

管理会计在国有企业中的应用研究

●袁瑞英



[摘要] 近年来,市场经济在不断发展,国有企业改革在不断推进。管理会计在国有企业中的应用也逐渐受到了重视,能够帮助企业在决策支持、成本控制、绩效评价和风险管理等方面进行高效管理。在提升国有企业经济效益的同时,还能增强其社会责任感和持续发展能力。本文深入探讨了管理会计在企业中的具体应用情况,提出建立和优化管理会计体系的建议,以期提高国有企业管理水平和市场竞争力。

[关键词] 管理会计;应用研究;国有企业

国有企业作为经济的重要支柱,承担着促进社会经济发展和保障经济安全的重要任务。在市场经济背景下,国有企业面临着激烈的市场竞争和复杂的经营环境。为了应对这些挑战,提高经营效率和经济效益,国有企业需要借助管理会计建立和完善管理会计体系,这对推动国有企业的改革和发展具有重要的理论和实践意义。

管理会计概述

管理会计是从财务会计中分离出来的一项会计活动,通过收集财务会计、统计及其他有关资料,并对这些资料进行整理、计算、对比和分析,产生一系列新的信息,用于满足企业内部管理人员编制计划、作出决策、控制经济活动等方面的信息需要,服务于企业加强内部经营管理、加强决策控制、提高经济效益的一套信息处理系统。管理会计与财务会计类似但也有一定区别,财务会计主要向外部提供历史财务信息,而管理会计主要服务于企业内部管理,为内部管理层提供决策支持,通过详细的数据分析,帮助管理者了解企业的运营状况,评估绩效,做出更有效的管理决策。除了对企业的内部导向进行管理外,管理会计还侧重于对未来的预测和规划,参与制定长期性的财务战略,如投资决策和资金管理,确保企业资源得到有效利用。管理会计职责繁重,例如,参与本部费用预决算制度的建立,并将预算指标分解落实到各工作中心,定期对预算指标与实际发生额之间的差异进行比较分析;草拟集团内各种财务规章制度,建立并完善各种财务规章制度,并对其执行情况进行督导;负责本部及集团内部会计报表合并,以及定期进行财务分析。

管理会计在国有企业中的应用意义

管理会计在国有企业中的应用具有重要意义,这不仅体

现在提升经营效率和决策质量上,还促进了国有资产的有效管理和优化配置。

(一)提高企业透明度和遵守财务规范

与私营企业不同,国有企业在运营中需要保持透明度和遵守严格的财务规范,透明化管理能够使员工了解企业发展、经营管理的全过程,这对于激发员工的工作积极性、提高企业管理水平、防止决策者出现重大失误具有重要作用,还能够为树立企业信誉和形象提供保障。管理会计活动可以制定和执行有效的内部控制制度,来确保所有财务活动的合规性和透明度。为防止舞弊行为的出现,相关部门还能采取绩效评估和内部审计功能,进行大力检测和预防,保证国有资产的安全。在企业成本方面,成本管理会计能够有效揭示生产和经营过程中的成本消耗情况,为企业成本预算做出合理规划。为防止浪费资源,提高资源使用效率,要在员工范围内加强成本意识。在提高国有企业内部管理质量的同时,维护其对外的声誉。

(二)促进企业创新与可持续发展

创新力是一个企业赖以生存的竞争力,随着经济全球化的深入,大小企业逐渐走出国门,进入了国际大舞台,市场竞争日益激烈。国有企业作为各行业的领先者和资源持有者,应当率先做出表率,在自身能力基础上不断创新和适应市场变化。管理会计能够为企业提供详细的市场分析、成本效益分析以及风险评估,是把握市场变化风向的重要工具。管理会计能够帮助企业制定出有效的创新策略,保持与国家宏观政策和社会目标的一致性,还能够发挥自身力量,监控决策执行过程中的绩效,预测环境变化和社会责任投资的影响,保证企业可持续发展,让国有企业在全球化的舞台上树立良好的企业形象,为未来的稳定发展打下坚实的

基础。

(三)提升企业运营效率

国有企业的运营效率是发挥国家经济中“顶梁柱”作用的保障。管理会计通过对业务流程、生产成本和市场趋势的分析,提供全面的财务和非财务信息,评估企业不同战略选择的财务影响,为企业管理层提供有关如何优化操作、减少浪费和改善服务质量的建议。例如,通过成本分析,国有企业可以更好地了解哪些产品或服务部门是盈利的,哪些则可能是亏损的。管理会计还可以帮助企业实现价值链优化,通过改进供应链管理和提高资源配置效率,以增强企业整体的市场竞争力。

