

The Application of Management Accounting in Chinese Enterprises

Hui Tang

School of Economics and Management, East China Jiaotong University, Nanchang, Jiangxi, 330013, China

Email: 1026436080@qq.com

Abstract

With the deepening of reform and opening up, China's economy has developed rapidly, more and more fields have been opened, the investment environment has become better and better, and the development of Chinese enterprises has become more and more mature, and the system has become more and more perfect. This has also promoted enterprises to pay more attention to their own financial situation and development, while also requiring financial personnel to have a higher level and ability. Financial transformation has become the general trend. As a comprehensive discipline integrating management and accounting, management accounting has developed accordingly. The article will explore its role, the current situation of its application in China, and what problems exist in the application process. Finally, it will try to put forward some suggestions and countermeasures, hoping to provide some ideas for further strengthening the internal management accounting work of enterprises.

Keywords: *Management Accounting; Business Management; Accounting; Application*

管理会计在我国企业中的应用问题及建议探究

唐惠

华东交通大学，江西南昌 330013

摘要: 随着改革开放深入，中国经济快速发展，开放的领域越来越多，投资的环境越来越好，中国企业的发展也越来越成熟，体系越来越完善。这也就促进了企业更加注重自身的财务情况和发展，同时也在要求财务人员拥有更高的水平和能力，财务转型已是大势所趋。管理会计作为一门集管理和会计于一体的综合性学科，便由此发展。文章将探究它究竟有何作用，在我国应用的现状如何，应用过程中又有哪些问题存在，最后还尝试提出一些建议及对策，希望可以为进一步强化企业内部的管理会计工作提供一些思路。

关键词: 管理会计；企业管理；会计；应用

引言

传统的财务会计主要是对公司过去已发生的业务的解析，未涉及到公司治理以及决策问题。管理会计，指的是会计人员通过专门、系统的方法，对财务会计核算后整理提供的会计资料以及其他外部可搜集的资料进行运算、分析、对比和报告，去尽可能的列示企业各种日常经济活动产生的资金变动，让管理人员能够对其进行规划和掌控，同时还可以为更高层的决策者提供信息参考。也就是说，好的管理会计制度可以有效的增强自身实力，在市场竞争中发挥优势，获得更加长远的发展。为了与公司治理相适应和更好的服务于管理者的决策，传统的财务会计也应该跟随时代的脚步持续更新与完善。而现代管理会计的职能作用正符合需求。它以简单的会计核算为基础，去重新解析过去，通过协调改善来控制现在，还会未雨绸缪的对未来进行规划，可以给高级管理层提供更加全面、有用的信息。所以我国企业在应用管理会计时存在的问题，以及如何让管理会计更好的运用就至关重要。

1 管理会计的作用

1.1 提供相关信息，辅助管理决策

在公司的治理过程中，有关未来的预测信息、社会责任信息和非财务信息都具有不可替代的作用。在财务会计中，会计人员提供的都是对于过去经营情况的分析与总结，而管理会计人员提供的则是以预测为主的未来信息，这样的信息有助于管理者判断当下形势，做出有利于公司未来发展的决策；社会责任信息是有关利益相关者的责任履行情况的披露，主要包括职工、债权人、消费者、供应商等；非财务信息在某种意义上比财务信息更有用，对于使用者来说，利用好非财务信息是他们深入了解一个企业的途径，对于他们预测企业的发展趋势有很大的帮助。

1.2 规划生产经营，控制运营过程

预算是基于战略，面向未来，以资源配置为任务，对企业的业务活动和经营进程进行的规划。而预算的实施过程与其目标的实现取决于计划和预算在实际的操作中的控制情况。管理会计在预算的执行过程中做到实时监控数据，从而整理出有关经营活动的数据资料，最终形成多个预测、决策的备选方案。通过预算数据和实际数据的比较，揭示经济活动的内在比例关系，有助于管理者对预算过程实施控制，使得经营活动的目标不至于产生太大的偏差。

1.3 核算生产成本，规范绩效考核

成本是影响企业利润的关键因素，管理会计人员在提供决策信息、编制计划和预算、控制经营活动的过程中，成本的控制是贯穿始终的要素，为了与管理要求相适应，管理会计中有关成本的定义及其分类与传统财务会计大相径庭，导致两者在计算成本时也有较大差异。

1.4 完善经营管理，激发企业创新

依据现代管理学理论，管理会计目前正在改变核算方式以达到更多地参与到管理中的目的。在实践中不难发现，管理会计以制定各种战略、战术及经营决策、协调和组织企业工作等方式参与管理，不仅有利于各项决策方案的落实，而且有利于企业在总体上兼顾长期、中期和短期利益的最佳化运行。管理会计所制定的多种战略、战术和业务决策、协调组织企业工作，不仅对各项决策方案的实施有好处，就全面考核长期、中期和短期效益来说也是最佳运行方案。而管理会计作为现代企业治理结构中的一部分，企业的经营创新信息离不开管理会计的整合，这些信息一方面作为企业创新经营的基石；另一方面，这些信息也会启发管理着对组织制度进行创新。

