

影响中国企业管理会计运行的原因及解决研究

■ 廖怡文

(南昌国资产业经营集团有限公司, 江西 南昌, 330000)

一、引言

企业的管理会计是企业为了满足企业的经营管理需求而逐渐发展起来的,其主要作用是通过管理各种内部的会计控制系统,为企业的运行提供各种数据。管理会计根据经济组织的性质、规模、经营管理方式等特点,以及不同的需求而定。管理会计的主要功能是为企业的科学健康运行提供各类有效的规划与资讯。

本文根据当前企业管理会计运用现状,从外部环境、内部环境及自身存在的问题等角度展开探讨,就如何提高管理会计的运用,从构建具有中国特点的管理会计系统、推动现代公司管理体制、强化管理会计教育、提高管理会计人员素质、提高管理会计人员管理会计观念、构建中国管理会计机构等方面提出若干建议。

二、影响企业管理会计运行的原因

(一) 制约我国企业管理会计运行的主要因素是经济制度

管理会计与企业的经营制度有着紧密的关系,经营制度的好坏直接影响管理会计的日常工作效果。在实际的经营活动中,对企业管理会计的影响最大的是经济制度背景。部分企业财务管理的实践状况一直不尽如人意,其内容分布零散,相互之间缺少有机的联系,并没有形成一套完整的管理会计系统。从实施的成效来看,管理会计在企业中的实际作用并不显著,未能切实地为企业解决管理中的问题。

(二) 缺少独特企业文化是影响管理会计应用的内在原因

在当代的经营中,企业的经营行为受到了文化的约束和影响。在一定程度上,公司的价值观念就是公司的核心。企业没有形成自己独特的企业文化,就难以在市场上维持自己的竞争力。

(三) 影响企业管理会计的直接因素是财务会计资料问题

管理会计主要是为企业员工提供信息,并对相关数据进行加工和处理。事实上,企业内部的会计资料并非完全源于企业内部资料,从外部也可以获

取与企业相关的资讯。财务会计信息在我国企业管理中能够发挥较大的作用。会计资料符合会计体系和法律法规,与采用技术手段所要求的灵活多变的信息不相适应。财务会计数据的本身会存在信息畸变的问题。在国内,财务数据的失真已成为普遍现象,许多公司出于种种原因会进行大量的数据博弈。无论哪一种形式,它传递的都是与现实经济相背离的金融和会计资料。

(四) 理论与实践不和谐是制约管理会计发展的客观因素

马克思的“实践论”对企业理论和实务上都有重大的影响。理论是从实践出发,再应用于实践,是经过实践的验证的。只有立足实践,理论才能不断,并不断地构成事实。在理论引导下,实际工作也会得到相应的结果。但实际运用中,由于理论和实际操作的不一致,导致很多问题难以得到妥善解决。

(五) 企业外部环境的影响。

管理会计与企业的经营环境息息相关。在实际的经济活动中,外在的条件主要是指法制与社会的文化。企业的可持续发展必须依靠平等、公平、竞争的市场环境。

(六) 传统做法和习惯力量的影响更为广泛

第一,会计师地位较低。有些会计工作者和企业主管会认为做账就是算账、报账,至于管理和经营决策,应该由企业高管进行,认为财务会计是公司必备的职位,而管理会计只是附带的职位,有能力的可以逐步地做,不能做就不做。第二,管理者“长官意志”的影响。受传统封建“长官意志”的影响,虽然企业财务能够为公司管理提出最佳的决策,但是管理层不一定会重视。第三,企业在绩效考核中需要奖惩分明,然而,多数企业管理者都被“小事情”的观念左右,难以将“罚”真正贯彻落实,使得企业经营中的管理会计工作效率低下,影响其在实际工作中的推广和运用。

(七) 内部环境的影响

管理会计在很大程度上是为实现公司的经营决策而进行的。因此,在实施过程中,企业的内部条

件对管理会计的发展起着至关重要的作用。企业的内部条件指企业的经营者与会计人员等。

第一,商业政策制定者的作用。企业的经营决策部门是否注重管理会计,直接关系到其在公司中是否能够被广泛运用。在现代市场经济条件下,创业者不仅要懂得经营,还要懂得管理。但在目前的情况下,大部分的企业管理者对管理会计的看法仍存在较大差距,这在某种意义上制约了企业的管理会计。当前,大多公司都没有设立单独的管理会计机构,也没有培养出相应的管理会计人才,而且,会计从业人员自身也缺乏运用管理会计的热情和机会。

第二,会计师个人的作用。会计人员在管理中能够发挥的作用在于其自身素质。目前,我国的会计人才素质普遍不高,主要体现在知识层次低,知识结构不合理,专业素质低等方面。会计人员整体的素质水平偏低会导致其缺乏管理会计的能力。尽管有的会计人员已经掌握了一定的财务管理理论,但是他们中的大部分都还停留在理论和实践中。另一方面,我国的会计从业水平较低,导致财务报告中经常出现虚假的情况。以上种种因素制约着企业管理会计的广泛运用。

第三,会计信息化程度低下的后果。目前,国内的公司对电脑的使用水平还不高,使用率也不高。而在实施电算化的公司中,它的运用还只限于“事后核算”的层面,缺乏对业务中的管理与事先预测。同时,由于管理会计的软件发展速度较慢,使得管理会计中某些较为烦琐的计算方法和模式难以得到应用,这些因素使其难以在企业管理中发挥出应有的效用,制约着企业在市场中的发展。

