

用性,有时反而比那些听起来“时髦”的理念和方法更为奏效。我们要想尽办法使那些洋办法在中国大地生根发芽,焕发出新的青春。比如,上个世纪初盛行于西方的标准成本制度,今天看来依然是解决我国企业内部成本控制的一剂良药;再如,一百多年前发端于美国的全面预算,今天看来我们依然没有很好地落实到企业行为的全方位、全过程、全体员工;又如,上个世纪六十年代广泛应用于日本企业的成本企划,今天看来依然可以有助于解决我国企业所面临的成本骤升问题。

当前,我国管理会计工作应该集中在战略、投资、成本、市场营销和业绩考评等几个重点领域。提高战略分析、定位和实施的科学性始终是我国企业尤其是国有企业的短板,战略管理不仅仅是企业“一把手”的事情,更需要企业“中层”的“三倍速”执行力,需要一线员工的“细节决定成败”。强化投资可行性分析的准确性始终是我国企业管理决策的难题,投资回收期、内含投资报酬率和

投资利润率等财务指标应该建立在市场调查与分析的基础上,应该反映投资项目的真实市场状况,应该是财务预测的一种科学的体现,而不是仅凭决策者的意志或偏好。节约和控制成本始终是我国企业提高效益、走内涵式发展的关键环节,哪些成本要控制、哪些成本要节约、哪些成本要杜绝,以及在企业发展或产品生命周期的不同阶段采用哪些成本管理策略,都是需要区别分析与对待的。在企业管理中我们往往忽视成本对提高产品质量和经济效益的积极意义,片面地强调节约、没有底线地向成本要效益。提升市场策划水平、维护市场品牌效应和创新产品营销渠道或模式始终是我国企业经营中的重中之重,市场营销不是一个概念,一个是宏观、全局层面的,一个是微观、具体层面的,两者不是一回事。客观公正地评价企业管理当局的业绩始终是我国企业和社会关注的焦点,怎样评价和考核,既不挫伤管理者的工作积极性,又不会造成利益分配的不公、不实和“社会焦虑”,既提高

企业管理效率,又维护社会公平正义,是目前我国企业甚至是整个社会所面临的重大经济、政治和社会课题。凡此种种,都离不开全面预算、全面质量管理、作业成本法或作业成本管理、平衡计分卡、经济增加值、以业绩为导向的薪酬体系和以战略为导向的成本管理等现代管理会计系统与方法的信息支持。

管理会计实践是管理会计理论与方法在中国的应用,因此,应该时刻考虑中国在政治、经济、社会、法律和文化等方面的历史局限性、路径锁定性和情势特殊性。我们不能否认,我们的经济是有别于西方国家经济的,我们有自己的国情、政情、民情、人情和商情,管理会计工作必须考虑这一中国特有的情势,要“懂中国国情,察中国政情,明中国民情,通中国人情,晓中国商情”,否则将会水土不服,一事无成,剩下的仅仅是纸上谈兵。我们不希望是这样的,也一定不会是这样的。■

(作者单位:山东财经大学会计学院)

责任编辑 周愈博

● 词条

利润质量

利润质量是指企业利润的形成过程以及利润结果的合规性、效益性及公允性。高质量的企业利润应当表现为资产运转状况良好,企业有良好的购买能力、偿债能力、交纳税金及支付股利的能力。高质量的企业利润能够为企业未来的发展奠定良好的资产基础。反之,低质量的企业利润则表现为资产运转不畅,企业支付能力、偿债能力减弱,甚至影响企业的生存能力。针对我国企业利润调节的现状,主要可采用以下四种评价方法:

1.不良资产剔除法。所谓不良资产,是指待摊费用、待处理流动资产净损失、待处理固定资产净损失、开办费、递延资产等虚拟资产和高龄应收账款、存货跌价和积压损失、投资损失、固定资产损失等可能产生潜亏的资产项目。如果不良资产总额接近或超过净资产,或者不良资产的增加额(增加幅度)超过净利润的增加额(增加幅度),说明企业当期利润有水分。

2.关联交易剔除法。即将来自关联企业的营业收入和利润剔除,分析企业的盈利能力在多大程度上依赖于关联企业。如果结果是主要依赖于关联企业,就应当特别关注关联交易的定价政策,分析企业是否为调节利润而以不等价交换的方式与关联方进行交易。

3.异常利润剔除法。即将其他业务利润、投资收益、补贴收入、营业外收入从企业的利润总额中扣除,以分析企业利润来源的稳定性,应注意投资收益、营业外收入等偶然收入。

4.现金流量分析法。即将经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量、现金净流量分别与主营业务利润、投资收益和净利润进行比较分析,以判断企业的利润质量。一般而言,没有现金净流量的利润是不可靠的。