

# 探析管理会计在企业应用中存在的问题与对策

## Analysis on the Problems Existing in the Application of Management Accounting in Enterprise and Its Countermeasures

凌婵娟 赵婉婷

Chanjuan Ling Wanting Zhao

南昌理工学院  
中国·江西 南昌 330044  
Nanchang Institute of Technology,  
Nanchang, Jiangxi, 330044, China

**【摘要】**管理会计是伴随着社会经济的发展、科学技术的进步以及企业经营管理的需要而不断发展的。管理会计是现代企业会计中的一个分支,其与财务会计并驾齐驱,是同现代企业内部管理相适应的一门学科。管理会计通常被认为是管理和会计的结合体,它将经济学、管理学、组织行为学等相关学科应用于会计学,使其在企业内部的运用平台上达到向企业管理者提供有助于其做出科学预测和决策的会计信息的应用目标。通过探究管理会计在企业应用中存在的不足,提出合理的对策,以不断完善企业管理会计体系<sup>[1]</sup>。

**【Abstract】**Management accounting is developing continuously with the development of social economy, the progress of science and technology and the demand of enterprise management. Management accounting is a branch of modern enterprise accounting, which is in parallel with the financial accounting. And it is a subject adapted to the internal management of modern enterprises. Management accounting is generally considered to be a combination of management and accounting. It applies economics, management, organizational behavior and other related disciplines to accounting disciplines, which can make it achieve the application goal of providing business managers with accounting information that will help them make scientific forecasts and decisions. By exploring the shortcomings in the application of management accounting in enterprises, this paper puts forward some reasonable countermeasures, so as to continuously improve the management accounting system of enterprises.

**【关键词】**企业应用;管理会计;对策

**【Keywords】**enterprise application; management accounting; countermeasure

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v1i6.645>

## 1 管理会计概述

### 1.1 管理会计的含义

通过一系列专门的方法,应用财务会计提供的资料和其他相关的资料进行整理、计划、对比以及分析,使企业的经营管理人员能够据此对日常所发生的一切经济活动进行控制和规划、考核与评价,并帮助企业领导做出各种决策的一整套信息处理系统称之为管理会计。

### 1.2 管理会计的形成

管理会计起源于美国,它经历了从无到有、从简到繁、从低级到高级的发展过程。总体来说,管理会计经历了主要的三个阶段

#### 1.2.1 管理会计的初步形成阶段——19世纪初至20世纪40年代

受产业革命的影响,产生了层级式组织,企业家们意识到不能仅依靠简单的市场信息进行决策了。19世纪中期铁路和

电报的发展、19世纪后期泰勒的科学管理学说和20世纪20年代奥利弗威廉姆森的分权式组织结构——事业部制都促进了管理会计的形成<sup>[2]</sup>。

#### 1.2.2 管理会计的成长期——20世纪40年代至80年代

第二次世界大战以后,现代科学技术大规模运用于生产,社会生产力迅速发展,涌现了大量的跨国公司,企业规模也越来越大。在这一环境下,现代管理科学取代了泰勒的科学管理学说,除此之外,边际理论对管理会计也产生了重大影响。1952年,管理会计正式得到国际会计界的一致认可。

#### 1.2.3 管理会计的突破期——20世纪80年代至今

随着社会经济环境的不断变化,现阶段的经济环境主要有以下两个特征:生产顾客化和竞争国际化。这使企业对管理会计提出了新要求,并且,由于需要大量的信息为决策做铺垫,人们对管理会计的新研究领域也更加重视。

## 2 管理会计在企业中的应用

### 2.1 控制成本方面

企业想要获得最大利润的关键因素之一就是成本。在管理会计中,为了适应管理的不同要求,管理会计按照不同的分类标准赋予了成本不同的定义。管理会计在参与企业经营活动过程中,处处贯穿了对成本的要求和计算,因此,管理会计对成本也给予了不同的确定标准和计算方法<sup>①</sup>。

