

国有企业会计集中核算工作中的问题及优化对策

阳晴春

广东宏大控股集团股份有限公司, 广东 佛山 528000

[摘要]随着我国经济体制改革持续深化,会计集中核算作为得到国有企业广泛认可的财务管理方式,其重要地位逐渐显现。该方式主要通过统一核算标准、集中处理会计信息以提高会计信息质量,强化财务监管力度并优化资源配置。然而需注意的是,该方法实际操作过程中也需面临一系列问题,使得会计信息准确性受影响,也对国有企业财务管理水平提升造成较大限制。基于此,本篇文章研究中将首先对国企会计集中核算管理重要性进行探究,在此基础上结合某邮政企业实际情况对该方法应用中存在的问题进行探究,随后提出有针对性的优化对策。

[关键词]国有企业;会计集中核算工作;优化对策

DOI: 10.33142/mem.v6i3.16678

中图分类号: F275

文献标识码: A

Problems and Optimization Countermeasures in Centralized Accounting of State-owned Enterprises

YANG Qingchun

Guangdong Hongda Holdings Group Co., Ltd., Foshan, Guangdong, 528000, China

Abstract: With the continuous deepening of Chinese economic system reform, centralized accounting, as a widely recognized financial management method by state-owned enterprises, has gradually emerged in its important position. This method mainly improves the quality of accounting information by unifying accounting standards, centralizing the processing of accounting information, strengthening financial supervision, and optimizing resource allocation. However, it should be noted that this method also faces a series of problems in the actual operation process, which affects the accuracy of accounting information and greatly limits the improvement of financial management level in state-owned enterprises. Based on this, this article will first explore the importance of centralized accounting management in state-owned enterprises. Based on this, combined with the actual situation of a postal enterprise, the problems in the application of this method will be explored, and then targeted optimization measures will be proposed.

Keywords: state-owned enterprises; centralized accounting work; optimization countermeasures

引言

国有企业作为我国国民经济重要支柱,其在推动经济发展、保障国家经济安全等方面发挥重要作用。在当前市场经济发展和国有企业改革进程深化背景下,国有企业财务管理需面临新挑战与要求。会计集中核算作为有效的财务管理手段,可有效实现财务信息集中管理、统一标准、提高效率和加强监督目标,此对于提升国有企业财务管理水平和经济效益具有重要影响。然而需注意的是,在国有企业会计集中核算实践中,受历史遗留问题、制度建设滞后、技术手段更新不及时等因素影响不可避免地会存在一定问题,导致会计信息准确性和及时性遭受明显负面影响,也对企业决策和管理造成不利影响。因此,深入分析国有企业会计集中核算中存在的问题,并探索有效的优化对策,对于促进国有企业健康持续发展具有重要的现实意义。

1 国企会计集中核算管理的重要意义

1.1 为财务管理工作提供便利

大型国有企业普遍存在组织结构庞大、业务范围广、经济业务复杂多样等特点,而采用会计集中核算管理方式可有效实现财务管理信息集中核算与控制目标。通过建立统一的会计准则和会计制度,部、子公司或者分公司均可

以按照相同准则开展财务信息记录工作。如此可有效缩小信息差,使财务数据满足标准化和可比性目标,方便管理者进行综合研究和决策^[1]。同时,在会计集中核算管理工作模式下,部、子公司以及分公司可直接在总部共享平台上汇总和整理自身财务数据,极大地缩减工作量,并且避免手工录入操作数据引起的误差,提高处理数据的效率及精度。部、子公司和分公司在实际工作中还可直接按照统一的表格格式、上交财务数据时间按照公司总部要求整理信息然后进行上报,使得公司总部的管理人员对企业集团的整体财务状况做出深入研究和评价。

1.2 降低风险发生概率

针对国有企业可能存在的资金外流、财产丢失与内部分析存在的弊端等诸多经营与财政问题,相关情况极易导致国有企业出现财产情况不良、名誉受损等后果,对其长久生存造成巨大困扰。为避免该风险并维护企业利益,采取会计集中核算管理是较为有效的应对方式,在统一的会计准则与规则支持下,可确保财务数据真实性、准确性和完整性^[2]。在实际开展会计集中核算工作时,国有企业可积极制定通用会计方法、明确计量规则与标准、确定会计行为与制度等消除各业务部门间的数据差异与矛盾,避免

