

# 新形势下国有建筑企业现金流管理创新策略研究

杜晨妍

上海外国语大学贤达经济人文学院, 上海 200083

**摘要：** 作为国家经济发展的重要支撑力量之一，国有建筑企业的高质量发展对于推动国内持续性的经济社会发展具有重要作用。伴随着国际贸易一体化进程加快与市场的愈发严酷竞争环境影响之下，加之三年疫情、房地产行业下滑等多个因素冲击，很多国有建筑企业面临“两金”高企、资金周转速度减缓、流动资金短缺、财务风险增加等问题，国有建筑企业现金流管理优化转型已成为重要的发展趋势。因建筑行业的业务特殊性，其资金周期较长，财务的掌控难度较大，因此，在新的市场环境下，国有建筑企业必须突破原有财务管理的思路，加强现金流管理，相关研究具有重要的理论价值及现实意义。

**关键词：** 新形势；国有建筑企业；现金流管理

## Research on Cash Flow Management Innovation Strategy of State-owned Construction Enterprises Under New Situation

Du Chenyan

XianDa College Of Economics And Humanities, Shanghai International Studies University, Shanghai 200083

**Abstract:** As one of the important supporting forces of national economic development, the high-quality development of state-owned construction enterprises plays an important role in promoting the sustainable economic and social development of the country. With the acceleration of the process of international trade integration and the increasingly harsh competitive environment of the market, coupled with the impact of multiple factors such as the three-year epidemic and the decline of the real estate industry, many state-owned construction enterprises are faced with problems such as high "two gold", slowing down the speed of capital turnover, shortage of working capital, and increasing financial risks. The optimization and transformation of cash flow management of state-owned construction enterprises has become an important development trend. Due to the particularity of the construction industry, its capital cycle is long and the difficulty of financial control is greater. Therefore, under the new market environment, state-owned construction enterprises must break through the original financial management ideas and strengthen cash flow management. Relevant research has important theoretical value and practical significance.

**Keywords:** new situation; state-owned construction enterprise; cash flow management

### 一、国有建筑企业优化现金流管理的作用

#### (一) 保持公司运营稳定

对于国有建筑企业来说，其基本业务如购买原料、租用设备、发放职工薪资及日常行政费用等都需要使用到资金，所以稳定且持续的现金流动是支撑这些核心任务正常运作的基础要素。由于建筑企业经常受到诸如原料价钱变动与突发的财政需求等问题的影响，若没有足够多的现金储备，可能会对企业的应变能力 and 抗压程度造成负面影响。因此，持有稳健的现金流不仅是为了满足建筑企业日常经营的需求，同时也能有效地防止可能的风险，并且有助于项目的成功执行。最终，加大现金流管理力度能让建筑施工公司建立更多的现金储蓄，以备应对市场的变化或是突发事件。<sup>[1]</sup>

#### (二) 提升财务运用的效率

国有建筑施工企业可以通过加强现金流管理，精准掌握资金

流向，科学合理地分配资金到各个项目中，确保各项目获得充足资金支持，提高资金利用效率。同时，加强现金流管理可帮助企业精准预测和规划现金流情况，制定合理资金使用计划，满足项目不同阶段的资金需求，避免紧急高成本借款，降低对外部融资依赖，控制利息支出，降低财务成本和融资风险。最后，财务部门可通过现金流量表分析，制定预算管理和成本控制方案，优化资源配置，加强财务管控，提高管理效果。<sup>[2]</sup>

#### (三) 提高决策的科学性

资源的浪费以及业务预估不准确等情况是企业现金流占用超过预期的主要原因，也是对企业现金安全影响最为显著的因素。其中业务周期预估存在问题对企业的影响较为突出，一旦业务的现金占用时间过长，则必然对企业的现金流安全造成严重的影响。企业现金流发生危险的情况下，企业就会出现较为严重的财务风险。此外，在企业发展的不同阶段，对现金流的管理要求并不完全相同，企业需要根据当前发展情况以及发展需求确定现金

