

风能发电企业的资金筹集 及资金管理组织机构与作用

李进

(中水集团四川电力开发有限公司西昌颶源风电开发有限公司 四川西昌 615000)

【摘要】 本文以西昌颶源风电开发有限公司的资金筹集管理为例,介绍了公司资金筹集管理的原则、筹集资金的渠道以及资金管理的组织机构和资金管理的作用,以期为实务工作者提供参考。

【关键词】 风能发电企业 资金筹集管理 组织机构

一、公司基本情况

西昌颶源风电开发有限公司成立于2013年5月29日,注册资本金人民币5 000万元,由中国水电建设集团四川电力开发有限公司、中国水电顾问集团成都勘测设计研究院、西昌市国有资产经营管理有限责任公司三家股东单位共同出资组建。各股东单位的股份比例依次为55%、40%、5%。目前,公司实收资本5 000万元,累计到位资本金5 000万元。

西昌风电公司开发项目包括安宁河谷和牦牛山一磨盘山两大风电资源点。安宁河谷风电场总体规划调整为一期洼埡、黄水两个风电场(9.5万KW装机),二期黄联关风电场(20万KW装机),三期佑君风电场(30万KW装机),共计4个风电场,总装机规模约600MW,计划用3至4年时间完成西昌安宁河谷风电项目的投资建设。牦牛山一磨盘山风电资源点已着手启动测风工作,预计装机容量400MW。

正相关。收入的确认与维修、养护的时间长短关系很大。这些细分收入的取得一部分是现金和银行转账,一部分是应收账款。按照会计和税法确认收入的原则,在本期收到的现金流符合收入确认原则就在本期确认,而不管是否已经开出结算发票;而本期已经开出结算发票没有收到结算款项的也要在本期确认收入。

三、监管对策

1. 保险事故车辆维修收入的确认,建立保险事故维修回款管理看板。4S店代理理赔的实际支付方是保险公司,而不是车主。因此财务部门在开具发票时,要SA取得保险公司理赔计算书与维修部门打印之结算书的金额相印证。金额一致则开具发票,以免开出发票金额与保险公司实际理赔金额不一致,损失公司的现金流出、多缴纳税费,也增加财务部门在年度实际应收账款不一致的处理难度。同时要跟进保险经办人员是否在规定的时间内将保险材料递交到保险公司,从而延误保险维修款项的收回。

2. 维修管理系统与财务系统的稽查。建立统一的维修应收账款责任倒查机制,分清责任、落实责任,做到有据可查、有据可依。以一周、半月或者月度为周期,稽查和稽核维修管理系统与财务系统挂账的类型、客户、金额是

否一致。不一致应立刻查找原因,确认是什么原因没有收到维修款项。①及时跟进是否属于保险事故车理赔资料不全,保险公司无法进行理赔款支付。②资料齐全保险公司未赔付金额,要在一定的时间范围内提醒保险公司支付维修款。③源于配件不到货,技师无法进行维修,车辆一直显示在维修未结算系统上。④客户逃单了,未进行结算,是什么原因造成客户逃单,是否属于接待人员与客户勾结等行为的发生。⑤催收账款不及时,财务人员未整理出应收账款统计明细表,相关职能人员未在规定时间内提醒客户,或采取其他追讨方式的跟进。⑥财务未准时入账,或者是入账的时间延后,导致应收账款账龄人为地缩短了提醒时间,延长了应收账款的回收时间。

3. 应收账款的处理。财务系统中应收账款借方余额是应向客户收取的,已经符合收入确认条件的尚未收回的。贷方余额是多收取客户款项,尚未退还客户或者客户留待下次抵减维修款项的。财务人员要及时清理相同名字的客户是否是同一人、相同车牌号是不是同一客户等,以保证应收账款的准确性。

主要参考文献

熊云农.用“周转天数”代替“回收率”指标考核当年应收账款.财会月刊,2013;6

二、公司资金筹集管理

筹资管理的基本原则是统筹管理、适度负债、规模控制、合理安排,优化资本结构、降低筹资成本、防控筹资风险。

筹资方式包括权益筹资和债务筹资。权益资本筹资是指由所有者投入以及以发行股票方式筹资,债务筹资是指以负债方式借入资金。公司根据项目投资建设、生产及经营活动的实际需要,可以依法筹集资金。

公司通过负债方式筹集的资金,主要包括短期借款、长期借款、应付债券、长期应付款等。财务部门在筹措短期借款、长期借款等负债资金时,应考虑是否有利于生产经营或项目投资,对资金成本和财务风险应做充分分析。公司资产负债率原则上控制在80%以内。

