

集团化视域下的会计信息管理

黄爱华¹, 王小强²

(1. 江西省社会科学院 行政财务处 江西 南昌 330006;
2. 北方激光科技集团有限公司 财务金融部 江苏 扬州 225009)

摘要: 随着世界科技进步和社会经济发展,跨行业跨地区的集团化公司不断涌现。如何使集团化公司做强做大,会计信息管理发挥着举足轻重的作用。针对目前某些集团公司会计信息管理的现状和问题,文章从集团化会计信息管理方面入手,从会计核算精细化、建立财务报表管理平台、增强会计服务功能、强化会计信息保密等方面进行探讨和研究,为集团公司强化会计信息管理提供有效途径。

关键词: 集团化; 会计信息; 管理

中图分类号: F230 **文献标识码:** A **文章编号:** 2095-0098(2014)02-0048-05

会计信息是指会计单位通过财务报告或报表附注等形式向投资者、债权人或其他信息使用者揭示单位财务状况和经营成果的信息。它包括过去所发生的财务信息、管理所需要的定向信息、对未来具有预测作用的决策信息。随着社会主义市场经济改革的深入以及全球经济一体化推进,企业想要在激烈的市场竞争中立于不败之地,需要强大的信息化支撑,不断提高信息质量,改善信息收集、分析、反馈的时效性。会计信息是领导层经营决策的重要依据,是实施企业内部控制的有效手段,是企业实现发展战略的有力保证。

一、集团公司会计信息管理的重要性

(一) 集团公司战略发展要求公司完善会计信息管理

一些大型集团公司管理基础相对薄弱,这已经成为制约集团公司持续、健康发展的一个短板。为了解决这一问题,集团公司需要大力推进精益化生产、精细化管理和合理化建议的持续改善与提高活动,全面加强基础管理工作。围绕公司整体战略发展的要求,集团公司应以价值创造为导向,平衡效率与风险这条主线,围绕提高财务精细化管理水平、突出提高对子集团财务管控能力,突出改进财务会计运行质量,为实现集团公司的发展战略提供信息保证。

(二) 子公司自身发展要求集团公司完善会计信息管理

某些集团公司有着经营规模大、历史长的特点,长期的经营也积累了一定经济基础。相同行业不同性质的单位要求重新组合,比如产研结合,通过产研结合,集团公司研发实力显著增强,经营规模迅速扩大。针对目前许多集团公司生产经营日益呈现多元化和多级次状态,原有的企业或事业的会计信息要求已不能满足公司管理层提出的“建立以财务管理为核心的内控制度体系,提高企业经营质量”要求。

为了实现集团公司内部之间的深度融合,提升集团公司财务管控能力,集团公司财务管理只有统一会计核算办法,推进财务管理信息化,完善内部管理报表,建立专项分析机制,深入剖析财务数据,揭示存在问题,才能提升会计信息服务于管理、决策和绩效评价的水平。

二、集团公司会计信息管理存在的问题

公司集团化重组后,由于子公司行业性质不同,可能发生会计核算口径不一致的现象。如某集团公司母

收稿日期: 2014-01-23

作者简介: 黄爱华, 会计师, 研究方向为财务管理; 王小强, 会计师, 研究方向为财务管理。

公司是一家国有企业,因为集团公司发展战略的要求,其在2010年重组了一家研究所。由于该研究所性质属于事业单位,其会计核算执行的会计准则是财务部1997年发布的《事业单位会计准则(试行)》,而母公司及其他各子公司属于企业性质,其会计核算的依据是财政部2006年发布的《企业会计准则》,由于会计核算方法不一致,相关会计信息口径不同、内容不一致、可比性差,造成子集团的会计信息汇总存在较大困难,增加了合并报表的难度。

另外,母公司作为一家老国企,长期满足于国家投入,对外相对封闭,管理较为粗放,基础管理薄弱、管理工具落后、执行力差。公司会计侧重点为会计日常核算工作,由于二级核算不健全,信息化程度不高,成本基础数据缺乏,数据准确性不足,会计成本核算功能较弱。公司会计信息内容少,质量差,关联度低,不能适应集团公司管理需要,对管理、决策和绩效评价数据支撑性不足。

