

# Research on the Application of Management Accounting in the Financial Management of State-owned Enterprises

Chengcheng Lu

Zhejiang Wenzhou Alan Mine Development Group Co., Ltd., Wenzhou, Zhejiang, 325800, China

## Abstract

With the intensification of economic globalization and market competition, state-owned enterprises are facing increasingly severe challenges. In order to adapt to the change of external environment and improve the competitiveness of state-owned enterprises, we must strengthen their financial management. Management accounting, as a new accounting discipline, has a strong practicality and guidance. Starting with the overview and principles of management accounting, this paper discusses the application of management accounting in the financial management of state-owned enterprises, in order to provide useful enlightenment for the financial management of state-owned enterprises.

## Keywords

management accounting; state-owned enterprises; financial management; application

## 管理会计在国有企业财务管理中的应用探究

卢程程

浙江温州矾矿发展集团有限公司, 中国·浙江温州 325800

## 摘要

随着经济全球化和市场竞争的加剧,国有企业面临着日益严峻的挑战。为了适应外部环境的变化,提高国有企业的竞争力,必须加强国有企业的财务管理。管理会计作为一门新兴的会计学科,具有很强的实践性和指导性。论文从管理会计的概述和原则入手,探讨了管理会计在国有企业财务管理中的应用,以期为国有企业财务管理提供有益的启示。

## 关键词

管理会计; 国有企业; 财务管理; 应用

## 1 引言

国有企业作为中国国民经济的重要组成部分,肩负着推动经济发展、实现国家发展战略的重要任务。然而,在当前经济环境下,国有企业面临着许多挑战,如市场竞争加剧、成本上升、效益下降等。为了应对这些挑战,国有企业必须加强财务管理,提高财务管理水平。管理会计作为一门新兴的会计学科,以其独特的实践性和指导性,逐渐成为国有企业财务管理的重要工具。

## 2 相关概述

### 2.1 管理会计定义

管理会计是一种对企业内部管理活动进行定量分析和决策支持的会计方法。它通过收集、分类和分析企业内部的

财务和非财务信息,为决策者提供准确、及时的决策信息<sup>[1]</sup>。管理会计不仅关注企业的财务状况,还关注企业的运营状况、风险管理以及战略规划等方面,帮助企业管理者制定和实施更科学、更有效的经营。

### 2.2 国有企业财务管理概述

国有企业财务管理是指国家对国有企业的财务活动进行监督和管理的过程。国有企业由于其特殊的产权性质和经济目标,需要采取一系列特殊的财务管理,来确保资金的有效配置和运用。在国有企业财务管理中,管理会计提供了重要的支持和指导。管理会计通过汇集、处理和分析大量的财务和非财务信息,为国有企业的决策提供科学的依据。企业财务管理职能如图1所示。

【作者简介】卢程程(1987-),女,中国浙江苍南人,本科,中级会计师,从事国有企业财务管理研究。

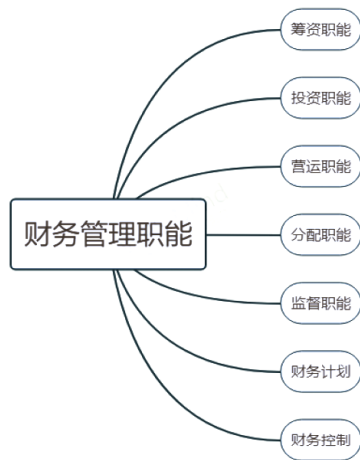


图1 企业财务管理职能

### 2.3 管理会计在国有企业财务管理中的价值

管理会计在国有企业财务管理中的价值在于提供了更全面和准确的财务信息，帮助企业管理层做出明智的决策<sup>[2]</sup>。传统的财务会计只关注企业的经济利益，而管理会计更加注重对内部经营活动的监控和分析，可以为企业提供更详细的成本信息、绩效评估和预测，帮助企业掌握经营风险和盈利模式。通过管理会计的应用，国有企业能够更好地掌握自身经营状况，发现潜在问题并及时采取措施加以解决，提高企业整体的经营效率和竞争力。此外，管理会计还可以为国有企业提供多维度的财务报表和分析报告，帮助企业决策者更好地理解企业的财务状况和运营情况，从而制定更符合企业长远发展目标的战略和计划。另外，使用管理会计可以帮助国有企业实现成本控制和优化<sup>[3]</sup>。管理会计提供了精细化的成本分析和成本核算工具，可以帮助企业精确计算不同产品或服务的成本以及各项经营活动的成本。通过对成本的监控和分析，国有企业可以识别出高成本项目、低效率的环节，并采取相应措施来减少成本、提高效率，从而增加企业的盈利能力。

