

# 财务与会计体系中的管理会计建设剖析

## Analysis on the Construction of Management Accounting in Financial and Accounting System

贾燕燕

JIA Yan-yan

神华黄骅港务有限责任公司  
河北 沧州 061113  
Shenhua Huanghua Port Co. Ltd.,  
Cangzhou 061113, China

**【摘要】**财务与会计体系中管理会计的建设,已成为现代会计发展的必然趋势,这有利于进一步完善会计体系,充分发挥会计职能,促进经济持续发展。

**【Abstract】**The construction of management accounting in the financial and accounting system has become the inevitable trend of modern accounting development, which is conducive to further improve the accounting system, give full play to accounting functions and promote sustained development of economy.

**【关键词】**财务;会计体系;管理会计

**【Keywords】**finance; accounting system; management accounting

### 1 引言

财务不仅是国民经济各部门、各单位在物质资料再生产过程中客观存在的资金运动及资金运动过程中所体现的经济关系,更主要的是财产和债务,即资产和负债等。会计是以货币为计量单位,有效记录和反映企业的各类交易和事项。财务和会计作为会计学教学体系的重要基础,随着现代经济发展,逐渐被赋予了管理功能。对财务与会计体系中的管理会计的建设,并形成一体化的会计理论体系,能促进企业更好发展。

### 2 加强会计体系中管理会计建设的意义

财务会计与管理会计具有控制和考核作用。财务会计是对企业实践经营活动中成本进行核算和监督,根据企业经营状况判断是否与成本预算相符合,明确不符问题原因并解决。管理会计是控制并评价企业经济活动预算、企业成本费用和人员工作状况,两者具备相同的控制和考核作用。财务会计与管理会计基本信息相一致。管理会计需从各方面获取更多的相关资料,其中会计核算资料为最重要的资料。这就要求财务会计通过固定方法和程序记录账簿、编制报表。因此,财务会计与管理会计的来源,都需要直接反映企业生产经营活动的原始资料。

### 3 加强管理会计建设的重要性

管理会计服务于内部管理者。管理会计的应用,是根据内部管理者的要求,通过采用数量设计等方法,对财务会计资料、内部统计资料等进行合理有效地加工和处理,为内部管理者做出经济活动项目及决策提供正确合理的参考依据。

管理会计具备高度灵活性。管理会计在预测、规划未来经济活动时,能够根据内部管理者的要求而进行改变,弥补了财务会计固定财务报告计算的固定性。同时能使用多种计量单位,如金额、比率、实物等;并使用多种分析方

法,比如概率分析、盈亏分析、边际分析等,能在很大程度上提高经济活动项目开展的有效性;另外可以根据内部管理者的要求提供更为多样的会计资料。

管理会计具备高度的实用性和指导性。与财务会计不同,财务会计是对企业过去的经济活动进行记录并总结,体现了企业过去的生产经营情况,但无法预测、判断和解决未来企业生产经营过程中的状况。管理会计是对企业未来生产经营过程中所出现问题的预测、研究和解决,比如进行预算编制、决策制定等,明确企业未来生产中潜在风险,并提供风险预防和解决对策。因此,可以看出,管理会计为企业提供的信息更具实用性和指导性。

### 4 明确管理会计建设中的问题

管理会计理论体系与会计理论体系一体化问题。首先管理会计的本质是会计信息系统。管理会计的生成与发展的基础是管理,属于管理会计,区别于会计管理。而在管理会计应用中,多偏于会计管理,或忽略了会计的管理,未明确管理会计基础及本质。因此建设管理会计理论体系时,要重点关注管理会计,其是服务于内部管理者、组织内部经营决策及管理控制。其次建设管理会计理论体系时,需要先对会计基础理论体系进行完善。管理会计是会计的重要组成部分和分支,在会计理论系统中通常会忽略管理会计理论体系的地位,注重财务会计理论体系。因此要先完善会计基础理论体系,明确管理会计本质和重要性,纳入和完善符合管理会计的基本决策和内容。最后应在会计基础理论体系上建设管理会计理论体系。管理会计理论体系是会计基础理论体系中重要组成部分,管理会计建设过程往往会忽略会计理论的重要性,未按照会计基础理论的指导进行管理会计的建设。

管理会计理论体系的基本框架问题。首先要建设会计基础理论体系。管理会计建设的基础是会计基础理论体系,

## 财经视点 Financial Viewpoint

包括会计的本质、目标、主体、对象、要素、质量特征等内容。会计基础理论体系反映了会计学的本质、目标和范畴,体现了会计一体化思想,为财务会计、管理会计等各会计分支的建设奠定了坚实有效的理论基础。其次是管理会计基本理论体系的建设。管理会计基础理论体系的建设应基于会计基础理论体系,其建设的目的是与会计的目标、本质相一致。同时管理会计与财务会计的不同之处,也决定了管理会计需具备自身完整的基本理论体系。管理会计基本理论体系的内容包括管理会计的本质、目标、原则、职能、活动和范畴等。管理会计基础理论体系的构架,需保证具备高度严谨的逻辑性,能够体现会计本质、原则和目标。最后是管理会计应用理论体系的建设。管理会计应用理论体系的建设应基于管理会计基本理论体系,从确认、计量、记录、报告四个步骤进行管理会计活动的开展。管理会计应用理论体系的建立,其核心是为企业组织未来经营管理等活动提供合理的会计信息。管理会计应用理论体系,应为预测决策会计、规划控制会计,也为决策会计和执行会计。为此管理会计应用理论体系的建设,应在基本理论指导下,对经营活动提供预测、防控、执行等相关会计信息,为企业发展提供一定参考依据。