Q 管理会计在国有企业中的应用现状

(一)成本管理与控制

国有企业通常规模庞大,成本管理与控制是其核心管理会计应用之一。传统的成本核算已经无法满足企业深层次的管理需要,现代管理会计的成本控制方法被广泛引入国有企业中。管理会计通过成本核算、成本分析与成本控制等手段帮助企业精细化管理各项成本。当前,多数国有企业已经建立了较为完善的成本核算体系,能够对原材料、直接人工和制造费用等成本要素进行有效追踪和控制。同时,管理会计的应用还包括活动基础成本法(ABC)、目标成本法等现代管理会计工具,将企业经营活动所消耗的成本和产生的服务或产品进行有效链接,帮助企业识别高成本活动,引导企业优化流程、节约成本、提高效率。企业能从源头控制成本、消除非价值增值活动,从而提升整体的成本效益。

成本管理在实际运作中仍存在问题,如成本信息的实时性不足、成本管理与企业战略脱节等。一方面,信息技术的应用不足,使得成本信息无法实时、准确地被获取与分析,影响了成本控制的实效性。另一方面,部分企业成本管理仍停留在会计处理和成本核算的层面,缺少深入的成本行为分析和战略成本管理。因此,国有企业需要更加注重成本管理与企业战略的结合,利用现代信息技术手段,提升成本管理的效率与效果。

(二)预算管理与财务规划

无论哪种行业,无论哪个企业,都无一不关注预算问题,恰当的资源投入可以促进企业的发展,但预算投入与企业自身的能力和判断力息息相关。因此,做好预算管理才能让企业得到长远的发展。管理会计通过编制各类详尽的财务预算和财务规划,能够推动企业内部资源的合理配置与使用,让企业可以把握资金流向,合理安排生产经营活动,提早预见和应对可能出现的财务风险,增强国有企业对于未来经济活动的预测、规划与控制能力。一套有效的预算管理系统能提高资源的利用效率,帮助企业实现长远目标。

国有企业大多有一套固定的预算编制和执行流程,但总体来看,存在的问题主要是预算编制过于僵硬、静态,缺乏对市场变化的快速响应能力,以及预算控制与执行不够严格,造成预算目标与实际业绩的落差。国有企业在预算编制过程中较少考虑市场变动,对未来的不确定性和可能出现的机会应对不足。预算执行过程中也常常出现“完成预算即为成功”的现象,忽视了预算执行的质量和效果。针对这些问题,国有企业需要建立更为灵活的预算管理机制,并通过强化预算的跟踪评估,不断调整和优化预算计划,确保预算更加符合实际运营需要。

(三)内部控制与风险管理

管理会计在国有企业中的应用还体现在对内部控制与风险管理的重视。随着经济形势的变化和市场环境的复杂性增加,国有企业面临着多方面的风险,包括财务风险、运营风险、市场风险、法律风险等。加之外部市场变化,因此建立一个全面的内部控制体系和风险管理机制是保障企业稳健运行的需要。能够帮助企业预防和发现错误,防止舞弊,确保企业运作的正常性和连续性。风险管理则涉及风险评估、风险应对策略制定以及风险监控等方面,要求企业积极识别潜在风险,制定应对措施。分析当前情况,国有企业的内部控制有了显著的改善,如会采用内部审计、制度建设等方式来规避风险,保障财务报告的准确性。

当下国有企业对于风险管理机制还没有树立正确的认知体系,全面有效的内部控制流程还不完善,没有认识到潜在的运营和财务风险。风险管理缺少足够的重视和投入。因此,在未来的改进策略中,要不断完善相关管理制度,提升企业应对风险的水平,确立风险管理在企业治理中的核心地位,为企业长久发展保驾护航。

(四)绩效评价与激励机制

绩效评价作为管理会计的一部分,是衡量国有企业运营效率和管理水平的重要手段。国有企业通过建立完备的绩效管理体系,对员工、部门甚至整个企业的绩效进行评价和监控。其中不仅包括财务指标,还包括非财务指标,如客户满意度、员工满意度和社会责任等,可以促进企业内部管理的科学化、规范化。将财务指标与非财务指标结合起来,全面评估企业及员工的业绩表现,加之合理的激励和约束机制,可以调动员工积极性,激发企业内部活力,以实现企业的战略目标。

Q 在国有企业中应用管理会计的改进策略

(一)深化成本管理与控制

在新的经济发展形势下,国有企业越来越表现为多元化发展态势,有效的成本管理有利于企业产业结构的优化升级,在提升产品服务水平的同时整合资源,在新研发的项目

中投入优势资源，从而有利于新市场的拓展。不但可以提升经济总量，还可以挖掘企业潜能，根据新需求、新资源、新思路进行多元化的发展。国有企业应采用先进的成本管理系统，比如，ERP系统或是云计算平台，提升成本数据的实时采集、处理和分析能力。运用ABC方法，强化对间接成本的管理和优化，推动流程再造和价值链优化，减少非增值活动带来的损耗。同时，还需加强对目标成本法的应用，在产品设计初期就确定并控制成本，以此提升成本竞争力。企业还要定期进行成本效益分析，评估各项成本管理措施的成效，结合企业战略调整成本管理措施，确保成本控制行动的战略性和有效性。

