

事业单位的管理会计转型与优化问题研究

■ 叶颖珍

(西安航天城第一小学, 陕西 西安, 710006)

一、引言

近年来,随着我国经济体制的改革深化,行政事业单位的财务制度改革也在不断推进。在此背景下,事业单位需要加快适应新财政体制改革的具体要求,积极迎接新时期财政体制的挑战,创新发展思路,完善会计管理体制和制度。为满足经济体制改革要求、适应信息技术应用普及,管理会计转型变得尤为重要。

随着我国网络技术的蓬勃发展,越来越多的事业单位选择使用高新技术代替人力,这说明我国传统的财务管理方式已不能适应当前社会对事业单位发展的要求。因此,财务改革迫在眉睫,而管理会计转型优化正是一个重要的改革方向。

一些事业单位在管理会计出现的初期并未意识到管理会计的重要性。同时,在转型初期,相关人员只会依照传统财务会计制度进行会计领域管理评估、建立分析和检测模型,这无疑会影响管理会计作用的发挥。管理会计成果的应用,可以保障单位财务安全,反映单位生产经营状况,减少经济损失,更好地适应新一轮的财务体制和会计改革。因此,事业单位应将管理会计的建立和应用作为财务活动的重要组成部分,抓住机遇,不断提高自身的财政管理水平。目前,事业单位在财务管理方面仍存在一些问題,如果想要有效解决,必须加快管理会计转型和建设。

管理会计是从传统的会计系统中分离出来,与财务会计并列,着重为企业制订最优决策,改善经营管理,提高经济效益服务的一个企业会计分支。管理会计在事业单位中应用的目的是让每位员工充分理解单位的发展目标,并带动全体员工朝着同一方向努力,实现事业单位价值的最大化。同时,运用管理会计制度可以有效激发员工的工作积极性,使其主动把握单位的发展目标,保持积极向上的工作态度。如此,员工能在提升自我价值的同时,为单位发展贡献一份力量。

基于此,本文就事业单位会计发展情况和主要类型进行简单介绍,明确管理会计转型的必要性和意义,合理分析管理会计转型存在的具体问题,并

提出进一步优化对策,为有效推动管理会计在事业单位中的应用提供帮助。

二、事业单位会计的类型介绍

(一)传统财务会计

传统财务会计又被称为“外部会计”。原则上,会计准则和会计制度是确保数据准确性的主要依据。传统财务会计是一种以历史资料为依据,对原有资料进行归类和整理、形成报表的会计活动。有关财务报告,如损益表等的编制生成,是为了将单位的内部情况对外披露。传统财务会计工作是将平常看不到的数据用“可视化”的方式表现出来。在事业单位中的应用可以概括为,对日常开支进行归类,对专用资金进行记载,以便对以往所做工作进行总结和统计。新会计体系改革了现行的会计核算方法,增加了新的核算方法,使原有的会计核算逐渐发生变化,能更好地满足新发展要求。

(二)管理会计

对比传统财务会计,管理会计能更好地适应人工智能的发展趋势,符合当下社会对事业单位会计核算的要求,在工作中能切实解决传统财务会计易遗漏的、高频率的、独特的细节问题。目前,我国会计从业人员的数量较多,但是中高级会计人员数量少,水平差异较大。同时,要想提高国家财政水平,完善财政管理体制,必须不断提高会计人员的专业素质和管理技能。要想顺利完成管理会计工作,会计人员需对各部门的资金运用情况及支出情况进行更细致的分析,并根据预算管理和内部控制编制相关报表,形成一套科学的管理制度。与传统财务会计不同的是,管理会计要求对单位的业务活动和财务活动进行全面认识和了解,以便随时为单位的内部经营提供全方位、高水平的服务。同时,编制程序、报表时,需与各部门的发展情况相联系,并保持一定的灵活性。

