

天然气销售企业资金管理的思路探讨

王志云（北京华油联合燃气开发有限公司，北京 100176）

摘要：天然气销售企业在我们国家发展中有着重要的地位，而资金管理又在天然气销售企业中占有重要管理意义。然而，天然气销售部分企业目前资金管理工作的实用性不强，资金管理的基础成效不足以支撑天然气销售企业的经营管理，暴露出天然气销售企业公司资金管理的诸多问题。本文将对天然气销售企业现阶段的资金管理进行分析，逐步探索天然气销售企业资金管理的加强举措，促进我国天然气销售企业持续发展。

关键词：天然气销售企业；资金管理；措施

0 引言

随着我国的经济水平逐渐提高，天然气销售企业发展实力也不断发展壮大，但与此同时，天然气销售企业所面临的竞争力压力也不断增强，天然气销售企业在发展过程中要想不断提高自己的实力，获得更多的效益，必须有效的落实在资金管理各方面的具体实施策略，减少天然气销售企业所遇到的管理问题，以避免天然气销售企业造成一些不必要的管理纰漏。

1 天然气销售企业资金管理的意义

1.1 有利于提高天然气销售企业资金管理质量

天然气销售企业管理层对资金管理体的认识存在不足，忽视企业资金管理制度制订发挥的作用，这些都会导致在经营销售过程中出现违规行为，不利于经营投资者获得他们的正当利润。天然气销售企业为解决这些问题，在经营销售的过程中对天然气销售企业的业绩进行评估；加强对天然气销售企业资金管理制度的完善，使其符合国家相关的法律法规要求；高层管理者遵守制度和规则，争取使相关利益者的利润获得最大化效益，完成天然气销售企业经营要求。这些天然气销售企业资金管理措施的实施，使天然气销售企业资金管理制度有效运行，大大提高了天然气销售企业管理的效率，提高了天然气销售企业的资金管理效率与水平^[1]。

1.2 有利于天然气销售企业经营销售活动正常运行

天然气销售企业在经营、发展、完善和自我约束的过程中要重视资金管理的加强。在天然气销售企业的经营销售过程中，及时发现和处理资金方面所出现的相关问题，健全天然气销售企业的资金管理制度，保障天然气销售企业经营业务项目的顺利进行。天然气销售企业资金管理，对天然气销售企业经营管理的持续发展起着关键性的作用。

2 天然气销售企业资金管理存在的问题

2.1 库存管理效率低下

天然气销售企业为了使利润最大化，不断的扩大销售规模，使天然气使用的普及范围有所增加，总企业一般会在经济相对发达的地区设置天然气销售站点，委派专人进行相关的经营活动。在其中的库存管理活动，会由财务人员负责站点内的天然气配套设施补充与调配，天然气的输出与存入量管理等等，并根据相关的要求开票发具以及进行资金的收取，对各类统计报表进行填报和分析。对于天然气销售站点而言，天然气的存入与输出量以及为市民提供天然气输出的配套设施是库存管理的重要内容，其中对具体库存管理规定和采购计划的设置，需要地方站点进行自行设置，这就导致部分天然气销售站所制定的采购计水平良莠不齐，库存管理的质量和效率也较为低下，长期下去势必会对各天然气销售站点的内部流动资金占用率造成影响。与此同时，部分天然气销售企业还存在不合理的成本核算行为和不积极的库存盘点等行为，使得实际的销售数据与计划数据不相符，相应就会影响到企业下一年采购计划的编制，还会造成库存管理成本的提高，增加库存管理的难度^[2]。

2.2 人员管理机制不完善

随着天然气在居民生活中的应用日益广泛，天然气销售企业为了给居民提供更好的服务，满足企业自身的营销方案，推出了收款账单记录制度，该制度能够对客户的天然气累计购入量、消费金额和频率等进行记录，在合规情况下给予不同特权和优惠条件，从而提高客户忠诚度。但部分天然气销售企业在招收工作人员时没有对其职业素养进行评估，相关工作人员没有按照收款流程进行资金的收取，例如客户进行天然气的购入，但部分工作人员没有进行资金的收取或者私吞了客户的部分消费资金，仍给客户发放了原本

资金对应量的天然气使用权限，并且依旧在相关的统计表中进行了原本资金收取数额和天然气输出量的记录，这种造假行为会使企业内部出现资金坏账问题，影响到企业的流动资金管理。