（二）强化预算管理 with 财务规划

国有企业作为国民经济的重要支撑，利用国家赋予的资源，遵循政策走向和发展蓝图开展生产和管理。由于资源有限，企业应进行全面的预算管理，避免资源的无节制消耗。通过系统化和科学的方法量化企业的未来战略规划，同时实现对经营活动全方位的监督、分析与评价。借助科学的数据分析方法来修正那些偏离预算计划的经营行为，确保企业沿着战略指引健康成长。

为解决传统静态预算管理的局限性，国有企业应采用更为先进且适应性更强的预算工具和方法。例如，实施项目化预算管理，针对不同的项目或经营领域制定专门的预算，这样有助于提高对资源的分配效率与使用透明度。同时，国企应当引入财务模拟工具，比如，通过“假设分析”（What-If Analysis）法评估不同经营决策对预算的潜在影响。且国有企业应建立全面的风险管理体系，重视财务规划在企业总体战略中的作用，并努力使两者相融合。通过定期的财务审计和风险评估，确保风险控制措施的前瞻性和实效性，让财务决策更加贴合企业的长远目标和市场发展趋势。支撑企业稳步前行，也为国家经济的发展提供动力。

（三）加强内部控制与风险管理

随着企业风险管控重要性的日益增强，主管部门和监管机构也对企业的风险控制能力和防范体系提出了更高的要求。进一步完善企业风险管理体系是国资国企改革的重要任务之一，也是确保国有企业高质量发展的重要保障。企业应建立健全治理架构，并打造一套综合风险管理框架，围绕企业的实际发展需求，融合先进的控制工具和技术来制订针对性的内部控制策略和风险防范措施，增强企业面对潜在法律、运营和市场变化的应对能力。还应加强管理层和员工的风险管理培训，提升整体风险意识，确保员工在日常工作中能够识别和妥善处理风险。

在资金审批流程的控制和监督方面也应加强重视，增设

关键控制节点，确保资金决策的科学性、行为的合规性。可以引入第三方评估机构，协助企业识别流程缺陷，不断优化管理体系，从而为国有企业高质量发展筑牢基础。

（四）完善绩效评价与激励机制

绩效评价本身就是一种激励因素，能够将企业的目标和员工的工作紧密地联系起来，激励员工为企业目标的实现做出更大的努力。因此，完善绩效评价和激励机制，一方面是对员工工作给予重视，激发员工信心；另一方面可以加快企业实现自身目标的脚步。通过设定具体的工作目标和指标，对员工的工作表现进行评价，可以帮助企业更好地了解员工的工作表现，发现问题并及时解决。国有企业应考虑采用平衡计分卡等工具，建立包含财务与非财务指标的多维度绩效评价指标体系，确保评价的全面性和合理性。激励机制方面，可以建立与绩效挂钩的薪酬体系，同时设计非金钱激励机制，如提供职业发展机会、改善工作条件等，以调动员工的积极性，并促进企业内外部资源的优化配置。通过建立正确的激励机制，激发员工的创造力和工作热情，从而为企业带来更高的生产力和效率。

Q 结束语

管理会计是国有企业发展道路上的重要工具，能够提升企业运营效率，优化企业财务管理，国有企业的市场竞争力和可持续发展都依赖于管理会计工作。在经济全球化背景下，国有企业也应当进行管理会计的深化改革，结合企业的实际情况，承担起该有的社会责任，争取推动国有企业的高质量发展。

参考文献

- [1]刘赞.新时代背景下管理会计在国有企业经营决策中的应用分析——以A企业为例[J].上海企业,2023(12):55-57.
- [2]何婷婷.新形势下国有企业管理会计体系构建的思路探析[J].商讯,2023(23):17-20.
- [3]李凯瑞.管理会计在国有企业中应用的现状分析与改进策略[J].大众投资指南,2023(23):104-106.
- [4]林丹磊.管理会计在国有企业中的应用研究[J].大众投资指南,2023(22):92-94.
- [5]林颂华.管理会计在国有企业中的应用[J].纳税,2023,17(26):52-54.

作者简介:

袁瑞英(1990—),女,汉族,陕西西安人,本科,会计师,大庆油田化工有限公司甲醇分公司,研究方向:企业税务、成本管理。