

Research on Enhancing the Decision-making Value of Financial Statements in Electric Power Enterprises through Management Accounting

Danhui Zhang

State Grid Jilin Electric Power Co., Ltd., Changchun Power Supply Company, Jilin, Jilin, 130000, China

Abstract

Under the “dual carbon” goals and the market-oriented reform of the power industry, power enterprises are confronted with pressures such as the transformation to new energy and cost control. Traditional accounting statements, due to post-event accounting, fragmented information, and single analysis, are difficult to meet the demands of strategic decision-making. Management accounting, with the integration of business and finance at its core, can upgrade accounting statements from data presentation to decision-making carriers by leveraging tools such as budget management and cost analysis. This article takes power enterprises as the research object, systematically analyzes the shortcomings of traditional report decision-making, deeply explores the empowerment paths of management accounting, and puts forward targeted practical strategies to help improve the quality of report data and the efficiency of multi-dimensional decision-making, providing solid support for enterprises to implement precise policies, improve quality and efficiency, and promote the green, low-carbon and high-quality development of the industry.

Keywords

Management accounting; Electric power companies; Accounting statements; Decision value; Integration of business and finance

管理会计赋能电力企业会计报表决策价值提升研究

张旦辉

国网吉林省电力有限公司长春供电公司, 中国·吉林 吉林 130000

摘要

在“双碳”与电力市场化改革下,电力企业面临新能源转型、成本管控等压力,传统会计报表因事后核算、信息碎片化、分析单一,难以满足战略决策需求。管理会计以业财融合为核心,借助预算管理、成本分析等工具,可将会计报表从数据呈现升级为决策载体。本文以电力企业为研究对象,系统剖析传统报表决策短板,深入探索管理会计赋能路径,针对性提出落地实践策略,助力提升报表数据质量与多维决策效能,为企业精准施策、提质增效及行业绿色低碳高质量发展提供坚实支撑。

关键词

管理会计; 电力企业; 会计报表; 决策价值; 业财融合

1 引言

近年,随着电力市场化改革推进,电价机制完善,新能源发电占比提升,传统火电企业面临煤炭价格波动、碳减排压力,综合电力企业需平衡多业务板块资源配置。此时,会计报表作为财务信息核心输出载体,决策支撑作用愈发关键。但电力企业传统会计报表存在明显局限:数据滞后,仅反映历史结果,难以预判新能源项目回报、燃煤成本波动等前瞻问题;信息脱节,未关联发输电等业务数据,难释财务结果背后业务逻辑;分析单一,侧重会计科目绝对值,缺少

成本结构、业务盈利差异等细分维度。管理会计以“价值创造”为核心,强调业财深度融合,预算管理、作业成本法等模块可弥补报表短板,注入“事前预测、事中监控、事后优化”决策属性。故研究管理会计如何赋能电力企业会计报表决策价值,对企业应对变革、提升决策科学性意义重大。

2 电力企业传统会计报表在决策支撑中的短板

2.1 数据滞后性:无法支撑前瞻性决策

传统会计报表以“会计分期”为基础,月报、季报、年报均反映过去一段时期的财务状况,数据滞后性显著。电力企业业务具有“长周期、高投入”特点,例如新能源项目从投资到投产需2-3年,燃煤采购需提前预判季节价格波动,而传统会计报表无法提供前瞻性信息。

【作者简介】张旦辉(1992-),男,中国山西运城人,硕士,会计师,从事管理会计研究。

以某火电企业为例，2023年第二季度利润表显示“燃煤成本同比上涨15%”，但该数据仅体现已发生支出，未预警第三季度因夏季用电高峰、煤炭供需紧张可能出现的价格进一步上涨风险。企业未及时调整采购策略，第三季度燃煤采购成本再增10%，直接导致净利润同比下降8%。这种“事后反馈”模式，使会计报表无法支撑电力企业对成本、收益的事前规划，易导致决策被动。

2.2 信息碎片化：与业务场景脱节

电力企业业务涵盖“发电—输电—配电—售电”全链条，各环节业务数据（如发电量、机组利用小时数、输电损耗率）与财务数据紧密关联，但传统会计报表未实现“业财数据融合”，信息碎片化严重。例如，资产负债表中“固定资产”列示燃煤机组与光伏设备的总金额，但未区分两类设备的单位发电量、运维成本差异；利润表中“售电收入”仅体现总金额，未细化工业用户（高电价、稳定需求）与居民用户（低电价、季节性波动）的收入贡献。这种脱离业务场景的财务信息，使管理层难以判断“哪些业务盈利、哪些环节浪费”——既无法通过报表确定某光伏项目的投资回报率是否达标，也无法评估某输电线路的损耗成本是否过高，决策针对性不足。

