

探讨管理会计在我国的应用问题

郑德亮

(青岛理工大学商学院, 山东 青岛 266520)

【摘要】 本文认为, 管理会计从西方引入我国虽已有20余年, 但回顾其应用与发展却不甚理想。文章拟从管理会计在我国在企业中应用的现状入手, 剖析影响我国管理会计运行原因, 并提出相应的对策。

【关键词】 管理会计 应用现状 原因 对策

管理会计是指在当代市场经济条件下, 以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的, 以现代企业经营活动及其价值表现为对象, 通过对财务等信息的深加工和再利用, 实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

目前, 管理会计在我国企业管理中的应用正处于一个关键的转折时期, 随着经济的发展, 管理会计更为重要, 必须加强对管理会计应用与发展的研究, 寻求加速管理会计在我国企业管理中推广应用的有效途径。

一、管理会计在企业中应用的现状

管理会计是伴随着泰罗的科学管理的产生而产生的, 并随着经济的发展而在国外的企业中得到了推广运用和发展。国内对管理会计产生兴趣, 始于20世纪80年代初期。其历史并不长, 由于种种原因现在大部分企业对全面预算、风险分析、增量分析、长期投资决策方法、企业员工业绩评价等管理会计知识还是知之甚少, 企业会计人员仍缺乏管理会计的基本观念, 更谈不上应用这些方法去参与经营管理。管理会计在中国并没有引起多数企业的重视, 仍然处于一种漂浮状态。这是切合实际的, 它表明驱使企业应用管理会计的动力明显不足, 管理会计深入人心并广为应用任重道远。

二、影响中国管理会计运行的原因

管理会计在我国企业难以推广的原因很多, 但归纳起来不外乎两个方面: 一是企业外部的客观原因; 二是企业内部的主观原因。

(一) 企业外部原因

管理会计与企业外部环境具有十分密切的联系, 外部环境直接影响着管理会计能否得到普遍应用。在现实经济生活中, 外部环境主要指管理会计的基础教育、理论与实际的结合情况、法律环境和市场经济秩序。

1、管理会计的基础教育缺乏统一、规范性。我们的管理会计教材从结构体系到内容, 甚至词语、方法都极不统一。另外, 也很难找到适应不同文化层次需要的实用教材。这就直接影响了人们对它的学习和掌握, 更谈不上普及应用了。即使, 读完大学四年的会计优秀毕业生走上会计岗位, 也很难适应, 大多数人还要拿出半年到一年的时间去适应企业的新情况。

2、知识陈旧, 理论脱离实际, 缺乏对实践经验的及时总结和推广。现在管理会计的理论研究

还仅局限于对国外情况的翻译介绍,没有很好的结合我国实际情况,总结出适合我国国情的方法、体系。我国对管理会计的运用是在70年代末伴随着管理会计理论的传入开始的,这其中有些企业取得了显著的成效,但由于我们未及时地将一些成功的经验加以总结,并采取措施进行广泛、深入地推广。理论严重脱离实际影响了它的实际应用,致使直到今天,在实践中应用管理会计方法的企业仍屈指可数。

3、法律环境不健全,使管理会计在企业中缺少全面实施的保证。管理会计要给企业的经营决策者提供有用的信息,必须在一个平等、公平、竞争和高度灵敏的市场经济条件下。但总体上来说我国的法律体系还不健全。如我国至今没有颁布《反垄断法》,不能造就一个公平的市场经济环境。税法对不同地区、不同组织形式的企业规定了差别税率,对大小规模纳税人规定了不同的增值税处理办法,这些都造成了企业不平等的地位。这些法制上的不健全、不完善使得管理会计给企业提供经营决策信息时在有用性、相关性方面大为减弱,使得管理会计在企业中运用缺乏一定的保证。

