# 最新现金流量管理总结报告 现金流量提升资金管理效益探讨论文(模板5篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

## 现金流量管理总结报告篇一

摘要：现金流量表是结合了资产负债表和损益表相关内容，综合反映单位在经营、投资和筹资过程中现金流入与流出的状况。现金流量表弥补了资产负债和损益表信息量的不足，以现金流量表作为分析工具，可以获取更为丰富的财务综合信息，用于判断一个单位清偿债务的能力和生存、发展的能力。基于现金流量的视角分析评估单位的收益质量、经营状况可以理清单位的资金供应、使用及需求的状况。引导单位以现金流入为基点，多渠道、多层面促进现金持续流入，在现金流出环节采用多维度的策略统筹资金的调度、筹集与使用，改善资金状况和经营管理能力，降低资金成本、加速资金周转，提升资金管理的效益。

关键词：现金流量分析；资金管理；效益

现金流量表是反映单位在一定时期现金流入和现金流出动态状况的报表。现金流量表与资产负债表和损益表共同构成经济体财务报告的主体，现金流量表的信息又结合了资产负债表和损益表相关内容，将资产、负债、所有者权益和收入、支出等会计要素进行整合与调整后反映的单位在经营、投资和筹资过程中现金流入与流出。现金流量表弥补了资产负债和损益表信息量的不足，它概括反映了单位经营活动、投资活动和筹资活动对现金流入流出的影响。以现金流量表作为分析工具，可以用于判断一个单位清偿债务的能力和生存、

发展的能力。通过现金流量表分析可以获取更为丰富的财务综合信息，从现金流量的视点与角度对单位财务、资金及经营状况进行评估、研究与分析，有利于理清单位的资金供应、使用及需求的状况；有利于统筹资金的调度、筹集与使用，改善资金状况和经营管理能力，提升资金管理的效益。

## 一、现金流量分析

现金流量分析是通过对现金流量表及其相关信息进行的梳理、整合，从而产生的对单位的财务状况、偿债能力和运营能力更为准确、丰富的认识，以便为单位进一步完善运营方式、提升资金管理效益提供依据和解决的方案。

### （一）通过分析经营活动中的现金净流入，评估单位的收益质量

一个正常经营的单位在创造利润的同时，必须伴随现金收益的实现，这是单位得以持续经营的基本前提，表现在现金流量表中就是经营活动产生的现金流入与流出。单位的现金流量表中所反映的现金流入、流出是以收付实现制为基础的，而损益表中净利润是以权责发生制为基础计算出来的，因此现金净流入与净利润无论在内涵上还是在数额上都存在着较大的差异。但二者之间也存在着紧密的联系，这一点从现金流量表的编制过程中就可以得到十分准确的解读：现金流量表中经济活动产生的现金流入或流出的计算是以当期损益表中主营业务收入或主营业务成本为基础，将其从权责发生制口径通过调整与之关联的应收、应付、预收、预付、存货科目的变动情况而转化为收付实现制口径的。经济活动产生的现金净流入在一定程度上也可以说是当期实现了现金入账的财务净收益。由此可见现金流量表中现金净流量所反映的经济内涵比损益表中净利润更具有实际的意义，通过对现金流量和净利润的比较分析，可以对收益的质量做出更为实用和客观的评价。

（二）通过分析现金流量表各类活动的现金流入流出情况，评估单位的经营状况

现金流量表是将单位的经济活动划分为经营活动、投资活动与筹资活动三个领域来反映其产生现金流的能力，通过现金流量表及其他财务信息，可以分析企业未来获取或支付现金的能力。因此现金流量表同时也提供了一个单位经营是否健康的信息。对于一般的单位来说，其经营关注的重心应当是经营活动所能带来的现金净流入的能力，因为这是其主营业务，而投资活动带来的现金净流入，是其运用资金产生现金流量的能力，是以该单位充裕的资金为前提的。如果一个单位在经营活动产生的现金流持续为净流出，单位总体现金流量的平衡是通过筹资方式产生的现金流入来维持，而通过筹资渠道筹得资金，从本期现金流量表中反映为现金流入，但却意味着未来偿还时必然会体现现金流出。这就给该单位的经营状况提出了一个警示：这个单位运用其经济资源创造现金流量的能力较弱，从长期来看可能存在无法维持正常现金流的情况，必须尽快调整经营策略、改善经营状况。

（三）通过分析对现金流量财务比率，评估单位的生存与发展能力

现金流量的财务比率分析是通过计算现金流量表中的特定信息与不同类别，但有一定依存关系的财务报表数据之间的比例，反映它们之间的结构关系，例如：现金流动比率（现金+现金等价物/流动资产），流动负债现金流量比率（经营活动产生的现金净流量/流动负债总额）等。现金流量的财务比率分析可以实现现金流量表与资产负债表和损益表的信息的融汇和有机的整合，从而揭示它们之间存在的内在联系，现金流量的财务比率分析可以从流动性比率分析、偿债能力比率分析、资本支出能力比率分析和获利能力比率分析反映单位的资产流动情况、偿债能力和获利能力状况。从现金流和财务收益、资产状况等多角度、多层面进行梳理、研究，从而对单位未来生存与发展的能力做出更可靠、更稳健的评价。

二、以优化现金流为出发点合理规划、统筹安排，提高资金使用效益

通过分析现金流量表的内容，可以找到经济体经济业务运行的一定规律，从而资金的需求、流向在时间和空间上进行合理调配、组合，帮助单位的有限资金实现有计划、有目标的统筹安排与合理使用。