与此同时，部分工作人员存在业务能力较低，对天然气销售行为较为懈怠的情况，使得企业的销售计划无法得到有效的完成，也对企业下一年采购计划的编制造成一定的影响。

2.3 成本管理有待改善

天然气销售企业的成本管理能够为企业资金提供一定的安全性，促进企业开展有质量的资金管理活动。天然气销售企业在成本管理过程中主要存在两个方面的问题。其中一个问题是，天然气销售企业的资金数据都是由一层一层的递进来传递的，在传递的过程中，有很大的可能会造成数据的遗漏、重复记录或者丢失等等，使得企业的财务数据记录缺乏应有的准确性，对企业的成本控制质量造成影响。另一个问题是，随着社会经济环境的变化，天然气销售企业面临的内外部环境会更加的多样，企业的资金数据也会有更加复杂的变化，天然气销售企业在管理资金的过程中会存在管理不全面的状况。

3 天然气销售企业资金管理机制

3.1 优化天然气销售企业管理的目标

当前的天然气销售企业资金管理目标与传统的资金管理目标有较大的不同，总的来说，我国的天然气销售企业传统的资金管理的目标主要是对各个环节的完整性进行管理，防止各环节出现不足，但是会导致资金管理过程中的各环节管理方式较为单一，资金管理活动的各环节的联系不够紧密，实际应用水平较低。但从新型的资金管理机制出发，注重天然气销售企业资金管理发展的整体效益，天然气销售企业获得的经济效益更高，实际应用性更高一些，天然气销售企业也能更加持续的发展下来。

3.2 把控成本、优化方案

在天然气销售企业的资金管理过程中，要保证天然气销售企业在流通中的投入始终保持小于经营中获得的经营效益，也就是说天然气销售企业应当始终保持在有所收益的状态，销售效率的高低是任何一个天然气销售企业的发展关键，所以在把握好经营成本的基础上，提高销售的基本质量，这样才能够使得天然气销售企业获得的效益和质量同步提高，使天然气销售企业声誉更加响亮，从而使的天然气销售企业获得

更大的经济效益。而要做到这一要求，就需要天然气销售企业在资金管理的过程中做好各方面和各环节的资源配置、资源优化，根据天然气销售企业实际的发展状况对资金管理目标进行设定，降低天然气销售企业的投入成本，结合市场发展提出更加优化的方案。

3.3 基于资金管理的财务管理流程

天然气销售企业在资金的运用过程中都少不了交易活动的开展，交易活动会使得天然气销售企业的价值有所浮动，在财务管理的基础上建设资金管理机制，需要对资金管理的各个环节加大强度，提高管理的效果，使得管理的各个环节都能获得更大的效益。所以，我国的天然气销售企业在资金管理方面应该进行变革，从运行的各个环节着手，将财务理念和资金管理理念融入到天然气销售企业的各个环节，融入到天然气销售企业各部门中。只有将财务管理理论和资金管理机制有效的应用到天然气销售企业管理中的各个环节，合理把握住天然气销售企业发展中能够创造价值的最大点，才能使得天然气销售企业获得的经济效益更多。

3.4 加强天然气销售企业资金管理信息体系的建立

随着信息时代的不断快速发展，全球对信息的安全问题进行了热烈的关注和讨论，信息的安全甚至还概括到国家之间的国家战略方面。天然气销售企业在资金管理的过程中也需要建立一个完整的信息体系，尤其是对信息传输要求较高的天然气销售产业，天然气销售企业在资金管理的各个环节都少不了信息的传递，这有助于天然气销售企业管理人员在销售过程中对各个环节都能有及时的、有效的了解，帮助天然气销售企业管理者在各个环节中做出合理科学的决策，加强天然气销售企业各环节、各部门、各环节之间的联系，使得各个环节都能够对自己的职责和工作任务都能够有及时的调整和优化。

3.5 有效运用财务管理与资金管理理论

一般天然气销售企业的资产可分为固定与流动两种，天然气销售企业在经营过程中对资产的流动性要求较高，对于部分天然气销售企业来说，资金一直是发展过程中阻碍较大的一部分，天然气销售企业可利用的资金不足，或者无法对天然气销售企业的资产进行规范的管理和分配，都影响着天然气销售企业后续工作的开展。在经营过程中始终有流动资产的身影，充足的流动资产能够保证天然气销售企业持续有效的运行，也能保证天然气销售企业在经营中不管是采购