2 管理会计在我国企业的应用现状及问题

2.1 管理会计在我国企业的应用现状

管理会计的理论是在 20 世纪 70 年代末传入中国的。彼时也是我国改革开放时期，经济体制和企业管理体制都在进行改革，经济的飞速发展和国际化发展，都为我国企业应用管理会计提供了可能。然而近 30 年来，管理会计并没有得到很好的发展。中大型企业实践运用的多，也有少数在单方面取得不错效果，但就整体来说，能够最有效运用的企业几乎没有，因为要么是还处在初级入门阶段，要么甚至根本没有开始应用现代管理会计的技术方法。

首先，我国没有自成的理论体系，虽然国外有许多文献理论，但直接翻译当然不如本土语言清晰明了，这也就造成了企业运用时对理论目标和功能不明确。其次，国内还有的企业观念封闭，对新理论的可接受度不高，或者对自身需求了解不够客观。另外，还有的企业自身结构不合理，本身的运行机制不够合理，没办法完全套用理论，又缺乏改革新意。总之，管理会计在我国企业的运用还是不够全面、合理。

2.2 管理会计在我国企业应用中存在的问题

2.2.1 一般财会人员与管理会计的能力差距

从我国每年的高校财会专业招生人数以及报考职业资格考试人数来看，财会人员并不是稀缺资源，甚至是有满溢的。而且从表面上来看，会计人员的学历水平并不低，毕竟还是有资格考试的门槛。但就客观来看，这个门槛并不高，资格考试不做学历要求，尝试人数的基数大。其次，考试内容相对理论化，会计核算是有个比较系统的流程，为了能更清晰的讲述，在教学中也会出现理想假设，于是和实际情况脱离的情况。这就会出现哪怕没有实际操作经验，也不乏有通过理论知识的练习取得高分者，实际的专业素质不好评价。在日后是实践中，系统化的学习也许可以按部就班的完成一般工作，但管理会计除了有过硬的基础理论知识外，还需要会分析企业所处的环境，还能了解企业技术发展，甚至还要懂管理学，哪怕是最基础的知识对其灵活性运用要求也更高，甚至和自身的主观经验判断也有很大关系。很明显，我国的会计虽然多，但能作为管理会计的却少。

2.2.2 企业观念的滞后和管理会计制度的不全面

管理会计的理论虽然引进多年，我国企业基数也很大，但有意识去发展管理会计制度的却很少。很多的企业通常会忽视对于内部会计核算的工作，企业内部的财务核算管理模式相对单一，不够全面。另外，除了企业不重视管理会计的作用外，财会人员自身能力不足或管理意识薄弱，在进行核算分摊内部财务费用时不够专业，内部核算工作不够规范，甚至会存在人为影响因素，导致管理会计制度缺乏合规性。直接导致了管理会计的不实性、虚假性盈亏、不准确性、超前分配或者过度分配，数据的不真实又直接影响着企业的战略性发展和管理层决策。我国很多企业没有自我管理的意识，没有科学合理的管理会计制度，对自身发展情况没有一个客观的认识，更别说有什么好的决策发展方向了。

2.2.3 与管理会计有关的现代化技术手段普及程度不高

“工欲善其事必先利其器”，随着金蝶、用友、ERP 等财务系统的不断发展，许多大型企业开始摒弃工作量大且效率低下的手工核算方式，开始采用高端财务管理软件。但于此同时，传统的财务人员一时难以接受这样突如其来的转变，在能力方面也有所欠缺。而管理会计常常会涉及一些比较复杂的计算分析方法，离开了电算化的辅助，一方面使其工作会变得更加复杂与繁琐，另一方面人为计算的误差很难消除，难以保证其计算数据的准确度。最终使得管理会计不能适应现代化市场得发展，从业者在面对这样复杂繁杂的工作时望而却步，这些都严重地阻碍了管理会计行业的发展。

2.2.4 管理会计的应用缺乏深度与广度

目前，管理会计更多地应用于沿海地区和外资企业，这主要和大部分不懂管理会计的领导层有关，在缺乏管理会计相关的教育基础的前提下，领导者不能看到管理会计所带来的经济效益，常常忽视管理会计人员提供的预测信息。以至于他们只能关注到企业内部的经营管理，盲目降低成本来达到短期的抢占市场的目标，而不能结合企业自身的实际情况，预测管理会计背后的长期利益。这也是现阶段管理会计不能被会计市场重视的主要原因。