作者简介：杜晨妍，河南新乡人，硕士，高校讲师，研究方向：财务会计，财务管理；邮箱：1171311656@qq.com。

流的管理策略以及管理要求。在企业现金流管理制度相对较为完善、且现金流管理较为科学的情况下，企业能够以更为科学的标准辅助决策，且企业决策本身的科学性以及合理性同样能够得到相对较为显著的提升。<sup>[9]</sup>

#### （四）为投融资提供参考

企业发展过程中必须通过投资使得企业经营规模不断扩大，企业自主投资扩大产能或开发全新项目，或企业通过收购等行为引入其他项目均属于企业的投资行为。通过现金流的管理，企业能够明确当前是否能够进行投资以及当前采用筹资措施是否具备安全性。无论是在新的工程项目中获得合同，开发新型技术，或开拓新的市场领域，建筑公司都必须依赖于稳定且充裕的资金流动来支撑其运营。这使得他们能够接受更多的工作任务，进而增加他们的市场占有率，为公司的扩展和进步提供助力。同时，这种稳定的现金流也符合建筑公司的长期策略投资需要。<sup>[10]</sup>

## 二、国有建筑企业现金流管理存在的问题

### （一）项目资金的回收速度较慢

当国有建筑企业开发新项目时，他们有时会遭受严重的财务负担。原因在于，在项目建设初始，公司必须投入大量的钱财来购买原料、租用机器和支付劳动力成本等等，这些都是确保项目成功的关键要素。然而，由于建筑行业的特殊性质，例如其大规模、长期性和严格的验收过程，使得项目收款的时间较长。因此，一旦公司预先投入了巨额资金，往往会出现付款延误的问题，这对公司的流动资产造成负面影响，并有可能触发一系列的风险事件，比如供应商的债务偿还困难或员工工资拖欠等问题，从而对公司的稳定运行产生重大阻碍。<sup>[11]</sup>

### （二）不精确的成本管理

对于国有建筑企业的资金管理来说，其面临着精确度不够高的问题。如果过度谨慎地制定预算可能会阻碍公司使用更高质量资源的可能性，进而降低项目的质效。缺乏对费用的监督则是产生这种问题的关键所在。由于建筑行业未能建立起高效的费用追踪及监测系统，他们不能迅速识别并解决费用超过预算的情况，使得公司难以实行有效的费用管控，最终使费用常常突破预算界限。另外，关于合约变动管理的处理也存在一些问题。在施工过程中，合同调整是很常见的，但是许多公司并未妥善处理这些变化，没能正确估计它们对项目成本和进度的冲击，结果增加了额外的开销，但往往这一部分支出很少被纳入到项目预算内。<sup>[12]</sup>

### （三）现金流管理意识薄弱

若公司未充分关注其现金流状况，常常需依赖外部的资金来填补现金的空缺，然而短期的借款费用一般都比较高昂，这会提升公司的财务负担，过度的借款行为也可能损害公司的声誉。此外，如果公司无法迅速获取所需的外部资金，可能会导致现金流量紧缩，乃至生产经营中断。其次，现金流管理意识薄弱也会导致企业在长期投资方面存在不足，房地产项目通常资本密集且持续时间较长，当投资规划不合理时会出现较多问题。最后，部分企业对现金流关注不够密切，没有采取有效的措施回收应收账款

款，无法转化为现金流，进而使得企业现金储备紧张，影响日常运营。<sup>[13]</sup>

### （四）融资渠道单一

首先，许多国有建筑施工企业因为其自有资本不足而依赖于银行等金融机构筹资途径。但是，过高的借款利率会导致公司的融资费用大幅度提升，从而给公司带来更大的财政压力。其次，随着政府机构对借贷政策日益严苛，银行对于申请贷款的要求与金额都更为严格。这样一来，建筑施工企业从外部的融资困难将会加大，使得他们难以迅速得到所需要的资金，进而使他们的现金流转情况恶化，财务杠杆比率提高，乃至面临资金链断裂的可能。此外，建筑施工企业在项目的执行过程中必须持续注入资金以确保能在合约规定的期限内完工。<sup>[14]</sup>

