

论管理会计在企业中的应用探讨

刘昆杰

石家庄市公路桥梁建设集团有限公司

[摘要]随着我国市场经济的不断深入,管理会计逐渐渗入到企业内部管理工作中,管理会计与普通财务会计相比具有明显的特殊性,能提高决策人员决策水平,帮助企业实现长远的发展目标,因此广受企业管理人员青睐,企业应用前景非常广阔。企业管理人员在管理过程中无法将财务会计与管理会计关系协调,导致管理会计无法深入企业内部管理工作中,对于管理会计发展而言极为不利,会导致企业管理工作质量下降,因此工作人员需要做好研究,以实际情况为出发点,将企业管理会计应用过程中的问题全面分析,制定解决措施,提高管理会计理论体系的完善性和全面性,从而提高企业内部管理工作水平,实现内部管理改革工作,提高企业核心竞争力。基于此,本文就以管理会计为例,对其在企业中的应用进行深入分析。

[关键词]管理会计;企业;应用措施

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.10.1153

引言:

货币作为企业运营过程中唯一的计量单位,财务人员需要通过相应程序和方式对企业经营活动数据全面收集并做好分析,通过货币形式将企业经营活动全面展现。自从我国改革开放以来,市场经济体制逐渐完善,企业所面临挑战也较大,企业要想在市场经济中获取到一席之地,就必须提高自身管理水平,做好内部管理工作,为企业长远发展奠定基础。管理会计作为企业管理工作与财务工作相互融合下的产物,不仅能对企业经营过程中各类数据全面收集,还能为企业未来发展提供方向,因此需要对管理会计引起重视,以企业自身发展现状为基础将管理会计与管理工作相互融合,提高管理会计应用水平和范围。

一、管理会计概述

管理会计是以传统会计为基础所衍生出的新型会计模式,能将企业管理与会计工作有效融合,管理会计主要是为了提高企业经营管理水平,控制企业生产成本,提高企业经济效益,从而进一步提高企业核心竞争力,让企业能在市场经济中获取到一席之地,所以管理会计主要是以企业经营活动为对象,对各类经营数据全面收集,做好信息加工和利用,决策人员可以根据数据分析结果对企业经营过程中各环节开展预测和决策,提高各环节控制水平,保证各环节有序开展。并且管理会计还可以参与到业绩管理过程中,为企业决策人员制定企业发展战略提供数据依据,所以管理会计主要分为预测决策、规划控制、业绩评价三方面,其中预测与决策工作主要是以企业经营活动为依据,通过相应管理技术和方式对各类决策经济效果预测,帮助管理人员检验决策结果,保证决策结果的正确性和全面性。而规划与控制主要是对成本开展控制,而业绩评价主要是对企业各经营主体控制业绩考核和评价工作,能将各主体经营活动全面体现,降低企业经营过程中出现的风险概率,保证企业各经营活动目标全面实现^[1]。

二、管理会计在企业中的具体应用

(一) 预测决策过程中的应用

如今我国已经全面进入市场经济时代,企业之间竞争非常激烈,因此企业在发展过程中需要做好决策,以时代发展为背景,以企业实际运行情况为依据,对企业经营决策合理制定,从而保证企业长远发展。而企业管理人员在企业决策过程中合理利用管理会计能有效提高决策水平,做好各类数据预测工作,如销售预测、成本预测、利润预测等,对企业各项工序生产规模合理决策,如经营决策、品种决策、生产组织决策等。在预测分析过程中企业领导人员可以通过定性分析和定量分析方式,对各类数据全面了解,通过数据分析结果对各项数据合理预测,从而根据其预测结果将企业生产组织优化。其次,管理人员在开展经营决策时可以使用不同分析法,如贡献边际分析、贡献边际总额分析、相关成本分析等,例如在产品品种决策时可以利用贡献边际总额分析对产品各类数据合理计算,如相关收入、相关成本,而管理人员开采生产组织优化时可以利用成本无差别点法。

(二) 规划控制过程中的应用

由于市场经济存在较大的特殊性,如不确定性,市场经济会随着供应关系变化发生巨大改变,企业管理人员需要根据市场变

化对生产规模优化,做好成本控制工作才能有效避免企业成本增加,提高企业核心竞争力。企业管理人员可以在规划与控制时利用管理会计进行全面预算,对自身各项业务开展动态化监管,通过作业成本法、标准成本法对成本严格控制,提高资金利用率,其中全面预算法主要是指企业在未来一段时间内各经营主体总体预算,该方法主要是以货币形式将企业经济活动过程全面反映,企业在全面预算管理时能将各部门业务有机统筹,提高企业资源利用率,如资金资源、信息资源,并且根据各部门的实际情况将其权力分散,提高企业内部管理水平,因此全面预算管理与普通管理工作相比具有明显的特征,如战略性、目标性、系统性,而标准成本法主要是根据企业有效经营管理为背景,将应当发生单位成本目标合理制定,因此该成本法与其余分析法相比能有效提高成本控制,对企业经济业绩合理评价,而作业成本法主要是以企业作业为基础,将企业生产过程中的能源消耗合理计算^[2]。

(三) 业绩评价中的应用

企业管理人员在开展业绩评价时需要按照相应标准,通过定量和定性方式对企业各经营主体和效益综合评价,管理人员在评价过程中合理利用管理会计可以根据财务数据对过去企业经营事件合理分析,并且还能以此为基础明确企业未来发展方向,对于企业长期发展具有良好的促进作用,在开展业绩评价时管理人员不仅需要对各项财务数据引起重视,还需要对非财务指标格外关注,如市场份额、顾客满意度、顾客忠诚度等,并且管理人员还需要对员工长期业绩着重关注,判断员工的内在潜能,引导员工实现个人成长,所以在业绩评价过程中管理人员利用管理会计中的平衡计分法能实现全面评价工作。

