

管理会计理论应用研究

<http://www.criifs.org.cn> 2009年9月10日 赵美兰

摘 要:管理会计自产生以来,就对加强企业的经营管理起到了一定的作用。从管理会计的基本理论研究入手,对管理会计在现实中的作用及其未来的发展和存在问题做出浅层次的分析。

关键词:管理会计;成本;运用

一、管理会计基本理论假设及其对企业的作用

(1) 管理会计的主体假设。

管理会计的会计主体是对管理会计存在空间的假设。管理会计的主体必须服务于管理会计的目标:服从于企业的生存发展,为实现企业财富最大化而进行预决测、规划控制以及评价。因此管理会计的主体是每个进行预决测、规划控制以及评价的责任中心。

(2) 管理会计的时间假设。

由于知识经济对企业存在模式产生了很大影响,对于战略管理会计来说应有持续经营的假设,以保证管理会计方法的连续有效性。而对于战术管理会计,持续经营假设似乎没有存在的必要。因为企业的生产小组或个人通过信息网络临时被企业雇佣,为企业工作时是企业的责任中心,而一旦任务完成,其责任中心的工作也就结束了。管理会计的会计期间受其灵活、机动的特征的影响,不会像财务会计那样按自然月、季、年来分期,而应该根据企业经营管理的实际情况来分期。

(3) 管理会计的计量假设。

由于管理会计具有十分重视非货币系统信息的特征,所以管理会计计量方法除利用财务会计中的货币计量方法之外,还利用其他非货币计量方法。尤其在知识经济时代,大量的非货币计量的信息充斥于社会经济生活中,企业的管理人员及其他各个责任中心需要从中选择对本企业有用的信息,即利用管理会计所提供的货币性和非货币性信息来满足其各方面的需求。

(4) 其他假设。

管理会计还有与其他会计学不同的假设。管理会计为满足其目标,企业的各个责任中心往往会根据各自的目标及实际情况制订适应其具体情况的方法或方案,最终形成各种不同的方案并付之于实施。所以管理会计不像财务会计那样具有强制性和统一性的特点。管理会计需要有单一性的假设,即根据管理会计各个主体的特性,其使用的方法和原则也各有不同。

二、管理会计在企业中的运用

(1) 管理会计在企业中的应用现状。

①理论和实际脱节,可操作性差。由于管理会计是从国外引进,目前管理会计的理论研究还局限于对国外情况的翻译介绍,没有结合我国实际情况,总结出适合我国国情的方法、体系。

②缺乏对实践经验的总结和推广。随着管理会计的传入和运用,有的企业也取得了一定成效甚至显著成效。但对于这些与本国企业实际相结合的成功经验,未及时加以总结,予以推广。从实践中看,真正自觉运用管理会计来为企业经济工作服务的企业仍是寥寥无几。

③管理人才短缺。管理方法的落实是需要人去实施的,管理会计要在企业得到应用,关键是要具备一定素质的人。从领导者来看,企业领导人中许多没有系统学习过现代管理知识,有的甚至不知道管理会计,当然更谈不上掌握和运用。同样,财会人员的素质也有待于提高。我国企业中现有的中高级职称的会计人员,由于年龄偏大,知识结构趋于老化,很难将现代管理科学知识应用于实践。

(2) 管理会计在企业中的运用。

①建立管理会计组织和研究机构。要紧密结合我国改革开放的实际情况,结合社会主义市场经济的要求,对管理会计进行深入系统的研究,为管理会计奠定坚实的理论基础。首先要确定目标,进行调查研究,建立管理会计的理论框架。其次要调查管理会计在企业中的实际运用情况,完善现有的技术和方法。再有,还要认真研究企业的生产管理方式及发展趋势,以新的技术和方法适应企业经营环境变化。制订出《企业管理会计工作标准》,以指导企业管理会计工作的开展,充分发挥管理会计在企业生产经营管理和决策中的作用。

②加强培训教育。要努力提高企业领导者与会计人员的素质。企业经营者对管理会计的重视程度,直接影响到管理会计在企业中的普及应用。要提高企业领导者的科学文化素质,把懂管理会计作为企业领导人的必要条件之一。除此而外,企业还需要一批管理会计专业人员,不断提高他们的科学文化水平和业务素质,才可以使管理会计在企业中得到有效的应用和推广。

③及时总结成功经验。管理会计能否在实践中得到有效推广和运用,在很大程度上取决于如何及时地将成功加以科学系统地总结、归纳、提炼、给以指导,予以推广。只有通过有意识的指导和推动,广泛开展实例研究,使实用有效的方法很快得到认可、推广、应用,收到以点带面,普及推开的作用。

④设置管理会计师,建立定期考评制度。应选拔具有专业知识思路、战略眼光、敏锐的洞察力和判断力的人才作为企业决策支持系统的管理会计师。要选拔这类人才,必须建立对管理会计师的定期考评制度,促使有关人不断学习,钻研与实践,不断提高自身综合素质。使一批既有较高理论水平,又有一定实践经验,符合条件的人员参加全国统一考试,取得资格后,聘为企业的高级管理人员,参加企业决策与管理。

