

# 转型与变革下的管理会计发展与应用研究

## Research on the Development and Application of Management Accounting Under the Transformation and Reformation

姜艳丽 赵志红

JIANG Yan-li ZHAO Zhi-hong

山东青年政治学院 济南 250014  
Shandong Youth University of Political Science,  
Ji'nan 250014, China

作者简介: 姜艳丽, 女, 山东聊城人, 助教, 从事财务会计教学研究; 赵志红, 女, 山东昌乐人, 副教授, 从事财务会计教学研究。

**【摘要】**随着经济的转型与信息技术的变革,传统的会计模式已不再适应新的需要,管理会计开始崭露头角。论文以转型和变革为背景,以企业现实需要为出发点,着重分析了管理会计的本质,并对如何发展和应用管理会计提出一些观点。

**【Abstract】**With the transformation of economy and the change of information technology, the traditional accounting model is no longer suitable for the new needs, and the management accounting has come to the front. With the background of transformation and reformation, and taking the actual needs of enterprises as the starting point, the paper analyzes the essence of management accounting, and puts forward some opinions on how to develop and apply management accounting.

**【关键词】**经济转型;科技变革;管理会计

**【Keywords】**economic transition; technical change; management accounting

### 1 转型与变革下发展管理会计的必要性

随着市场经济的发展及第三次科技革命的飞跃式变革,使得经济形势不断发生变化,会计岗位功能也在发生改变,原有的以核算和监督为主要职能的会计模式不再满足社会需要。

#### 1.1 经济转型背景

自2014年5月以来,“新常态”一词已成为中国的高频使用词汇。新常态是国家关于经济转型的最简描述,它包含了多层意思:经济增长速度放缓;经济结构不断优化;经济增长的动力由要素驱动、投资驱动转向创新驱动。在新常态的政策指引下,国家一方面大力实施供给侧结构性改革,不断优化投资结构、产业结构,提升资源配置效率;另一方面通过政策扶持、放宽准入资格、实施税收优惠等措施积极引导全民创业,发展经济。中国经济正在经历全面转型与深入改革。财政是国家治理的基础和重要支柱,推进会计工作又是建立现代财政制度、引导国家

治理迈入现代化的重要举措。因此,重视会计工作具有重要的现实意义。在经济转型的背景下,企业若要适应新常态,加快发展,就需要从企业战略、管理、财务等方面出发,努力提升自身的价值创造力。原有独立设置会计部门,其核算和监督的会计记账模式已经不再适应新的需要。企业有必要从战略、营运、投融资、预算等多角度考虑财务的预测、决策职能,即实施管理会计。

#### 1.2 科技变革背景

随着信息化的发展,计算机在生活各领域内不断普及,应用范围日益扩大。会计岗位也不例外。事实上,随着大数据的逐步扩充和智能机器人的深入研发,应用于财务的智能也开始出现。早在2015年8月的专一网智能记账机器人面世到2017年5月德勤财务机器人研发成功都预示着科技发展对原有会计模式的冲击。据《经济学人》调查显示,未来20年最有可能被机器人抢走饭碗的十大岗位中,会计职业首当其冲。

## 财经视点 Financial Viewpoint

从根本来说,所有的会计工作都是服务于管理的,既使有的传统会计记账会受到信息化的冲击,但是服务于企业经营、决策需要的管理会计需求只会增加、不会减少。因而,对于会计岗位来说,弱化原有核算和监督的财务会计,着力于管理、分析、预测、决策的管理会计已势不可挡。

### 2 转型与变革下发展管理会计的可行性

管理会计是会计的一个分支。相对于财务会计,管理会计是一种“对内报告会计”,其以各种先进的管理科学和方法为工具,使用财务数据来对企业的各部分要素进行把控——将经济要素与财务数据相结合,从而实现对企业经营活动过程及结果的预测,进而为企业管理层和决策者提供制定决策的建议和依据。管理会计主要服务于单位内部管理需要,它能够分析过去,掌控现在,谋划未来。显而易见,管理会计能够为企业带来更丰富、更全面的财务数据,更有利于管理层做出经营、投资、融资决策,进而更有利于实现企业价值最大化。