### 2.2 为决策提供信息方面

企业管理者做出决策就必须以及时、准确的信息为基础。企业的决策分为短期经营决策和长期投资决策。短期经营决策采用增量分析法、边际贡献法以及成本无差别点分析法为短期决策提供依据。长期投资决策是采用静态评价方法和动态评价方法为其决策提供依据。此外,管理会计可以为企业管理者提供决策信息,因为这些信息必须达到以下质量特征:①准确性,也称为可靠性,是指在一定范围内所提供的信息是准确的;②相关性,是指所提供的信息必须与决策相关;③可理解性,也称为易懂性,是指所提供的信息以使用者容易理解为原则;④及时性,是指管理者所需的信息提供得越快越好,如果信息已经过时,那么就没有任何价值了,只有及时的信息才能为管理者的决策提供参考;⑤成本和效益的平衡性,是指管理会计的信息收集是以成本效益原则为基础的。管理会计信息所具备的质量特征都会对管理者的决策产生重大的影响,以使管理者做出正确合理的决策。

## 3 管理会计在企业应用中存在的问题

### 3.1 不完善的管理会计科学理论体系

目前,中国的管理会计内容体系主要是从西方国家引进的,因此,目前与中国国情并没有很好的相适应。除此之外,管理会计与财务管理、成本会计以及财务会计等学科之间的理论界定也不十分明确,并且中国还没有成立专门的管理会计机构,也缺乏与之相对应的规范制度。与西方国家的管理会计体系相比较而言,无论是在理论还是实践上,中国管理会计都还有所欠缺,并且有待不断完善。

### 3.2 企业机制不够完善,难以使管理会计的实用性得到发挥

很长一段时间以来,中国一直实行计划经济体制,改革开放后,又经历了企业承包、放权让利等阶段,任何事物都不可能十全十美,这些制度同样也存在着一定的不足。之后,中国虽然都在努力进行着企业机制的改革,但政府和主管部门对企业的影响依然存在。并且,现阶段不完善的金融体制和价格

体制也在诸多影响因素之列。此外,中国大型企业远少于中小企业,而规模小、技术不足、资金短缺便是中小企业的重要特征,间接导致了企业机制的不完善性。在经营者看来,表面上看到的低成本和低费用就完成了生产计划比建立一个完善的企业机制更加节约技术和资金,并且,大多数企业只注重以短期效益为经营目标,因此,管理会计的实用性得不到广大经营者的认可,不能充分发挥管理会计的作用<sup>②</sup>。

### 3.3 理论与实践的不同步性,难以落实管理会计的应用

只有理论和实践同步发展,才能深层次地掌握并运用管理会计。在中国,管理会计本就是外引入的,因此,理论知识所达到的高度有限。另外,即使理论的学识有了一定的突破,但由于中国的基础教育缺乏实践,导致理论和实践无法达到同一高度并且实现同步发展,因此,管理会计的应用及发展的确难以得到落实。

### 3.4 人员专业素养低于管理会计要求,使管理会计难以得到发展

现阶段,一方面中国会计人员的知识结构和知识层次不合理,总体学识较低,远远满足不了管理会计的要求,直接影响管理会计在企业中的实际应用。另一方面,中国会计人员的素质不高,容易出现弄虚作假的情况。除此之外,管理层对管理会计的重视程度以及其在财务管理和会计方面的知识深度也不够,这些都给管理会计的应用和发展加上了一定的限制。

## 4 提高管理会计在企业中普遍运用的对策

### 4.1 完善管理会计的科学理论体系

首先,完善管理会计的基础理论,并形成体系。要以中国现实国情为基础,同时也要认识到中国管理会计和西方管理会计的共性,发现中国管理会计与西方国家管理会计的不同点,从而不断完善中国的管理会计体系。其次,加强对管理会计方法体系的建设。理清并明确财务管理、成本会计、财务会计等学科之间的关联,划定合理界限,完善自身理论体系。

### 4.2 完善企业机制,改善市场经济环境

任何事物的发展都离不开完善的机制和良好环境的滋养,因此,想要落实和发展管理会计,完善企业机制和改善市场经济环境势在必行。改进和完善企业机制,加强和完善企业内部控制制度,为管理会计的应用扩大市场。不断改善市场经济环境,为企业提供一个自由、公平、竞争的市场环境。使管理会计和企业同步发展,只有这样才能使管理会计在企业应用中发挥重要作用。

(上接第 546 页)

理实施,财务预算本身是一项严肃、缜密的工作,一旦稍有差错,就会造成不可挽回的后果,所以,要提高预算人员的综合素质。企业领导要引导财务预算人员使用电子科学设备进行预算管理工作,摒弃手工计算的方法,科学准确地做好财务预算管理工作,不仅能够提高财务预算的准确程度,同时还可以提高工作效率,达到一举两得的目的和效果。

