

# Research on the Development of Financial Accounting and Management Accounting under the Economic “New Normal”

Jiarui Yu

Inner Mongolia Agricultural University, Baotou, Inner Mongolia, 014000, China

## Abstract

After the economic turmoil, the economic “new normal” as a new concept appeared in the process of economic development. The “new normal” of economy has brought new development directions for enterprises and put forward new requirements for the specific work of management accounting and financial accounting. Based on the economic new normal, this paper analyzes the current problems of financial accounting and management accounting, and puts forward corresponding countermeasures and suggestions for the problems faced by financial accounting and management accounting.

## Keywords

economic new normal; financial accounting; management accounting

## 经济“新常态”下财务会计与管理会计的发展探究

于佳蕊

内蒙古农业大学, 中国·内蒙古 包头 014000

## 摘要

在经济发生动乱之后, 经济“新常态”作为新的概念出现在经济发展过程中。经济“新常态”为企业带来了新的发展方向, 对管理会计和财务会计的具体工作提出了新的要求。论文从经济新常态出发, 探析财务会计和管理会计目前面临的问题, 并针对目前财务会计与管理会计面临的问题提出相应的对策建议。

## 关键词

经济新常态; 财务会计; 管理会计

## 1 引言

经济新常态, 顾名思义主要是指具有创新性与稳定性的经济形态并且是一个与以往经济形势有很大不同的新经济。由于社会经济的快速发展, 会计工作的重要性逐渐被强调<sup>[1]</sup>。在经济新常态下, 产业结构更加精细化、工作分工更加精准化以及有更稳定的经济形态。目前无论是管理还是经营理念, 都受到新常态经济的影响, 包括管理会计和财务会计也都面临着新的挑战。

## 2 经济新常态下财务会计与管理会计所面临的问题

### 2.1 财务会计所面临的问题

#### 2.1.1 会计理论研究中的问题

现在, 中国在研究会计理论问题上尚且存在诸多不足,

其中主要原因是理论与实际不相符, 目前的社会经济发展与企业发展和会计理论研究问题严重不相符, 特别是企业无形资产的数据处理研究仍然存在某些不足, 会计研究的比重较低, 无法从理论上支持当前公司会计的发展, 最终导致公司会计实务的发展。

资产是财务会计中最重要的概念之一。目前经济新常态下, 经济资源观占主导地位, 资产的本质是经济资源, 但由于传统会计理论和人们对会计准则的理解, 传统会计理论的束缚和人们对会计识别标准的认识的限制, 这些资产并没有被纳入会计制度, 而是被确认为企业资产。由于缺乏对此类资产的会计认识理论的支持<sup>[2]</sup>, 到目前为止, 这种资产的会计标准化过程仍然没有实现。

在传统的经济发展形式下, 经济增长和价值评估主要依靠有形资产, 在新的正常经济形势下, 经济增长方式发生了变化, 知识资产、人力资本、品牌资产等无形资产也可以产

【作者简介】于佳蕊(1998-), 女, 本科在读, 从事会计研究。

生价值。因此,企业提供的财务报告必须是基于可持续发展理论和利益相关者理论的综合性财务报告。但是,现在支持企业明确测定经济事项的财务报告中并不包括知识、人力资源、品牌以及其他生产因素。

### 2.1.2 会计非常规性计量的问题

著名会计师稻目滋还指出,会计测定是会计制度的中心功能。罗伯特卡普兰(2013)也指出:“不能量化什么,不能测定什么,不能很好地管理。因此,在会计理论和实践中发挥着重要的作用新普通。”在经济基础上,知识资产、人力资本、品牌资产等无形资产成为企业价值创造的主角。在提高企业核心竞争力方面发挥重要作用,对信息利用者的经济决策产生重要影响。

会计是整个公司会计体系中最重要的重要组成部分,会计计量是用来量化与企业有关的信息,以加强对公司会计的管理。目前,无形资产计量的业务水平比较差。由于缺乏相应的账面价值,这一组成部分的财务水平薄弱,无法指导管理,不能体现年度报告的规范性重要性和指导性目标,对企业在新常态经济中的竞争力有重大影响<sup>[3]</sup>。

## 2.2 管理会计所面临的问题

### 2.2.1 管理会计目标的问题

管理会计是一种新兴的会计种类,其目的目前还没有一个统一的结论,西方财务管理专家认为,管理会计的目的是为了提高企业的价值。中国大部分研究表明:管理会计旨在提高公司的核心竞争力。其研究成果难以对社会和经济发展发挥类似的作用和重要性,这是管理账目未被界定的主要原因也是核心因素,也是限制国际上管理会计的普及和使用的关键。

