

管理会计信息化的理论与框架

胡仁昱 孔令曼

财政部《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(以下简称《指导意见》)强调了加强管理会计信息系统建设、防止出现“信息孤岛”的紧迫性。然而,管理会计信息化究竟为何?其与传统的管理会计有何区别?如何构建中国特色的管理会计信息化体系?未来的管理会计信息化会是何种发展趋势?只有对这些问题有清晰的认识和思考,才能够推动管理会计的高效应用,从而将《指导意见》在实践环节得以真正落实。

一、管理会计与信息技术的融合

管理会计是对内报告会计,其与财务会计的区别一方面体现在报告对象的不同,另一方面在职能目标上也存在差异。财务会计是事后会计,主要实现的职能核算和监督。而管理会计既包括事前的预测、决策,也涵盖事中的组织、控制,以及事后的评价环节。传统观点认为,会计只是反映企业的经营情况,而随着信息技术的发展普及,企业会计领域,尤其是管理会计,已成为企业重要的决策支持保障。

管理会计信息化不仅仅是将现代化技术应用到管理会计领域,提高计算准确度,更是形成了一个全新的企业内外信息整合路径,为企业制定战略决策提供帮助。管理会计信息系统是企业信息系统的重要组成部分,管理会计信息

化实现了信息行业与管理会计领域的融合。管理会计信息化作为信息化环境下衍生出的现代管理模式,其一方面突破了传统管理会计在时间空间上的限制,深入挖掘企业各个流程的相关数据,实现信息的实时传递与分析;另一方面也拓展了信息技术应用的范围,真正将科学技术转化为企业价值。管理会计与信息技术的融合是对于管理会计流程的变革式创新:传统管理会计在时间链上有着操作限制,且不同模块之间彼此孤立;而信息时代的管理会计则是将企业资源整合共享,不同操作模块互相配合运行,做到数据的实时、准确传递,最终实现管理会计各环节的同步、高效运作。

二、构建管理会计信息化框架

构建较为完善的管理会计信息化框架是保证管理会计工作顺利开展的重要前提,也是企业实现管理环节高效完善的基本条件。管理会计信息化框架主要由6个子系统构成,分别是财务管理系统、会计决策支持系统、全面预算系统、标准成本系统、存货控制系统以及业绩评价系统。各个子系统之间互相协调,数据共享,共同为企业业绩做出贡献。随着信息化时代的到来,各个子系统的功能也发生着革命性的变化。

1. 财务管理系统:实时分析企业财务经营状况,对企业财务信息进行再处

理,便于管理者获取有用的信息。同时,统一母子公司财务管理目标,统筹安排企业资源调度,平衡投资计划,提高企业整体投资回报率。

2. 会计决策支持系统:通过群体决策支持系统、智能决策支持系统、数据仓库和数据挖掘四项技术,实现会计决策的智能化,使决策支持系统能够充分地应用人类的知识。

3. 全面预算系统:运用多维数据库技术,全面分析企业整体情况,并实时监控各个计划单元进度,对计划进行及时调整与修正,从而做出科学的预算分析,提高资源使用效率。

4. 标准成本系统:通过监控资源使用效率制定适合的投资策略,同时实时分析出不同产品的成本增长点,精确计算产品成本组成的各个要素比例,从而使成本控制更加科学有效。

5. 存货控制系统:通过系统化的存货监控、分析、优化措施,协调整个组织的生产绩效、销售情况以及存储成本,形成科学的存货管理体系,为企业存货管理提供合适的方案。

6. 业绩评价系统:将平衡计分卡原理嵌入信息化操作流程中,设定绩效评价总体目标、部门业绩指标以及个人的业绩指标,从而实现定义业绩评价报告、生成业绩评价报告及输出业绩评价报告等功能。

现代企业管理会计信息化框架是企业战略决策的重要组成部分,也是企业决策形成的基础,其在业务层面深入挖掘企业内外部信息,并在不同子系统之间达成实时共享,以此作为决策层面的支撑,并最终为企业整体战略构建、提升效益做出贡献(如图1所示)。

三、管理会计信息化体系建设的要点

(一) 会计人员转型

在信息化技术的推动下,传统繁杂的记账工作已经可以大部分交给电脑去完成。如在企业管理会计信息系统中,传统会计中非常耗费时间精力的报销工作,员工可以在任何时间、任何地点提交报销申请,报销申请通过相关审核之后自动生成记账凭证,并通过网银转账系统同步结算相关费用。会计人员需要由传统核算型会计向管理型会计转型。这就需要及时向会计人员普及新的财务理念,提高其审核、监督、控制的能力和对财务数据分析的技巧,同时鼓励其进行财务流程创新,不断优化信息系统,让财务部门成为企业新的价值增长点。