（一）以现金流入为基点，多渠道、多层面促进现金持续流入，提升资金使用效益

1.强化结算环节的管理，采取多种方式确保销售实现及时、足额的现金流入。随着市场经济的日益发展，销售的形式也呈现出多样性，但无论是哪种类型的销售，款项的现金流入才是销售的最终实现。因此单位对此不仅在数量而且在时效上都是有要求和预期的。一般情况下，各单位都会制定比较详尽的销售款回收考核制度，以责任到人的方式确保款项的及时足额到账，但是这样的举措对于用户具有较强话语权的行业或市场的状况下，所起到的作用是相对有限的。为了促进现金流入，可以引入客户支付状况与销售价格相关联的信用销售管理体系，刺激和引导用户积极主动地支付款项，从而实现单位经营活动的现金流入。例如根据销售方的经营策略、产品或服务的销售成本等因素，综合测算出针对不同付款周期的价格政策，付款的周期越短价格越优惠，反之付款周期长，则要为此支付相对高昂的产品价格。这样就将销售价格与支付周期有效地结合起来，买方在明确付款周期与成本密切相关的前提下，从降低成本的角度而言，会采取及时或者提前结算支付的策略。这样就实现了购买方降低成本、销售方尽快回笼资金及时地、有计划地实现现金流入的`双赢的局面。同时也可以为一些不良的销售债权的催收提供了较为客观的参照和洽商的空间。减少资金在往来款项上的沉淀，加速周转、降低销售和财务风险，提升资金使用效益。

2.从加强应收账款结算的角度，采取有区别的个性化策略，

稳定现金流入。在实现销售的同时，就伴随着应收账款的产生和确认，已实现的销售收入能否在当期表达为现金流入在很大程度上与应收账款是否可以及时回收有着密切的联系。这就成为影响单位现金流的重要因素，必须强化对应收账款账期与回收状况的管理，针对不同单位和业务的特点对应收账款进行甄别、分类，并根据分类情况进行细化分析，必要的时候追溯账款形成的来龙去脉，理清头绪、找准催收的突破口和关键节点。例如：以应收账款数量进行分类，按照重要性的原则，对于欠账数额大、份额高的债务人要予以重视，加大催收的力度；以应收账款账龄进行分类，按照谨慎性原则，账龄长的应收账款发生坏账可能性大，应采取必要措施避免产生账龄长的应收账款；以应收账款债务人与单位合作的关联度进行分类，在维护重要性客户的同时关注应收账款的账期和款项的及时回收。针对不同的应收账款的状况，采取有针对性的不同的催收策略和方式才能取得较为理想的回收效果。通过加强对应收账款的管理，可以完善和强化销售业绩的最终完成，减少或有坏账损失的形成，实现现金流入，也能够保证单位的经营活动中拥有持续、稳定的现金流。

医疗机构实行先诊疗后付费的结算方式，其前提是患者须在诊疗卡中预存一定的资金，在诊疗的过程中所有的检查、诊断、治疗和配药的环节无需逐次交费结算，而是在诊疗卡中划转、核减预存款，患者只需在离开医院的时候一并打印票据实现结算，对于不需要票据的患者这一步骤也可以省略，这样就大大方便了患者，减少了每个诊疗环节都必须往返于结算收费窗口的麻烦。对患者而言为了诊疗顺畅、划转成功，必须保证诊疗卡的预存款中余额充足；对于医疗机构则是从患者开通诊疗卡到续存的过程就是不断的现金流入的过程。由于诊疗卡的便利，许多患者都会选择保留诊疗卡长期使用，这样每张诊疗卡中剩余的预存款在其存续期间内是沉淀在医疗机构的，这种新的结算方式与原本窗口按次缴费的结算方式相比，既提前流入了现金，也实现了现金流入数额的增加，帮助医疗机构构建了一条新的无成本的资金来源渠道，对医疗机构更加有效地调配和使用资金具有十分积极的作用。目

前方兴未艾的共享经济运营模式，也是基于以预存资金作为结算的销售方式，以共享单车为例，消费者想要取得骑行共享单车的权利，必须先预存一定数额的保证金。从现金流的角度来看，对于共享单车的经营方而言，当所有的消费者签约并预存保证金时，就实现了现金流入，同时根据规则这部分流入的现金基本上可以相对稳定地、较为长期地在经营方留存、使用。经营方在很短的时间内一次性地实现甚至是超额地实现了当初的投资额现金流入，而这部分的现金流入形成了经营方无融资成本、可长期周转使用的资金来源。从共享单车的运营模式可以让我们感受到现金流在投资及资本运作中神奇的作用，也为我们从现金流的角度了解和分析不同的营销策略提供了更为丰富的题材和更加广阔的视角。

（二）从现金流出的环节降低资金使用成本，提升资金使用效益

1.主动构建信誉体系，创造优惠的支付条件。支付购进货物或接受服务的款项是经济业务活动中的重要的环节和组成部分，是单位履行经济合同、承担交易责任的体现，同时也是单位现金流出的主要构成。在常规的购销业务过程中，款项支付的条件的经购销双方洽商约定的，一般情况下商品所有权的让渡或服务使用权的取得是以购买方将等额的货币资金的所有权转移到销售方为前提的，但是随着市场经济的日益发展，交易及支付条件和方式也呈现出多样化的态势。以信用为前提赊销已广泛被接受和应用，购进款项支付条件的优惠程度一方面取决于购销市场是买方与卖方谁享有更强的主导权，另一方面也与购进方的市场信誉度密切相关。良好的信誉度可以为单位带来更为优惠的支付条件，这在现金流的视角来看，可以实现现金流在时间上、数量上延后的、少量的分次流出，从而给予了买方资金调度上极大的空间，甚至可以直接避免发生筹资成本，在一定意义上，信誉不仅是单位的无形资产，还可以带来实实在在的有形收益。