### （五）现金流管理体系有待完善

国有建筑施工企业现金流管理体系有待完善，具体表现如下：首先，现有风险预测系统尚需改进。许多企业的财务部被视为风险监测的主要机构，他们利用财务数据分析和其他调查手段来识别可能出现的危险。但问题在于，现金流涉及到众多领域，仅仅依靠财务部的力量难以全面掌控所有环节，这使得我们很难快速察觉到资金管理上的缺陷。唯有实现各部门间的协作配合，才有可能迅速而有效的应对风险，保障企业的资金安全。其次，现金流管理的效果仍需增强。因为各个项目之间存在着很大的不同，同一套资金管理方法并不适合所有的项目。<sup>[15]</sup>

## 三、国有建筑企业加强现金流管理的创新对策

### （一）加强现金流预测和计划

强化国有建筑企业对于现金流的预测和计划有助于提升现金流管理效益。首先，需创建一套全方位且详尽的现金流模拟系统。该模拟系统应以公司的过往记录、市场走势、可知的事件进展、可能的市场机遇等作为基础，结合所有相关信息，形成一种能实时更新的现金流模拟系统，从而更为精确地推测未来的现金流情况。之后，国有建筑企业须定时对其现金流预测进行修正。由于建筑行业自身的经营情况和市场环境持续变动，因此有必要让公司定期再度审查其现金流预测，并对之做出必要的修订，以此确保建筑企业能够迅速调整其财务战略，进而增强对未来现金需求的预测精准度。此外，建筑企业若想进一步优化现金流预测的准确性就得打造完备的信息交流体系。<sup>[16]</sup>

### （二）精细化成本管理

精确化成本管理是提升国有建筑公司现金流流动性的重要手段。第一步就是执行详细的成本评估及分级制度。建筑公司需对各类费用进行深入细化的划分，并对直接费和间接费做全方位的解析，以此找寻节省开支的可能途径和改善资源配置的方法。第二步则是构建项目成本监管体系，这是精确化成本管理的又一核心。建筑企业应针对每项工程自预算编制、成本预期、成本跟踪至成本控制等各个阶段设立完整且连贯的成本管理程序，给每一项工程设下明晰的成本指标，持续监测项目成本与预算间的差异，并在发现问题时立即做出相应调节，确保项目成本始终保持

在计划范围之内。最后一步便是培育成本观念，这也是精确化成本管理的持久战略。因此，国有建筑企业必须借助教育和创建奖励机制，强化员工的成本意识。<sup>[11]</sup>

### （三）增强现金流管理意识

首先，国企建筑企业的领导需要积极调整他们的思维方式，主动吸收关于现金流管理技巧和理念，深度理解现金流管理的潜在效益，持续提高他们对现金流管理重要性的认知，以助力现金流管理工作顺利展开。同样地，高层领导也需展示出自己的示范效应，通过引领全公司的员工意识到现金流管理的重要性和必要性，鼓励大家全力协助现金流管理团队的工作。接下来，还需加强现金流管理的推广力度。在得到高层领导的支持后，现金流管理团队可以大力推动宣传活动，比如举办有关现金流管理为主题的演讲会、播放相关的视频资料、悬挂标语等，这不但能营造出优秀的学习氛围，还能无形之中强化员工们对现金流管理意识的培养。<sup>[12]</sup>

