

国有企业会计报表分析中存在的问题探索

陈志强

内蒙古路桥建筑安装工程有限责任公司

DOI:10.12238/ej.v7i7.1712

[摘要] 本文深入探讨了国有企业会计报表分析中存在的问题,并针对问题提出相应改进对策。会计报表分析作为国有企业管理与决策重要依据,其实效性和准确性至关重要。当前国有企业在进行会计报表分析时面临数据真实性、分析方法局限性、信息披露不完整等诸多挑战。为解决问题,本文提出加强内部控制与审计、改进分析方法、提高信息披露透明度等对策,提升国有企业会计报表分析质量,为企业决策提供可靠数据支持。

[关键词] 国有企业; 会计报表分析; 数据真实性; 分析方法; 信息披露; 人员素质

中图分类号: F231.5 **文献标识码:** A

Exploration of existing problems in the analysis of accounting statements of state-owned enterprises

Zhiqiang Chen

Inner Mongolia Road and Bridge Construction and Installation Engineering Co., Ltd

[Abstract] This paper deeply discusses the problems existing in the analysis of accounting statements of state-owned enterprises, and puts forward corresponding improvement countermeasures for the problems. As an important basis for the management and decision-making of state-owned enterprises, the effectiveness and accuracy of accounting statement analysis are very important. At present, state-owned enterprises face many challenges when analyzing accounting statements, such as data authenticity, limitations of analysis methods, and incomplete information disclosure. In order to solve the problem, this paper proposes to strengthen internal control and auditing, improve analysis methods, and improve the transparency of information disclosure, so as to improve the quality of accounting statement analysis of state-owned enterprises and provide reliable data support for enterprise decision-making.

[Key words] state-owned enterprises; analysis of accounting statements; data authenticity; analytical methods; Disclosure of Information; Quality of personnel

在现代企业管理中,会计报表分析是评估企业经营状况、制定未来战略的关键环节。对国有企业,工作重要性不言而喻,关系到企业运营效率,影响国有资产合理配置利用。但在实际操作中,国有企业会计报表分析存在亟待解决问题。影响报表分析准确性,误导企业决策,给企业发展带来潜在风险。因此,本文系统梳理问题,提出针对性改进建议,帮助国有企业优化会计报表分析流程,提高决策科学性。

1 会计报表分析对国有企业管理与决策意义

会计报表分析是企业管理层了解企业财务状况重要途径,深入分析资产负债表、利润表等财务报表,管理层可全面掌握企业资产规模、负债结构、盈利能力等关键财务信息,对企业经营状况有清晰认识。为国有企业管理层提供决策支持,例如在制定企业战略、规划未来发展等关键决策,会计报表分析能提供重要

数据支撑。对历史财务数据趋势分析,预测企业未来财务表现,进而指导管理层在资源配置、风险控制等方面做出明智决策。有助于国有企业加强内部控制,对财务报表细致剖析,及时发现潜在财务风险,采取相应防范措施,确保企业财务安全。会计报表分析是评估企业绩效、进行内部考核重要手段,有助于激励员工积极工作,提高企业整体运营效率。会计报表分析是实现国有资产保值增值有力工具,对企业财务状况全面把握,确保国有资产得到合理利用,防止资产流失^[1]。提升国有企业透明度,增强投资者和利益相关者信心。

2 国有企业会计报表分析的基本理论

会计报表是企业财务状况重要反映,包括资产负债表、利润表、现金流量表等各种财务报表。国有企业会计报表分析对报表进行深入解读,分析资产负债表了解企业资产、负债和所有者

权益构成情况,评估企业资产质量和偿债能力。利润表反映企业盈利能力,分析利润表中各项收入费用,判断企业经营成果。国有企业会计报表分析采用多种财务比率,如流动比率、速动比率、负债率、毛利率等,评估企业财务状况^[2]。运用趋势分析、结构分析、比较分析等方法,从多角度揭示企业财务经营表现。需要人员具备专业财务能力,确保结果可靠性。为企业管理决策提供有价值信息,例如借助会计报表分析,企业可及时发现财务风险问题,采取针对性措施改进^[3]。会计报表分析为企业战略规划、预算管理等提供数据支持,帮助企业实现经营成果。

3 国有企业会计报表分析中存在的问题

3.1 报表数据真实性问题

企业管理者和会计从业人员出于业绩考核、融资需求等目的,对会计报表数据进行夸大处理。严重误导投资者和利益相关者判断,导致决策失误。在某些情况下,企业内部人员对会计报表数据进行篡改,掩盖真实财务状况或经营问题。违反会计准则规范,触犯法律。企业内部经营管理混乱,如账外资产、闲置资产、呆坏账等现象严重,导致会计工作逐渐弱化,数据真实性受到威胁。企业人员素质有限,对会计信息真实性缺乏理解,法律意识薄弱,出现各种弄虚作假行为^[4]。不真实会计报表数据会误导企业管理层和投资者决策,导致资源配置不合理、投资风险增加。一旦被发现会计报表数据造假,将损害企业信誉形象,影响企业长远发展。造假行为触犯相关法律法规,使企业面临法律风险。