2.充分运用金融工具，以较少的资金成本带动支付的实现。

在单位出现大额款项需要支付，同时可动用的现金并不充裕的时候，为了能够尽量降低资金的使用成本，缓解面临的周转困局，可以充分利用金融机构的支付工具和金融产品，在与卖方协商一致的情况下，既能满足卖方及时回笼资金的需求、同时又在较少的费用成本的前提下，实现资金的流动、维护单位的市场信誉。例如当单位账面暂时并没有足够的资金兑付款项时，可以向金融机构申请缴纳一定比例的保证金和手续费，办理银行承兑汇票，卖方可以得到由银行签发的有一定承兑期间的汇票，卖方可以选择立即贴现或到期承兑以结清全部款项，实现了货款的回笼、现金流入；对单位而言，在一定期间内以一定量的现金和成本取得了短期资金流转的空间，维持了自身现金流的平稳。此外还有应收账款质押、应付账款保理等金融服务，无论从买方还是卖方均可以实现现金的流入，从而缓解资金周转和支付的压力。

3.强化精细化管理，加速资金周转实现现金流入与流出的对接。货物的购进或生产与销售既是单位经营的过程也是其现金流出与流入的过程，如果在不考虑其他因素的情况下，在销售与购进或生产数量一致的条件下现金流入和现金流出是可以相对应流动，而不必占用更多的资金的。从这个角度分析，单位的库存货物越多、库存时间越长，会带来单位的现金流的流入小于流出，造成其资金沉淀在库存货物上，从而影响其资金的周转并削弱其盈利的能力。因此为了尽可能地保障单位的在一定阶段现金流入与流出的对等与平衡，加速资金的周转、减少资金占用，应当强化精细化管理，实现销售与购进的实时对接、减少库存的积压，实现现金流入与流出的对接和运行的流畅和持续。在另一层面上，经营过程中的费用支出也是现金流出的组成部分，强化精细化管理通过减少经营过程中的费用支出总量或单位产品所负担的费用支出的方式，也是能够实现现金净流入、提高效益的有效策略。现金流量表是将在期间状态下损益表中的经营收益与成本支出与时点状态下资产负债表中的资产、负债与所有者权益情况相结合的财务报表，是综合反映单位现金流动状况的信息载体，通过对现金流量的分析，可以理清影响其现金流动的

因素，无论是采取措施增加现金流入还是挖掘潜力减少现金流出，其根本目的是为了保障单位保有足量的资金运营和发展。可以在经营活动中通过有效的运营策略实现尽可能多的现金净流入，依托自身的运营及资本运作实现投资和再发展，尽量降低资金的使用成本、减少筹资活动和投资活动的现金净流出，从优化现金流的角度实现资金管理效益的提升。

参考文献：

[1]黄世忠.财务报表分析[m].中国财政经济出版社.

[2]王建芳.浅谈现金流量分析在企业管理中的作用[j].中国外资,(03).

## 现金流量管理总结报告篇二

一、筑牢安全第一的防线

树立安全第一的思想，把安全工作放在我园工作的首位。定期对全体教职工进行安全教育，增强教职工的责任感，并组织全体教职工认真学习上级转发的各种安全教育、安全检查等文件，通过学习，让大家明确到安全工作是人命关天的大事，安全工作人人有责，使教职工在思想上对安全工作高度重视。在园内还征订有关于安全的报刊、杂志等书籍，对各类事故、案例，分析产生事故的原因，进行讨论评述。幼儿园与班级的每个人都签订《班级安全责任书》落实到个人，为了避免个别员工对处理意外事故不冷静，保健医生会不定期开展不同的’安全范例并言教身传。针对个别教职工在安全工作方面不重视，我们会采取一些非常规做法，如班级若有幼儿在户外活动时，摔伤了，要送去医院治疗。我们会安排把不重视安全教育的教职工去感受幼儿受伤的痛楚。通过不同的安全教育方法来渗透每一位教职工的安全意识，从而保障幼儿在学习、生活中的身体健康。

二、做足幼儿膳食的功课

第一，建立膳食委员会的参与、监督制度，每月组织召开一次膳食会，群策群力，科学制定幼儿营养食谱，尽全力做到膳食搭配合理，品种多样，花样新奇、营养均衡、质量保证，并每周定期向家长公布食谱，接受家长的监督。

第二，深入调查，听取炊事员、教职工、家长的意见，及时改进工作。保健医生和炊事员深入班级，亲自观察幼儿进餐的情况，直接感受幼儿是否喜欢吃自己制作的食物。从而可以及时调整烹饪方法，看看幼儿是否接受，是否喜欢吃。

第三，保持厨房的清洁卫生，杜绝污染。严格执行《食品卫生法》制度，生熟分开、主副食分开，强化室内空气、餐具、炊具等消毒工作，并及时填写消毒记录，留样工作记录，保持物品的摆放干净、整齐。

三、合奏后勤常规管理的强音

幼儿园后勤常规工作为幼儿园教育教学工作提供了服务保障。搞好后勤常规管理要做到“四抓三勤”。

“四抓”指“抓规范，抓服务，抓细节、抓责任”。一抓科学规范：幼儿园后勤管理应提高服务的专业化程度，发挥后勤员工专业服务的特长，对后勤人员严格着装、持证上岗，落实规章制度要求，后勤工作应有相应标准和要求进行规范化管理。二抓服务到位：强调落实后勤员工对服务对象的服务态度和服务质量。三抓深入细节：推进精细化管理，提高员工工作效率，树立员工节约意识。四抓责任到人：明确职责，落实一岗双责，推行岗位责任制、区域责任制，签订各类责任书。“三勤”指脑勤、腿勤、嘴勤。脑勤：事事多动脑，多出新思路、多拿新办法。腿勤：深入后勤一线检查督查工作情况，不怕多费力，有事多协调。嘴勤：多征求被服务对象的意见，主动改进自己工作，提高服务质量。认真做好