企业发生会计差错甚至舞弊情况；会计集中核算管理方式也可从整体角度对国有企业经济活动进行调整，并强化其内部管理效能，通过搭建集中核算体系，实时收集汇总各部门财务数据并进行汇总分析，方便及时获取企业财务状况及相关经营活动，同时也可以建立完善的内部控制体系，主要包括预设控制、审核以及风险管理等环节以确保国有企业资金使用规范、减少企业内部舞弊以及资源滥用^[3]。

1.3 提高资金使用效益

会计集中核算管理可从全局层面对国企资产和现金流动进行把控，在统一算数和评价支持下，实现即时把握各部分和子公司资金和财政状况以及其资金流动性不足的问题，以此在一定程度上提高企业资金分配和利用率^[4]。国企方面也可通过收益费用一致计量发现可能存在不合理的开支或者是资源的不合理使用情况，在此基础上及时采取有针对性的修正方法，以此提高资金使用效率。

2 省邮政公司会计集中核算管理工作现状

本文所研究邮政公司在应用会计集中核算管理模式中充分遵循“集约、统一、规范、高效”理念，在会计管理工作中以建设一体化核算信息平台为中心，将信息技术全面深度应用于财务报告、核算业务、信息传递、数据分析等领域，促使传统核算、管理机制变革，带动工作方法、机构做出较大突破和改变。该公司于 2013 年依托市级财政综合化资金集中管理基础，结合该省集中核算系统自主开发的远程申报、影像审核、在线流程、银企互登等功能，有效达成全国范围的会计集中核算推广目标，实现财务处理、资金调拨、档案存储等财务管理活动和空间层面的集中。在 2015 年底，该省邮政公司基于集团公司“子改分”制度变革需求以及 ERP 项目上线需求，积极推动手工操作向 ERP 系统下计算机财务数据汇总自动整合及集团统一记账模式转变。在 ERP 系统核心功能模块支持下，该公司积极构建出涵盖核算、资金、预算、管理会计、统计等五类专业平台，并在此基础上实现全面会计集中核算。

在会计账套设置方面，该公司基于中国邮政集团公司会计核算制度和规定、ERP 系统规范化处理流程，设计在全邮务系统进行会计集中核算独立账户，统一设计会计分类体系和会计规则，并将会计集中核算形成的财务数据存储于共用服务器上集中管理。同时增设时间限制因素（如报表截止日期、结账截止日期）以确保全邮务系统所有内部行为发生与系统一致。而在实施行业财务一体化过程中，公司重新制定行业商务经营业务流程基准，并打通行业与财务联络沟通渠道，以实现对财务系统、商务系统接口进行明确划分，最大限度地避免因手工修改等原因造成隔阂，实现“业务驱动财务”自动化数据导入，促使业务系统有效融入会计集中核算范畴中。

所构建财务报表分类应归属于财务账目范畴，其是遵照国家法规所要求类别基础上，进一步融入公司类别、部门类别、具体细节类别、产品的类别、区块类别、

交易类类别、项目类类别、2 个预留类别对财务报表进行细化标记，以此确保公司方面可根据需要从不同类别中读取和解析数据，并满足财务管理计算需求丰富性，具体账务组合表如表 1 所示。

表 1 案例省邮政公司会计账务组合表

段名	描述
公司段	省公司、省直属机构、地市公司
部门段	各级职能部门+县机构
科目	根据财务核算要求设定各级自然科目
明细	会计科目扩展银行账户明细、税率信息等
产品	产品大类、中类
版块专用	专业(金融、报刊、集邮、电商等)
内部往来	内部业务往来机构
项目	工程建设项目等投资项目
备用 1&2	未来扩展备用字段

3 国企会计集中核算管理工作开展中存在的问题

3.1 配套制度不完善。

通过对案例省邮政公司会计集中核算管理工作开展实际情况进行分析可知，虽然财务部门已对本部门相关政策、工作程序以及文件进行重新修订，然而其上级监管组织却未能及时跟进修订相关权力权限内政策，此情况直接导致公司整体控制体系不健全，法律事务、采购工作、运行工作等相关条例不统一情况较为突出，使得合约管理和投标购买、业务发展等方面并未得到有效约束，从而造成纠纷和不必要风险出现，导致管控工作难以有效实施。

