

推动我国管理会计发展的几点建议

穆秀平 王开升

相比我国管理会计的发展,国际上管理会计的发展起步较早、方法更为先进。从国际上管理会计的发展历程来看,其主要呈现出以下四个特点:

一是理论界和实务界有机结合、相互促进。实务界是应用管理会计的主体,具有运用管理会计进行企业管理的内生动力,可通过总结、提炼企业实践创造出更先进、实用的管理会计工具,如泰勒的科学管理方法、杜邦分析体系等。理论界具有通过运用经济学、管理学等理论模型进行理论创新的优势,如平衡计分卡、作业成本法等,这些管理会计理论最终要应用于实务界,得到实务界的检验和良好应用后才能更好地推广。二是管理会计的发展是一个持续推进的过程。在发展过程中要根据经济环境的新发展引入新方法来支持先进的生产。既要继承原有的、优秀的管理会计理论和最佳实践,又要实现管理会计的新发展。三是管理会计的目的是为企业创造价值。从国际上管理会计的发展来看,其主要侧重于服务企业内部,为企业创造价值。四是管理会计与战略密切结合。战略的制定需考虑外部环境发展趋势、内部资源条件、客户需求变化等。管理会计要为企业创造价值,必须与企业战略相结合,平衡计分卡就是将战略与微观运行有效结合的工具。

借鉴国际上管理会计的发展历程,笔者对我国发展管理会计提出以下建议:

一是应正确处理好财务会计与管理会计的关系。财务会计和管理会计是会计的两个重要分支,相辅相成、缺一不可,

处理好两者之间的关系是更好地发展管理会计的前提。在服务对象方面,财务会计主要侧重于对投资者、债权人等外部单位和人员提供财务信息,管理会计则主要为强化单位内部经营管理、提高经济效益服务,在此过程中,投资者、债权人等对会计信息的需求和关注也对内部管理和会计提供有益的借鉴。在创造价值方面,管理会计通过解析过去、控制现在与筹划未来为企业创造价值,财务会计通过确认、计量、记录和报告等程序提供真实的会计信息、为投资者提供决策支持、提升资本市场形象,也可为企业创造价值。

二是提高企业高层管理者对管理会计的重视。企业管理会计能否得到发展并发挥作用与企业高层管理者的重视程度密切相关。管理层的积极支持和大力推动有利于整个企业自上而下形成实施管理会计的良好氛围,否则难以落到实处。笔者认为,财务部门有责任积极向企业高层管理者及时汇报财政部推进管理会计的相关部署以及强调管理会计的创新对本企业发展的重要性,使之真正认识到管理会计对企业管理的价值,进而主动全面地支持管理会计的实施。

三是应提高企业财务领导地位和财务人员素质。在西方国家,CFO在公司较高的地位使得企业管理会计工作的推进较为容易。但在我国,总会计师或CFO在公司中的话语权并不大,间接导致了财务部门在企业中推进管理会计等有关财务管理工作的难度较大。笔者认为,要改变这一局面,一方面,财政部等有关部门需采取有效措施提升总会计师

或CFO的社会影响力及其在企业中的地位,使之在社会和企业中拥有更大的话语权,发挥更大的作用。另一方面,总会计师和CFO需持续提升自身素质和能力,包括系统思维能力、战略规划能力、领导力、创造力、沟通能力、人力资源开发能力、合作精神、良好的知识结构等,同时提高创新意识,参与战略管理,为企业创造价值。此外,财务人员也应努力提高自身业务素质,熟练掌握各种管理会计工具,包括战略决策与战略管理会计、产品生命周期理论、公司风险管理、平衡计分卡、经济增加值等。

四是应把握好管理会计为企业创造价值的根本方向。要通过管理会计更好地为企业创造价值,笔者认为,首先要提高会计数据的相关性。根据管理层等信息使用者的管理需求,收集、整理、分析企业内外部资料,将数据转变为真正对企业决策有价值的信息。其次要提高信息的预测性。因为预测性、分析性越强的会计数据越有价值,所以应通过“原始数据——标准报告——特殊报告——带分析的描述性模型——预测模型——管理优化”的整个流程增强信息的预测性。此外,要注重信息的全面性。信息收集要涵盖包括顾客和股东等利益相关方在内的各种财务和非财务信息,这样,管理决策才能以顾客为中心,满足顾客所需,削减成本时也能够有所区别,避免不加区别地削减研发费用等成本导致削弱了长期可持续发展能力。

(作者单位:中国石油天然气集团公司财务部)

责任编辑 李卓