“四抓三勤”，确保后勤工作常态化，促进幼儿园工作正常有序开展。

我园的情况特殊，保育员除了班级上的工作还要兼顾一些户外的卫生工作，如何让保育员既能做好班级工作又能兼顾好户外的环境呢？在学期初的时候我制定了一系列的后勤计划，结合每个班级的保育员的自身的优点来分配好每一项工作。如何合理安排工作？能做到不偏不倚呢？首先我向每位保育员明确自己的岗位职责，并在工资分配方面，坚持“多劳多得、优劳优酬”的分配的原则，按照本园的自身实际发展情况，并通过将考勤、绩效、和班级安全、个人评优、家长服务评优等的奖项来考核每一位保育员的工作。在学期末，还会评选“优秀班级”“优秀老师”“优秀女工”，从而调动了她们的积极性。每当学期结束前，园领导班子会总结本学期的情况，会将各部门所存在的问题提出来商议，并列出本期制度的不足之处，制定下学期的每一项制度。通过强化岗位和工资制度，有效缓解后勤管理人员的高流动性，从根本上稳定了员工，调动了其工作热情。

四、丰富队伍建设的内涵

第一，从思想上转变保育员对自己角色的认识。保育员一直把自己的地位都放得很低，把自己演饰成保姆的角色。为了改变这一心态，我园组织保育员进行业务学习，例举日常工作中的实际例子，让大家认识到保育员的一言一行、一举一动也直接影响着幼儿，贯彻保教结合的原则，必须有保育员的积极配合。保育员也慢慢意识到，只有不断学习，保育员的角色在幼儿园工作中也非常重要。

第二，加强对保育员的培训。首先要提高保育员的合作意识与责任感。为了提高保育员的合作意识与责任感，我园实行教师和保育员相互选择配班这一形式，提高了保育员的工作积极性，增强合作能力与对班级工作的责任感，逐步配合教师完成班级的保教工作。其次提高保育员的专业技能，积极

组织保育员参加保健部门举办的业务知识系统培训，提高保育工作水平和工作流程，并进行规范的操作。幼儿园一日活动中，保育员工作琐碎而又繁杂，为了使保育员明确工作任务，减少忙乱现象，对保育员的工作时间和工作内容进行了安排，拟订了一日保育工作常规，并在工作实践中不断加以完善，基本形成了良好的工作程序。保育员不仅仅要搞好清洁卫生和照顾好孩子的生活，还配合老师组织好教育活动，在一日活动中随时注意对孩子进行思想品德教育和良好生活习惯培养，并能随时组织幼儿活动。

“学园、乐园、艺园、家园”是我园的办园宗旨，“你的放心，孩子们的开心”是我们永远的追求，“一切为了孩子、为了一切孩子、为了孩子一切”需要后勤人员不懈的奋斗。我园后勤工作人员的工作重心就是确保每一个幼儿健康成长。这就需要他们不断摸索正确的管理方式，积极应对各种问题，为幼儿的生活和学习保驾护航，也为幼儿教育事业奉献自己的力量。只有在这样不断地进步和创新中，才能逐渐适应新时代对幼儿教育、培养的新要求，充分发挥幼儿园后勤管理的最大效益。

## 现金流量管理总结报告篇三

1建筑工程安全效益存在的问题

在建筑工程施工过程中，施工现场一方面是施工生产因素的集中地，另一方面也是建筑产品形成地。由于建筑工程施工周期长、交叉作业多、施工条件恶劣等，增加了施工安全管理的难度。总体来说，我国建筑工程安全效益存在的问题主要体现在：1）安全管理机构及人员不到位。在实际施工过程中，虽然施工企业设置了相应的安全生产管理机构，但是这些机构形同虚设，根本没有承担相应的职责，甚至个别企业的工程安全员由其他人员兼职，在一定程度上难以开展日常安全检查，难以及时处理安全隐患，进而引发伤亡事故。2）安全资料不真实。对于整个建筑工程项目来说，安全资料、

技术资料必须与工程进度保持一致，这是组织开展施工安全检查、隐患整改及排除工作的原始凭证。但是，在实际施工中，对于安全资料的整理工作没有得到建筑工程项目负责人的重视，并且普遍认为整理安全资料主要是应付检查，数据资料都是抄录其他工程的，并非从各部门搜集。3）施工现场布置、管理不到位。在设置施工现场临时设施时，需要对安全、防火、防爆、防污染等因素进行充分的考虑，确保分区的明确性，定位的合理性。在设施分区方面，如果不合理，容易引发火灾、爆炸等安全隐患，污染生活区等；如果现场不按照规定堆放施工材料，容易造成材料倒塌，进而引发伤亡事故等。

2影响建筑工程安全效益的因素

在建筑工程施工过程中，为了防止发生事故，确保施工的顺利进行，通常情况下，需要做好安全管理工作，其中，关键是对引发建筑工程施工安全事故的`原因进行分析，找出影响安全生产的因素。1）人。人作为建筑工程施工的主体，同时也是引发各种安全事故的关键。在建筑工程施工过程中，由于人的施工操作不符合安全生产的相关规定，进而在一定程度上引发各类安全事故。在这里引发安全事故的人主要包括管理人员、操作工人，以及现场施工人员等。在建筑工程施工现场，人的不安全行为主要表现在操作行为不当、操作违纪违章等。2）物。在施工现场，由于物的原因导致的安全事故，通常是指物处于不安全的状态。这里的物是指机械、物料、生产对象等，这些在生产过程中发挥着重要的作用。物的不安全状态通常情况下主要表现在：设备、工具等保养不当，部分设备、装置出现磨损、老化，甚至出现失灵等，进而影响安全生产的顺利进行。3）环境。对于建筑工程来说，施工现场直接关系到建筑施工的顺利进行。在施工现场，影响施工安全的因素主要包括两种，分别为自然因素和非自然因素。其中，自然因素主要是指施工现场的水、电、光，以及水文地质条件等；非自然因素主要包括施工现场材料的堆放、临时用电的布置等。4）管理。在施工现场，由于管理因