此外，当前企业考核评价体系中的集中核算考核评价体系并未有机结合进核算考核评价体系，仅局限在财务部门内，无法有效推动整体内控流程运作。

3.2 利益追求认识存在冲突

业务与财务间存在相互矛盾和相互统一关系：企业需要在业务上扩张，财务管控工作需得到严格控制，而企业有效治理可有效促使业务和财务共同发展。会计集中核算体系改革使得账务及业务剥离省级层面，打破原有业务与财务跨越层级衔接。该系统在前期可有效实现基于信息技术促进业务财务管理效率提升，及时减少业财间歇。然而在集中核算模式发展到一定深度时，业财层级间距与最终追求目标间不可避免地出现偏差，使得省市分支机构管理层级与经营层出现利益冲突情况。同时，信息技术的功能主义以及对信息系统功能需求和会计监管的过度关注，往往忽视实施会计集约式核算的根本宗旨，即服务于财务支持，从而曲解会计功能的真正定位。

对于会计核算中心而言，其根本目标是实现统一化的记账模式、降低税率、降低风险、提供高品质的会计信息以及提高工作效率，而总部附属机构财务部门则更倾向于追求收益最大化、提升部门绩效、获取更多资金支持的预算以及实施严格的内部财务管理，此举导致两个部门在利

益要求方面存在较大分歧。在从分散到集中的过渡过程中，财务工作人员在各个层面上未能顺利实现从“记录者”到“管理者”的角色转变，其未能对会计集中核算管理模式下的管理者角色形成清晰认识，此与会计集中要求产生冲突，也不利于会计集中式管理方式持续推行。

3.3 系统支持问题

考虑到 ERP 系统业务数据集成完整环未能有效部署，使得案例邮政公司在转接总账过程中会出现数据遗漏或数据错误情况，此时需要通过与业务系统协调方式对数据进行补充和重新传输，然而当管理人员发现此类型数据错误时，已经无法通过业务系统本身进行修改，仅可靠省内财务团队进行手工少量纠错，此即导致计算效率和计算精确度被大幅削弱。同时，会计核算工作在时限上存在较强限制性，诸如折旧费、滞纳金等日常结算汇总业务通常在月底结算，全国财务人员也需在月底时登录软件完成月度例行结算、搜索以及报告制作等业务操作，此情况会造成较大服务器负担，导致频繁死机、卡死、宕机等状况出现，严重影响其整体财务运行效率。

相关问题使得会计集中核算管理工作模式创新推行难度大幅提升，基层操作人员对该创新模式排斥心理情绪较为严重，进而导致基层尤其是业务层出现消极或被动参与的现象，此举给会计集中核算管理模式创新推行带来较大阻力。

4 优化国企会计集中核算管理工作的措施

4.1 完善内部管理制度

为切实保障会计集中核算管理模式达到预期成效，案例省邮政公司应积极充分根据会计集中核算带来的企业经营流程和模式变化（采购环节、合同审批环节、客户赊账处理方式、组织机构设置情况）情况，出台或尽快完善相关制度，制定《生产经营行为指导手册》《集中采购操作办法》《合同规范手册》《重大决策议事规则》《业绩评价办法》《员工守则》等制度文件，以此形成覆盖经营层面到管理层次、业务环节到财务会计的多层次、高效能的内部控制制度体系，以此实现会计集中核算方法改革对内部整体控制制度的影响向纵深拓展。此外，企业管理人员还需对邮电企业国企属性进行综合考量，部分长期沿用的内部控制制度不

可避免地会与当前企业发展实际和信息化管理进程相冲突，此即需要在新制度下达时候做出明确说明并且废止，否则很有可能因为旧制度束缚企业发展的问题出现^[5]。

4.2 树立正确的会计集中核算理念

在实施国有企业会计集中核算管理的过程中，会计部门必须深入理解并贯彻会计集中核算的基本原则，并确保在执行集中核算的同时，赋予相应的管理与监督权力^[6]。首先，应重视加强企业员工对会计集中核算的教育和宣传，确保每位员工均可精准理解会计集中核算的重要性及其必要性，从而获得员工的广泛支持，减少财务人员在操作过程中的阻力，促使会计集中核算活动可顺利进行并发挥其应有的作用。其次，需要强化财务人员对自身职能范围、权利和义务的清晰认识，以便更有效地发挥其在审核和控制企业财产方面的作用，迅速识别企业在管理方面存在的问题，确保企业财产安全和效益得到有效保障。国有企业会计核算的具体流程如图 1 所示。