(八)管理会计自身存在的弊端

传统的管理会计理论和实践在推动经济增长方面起到了较大的推动作用。然而,在科技迅猛发展、生产社会化程度日趋提升、全球经济一体化的今天,我国公司面对的竞争既有国内的,又有国外的。在不断变化的市场环境和激烈的竞争者面前,财务会计已难以满足现代企业发展的要求。

三、改善管理会计在我国企业运用策略

(一)加速推进现代公司体系的建设,明确产权,推进管理会计的运用

当前,我国正处在转型的阶段,企业中的诸多问题都会被逐一披露出来,从而影响管理会计在实践中的运用。目前,相关部门应加快供给侧结构性改革,大力发展市场经济,加快发展现代公司的经

营机制,促进管理会计的运用。现代企业的体制改革核心在于产权的明确性。从长远角度讲,我国的产业结构要进行战略的重新调整。

(二)改进与管理会计相匹配的财务会计资料

依法加强对财务造假行为的查处。市场经济是一种经济形式,它是多种经济主体的共同作用和相互融合。相关部门要依法保障市场经济秩序,依法保障各种经济权益主体的合法权益,承担应有的责任。市场经济的有序运作,必须以法为基础,而会计法则是法治社会的一项重要内容。相关部门应从会计准则、《公司法》等方面对经济活动进行规制,以保证市场经济的正常运行。

(三)加强理论和实践的结合,进行具有代表性的个案分析

在实践中,理论和实践的分离使得企业的管理会计体系不能得到应有的关注。部分企业由于缺乏对管理会计较为全面、系统的总结,使得管理会计在实际运用中难以发挥相应的作用。管理学的研究者应该选取在实践中取得了一定成效的典型公司,并对其进行实证分析,并与实务工作者紧密协作。管理学研究者需要对企业在实践中取得的成功进行系统的总结,整理出一系列有自身特色、理论上和实践上都较完善的范例,并以此为其他企业提供借鉴。

(四)加强管理会计工作

1999年,协会设立管理会计学及实务专委会,负责办理相关事务。会计学协会的适时成立,促使管理会计的研究者一同进行会计的理论和实践的深入探讨、制定和发布会计实践规范、管理会计行为规范、出版管理会计期刊、举办管理会计师资格等,从而形成一套能够促进我国管理会计专业化发展的长效机制。管理会计公会不仅可以促进管理会计在会计领域的理论和实践上的运用,而且有助于提升管理会计在社会上的地位。

(五)建设具有中国特点的企业会计制度是推进企业管理会计根本途径

目前,国内关于管理会计的研究相对欠缺,关于管理会计的理论也仅限于对外国的一些案例进行介绍。我国的国情不同于欧美,我国企业难以采用西方的管理会计方法。因此,推进企业管理会计必须从构建具有中国特色的企业管理会计制度入手。

管理会计的目标是建设和发展现代公司,这与中国的现实紧密相连。会计人员和管理人员需要充分理解这个目标。

一种专业学习的基础都是从课本上获得，而教材的标准程度，将直接影响教材的推广和使用。但是，由于部分教材关于管理会计的内容在逻辑顺序、理论结构、名词、概念、方法等诸多方面缺乏标准性，学生也就难以进行系统的学习。同时，随着计算机技术的迅速发展和运用，财务信息的收集、传递、处理、存储、输出等工作也越来越依赖电脑。

相关部门要科学、系统地归纳中国企业管理会计的发展模式，尤其要注重典型个案的分析，从而使我国的管理会计研究能够在理论与实际的结合上，找到管理会计的客观规律，推动管理会计的进一步发展。

(六) 积极推进现代企业制度

企业制度与会计职能之间有着紧密的联系，不同的企业制度会形成不同的会计制度。部分企业仍存在“官本位”问题，这不但造成了“政企不分”“责权不明”“效益差”等问题，还制约了“管理会计”的应用和发展。优秀的创业者必须经过市场的竞争进行培养。在此基础上，我国要不断健全法制体系，为企业营造自由竞争的开放市场，从而推动企业的持续发展。总之，相关部门应当通过持续优化经济、管理、产权结构，改进对企业的奖惩机制，推动市场的可持续发展，使企业能够更好地将管理会计运用到经营活动中。

(七) 深化管理会计人才培养

高校要培养一批高质量的管理会计人才，为企

业的发展搭建一个有效的人才传输渠道。会计从业人员应该广泛、深入地学习管理会计的基本知识，包括大专、中专、成人教育等层面知识。高校不仅要让课程的内容更有深度，还要让学生掌握财务管理的基本技能。

(八) 培养企业主要领导人的管理会计意识

会计管理难以在企业中有效实施的主要原因是单位领导层对管理会计的不够重视。因此，单位领导层必须认识财务管理预测、决策、规划和控制等方面的重要职能。

四、结语

中国的国情与欧美不同，因此，他国的企业管理会计模型难以在中国的企业中应用。因此，为了适应我国企业的经营要求，有关部门必须构建具有中国特色的管理会计体系。我国的管理会计应当立足于全面发展的、具有中国特点的社会主义市场经济体制，并与我国的现实状况紧密联系，从而推动我国的现代企业制度建设与规范发展。随着我国经济的不断发展和不断深化，应用管理会计已逐渐成为我国企业的必然趋势，并将日益受重视。

【作者简介】廖怡文（1991—），女，江西南昌人，本科，中级会计师，南昌国资产业经营集团有限公司，研究方向为会计学。

