

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2023.04.017

城市燃气企业财务分析存在的问题及对策研究

龙 芸

(长沙华润燃气有限公司,湖南 长沙 410200)

摘要:作为传统的公用事业行业,城市燃气企业主要是为各类工业、商业和居民天然气用户进行燃气工程安装、燃气销售以及各类用户的日常服务。随着燃气行业逐渐推进的市场化改革进程,天然气采购成本逐年增长,行业监管日趋严格,城市燃气企业的生产经营环境发生了极大的变化。在此背景下,本文从城市燃气企业财务分析的重要性出发,分析了传统财务分析在城市燃气企业生产经营中存在的问题,并提出了提高财务分析质量的几点建议,目的是为了财务分析在城市燃气企业转型过程中发挥积极的促进作用。

关键词:城市燃气;财务分析;问题;对策

作为传统的公用事业企业,财务分析在城市燃气企业生产经营中发挥的作用一直不明显,经常以通报经营业绩的形式出现。近几年随着“双碳”目标的提出,燃气行业市场化改革的稳步推进,安全监管标准的提高,以及市场监管要求的严格,城市燃气企业生产经营环境与以往相比面临更多的制约,对自身求变的需求越来越强烈。城市燃气企业通过多种新业务试点尝试调整经营方向,以及通过提高用户服务满意度、降本增效等手段稳定企业的生产经营,但这些尝试和变化能否达到预期的效果,能否为城市燃气企业转型带来机遇,财务分析的结果和提供的建议有效性作为评价企业生产经营变化的依据就显得尤为重要。

一、城市燃气企业财务分析的重要性

财务分析简单地讲,就是通过对企业历史、当期和预测的财务数据的统计以及对其他相关信息的解读,运用不同的财务分析方法,计算不同的财务指标,总结现阶段经营活动中的经验和不足,评价企业现在和未来经营业绩和财务状况可能面临的风险以及取得的收益。随着城市燃气企业转型的推进,理性、深入的财务分析在城市燃气企业生产经营过程中发挥越来越重要的作用。

(一)及时发现预算在执行中的偏差,确保生产经营的稳定

全面预算管理在城市燃气企业得到较好的推广,在生产经营过程中对预算编制和执行的重视度比较高。财务预算编制从业务端发起,在业务端结束,是业务开展的导向,在行业稳定时期,预算对城市燃气企业发展起到了很好的促进作用。但近几年受行业政策、宏观经济环境不断变化的影响,城市燃气企业在生产经营过程中预算数据和实际数据产生了较大的偏差,且无法及时提出有效的应对措施,全面预算对生产经营的指导作用日渐趋弱。财务分析通过对财务数据与预算数据的对比分析,发现数据

差异,不仅能及时掌握预算执行的情况,反映经营当期与预算编制时点企业自身和外部环境发生的变化对经营业绩和财务状况的影响,分析差异形成的原因,提出解决建议,以支撑企业管理层决策意见;同时能揭示全面预算管理过程中存在的不足,并将形成这些不足的因素在下一年度的预算编制过程中予以考虑,促使企业管理层采取措施及时调整,避免相同影响因素在生产经营中再次产生负面影响,以确保生产经营的稳定。

(二)提高管理层对企业自身的判断,支撑可持续发展的目标

城市燃气企业长期、单一的市场定位及业务模式,使得企业管理层较少判断企业自身能力和所处发展阶段。外部经济环境的变化,逐渐影响到城市燃气企业管理理念变化,提高企业管理能力成为支撑城市燃气企业可持续发展目标的手段之一,财务分析作为最直观了解企业生产经营情况的工具,也得到企业管理层日渐重视。财务分析通过采用不同的分析方法,计算各种财务指标,与企业历史数值、行业标杆值、指标优劣区间值等进行比对,能够直观反映企业现阶段的经营情况和财务状况,提高企业管理层对企业自身能力、发展阶段的判断,为企业管理层决策转型发展方向、发现内部经营管理潜力、改善薄弱环节等提供了依据。

(三)督促企业提升内部管理,提示、防范财务风险

城市燃气企业属于能源行业的末端,承担着保障各类终端用户能够稳定使用天然气的社会责任。对城市燃气企业而言,投资大、回收期长、风险高、政策影响面广等问题对企业生产经营都能产生较大影响。财务分析通过对各个指标的深入分析,除能反映城市燃气企业在偿债能力、经营能力、盈利能力等方面的水平,还能反映在资金管理、资产管理、投资管理等方面的水平,并能对异常数据提前识别和预