### 5 财务与会计中管理体系建设对策

掌握管理会计的本质,减少使用数学公式和模型堆积。使用数学公式、模型堆积的前提一般化、理想化,和基础数据采集适用性不强,使数学公式计算和现实存在显著差异;或公式、模型结果理论应然性,并无法决定企业实践的客观性和必然性。通过公式计算出来的保本保利销售量,无法保证与企业实际销售量相一致。例如市场供需两旺,企业销售增加,自然会高于保利点;相反市场经济下降,需求较低,企业销售困难,自然使保本销售量难以实现。因此管理会计建设,有效控制企业生产成本,减少企业存货,避免给企业发展带来影响。而管理会计的本质是要跳出数学公式和模型,将实践性和可行性作为首要任务。

确保管理会计经营决策和财务管理指导的财务决策一致,使财务管理资金使用范围增加。财务管理目标是使收入费用配比利润得以最大化,管理会计是在间接作用下,控制企业生产成本,使企业资产运行成本费用最小化。管理会计管理的对象是企业内投资形成的各项资产,财务管理是对企业资金进行筹集、使用、回收和分配。

控制管理会计中技术支持成本、内部控制费用,管理会计成本的控制,不可采用财务会计成本核算方法。管理会计成本费用控制的最基本方法是预算,预算可以使企业经营战略实现数字化、财务化,而且是衡量实际工作成效的标尺。管理会计中,需及时动态跟踪分析成本费用,发现实际目标与预算目标的差异,分析原因并提出实际的解决方法。因此管理会计的实施,需采取必要的企业内部控制制度,连续控制企业生产经营过程。期间可采用差额分析法和连环替代法分析实际和预算之间的差异原因,另外要将管理会计纳入企业内部控制制度中,以此提高企业资产利用效率,实施针对性经营目标,促进企业的

可持续发展。

贯彻执行管理会计指引体系时,需明确其中的中心问题和基本点。管理会计的中心点是确定管理会计的根本目标,对企业生产经营进行科学规划,在保证产品质量、数量的前提下,减少企业生产相关的材料、人力和费用。例如可以运用科学有效的方法,使能源、资源消耗量大、环境污染严重的产品实现节能降耗的目标。虽然管理会计与企业节能降耗无明显关系,但管理会计是对企业各类实施效率予以评判,提高企业资金使用效益。管理会计的基本点:首先管理会计基础是科学、准确、合理的核算财务会计成本费用;其次是要准确因地制宜、因时制宜,进而提高管理会计的应用效果。

企业在确定发出存货的实际成本,选定方法后不可任意改变。究其原因是要遏制企业对发出存货成本进行任意改变期间出现操作利润、粉饰报表进而获取利润等违法行为。首先,企业存货进出量大,种类多,成本变化大,因此难以统一各种存货成本流转与实际流转成本,给成本精确计算增加了难度。其次审计和会计核算只是单纯计价,忽视了企业材料耗用的成本,使部分企业为了完成既定收入,以目标利润倒挤成本,进行盈余管理。而此时管理会计的存在实为有名无实,许多企业不重视开发产品技术,只是单纯提高企业管理经营水平,通过各种新兴产业规划的补贴实现政策套利。因此,必须辅助采用各种措施要贯彻落实管理会计,比如协调企业财务会计与预算会计的关系,若协调信息使用者不一致的要求。在建立管理会计时,根据我国实际的管理会计环境,建立符合市场的会计管理体系。

建立特色管理会计内部环境。管理会计内部环境是指企业组织实施管理会计时所面临的影响管理会计运行效果的环境,包括组织目标、内部管理体制、组织结构、业务流程、文化氛围和管理基础等。了解管理会计内部环境,根据企业实际情况,建立企业良好的文化氛围、组织结构,完善企业内部管理体制,规范企业业务流程等。另外要建立完善的合同管理制度,避免应收账款出现坏账,合同管理内容包括企业产品合同签订、产品发出、货款回收及销售提成等,充分了解合同执行情况,并跟踪管理逾期未回收的货款,避免资金未回收带来的风险,从而促进企业健康可持续发展。

### 6 结语

财务与会计体系中管理会计的建立,有利于会计体系可持续发展,为企业科学可持续发展提供了必要参考依据,因此企业需大力完善企业会计体系,充分发挥其积极作用。

#### 参考文献:

- [1] 张曾莲. 基于政府财务会计和政府管理会计的政府会计体系的重构[J]. 中国管理信息化, 2011, 14(6): 2-4.
- [2] 张先治. 关于管理会计理论体系建设的几个问题[J]. 财务与会计, 2015(18): 6-7.
- [3] 杨洪, 刘佳新. 完善我国会计体系的必经之路——财务会计与管理会计的融合[J]. 现代商业, 2014(12): 255-256.