

新理财杂志征订开始了
最新会计课程开班了!
2012年财会信报征订
《税务规划》期刊优惠
轻松搞定会计职称考试



企业利润筹划、经营活动筹划、成长路径筹划

懂 ERP 的 ERP 筹划 企业未来

Aisino 航天信息软件 | 网址: http://soft.aisino.com 电话: 010-88897666 传真: 010-88897558

2011年注会考试网络速
中国CFO的梦想课堂
陪小艾来一次会计长途
会计继续教育辅导年检
会计考试保通过只考一

财会文库  RSS

热词: 财会考试 财会师 会计资格证 财会信报订阅

在这里输入关键字...



搜索

高级搜索

财务 会计 税务 审计 评估 管理 内控 金融 统计 公告 其他 文档阅读 读者推荐



文档上传者

>>更多



用户: zhangshi_bin

总文档: 2

2011-06-15 15:06

下载排行榜

>>更多

相关推荐

>>更多

互动社区

>>更多

中华财会网 > 文库 > 会计 > 正文



中国管理会计发展与展望

 下载  收藏  分享  加入文辑

摘要: 管理会计是以企业现在和未来的资金运动为对象,以提高经济效益为目的,为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。在过去的二十多年中,我国的管理会计取得了长足的进步,但是也存在管理会计教育与实践方面的问题,文章在分析我国管理会计发展现状及存在问题的基础之上,提出未来管理会计发展的趋势和方向。

关键词: 管理会计; 现状; 体系化

管理会计是以企业现在和未来的资金运动为对象,以提高经济效益为目的,为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。管理会计可以说是财务会计的一个分支,是从传统的单一的会计体系中分离出来的,脱胎于传统的财务会计。

1 管理会计的起源与发展

管理会计的起源可追溯到19世纪早期企业管理层对内部计量的运用，只体现在纺织、铁路、钢铁业对成本会计的应用。泰罗制的建立，使科学管理运动为成本会计实务及技术方法的进一步发展提供了契机。之后，杜邦公司和通用公司对管理控制方法有了进一步的创新，纵向一体化的多元经营活动公司出现，管理控制实务技术方法的需求应运而生。20世纪30年代初到70年代末，管理会计实务性技术方法革新较少，取而代之的是理论上的研究发展。从20世纪80年代以来，企业的发展环境发生了根本性的变化，一方面，企业追求零库存，零缺陷的弹性管理政策，另一方面，企业普遍采用计算机控制技术，再加上经济全球化的深化，使得企业对内对外都面临着严峻的挑战，这也对管理会计提出了更高层次的要求。

2 我国管理会计发展的现状

我国对管理会计的研究和应用起步较晚，不过在近20年时间，管理会计无论在理论上还是实践上都取得了较大的发展。我国管理会计已逐步从数量、定额管理过渡到成本、价值的管理，从项目、部门管理演变为全面管理、战略管理。且随着我们经济的不断深化，我们对于管理会计的需求量越来越大，对管理会计的要求越来越高，高顿国际CIMA研究中心负责人说：“管理会计在企业中更广泛的应用，不仅能帮助中国企业实现可持续发展，中国的财务领军人才将在未来国际舞台上发挥重要的作用，管理会计将会是未来会计的发展趋势，管理会计师具备了较新的管理技术，已成为一个公司整体运作不可或缺的角色。”可见，管理会计在企业的运作管理中发挥着巨大的作用。

虽然我们国家的会计队伍与日俱增地扩大，但是在发展中存在很多问题，会计团队的数量多，但是高素质的会计人才相对较少，在我国的部分企业开展管理会计存在一些难点，难度的存在只是因为对于管理会计的认识不到位；我国在管理会计方面的法规制度建设还不是很完善，当然，这个问题存在的原因部分也是由管理会计标准难以确定规范这一特征决定的；我国的市场目前较缺乏对高质量管理会计信息的需求也使管理会计发展的相对比较滞缓。

文章认为目前管理会计发展存在的两大绊脚石，一是管理会计基础教育有待提高，会计不能单纯地被动地反映企业的运作情况，更应该主动地参与企业的决策，为企业发展创造价值。目前，管理会计的基础教育缺乏统一、规范性。比如我们的管理会计教材从结构体系到内容，很多种教材的词语，方法不尽统一；另外，管理会计的教材难度没有分层次，不想普通的会计教材，分门别类，适应不同文化层次与不同类型的企业的需要。但是管理会计教材，基本上大同小异，在难度上也没有很大的参差。这也是我国管理会计理论研究未与企业需要相适应的一个原因。同样的，这些管理会计教材的理论有些仅是外国教材的翻译版，在某些方面不具有实用性。理论与实践案例的分析也不够。二是当前我国管理会计的理论研究有待发展，虽然说，全球化的发展使我国会计展现出国际化的趋势，但是，与本国国情相结合仍然是我们管理会计发展的不二法门，在管理会计的应用中，我国缺乏将理论与我们的国情相结合，建立一套中国特色的管理会计体系。

