

管理会计在企业内部控制方面的应用

■王馥荔

(龙口奥瑞金包装有限公司, 山东 龙口, 265700)

一、引言

新时代背景下,随着我国经济社会发展水平的提升,各类企业在得到更多发展机遇的同时,也面临着更加剧烈的市场竞争、生产经营环境快速变化等多方面的挑战。企业要想在日益复杂的外部环境中赢得生存与发展空间,提升自身整体竞争能力,就必须提升整体管理体系的有效性,提高自身的管理效率和质量。内部控制体系是企业内部管理体系的重要组成部分,完善合理的内部控制体系有助于企业实现科学合理的管理。企业通过应用管理会计,能够提升内部控制工作的质量,推动企业实现内部控制目标。因此,企业必须思考如何将管理会计更高效地融入内部控制工作,帮助企业在复杂的生产经营环境中提高生产经营效率,为企业实现健康稳定的发展提供坚实的保障。本文在分析管理会计与内部控制之间关系的基础上,深刻剖析了将管理会计应用于内部控制工作中存在的障碍,并提出了针对性的解决措施,为我国现代企业开展相关工作提供参考。

二、管理会计和内部控制概述

(一) 管理会计概述

管理会计是一个新的管理学名词,业界普遍认为能够从传统的会计系统中将管理会计独立地分离出来,并且在实践中,管理会计具有与财务会计同等的重要性。通过科学合理地运用管理会计,企业在开展决策活动时能够得到更为客观、全面地信息,及时发现经营管理过程中存在的问题,并由管理会计提供针对性的改进方案。作为现代会计的一个重要分支,管理会计要按照管理部门的要求,结合企业当前发展现状及未来的长期发展战略,帮助企业有效落实生产经营计划,对企业各种经济活动进行更为严格和全面地控制,将有效的信息及时传递给管理层,最终帮助企业实现价值创造、提升整体生产经营绩效的目标。

现代企业内部的管理会计具有一些新的特征,管理会计的一项重要职责就是为管理者提供信息。管理会计不同于财务会计处理基础财务信息的功能,而是要对企业过去一段生产经营周期内的信息

进行全面分析、严格控制,进而分析企业未来的发展方向,确保企业不偏离正常的发展轨道。企业通过将管理会计应用于内部控制工作中,不仅能显著提高财务管理的效率,也能使企业内部的监督管理机制得到进一步健全,有利于企业更好地实现内部控制的目标。

(二) 内部控制概述

现代企业发展进程中,内部控制工作的重要性在不断提升。开展内部控制工作的目的是提升生产经营活动的规范性,确保内部经营风险的可控性,能够有效实现预期的发展战略目标。企业为了实现有效的内部控制,必须健全内部控制规章制度,提升决策有效性,加强监督管理,实现规范有序的经营。

(三) 管理会计与内部控制的联系

首先,管理会计和内部控制的出现基础具有较强的相似性。当前,管理会计已经成为现代会计的重要组成部分,在愈发频繁的实践活动中,实现了管理学与会计学的融合。管理会计最主要的作用是提升企业内部经营管理工作的规范性和有序性,而内部控制则可以根据企业长期的发展需求,降低企业内部决策失误的概率和潜在的经济损失。因此,管理会计和内部控制具有一定的相似性,通过将管理会计应用于内部控制工作中,能够强化二者的约束与监督功能。

其次,管理会计和内部控制具有相似的目标。管理会计能够有效分析企业生产经营过程中的价值,为企业经营提供服务,帮助企业管理层在开展决策活动时能够以科学、合理且准确的信息为依据。而内部控制能够帮助企业构建起科学合理的监督管理体系,提升内部管理的有效性。因此,从根本目标上来说,管理会计和内部控制都以推动企业更加规范合理的生产经营为核心目标,帮助企业实现更加高效地生产经营,最终获得长远利益。

最后,管理会计和内部控制在内容和方法上具有一定的重合之处。管理会计和内部控制虽然存在一些差异,但是,将管理会计应用于内部控制工作的过程中,二者会出现一定程度的渗透,能开