### 2.4 管理会计的基本原则

管理会计的基本原则是指在国有企业财务管理中应用管理会计时，需要遵循的一些基本原则。首先，信息准确性原则是管理会计的基本原则之一。在进行财务管理决策时，准确的信息是至关重要的，只有准确的信息才能帮助管理者做出理性的决策。其次，可靠性原则也是管理会计的基本原则之一<sup>[4]</sup>。企业的财务信息必须经过可靠的核实和审计，确保其真实性和可信度。再次，及时性原则是管理会计的基本原则之一。及时获取财务信息对于企业的管理和决策来说是非常重要的，只有及时了解企业的财务状况才能做出准确的决策。另外，比较性原则也是管理会计的基本原则之一。通过对不同时间段或不同企业的财务数据进行比较，可以帮助企业分析自身的发展情况和与其他企业的竞争优势。最后，灵活性原则也是管理会计的基本原则之一。灵活性意味着管理会计应该根据企业的实际情况进行调整和改变，以适应不

断变化的业务环境。通过遵守这些基本原则，管理会计可以更好地支持国有企业的财务管理和决策。

## 3 管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别在于其关注的对象和目的不同。财务会计主要关注企业的财务状况和经营成果，通过编制财务报表来反映企业的财务活动情况。而管理会计则着重于为企业内部的管理层提供决策支持和管理信息，帮助管理层制定和实施战略、规划和控制企业的日常运营。管理会计更加注重运用各种技术和工具进行成本核算、预算管理、绩效评价等，以实现企业的长期发展目标。因此，管理会计是财务会计的延伸和补充，强调的是财务信息的内部管理和利用。此外，财务会计主要依据会计准则和法律法规进行核算和报告，其目的是满足外部利益相关者对企业财务状况的了解和评估<sup>[5]</sup>。而管理会计则更加灵活，可以根据企业内部的特定需求和管理目标进行定制和调整。财务会计主要关注历史数据和实际发生的经济活动，而管理会计则更加重视未来的规划、预测和决策。因此，在管理会计中，需要对财务数据进行分析 and 解读，以提供对企业未来发展的预测和决策的支持。管理会计与财务会计的区别如图2所示。



图2 管理会计与财务会计的区别

## 4 管理会计在国有企业财务管理中的应用

### 4.1 预算管理

预算管理通过制定和执行预算计划，帮助企业合理安排资金使用，实现财务目标的达成。预算管理可以帮助企业控制成本、提高效益、优化资源配置、提升竞争力。在预算编制过程中，管理会计起到了重要的作用，它可以根据企业的战略目标和市场环境，提供准确的财务数据和分析，为预算的制定和调整提供科学依据。通过预算管理，国有企业可以在保持风险可控的前提下，提高财务管理水平，实现经济效益和社会效益的双赢。预算管理的核心是预测和控制企业的财务状况和经营业绩。通过预算管理，国有企业可以制定详细的财务计划，包括收入、支出、成本以及资本投资等方面的内容<sup>[6]</sup>。预算管理可以帮助企业建立合理的财务目标和预期效益，同时也能够及时发现和纠正财务偏差，保证企业的财务稳定和可持续发展。除了帮助企业制定财务计划外，预算管理还可以对企业的经营情况进行监督和评估。通过与实际业绩进行比较，可以及时发现业绩差异，并进行分析和调整。预算管理可以帮助企业主动应对市场变化和经营风险，拟定应对策略，保持企业的竞争优势。

## 4.2 成本管理

国有企业面临着许多成本控制的挑战,如高昂的劳动力成本、设备和原材料成本的波动以及生产效率的提升等。通过运用管理会计的方法和工具来进行成本管理,国有企业可以更好地掌控和监管成本,从而提高企业的盈利能力和竞争力。管理会计可以帮助国有企业进行成本控制和成本分析,通过对成本的预测和规划以及对成本结构的优化,实现成本的最优化。此外,管理会计还可以提供决策支持和风险管理,在国有企业的经营决策中发挥重要的作用。通过运用管理会计的方法,国有企业可以更好地制定战略目标,优化资源配置,提高经营效率,实现可持续发展。此外,管理会计还可以对利润中心、投资项目、成本中心等进行绩效评价,并进行比较和排名,为企业的资金分配和资源配置提供依据。