素引发的安全问题，主要表现为：首先企业安全管理体系不完善，对于建筑施工企业来说，安全管理不完善主要包括技术缺陷、防范措施不合理、管理责任模糊等。其次没有安全生产保障，安全生产没有得到企业的重视和认可，在施工过程中，施工企业常常借口工程造价低、资金不到位等，人为地压缩安全支出，使得施工现场安全管理制度丧失应有的功能,进而难以落实安全生产责任制和奖惩制度。第三安全教育培训不到位，一方面建筑工程作业人员主要来自农村，文化程度普遍偏低，缺乏安全意识，并且人员流动性大。企业不重视对作业人员进行教育培训，甚至放任不管，在实际施工过程中，普遍存在不遵守安全操作章程、任意违章操作的现象；另一方面为了节约成本，一些施工企业撤并安全管理部门，导致安全管理工作难以继续。

3提高建筑工程安全效益的措施

对于建筑工程来说，在施工过程中，需要涉及到流水作业、多工种立体交叉作业等，甚至高空作业、地下作业等，在这种情况下，组织开展安全生产管理工作存在一定的难度。为了确保安全生产的顺利进行，安全生产工作受到我国政府的高度重视，并且制定实施了一系列重大举措，以此帮助施工企业树立安全意识，确保安全生产管理工作的顺利展开，同时提升建筑施工企业的安全效益。1）人。通过组织开展安全教育、培训活动，对人员进行管理管理。对于建筑施工企业来说，通过对施工作业人员进行安全教育培训，帮助其树立安全生产意识，帮助其掌握安全生产技能，有效地防止人的不安全行为，进一步提高安全效益。2）物。加大安全生产资金投入的力度，大力普及安全设施应用及宣传安全技术知识等。对于施工现场使用的机械设备等，需要进行经常性地保养、计划性检修，确保机械设备处于安全状态，防止其损伤现场施工人员。3）施工现场环境。在施工现场高度重视文明施工管理，对于施工材料要分门别类地堆放，同时修建临时给排水管道和道路。搭建临时建筑时，需要符合建筑安全使用要求，办公、生活区与作业区之间保持一定的安全距离。

施工人员进入现场，需要佩戴安全防护用品，为提升安全效益奠定基础和提供保障。4）管理制度。对于建筑工程施工企业来说，建立和完善管理体系制度，从根本上说就是对人、物、环境等进行改进，在一定程度上确保四者之间的良性循环，确保安全生产的顺利进行，进而提高建筑工程的安全效益。

4结论

综上所述，在管理实践中，建筑施工企业通过预防、控制影响安全效益的各种因素，同时采取相应的措施，防止安全事故的发生，从根本上帮助建筑施工企业提高安全效益。

## 现金流量管理总结报告篇四

油公司是指取得一定采矿权，以油气勘探开发和生产为核心业务，专业化管理、市场化运作、效益化经营的能源公司。在石油行业内，油公司就是指以上游板块为主营业务的专业公司。油公司管理模式实现由产量计划型向经营管理型的重大转变，建立起以效益最大化为核心的勘探开发投资决策管理体系，以市场配置资源为主要形式的市场化运行体系，以资源资产效率最大化、运行成本最优化为中心的经营管理体系。由此可见，注重质量和效益，加强资产管理是油公司建设的必然选择和基本要求。采油厂固定资产主要包括直接生产原油、天然气的油气设施，油气设施包括油水井、储罐、油气管道等，固定资产占资产比重较大［1］。

因此，采油厂需要加强固定资产管理，促进效率提高，突出固定资产管理质量和效益，进一步提升油田企业核心竞争力。改变传统的粗放式资产管理方式，采油厂在成本和投资已经完全下达和既定的情况下，必须转向内部的挖潜。这就要求采油厂的各级管理人员对固定资产管理的内涵有新的理解和认识，加强增量管理;盘活现有资产，充分发挥资产使用性能，降低固定资产维修费用。资产管理的核心是合理运营资产。

在油公司体制下，固定资产管理赋予了新的要求，固定资产管理的内容必须由单纯的实物与数据管理向信息与核算等全面管理过渡。

## 2采油厂固定资产管理存在的主要问题

### 2.1存量固定资产管理有待提高

1)存量资产基础资料不齐全。采油厂长期以来一直存在着各下级单位之间固定资产调动实物与卡片转移不同步的问题，往往是固定资产转走了，但是保管卡还留在原处，造成账面虚增资产。2)资产的现场管理不规范。固定资产的现场管理停留在表面上，没有深入到生产现场，不能准确掌握固定资产的使用情况、维修情况，不能及时把资产的技术状况、使用效率、用途变化的有关信息反馈更新。3)闲置报废资产处置不及时。资产的处置权在收归油田分公司财务资产处后，采油厂任何单位和个人无权处置报废资产，从上报审批，到评估处置，由于存在时滞，管理和保管跟不上，造成管理上混乱。

### 2.2增量固定资产管理不完善

1)设备购置上，部分设备的购置选型缺乏科学的分析，存在着盲目性，造成不必要的损失。选型不合理，造成技术先进的设备用不上，形成积压浪费;不考虑设备维修的难易性，造成故障维修困难，延误生产;不重视节能，造成后期追加投资;不考虑安全环保，给安全生产带来隐患［2］。

2)基建项目上，项目的决策、设计、实施缺乏科学的控制，造成投资失控，三个阶段不能连续的全过程的加以控制，只是间断性地进行某一个阶段的某种形式的控制，缺乏连贯性;在各自的控制阶段抓不住控制的重点，没有侧重，使得控制的效果不显著。

3)在固定资产的管理中，由于企业内部资产的无偿占有，存在着“重增量投入，轻存量管理”的倾向。企业在争投资，领导在跑计划。投入的资产有的重复，有的利用率不高，没有在盘活存量的高度上考虑增量的投入，从而造成增量资产管理与存量资产管理脱节。

2.3激励约束机制不健全

任何游离于考核之外的措施都缺乏约束力，资产管理停滞不前的主要原因是缺乏有效的考核奖惩机制和有效的资产经营机制。缺少对于单位资产保值增值的考评体系，也没有相应的奖惩机制来促使各单位开展闲置资产的调剂和低效、无效资产的处置。考核的激励作用不明显，虽然考核结果与员工的绩效奖金相结合，但效果不显著。