展共同的工作内容,使用共同的方法。因此,内容和方法上的重合性为管理会计的应用提供了一定的基础。

三、管理会计应用于企业内部控制过程中存在的问题

(一) 尚未营造出有利于管理会计应用于内部控制的环境

当前,虽然很多现代企业已经开始认识到管理会计对于企业发展的重大意义,但是在实际工作中,仍有很多企业存在企业文化与发展需求相脱节的问题。在这种情况下,企业很难将管理会计有效应用于内部控制工作中。具体来说,我国仍有部分企业的财务管理模式较为落后,财务管理工作的主要内容仍然停留在成本控制的层面上。而在日益复杂的生产经营环境下,企业采取传统的财务管理模式不利在企业营造管理会计发挥作用的环境。虽然传统的财务管理模式在一定程度上能够帮助企业开展成本控制工作,也能够帮助企业在经营环节上提升控制能力,但是传统的财务管理模式不利于企业通过发挥管理会计作用,降低整体财务管理的成本和风险,不能有效评估企业经营过程中存在的各类问题。在这种情况下,可能导致企业存在经营风险,不利于企业加强内部控制。

(二) 管理会计工具应用不够深入

在我国,一些较早将管理会计成功应用于内部控制工作的企业已经取得了一些成效。但是,由于管理会计在我国的应用时间较短,起步较晚,管理会计不能完全适应我国各类企业的发展需求,这直接导致各个企业不能选择最有利于自身发展的管理会计工具,也缺乏相应的应用标准。还有一部分企业在将管理会计应用于内部控制工作的过程中,没有充分了解各类管理会计工具的使用方法,导致管理会计的作用大打折扣。此外,还有一部分企业由于不能合理使用管理会计工具,内部控制体系不完善,在这种情况下,企业则无法借助管理会计为内部控制工作提供坚实的支撑。

(三) 内部控制流程有待优化,执行力度有待提高

当前,部分企业内部控制流程仍存在一定缺陷,整体的内部控制效率较低,导致管理会计的作用得不到充分发挥。还有部分企业虽然根据自身情况构建了完善的内部控制体系,但是该体系的执行力度不够。随着我国市场经济体制的不断完善,虽然越来越多的企业逐渐构建了内部控制体系,但是大部分企业只是简单搭建起了内部控制体系,没有将内部控制体系中的规章制度进行严格有效地落实。在

这种情况下,企业即使设定了科学合理的内部控制流程,也不能在实际工作中规范地开展,这会直接导致管理会计的应用受到诸多障碍,最终只能停留在理论层面,不能真正发挥应有的作用。

(四) 企业内部信息化程度有待提升

随着电子信息技术的迅猛发展,能否不断提升信息化水平成了现代企业提高生产经营效率的关键因素。企业为了将管理会计有效应用于内部控制工作中,必须不断提升信息化水平,只有这样才能提高管理会计的工作效率和工作质量。管理会计作为一种新型管理模式,其工作过程中所开展的数据分析等活动都依赖于信息化技术手段。只有借助先进的信息化技术手段,才能分析内部控制体系中的不足与漏洞,为内部控制工作提供助力。而当前的现状是,大部分企业在进行信息化建设的过程中,面临着诸多的不利因素,无法针对管理会计构建科学合理的管理会计信息系统。此外,还有一部分企业对于管理会计信息化建设工作的重视程度不高,未能给予足够的资金、技术支持。这些不利因素在很大程度上制约了管理会计的应用,也不利于内部控制水平的提升。

(五) 缺乏高素质的人才支撑

一方面,由于管理会计在我国企业应用时间较短,缺乏应用经验,管理会计人才队伍建设工作存在一定的滞后性。当前,部分现代企业虽然已经开始认识到高素质管理会计人才对企业发展的作用,但是仍然没有引进或培养出高素质的人才。在将管理会计应用于内部控制工作的过程中,负责相关工作的会计工作人员对于管理和内部控制方面的工作缺乏清晰的认知,会影响管理会计的应用效率。另一方面,部分企业内部控制工作人员未能有效掌握财会等方面的知识,直接导致其在工作中不能将专业知识与管理会计进行有效结合,难以共同提高内部控制工作的效率和质量。总的来说,缺乏高素质的人才支撑,不利于企业将管理会计有效应用于内部控制工作中,更不利于企业提高整体生产经营效率和风险防范质量。

四、管理会计应用于企业内部控制的有效措施

(一) 进一步提升管理会计与内部控制的融合度

企业要想充分发挥出管理会计的作用,提升内部控制有效性,就必须提升管理会计与内部控制工作的融合度,将管理会计的工作理念和工作方式充分融入内部控制工作。企业只有提升二者融合度,才能更高效地协调工作中的各种矛盾,从而提升内