三、完善集团公司会计信息管理的几点思考

要提升集团公司企业化运作水平,各子公司应从以下几个方面入手来解决日常核算中出现的问题,以此提高财务会计信息管理工作的可操作性和实用性。

(一) 加强会计核算精细化

强化会计核算基础管理工作,细化规范会计科目,实行会计科目责任制,落实科目核算及相关业务事项管理责任主体。对照财政部《企业会计准则》,集团公司应对会计信息设置统一格式和要求,及时、准确编制会计报告,客观、真实地反映子公司的经营状况。

企业会计核算的基础是会计凭证编制,而会计凭证的编制基础是各会计要素及会计科目。提升会计核算精细化,首先要规范会计科目的使用,增强不同企事业单位会计信息的横向可比性。母公司及其所属子公司应将各自使用会计科目分科目编号、科目级次、科目名称、科目使用内容、辅助核算以及备注六类内容进行统计,上报集团公司财务部门进行分析后核准使用。集团公司根据财政部颁布的《企业会计准则》,完善集团化会计科目核算体系,对集团公司会计科目使用情况进行汇总分析,构建集团公司会计科目核算体系以及部门、往来、项目和统计等辅助核算体系。各子公司应严格按照新的会计科目核算体系开展会计何核算工作,严禁增添一级会计科目,原则上不准私自增添新的末级明细科目,如需增添需报集团公司财务部门备案。具体会计科目核算体系和辅助核算体系见表1和表2:

表2 辅助核算体系大类明细表

编号	名称	简称	使用说明	备注
01	现金流量	现流	按现金流量表各具体项目设置明细	
02	币种核算	币种	按外币种类	预留
03	数量核算	数量	对产成品、配套件等需要数量辅助核算的	
04	客户往来	单位	按系统内系统外以及地区分类	
05	部门核算	部门	按公司组织架构设置部门代码	
06	人员核算	职员	按公司员工代码设置明细	
07	统计核算	统计	按产品代码,费用分类	
08	项目核算	项目	按投资项目	
09	智能核算	智能	其它按管理需要	预留

表 1 银行存款会计科目核算体系明细表

科目编号				科目名称				科目使用说明	辅助核算	备注
一级	二级	三级	四级	一级	二级	三级	四级			
1002				银行 存款				用于核算企业存入银行及其他金融机 构的各种存款。		
	01			人民币				用于核算企业存入银行及其他金融机 构的各种人民币存款。		
		01						用于核算企业存入财务有限责任公司的 各种人民币存款。		
			01				开户行及 银行账号	用于核算企业存入财务有限责任公司的 某账户的人民币存款。	现流往来	
		02				中国工 商银行		用于核算企业存入中国工商银行的各种 人民币存款。		
			01				开户行及 银行账号	用于核算企业存入中国工商银行的某 账户的人民币存款。	现流往来	
		03				中国建 设银行		用于核算企业存入中国建设银行的各 种人民币存款。		
			01				开户行及 银行账号	用于核算企业存入中国建设银行的某 账户的人民币存款。	现流往来	
		04				中国银 行		用于核算企业存入中国银行的各人 民币存款。		
			01				开户行及 银行账号	用于核算企业存入中国银行的某账户 的人民币存款。	现流往来	
		05				招商银 行		用于核算企业存入招商银行的各人 民币存款。		
		06				中国光 大银行		用于核算企业存入中国光大银行的各 种人民币存款。		
		07				其他银 行		用于核算企业存入规定银行之外的银 行的各种人民币存款。		
			01				开户行及 银行账号	用于核算企业存入规定银行之外的银 行的某账户的人民币存款。	现流往来	
	02			外币				用于核算企业存入银行及其他金融机 构的各种外币存款。		预留

通过对子公司会计科目核算体系的规范和调整,统一了各子公司的整体会计核算业务,最大限度的减小了核算的差异性,提高了会计信息整合效率。因为有了统一的会计科目核算体系,集团公司对各子公司会计核算方法和流程有了清晰了解,提升了集团公司对子公司相关报表等会计信息解读能力,及时发现问题,提出预警。比如某集团有限公司财务部门通过对本部和精铸公司的报表对比,发现本部和精铸公司往来差异较大,经过进步分析,发现部分发票入账较迟,公司成本费用归集不及时,影响公司产品核算。集团公司及时采取措施,在规定时间内要求生产、采购等对往年合同进行清理,按照批次唯一的要求,对应合同发票及时挂账。通过清理,按照配比原则推进报表管理平台建设,统一编报格式,实现报表编制、汇总以及分析的信息化。同时谋划物流管理同财务管理的联网,达到数据信息共享,方便信息的传输和汇总,实现实物流、价值流、信息流同步进行。相关收入及成本费用及时入账,排除了公司财务信息不对称和潜亏潜盈风险。