## 现金流量管理总结报告篇五

摘要：众所周知，工程项目的成本分为直接成本和间接成本。直接成本主要是工、料、机三项费用和其他直接费，间接费用主要是现场经费和管理费用。这些成本可以在施工预算中计算并在会计核算时反映记录，我们称之为显性成本。而事实上，我们还有三大块成本，人们常常视而不见，或者时常感觉到它们的存在，又很难对其定量分析、记录，这就是体制成本、机制成本和素质成本，我们可称作隐性成本。其实质是体制落后、机制僵化、素质低下，最终反映为项目成本上升，经济效益下滑。因此说，隐性成本加大显性成本并通过显性成本反映项目管理效益水平。

关键词：工程管理项目管理

一、关于体制成本

体制成本是项目管理体制落后，不符合项目法施工原则，不顺应项目管理规律，不适应市场竞争需要的传统管理体制造

成的机构重叠、层次过多、队伍庞大、人浮于事引起的效率低下、费用增加。目前施工企业存在的突出问题有三点：一是管理层与劳务层没有分离，企业养着人数庞大、成本高昂的工程队；二是母子公司两级项目部机构重叠，加大成本；三是企业至今没有建立起来人才、劳务、材料、设备、资金等内部市场，生产要素配置仍然采用传统管理体制与模式。

在某项工程土方施工时，土方运距三公里，给自己的队伍10元/立方米他们亏损，分包给外部队伍7元/立方米人家盈利。项目经理普遍认为使用内部队伍亏损，使用外部劳务盈利：我们的职工工资是民工工资的2～3倍（包括劳保统筹等费用），而工效为民工的1/2～1/3；我们的工程队有1/3是管服人员，有1/3是老弱病残，真正能在一线施工的大概也在1/3。因此有的工程队实际上又是一个小项目部，靠带外包劳务在施工，不是真正的劳务层。目前工程队一线职工平均年龄已超过40岁，工程队内部职工每天平均出工人数仅二、三十个人，不带劳务很难形成真正的生产能力。这是我们必须面对的现实。

目前，重点工程项目基本上还是实行二级项目部管理。一方面我们十分习惯这种传统管理体制，认为管理跨度较小、管理层次较浅，轻车熟驾；另一方面处设了项目部，资金调度使用方便，工程队和劳务有人管理，待岗歇工人员好安排，何乐而不为？就是无人考虑项目成本大小。经过评估的几个重点工程项目，尽管工、料、机费都能节省，管理费用却要超支，有的甚至超过概算一倍以上。每增加1个处项目部，年增200万元以上管理费支出，一个项目设立4个处项目部，工期3年，将增加200×4×3＝2400万元的成本。若是24000万元的项目，10%的利润吃掉了。若是工程项目分劈过碎，上场单位和队伍过多，最后结局是大家都有饭吃，可谁也没钱赚。这就是体制成本。

建立健全企业内部人才、劳务、材料、设备和资金“五大市场”是项目管理的基础和前提条件。项目法施工的生产要素

优化配置来自于市场，动态管理又回到市场中去。这样才能保证项目有充分的自主权，做到生产要素优化配置动态管理。只有形成竞争机制，提高劳动生产率，最大限度地利用企业资源、降低成本，才能确保工程项目效益最大化。有些单位成立了项目管理部，只是安置型的机关部门并不是真正的人才市场；有些单位的社会劳务管理中心形同虚设，合格分包商名录没有建立起来，更谈不上有效的动态管理；多数单位的资金中心还没有真正履行各项目工程结算、资金融通的内部银行职能。“五大市场”体制没有建立，给项目和企业带来的隐性成本是巨大的，又是难以计量的。

二、关于机制成本

所谓机制成本主要是指由于用人、分配、激励、监督约束等方面的方针政策、规章制度和配套措施不健全、不完善、不合理、不落实，导致管理混乱、决策失误、质量低劣、营私舞弊等给企业造成的重大经济损失而增加的成本。

多年来，我们在健全完善项目管理机制方面做出了许多有益探索和努力，逐步形成了比较成熟、稳定的项目管理制度和管理办法，对项目管理起到了有效的指导作用。我们工作中存在两个突出问题：一是机制不够健全，二是规章制度无人执行、落实不力。如少数单位实行了项目经理竞争上岗，多数单位仍然是派遣制；劳务用工照顾关系，分包队伍选择操作不规范，不看资质看面子，不看业绩看关系；激励机制不活，重奖轻罚，工资收人与项目大小、盈亏不挂钩，只负盈不负亏；谁来监督约束项目经理部和项目经理？怎样监督约束？谁来检查落实监督约束的效果？这些问题没有根本解决，缺乏基本的工作程序和职责定位。有些工点，企业机关去的人也不少，只能是看现场、听汇报、要材料，回来说好好，等到问题曝了光，再去监察审计，再去摆平处理，如此等等，我们每天都在付出沉重的机制成本。

三、关于素质成本

素质成本是指由于项目经理和项目管理人员个人素质因素造成的决策失误、管理失控、索赔不力、效率低下，给企业和项目带来的增量成本或产生的很大的机会成本。

项目经理应具备良好的政治素质、领导素质、技术素质和身体素质。政治素质是第一位的，项目经理应有高度的政治责任感和强烈的革命事业心及较强的市场竞争意识。首要问题是要正确认识为什么要当项目经理。是为企业奉献还是为个人捞钱？通过管理项目为企业创造良好经济效益和社会效益之后，合法合理地实现个人价值并获得应得的利益是我们应当倡导的。企图通过管理项目发财致富的人只能是“富了方丈穷了庙”。项目经理不仅要具备较强的组织、协调、控制、公关能力，还要具备较高的技术素质，要有施工技术、有施工经验，熟知施工组织设计、掌握施工预算，能看懂财会报表，只有这样才能经营头脑清晰、决策正确果断、管理控制有方、当家理财有术。少数项目经理虽然拿到了一级资质证书，但对于项目管理管什么、怎么管、怎么才能管好、怎样实现效益最大化等重大问题，还处于朦胧和混浊状态。这样的项目经理管理的项目的素质成本将会是巨大的，可赚可不赚的钱赚不来，能省下的开支省不下，机会损失增加，增量利润减少。