3 我国管理会计发展趋势展望

从管理会计的基础教育方面来说，首先是管理会计的教材的修订。一套完整的、系统的、规范化的教材，这是我们应用管理会计的前提条件。这套教材的修订不仅是外国教材的翻版，同时也要融入中国元素，体现我国的社会主义经济，可以在教材中多运用一些中国管理会计成功的案例，理论与实际相结合，体现本土化的特点。其次，我们要加强我多对于管理会计理论的研究，我们甚至可以模仿“中国注册会计师协会”，建立一个“中国管理会计师协会”。中注协的发展，使得近几年中国注册会计师的队伍不断扩大，相信中国管理会计师协会如果成立发展，会成为会计师选择的一种潮流所向。会计证考试，CPA考试，极大地推动了会计的教育发展，我们要发展管理会计，也可以开设管理会计师考试。再次，结合现代电子技术的发展，大力开发有关管理会计的软件，我们可以将管理会计的理论与实践相结合，设计出诸如ERP沙盘模拟的软件让学员们有一个学以致用用的平台。

从管理会计理论实践方面来说，大致有以下四个方面。

①成本计量的目的与结构的多元化。随着我国经济体制的改革不断深化，企业已是相对独立的经营实体，企业在经营过程中，无不注重“开源节流”。因此，成本的计量是一个不可避免的问题，成本管理的目标也自然发展为融预测、决策、计划、核算、控制、考核和分析等为一体的多元化体系。管理会计在发挥会计的预测职能时，往往会运用到边际成本，增量成本，机会成本，目标成本等项目，因此对于企业来说，就必须建立适合自己企业的成本计量目标。随着市场的不断扩大，企业在预测的时候还必须考虑以往年度的成本资料以及相关竞争对手，竞争行业的成本。

②财务指标与非财务指标双管齐下进行绩效考核。长期以来，杜邦评价指标体系在企业尤其是上市公司应用较广，其中投资报酬率指标已成为引导企业投资、筹资、收益分配的有力工具，因而高投资报酬率也往往成为绩效优良的代名词。但是随着企业规模的扩大已经部门的细化，单纯地以这一项指标评价企业的绩效是片面的。许多上市公司的股价并不因其投资报酬率的高低而出现同向变动。同时，只重视报酬率指标，而忽视了企业的“软实力”，如顾客的满意度，顾客的忠诚度等等往往会使企业丢失很大的一片发展市场。因此，我们要将财务指标与非财务指标相结合综合得评估企业的经营绩效。

③智力资产的地位加强深化。目前，我们处于知识经济的时代，知识经济就是以知识为基础，建立在知识和信息的生产、分配和使用上的经济。其显著特点是以知识资本和人力资源为第一生产要素。无形资产中的专利权，商标权，商誉，计算机软件等以及人才的开发引进将很大程度上影响企业的发展，改变企业的资源配置结构。因此智力资产我们不容忽视。

④案例研究是未来管理会计研究的发展方向。借鉴国外管理会计研究的经验，国外的研究重点着重于典型案例的分析。我国的国情与外国不同，我国的理论研究与实践历来有较大的脱节，在这个问题上，我国也给予了相当的关注。中国会计学会在1999年专门成立了“管理会计与应用专业委员会”，并举办了全国性的“管理会计与应用专题研讨会”，而且“管理会计与应用专业委员会”在中国总会计师协会的配合下，

发起了“中国管理会计典型案例经验总结与研究”的活动。相信这一类的活动给我们的管理会计发展指明了道路。

参考文献:

[1]赵军荣, 马维成, 管理会计在我国应用中存在的问题及对策[J]黑龙江对外经贸, 2007, (10)。

文档简介

浏览人气: 104

下载次数: 4

收藏次数: 3

文档来源: 原创



上一篇: 论战略、预算、目标管理与绩效考核的平衡协调

下一篇: 科技院所绩效考核的思考

下载本文档需要登录, 并付出相应财富值。 [如何获取财富值?](#)



大小: 176.9KB

所需积分: 1

我要评论

文明上网 理性发言

如果你对新闻频道有任何意见或建议, 请到交流平台反馈。【[反馈建议](#)】

发表评论

[关于我们](#)

[广告服务](#)

[联系我们](#)

[招聘信息](#)

[网站律师](#)

[网站地图](#)

[合作伙伴](#)

电话: 010-88155800 010-88155700 地址: 北京市海淀区西四环北路146号三层(100142)

Copyright www.e521.com All Rights Reserved

北京未名集团 中华财会网 版权所有 京ICP证010498号