

The Necessity and Specific Strategies for the Integration of Financial Accounting and Management Accounting in State-owned Enterprises

Chuhua Li

Yunnan Qumei Coking Industrial Development Co., Ltd., Qujing, Yunnan, 655000, China

Abstract

With the continuous development of the global economy and the growing domestic market in China, the situation and importance of state-owned enterprises have become increasingly prominent. State-owned enterprises play an important role in safeguarding national interests, providing employment opportunities, and supporting economic growth. As two important components of state-owned enterprise management, the integration of financial accounting and management accounting in state-owned enterprises not only has important theoretical value but also profound practical significance. In terms of financial accounting for state-owned enterprises, traditional financial statement preparation and auditing focus on compliance and financial robustness, but this is not sufficient to cope with the fiercely competitive market environment. Management accounting provides more information and tools to help state-owned enterprises better understand cost structures, profit models, and market demands. This paper aims to explore the necessity and specific strategies for the integration of financial accounting and management accounting in state-owned enterprises, in order to promote their competitiveness and sustainable development in the fiercely competitive market.

Keywords

state-owned enterprises; financial accounting; management accounting

国企财务会计和管理会计融合的必要性及具体策略

李矗华

云南曲煤焦化实业发展有限公司, 中国·云南 曲靖 655000

摘要

随着全球经济的不断发展和中国国内市场的日益壮大,国有企业的地位和重要性愈加凸显。国有企业扮演着维护国家利益、提供就业机会和支持经济增长的重要角色。国企财务会计和管理会计作为国有企业管理的两个重要组成部分,其融合不仅具有重要的理论价值,还有深远的实践意义。在国企财务会计方面,传统的财务报表编制和审计侧重于合规性和财务稳健性,但这并不足以应对竞争激烈的市场环境。管理会计提供了更多的信息和工具,帮助国有企业更好地理解成本结构、盈利模式和市场需求。论文旨在探讨国企财务会计和管理会计融合的必要性以及具体策略,以促进国有企业在竞争激烈的市场中保持竞争力并实现可持续发展。

关键词

国企; 财务会计; 管理会计

1 引言

随着中国经济的飞速发展,国有企业作为国民经济的支柱力量,在国际市场上发挥着关键作用。国企在中国战略、就业和资源分配中具有不可替代的地位,其管理效率和经济绩效直接影响着国家的整体竞争力。然而,在面临全球市场竞争、经济全球化和技术创新的挑战下,国有企业面临着日益复杂的经营环境。论文旨在深入探讨国有企业中财务会计和管理会计融合的必要性以及为实现这一融合提供的具体

策略。这不仅有助于国有企业更好地应对市场挑战,还有望为国有企业管理领域的研究提供新的思路和视角。

2 国企财务会计与管理会计的现状分析

2.1 国有企业管理的挑战

国有企业一直是中国经济的支柱之一,承担着国家战略和社会责任。然而,在市场竞争不断激烈化、全球化经济加速发展的今天,国有企业面临着一系列巨大挑战。这些挑战包括但不限于:

市场竞争压力: 随着市场的开放和竞争的加剧,国有企业必须与私有企业和外国企业竞争,迫切需要提高效率、降低成本以保持市场份额和盈利水平。

【作者简介】李矗华(1979-),女,中国云南曲靖人,本科,中级会计师,从事资金、预算、内控等研究。

资源分配效率：国有企业通常掌握着重要资源，如土地、资金和劳动力，但资源分配不合理、效率低下问题普遍存在。这导致了资源浪费和机会成本的增加。

透明度和法规遵从：国有企业在公共利益和法规遵从方面承担着特殊的责任。缺乏透明度和不合规行为可能导致声誉损害和法律风险^[1]。

2.2 财务会计的局限性

传统财务会计在国有企业管理中具有重要地位，它提供了必要的财务信息以满足法律法规和金融市场监管的需求。然而，财务会计存在一些局限性，难以满足当今国有企业复杂经营环境的需求，像财务会计主要关注过去的财务绩效、报告历史数据，这对于战略决策和预测未来表现不够有效。财务会计提供的信息主要是为了外部利益相关者，而忽视了管理层需要的内部信息，如成本分析和绩效评估。财务会计报告通常是静态的，不能适应市场和组织的动态变化。

2.3 管理会计的潜力

管理会计是一种重要的会计分支，其注重提供内部信息以支持决策制定和资源分配。管理会计有潜力弥补财务会计的不足，为国有企业管理提供更多工具和信息。例如，管理会计提供有关成本、效益和绩效的信息，帮助管理层做出更明智的决策。这种信息的动态性和灵活性使其更适合应对快速变化的市场环境。管理会计有助于国有企业更好地理解资源利用情况，提高资源分配效率，从而降低成本。管理会计可以为绩效评估提供更全面的指标，有助于管理层更好地评估组织的绩效和改进策略。