四、关于建立健全规范的“五大市场”

实行项目经理负责制，生产要素优化配置动态管理是项目法施工的必要条件。那么建立健全企业内部人才、劳务、材料、设备和资金市场就是项目法施工的充分条件。因此说没有规范的“五大市场”就不是真正意义上的项目法施工，不是完善的项目管理。“五大市场”在工民建施工企业运行得很成功，例如北京城建、中建一局、上海建工、上海隧道等大型企业集团，他们依托北京、上海等大城市，企业内“五大市场”配套完善，都取得了良好的经济效益。我们完全可以借鉴他们成功的经验和成熟的做法。目前我们最大的障碍是由于历史沿革而多年来形成的工程队模式，虽几经变迁但仍未

改变其基本的组织结构和劳动力布局，仍然存在着数量庞大的工程队编制。我们的大量技术和管理人才在工程队，我们的全部劳务人员在工程队，我们的机械设备也在工程队，工程队的存在使得我们的“五大市场”无法建立。不破不立，在建立“五大市场”的同时，必须逐步撤掉工程队建制，使工程技术和管服人员进入人才中心，工人进入劳务中心、机械设备和司机进入设备租赁中心，项目部独立成立材料采购市场，在当地招标采购材料物资；母子公司分别建立自己的资金中心，负责本企业工程项目的工程款结算。

建立“五大市场”，将会改变目前队伍歇工严重的状况。一个工程处每年揽五个亿的活，也会有歇工队伍，原因是成立一个项目部上场几个队，其他的队伍只有等待任务。一方面现场劳力不足要雇佣大量民工，另一方面自己的工程队处于歇工状态。撤消了工程队编制，优先录用派遣内部职工，在劳力不足前提下再雇佣外部劳务，确保了内部职工有活干，有饭吃，利于职工队伍的稳定。如果内部职工上场后要价过高，工效过低、技术过差，违反劳务合同和企业规章制度，项目经理有权辞退，使其重回劳务中心待岗。工程队的工程技术人员和管服人员是我们企业的一大批宝贵人才资源，他们进入人才市场后，可使企业可用人才资源大大增加。组建项目部时，根据项目需要，采用项目经理与个人双向选择，竞聘上岗。如果业务能力、技术素质、道德品质不能胜任项目部工作，项目经理有权辞退，使其重回人才市场待聘。个人工作实绩及评估鉴定意见将记入本人档案，供下次聘任时参考。项目经理彻底实行竞争上岗制度，中标后企业法人代表与受聘项目经理签订项目经理责任合同，授权其对工程项目实行全过程的管理。这样可使我们的每个干部职工都处于竞争上岗、背水一战的状态，能增强职工敬业爱岗精神，有效地调动每个人的积极性，充分挖掘人的潜能，我们可以从人才、劳务市场中呼唤出成倍的生产力来。

企业要注重项目经理队伍建设。提高项目经理素质的途径有以下几条：一是强化培训各级项目经理，不能为发证而培训，

要采用多种方式，从课堂指导到模拟工作以及在职培训，使他们真正学会当项目经理，学会管理项目，提高政治素质和业务能力；二是竞争上岗，好中选优，特别是将那些在工程实践中表现出色的中青年技术人才选拔到项目经理岗位上；三是加强监督约束，健全完善项目管理各项规章制度，并严格执行。实行项目内部党群监督制度和企业层监督制度相结合的监督约束机制，定期对工程项目进行评估、审计、财务检查；四是实行项目经理定期述职制度，每个季度要以书面汇报施工进度、安全质量、成本核算、财务状况、文明施工等情况，自觉接受企业层的监督；五是企业层对于不称职或素质低下的项目经理要果断撤换，以防造成更大的损失，付出惨重的素质成本代价。

建立机械设备租赁市场，并不是将闲置设备运回机关或基地待租。这个市场应是信息化的有形市场，交易在市场完成，设备可从老工点发往新工点。司机和维修工人随机械设备进入设备租赁中心，由中心管理，中心向工程项目收取的设备租赁费包括司机工资、设备折旧、大中小修费、油料、材料费及进出场费。机械设备维修保养均由中心负责，也可采用分包机械施工工程的收费方式。双方签订租赁合同，工程完工或设备使用结束，又无新工点上场时，由中心负责保管保养或者封存。内部市场价格一定要低于外部市场价格，否则，应允许项目部使用外部机械设备。优化配置、动态管理，首先要满足项目需要，其前提必须是经济合理，互利互惠，双方都有经济效益。

在机械设备租赁中心内的成套机械设备，如公路路面拌合摊铺设备、土石方机械、桩基施工设备、制梁架梁设备等，可以以设备为中心配齐管理、技术、司乘、维修人员，组建内部专业化的机械化工程公司，以分公司形式参加内部市场竞争，也可参加外部市场竞争。

业主拨付工程价款首先进入各项目部在企业资金中心的账户，项目部人员工资、补贴经企业主管部门核定标准后由资金中

心发放，奖金按合同规定及时兑现也由资金中心发放；项目支付材料款、设备费和劳务分包工程款按合同及支付手续由资金中心付款；项目部日常办公及招待费用按规定包干使用，借款预支，分期经主管部门审批后在资金中心核销。逐步实现项目部财务会计信息化、网络化、无币化。

