

# 民航企业财务管理存在的问题及对策

广州民航职业技术学院 张辉

**【摘要】** 本文从我国民航企业财务管理的特点入手,分析了我国民航企业财务管理中存在的问题,并借鉴国外民航企业财务管理的经验,为我国民航企业参与国际竞争提出合理化建议。

**【关键词】** 民航企业 财务管理 问题 对策

国际航空运输协会预测,加入WTO后的中国将成为世界上成长最快的航空市场。有关研究也表明,我国民航业已形成一个寡头垄断市场,具有世界民航寡头垄断市场的一般特点,但仍有一些不足,主要表现为:产业内部竞争过度,市场占有率较为分散,寡头垄断格局的有效性被弱化。现代企业管理是以财务管理为中心的管理模式,从根本上说,财务管理的目标就是企业管理的目标即实现股东财富最大化。投资者希望其投入航空公司的资金能够实现保值增值。财务管理是对资金的管理,其目标直接体现为提高民航企业的经济效益。

## 一、我国民航企业财务管理存在的问题

随着我国民航产业重组的完成,航运板块的三大航空集团即国航、东航和南航形成了三足鼎立的局面。重组为我国民航运输业带来了生机和活力,但重组后民航企业集团的财务管理仍然存在一些问题。

**1. 民航企业资金管理中的问题。**资产规模小、资本量少、获利能力较差是民航企业财务管理的显著缺陷。目前我国民航企业已进入结构调整、资产优化的企业重组时期,对财务管理的金融服务提出了更高的要求,但财务管理的金融服务手段依然是存、贷、汇以及由此衍生出的传统银行业务。尽管国家政策允许大型民航企业集团成立的财务公司发行债券,但至今国家仍未批准某一家财务公司发行债券,也不允许财务公司直接向银行借款,财务公司资金来源的总量、渠道及方式等都因此而受到极大的限制。在资金运用方面,财务公司的资金主要用于集团成员企业的贷款和公司的金融投资。民航企业集团对财务公司的贷款需求一般为大额、中长期贷款,而财务公司同时承担着集团内效益较差成员企业的高风险扶持性贷款业务,这就使得财务公司部分贷款长期无法归还,进而导致资产与负债的不对称,资金运用的安全性、流动性和效益性三者之间出现失衡。

**2. 实施全面预算管理比较困难。**有的民航企业集团虽建立了预算制度,但其并没有成为子公司组织生产经营活动的重要依据。另外,企业集团监管力度及时性不足、财务信息的准确性不高、信息孤岛现象严重、对内对外的信息处理滞后,致使集团的决策效率低下。整个民航企业集团尚未建立起一套控制严密、高质量、高效率的财务信息传递与处理系统,风险防范机制不健全,从而使企业抵御和控制风险的能力较弱。

**3. 成本控制容易失效。**虽然我国目前对航空业的管制比较严格,但是随着民航企业之间的竞争日趋激烈,民航企业开始探寻降低成本、提高效益的方法,以求对成本进行合理控制。民航企业的生产经营方式与其他行业不同,这就使其在成本控制方面具有区别于其他行业的特点,主要表现为固定成本很高。民航企业在前期的固定成本投入主要包括飞机购置、维修器材等。有些民航企业为了竞争的需要必须添置新机型,这就产生了较高的筹资费用。而机型种类增多必然要求对机场、地面设施等进行配套更新,飞机运输能力增长大大超过企业运营的能力,加重了民航运输企业的成本负担。尽管国家对民航产业出台了一些优惠措施,但是财务管理体系的落后和失控,使民航企业负债增加、还贷资金不足。

**4. 民航企业的财务管理信息系统亟待完善。**现行财务会计制度规定以人民币为记账本位币,但这种单币种、单语言的体制正经受着经济全球化的猛烈冲击。随着我国加入WTO,国内民航企业这种传统会计核算的单币种和单语言将被打破,取而代之的是多国货币、电子货币和多国语言。同时,会计所提供的数据信息不仅是以货币计量的会计数据,更重要的是采集网络创新能力、客户满意度、市场占有率、虚拟企业创建速度等所反映的我国民航企业竞争力的信息。我国民航企业在这一方面与国外的民航企业依然存在着很大的差距。

## 二、加强民航企业财务管理的建议

**1. 民航企业要加强以资金管理为中心的财务管理。**随着民航企业市场的开放和国家政策的放宽,外资和民营资本纷纷涌入民航企业。民航企业可以通过资金拆借、银行贷款、发行股票或债券等方式扩大外部融资渠道;在投资方面,要盘活存量资产,建立资金控制制度,强化日常资金管理。财务部门要指派专人参与对外投资管理,定期取得被投资企业的财务报表并加以分析,同时要定期检查其营销状况,确保资金能够及时收回。资金投放一定要坚持量入为出的原则,避免资金浪费,减少财务费用支出;重视资金的时间价值,注重企业现金流量的管理,制定切实减少库存资金、加速资金周转的目标和措施,从而全方位地提高资金的使用效率。

**2. 推行全面预算管理,加强事前控制、事中控制并完善事后补救措施。**集团总部通过对子公司的分项预算和总预算,明晰各自的权利空间和责任区域,细化落实集团总部的财务目

# 企业业绩评价体系引入EVA指标浅探

西安石油大学 李志学 马变芳

**【摘要】** 随着经济的全球化,我国现有企业业绩评价体系的缺点日益明显。经济增加值(EVA)体现了一种新型的企业价值观,值得在我国推广应用。同时,在应用EVA评价指标时要根据中西方会计制度的差异对其计算公式进行必要修正,并针对国有上市公司股权结构的特殊性予以调整。