4、市场经济秩序的混乱。社会经济运行失序必然产生诸多不良后果,一方面,在违规收益远高于惩罚成本的诱使下,一些企业放弃了需要持之以恒才能在未来见效的管理正道,踏上了“立竿见影”、“轻松获益”的管理歪道;另一方面,在社会经济运行失序的情况下,企业内外环境的不确定性、不可知性、不可预测性必然增加,企业获取环境信息的成本与难度也会随之加大,最终必然影响到管理会计预测与决策等诸多功能的有效发挥。

(二) 企业内部原因

管理会计主要是为企业内部管理决策服务的,企业的内部环境对管理会计普遍应用具有举足轻重的作用。企业的内部环境主要指基础管理工作、传统做法与习惯势力和会计人员的素质。

1、管理水平落后,基础管理工作薄弱。目前,我国企业经营管理水平虽然整体上有了较大提高,但许多企业运行机制并没有太大的改观。现代市场经济要求企业家不仅要懂经营,更要懂管理,其中包括会计和财务管理。而现阶段,多数企业经营者离这一要求还有一定距离,这就在一定程度上限制了管理会计在企业中的普遍应用。低效、混乱仍是我国绝大多数企业治理结构中普遍存在的问题。目前在许多企业中,即没有建立管理会计组织,也没有培训相应的管理会计人员,会计人员本身也没有应用管理会计的机会与积极性。

2、传统做法和习惯势力的影响,导致管理会计的应用缺乏良好的社会环境。这种影响具体表现在:(1)会计工作的地位低下。(2)经营者的“长官意志”。(3)一些消极文化思想使得管理会计难以实施。由于我国目前还没有为之建立健全完整的管理会计体系,没有从客观上消除传统做法和习惯势力的影响,为企业创造良好的条件,这是企业难以应用管理会计的关键所在。这就使得管理会计在企业中作用事倍功半,从而影响它的推广应用。

3、会计人员的总体素质尚待提高。管理会计作为一门实践性很强的应用学科,其具体的运用必须因地制宜,管理人员、财会人员必须具有较高的素质,才能使管理会计在实践中发挥应用的作用。然而,我国现阶段会计人员的总体素质比较低突出表现为知识层次低、知识结构不合理、在专业教育方面层次低。全国1200万会计人员中,受过大学专业教育的不及10%,有会计师资格的仅占14.5%。由于会计人员素质跟不上,就使他们没有精力去实践管理会计。这些因素都限制了管理会计在企业中的普遍应用。

三、提高管理会计应用水平应采取的对策

从以上分析可知,在我国现阶段,我国管理会计应用中存在着以上问题,要使其尽快得到解决,推广运用管理会计,必须我们应采取以下对策:

(一) 针对企业外部的客观原因

1、抓好管理会计基础教育。一门学科成熟的最主要的标志是具有一套完整的、系统的、规范化的教材，这是我们应用管理会计的前提条件。因此，有关部门应组织编写队伍，编写出适合各个不同层次需要的、规范实用、便于操作的教材，并以此为指导，展开理论与实践方面的广泛研究和探讨。这样才能建立起符合我国的管理逻辑的会计体系，也只有这样，才能产生较好的社会效果，建立有中国特色的管理会计。

2、加强管理会计的理论与实际结合的研究。理论研究必须联系实际，要紧密结合我国国情，建立一套具有中国特色的管理会计体系。从组织方面，应建立中国管理会计师协会，作为专门研究管理会计的权威性机构，要创办管理会计刊物，进行有组织、有计划的各项研究活动，并根据发展需要调整研究方向，发挥应有的指导作用。及时地将实践中的成功经验进行科学系统的归纳、总结、整理、提炼，然后在有关部门的指导推动下，采取措施使其在我们的企业里得到广泛、深入地推广。