“五大市场”的特征是市场化、信息化、法制化。撤消工程队建制，成立“五大市场”是一场重大的体制改革，也将是一次根本的机制转换，将大大降低我们的体制成本和机制成本及素质成本，将使企业项目管理水平上升到一个崭新的层次。应在改制完成后抓试点，出经验，然后在全局稳妥推行。建立完善的“五大市场”，就可以使施工企业以最小的投入、最高的效率、最低的成本，实现项目管理的效益最大化，适应建筑市场低价竞争的需要。

五、关于降低工程成本，提高经济效益的几条具体意见

（一）建立合格分包商名录，招标选择劳务队伍

根据贯标工作要求，施工企业必须建立合格分包商名录，对进入名录的分包商实行动态管理，定期进行跟踪考核、记录业绩、年审评定、优胜劣汰。某种意义上讲，我们的工程质量优劣取决于包工队的素质高低，我们的工程成本取决于对分包队伍管理的松紧程度。项目经理都希望选择素质高、信誉好的包工队，又很难摆脱来自各方面关系的压力，违心使用并不满意的队伍，当包工队出了安全质量问题，又难以处罚或清退出场。在包工队提出调价索赔时难以拒绝或反索赔。因此说，分包队伍招标选用势在必行。应抓紧制定相应规章制度，采取切实可行的措施做好这项工作。合格分包商名录的健全完善，是进行招标选用的基础工作，必须下决心建好。招标选用包工队可以从源头上提高项目管理水平、降低工程成本。保守地估算，企业全部实行招标选用劳务队伍，我们的成本降低率可以提高三至五个百分点。

（二）彻底实行项目成本核算制，中止队级核算制

实行项目成本核算制是项目管理的重要内容。项目成本核算制，就是以工程项目为对象，归集工程成本，进行盈亏分析，这样才能准确反映项目管理经营情况，考核项目经理业绩。项目成本核算符合工程项目成本发生规律，符合项目管理财务运行规律。而传统的队级核算制，是以行政建制单位为对象的核算体系，成本按施工单位归集而不是按工程项目归集，只能反映一个单位当期盈亏而不能反映具体单位工程或工程项目的盈亏。加之工程队从以前工点带来的'潜亏或未分配利润，或同时管理几个工点的成本很难准确分割，不知是桥盈还是路基亏了，反正肉烂在锅里。因此队级核算已是过时的，与新的体制不相适应的一种办法，应该中止。当然，随着五大市场的建立，工程队的撤消自然会中止。

项目成本核算制，对单位工程或分部工程做到干前有预算，干中有核算，干后有决算。开工前应首先编制预算成本，和中标价比较盈亏，找出盈亏因素，明确管理重点，制定相应对策措施；在施工过程中按季或月归集单位工程的成本，与预算成本比较进行核算分析，扩大盈利点，减少亏损点，使亏损因素始终处于可控状态，直至消除。单位工程完工后，应及时进行财务决算，合理合规地摊入间接成本和期间费用，进行盈亏分析，找出盈亏原因，总结经验教训或明确索赔重点。整个项目内的各个单位工程当期的工程成本的合计，就是整个工程项目的当期成本，有了各单位工程成本的核算，整个工程项目的核算就是简单明了好搞好。

（三）认真进行项目评估，加强中期财务检查和审计监督工作

目前各单位普遍开展了项目评估工作，作为企业与项目签订项目管理责任合同的基础。都制定了详细的评估办法，成立了专门的临时评估组织，由领导挂帅组织评估。我们在工作实践中发现许多矛盾和问题：首先是没有企业内部定额或科

学的指标，只能凭经验或类似工程指标推理判断，不太科学合理；其次是项目部图纸资料不齐，施工合同过粗，项目部实施性施组和责任预算滞后，评估依据不足；第三是现场实际施工环境与投标条件变化较大，设计变更较多、不确定因素过多，评估难度很大，评估结果准确性较差，难以被项目部部或企业接受。因此，项目评估必须在具备相应条件下进行，必须进行深入细致的现场勘察，在项目部施组和预算基础上进行认真合理的计算，进行科学的分析，才能得出正确的结论，做到既调动项目部创利的积极性，又维护企业的合法利益。

我们必须加强施工过程的控制，加强中期财务检查和审计监督工作。实践证明，光靠跑面抓片，走马观花式的粗放经营，以包代管式的简单管理，难以发现和解决项目管理中出现的问题。如果项目部报喜不报忧，虚报利润，贷款交钱，骗取荣誉，作为上级机关和领导很难发现。只有认真进行财务检查、审计监督，即看报表，又看账本，既查库存又查凭证，既算应收还算应付，既查财务还查计划。把项目的家底摸清，成本搞实，才能真正达到控制成本的目的。

（四）优化施组，编好预算，加大索赔力度，创造良好的经济效益

一个工程项目，光靠节省几吨水泥，几吨钢筋，要创造良好的经济效益是远远不够的。

在制定好详细周密、科学合理的实施性施工组织设计基础上编制责任预算，作为项目开支的计划成本和向劳务层分包的依据。决不能用中标单价作为成本单价控制，也不可以用设计概算加、降造价系数作为分包单价。一定要根据施组和现场实际，采用实际施工方案的工、料、机单价编制好各个单位工程的责任预算，摊入整个工程项目可能发生的管理费用、现场经费，计算出整个项目的责任预算成本，分割为工、料、机运营各项费用，明确成本管理重点，由项目部有关部门分

别控制，确保各项费用的节约和计划成本不超支。

在责任预算成本的基础上，与中标合同价比较分析盈亏，明确索赔重点和切入点。从开工的第一天起，就要收集资料、争取监理签认，争取设计变更、争取业主认可，为索赔打下基础。目前建设单位采用单价承包一次包死的模式管理工程项目，我们就要从工程量上做足文章；在工程量确定增减无望的时候，要从施工方案上采用机械设备上做足文章；当施工方案确定不变的时候，要从提高工效、缩短工期上做足文章；在工效、工期上挖尽潜力还不赚钱时，就从工程质量、文明施工、公共关系、宣传报道上做足文章，以使业主追加投资，增加预算，弥补亏损，提高效益。