2.3 分析维度单一：难以满足复杂决策需求

传统会计报表以“会计科目”为核心维度，侧重反映资产、负债、收入、费用的绝对值，缺乏成本性态、业务盈利结构、战略关联等多维度分析。电力企业决策需求复杂，例如：制定电价需区分固定成本（设备折旧）与变动成本（燃煤、运维费用），优化资源配置需对比不同业务板块的毛利率，而传统报表无法提供此类细分信息。某综合电力企业2023年利润表显示“净利润同比下降6%”，但未说明下降原因是燃煤成本上涨（变动成本增加）、光伏项目折旧增加（固定成本增加），还是售电量减少（收入端问题）；也未对比燃煤发电、风电、售电业务的盈利差异。管理层只能采取“全面压缩成本”的粗放策略，盲目削减风电项目运维费用，反而导致风电设备故障率上升，进一步影响收益。

3 管理会计赋能电力企业会计报表决策价值的核心路径

3.1 以预算管理为核心，提升会计报表的前瞻性

管理会计的预算管理工具，通过“业务预算—财务预算—报表预测”的闭环，将会计报表从“事后反映”延伸至“事前预测”。电力企业可结合年度发电计划、新能源项目投资规划、煤炭采购预期，编制全面预算，并将预算数据与会计报表联动，形成“预测报表—实际报表—差异分析”的决策体系。例如，某电力企业2024年初通过预算管理工具测算：若煤炭价格维持950元/吨，燃煤发电业务年度成本占比58%，净利润率5%；若投资3个风电项目（总投资12亿元，

装机容量25万千瓦），预计年发电量3亿度，每度电成本0.3元，可使整体净利润率提升至7.5%。企业将预算数据纳入“预测资产负债表”（新增风电项目固定资产12亿元）、“预测利润表”（新增风电售电收入1.8亿元），提前向管理层展示不同方案的财务结果，最终批准风电项目投资。后续实际报表显示，风电项目投产后净利润率与预算偏差仅1%，验证了预算报表的决策价值——管理会计让会计报表从“历史记录”变为“未来指引”，支撑企业提前规划资源配置。

3.2 以成本分析为抓手，强化会计报表的业务关联性

管理会计的成本分析工具（作业成本法、成本性态分析），可将会计报表中的“总成本”拆解为与业务环节直接关联的细分成本，实现“财务数据—业务活动”的映射，让报表贴合电力企业业务场景。

对火电企业，通过作业成本法可将“发电成本”拆解为“燃煤采购作业成本（煤炭价格×消耗量）、设备运维作业成本（检修费用×机组运行小时数）、人工成本（人员数量×工时）”，并在利润表新增“作业成本明细”模块。例：某火电企业通过该模块发现，某燃煤机组单位度电成本0.48元（高于行业平均0.42元），核心原因是设备运维作业成本占比28%（行业平均19%），进而优化检修计划（引入智能化监测技术，延长检修间隔），使单位度电成本降至0.43元。

对新能源企业，通过成本性态分析可将“光伏项目成本”分为固定成本（设备折旧、土地租金）与变动成本（运维费用），并在资产负债表关联“单位投资成本（总投资/装机容量）、利用小时数”。某光伏企业报表显示，某项目单位投资成本3.6元/瓦（低于行业平均4元/瓦），利用小时数1300小时（高于预期1200小时），管理层据此决策追加投资10亿元，新增光伏装机容量30万千瓦。

3.3 以绩效评价为支撑，丰富会计报表的多维度分析

管理会计的绩效评价工具（平衡计分卡、EVA经济增加值），通过“财务指标—业务指标—战略指标”的整合，为会计报表新增“绩效关联维度”，让报表不仅反映财务结果，还体现业务绩效与战略达成情况。电力企业可构建“平衡计分卡+会计报表”体系：财务维度，保留收入、利润指标；业务维度，新增“机组利用小时数、新能源发电量占比、输电损耗率”，并与利润表“分业务净利润”联动；战略维度，新增“碳减排量、新能源项目投资进度”，与资产负债表“新能源资产占比”关联。某电力企业2023年“绩效化利润表”显示：燃煤发电净利润同比下降9%，但业务指标“机组利用小时数同比增加6%（达5300小时）”，战略指标“碳减排量同比增加15%（因升级脱硫脱硝设备）”。管理层据此判断，利润下降是煤炭价格上涨（外部因素），而非运营问题，且碳减排达标符合“双碳”战略，无需压缩燃煤机组运行，从而通过签订长期煤炭采购协议降低成本。

4 管理会计赋能电力企业会计报表决策价值的实践策略

4.1 搭建业财融合信息平台，夯实数据基础

管理会计与会计报表的联动，需以“业务-财务数据互通”为前提。电力企业应整合 ERP 系统（财务数据）、生产管理系统（发电量、机组运行数据）、采购系统（煤炭价格、设备采购数据）、新能源监控系统（风电/光伏实时发电数据），搭建一体化信息平台，实现数据实时同步。