2.4 现有融合实践

在中国国有企业中，财务会计和管理会计的融合已经开始得到关注和实践。一些国有企业尝试将管理会计的方法和工具引入其财务管理实践中，以弥补财务会计的不足。这些实践包括：

成本控制与管理：一些国有企业引入管理会计方法，如活动成本核算（ABC）和成本管理，以更好地控制成本，优化资源利用。

绩效评估：通过引入关键绩效指标（KPI）和平衡计分卡等管理会计工具，国有企业试图更全面地评估绩效，以支持战略决策。

信息系统升级：一些企业正在改进其信息系统，以实现财务会计和管理会计数据的集成和共享，以提高数据的质量和可用性。

3 融合的必要性

3.1 提高决策质量

国有企业在日常经营中需要不断作出战略性和战术性决策，这些决策涉及市场定位、产品发展、投资规划、合作伙伴选择等多个方面。提高决策质量对于国有企业的成功至关重要。在这方面，管理会计可以提供宝贵的支持。管理会计工具如成本—效益分析、边际分析、预算编制和平衡计分

卡等，可以为管理层提供深入洞察，帮助他们更好地了解决策的潜在影响。通过对各种决策方案的定量和定性评估，国有企业可以更明智地选择合适的路径。例如，对于新产品的开发，管理会计分析可以帮助确定最有前景的产品，并提供有关价格制定和生产规模的重要信息。管理会计的灵活性和实时性使其能够为管理层提供更及时的信息，有助于在市场变化时做出快速反应。这有助于国有企业更好地适应不断变化的市场条件，提高决策质量，实现可持续的增长。

3.2 资源优化与成本控制

资源的有效利用是国有企业取得成功的关键之一。管理会计可以帮助国有企业更好地理解资源的成本、价值和效益，从而优化资源配置，降低成本。成本管理是管理会计的核心概念之一，它通过活动成本核算（ABC）等方法，帮助国有企业识别哪些活动和成本对于产生价值至关重要。这种分析有助于消除不必要的开支，提高效率，降低成本。特别是在面临资源有限和竞争激烈的市场中，成本控制对于国有企业的可持续发展至关重要。管理会计还可以帮助国有企业更好地利用现有资源，以满足战略目标。通过资源规划和绩效评估，企业可以更好地了解资源的有效性，并作出相应的决策，以保持竞争力^[2]。

3.3 竞争力的提升

国有企业在竞争激烈的市场中必须不断提高其竞争力，以保持市场份额和盈利水平。管理会计的使用可以在多个方面提高国有企业的竞争力：

产品定价和盈利优化：通过成本分析和价格弹性分析，国有企业可以制定更具竞争力的产品价格策略，以吸引客户并提高盈利。

市场定位和产品发展：管理会计工具可以帮助国有企业识别市场机会，确定哪些产品和服务最有潜力以及如何改进它们以满足客户需求。

供应链管理：管理会计有助于改进供应链效率，从而降低生产成本，提高交付速度，增加灵活性。

绩效管理：通过建立绩效评估和奖励系统，国有企业可以激励员工提高生产率和质量，从而提高竞争力。

3.4 法规遵从与透明度

国有企业承担着特殊的法规遵从和公共责任，包括环境保护、质量控制、社会责任等方面。管理会计可以帮助国有企业更好地监测和报告其法规遵从和社会责任方面的表现。通过管理会计的工具，如绩效评估和质量成本分析，国有企业可以确保其产品和服务符合法规要求，并能够识别和改进不符合要求的领域。此外，管理会计也可以用于跟踪环境成本和社会责任成本，有助于提高企业的可持续性。透明度对国有企业的声誉和投资吸引力至关重要。管理会计可以提供更详尽的内部信息，有助于建立透明度和建立信任。这对于吸引投资者和客户，维护声誉以及遵守法规都具有重要意义。

4 具体策略

4.1 国际管理会计最佳实践

国有企业可以从国际管理会计最佳实践中受益匪浅。这包括采纳一些国际上广泛认可的管理会计方法和工具，以满足不断变化的市场需求。以下是一些具体策略：

平衡计分卡 (Balanced Scorecard)：平衡计分卡是一种广泛使用的战略性管理工具，有助于将财务和非财务绩效指标结合起来，更全面地评估国有企业的绩效。它能够帮助管理层建立和实施战略，并确保所有层面的员工都明白他们在实现战略目标中的角色^[3]。