(二) 深入推进财务管理信息化

财务信息系统设计科学合理,能有效促进企业规范经营管理,提高企业管理水平,提升企业管理能力。集团公司应重视财务信息管理的建设和应用,切实抓好集团公司会计信息系统的开发以及应用管理。在信息系统运行中出现新问题时,及时改进并且进行优化,不断增强会计信息系统的安全性、适应性和扩展性。为了防止出现信息孤岛和业务系统体外循环,集团公司财务系统与公司各业务系统进行深度融合,强化财务信息系统的实际应用程度。加强信息系统的应用培训和运行维护,定期检测系统的软件和硬件,尤其是网络环境,并对财务数据进行同城和异地备份,确保数据安全;推进报表管理平台建设,统一编报格式,实现报表编制、汇总以及分析的信息化,达到自动合并报表的目的,提高工作效率,使财务人员方便从系统中取数,更多地开展预算管理、成本控制、分析预测等工作;谋划物流管理同财务管理的衔接,打通了物流和财务联网的通道,完成数据信息共享,方便信息的收集和传递,实现财务对整个生产经营活动的动态监控,有利于存货的

统一采购、管理、分析和调拨,推动精细化管理,促进物流管理水平的提升,不断提高效率和效益。

集团公司统一的报表管理平台,可以实现集团公司对下属单位的管控思想,并兼顾各报表填制单位的业务特点和需求,强调系统的易操作性和灵活性,满足集团公司及下属单位对报表汇总、合并报表及报表分析业务的管理要求。某集团公司统一报表管理平台的主要模块和功能图,见图1:

