

Analysis of the Application of Management Accounting in the Reform and Reform of State-Owned Enterprises

Xiaohong Yin Shihui Chen

Huanggang Normal University, Huanggang, Hubei, 438000, China

Abstract

In recent years, with the steady improvement of China's economic level, state-owned enterprises, as the lifeblood of China's economy, play a leading role in the national economy, and financial management plays a pivotal role in the development of state-owned enterprises. However, with the further deepening of reform and opening up, the financial accounting based on accounting has been unable to meet the needs of state-owned enterprises in the tide of economic development. As an important tool for enterprise operation control and management, management accounting can provide detailed data for enterprise operation and help enterprise managers make scientific and reasonable decisions, which is increasingly used in many enterprises be valued. Based on the analysis of the significance of management accounting to state-owned enterprises, this paper puts forward the corresponding countermeasures and suggestions based on the analysis of the problems existing in the implementation of management accounting in state-owned enterprises, with a view to improving the financial management level of state-owned enterprises.

Keywords

management accounting; reform of state-owned enterprises; problems; countermeasures

管理会计在国企转型改革中的应用分析

殷晓红 陈世辉

黄冈师范学院, 中国·湖北 黄冈 438000

摘要

近年来,随着中国经济水平的稳步提高,国有企业作为中国经济命脉,在国民经济中起着主导作用,财务管理则在国企发展中有着举足轻重的地位。然而,随着改革开放的进一步深化,以核算型会计为主的财务会计在经济发展的浪潮中已无法满足国有企业的需要。管理会计作为企业经营控制管理的重要工具,能为企业经营提供详细的数据资料,帮助企业管理者做出科学合理的决策,在许多企业的经营中日益受到重视。论文从分析管理会计对国有企业的意义入手,在剖析国有企业实施管理会计过程中存在问题的基础上,提出针对性的对策和建议,以期对提高国有企业财务管理水平有所助益。

关键词

管理会计; 国企改革; 问题; 对策

1 引言

当前中国经济发展模式正逐步转型,中国原有的经济发展要素正在或即将发生变化,主要包括成本上升和要素组合变动。经过中国改革开放四十年来的发展,如劳动力、土地、矿产等帮助经济高速发展的许多要素成本都逐渐升高,人口老龄化严重,钢铁、石油等传统支柱行业催生经济增长的红利已经消失,利润增长空间逐步变小,产能过剩严重,而国企如果能有效利用管理会计理念,加强成本的管控,加强对员工的培训和管理,合理控制产能,对生产进行科学合理的调控,将会大大减少产能的浪费,提高单位材料的利润率,节省出的生产要素也能用于经济转型,而不是将资源大量投

入传统行业,这无疑对其经济发展转型有一定帮助。

相比其他国家而言,中国管理会计起步较晚,研究进展停滞缓慢,并与其他国家有很大差距,在企业应用中的经验相对不足,很多企业在运用管理会计经营时有许多问题与困难尚待解决,而国企作为国民经济中的领头羊,对管理会计的应用可以为其他企业提供借鉴与学习的对象,这对中国企业会计制度乃至管理制度的完善有重要的长远意义。

2 管理会计对于国企转型改革的意义

管理会计的应用对国有企业改革的意义主要有两个方面:短期来看,它能加快中国经济转型速度,提高生产利润;

长期来看,它能帮助中国建立和完善企业管理体系。其主要意义包含以下几点。

2.1 对规划分析的意义

为了实现公司的有效发展,管理者需要在所有方面完善和规范计划,并考虑到市场情况的实际变动。管理会计能为管理者提供分析和观察各种市场信息的有效手段,使管理者能够更好地了解市场经济状况和分析企业发展路线。企业的财务会计只能给管理者提供事后的财务信息,并没有依托财务信息的分析数据,而管理会计能够在很大程度上弥补这些信息的不足,帮助企业管理者提供在进行决策时需要参考的数据分析^[1]。

2.2 对内部管理的意义

企业管理有许多看似独立但相互关联的分支。当公司规模达到一定程度时,管理会计中的数据信息分析可以对企业的控制经营提出具体的建议,并调整公司的内部管理工作。当管理会计履行其基本职能时,既能提高企业的经济利益,也能增强核心竞争力。

2.3 对业绩考核的意义

管理会计能够为企业的运营决策和业绩评估提供更多数据支撑,通过建立控制系统和评估措施,可以掌握企业各个部门的工作绩效、经营目标等方面的情况,从而对工作业绩优秀的部门或员工给予适当的奖励措施,促进员工工作积极性提高,帮助企业实现良性循环,建立科学合理的奖惩制度,使绩效考核工作实现价值最大化。