三、加强管理会计转型建设的必要性和意义

(一)管理会计转型的必要性

第一,随着现代科技的不断进步,事业单位的财务工作都朝着智能化方向发展,这不仅增加了财务数据的数量,还加重了会计人员的工作压力。当

下,传统财务会计已经无法适应单位财务信息化的要求,如果不能从根本上解决这一问题,不仅会给单位的财务管理工作带来沉重负担,还会阻碍其未来发展。因此,作为单位的领导和各部门的负责人,必须正确认识传统财务会计的不足,并有意识地将传统财务会计转型为管理会计,使其能提供有针对性的数据与资料,为决策制订奠定基础。

第二,在财务信息化大环境下,会计工作的许多流程都需要用到信息技术。运用信息技术进行财务管理,既能有效提升单位的财务管理水平,又能减少错误发生概率。从这一点可以看出,将信息技术引入财务会计领域已经成为一个不可阻挡的潮流。因此,事业单位必须尽快向管理会计转型,迎合信息化发展趋势,为单位决策制订提供必要的数据支撑。

第三,管理会计能对公共资源进行合理分配,保证公共资源的最佳利用。同时,通过经济形势分析,可以更好地应对外部环境变化,逐步完善内部控制体系。另外,管理会计在事业单位激励机制中的科学应用,能有效提高事业单位员工的工作效率,强化内部监督和一般行政管理。最后,管理会计可以在短时间内为管理者提供可靠、合理的数据,帮助管理者进行科学决策,提高决策的可行性。总的来说,相比于普通财务,管理会计不仅能适应信息化发展潮流,还能满足事业单位的各种要求(对比情况见图1)。



图1 管理会计转型的必要性

(二)管理会计转型的意义

财政是国家治理的基础和重要支柱,在公共行政中,财务管理发挥着重要作用。按照产业结构调整 and 现代化建设要求,行政单位不仅要建立台账,还要加强管理体制,圆满完成国家治理体系的各项任务。目前,管理会计一方面陷入困境,思想未得到高度重视,另一方面,实践推广变得更加困难。基于此,事业单位必须根据实际情况做出科学决策

和规划,在深化改革的基础上加强创新,落实管理会计,有效应对管理会计转型中遇到的各种问题。

四、事业单位管理会计转型中存在的主要问题

(一)管理会计认知观念滞后

在事业单位日常工作中,管理者的观念与会计制度转变存在紧密联系。从事业单位的现状来看,一些管理者仍抱持着传统财务会计观念,未充分认识到会计与时俱进、与现代发展相适应的重要性。在他们的影响下,会计人员把工作重心都放在了日常的财务报表编制上。时间一长,不仅会影响信息技术在会计工作中的应用效果,还会阻碍事业单位发展。管理会计认知观念滞后,究其原因管理层对会计工作不重视,对会计人员的管理缺乏科学性、合理性,他们认为会计人员只要完成传统的会计工作即可。事实上,如果事业单位的财务工作仅停留在会计核算、财务数据处理上,这不仅无法推动管理会计转型,还会使事业单位原地踏步,无法前进。

(二)高素质的管理会计人才缺乏

随着信息化技术的发展,事业单位财务工作正在不断优化和调整,这对会计人员的业务能力提出了更高要求。受单位规模、内部机制及人力资源等因素的影响,一些事业单位的管理会计转型效果不佳。一些单位缺乏高素质、专业的管理会计人才,或是临时借调,或是专业能力不够,因此很难保证财务工作的质量。管理会计人才的缺乏,制约着事业单位从财务会计向管理会计转型的步伐。

另外,就现状来看,事业单位现存会计人员存在能力水平不高、知识更新不及时的问题。一些会计人员未接受过专门的管理会计培训,对管理会计工作缺乏正确认识,存在观念偏差,因此容易在管理会计转型中出现各种失误,妨碍日常工作开展。

(三)信息技术应用不足

事业单位因涉及业务较多,统计整理工作较为烦琐,因此现行的信息系统无法对每项业务进行全面管理,必须采用人工方式进行查账审核。在此过程中,由于不可避免地会遇到一些超出预算的业务,因此需实时调整账单,延缓验收的速度。一些部门仍沿用人工核算制度,一个项目要分别录入科目、金额、经手人等信息,实行两次核算,录入财务会计分录及预算会计分录,程序十分复杂。因为信息化技术应用不足,所以一些容易的工作变得非常烦琐,需要耗费很多时间。