某省级电力企业搭建“智慧财务平台”后，风电项目实时发电量数据（来自新能源监控系统）自动同步至 ERP 系统，通过管理会计成本分摊模块，实时计算度电成本并更新至“动态利润表”；煤炭采购价格（来自采购系统）与燃煤机组消耗量（来自生产管理系统）联动，自动生成“燃煤成本变动分析表”，嵌入利润表附注。平台不仅提升数据准确性，还实现“业务数据-财务报表”实时联动，为管理会计工具应用提供支撑。

4.2 优化会计报表结构，融入管理会计维度

电力企业需打破传统报表格式限制，新增管理会计分析模块：利润表优化：按“燃煤发电、新能源发电、输电、售电”拆分收入、成本、利润，列示各板块单位成本、毛利率，帮助识别高盈利业务；资产负债表优化：对固定资产（燃煤机组、光伏设备）列示“单位资产发电量（总发电量/资产原值）、折旧率”，对无形资产（风电项目土地使用权）列示“对应项目投资回报率”，反映资产效率；现金流量表优化：区分“燃煤采购现金流、新能源项目投资现金流、售电收款现金流”，标注“现金流偏差率（实际 vs 预算）”，监控资金风险。

某电力企业优化后的利润表显示，2023 年新能源发电毛利率 38%（高于燃煤发电 15%），度电成本 0.29 元（低于燃煤发电 0.45 元），管理层据此将 2024 年投资重点转向新能源，计划新增光伏装机容量 40 万千瓦。

4.3 培养业财融合型人才，提升报表应用能力

管理会计工具的应用与报表决策价值的发挥，需依赖“懂财务、懂业务、懂管理”的复合型人才。电力企业可通过两方面构建人才体系：内部培训：组织财务人员参与生产培训（参观燃煤机组、风电项目，学习发电流程与设备运维知识），组织业务人员学习管理会计基础（成本性态分析、预算编制方法）；外部引进：针对预算管理、成本分析岗位，引进具有电力行业经验的管理会计人才，通过“师徒制”带动内部员工成长。某电力企业通过培训，使财务人员掌握风电项目“利用小时数、度电成本”与财务数据的关联逻辑，

在编制 2024 年预算报表时，精准测算不同风速场景下的风电收益，为项目投资决策提供专业支持。

建立决策反馈机制，持续优化应用效果 电力企业需建立“报表应用—决策评估—优化调整”的闭环机制：决策跟踪：对基于优化后报表的决策（如新能源投资、成本管控措施），跟踪实施后的财务结果（净利润变化、成本下降幅度）；问题复盘：若决策效果未达预期（如新能源项目收益低于预算 12%），分析原因是管理会计工具应用偏差（如成本测算未考虑政策补贴变化）还是报表信息不足；持续优化：调整工具参数（如更新成本模型中的煤炭价格预测数据）或报表结构（新增“政策补贴明细”模块）。某电力企业跟踪 2023 年燃煤成本管控决策时发现，实际成本下降幅度低于预算 6%，原因是报表未单独列示煤炭运输成本。后续优化成本分析模块，将运输成本纳入预算测算，提升了 2024 年成本管控决策准确性。

5 结语

在电力行业转型与市场化改革的关键期，传统会计报表已经难以满足企业精准决策需求，管理会计通过预算管理、成本分析、绩效评价等工具，可赋予会计报表“前瞻性、业务关联性、多维度”的决策属性，实现从“数据呈现”到“价值创造”的升级。电力企业需通过搭建业财融合平台、优化报表结构、培养复合型人才、建立决策反馈机制，充分发挥管理会计的赋能作用，让会计报表成为支撑新能源转型、资源配置与风险防控的核心工具。

未来，随着大数据、AI 技术在电力行业的应用，管理会计与会计报表的融合将进一步深化。电力企业需持续推动技术与管理融合，不断提升会计报表决策价值，为行业高质量发展提供支撑。

参考文献

- [1] 李颖. 管理会计在电力企业成本控制中的实践应用[J]. 中国电力企业管理, 2022(18): 68-70.
- [2] 王健. 业财融合视角下电力企业会计报表优化路径[J]. 财务与会计, 2023(05): 45-47.
- [3] 张敏. 预算管理赋能电力企业财务决策的路径研究[J]. 能源研究, 2022(11): 89-91.
- [4] 刘畅. 双碳目标下电力企业管理会计转型策略[J]. 绿色财会, 2023(02): 32-34.
- [5] 陈曦. 作业成本法在火电企业成本核算中的应用[J]. 电力财务与会计, 2022(09): 56-58.
- [6] 财政部会计司. 管理会计应用指引第100号——战略管理[Z].