## 4.3 绩效评价

在国有企业财务管理中的应用是非常重要的。它可以通过定期的绩效评价来衡量企业的运营状况和财务表现。这些评价可以帮助企业确定目标和优化财务决策,以提高绩效和盈利能力。首先,绩效评价还可以激励员工的工作动力,提高他们的工作效率和贡献度<sup>[7]</sup>。通过管理会计的绩效评价,国有企业可以更好地管理财务,实现可持续发展。其次,管理会计的绩效评价还可以帮助国有企业识别和解决问题。通过对企业各个方面的绩效进行定量和定性的评估,管理层可以快速发现存在的问题,并采取相应的措施进行改善。绩效评价可以提供详细的数据和分析,使管理层能够做出明智的决策,避免损失和风险。再次,定期的绩效评价还可以监测项目的实施情况和效果,确保国有企业的财务管理始终保持在正确的轨道上。最后,在管理会计的绩效评价中,还应该考虑到不同的绩效指标和评估方法。绩效评价不应仅仅局限于财务指标,还应包括非财务指标,如市场份额、客户满意度和员工福利等。这样可以全面评估企业的综合绩效,不仅关注财务绩效,还关注企业的社会责任、环境可持续性等方面。同时,评估方法也应选择合适的方法,如比较分析、回归分析和指标分析等,以得出准确的评价结果。

## 4.4 战略管理

管理会计可以帮助国有企业在制定战略时有效地分析内外部环境,确定和评估各种战略选择。通过管理会计的方法,国有企业可以对其资源和能力进行全面评估,理解其竞争优势和劣势,并制定有效的战略目标和行动计划。此外,通过管理会计的数据分析和预测,国有企业可以更好地应对不确定性和变化,提前预测市场需求和趋势,并及时调整战略和资金配置,以实现长期的可持续发展。因此,战略管理是管理会计在国有企业财务管理中的重要应用领域。在战略管理中,通过管理会计的成本控制和绩效评估方法,国有企业可以对不同战略的执行效果进行评估,发现问题并及时采取纠正措施。管理会计还可以通过制定合适的绩效指标和报表,使各级管理者能够全面了解企业各项业务活动的绩效,

为战略决策和资源分配提供有力的依据。此外,管理会计还可以通过比较分析来评估国有企业的绩效水平与行业竞争对手的差距,从而帮助企业找到改进和创新的方向,提升整体竞争力。

## 4.5 风险管理

在国有企业中,面临着各种各样的风险,包括市场风险、信用风险、操作风险等。管理会计可以通过风险管理的方式帮助企业识别、评估和应对这些风险。它可以通过制定风险管理策略、建立风险评估模型、实施风险监控等手段来帮助企业降低风险带来的不确定性和损失。例如,在市场风险方面,管理会计可以通过市场调研和数据分析等手段,提供市场趋势和竞争对手情报,帮助企业做出决策;在信用风险方面,管理会计可以通过建立信用评估模型和实施信用管理措施,提高企业与供应商和客户的信用风险管理能力。因此,风险管理是管理会计在国有企业财务管理中不可或缺的一环。此外,风险管理还可以加强国有企业在资本投资决策中的财务管理能力。国有企业在面临决策时,经常需要评估潜在的风险和回报。管理会计可以提供各种工具和技术,帮助企业进行风险分析和投资评估。通过使用风险管理技术,企业可以更全面地了解潜在项目的风险状况,评估项目的可行性,并制定适当的投资策略。例如,管理会计可以通过敏感性分析和模拟模型来评估不同情景下的投资回报和风险,帮助企业做出决策。因此,风险管理对于国有企业的资本投资决策具有重要的意义。

## 5 结语

管理会计在国有企业财务管理中具有重要的作用。通过运用成本控制、预算管理和绩效评价等管理会计方法,国有企业可以有效地控制成本、提高资金使用效率和激励员工,从而提高企业的竞争力。因此,国有企业应加强对管理会计的研究和应用,以提高企业的财务管理水平。同时,政府也应加强对国有企业财务管理的指导和监督,以促进国有企业的健康发展。

## 参考文献

- [1] 汤文婷.管理会计与财务会计在企业财务管理中的应用探析[J].商讯,2021(8):49-50.
- [2] 张秋立.管理会计与财务会计在企业财务管理中的应用[J].经济管理文摘2021(5):151-152.
- [3] 叶维璇.新时代背景下管理会计与财务会计融合的研究[J].纳税,2021,15(5):61-63.
- [4] 刘波.管理会计在企业财务管理中的应用[J].投资与合作,2021(2):11-12.
- [5] 赵红梅.管理会计与财务会计在企业财务管理中的运用[J].中国市场,2021(3):180-181.
- [6] 吴天澍.探讨管理会计在国有企业财务管理中的应用[J].中外企业家,2019(31):54.
- [7] 张红山.管理会计在建筑施工企业财务管理中的应用分析[J].现代经济信息,2019(15):222-224.