### （四）开拓多元化融资渠道

首先，实行多元化的筹款方法不仅包括从金融机构借款这些常规手段，还应主动运用诸如政府补助、资产证券化、引入战略投资等创新型筹款途径，确保多样化的融资方案得以实践。国有建筑企业应该努力提升员工的专业技能，并给予必要的协助，例如通过训练课程、业绩评估及职位升迁等激励员工工作热情，不断提升他们的能力水平。同样重要的是，公司应当采取积极行动去招募外部的优秀人才，并在可能的情况下，通过优越的薪资福利、明确的职业发展路线等因素来吸引更多的人员加入到企业的队伍中，以此增加对企业融资工作的人力支援。最后，执行多样

的融资战略需调整融资结构。因此，建筑企业应防止过度的负债，减少财务风险，并且全面分析各类筹款方式的长处和短处，依据自身的实际需求做出合适的选择，进而提高筹款的效果。<sup>[13]</sup>

### （五）优化现金流管理体系

首先是提高现金流预算管理的意识。这并非仅为财会团队的责任，而是涉及公司的各个部门。各部门之间应保持有效的交流，特别是底层工作人员需掌握业务状况的变化。所以，国有建筑企业应通过各种途径提升底层人员对于现金流预算管理的认识，并且利用奖励制度来鼓励他们积极投入到现金流管理工作中去。此外，使用多样化的策略进行预算制定。国有建筑企业必须依据项目特质选择合适的预算制定模式，以确保预算制作的准确性和科学性。最后，持续监测预算执行情况。国有建筑企业需要持续监测各个部门的收入和支出状况，如果发现实际情况与预期有差异，就需立即修正，从而减少财务风险的可能性。始终聚焦于增加收入、节约成本，确保收支平衡。最终，把现金流的量化管理作为评估标准。<sup>[14]</sup>

## 四、结语

总之，有效的现金流管理对于国有建筑企业的稳健经营和持续发展至关重要。这不仅能够降低企业的经营风险，还可以增强企业的盈利能力。因此，国有建筑企业要高度重视现金流管理，建立完善的管理体系，合理配置现金流，以减少资金管理成本，加快应收账款的回笼速度，防止资金链断裂风险的发生，从而能够灵活地应对市场环境中的挑战，确保企业的平稳运行。<sup>[15]</sup>

## 参考文献

- [1] 梁俊伟. 建筑施工企业现金流管理存在的问题及优化策略[J].《上海企业》2024.06.
- [2] 常思源. 建筑企业工程项目现金流自平衡管理问题探究[J].西部财会, 2024(2): 33-35.
- [3] 申慧娟. 建筑企业现金流量管理与财务稳健性[J].中国集体经济, 2024(1): 173-176.
- [4] 胡美龄. 建筑施工企业现金流管理优化策略[J].《今日财富》2022.10.
- [5] 王靖. 建筑施工企业现金流管理现状及对策研究[J].《营销界》2024.06.
- [6] 王艳娇, 连薇. 建筑施工企业现金流管理优化策略研究[J].西部财会, 2023(12): 58-60.
- [7] 张帆. 论新形势下房地产企业如何加强现金流管理[J].《乡镇企业导报》2024.04.
- [8] 麻皎琨, 朱小乐, 曹金鹏. 当前形势下建筑企业现金流管控的风险与应对[J].中国总会计师, 2023(8): 58-62.
- [9] 留莅. 建筑施工企业强化现金流管理的对策探析[J].中小企业管理与科技, 2022(24): 123-125.
- [10] 曹延生. 新形势下集团企业如何优化现金流管理[J].今商圈, 2022(20): 0054-0057.
- [11] 戴品吾. 建筑施工企业现金流管理的优化[J].纳税, 2023, 17(23): 85-87.
- [12] 黄曦. 集团企业现金流管理中存在的问题及对策探析[J].财经界, 2024(01): 75-77.
- [13] 王艳娇, 连薇. 建筑施工企业现金流管理优化策略研究[J].西部财会, 2023(12): 58-60.
- [14] 唐丽. 财务共享实施下国有建筑施工企业财务转型探讨[J].财经界, 2023(33): 147-149.
- [15] 洪岩. 建筑企业融资和现金流管理分析[J].财讯, 2023(19): 80-82.