3 管理会计在我国企业的应用建议

3.1 树立新观念，增强会计人员素质

对于企业自身来说，自我观念的改变是最重要的，没有转变为一个正确的观念，要么不去尝试，要么适得其反或不尽其用。接下来就是财会人员的观念改变，不但要掌握熟练基础理论和简单机械的基本工作，更要对工作更有责任感，对公司发展有参与感，深刻认识到自己所做的所能提供的能为公司带来什么。

当代激烈的市场竞争下，一个会计只是会记录是没有价值的，必须对其经营活动进行科学的预测与决策，而作为规划与决策的管理会计则能很好地发挥这方面的作用。所以，要增强会计人员的专业素质，加强教育。比如，在资源更优的高校单独开设管理会计专业，提高该专业的报考门槛；编写更加适合我国企业的管理会计教材，去除和普通会计教材的重复部分，增加更多实践分析；保证会计人员的后续教育质量，经济环境多变，会计具备的知识、技能也要不断更新，后续教育可以保证会计人员的素质能不断积累。企业有主观需求，会计人员有学习途径，自然而然能推进管理会计的良性发展。

3.2 联系企业实际，完善管理会计体系

管理会计理论毕竟是从国外引进的，照搬照套肯定不够合适，要成功本土化，首先要建立一个完整的、属于自己的理论体系。从原有的传统财务会计体系出发，建立两者之间的关系，这是管理会计理论的基础前提。其次，管理会计区别于传统会计最重要的一点就是管理，它是从企业的管理需求出发，为决策者提供有效信息，所以必须融入管理学的概念。针对数据统计和运用的技术方法也是必不可少的。然后就需要有专门的团队进行案例研究，选取我国企业作为研究对象，进行代入分析，寻找适配性更强的管理会计制度，进行尝试，并在运用的同时去发现问题并改善。最后是企业对自身的要求，要更加自觉的履行责任和义务，为自己的财务信息负责。认识自身缺点才能更好的发展，掩耳盗铃不过是自我欺骗，更无法进步。

3.3 加强案例研究，广泛应用现代化技术

与在校期间的学习不同，学生在校期间学到的大多是理论知识，而毕业后面临的是实际问题，其解决问题的能力有待提高。企业可以对刚毕业的学生进行典型的案例教学，将事件中的成功经验进行进一步的归纳与总结后，在新进入该市场的人群中进一步推广与应用。

此外，企业对管理会计相关的现代化技术手段普及程度不高，导致财务人的实际需求和资源条件不匹配。为了更好的攻克这一难题，当今社会应从人才培养模式和现代化技术的普及等方面下手：首先通过进一步普及与管理会计相关的现代化技术，在潜移默化提高当代社会人才对现代化技术应用意识；然后在实践中进一步加强当代社会管理人才对技术的应用能力；最后是企业加强对于新兴技术的引入和应用。

3.4 加强制度管理，制定相关法律法规

管理会计提供的信息要想有用，除了内部的真实外，外部的信息也必须是合理、可信的。这也就要求市场必须有一个公平竞争的环境。如果大环境是弄虚作假的，很难保护提供真实或运用错误信息的企业的权益，同时还会降低会计人员的积极性。所以，相关部门对于制度的制定和管理，要更加规范，要求会计信息的真实性，加强监督，严厉抵制与打击与管理会计相关的违法行为。一方面保证相关信息的真实性，另一方面减少不法分子在法律不完善的情况下获取不正当的利益。给企业营造一个良好的竞争环境，推动企业的发展。

4 结语

总而言之，管理会计对于企业自身而言，是一个非常关键而重要的转型方面，是在竞争激烈的全球市场中谋得先机的有效举措。与此同时，管理会计的发展还牵动着每个会计从业人员的心，不少学者专家都认为，智能技术的发展严重威胁着基础财会人员，例如管理会计这样的高端财会人员才不会成为时代进步的淘汰者。无论是企业还是财会从业者，都必须认识到管理会计的必要性和重要性，为自身发展蓄力。

参考文献

- [1] 王敬. 管理会计工具在企业成本控制中的应用研究[J]. 科技资讯, 2020, 18(04): 92+94. DOI: 10.16661/j.cnki.1672-3791.2020.04.092.
- [2] 刘洁. 浅谈管理会计在企业应用中存在的问题及应对[J]. 中国集体经济, 2020(20): 145-146.

- [3] 熊光瑾.论管理会计在我国现阶段发展形势及前景[J].中国集体经济,2020(06):26-27.
- [4] 陈籽忆,陈晓翠.管理会计在我国企业管理中的应用[J].农村经济与科技,2021,32(05):181-183.
- [5] 李美娟.管理会计在我国企业管理中的应用研究[J].中国市场,2022(12):169-171.DOI:10.13939/j.cnki.zgsc.2022.12.169.

【作者简介】

唐惠（1999-），女，汉族，研究生在读，研究方向企业会计。Email: 1026436080@qq.com