3.2 分析方法的局限性

3.2.1 分析方法自身的限制

水平分析法的局限性:对比历史数据揭示企业财务状况变化,但这种方法过于依赖历史数据,无法准确反映企业未来发展趋势^[5]。水平分析法在对比时通常使用增减变动额和变动率两种形式,但仅以某种形式对比,会得出片面甚至错误结论。

垂直分析法的局限性:垂直分析法计算报表中各项目占总体比重进行分析,但这种方法无法揭示出项目之间内在联系和相互影响。当某一项目比重发生较大变化时,垂直分析法无法准确判断变化是由于该项目自身增减变动引起,或由于其他项目变动导致。

比率分析法的局限性:计算各种比率评估企业财务状况,但方法受到会计政策影响,导致比率计算结果存在偏差。不同比率反映出不同信息,甚至会出现矛盾情况,使分析者难以做出准确判断^[6]。

3.2.2 分析方法应用中的限制

会计报表数据是历史数据,反映企业过去财务状况和经营成果,基于数据进行分析无法准确预测企业未来发展趋势。在快速变化市场环境中,报表数据时效性尤为重要。过时数据导致分析结果与实际情况存在较大偏差,会计报表编制受到会计政策、估计判断影响,报表数据可靠性存在一定问题。分析方法应用需要分析人员具备专业财务知识,如分析人员专业素养不足,导致分析结果可靠性受到影响。

3.3 信息披露的不完整性

现行财务报告体系主要关注有形资产,对企业长期经营过程中无形资产,无法充分反映,但无形资产对企业创造超额利润、提升投资者信心以及企业日后经营业绩有深远影响。企业对人力资源投资被费用化,低估企业真实资产价值。人力资源作为企业重要资产,其投资应被合理计量并反映在财务报表中,以准确展现企业资产状况^[7]。现行财务报告体系提供货币信息,对于重要非货币信息,如企业社会责任、环境绩效等无法在表内得到反映。当前法律法规和会计准则体系对会计报告披露内容并没有明确要求,很多披露事项以“应披露”为要求,没有规定具体内容。导致企业在信息披露上具有较大自由裁量权,可能选择性披露信息,降低信息完整性。出于维护自身形象目的,部分企业选择隐瞒重要信息,尤其是可能引发投资者担忧和股价下跌负面信息。

3.4 分析人员素质参差不齐

会计报表分析需要分析人员具备扎实财务、会计和税务等专业知识,配合熟练数据处理技能。但受到教育背景、工作经验等方面差异,分析人员对专业知识掌握程度各不相同。部分分析人员具备深厚专业知识,而另一些分析人员则在此方面存在欠缺,在分析过程中难以准确把握数据实质。会计报表分析需要分析人员具备扎实专业知识,从多角度对会计报表进行深入剖析,发现数据背后规律。但分析人员此方面存在不足,过于依赖某种特定分析方法,缺乏创新思维,导致分析结果过于片面。会计报表分析工作要求分析人员具备专业技能,如分析人员缺乏职业道德,会出现泄露机密、弄虚作假等不当行为。个人品质、价值观和工作态度等方面出现差异,分析人员在职业道德和责任心方面出现错误判断。

4 改进国有企业会计报表分析的对策

4.1 加强内部控制与审计

国有企业应制定完善内部控制制度,明确各项业务流程,确保财务数据真实性。制度应包括但不限于财务管理、会计核算、内部审计、风险管理等方面规定,形成一套科学合理的内部控制体系。企业应实现不相容职务分离,如会计与出纳、审批与执行等,避免权力过于集中行为发生。设立专门内部控制部门,负责对内部控制制度执行情况进行监督,确保各项制度得到有效执行。对企业进行风险评估,识别潜在财务风险,制定相应措施。建立风险预警机制,对异常情况及时进行预警,防止风险扩大。内部审计部门应保持独立性,直接对高层管理或董事会负责,确保其客观公正履行职责。内部审计部门应具备足够专业知识,对企业内部控制、财务管理等方面进行全面深入审计。制定详细审计计划,明确审计目标、范围方法,确保审计工作有序进行。加强内部审计人员教育,提高其专业素养。鼓励内部审计人员参加专业认证考试,提升团队整体专业水平。