3、完善法制环境，建立良好市场经济秩序，为企业提供一个平等、公平、竞争和高度灵敏的市场经济环境。针对一些企业任意购买、兼并其他企业，我们要制定出相应的法规进行规范限制，如我们应尽快组织专家研究颁布《反垄断法》，造就一个公平的市场经济环境；在实际工作中我们要做到“执法必严、有法必依”加强法律的权威，规范的会计行为；制定出应用符合中国特色的管理会计方法，应当成为我国建立有中国特色的管理会计体系的一个突破口。

（二）针对企业内部的主观原因

1、建立管理会计师考评制度，为企业应用管理会计创造良好的社会环境。可参照会计职称考试制度，建立管理会计师考评制度，让一些符合条件的，既有较高理论水平、又有一定实践经验的人员参加全国统一考试，取得资格后，可以被企业聘请作为企业的高级管理人员，参与企业管理。这一方面使人才能够发挥其聪明才智，另一方面又解决了企业人才短缺的问题，为企业尽快应用管理会计创造良好的条件

2、搞好管理会计的定位，破除传统做法和习惯势力的影响。西方国家管理会计已经发展到一个较高的水平，这与其经济发展水平、企业管理水平是相一致的。我国的管理会计应定位在建立社会主义市场经济，促进现代企业制度发展，密切结合中国企业实际情况，便于广大会计人员、管理人员操作运用。从客观上消除传统做法和习惯势力的影响，为企业创造良好的条件，使得管理会计在企业中作用事半功倍。

3、努力提高企业决策者和会计人员的素质。企业经营决策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遍应用，因此有必要提高企业领导者的科学文化素质，并把懂管理会计作为企业领导者必须具备的条件之一。有了懂管理的领导队伍还不够，企业还要有精明强干的管理会计专业人员，进而提高他们的科学文化水平和业务素质，这才能使管理会计在企业中得到有效的应用和推广。

四、后记

管理会计的应用与推广是一项庞大的系统工程，在我国仍受到种种内、外部因素的影响，因此，不仅需要实务界与理论界的广泛参与，还需要大量的人力物力。随着时间的推移，改革的深入和经济的发展，我们相信随着我国社会主义市场经济改革的不断深化和现代企业制度的确立，管理会计必将为大多数人所认可，管理会计将不断完善，也定会成为我国企业的内在要求，在我国企业中发挥越来越重要在国有企业中发挥越来越重要的作用，为我国社会经济发展做出巨大贡献。

参考文献:

- [1] 费文星:《西方管理会计的产生和发展》,辽宁人民出版社,1997年版。
- [2] 余绪缨:《会计理论与现代管理会计研究》,中国财政经济出版社,1989年版。
- [3] 李天民:《论管理会计的前景》,《会计研究》,1988年第5期。
- [4] 谢咸临:《介绍天津刘长福小组的经济核算经验》,《工业会计》,1952年第9期。
- [5] 乔彦军:《为什么国有企业在应用管理会计上乏力》,《会计研究》,1997年第4期。
- [6] 王平心:《作业成本计算理论与应用研究》,东北财经大学出版社,2001年版
- [7] 孟凡利等:《管理会计应用:现状、问题与应有的改进》,《会计研究》,1997年第4期。
- [8] 暨南大学会计系管理会计课题组,《中国管理会计—透视与展望》,《会计研究》,1995年第11期。
- [9] 谢元态,《市场化:国有企业改革的根本出路》,《企业经济》,1998年第5期
- [10] 李荻莉,《战略管理会计:发展与挑战》,《会计研究》,1999年第1期

Discuss the Application of the Management Accounting in China

ZHENG Deliang

(School of Merchant of Qingdao Technological University, Shangdong Qingdao 266520)

Abstract: This thesis makes clear that in China, despite the Management Accounting has been in for more than 20 years from the West, the application and development of the Management Accounting is not ideal. This article presents the current situation of the Management Accounting in China; Analyzes the reasons affect that the application and development of the Management Accounting; Based on the analysis some countermeasures are finally made for the future of the Management Accounting.

Key words: Management Accounting; The current situation of usage; Reasons; Countermeasures