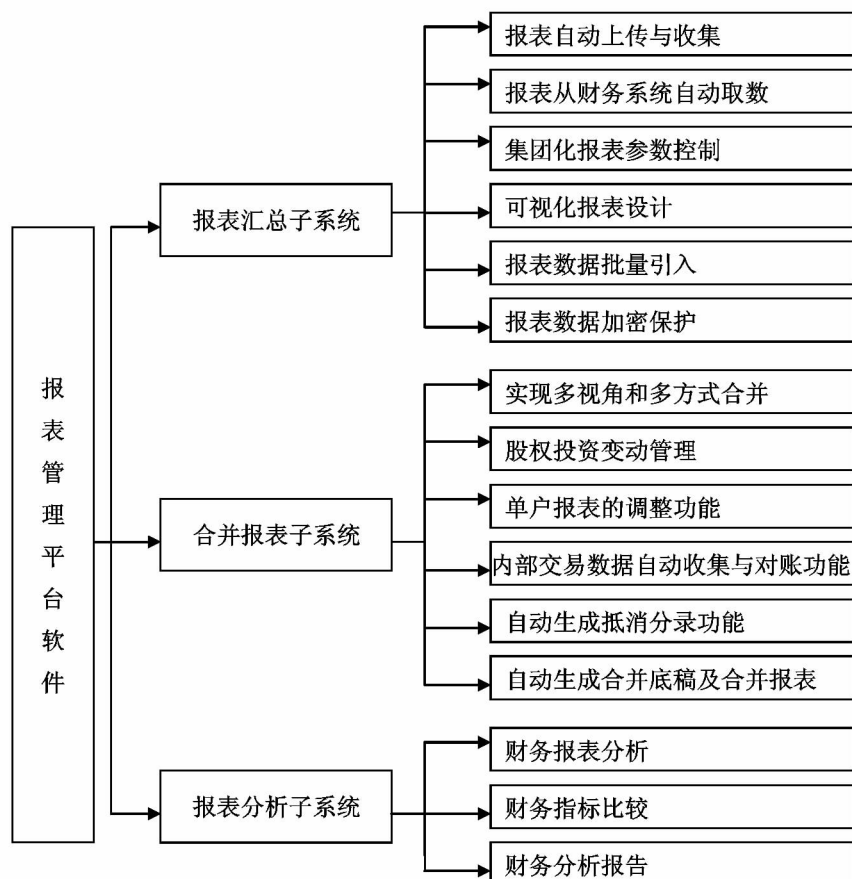


图1 报表管理平台软件模块和主要功能图

(三) 增强会计信息的服务能力

会计信息能为集团公司管理层经营决策提供客观、准确、及时的财务数据和分析指标。集团公司统一会计数据统计口径,完善管理报表体系,提高了会计信息的全面性和可靠性,更好地服务于集团公司的内部经营和决策。集团公司还应建立专项分析机制,深入剖析财务数据,揭示存在问题,提升会计信息服务于管理、决策和绩效评价的水平,提升会计工作价值,为科学决策提供扎实依据。

集团公司可以依据企业内部管理的需要,确定内部管理报表,侧重于现金流、成本费用管控和经营管控,管理报表主要包括资产负债表、利润表、现金流量表、主要财务指标表、经济指标完成情况月、预算执行情况表、应收应付余额明细表、货款回收情况表、货币资金情况表、科研投入情况表等。通过管理报表及时反映了集团公司的日常生产经营情况,及时发现公司内部投融资状况、经营管理短板、“两金”占用情况、资金流趋势等问题,为公司领导决策提供可信的依据。集团公司财务部门还应定期举行资金平衡会、经营活动分析会等专项分析会议,积极开展财务专题分析,查找问题,揭示管理短板,提出改进措施,提升企业会计信息的服务功能。

(四) 加强财务信息系统安全保密工作,强化会计档案管理。

严格执行国家及财政部有关信息安全保密规定及技术规范,在系统规划设计、建设实施与运行维护全过程中,贯彻安全保密要求,加强安全保密管理,做到保密工作与信息系统同步规划。^[1]要从档案管理制度、操作流程和安全技术等方面,同步设计、同步实施。妥善保管会计档案,规范保管和查阅手续,对电子类会计档

案定期复制,定期检查。财务信息系统存储了企业经营活动形成的大量财务与业务数据,安全保密至关重要。企业要高度重视,切实做好国家秘密和企业商业秘密的保护工作,对于涉及国家秘密的信息系统,企业应当选择具有国家有关部门认定的相关安全保密资质的单位进行系统开发、项目实施和运行维护,并签订保密协议,信息系统在投入使用前应当通过国家有关部门的安全保密测评。^[2]

四、小结

集团公司通过完善会计信息管理,狠抓会计科目责任制,提升会计信息集成效率,确保了会计信息真实、准确、完整,实现了财务核算的规范化和精准化。报表管理平台的建立和完善,为科学决策与公平考核提供了扎实的依据。专项分析机制可以深入剖析财务数据,揭示存在问题,提升会计信息服务于管理、决策和绩效评价的水平。

综上所述,集团公司财务信息化的建立顺应了国家推行的信息化发展战略,推动了会计信息化管理水平的提高,满足了集团公司产业链拓展及业务发展的需要,为企业建立规范、高效、稳健的财务管理体系迈出关键性的一步。

参考文献:

- [1] 王国英. 企业信息化建设应重视的几方面问题[J]. 对外经贸, 2012(8).
[2] 上官进军. 浅议集团公司财务管理信息化[J]. 企业研究, 2011(18).

The Accounting Information Management from the Collectivization Horizon

HUANG Aihua¹, XIAO Qiangwang²

- (1. The Administrative & Financial Office, Jiangxi Academy of Social Sciences, Nanchang, Jiangxi 330006;
2. The Laser Technology Group Co., Ltd., Financial Department, Yangzhou, Jiangsu 225009, China)

Abstract: Following the world's scientific and technological progress, social economic development and cross-industry group companies emergence, and how to make big collectivize companies stronger, management accounting information plays a pivotal role. Aiming at some of the group company management present situation and problems of accounting information, the paper discusses the collectivization accounting management aspects, the accounting refinement, preparing the financial statement management platform, strengthening service function and accounting information confidential aspects in order to provide an effective way for the management of accounting information of group company.

Key words: collectivization; accounting information; management

(责任编辑: 沈 五)