#### 4.6 优化考核与奖励制度

企业可以将预算指标和成绩挂钩,不断激发职工的工作积极性,要想实现规范化、信息化的企业财务预算管理,企业领导可以定期对财务人员进行业务上的指导和教育,还可以为财务人员提供出国学习以及到外地进行学习和交流的机会,让企业财务预算管理的人员对近期业务上出现的问题进行总结,不断提升企业财务人员的预算管理能力和自身素质。同时,企业可以制定相关规定和管理措施,例如,定期对财务人员进行业务考核,并优化考核制度,保证在考核中实现公平、正义、透明的原则。对于考核成绩优异的会计人员,企业应该适当给予奖励,通过组织或精神上的奖励促进其他财务人员的工作积极性,而对于考核成绩不合格者,应对其提出批评并实施重考的措施,对于不重视考核成绩以及多次不合格的财务人员应在企业全体员工前提出批评,情节严重者甚至可能会实施开除处理,目的是为了确保证预算管理工作的正常有序地进行,从整体上提升企业的生产效率。

#### 4.3 促进理论与实践的同步发展

要想使管理会计的使用得到提升和推广,就必须使管理会计的理论和实际实践相互补充,同步发展。要想得到成功的实践必须以理论知识为基础,而要想学好扎实的理论就必须通过对管理会计的学习来达到效果,因此,要加大对理论知识学习的宣传力度。同样,实践是理论知识的具体应用,因此,要不断培养和提升会计人员的实际操作能力。由此,会计理论和实践便能够获得同步发展。

#### 4.4 提升会计人员的学识、能力和素质

在现阶段知识经济的背景下,管理会计人员队伍是管理会计发展的中流砥柱,影响企业发展的好坏的直接因素就是管理会计人员学识、素质与能力的高低。要想培养高学识、高素质和高能力的管理会计人员,要从以下三个方面来实行:①对现在所实行的管理会计教授方式进行改革,提高会计人员的知识掌握情况;②提高对会计人员的道德要求和职业素养的专业程度,必要时可制定法律法规进行约束;③在教育阶

## 5 结语

综上所述,论文从企业财务预算管理的重要性、出现的问题以及优化措施三个方面阐述了现阶段企业想要良好发展应在财务预算管理方面做出的努力。现如今,企业财务管理能够更好地帮助企业协调各部门之间的生产、管理和经营活动,能够更好地帮助企业完成战略目标。但是,目前企业财务预算管理中仍然存在很大问题,企业要不断健全财务预算管理体系,确保财务预算工作顺利进行,使财务预算工作能够更好地为企业发展提供服务,提升企业的市场竞争力和市场风险抵御能力,推动企业可持续发展。

#### 参考文献

- [1] 欧阳吉发. 财务预算管理在企业中的作用[J]. 时代金融, 2013(06):25.
- [2] 徐晶. 企业财务预算管理问题及对策研究[J]. 山东纺织经济, 2011(06):35-36.
- [3] 曹静. 企业财务预算管理现存问题及优化建议[J]. 现代经济信息, 2016(02):192+194.
- [4] 何立群. 电力企业财务预算管理存在的问题及优化措施[J]. 财经界(学术版), 2015(05):141+143.
- [5] 孙雷. 电力企业财务预算管理中存在的问题及优化措施[J]. 中国高新技术企业, 2015(23):33-34.

段,要加强对会计人员实际操作能力的培养。当今世界属于一个信息高速发展和应用的时代,这就要求会计人员不仅要掌握管理会计理论知识的应用,更要掌握多种管理会计的通用软件,做到与时俱进。

## 5 结语

综上所述,目前中国管理会计的理论体系还不够完善,其推广应用也受到了许多因素的限制,但相信通过采取上述对策以及人们的共同努力,管理会计体系将会不断得到完善,越来越多的经营者也将认识到管理会计在企业应用中的重要性。

#### 参考文献

- [1] 杨义群. 管理会计[M]. 北京:经济管理出版社,2005.
- [2] 孙茂竹,文光伟,杨万贵. 管理会计学[M]. 北京:中国人民大学出版社,2009.
- [3] 李萍. 管理会计在企业中的应用[J]. 中国集体经济, 2013(18):56.
- [4] 杨文玲. 中国管理会计发展探析[J]. 企业家天地(理论版), 2013(9):78.