2.4 对经营决策的意义

企业的发展状况很大程度上依赖于企业的管理决策。管理会计可以帮助管理人员掌握企业基本经营状况,引导企业正确把握市场导向,合理规避风险,通过预测为企业发展提供支持。决策制定工作中合理运用管理会计相关功能,能够有效地提升企业的经营决策的正确性,提升企业的市场竞争力。

3 管理会计在国企应用中存在的问题

3.1 对管理会计认识不全面

国企在管理会计的运用中普遍较为重视成本和预算的管理,但还仅仅停留在以成本控制为基本特征的阶段,对预算的控制也比较浅显,通常只根据企业现金流量来进行预算管理,对市场的调查研究少^[2]。随着生产规模的扩大,企业的

生存和发展不仅取决于产量的增长,也取决于成本的高低,企业加强内部管理,提高生产效率,降低成本、费用,这样的确能在短期获取最大限度的利润,通过人工、材料消耗表针及费用分配率标准,将成本通过预算形式表现出来,这样也能达到对预算的一定控制。但是随着社会生产力的发展,企业规模的扩大,如果企业仅简单依靠生产和工作效率提高及内部标准化管理,就会显得力不从心。企业管理重心应由提高生产效率和工作效率转向提高经济利益,需要企业重视市场的作用,对市场进行调查研究,借助最新的研究成果,加强生产经营的预测和决策,同时也能强化生产经营的日常控制和考评工作^[3]。

3.2 人员参与度不足

许多国企在应用管理会计时,对其性质作用认识不足,支持力度相对有限,管理会计工作由财务部门人员包揽,无法将成本控制工作从部门转移到企业战略层面。管理会计工作既需要全员参与,又需要各个部门协调与配合的。很多数据需要相关人员进行信息传递,成本控制的方案也无法由生产部门独自完成,只有获取了详细信息,财务部门人员才能进行相应的数据分析和支撑工作。很多领导部门认为花费大量时间精力在信息沟通和人员调动上对成本管理和预算管理帮助有限,因此没有对信息沟通和人员调动予以重视,为此需要管理层改变观念。

3.3 对管理会计工具的应用不够深入

许多国企在管理中使用了一些管理会计工具,建立了诸如销售管理、质量管理、生产管理、出厂管理、成本管理、统计管理和会计管理于一体的管理信息系统,也取得了一定成绩。但是各个部门对其应用相对分散,对管理会计工具的应用方法不够深入,在全面预算管理等方面仍然有很大的提升空间,在筹资管理、信用管理等方面管理力度不足,应用成果难以量化,不能通过相关财务报表进行数据反映。

3.4 相关专业部门不健全

管理会计人员工作能力高低不一,理论和实务的掌握相对传统,对管理会计理论认识比较浅显,仅仅将其当做一种管理工具。目前,国企对管理会计和财务会的划分还比较模糊,很多财务部门人员兼负管理工作,缺乏相关专业素养,相关复合型人才缺乏,容易顾此失彼。另外,对管理会计相关知识及其应用的培训不足,无法做到理论知识、专业技能、

实务操作能力三者的有机统一。

4 提高管理会计在国企改革中的应用对策

4.1 开创新型营销理念，健全信息辅助系统

移动互联网、云计算、大数据和物联网等计算机技术的快速发展推动了“互联网+”时代的到来，国企面临着如何将这主流新技术应用于企业的发展过程中。管理会计作为企业经营决策的重要支撑，其系统的改革创新也是大势所趋，借助这些新技术的大力支撑，得以不断提供管理会计活动的适时性、目的性和精确性。

传统管理会计信息均基于财务会计信息而展开，但其提供的信息灵活性缺失，也缺乏前馈控制意识及理念。再基于此类事后反应信息而展开各种决策活动，不具备相关性，容易导致国企经营时出现产能过剩、信息不对称等问题。可以说“互联网+”已发展为引领产业可持续发展的主要牵引力，可有效推动产业发展，也可使国企找到更广阔的空间，为国企发展提供新的发展路径，也可充分改善消费者需求内容，提高创造价值，解决国企发展中遇到的问题。

因此，国有企业应基于实际市场需求，调节管理会计信息系统结构，将其与管理信息系统有效链接，且应围绕价值管理或价值创造供给端实际情况优化管理会计信息支持系统，以提高管理会计决策支持效率及效果，从而提高管理会计及企业实践的相关性^[4]。

4.2 建立内部控制体系，推动管理模式转型升级

产业转型不仅是指销售产品的升级和企业从事的行业转变至高新技术，自身内部控制体系的变化同样也能促使产业转型。将链式价值管理转型为基于“互联网+”的网式价值管理模式，提高传统行业的附加值，这也是新时期产业升级的有效途径之一。