⑤着力开发管理会计软件,使管理会计逐步向电算化方向发展。要运用计算分析方法,采用计算机可保证运算结果的准确性,为管理会计人员提供精确、便捷的操作运算方法,减少大量工作量,把管理会计的工作程序、工作方式引入现代化管理操作,使管理会计准确、及时地提供企业预测、决策等

方面的信息,满足企业管理的需要,充分发挥管理会计在企业中的作用。

三、管理会计领域亟需研究的问题及未来发展趋势

管理会计的应用与发展是近年来我国会计学界的关注热点之一。要进一步推进管理会计的理论建设和实际运用,下列一些问题应该进行深入研究。

(1) 管理会计的理论基础。

关于管理会计的性质,尽管国内的教科书普遍认为其是一门边缘学科,但这种边缘性的具体体现往往缺乏充分的说明,即使涉及到一些相关学科,也多半限于对这些学科内容本身的介绍,至于这些学科与管理会计的结合则还显得比较勉强。因此,深入研究管理会计的理论基础,并广泛吸纳诸如代理人理论、信息经济学、组织理论和行为科学等理论体系的精粹,对我国管理会计的理论建设与实务发展具有重要意义。

(2) 管理会计的目标与特点。

在现代市场经济条件下,企业的经营管理目标日益从追求短期利润最大化转向寻求所有者长期利益最大化。经营管理目标的变化,对企业内部管理势必提出更高的要求。与此相应地,企业管理会计的目标必须能体现企业在长期经营中最佳使用经济资源的要求。这种管理会计目标的新思维在不同的社会经济环境下既具有普遍意义,又可能呈现不同的特征。在我国目前的社会经济状况下,管理会计目标如何定位,又如何实现这一目标,是需要深入研究的又一课题。

(3) 管理会计的环境因素。

会计理论中对影响财务会计发展因素的研究,应该说是相当充分的,而对制约管理会计的环境因素的研究则明显不足。研究管理会计的环境因素,既要研究管理会计的技术、方法如何适应企业环境的要求,更要研究如何随着企业经营方式和管理方式的改变而重新设计管理会计系统,还要研究如何创立良好的企业环境来进一步运用管理会计。

(4) 管理会计信息的使用者。

按传统的观点,管理会计信息主要是提供给企业内部管理人员使用。但事实上并非完全如此。一个突出例子是现金流量表,早先无非是一张企业内部报表,发展到今天已被普遍要求向社会公开。近年来,现实经济社会的发展使人们对管理会计又提出了许多新的要求。例如:①公司财务预测的公开报告。由于社会公众对上市公司财务预测的日益重视,要求其发布相关的财务预测信息。②内部控制报告。内部控制本来纯属于内部管理范畴,现在也要求管理部门和审计人员提供关于内部控制的报告。信息使用对象的扩大,拓展了管理会计的工作领域,也增加了管理会计人员的责任。研究管理会计信息使用对象的问题,既出于实务的需要,也有助于对管理会计规范化等理论问题作出新的思考。

(5) 管理会计的方法和手段。

近年来在西方管理会计领域,一方面是新的方法层出不穷,如作业成本制(ABC)、限制理论(TOC)、及时制(JIT)、价值链分析、杆竿制度、改善成本法、倒流成本法等等;另一方面,传统方法也在不断地更新和完善。此外,管理会计的手段也有显著的变化,其主要标志是计算机的广泛运用,

有效地解决了管理会计工作的效率问题。

(6) 管理会计人员的职业化。

应该看到,近年来我国企业界对管理会计作用的认识日益提高,但实际实行的情况却并不理想。原因固然很多,而与缺乏管理会计专门人才不能不说有极大关系。多年来,学术界一直在呼吁,我国应设立类似国际上许多国家或地区那样的管理会计师制度,使管理会计人员职业化。

(7) 管理会计的组织工作。

第一,财会机构的设置。现在我国企业中财会机构的职能庞杂,已有许多学者提出会计与财务机构分设的意见。但即使会计与财务机构分立后,会计机构内部如何分工也还值得探索。有的企业已经尝试独立设置管理会计部门,其职责包括制定和协调年度预算、编制长期规划、进行预测和决策分析、组织成本控制和考评责任业绩等。第二,管理基础和技术条件的保障。如怎样广泛采用及时制、引进新的全面质量管理方法、培养多技能的工人、推行电脑辅助设计和辅助制造、建立弹性制造系统等,使管理会计实务有更坚实的工作基础。第三,会计手段的保障。这又包括两个需要研究实施的问题:一是会计、财务管理技术的改良,如实时数据系统的建立。二是管理会计的电算化,我国目前的会计电算化工作基本上还是以事后会计核算为主,如何将会计核算系统产生的大量信息,通过计算机自动用于企业的财务分析、财务预测、投资决策等方面,是企业界的迫切要求,也是会计电算化深入发展的必然趋势。

参考文献

[1] 王跃堂. 会计政策选择与经济动机——基于沪深股市的实证研究[J] . 会计研究, 2000 , (12) .

[2] 聂桢. 略论战略管理会计与传统管理会计[J] . 上海会计, 1999 , (1) .

[3] 高雅莉, 蔡元萍. 试论管理会计在企业管理中的应用[J] . 商业研究, 1999 , (2) .

文章来源: 现代商贸工业 (责任编辑: XL)