判是否存在财务风险,针对性更强,更便于企业管理层对生产经营管理提出改进建议和要求,防范财务风险^[1]。

二、城市燃气企业财务分析存在的主要问题

新形势下,城市燃气企业外部经营环境发生了极大的变化:天然气市场价格波动幅度变大,频次变多;市场监管、安全监管等方面的要求不断提高,导致各类成本不断上涨,而用户终端销售价格的确必须受政策监管的约束,无法及时疏导上涨的成本。各方面因素叠加对城市燃气企业生产经营产生了较大影响。从而推动城市燃气企业“向内要效益,向外求发展”的业务转型需求,对市场发展、提升安全和服务水平、内部挖潜、项目拓展和管理提升等方面有了更为具体的工作推动举措。在此背景下,以往传统的财务分析的方式不能满足现有状况下城市燃气企业生产经营变化的需求,主要存在以下问题:

(一)财务分析以展示财务数据为主

城市燃气企业用户、产品和服务类型较为简单,产品、服务的成本和销售价格主要由政府核定,并监督价格执行。在多年的经营习惯中,城市燃气企业更多关注业务开展,财务分析主要通过历史、有限的数据库,对财务指标进行描述性分析,且一般以经营年度实际数与上年数据和年度预算数据对比分析为主,对数据差异形成的原因分析较少;同时较少对财务指标在基于数据与业务实际情况的基础上进行诊断性分析,提出有效建议,更没有对业务经营情况提供深入分析。在新形势下,传统的数据展示性的财务分析无法向城市燃气企业提供决策支持;在外部新环境下,需要挖掘数据背后反映的问题,并进行深入的业务分析,以满足企业决策需要。

(二)财务分析体系不完善

对财务数据进行多维度的指标分析,为企业管理层制定正确的决策,保证企业正确的发展方向发挥着重要的支持作用。城市燃气企业在财务分析中更多的是采用单项指标分析,较少采用对多项指标进行综合性的财务分析,各指标之间缺乏联系,不能体现公司生产经营的整体情况。同时,城市燃气企业在外部环境推动下开始自我转型,不断尝试开展形式多样的新的业务内容和模式,现行财务分析指标不能满足新的业务在投资前、中、后的投资分析需求,不能提供有效的决策支撑^[2]。

(三)存在系统孤岛,数据流关联度不高

城市燃气企业一般采用的是集团公司管理模式,自上而下有相应的管理体系和标准,为便于业务管理,信息化建设启动较早。目前城市燃气企业一般都根据自身企业管理实际情况和要求上线了不同的业务系统。但各业务系统之间联系不紧密,存在各系统之间相互不兼容、系统之间相互牵制等问题,

数据传递关联度小,不同系统中的相同指标存在无法相互取数的情况,导致相同指标在不同的系统出现不同结果。同时各业务系统与财务系统均有不同程度的数据传递,财务系统之间也存在着部分数据不关联传递的情况,现有系统存在较多的系统孤岛情况,从而使得财务数据源头清理工作量大,人工统计汇总数据的情况较多,在一定程度上影响了财务分析效率和质量。

(四)对行业发展、宏观经济形势的关注度不足

天然气作为我国能源战略的重要组成部分,与天然气行业相关的重要政策、法律文件必然对天然气行业企业的经营方式产生重大影响。作为天然气行业产业链的末端,城市燃气企业必将直面政策的影响。城市燃气企业财务分析以财务数据为主,主要关注经营业绩的完成度,对业务数据、行业发展以及宏观经济形势对企业生产经营影响的分析较少或深度不够,在提供可持续发展建议中发挥的作用不足。

(五)财务人员分析意识不强

财务分析作为提高企业经营管理能力特别是财务管理能力的一种重要手段,本应得到关注。但因城市燃气企业更多的关注点放在市场开发、项目投资、安全管理、客服运营等生产经营环节,对财务分析的重要性并没有过多的关注,或者即使关注财务分析,也只关注到收入、成本、利润等与生产经营直接相关的指标上,使得财务人员自身对财务分析的重要性的认同度也不高。财务人员对财务分析的意识更多停留在数据展示、罗列方面,对财务数据与业务数据之间的关联性关注不高,对财务分析推动业务发展成效的认识不够深刻,缺乏对财务分析的价值认同,常常是就财务论财务,以数据论数据,没有跳出财务思维,从企业管理的角度进行财务分析,业务与财务的界线划分清晰;也没有意识到财务数据实际是企业的“大数据库”,对数据进行深度挖掘,就能发现数据背后隐藏的机会或风险^[3]。

三、完善燃气企业财务分析的建议

(一)以业务端为切入口,与财务数据结合进行分析

以业务预算编制为出发点,做实财务预算,发挥全面预算管理在企业生产活动中的指引作用。财务分析作为全面预算管理的重要环节,以准确、完整、实时的财务数据在应对实际的生产经营活动时能支撑企业做出的准确判断,分析出经营业务的开展情况,提炼出自身独有的优势,发现生产活动中存在的问题并提出解决方法,形成真正有用的财务分析。