4.2 改进分析方法与手段

国有企业尝试引入先进分析方法,例如大数据分析和人工智能技术,对数据进行深度挖掘,发现隐藏在数据背后的规律。提

高分析准确效率,帮助企业更好预测未来发展趋势。综合运用水平分析法、垂直分析法、比率分析法以及趋势分析法等多种方法,从多角度对会计报表进行剖析。对比不同方法得出结论,全面了解企业实际情况,做出准确决策。静态会计报表分析只能反映企业某一时点财务状况,而动态分析则能揭示企业财务状况变化趋势。国有企业应加强对会计报表动态分析,如通过编制比较财务报表、计算财务比率变动趋势等观察企业财务状况变化。与同行业其他企业对比,更好评估企业在行业中竞争地位,以及行业整体发展趋势。积极引进先进工具,如财务分析软件、数据挖掘工具等,提高分析准确性。根据自身需求定制开发专用分析工具,满足特定分析需求。注重对非财务信息分析,信息包括市场环境、竞争对手情况、政策法规变化等,虽然不直接反映在财务报表上,但对企业经营发展有重要影响。综合分析财务和非财务信息,企业可全面评估自身经营状况和未来发展潜力。

4.3 提高信息披露的透明度

强化董事会和监事会职能,确保其对管理层有效监督。提高独立董事比例,增强董事会独立性。设立专门委员会负责信息披露事务,确保其准确性。健全内部控制制度,确保财务信息完整性。对内部控制制度进行评估,适应企业发展和外部环境变化。确保披露信息准确完整,避免选择性披露或误导性陈述。使用简明易懂语言披露,以便信息使用者轻松理解。及时更新披露信息,反映公司最新状况。监管机构应加强对企业信息披露监督检查,确保其合规性。对违规行为,应加大处罚力度,提高违规成本。利用互联网技术,建立企业信息披露平台,方便信息使用者查询相关信息。使用大数据和人工智能技术,对信息进行深度分析,为投资者提供更多有价值参考信息。加大对投资者教育力度,提高其识别能力。健全投资者保护机制,为投资者提供有效维权途径。营造注重透明度、诚信和责任企业文化氛围,鼓励员工积极参与信息披露工作,提供准确信息。

4.4 提升分析人员的专业素养

企业应为分析人员提供系统专业知识培训,包括财务、会计、税务等基础知识,以及高级财务分析方法。通过定期培训课程、在线学习资源,使分析人员更新自身知识体系。企业应提供相关技术培训,如Excel高级功能、数据库查询语言(SQL)、数据分析软件(如SPSS、Python等)使用。帮助分析人员高效处理数据,发现数据规律,做出准确判断。分析人员需要具备批判性思维,以便在分析过程中保持客观理性态度。企业应通过案例分析、团队讨论等方式,培养分析人员独立思考、辨别信息真伪能

力,有助于其在面对复杂数据时做出合理推断。分析人员需要具备良好的沟通能力,提供沟通技巧培训,如有效倾听、清晰表达等,鼓励分析人员参与跨部门项目,增强团队协作能力。处理敏感财务数据时,必须遵循严格职业道德标准。定期开展职业道德教育,强调诚信、保密和责任感等核心价值观。为分析人员提供实际分析项目,让其在实践中锻炼自身能力。建立有效反馈机制,对分析人员工作进行评价指导,帮助识别优点和不足,制定改进计划。提升分析人员专业素养需要从多方面入手,加强专业知识培训、提升数据处理和分析技能、培养批判性思维、增强沟通能力和团队合作能力、注重职业道德教育以及提供实践机会和反馈机制等。打造一支高素质分析团队,为企业会计报表分析提供有力支持。

5 结束语

综上所述,深入探索国有企业会计报表分析中存在问题后,不难发现问题关乎企业财务管理水平,影响到国有企业市场竞争力。面对日益复杂多变的经济环境,国有企业需要正视会计报表分析中短板不足,积极寻求改进创新。通过本次问题剖析,必须引起国有企业对会计报表分析工作高度重视,通过推动企业加强内部控制、优化分析方法、提高信息披露透明度、大力提升分析人员专业素养等策略,旨在确保国有企业构建科学透明财务管理体系,并为企业长远发展奠定坚实基础。

[参考文献]

- [1]山丽.国有企业会计报表分析中存在的问题分析[J].中国市场,2022,(12):160-162.
- [2]许津豪.国有企业会计报表分析中存在的问题探析[J].中外企业家,2023,(17):73-75.
- [3]周棠.浅谈国有企业会计报表分析存在的问题与对策[J].商业故事,2023,(24):142-144.
- [4]刘康.国有企业会计报表分析中存在的问题探析[J].财讯,2022,(2):4-6.
- [5]赵敏.会计报表分析在国企财务管理中的应用探讨[J].行政事业资产与财务,2023,(5):91-93.
- [6]蓝紫文,李增泉,胡智渊.社会资本的公司治理效应——来自公司高管本土化与会计信息质量关系的经验证据[J].管理科学学报,2023,26(2):130-158.
- [7]王华,于丹.能源企业发行类不动产信托基金产品并表分析与建议[J].财务与会计,2023,(6):76-77.