(二) 财务云建设

财务云是企业所拥有的信息共享平台,能够实现核算、报账、资金、决策的协同运用,同时减少人员的重复设置,最大化降低信息冗余,提高信息利用效率。员工业务处理不再受空间、时间限制,能够最大化提升财务人员工作质量。

财务云的建设是构建管理会计信息化体系的重要技术支持。相对完善的财务云不仅可以企业各类信息即时汇总,还能够实现各个系统之间的整合,建立集中、统一的企业财务云中心。通过业务标准化、人员专业化、服务柔性化,可以使企业实现全程信息化操作,提高企业整体效益。

(三) 软件模块标准化

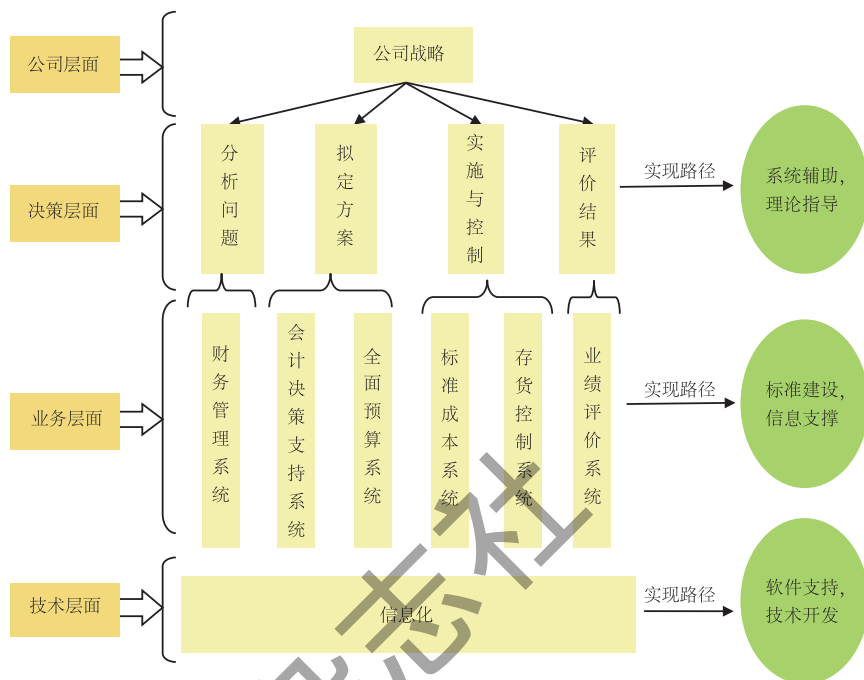


图1

当下不少会计核算软件已开始涉足管理会计领域,但不同软件的模块设置仍存在很多差异。如国内某大型第三方软件供应企业提供的管理会计服务主要以预算管理系统为主,主要包括预算组织、预算目标体系、预算编制、预算执行、预算考评,而另一些企业的产品则主要涵盖财务管理、人力资源管理、产品生命周期管理三部分内容。想做到不同软件之间数据的无缝对接相当困难,且缺乏通行的软件标准,这使得企业信息化运作成本进一步提升。

构建管理会计信息化体系,需要将不同软件的模块加以标准化。标准化的模块设计一方面便于人员操作上的准确性,也便于对员工的培训,避免由于企业经营规模变化带来的软件更迭成本高企,另一方面也有利于大数据时代数据的整合,方便在此基础上进一步对信息进行分析。

四、管理会计信息化体系未来发展趋势

(一) 数据一体化

大数据时代,各个企业间的管理会计数据更趋向于统一。传统管理会计是内部报告会计,主要为企业内部管理人员服务,这也带来了各个企业间管理会计记录方式与程序的巨大差异。大数据时代,由于采用第三方软件对于管理会计信息化体系进行支持,不同企业间的管理会计数据更趋向于统一,流程更加规范化,同时也减少了对财务人员的培训成本。尽管不同企业涵盖的业务范围、行业属性可能存在不同,软件应用中的模块使用情况不完全一致,但并不影响不同模块间数据共享的实质。在灵活运用软件模块使之更适应企业实际情况的同时,数据一体化也必然会为企业带来更多的经济效益。