### 2.2.2 管理会计工作范围问题

当前,管理会计面临着一个重大问题,即会计信息失真。它们的应用局限于高层次,在系统和实际工作形式上存在严重缺陷,无法应用在企业管理中。在中国经济进入新常态的背景下,企业面临着发展和转型的要求,因此,有必要对企业会计进行改革,以促进企业会计的发展。但是,由于现行的管理会计制度还不完善,从管理会计的实际运用来看不能强调“管理”,因此管理会计的作用过于有限。

### 2.2.3 管理会计报告规范的迫切性

我们都知道,财务会计报告书是财务会计系统的“产品”,

因为用户可以提供必要的信息,所以是管理会计。由于经济全球化和信息过多,管理层面对非常复杂的非结构性信息,很难做出稳定、事实上有效的经济决策。实际上,以经营为主要目的的经营会计报告是关键<sup>[4]</sup>,但是,没有详细的系统来限制经营会计报告书如何提供相关信息、如何获得相关信息、信息在企业价值创造和评价中能起到怎样的作用以及如何更好地维持这种状态。

## 3 经济新常态下财务会计与管理会计的发展建议

### 3.1 重视无形资产会计报告

在未来,无形资产将成为企业获得持续竞争优势的基础,但包括新会计准则在内的现行财务制度实际上忽视了无形资产的重要作用,在品牌和人力资本方面,难以纳入会计、计量和报告的理论效果,难以纳入财务报告体系进行考量和监控;品牌化已经成为新常态公司的重要支撑,会计覆盖也逐渐认识到股权在公司价值创造中的重要性。在财务报告制度中标明自有资金也符合事态发展。

但是,根据会计程序,任何财务报告都以会计识别、会计测量为核心,无形资产不例外。换言之,如果想使财务报告系统拥有知识资产、人力资本、品牌资产等无形资产,在现有的会计识别和测定理论上应该取得划时代的进展,从而为制定无形资产标准提供理论指导,并为中国经济转型升级提供有用的财政信息。

### 3.2 加强管理会计理论研究

为了适应“新常态”经济环境,正常完成中国经济和系统改革的转换和升级,企业必须注意管理会计的功能性应用,以提高竞争力。现在,中国正在就经济环境进行海外管理会计理论的研究和引进,现在虽然存在中国代表性的管理和控制体制如海尔,但是因为不存在具有中国特征的完全管理会计理论,所以有必要加强管理会计的理论研究。

### 3.3 积极引入企业综合报告

在现在的社会和经济开发过程中,企业是最重要的部分之一。其中,企业的报告书主要是指企业向外部环境公开自己的数据和信息,从商业决策和经济决策的角度来看,企业的报告是最重要的基础。近年来,各种企业开始关注企业报告的主要形式和内容,整个社会经济从产业经济向知识经济

发生了巨大的变化。在当前的企业报告书中,需要改变当前企业报告系统数据信息过载的现象,并变更企业综合报告书的形式<sup>[9]</sup>。此外,还反映了企业的发展和内部价值问题,有效地整合了企业的财务信息。

### 3.4 融合多方面的信息技术

在新常态经济背景下,社会经济的基本结构越来越科学合理,相关的社会和经济体系也在逐步改善和优化。通常新的经济政策实施后,会有很多新的经济项目被发表,具有现代化的明显特征。因此,在多方面的开发情况下,财务会计需要扩大企业的商业渠道和开发渠道,吸引与信息系统的力量。新常态经济也需要改善企业的服务质量。经过多次实践后,通过整合信息和技术,企业可以通过使用信息技术来切实改善企业的经营水平和工作效率。

第一,企业要想顺利发展,就要建立新的审计制度和会计确认系统。这需要企业充分注意无形资产,改进跨级别服务和管理的工作;第二,要正确测量企业的所有资产,引进先进的信息处理技术,切实提高会计业务的效率;第三,相应的金融基金系统的实施能够切实提高效率和会计业务的质量。通过这种外部控制和内部控制分析的组合,经营会计可以更好地整合企业的可用资源。

## 4 结语

在经济正常化发展的背景下,社会经济逐渐呈现多样化发展状态,创新精神成为促进经济发展的关键。两者之间的协调开发和共同建设的推进是一个紧急的课题。因此,企业应该更加注意财务会计和管理会计的基本工作,集中于实践和理论的整合,为企业的发展提供更科学合理的决策方案。企业的会计工作有助于随着社会经济的发展而发展,伴随着新经济的正常化而产生新的发展趋势

## 参考文献

- [1] 李锡兰.论经济“新常态”下财务会计与管理会计的发展[J].财经界,2021(11):96-97.
- [2] 夏璐.经济新常态下小微企业财务会计与管理会计融合的路径[J].黑河学院学报,2021,12(3):73-75.
- [3] 赵迪.简述经济新常态下企业会计发展方向及创新转型[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(3):69-70.
- [4] 张乐辉.煤矿企业财务会计与管理会计的融合发展[J].财会学习,2021(3):95-96.
- [5] 金水玲.经济“新常态”下财务会计与管理会计的发展探究[J].今日财富,2020(24):136-137.