

我国管理会计理论发展中存在的问题与对策

杜春丽

(石家庄铁路运输学校, 河北 石家庄 050000)

摘要: 20世纪我国引入了管理会计, 经过不断的发展, 如今已经比较完善。但是相较于国外的管理会计研究, 我国没有结合国情将管理会计理论体系科学构建起来, 还存在着诸多的问题, 需要采取相应的解决措施。本文简要分析了我国管理会计理论发展中存在的问题与对策, 希望能够提供一些有价值的参考意见。

关键词: 管理会计; 发展问题; 应对策略

管理会计的开展, 主要是帮助企业改善经营管理模式, 促使经济效益得到提升。我国如今开始大力实施经济体制改革, 对管理会计也提出了更高的要求, 目前所实施的管理会计理论与实践无法适应于经济环境, 因此, 就需要深入研究和改革。

一、管理会计概述

管理会计的主要目的是促使企业经济效益得到提升, 将一系列的方法措施运用过来, 加工、整理以及报告财务会计提供的资料和其他资料, 以便促使企业的管理人员能够科学规划与控制各项经济活动, 做出更加科学的决策。在企业财务管理中, 管理会计发挥着十分巨大的作用, 其中, 创造与维护价值是管理会计的核心内容。如果同时出现了业务问题与财务问题, 需要有机结合两个方面, 借助于相应的工具与管理会计方面的知识, 对问题有效解决, 推动企业健康发展。

二、我国管理会计理论发展中存在的问题

1. 管理会计理论体系建设还不够完善

我国学者在研究管理会计时, 往往从两个方面努力, 一方面是对企业管理会计实践中出现的经验和教训进行积累, 借助于实践经验来对理论正确性进行验证; 另一个方面则是引入西方发达国家的管理会计理论体系, 以便指导国内企业的实践过程。引入外国管理会计理论体系比较集中, 但是大部分都是翻译外国文献, 或者研究一些介绍类规范, 体现自身特色的管理会计理论框架并没有形成。虽然研究了企业管理会计实践情况, 但是也仅仅分析了一些案例和特定行业, 外部客观环境的促进与完善比较缺乏, 存在着较大的局限性, 制约到理论体系完整性的形成。

2. 管理会计规范不够统一

相较于财务会计来讲, 财务会计的会计准则与制度已经比较完善, 严格规范了会计账目核算与会计报告的格式, 能够有机对比不同时期与不同主体之间的会计结果。针对上市公司, 我国又出台了新的会计准则, 更加严格地规范和约束了财务会计理论与实务, 促进了财务会计理论研究。但是管理会计学科具有较强的边缘线, 没有统一认识, 国内认为管理会计仅仅是将信息提供给决策人员, 管理会计规范体系还没有形成, 这样就在较大程度上制约了管理会计理论的发展。

3. 管理会计理论与实践脱节

因为我国管理会计体系建设还存在着诸多的不足, 导致其理论研究无法统一与实践; 仅仅是简单引入了管理会计理论, 没有有机衔接我国国情, 可操作性较差。此外, 研究西方发达国家的成功经验我们可以得知, 管理会计工具的应用, 可以有效提高企业价值, 但是我国却没有大规模地应用这些管理会计工具。

三、我国管理会计理论的发展对策

1. 结合我国具体国情, 构建管理会计体系

相较于西方发达国家, 我国有着不同的经济背景、文化环境与政治制度等, 因此, 在管理会计发展中, 需要有机结合我国现实情况。

在做好基础理论研究的同时, 还需要深入开展典型案例研究。结合我国的具体国情来科学引入与适当改造西方管理会计理论体系, 促使管理会计应用的可操作性得到强化, 并且在实践中, 对管理会计指导作用有效检验, 完善管理会计体系。

2. 构建统一规范

研究发现, 会计准则、会计制度等不会约束到管理会计的实际应用, 且会计信息、内部报告等提供人员也不需要担负法律责任, 充分说明管理会计准则还很不完善。虽然企业内部使用者是管理会计的主要服务对象, 但是只有构建了完善的规范体系, 管理会计才可以形成完善的体系。因此, 结合管理会计理论研究成果, 相关部门需要构建完善的体系, 对企业管理会计的应用流程大力规范, 以便标准化地实施管理会计。管理会计的实施, 需要充分依据合规性的要求, 对管理会计准则指导规范进行统一, 将行业内部统一的标准规范构建起来。此外, 还需要有机协调和统一财务会计准则体系, 以便保证在实践中能够顺利实施管理会计。

3. 在实践中检验管理会计理论

上文已经提到, 管理会计的实施, 主要目的在于促使企业经济效益得到提高, 促进其更好地发展, 因此, 为了实现这个价值, 企业就需要实际应用管理会计。管理会计人员需要对企业流程科学设计和评估, 对企业内部控制进行大力监控, 将企业的经营成果反映和预测出来, 以便帮助企业管理人员做出更加科学的决策。除了对管理会计理论体系大力完善之外, 还需要深入实践, 对实践经验及时总结, 结合市场环境的变化, 积极适应, 提升管理会计的应用效果。从管理会计应用理论的角度上来讲, 则需要对管理会计应用范围与执行力度大力增强, 科学分类多样化的管理会计工具实施方法, 企业结合自身情况, 选择最科学的工具和方案。

4. 系统整合科研院校机构

此外, 为了促进管理会计理论的发展, 科研院校及专家学者需要将科研院校的优势整合起来, 构建管理会计产学研联盟, 共同合作, 大力创新, 快速转化管理会计理论成果。要增加投入成本, 鼓励相关机构将管理会计研究基地构建起来, 深入开展理论研究, 对管理会计课程与案例大力开发等, 形成带动示范效应。对现代会计科研成果评价方法大力完善, 深入研究管理会计理论与实务。此外, 会计团体的作用也需要充分发挥出来, 对管理会计理论研究成果大力宣传, 构建我国特色的管理会计理论体系, 促使我国管理会计的国际影响力得到增强和提高。

四、结语

综上所述, 管理会计理论虽然经过了几十年的发展和完善, 但是依然存在着较多的问题; 在未来的发展中, 除了学者要深入研究管理会计理论之外, 管理人员也需要积极认知和学习管理会计知识, 促使管理会计理论水平得到提升。同时要结合我国具体情况, 科学引入管理会计理论与方法, 将管理会计的作用最大程度地发挥出来。

参考文献

- [1] 张继德, 姜鹏. 我国管理会计理论发展中存在的问题和对策[J]. 会计之友旬刊, 2014, 5(10): 123-125.
- [2] 臧泽华. 管理会计在我国企业运用中存在的问题及对策探析[J]. 企业研究, 2013, 5(11): 88-89.
- [3] 何清华. 我国管理会计应用中存在的问题及对策分析[J]. 知识经济, 2014, 6(11): 66-68.