

吴克烈

近年来,国外发达资本主义国家的管理会计十分流行。特别是进入八十年代以来,管理会计的应用和推广被誉为是在当前复杂多变的世界上能够生存和繁荣的一个战略问题。这确实是值得我们深思的。

虽然会计科学在为谁服务的问题上具有社会属性,但是,作为现代科学管理的方法,它是人类共同的财富。因此,为了提高我国会计工作和会计理论的水平,使其在四化建设中发挥更大的作用,有必要在总结我国自己经验的基础上,遵照“洋为中用”的原则,学习和借鉴国外会计工作实践中的成功经验,引进、消化、推广和应用管理会计。

但是,应当指出,管理会计的概念并不科学。其理由如下:

一、从管理会计的由来和发展看,早在本世纪二十年代末,美国就有少数学者提出管理的会计,即Managerial Accounting这个词,强调把会计服务的重点放在内部管理上。后来,随着竞争的愈演愈

烈,企业的经营者十分重视经济预测和决策的工作,因此,一种与职能管理和行为科学管理相适应的,为企业内部管理服务的管理会计即Management Accounting的体系就逐渐形成。这样,传统的那部分会计工作,由于主要具有对外界提供报表的职能,因此,就被称为财务会计即Financial Accounting,亦可译为理财会计。

但是,这样的区分是不科学的。因为,如果说,管理会计和财务会计的区别仅仅在于前者注重内部管理,而后者注重对外提供各种财会报表,那末,这样的管理会计不妨直接称为内部会计。因为受公认的会计法则所制约的财务会计,对外界提供的各种财务报表,难道就不具有管理的职能吗?因此,只要传统的财务会计还具有管理的职能,那末,上述管理会计的概念就值得商榷,尽管它具有注重内部管理的职能。

然而,财务会计作为管理经济的一项重要活动,是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。关于这一点是无可厚非的,学术界也是没有怀疑的,这里就不再赘述。

二、从管理会计本身的内容看,它也不能包括管理的全部职能,而仅是管理职能中的主要部分即决策。正如狄克达和谢华在合著的《管理会计》“原序”中所指出的那样:“管理会计已由收集与报告资料之古典功能转换为将财务资料提供决策之用的更复杂功能。当从事决策之决定,资料搜集之目的必需对准此点。所有过去资料与所有计划之寻求在于减少决策之不确定性。会计之此种趋向在本书予以承认,本书要学生注意资料之主要目的——管理之决策。”因此,管理会计的名称与其内容是不相符的。

三、从我国的实际情况看,我国现行的财务会计,不仅具有对上级主管部门或外界提供各种有关财务数据的职责,而且也具有对内部管理提供必要资料的职能。例如,财务会计对企业经济活动如实记录,正确计算,提供可靠的核算资料,是据以进行监督企业经济活动的基础,而严格监督又是保证如实反映企业经济活动的重要条件。只有在充分发挥财务会计反映和监督的基本职能基础上,才能有效地进行预测和控制,才能更好地参与企业的经营决策。同时,我国现行的财务会计在一定程度上也包括了管理会计的部分内容。例如,管理会计中的会计比率,诸如产值盈利率、资金周转率等,在我国现行的财务管理中也大量运用;管理会计中的预算、标准成本和差异分析等,与我国财务会计中的财务计划(或预算)、定额成本和因素分析等,也十分相似。

鉴于上述这些原因,我们认为:“管理会计”的名称应正名为“决策会计”。这不仅比较符合管理会计产生的原因及其内容,而且还能弥补传统财务会计(包括我国现行的财务会计)比较忽视决策工作的不足。也就是说,将“管理会计”改为“决策会计”,丝毫不贬低会计工具所具有的管理职能;相反,它更能突出会计工作参与经营决策的重要的管理职能。

目前国外“管理会计”的版本很多,各版本的内容也不尽相同,有的差距也很大。如果我们将“管理会计”正名为“决策会计”,就可以为引进和把握国外的“管理会计”确定一个中心决策。围绕决策这个中心,“决策会计”的内容体系就比较清晰明了。否则,就会形成国外的各种版本毫无选择地引进,使人对“管理会计”的内容体系无从把握。