活动成本核算 (Activity-Based Costing, ABC)：ABC是一种用于精确计算产品或服务成本的方法，有助于国有企业更好地了解资源的实际使用情况。通过采用ABC，国有企业可以降低不必要的开支，优化资源配置，提高成本效益。

关键绩效指标 (Key Performance Indicators, KPIs)：选择和跟踪适当的KPIs对于管理企业至关重要。国有企业应该确定与其战略目标相关的关键指标，以确保所有员工都专注于实现这些目标。这有助于提高绩效，同时提供实时反馈以及快速决策的依据。

4.2 数据集成与信息系统建设

为实现财务会计和管理会计的融合，国有企业需要投资于数据集成和信息系统的建设。以下是一些关键策略：

集成数据系统：建立统一的数据系统对国有企业至关重要。这一系统将各个部门的信息无缝集成在一起，从而消除信息孤岛、减少数据输入错误、提高数据的质量和可用性。通过集成数据系统，国企可以确保不同部门之间的信息共享，从财务数据到市场销售数据，都能够在需要的时候轻松获取。一个集成数据系统的好处是能够提供全面的数据视图，这有助于管理层更好地了解企业的整体状况。

云计算和大数据：在现代商业环境中，数据量庞大，快速增长。为了更好地处理和分析这些数据，国有企业可以利用云计算和大数据技术。这些技术能够提供高度可扩展的存储和计算资源，以支持各种数据分析任务。通过云计算，国有企业可以摆脱传统的本地服务器架构，降低IT基础设施的成本。

安全性和合规性：一方面，国有企业应采取适当的数据安全措施，包括加密、身份验证、访问控制和定期安全审计。此外，建立紧急应对计划，以应对可能的数据泄露或安全漏洞。另一方面，国有企业还需要确保其数据处理和存储活动符合相关法规和法律。

4.3 人员培训与技能发展

国有企业的员工必须具备管理会计知识和技能，以充分利用融合的潜力。以下是一些培训和技能发展策略：

培训计划：国有企业可以制定培训计划，针对不同层

次的员工提供相关管理会计知识和技能的培训^[4]。这些培训可以包括在线课程、研讨会和工作坊等形式。

认证和资格：国有企业可以鼓励员工获取相关的管理会计认证和资格，如注册管理会计师 (CMA) 或认证管理会计师 (CPMA)。这些认证可以提高员工的专业素养和市场竞争能力。

知识分享和团队合作：国有企业可以鼓励员工之间的知识分享和团队合作，以促进管理会计的最佳实践的传播和应用。

4.4 管理会计工具的应用

管理会计工具在国有企业中的应用是实现融合的核心。以下是一些具体策略：

成本控制：国有企业可以引入活动成本核算 (ABC) 来更好地了解不同活动和过程的成本，从而识别成本效益低下的领域，采取措施降低成本^[5]。

绩效评估：制定和跟踪关键绩效指标 (KPI) 以确保公司的表现符合战略目标。

平衡计分卡 (Balanced Scorecard)：作为一种有力的工具，可用于创建与战略一致的绩效评估框架。

预算编制和规划：使用管理会计工具来制定预算，帮助国有企业规划资源和确保经济有效的支出。预算可以帮助管理层设定目标、分配资源和监督绩效。

风险管理：利用管理会计工具来识别潜在的风险，如市场风险、财务风险和运营风险，以制定风险管理策略和措施。

5 结语

综上所述，国有企业在竞争激烈的市场中取得成功的关键在于不断创新和改进管理方法。财务会计和管理会计的融合为国有企业提供了更强大的管理工具和更全面的信息，有助于更好地应对市场挑战、提高竞争力，并实现可持续的增长。管理会计的方法和策略将继续在国有企业的管理中发挥关键作用，为中国经济的进一步繁荣作出积极贡献。

参考文献

- [1] 任明晖. 财务会计与管理会计融合策略分析[J]. 投资与创业, 2019(6):2.
- [2] 李俭. 国有企业财务会计和管理会计融合策略[J]. 中国管理信息化, 2021, 24(6):2.
- [3] 姜彦洪. “新三论”视角下财务会计和管理会计融合的必要性[J]. 中国商论, 2021(10):3.
- [4] 门燕丽. 关于国企管理会计与财务会计的融合策略[J]. 乡镇企业导报, 2020(5):67-68.
- [5] 李小凡. 浅析管理会计与财务会计的融合[J]. 财会学习, 2023(21): 94-97.