(二)优化财务分析体系

城市燃气企业根据企业经营现状、行业相关规定以及发展要求,提前了解新的业务内容和模式,参

与新的业务全过程,将财务预算、价格管理、项目投资等业务需求融入财务分析,优化现有财务分析体系。首先,可以针对不同的业务、不同的财务分析报告使用者,以及企业未来的发展方向,编制有针对性的财务分析报告,使不同的财务分析报告使用者能够了解生产经营不同维度的信息,为企业管理层的决策提供适合且有效的依据。其次,根据城市燃气企业生产经营发展的不同阶段以及内外部经营环境的变化,定期对财务分析指标进行适当的调整,删除适用性较低或重复的指标,并将非财务指标(包括人效指标、企业战略、风险信息)纳入财务分析体系,提高财务分析的综合性,使财务分析能够更加全面地反映出城市燃气企业生产经营的实际情况。最后,对生产经营中出现的政府监管问题和政策进行及时分析反馈,避免出现监管风险,确保合法经营。

(三)实现系统集成,减少数据统计工作量,提高经营管理能力

城市燃气企业用户众多,业务系统数据庞杂,这些数据都存储在各业务部门的系统中,且自成体系。财务分析过程中需对所有相关数据进行复核和反馈,工作量大,造成了人力资源和时间成本的浪费。通过对已有的各业务系统进行整合,可以实现数据共通,将独立的基础管理数据转换为可以彼此利用的系统数据,实现数据共享。可以大量减少财务分析过程中数据统计工作和数据处理的复杂性,实时获取关键信息,为企业管理层提供更及时、准确的数据。同时,业务、财务与系统的紧密结合、相辅相成,完善了企业生产经营过程的标准化、流程化。在一定程度上解决了城市燃气企业财务分析中面临的基础数据量大、维度多,以及财务核算中可能出现的数据差错等问题,较好地提高了工作效率,为做好财务分析提供更深层次的数据内含价值^[4]。

(四)持续关注行业政策、宏观经济方面信息

随着“双碳”目标的提出,以及行业面临的越来越大的安全风险和市场风险,城市燃气企业转型发展的需求越来越迫切,方向和目标也越来越明确。但同时也存在很大的不确定性。为避免在生产经营过程中盲目的制定不符合企业实际情况的转型发展战略,以此缓解政策压力,财务分析应发挥好生产经营中军师、参谋的作用。在进行常规财务数据分析的同时,应关注行业发展前景、行业政策、宏观经济发展等方面信息,特别是对企业自身所处的外部环境应有更为深入的分析 and 判断,提供更有针对性的财务分析报告。

(五)转变观念,提高财务人员数据分析意识

随着财务共享中心的推行,财务人员逐渐脱离繁杂的财务核算工作,有充分的时间和精力参与到企业生产经营过程。作为财务人员转型的方向,业

务财务融合为提高财务分析报告的质量提供了极大的便利。首先,观念意识的转变。借助业务财务融合转型的推动,财务人员应保持与业务部门的有效沟通,从企业生产经营的角度主动去了解业务的来龙去脉,了解业务的开展情况,了解业务部门对财务数据的需求和质疑,并在理解业务的基础上主动应答并加以提升,以提高财务人员城市燃气业务的参与度,从而解决财务人员的专业局限性。其次,专业能力的转变。以往财务人员更多的是关注财务专业能力的提升,很少会以全局的视角去看待企业的生产经营状况。但财务分析的质量高低,不仅与财务人员所掌握的财务专业知识、财务分析方法相关,也需要财务人员城市燃气业务有较全面的认识,其中就包括对企业商业模式、经营目标、经营战略等方面,并将其所了解的情况与财务分析结合起来,从而为经营决策提供有效建议^[5]。

四、结语

城市燃气企业的转型发展必将是一个渐进的过程。行业政策的发布、宏观经济发展的变化都会引起城市燃气企业生产经营的较大波动。财务分析作为企业经营管理的重要工具,要借助业务财务融合观念的推动,跳出财务看财务。在做好日常数据分析的同时,努力提高对业务的理解程度,主动发现和挖掘财务数据背后的业务动因,了解行业和经济的周期性变化,提供合理建议,以确保城市燃气企业的安全稳定的发展,真正发挥出财务分析在生产经营与内部管理的积极作用。

参考文献:

- [1]熊占云.企业财务分析存在的问题及应对举措[J].质量与市场,2022(20):16-18.
- [2]魏清.企业财务分析存在的问题及对策思考[J].商讯,2020(15):56-57.
- [3]范婷.企业财务分析存在的问题及对策思考[J].中国市场,2020(03):137-138.
- [4]刘欣怡.企业财务分析存在的问题及对策思考[J].营销界,2019(25):221+223.
- [5]荣静.城市燃气企业财务风险及应对策略分析[J].山西农经,2019(10):148-149.