**【关键词】** 业绩评价 EVA 对策

经济全球化、贸易自由化以及知识经济时代的来临,使我国对外开放的步伐进一步加快,同时也将我国企业融入到国际市场的激烈竞争中,这就需要有与国际接轨的业绩评价方法和管理体系。然而我国的资本市场正处在发展阶段,各方面还需要进一步完善,寻找一套可行、有效而又具操作性的业绩评价体系已迫在眉睫。EVA管理系统在全球范围内成功运用的事实,使其科学性、有效性得到了充分印证。从长远来看,我国需要EVA这样公正、有效的业绩评价体系来规范和引导企业的运行和发展。

## 一、我国现有企业业绩评价体系的局限性

目前,我国企业主要采用的是1999年财政部制定的国有资本绩效评价体系,其评价指标包括8项基本指标、16项修正指标和8项评议指标。该评价体系尽管较为完整、考核方式较为科学,但属于一种事后评价,指标的设置缺乏科学性,某

些指标计量上不完善,基本指标与评议指标没能有机结合。具体分析,该评价体系存在以下不足:

①民航行政系统采取统一预算、自收自支的方式。这样可以有效调动资金,统一安排使用,提高资金使用效率,解决资金不平衡问题;

②不同来源的资金满足不同用途的需要。向旅客、货主、航空公司征收专项基金用于安全及基础设施建设,收取航路费用于行政系统及空管系统的日常运转,这样就保证了政府职能的实施并提供有效服务。

③根据现代管理会计理论,针对各民航企业的特点,采用目标成本法或作业成本法进行成本控制。民航企业要在市场上站稳脚跟,必须建立最高管理层信息反馈机制,通过该机制的运行,做到事前有切实可行的成本支出计划、事中执行有限度、事后成本支出有效果,使成本处于有效控制之中。另外,企业内部成本管理机制要达到预期的运行效果,还必须建立一套完善的成本管理制度,这包括:①要建立健全各项成本费用的核算规章、成本费用开支标准及成本费用考核的指标体系,使成本的核算、考核和管理做到有章可循;②要推行目标成本管理制度,企业要根据年度运输、生产计划及其相关因素,制定出切实可行的目标成本,采取单位成本和成本总额控制相结合的方法,并与部门和个人的经济利益相结合;③要建立严格的成本控制监督机制,使成本管理的各项

制度和措施行之有效。

④加快建设民航企业财务管理信息系统。主要包括实现企业账务及报表处理流程电算化,以提高工作效率;建立企业财务核算系统,直接核算企业各单位在采购、生产等环节的收入、成本、费用等;建立企业财务管理系统,监控企业的最终利润目标,建立科学的管理体系,引进世界最佳财务管理经验,针对我国民航企业财务管理的特点,建立自己的财务管理体系。同时,在财务知识、会计知识与管理知识不断融合的时代,民航企业财务软件的功能应该不断扩大和加强,做到以财务会计报告为核心,将财务会计和管理会计有机结合,完善对我国民航企业运营活动的计划和控制功能。

①.指标评价以企业以往业绩水平为基础,对企业的经营前景没有预测性。由于该评价体系以财务指标为主,财务指标的数据直接来源于企业的会计资料,因此,该评价体系评价的是企业过去的经营业绩,不能说明企业未来的发展潜力,容易使企业的所有者和经营者对企业的未来形成错误的判断,不利于正确评价企业的经营业绩。

②.忽略权益资本的使用成本。传统会计处理系统只对显性成本予以记录而对隐性成本视而不见。如只对权益资本的取得成本加以计量,完全忽略其使用成本,故权益资本成本低于债务资本成本,使人误以为权益资本的使用是免费的。实际上企业创造的利润只有在弥补了资本成本(包括债务资本成本和权益资本成本)之后剩余的部分才是经营者真正创造的

③.根据现代管理会计理论,针对各民航企业的特点,采用目标成本法或作业成本法进行成本控制。民航企业要在市场上站稳脚跟,必须建立最高管理层信息反馈机制,通过该机制的运行,做到事前有切实可行的成本支出计划、事中执行有限度、事后成本支出有效果,使成本处于有效控制之中。另外,企业内部成本管理机制要达到预期的运行效果,还必须建立一套完善的成本管理制度,这包括:①要建立健全各项成本费用的核算规章、成本费用开支标准及成本费用考核的指标体系,使成本的核算、考核和管理做到有章可循;②要推行目标成本管理制度,企业要根据年度运输、生产计划及其相关因素,制定出切实可行的目标成本,采取单位成本和成本总额控制相结合的方法,并与部门和个人的经济利益相结合;③要建立严格的成本控制监督机制,使成本管理的各项

## 主要参考文献

- ①常露.民航企业集团的财务集中控制.中国民用航空,2002;3
- ②潘亿新.欧洲民航组织的财务管理.中国民用航空,2003;7
- ③何超凡,周峰,于淑香等.航空企业财务公司模式和发展战略.中国民用航空,2005;5
- ④杨秀云,冯根福.中国民航业市场结构的特征及其有效性分析.经济学家,2004;6