4.3 推动会计系统应用升级

国有企业在实际发展中应注意对系统集成任务安排进行重整并开展系统扩容工作^[7]。具体操作中，应注意针对月末系统负载过高问题，重新规划数据集成执行时间，将折旧和部分固化集成至月中旬进行执行，而逾期未缴和存货集成分解为两次或者三次，分别在中旬和下旬执行。同时对 ERP 进行扩展，通过集团公司集中扩展服务器或者按区域分至建立二级服务器进行扩展。

此外，国有企业在实际发展过程中，应积极探索并应用智能化技术，以适应智能化与财务管理的新趋势。通过积极采纳财务机器人等先进技术，可以实现自动化处理那些原本耗时且单调的人工事务，例如在财务业务中，部分流程可以实现自动化并持续运作。以智能报销软件为例，国企财务部门可自动分类并审核电子发票或图像版电子发票的真实性，以及识别重复项；员工所提交电子发票可以自动匹配并填写报销单；提交报销单后，系统将自动进行审核和结算。原本可能需要数十分钟甚至数天才能完成的工作，在智能化技术支持下仅需几秒钟即可完成，此可大幅提高工作效率和准确性。同时，此也为员工释放更多时间，使其可专注于企业其他重要事务，从而创造更大价值。

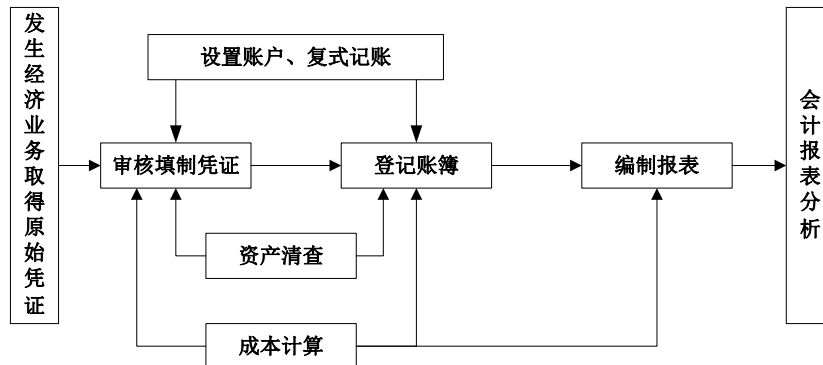


图 1 国企会计核算流程示意图

5 结语

综上所述,会计集中核算管理是保障国有企业财务数据真实、准确、完整的重要手段。在统一的会计方法、计量规则和会计制度支持下,可有效消除部门间数据差异,强化内部管理效能。基于本文所研究省邮政公司会计集中核算管理实际情况可知,通过建立一体化核算信息平台和ERP系统,可有效实现财务处理和资金调拨集中管理,提高工作效率和数据准确性,但具体工作中也需面临配套制度不完善、业务与财务间利益冲突、系统支持问题等挑战。由此为优化管理成效,企业方面应积极完善内部管理制度,树立正确的会计集中核算理念并推动会计系统应用升级,以充分适应当前国企财务管理新趋势要求。

[参考文献]

[1]周婷.国有企业会计集中核算下的财务管理策略研究[J].新金融世界,2024(9):55-57.

[2]刘铭.浅析国有企业会计集中核算下的财务管理模式[J].河北企业,2024(11):97-99.

[3]李莹.国有企业会计集中核算下的财务管理策略分析[J].经济与社会发展研究,2024(8):0061-0063.

[4]官万森.国有企业会计集中核算的优化策略[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2022(10):3.

[5]李淑颖.国有企业会计集中核算下的财务管理探讨[J].环球市场,2021(5):89-90.

[6]王丹.企业财务会计集中核算问题及解决对策探究[J].科技经济市场,2020(01):26-27.

[7]李凤辉.国有企业会计集中核算管理优化措施探析[J].品牌研究,2024(10):56-58.

作者简介:阳晴春(1988.2—),女,湖南科技大学,会计学,广东宏大控股集团股份有限公司,核算会计,中级会计师。