

管理会计促进制造业企业转型升级发展的思考

吴永立 崔子涵 马源禾

目前,管理会计在制造业企业经营中尚呈现出应用不足、深度不够等特点,亟需构建制造业管理会计体系,完善管理会计信息系统,以助力制造业转型升级发展。

(一) 构建管理会计指标体系

在制造业转型升级背景下,应根据制造业企业的自身特点,构建适用于制造业的特色管理会计指标体系。本文对制造业企业管理会计指标体系设计如下:制造业企业管理会计循环分为预算——控制——报告——考核四部分并依次循环;将衡量制造业企业的财务状况分析指标运用在会计循环各环节,同时与制造业企业的生产产品质量、人力资源指标、创新能力指标相融合;制造业企业通过核算企业的业务资源、财务水平、经营能力等各项指标,将不同时期和同行业企业数据进行对比分析,及时调整企业的预算指标,优化人力资源设置、调整资源分配。

利用管理会计指标体系分析制造业企业生产经营活动,在产品生产过程中进行数字信息转化并进行优化决策与执行控制,助力制造业各环节智能化转型升级,包括装备制造智能化、生产工艺智能化、管理服务智能化。

(二) 完善管理会计信息系统

制造业智能化转型背景下,管理会计信息系统的建设尤为重要。建议将会计信息系统与区块链、财务共享平台等联系起来,构建适合于制造业企业的基于业财融合的业务、财务、管理部门协同控制的管理会计信息系

统。此系统需要将管理会计中的预测模型、管理会计各项指标、分析评价工具、业绩考核工具等进行具体完善,运用大数据分析方法获取有用信息,并结合管理会计工具进行综合分析。企业的管理层可以根据其经营目标和差异化比较对企业经营状况以及未来发展目标进行预测、分析、评价和考核,进而完善业务流程和成本管理,促使企业转型升级过程中获得更高经济效益和实现可持续发展。

(三) 完善全面预算管理体系

全面预算管理机构要按照企业生产过程中各环节的资源需求、供应和耗费情况制定全面预算管理流程。全面预算管理体系由战略目标出发,由公司治理层进行预算管理决策,编制企业战略规划和年度预算目标,由各业务部门和财务部完成采购预算、销售预算、产品预算、费用预算、投资预算、资金预算后,所有的各部分预算都要集中提交到财务部进行汇总;财务部门负责对预算汇总的结果进行分析、审核和确定;各部门按照上述制定好的预算指标做好执行、分析、考核、奖惩和评价。

(四) 拓展管理会计工具的应用

各企业应根据其经营状况在合适的经营环节选择合适的管理会计工具,提高企业管理效率。按照不同管理领域进行划分,管理会计工具在制造业中的应用分别有战略、预算、成本、营运、投融资、绩效和风险七大管理领域,在不同的领域运用各项管理

会计工具分析各领域存在的问题,实现企业的精细化管理。

(五) 健全责任成本考核制度

建立责任成本考核制度能够有效提高企业员工的工作积极性,激励员工发挥其价值。各制造业企业应按照生产车间或者部门确定责任中心,根据目标责任成本、成本差异等对责任中心的绩效进行考核评价和相应奖惩。业绩考核时既要考虑各责任中心的成本支出绩效,也要考虑责任成本之下产品产量的差异,促使各个责任中心及时优化工作流程,找到降低成本以及增加生产价值的方法。

(六) 实现内部运营价值增值

制造业企业转型升级过程中内部运营过程的管理和优化是实现企业价值增值的有效途径。对于制造业而言,市场、研发、销售、售后是实现其价值增值的关键环节,应在对上下游市场进行评估、做出经营预测基础上,通过运用管理会计工具优化生产流程,做好产品研发和生产,制定生产组织决策和产品组合优化方案决策,运用平衡计分卡等绩效管理工具评价企业经营业绩,获取用户反馈以及对生产销售环节进行改进,最终实现企业内部运营价值增值。

(本文系2021年河北省社科基金项目“‘十四五’时期河北制造业绿色转型升级路径研究”(HB21LJ009)的阶段性成果)

(作者单位:河北师范大学商学院
河北省财政厅)

责任编辑 武献杰