据统计，中国制造业对GDP贡献约为40%，而国有企业在制造业中占据相当大的比重，工业制成品占全国货物总出口90%以上，提高制造业附加值，推动制造业转型发展就显得尤为重要，基于新时期“互联网+”的背景下，将管理会计创新运用到国企生产经营中，建立内部控制体系，明确管理会计职能及范围，推动互联网等新技术与管理会计的融合，全员参与内部控制，可以有效保证信息被国企经营者有效利用，使管理会计有效地贯穿于国企的经营活动，从而实现国企的可持续发展。

4.3 加快决策评估体系建立，促进国企产业增值

改革开放后，中国便有着“世界工厂”的美誉，但是中国企业处在行业价值链中低端，很多商品增值不高，仍以劳动输出为主，市场核心竞争力弱。以苹果手机为例，每销售一部苹果手机，美国能获得其售价的60%的利润，中国作为主要组装代工厂，仅仅能获取其1.8%的利润，而付出的生产要素却包括劳动力、厂房、土地等，为此造成的环境污染等生态成本也不可忽略。

中国共产党的十八届五中全会提出的“十三五”规划强调，应不断提高中国于全球产业链中的定位，淘汰高能耗低收益的企业，大力削减结构性过剩产能，从而促使产业转型升级。中央财经领导小组会议也提出，要深化简政放权，放管结合，优化服务改革，厘清市场与政府的边界，加大力度推动重点领域改革落地，加快推进对经济增长有重大牵引作用的国有企业、财税体制、金融体制等改革。

为此，应充分发挥管理会计评估职能，使其为企业提供更合理有效可靠的战略信息，借鉴微观经济学的概念，通过统计、分析和差异性对比，采用量本利、增量、增量等分析方法，促使国企决策者对自身的经营管理策略进行及时调整，对生产经营活动中存在的风险做出明智的决策去控制和防范，加强核心竞争力，更好地维护可持续发展以提高企业经济增加值。

4.4 加强相关人才培养，不断提高专业人员素质

长期以来，中国的企业管理者对管理会计不够重视，迫使会计人员的工作重点大部分都放在财务会计上，仅仅局限于记账、算账、报账方面，不能较好地为管理者的决策提供参考。大部分院校的会计学专业主要偏向于财务会计知识的学习，管理会计体系并不完善。中国培养管理会计人才的力量十分薄弱，与美国大部分企业中90%的会计人员主要从事管理会计的工作不同，中国国企目前管理会计相关专业人员相当缺乏，现任的管理人员很多都属于财务部门，工作职能模糊，对相关专业知识了解不足，在日常管理中实务操作难免力不从心。为此，中国应加强高校人才培养，建立可量化的培养计划，加大管理会计知识的宣传力度，提高从业者的管理素质。同时，学术界也应充实相关理论，加强相关学术研究，为管理会计的运用提供理论基础^[5]

5 结语

总之，中国国企目前面临着发展不均衡，内部行业结构

不合理,垄断程度高,对环境影响较大且竞争力不足等问题,进行产业转型改革势在必行。纵观当前的商业环境,信息技术的飞速发展以及互联网的兴起,使社会正处于一个日新月异的大数据时代,企业可以通过大智移云等途径获得越来越多的信息,并开展实时数据分析与挖掘。网络通信技术的发展,使得现代企业管理必须建立在更先进的管理模式和管理理念之上。

为了促进企业管理会计的工作和经济的转型升级以及提高企业内部管理水平,国家也制定并出台了管理会计应用指南,标志着管理会计进入了发展的新阶段,并将为企业提供决策管理发挥更大的作用。国企在转型改革过程中,只有充分利用管理会计信息技术,引入管理会计相关理论方法,依靠信息系统重构分析,构建包括战略管理领域、预算管理领域、成本管理领域、运营管理领域、投融资管理领域、绩效管理领域和风险管理领域在内的精细化管理会计框架,以适

应经济转型背景下经济环境的变化调整,保证财务管理方式需要随着企业生产经营的变化而转变,在生产经营中发挥管理会计的最大作用,才能为国企的壮大腾飞和持久发展提供理论保障和实践动力。

参考文献

- [1] 郭佳鹏. 机电设备安装项目管理的技术要点分析 [J]. 中国化工贸易, 2019(10):101.
- [2] 李海山. 管理会计信息化对国企改革的影响 [J]. 内蒙古煤炭经济, 2018(04):79+86.
- [3] 李向红. 精细化管理会计在企业中运用的探讨 [J]. 国际商务财会, 2018(12):24-27.
- [4] 田亦馨. 供给侧改革驱动国企管理会计创新发展研究 [J]. 现代商贸工业, 2018 (31):120-121.
- [5] 赵宁. 管理会计在国企管理中的应用研究 [J]. 企业改革与管理, 2018(015):156+159.