(二) 会计人员专业化

传统会计人员主要从事会计核算工作,需要细致地检查原始凭证是否符合要求,耐心对不同业务进行甄别判断以决定合适的分录,该工作重复性高、较为单调,且只能如实反映企业实际经营情况,却无法为企业创造经济价值。而信息系统将传统会计人员核算中的重

复性工作大部分由系统自动实现,减少了财务人员的低效劳动。

信息化环境下的会计人员,其工作范围不再局限于财务与报表处理,而是进入企业决策支持系统,成为企业制定战略决策的专业化智囊团。会计人员通过对财务流程进行分析优化,对财务数据深入挖掘,将管理会计信息化系统不断完善,最终形成科学的企业战略。

(三) 信息实时化

运用管理会计信息化体系,财务数据能够真正做到同步共享、实时分析。传统定期的月报、季报、年报等节点性报表消失,企业管理人员在做决策之前可以快速导出当期以及以前各期的财务数据,为企业做出科学战略决策、制定合理预算计划提供保障。企业内部沟通的无障碍化、机构的扁平化,也会极大程度节约管理者时间,提高工作效率。

五、管理会计信息化体系建设面临的挑战

(一) 信息安全风险高

传统的管理会计处理模式以实体凭证为主要存储内容,尽管也存在保管不善等问题,但在相对封闭的环境中面临的风险也较低。随着信息化的发展,无纸化操作带来巨大便利的同时,也带来了让企业颇为担心的隐患。财务云同步企业内部信息的同时,会不会导致信息泄露?如何保证各环节企业人员操作中的安全性?如何第一时间发现可能存在的风险与漏洞?只有将这些问题确实解决,才能让更多企业接受管理会计信息化,让管理会计信息化得到更为广泛的应用。

(二) 企业内外信息整合难度大

管理会计信息化体系建设,不仅需要对于企业内部各个环节的数据进行实时分析与上传,更需要对企业外部信息进行评估分析,如不同地区市场份额、外部竞争者、供应商条件等与企业竞争



图 / 孙进山

力相关的因素。但这些信息的获取存在一定的间接性、不透明性,在决策之前及时取得并非易事。即便是对企业内部信息的挖掘与分析,也会存在特殊事项导致底层业务人员不知该如何将其准确录入系统的问题。

(三) 信息化建设成本高昂

就目前我国管理会计信息化而言,信息化水平较高的仍集中在大型国有企业。建立完善的管理会计体系需要巨大的资金支撑,一般中小型企业迫于经济压力难以施行。即便能够提供足够的资金建设管理会计体系,企业还会考虑相应的投资回报率,如果企业信息过于繁琐冗杂,第三方调研时间过长,成本付出超出预期估值,仍不会采用管理会计信息化。

(四) 第三方软件商良莠不齐

第三方软件商是管理会计信息化建设的重要支撑,没有一个相对安全、完善、受信任的技术支持者,也就不可能实现管理会计信息化体系建设。软件供应商靠专业化以及客户依赖性提高效率。然而,要做到客户依赖性必须具有良好的专业基础,同时,为企业量身定制合适的管理会计信息化体系也需要大量的前期准备、调研。目前能够做到这一点的国内软件商相对较少,大部分软

件商还停留在将管理会计几个重要模块直接纳入原有财务软件中作为拓展模块,并不能实现管理会计信息化体系所要求的深入挖掘数据、数据同步共享、信息实时分析的目标。

六、小结

管理会计信息化建设并非一蹴而就,而是因时而变、因地制宜,如今财务会计信息化已经相对成熟,管理会计信息化也会在不断完善发展中得到更为充分的普及。

原有的管理会计是企业内部的管理,信息化环境下的管理会计是整个物流链上的管理会计。管理会计不再局限于对企业某个环节信息的收集与整合,而是对公司整体的宏观分析,从战略的高度进行管理会计工作,并由此进一步提升企业价值。管理会计信息化的程度决定了企业数据挖掘的深度、核心物流链扩展的广度。尽管目前构建完善的管理会计信息化体系仍存在诸多挑战,但随着科技的不断进步、企业人员信息化管理意识的增强,建成中国特色管理会计信息化体系终将成为现实。

(作者单位:华东理工大学会计信息化与财务决策支持研究中心)

责任编辑 李斐然