筹集资金的审批权限和程序:筹资业务,应归口统一管理。公司筹资由财务部门归口统一管理,公司筹资均需按相关规定上报批准。

公司采用增加资本方式筹资,由公司提出增资方案,经公司董事会研究决定,股东会批准后依法办理相关手续,并报经工商行政管理部门办理注册资本变更登记手续。公司采用负债方式筹集资金,董事会批准年度财务预算以内的借款计划,由董事长授权公司总经理决定,并按规定程序办理相关借款手续。年度财务预算以外的借款计划项目,需提交董事会审议批准后,按规定程序办理相关手续。公司应确保筹资方式、手段和资金使用符合国家法律法规以及政策制度的规定,确保公司有足够财务能力偿还到期债务,切实维护公司信用。

此外,财务管理部门需定期对筹资情况进行分析评价,防范筹资风险。

三、资金管理的组织机构与人员

总经理按照公司章程负责组织、领导公司的资金管理工作,行使以下职权:执行国家有关法律法规及财经纪律;依法缴纳国家税收;依据《企业财务通则》和国家有关规定,组织制定公司的资金管理制度,并采取措施保证实施;根据公司的实际情况,按照精简、效能原则,设置资金管理机构和配备主要的财务工作人员;组织制定公司年度投资计划和电力生产计划,审查财务收支预算,安排生产经营活动,监督考核公司经营目标的实现情况;支持财务人员严格执行《会计法》,对会计信息的真实性、完整性负责;接受财政、审计、税务等有关政府主管部门的监督、检查;组织研究公司的重大资金财务决策等。

总会计师具体负责组织、领导公司的财务管理工作,执行《总会计师条例》,行使以下职权:组织贯彻执行国家有关财经法规、方针、政策和制度,保护公司财产的安全与完整;组织领导公司的资金管理、会计核算工作;组织制定和执行资金预算、财务收支计划,拟定资金筹措和使用方案,有效使用资金;主管审批财务收支工作,审核公

司财务决算;参与经营决策和项目投资决策,对决策的可行性提出意见;对公司财务机构的设置和财务人员的配备提出方案,组织财务人员的业务培训和考核,支持财务人员依法行使职权;建立健全公司及公司所属单位的财务会计制度,协调公司内部及外部的各种财务关系;接受政府有关部门、社会监督机构的财务监督和检查;行使《总会计师条例》规定的其他职责等。

财务产权部是公司资金管理部门,负责公司资金管理的总体工作。其主要职责包括:编制和执行本公司预算、财务收支计划、信贷计划,拟订资金筹措和使用方案,开辟财源,有效地使用资金;进行本公司成本费用预测、计划、控制、核算、分析和考核,督促本公司降低消耗、节约费用、提高经济效益;参与本公司的经营决策和投资决策,对决策的可行性提出意见,并承担相应的责任;定期向公司汇报重大经济活动和重大财务事项,定期向公司述职;对本公司财务机构的设置和财务人员的配备和聘任提出方案,组织本公司财务人员的业务培训和考核,支持财务人员依法行使职权;组织本公司的会计核算,保证会计资料的真实、完整、准确;组织做好重大亏损与重大风险的预警工作,发现问题,及时处理并上报。

财务人员必须按照财政部的有关规定参加年度继续教育,完成规定的学习任务。公司统一对财务人员进行考核,并根据考核结果进行奖惩。

四、资金管理的作用

资金管理的目标是保护资金安全,提高资金使用效益。公司以现金流量管理为重点,以现代信息技术为手段,加强资金管理体系的建设。建立和完善资金管理信息的收集、分析和反馈制度,通过资金快报、资金管理软件、资金分析会议等方式强化资金管理信息的准确性和及时性,最终实现资金管理信息的实时反映和实时监控。

对风能发电企业而言,风电与水电相比,投资期短;清洁、环境效益好;可再生,永不枯竭;基建周期短;装机规模灵活;短期投资金额大,资金回笼较快。按照国家规划,未来15年,全国风力发电装机容量将达到2 000万至3 000万千瓦。以每千瓦装机容量设备投资7 000元计算,根据《风能世界》杂志的相关数据统计,未来风电设备市场将高达1 400亿元至2 100亿元。2009年我国该行业的利润总额保持高速增长,经过2009年的高速增长,预计2010年、2011年增速会稍有回落,但增长速度也将达到60%以上。随着我国风电装机的国产化和发电的规模化,风电成本可望再降,因此风电将成为越来越多投资者的逐金之地。

主要参考文献

薛秀清,贾冀南.中小企业资金筹集的现状与对策.财会月刊(理论),2005;9