部控制质量。现阶段,我国越来越多的企业开始针对长期发展战略需求,制定科学、合理的内部控制体系,也开始认识到管理会计对于内部控制体系走向完善的重要性。通过提升管理会计和内部控制的融合度,为内部控制工作提供新的方法和思路,提升企业生产经营活动的规范性,为企业实现生产经营利润最大化的根本目标提供保障。具体来说,企业可以在加强内部控制的同时,利用管理会计实现业财融合。企业借助业财融合,能够更高效地实现业务处理和内部控制。在实践环节,企业可利用管理会计,更好地搜集、处理和分析财务管理、预算管理等方面的信息,保证企业数据的真实性与客观性,有效反映企业整体经营状况。此外,通过提升内部控制与管理会计的融合度,能够帮助内部控制部门进一步优化内部控制流程,提升事前、事中控制的有效性,提高企业价值创造的效率。

(二) 进一步重视管理会计工具的应用

管理会计通过使用合理的工具能够有效收集相关业务信息,并对其进行客观合理地分析,因此,进一步重视管理会计工具的应用有助于企业提升财务管理地整体水平,帮助企业管理者更加合理地开展经营活动行为,提升企业内部控制的有效性。例如,企业的成本控制能力将直接影响到企业成本的竞争力,而有效的成本控制,不仅依赖于财务部门,也依赖于内部控制部门的工作质量。企业进一步将管理会计工具应用于内部控制工作中,能够帮助内部控制部门从管理会计的角度开展相关工作,同时帮助内部控制部门加强与其他部门之间的沟通协作,更加扎实地推动管理会计的应用,提升内部控制的质量。

(三) 进一步加强预算管理和成本控制

对于现代企业来说,能否在生产经营过程中根据自身发展现状及未来的发展需求制定全面客观的全面预算,将直接影响到预算管理的效率和成本控制的效果。同时,预算管理和成本控制工作与内部控制工作密切相关,企业需要借助管理会计的功能。当前,业界常用的预算管理及成本控制方法多种多样,例如,可以采用作业成本法,即以作业为间接费用的归集对象,将作业成本归集到最终产品上去,最终计算出成本。企业利用这种成本计算方法,能够有效掌握各项业务活动的成本,进而让预算管理部门在管理会计的帮助下找到成本控制工作中的不足与漏洞,并提出合理的应对措施,制定下一生产经营周期内的预算管理方案。此外,现代企业内部

的预算管理工作有利于企业更好地优化资源配置,能够对企业的生产经营过程起到一定的约束作用,并且能与内部控制工作进行协调配合,而在此过程中,需要管理会计充分发挥作用。因此,加强预算管理和成本控制工作有助于企业将管理会计有效应用于内部控制工作中。

(四) 进一步加强信息化建设

企业为了将管理会计有效应用于内控控制工作中,应为管理会计营造更为良好的内部环境。企业首先要做的是进一步加快构建管理会计信息化体系,积极引进相关信息化技术,提高管理会计的工作效率。但是,要想加强信息化建设仅靠引进新的技术是不够的,企业将管理会计应用于内部控制工作的过程中,还需要积极发挥人才的作用。企业要进一步重视高素质复合型人才的引进工作,打造出综合素质较高的专业化管理会计和内部控制人才队伍。为了实现该目标,企业一方面要在信息化建设中投入更多的资金,为信息化建设提供更多的保障;另一方面,企业可以与相关科研院所建立稳定的合作关系,定期聘请专业人士为企业内部管理会计和内部控制的工作人员进行培训。

五、结束语

综上所述,在愈发复杂的市场经济环境下,如何将管理会计高效应用于内部控制工作中是一项复杂的系统性工作。但是,现代企业必须要认识到,将管理会计应用于内部控制工作中,有助于提升企业生产经营的规范性,帮助企业实现高效地生产经营。为了实现该目标,企业要积极营造出有利于管理会计应用于内部控制的环境采取针对性的措施实现内部控制效率和质量。

【作者简介】王磊荔(1979—),女,山东龙口人,大专,中级会计师,龙口奥瑞金包装有限公司,研究方向为管理会计。