从现实层面来看,2014年10月27日,财政部颁布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,明确提出“争取3~5年内,在全国培养出一批管理会计人才,力争通过5~10年左右的努力,基本建成中国特色的管理会计体系”的总目标,并就如何发展管理会计提出了理论、指引、人才、信息化加咨询服务的“4+1”有机体系的政策扶持,为管理会计的发展和应用提供了制度支持;2016年6月,财政部印发了《管理会计基本指引》,提炼总结了管理会计的基本原则、目标、要素等内容,为管理会计在企事业单位的使用提供了基本框架和方向;此外,2017年1月1日国家还暂停了会计岗位的会计从业资格准入资格,为管理会计的发展进行铺垫。种种政策预示着国家在未来几年将大力推行管理会计,这些都是管理会计发展的重要推动力。

### 3 管理会计发展及应用的应对措施

管理会计的发展和应用需要由多方面共同推动,多管齐下。

#### 3.1 政策扶持

新学科、新岗位的发展离不开政策的因势利导。政府应采取多种措施来推动管理会计的发展。

首先,要建立健全管理会计制度,完善管理会计相关法律法规。良好的法律保障能够为企业创造一个公平、公正、自由竞争的环境,而管理会计制度的制定能够规范管理会计的职能、流程、方法等内容,为管理会计的具体实施提供制度支撑,明确权责,减少、杜绝会计虚假信息。在这方面,国家可以分别从总结企业案例经验和鼓励科研工作者们积极投入管理会计方式方法研究两方面着手,提炼普适性的管理会计方式、方法,建立并逐步完善管理会计准则,搭建管理会计框架体系,还可以进一步引入管理会计分析评价机制,为管理会计的发展提供制度性保障。

其次,引导管理会计信息技术研发,推动财务智能化。管理会计要能够发挥分析过去、掌控现在、谋划未来的作用,就必须依赖于财务数据的准确性和及时性。信息技术

的研发及岗位的智能化投入,会使得财务数据的获得更简单、更标准、更及时。这些数据会为管理会计提供技术保障和财务支持,促使管理会计从事后反馈走向事中纠错和事前预测。

鉴于此,政府部门可提供相关政策支持,积极引导有能力的企业进行财务智能化研究,解放原有财务人员的劳动力,为管理会计的大力发展和应用铺平道路。

#### 3.2 企业引导

对于企业来说,经营的最终目标是实现企业价值最大化。实现这个目标的过程中需要综合运用多种方式、方法。管理会计集合了管理和财务两部分内容,能够满足这部分需要。

鉴于此,一方面,企业应积极适应环境变化,大胆进行实践创新。管理会计的最终目的是实现企业价值最大化,企业可以根据自身情况,灵活运用全面预算管理、平衡计分卡等绩效评价方法,作业成本法、标准成本法等成本管理方法,寻找适用的管理模式,提升自身发展水平。

另一方面,可积极引进财务智能软件,代替基本的记账等低级工作,解放财务人员的劳动力,还可实施管理、会计的轮岗制度,设立管理会计岗位,实现生产、管理、会计的一体化,从而获得足够的人员、足够的经验去践行管理会计,寻求企业的进一步发展。

#### 3.3 高校人才培养

管理会计的发展离不开人才的培养,据相关部门统计,目前我国会计从业人员中90%为财务会计人员,而且高学历人才比例不高。要改变这种状态,需要政府政策支持、企业积极培训,但更重要的是改变高校的人才培养模式,为整个社会财务会计人才的发展树立标杆。目前我国高校的人才培养目标偏重于财务会计,这就需要多管齐下进行逐步变革:

首先,以就业为导向,确定管理会计人才的培养目标。

其次,建立校企合作机制,积极开展实践教学,提升专业与岗位的契合度。

第三,聘用双师型教师,将企业实践经验、职业岗位意识和相关理论教授给学生。

第四,对接管理工作过程,建设特色财经管理课程,培养企业管理和财务会计的复合型人才,为管理会计的推行提供必要条件。

#### 3.4 财会人员自我提升

管理会计有别于传统的财务会计,要求从业者具备更高的知识层次和更全面的知识结构,不仅要具备数学、运筹学和经济学方面的知识,还要有管理学和行为学等方面的专业素养。

据统计,目前我国从事会计工作的人员已经超过1200万人,其中有90%的人员一直在企业中承担财务会计工作。要推动管理会计的发展与应用,避免失业风险,这些从业者就必须提升自己的职业素质和水平。财会人员可通过参加培训、考取专业证书、去学校深造等方式来增加知识储备,以适应新的岗位需要。