种种原因,在信息披露上存在障碍,这导致外部投资者和合作伙伴难以全面了解企业的运营状况和可能存在的风险,增加了企业在市场上面临的不确定性。四是应急管理体系不健全。面对突发性风险事件,许多国有企业缺乏完善的应急预案和响应机制。一旦发生紧急情况,企业往往反应迟缓,无法迅速有效地控制事态发展。

2.3 内部控制体系不完善

国有企业在实施财务战略转型的过程中,内部控制系统发挥着不可或缺的作用。然而,很多企业在内部控制体系的建立与运行上存在明显的不足,如控制体系设计不合理。一些国有企业在构建内部控制体系时,并未充分考虑到企业自身的发展阶段、业务特点及面临的风险,导致控制体系的设计缺乏针对性和有效性。此外,监督机制不健全。很多国有企业在实际运营中,对于内部控制监督机制的建设不够重视,缺乏独立的审计和监督机构,使得内部控制效果大打折扣。

2.4 财务数据利用不充分

在国有企业转型过程中,财务数据的利用成为影响战略定位和执行效果的关键因素。目前在财务数据的收

集、分析及应用方面存在明显短板,这一问题严重制约了其财务决策的质量与效率。企业内部信息系统未能实现有效整合,导致各部门之间的财务数据无法及时共享。这种信息孤岛现象使得财务分析依赖于有限的数据来源,难以全面反映企业的财务状况与经营成果。部分企业数字化管理工具的应用程度不高,影响了财务数据的快速处理与应用。尽管集团投入了一定的资金进行信息化建设,但在实际操作中仍显得力不从心,特别是对于复杂的数据分析需求,现有系统难以提供支持。

3 企业财务战略转型创新举措

3.1 成立财务战略转型领导小组

在国有企业进行财务战略转型的过程中,成立一个高效、专业的财务战略转型领导小组是至关重要的。该小组负责对集团的财务战略转型工作进行全面规划、指导和执行监督,确保财务战略转型的顺利进行。

该小组的主要职责包括:明确财务战略转型的目标和方向;评估当前财务状况和资源,识别转型过程中可能遇到的风险和挑战;设计具体的财务战略转型方案,包括策略制定、预算调整、流程优化等方面;协调内外部资源,推动各部门间的协作与配合;监控财务战略转型的实施进度和效果,定期汇报给高层管理团队;以及根据市场变化和内部情况及时调整财务战略。

为了保证财务战略转型领导小组的有效运作,需要从以下几个方面着手:

(1) 组建一个跨部门的团队,成员包括财务部门领导、管理层代表以及其他关键部门的负责人,确保有全方位的视角和资源支持。

(2) 进转型方案的创新和有效沟通。

(3) 建立完善的沟通机制,定期举行会议,讨论转型过程中遇到的问题和解决方案,确保信息的流通畅通。

(4) 明确每个成员的职责和任务,设定明确的目标和时间节点,提高工作效率。

通过成立这样一个财务战略转型领导小组,不仅能够为国有企业在财务战略转型中提供有力的组织保障,还能够确保各项转型措施的执行质量和效果,从而促进企业的持续健康发展。

3.2 构建多元化的财务指标体系

在当前市场经济环境中,国有企业面临着日益激烈的市场竞争和复杂多变的经营环境。为了更好地适应市场变化并实现可持续发展,构建多元化的财务指标体系成为了提高企业财务管理能力的关键一环。

通过引入多元化的财务指标体系,可以更全面地反映企业的经营状况和财务健康程度。这一体系应包含反映盈利能力、偿债能力、营运能力以及成长能力等关键维度的指标。例如,在盈利能力方面,除了传统的净利润率,还可以加入每股收益(EPS)、净资产收益率(ROE)等指标;在偿债能力方面,除了资产负债率,也可以考虑流动比率、速动比率等指标;在营运能力方面,除存货周转率、应收账款周转率外,还可以采用总资产周转率来衡量资产使用效率;在成长能力方面,增长率是反映企业发展潜力的重要指标。

构建这一体系需要企业内部各部门之间的紧密合作,尤其是财务部门与市场营销、生产管理等部门的沟通协作。此外,还需持续关注国内外相关财务理论和实践的发展动态,适时调整和完善指标体系,确保其前瞻性和实用性。

构建多元化的财务指标体系不仅可以帮助企业管理层更加准确地把握企业的财务状况和经营趋势,还能够为决策提供科学依据,提升企业整体的竞争优势。通过这一措施,某集团成功实现了财务战略的转型升级,提高了企业的财务管理水平和市场竞争力。

3.3 完善财务信息化管理系统

完善财务信息化管理系统是国有企业财务战略转型中至关重要的一步,它直接关系到企业决策的科学性和执行的有效性。在当前数字化转型的大背景下,国有企业亟需通过提升财务管理的信息化水平来适应市场变化和业务发展需求。

有效的财务信息化管理系统可以为国有企业带来多方面的优势。首先,它可以提高财务数据的准确性和及时性,确保企业能够实时掌握财务状况,为经营决策提供有力支持。其次,信息化系统能够实现流程自动化,减少人工操作失误,提高工作效率。再次,通过构建全面的信息平台,有利于加强内部控制和风险预警,帮助企业防范和降低潜在风险。最后,完善的财务信息系统还可以为企业内部管理提供数据支撑,助力企业进行精细化管理和持续改进。

为了完善财务信息化管理系统,国有企业需要从以下几个方面着手:一是升级和整合现有的财务软件,确保系统的稳定性与先进性;二是加大投入,引进先进的财务管理软件和技术,不断提升信息化水平;三是加强对员工的培训,提高其对财务信息化系统的操作能力和应用水平;四是建立健全的数据安全机制,保障财务信息的安全性和保密性;五是促进跨部门、跨企业的信息共享,提升整体效率和协同工作能力。

通过这些措施,国有企业不仅能够构建起更加完善、高效的财务信息化管理系统,还能为企业长远发展提供坚实的财务基础和技术支持,从而在激烈的市场竞争中占据有利地位。

4 结论

国有企业的财务战略定位与转型是一个系统工程,需要从多个维度入手,综合施策。本文通过对国有企业财务战略定位及转型路径的研究,深入分析了国有企业在财务战略定位与转型过程中遇到的问题及其成因,并提出了国有企业应准确定位财务战略目标,形成协同化的组织模式;加强财务信息化建设,提高信息利用价值;加快推进数字化建设,提升风险管控能力;强化政策引导作用,提高政府统筹力度等解决策略和创新举措。未来,随着市场经济的发展和信息技术的进步,国有企业在财务战略定位与转型方面将面临更多的挑战和机遇。因此,持续关注财务战略理论的新进展,积极探索适应新形势下的财务战略定位与转型路径,对于促进国有企业健康发展具有重要意义。

参考文献

- [1] 吕娇玲. 基于核心竞争力的企业财务战略转型研究[D]. 云南财经大学, 2021.
- [2] 王天宇. 国有企业财务战略构建路径探索[J]. 财会学习, 2023.
- [3] 赵宝永. 关于国有企业财务转型的思考[J]. 中国总会计师, 2020.
- [4] 邵华平. 针对国有企业财务战略管理的几点思考[J]. 商讯, 2021.