(四)业财分离

遵循“分工合作”的原则,事业单位的发展目

标和发展规划一旦确立,可向下分层,进行明确分工。但这种分工合作方式的缺点是会造成业务和财务的分离。财务部门为保证相关工作的规范、有序,会减少和业务部门的合作;而其他部门只单纯考虑业务能带来的价值,而忽略其成本费用。

五、事业单位管理会计转型的优化

(一)提高管理会计作用的认识

事业单位领导层必须切实转变观念,正确认识事业单位管理会计转型的重要性。鉴于当前一些事业单位领导层的管理会计意识不强,因此必须加强相关教育,让他们认识到转型的必要性,并主动深入地了解 and 调查当前单位的财政状况。同时,领导层应立足单位自身特性,改变传统观念,正确理解管理会计的相关内容,并在此基础上对单位会计制度改革影响进行深入剖析,为转型工作的顺利进行奠定基础。领导层只有改变传统的管理观念,意识到转型的重要性,并在单位内强调宣传管理会计的作用和功能,结合具体的案例进行说明,才能带动全体员工投入管理会计转型,加快转型步伐。

(二)加强管理会计人才队伍建设

加强管理会计人才队伍建设,提升管理会计素质技能水平。在人才队伍建设过程中,需改进内部人才培养机制,定期开展培训,强化目前的会计从业人员在管理、财务等领域的业务技能,提高其实际操作能力,教授管理人员先进的知识和管理会计技能。同时,事业单位可以与大学建立合作关系,有针对性地培养优秀的管理会计人才,在满足事业单位人才需求的同时,为毕业生提供就业机会。

(三)充分利用信息共享模式

信息技术的普及并不意味着传统财务会计的淘汰,它的应用只是为了降低会计核算错误概率,对缺陷进行有效弥补,加快会计核算速度。信息技术和传统财务会计的结合能提高单位内部数据分享及整合的效率,在保证数据规范化的同时,使数据得到充分合理的运用。实行有效的、低成本的管理,能使会计人员摆脱烦琐的审计和记账工作,实现事业单位内部的信息共享。事业单位只有引入先进的技术手段,建立安全、快捷、高效的信息交流平台,才能减少部门间的“信息孤岛”问题,形成一个统一的业务过程和一个规范的会计体系,提高单位会计工作效率。另外,事业单位应加强与外界的信息互联,整合税务、财政、社保等相关部门的信息,缩短数据采集的时限,提高数据的精确度。

(四)实现业财融合

业务与财务的融合,并不是字面上浅显的意思,而是需要贯穿于日常工作中。事业单位应以财务数据为主,分析业务能带来的价值,综合各种信息制订合理的财务控制方案和业务活动计划。实现业财融合,需对事业单位的业务过程进行优化,从内外两个方面入手。对外:在业务外部流程中,财务部门应强化与采购部门、顾客及潜在顾客之间的联系,确保信息的顺利交换,以此发挥管理会计的优势,做好事前控制。对内:事业单位在业务开展中,应尽量减少不必要的工作,在提升效率的同时,推进管理会计转型。总的来说,业财融合作为一种新型的管理理念,可以弥补管理会计在事业单位中应用的不足,为事业单位的发展提供理论支持。

六、结语

在信息化技术快速发展的今天,传统财务会计向管理会计的转型是不可避免的。管理会计是实现单位发展目标、提高单位价值的一种有效方法。事业单位应重视和顺应管理会计转型潮流,不断学习和更新管理会计理念,以充分发挥管理会计的优势,促进单位的健康发展。从现状来看,一些事业单位在管理会计转型中面对着各种问题,这些问题会阻碍管理会计的转型。对此,事业单位需进一步认知管理会计在事业单位应用中的重要作用,强化管理会计人员素质,运用信息共享的方式促进业财融合,进而推动事业单位管理会计的转型优化。

【作者简介】叶颖珍(1988—),女,陕西西安人,本科,中级会计师,西安航天城第一小学,研究方向为管理会计。