或是交付环节都能够有充足的资金的支撑。所以说，在认识到如何建立完善的资金管理机制后，需要把握财务管理理论和资金管理理论基础，严格对天然气销售企业资产的管理进行把控，使得天然气销售企业能够获得更大的效益。

4 天然气销售企业资金管理的措施

4.1 健全库存管理制度

天然气销售企业应当根据企业经营现状，指定科学且合理的库存管理制度，对部分条款进行定期优化。第一，企业应当按照季度或者年度进行天然气销售量和配套设施采购量的统计，并加以记录，从而对下级季度或年度的天然气输送量和配套设施采购异化有明确的分析；第二，设定好库存管理的相关标准，由地方站点的盘点人员进行存货的管理和分类，将其记录在存货盘点记录中，为企业总部的抽查提供依据，也有利于天然气销售策略的有效制定。

4.2 加强人员管理质量

加强对财务人员业务能力的培训，严格规范工作人员的行为，将财务造假这一违法行为的处罚条例列入企业的员工管理条例当中，加强对计算机网络信息的应用，推行信息查询、监控、传递、核算和电子结算手段，以此来适应天然气销售企业多变的经营销售活动要求。与此同时，应当将员工的薪酬与销售指标完成情况相挂钩，刺激员工的销售行为，提高员工工作的积极性，确保经费指标和采购资金计划的有效完成。

4.3 提高成本管理水平

有效提高天然气销售企业的成本管理水平，需要确保企业能够进行更加精准的财务数据收集与判断工作，也要确保企业能够随着市场环境的变化对财务数据收集的方式进行改变，有效提升资金管理的质量。因此，天然气销售企业在成本管理的过程中可以提高对先进信息技术的应用，将其与企业财务资金一体化管理工作相结合，确保财务人员能够深入到天然气销售业务发展当中，为企业资金管理提供更加优质的服务。与此同时，财务人员和能够通过财务信息共享平台，实现企业财务数据的跨级传递，提高企业的资金管理效率。

5 天然气销售企业资金管理要点

资金可以支持天然气销售企业在发展中的各个活动，将天然气销售企业的内外活动相结合，利用资金管理理论确定天然气销售企业的发展目标，能给天然

气销售企业带来很好的发展效益。在财务管理的基础上研究出天然气销售企业资金管理的方案，可以使得资金管理流程更加的规范，从侧面也是对天然气销售企业管理的一种加强，科学有效的资金管理对天然气销售企业财务管理环节也有增值的作用，使天然气销售企业获得更多的经济效益，所以在财务管理的基础上对天然气销售企业的资金管理做出研究，让资金管理与财务管理之间的关系更加紧密，是天然气销售企业加强资金管理效率的有效举措。

在天然气销售企业中引入资金管理的机制，这样就使得我国的天然气销售企业在开展经济活动的过程中，能够建立成一条稳固的资金管理发展关系，它将天然气销售企业资金管理的内外部紧密联系在一起，从发展全局进行调整，从整体进行管控，促进完善的资金管理体制的建立，这种方法才能够使得天然气销售企业能够更加清晰明了的认知到自己管理中的不足，认识到天然气销售企业发展中的问题，并了解到自身发展的优势和好处，为天然气销售企业的管理人员在资金管理过程中提供实时、有效的信息。

资金管理是企业财务管理的基础，天然气销售企业注重研究自身的资金管理，将天然气销售企业资金管理作为天然气销售企业发展的重心，这是因为对资金管理的研究能够促进天然气销售企业对财务管理的含义有深入的认知。要在财务管理中运用资金管理机制，加强资金管理与财务管理之间的联系，使天然气销售企业构成以资金管理为基础的财务管理体系，使天然气销售企业获得更大的经济效益，促进天然气销售企业的可持续发展的经济。

综上所述，天然气销售企业加强资金管理工作，能够使得天然气销售企业各个环节、各个部门之间的联系更加紧密，避免了部门之间过于独立，信息传递地不及时，进而导致天然气销售企业管理者无法做出正确的决策。优化天然气销售企业资金管理机制，能够在天然气销售企业利益最大化的目标上，有效保证企业销售规模的扩大，使其获得更大的价值，实现天然气销售企业整体管理水平的提高。

参考文献：

- [1] 苏苗. 新常态下企业资金管理的优化思路研究 [J]. 投资与创业, 2021, 32(01): 107-109.
- [2] 顾智硕. 强化城市燃气企业资金管理的现时思考 [J]. 财经界, 2021(17): 2.