

对现代管理会计创新与发展的 几点认识

乔立芳 王学君

一、管理会计观念的更新

1、管理会计目标的转变。从决策评价标准来看,传统的管理所采用的标准主要是利润最大化和现金净流量最大。这些标准虽然能够使企业讲求经济核算和加强管理,但是它们并没有考虑企业的长远规划,而且还忽略了市场经济条件下最为重要的因素——风险。21世纪企业管理是对不确定条件下企业价值的评估,而企业的价值又是企业现实收益与未来收益、有形资产与无形资产、自身经济走势与外部资本市场的综合表现。因此,现代管理会计的目标应是追求企业价值最大化,立足于企业的长远发展,并权衡风险与报酬。

2、动态管理观念的形成。信息技术时代,由于计算机技术的广泛应用和信息处理能力的提高,使得企业各职能部门之间及其与外界环境之间的信息交流变得十分便捷,企业可以随时根据环境的变化做出统一、迅速的应变策略。管理会计作为企业管理的决策支持与控制系统,必须服从经营管理的需要,树立动态管理观念,即根据企业内、外部条件的变化及时进行相应的调整,不断进行分析、比较和选择,进而选择最佳的平衡点。

3、时间价值观念的形成。时间价值包括:会计人员自身工作的时间价值,即保质保量地完成本职工作;资金的时间价值,即在企业筹资和投资决策时,充分考虑使用资金和时间的增值能力;会计信息的时间价值,即及时、准确地传递会计信息。

4、企业价值观念的形成。价值观念是企业文化的因素,以适应现代管

理所需要的文化氛围,有效实现其过程控制。

二、管理会计内容的调整和拓展

1、决策分析与评价方面。管理会计主要是为企业管理提供各种相关、可靠的信息,因此,它在提供与经营投资决策有关的信息的过程中,首先应克服传统管理会计所存在的短期性和简单性的缺陷,以战略的眼光来提供全局性和长远性与决策有关的有用信息。在经营决策方面应建立起长期的本量利分析模式。

2、人力资源管理问题。坚持以人为本、充分挖掘和使用人力资源将成为现代企业管理首先要解决的问题。因此,管理会计在进行预测、决策、规划与控制的过程中,必须将提供的会计信息与对人的管理结合起来。

3、风险管理问题。企业对风险的

管理主要是在经营与投资管理中采用一定的方法,如投资组合、资产重组及并购与联营等方式分散风险。

4、成本管理问题。新的市场竞争环境要求企业管理者转移成本管理重心,应逐渐从生产制造成本转移到研制开发成本、从成本控制转移到成本计划。并拓展成本控制视角。

三、管理会计研究方法的发展与改进

1、作业成本法。这种方法克服了传统成本计算系统下间接费用责任不清的缺陷,使以前许多不可控的间接费用在系统中变为可控。同时,作业成本法拓展了成本核算的范围,改进了成本分摊方法,并及时提供相对准确的成本信息。

2、实证研究方法。企业应经常观察、了解实际的管理系统如何运行及管理会计技术在实际中的应用,并结合一些成功企业经营管理的经验,写出详细的研究报告和有关的分析结果,以此更好地发挥管理会计在实践中的作用。

(作者单位:张家口教育学院
涿州市博友会计师事务所)
责任编辑 刘黎静

网络时代多元化会计信息 系统的构建

刘 焯 李世聪

多元化会计信息系统是指在信息网络技术支持下,以会计事项为核心,会计原始信息以多重标准进行处理,最终满足不同信息使用者的需要,它是以业务流程重组为基础构建完成的,具体操作流程是:

1、建立会计事项数据库。它是以前会计理论为基础建立的,在企业

的日常经济活动中所有的信息进入系统后,都以原始数据的形式存储在该数据库中,以便根据不同决策模型的需要生成不同的信息。该数据库是多维数据仓库,以容纳较多的会计信息供会计信息使用者使用。

2、建立管理系统业务数据库和其他相关部门信息库,包含企业的管理