首先,企业管理人员需要根据市场发展为根据,明确企业发展目标以及战略,通过不同维度设计衡量指标,如财务、客户、内部流程、员工学习和成长等,其中财务衡量指标主要是指企业各项经济活动,如销售收入增长率、经济增加值、投资报酬率等,而客户衡量指标主要是指企业市场占有率以及客户满意度,而内部衡量指标主要是指产品开发时间和所需要经费以及产品收入占总收入比重,而学习成长衡量指标主要是指企业培训费用以及员工个人情况,如学历构成、职称技术水平、员工满意度、生产率等,通过平衡计分法能充分将企业内外部经营活动有效凸显,帮助企业领导人员将企业运行过程中各类问题及时发现并做好解决措施,实现良性发展。目前我国国内企业对于业绩评价工作都属于一知半解,其应用也较为低下,但是在国外业绩评价模式良好,所以可以吸取国外先进经验,根据自身企业实际情况建立衡量指标,并以此指标为基础对企业经营活动全面分析,实现企业稳定、长远的发展目标,帮助企业成功转型^[3]。

三、提高管理会计在企业中应用水平的有效措施

(一) 提高领导人员的重视程度

领导人员作为管理会计的督导者和主体管理人员,必须全面理解管理会计的重要性,对其内容深入分析,管理会计能有效提高企业内外部管理水平,让企业内外部管理工作更加系统化、全面化,并且还能对决策人员提供良好的数据支撑,提高管理层决策

(下转第1923页)

本范围,其他成本计入当期损益。税务处理时会明确计税基础,即建筑物历史成本、房屋土地使用权等内容。企业在投资性房地产的持有期之内,除税收规定可以确认损益的外,如果发生不同程度的资产增值,不得调增计税基础;如果出现资产损失情况,不可调减相关计税基础。

(二) 后续计量方面的差异

对于投资性房地产的会计处理及税务处理而言,会计处理会对企业可能遇到的各类经营风险进行全面分析与充分考虑,秉承着谨慎性原则,完成公允价值的合理计算,同时对资产账面价值进行科学调整。对于税务处理工作,则是重视实际发生支出情况,符合规定的,在计算应纳税所得额时及时扣除。成本模式计量下,投资性房地产进行折旧计提、费用摊销时,符合税法规定的,可在税前扣除。如会计处理中对固定资产的计提折旧工作不会考虑已提足折旧仍继续使用的固定资产,税务处理工作要求房屋建筑物以外未投入使用的固定资产计提折旧不得扣除。在投资性房地产与经营活动无关情况下,会计处理会对无形资产进行确认,税务处理则不得进行费用摊销计算与扣除。另外,成本模式计量下,会计处理可以根据投资性房地产的期末减值迹象计提减值准备,确认的损失计入当期损益,税务处理则更强调减值准备的真实性,在资产发生实际损失之前,计提的减值准备不得税前扣除。公允价值模式下,会计处理可以根据投资性房地产在资产负债表日的公允价值为基础调整账面价值,差额计入当期损益,税务处理则不予确认调整的公允价值,仍是计提折旧或摊销费用进行扣除。

(三) 转换环节存在的差异

成本模式下,在会计处理工作中,投资性房地产转换为自用的房地产时,或其他资产转为投资性房地产时,直接将账面价值作为转换后资产的入账价值,不会产生相应损益。税务处理中,如果该投资性房地产计提了减值准备,转换时,需要进行纳税调整。

公允价值模式下,在会计处理工作中,投资性房地产转换为自用的房地产时,会出现转换日公允价值与原账面价值的差额。税务处理工作中,不会确认所得或损失。遇到企业所得税与资产

计价存在不一致情况时,应考虑做好相应的纳税调整工作。

(四) 处置环节存在的差异

在会计处理工作中,已扣除账面价值及相关税费后的处置收入纳入当期损益。税务处理时,出售、转让收入计入相关收入,并且可以在计算应纳税额时扣除该资产净值和转让费用。

结束语:

投资性房地产会计与税务处理差异产生的原因较多。因此,相关企业必须从多角度考虑,对不同类型差异进行深入分析与探讨,从根本上将会计处理与税务处理工作质量提升到一个新高度,最终将企业所应获得的经济效益扩大化,促进企业走入稳步前行阶段。

参考文献:

- [1] 吴诗琪. 投资性房地产会计政策选择因素分析——以上海豫园股份有限公司为例[J]. 中小企业管理与科技, 2021(16): 164-165.
- [2] 石立莎. 会计政策变化对投资性房地产财务指标影响思考[J]. 财会, 2021(32): 48-49.
- [3] 刘秀兰. 投资性房地产会计准则问题的影响及其完善探析[J]. 西南民族大学学报(人文社会科学版), 2018, 39(5): 137-141.
- [4] 严玲红. 投资性房地产会计核算及与税法的差异分析[J]. 新商务周刊, 2020(20): 256, 258.
- [5] 邓伟. 投资性房地产会计核算存在的问题及应对措施[J]. 经营者, 2020, 34(14): 215, 217.
- [6] 吴艾阳. 浅析公允价值模式下投资性房地产会计和税务处理[J]. 新商务周刊, 2020(19): 187, 189.
- [7] 徐林玲. 新会计准则对投资性房地产会计政策的影响分析[J]. 企业改革与管理, 2019(20): 152-153.
- [8] 苏新龙, 漆传金. 上市公司会计政策选择的分析——投资性房地产的计量模式[J]. 生产力研究, 2008(3): 134-136.
- [9] 郭小卫. 浅谈公允价值模式下投资性房地产对T集团会计信息的影响[J]. 新营销, 2019(11): 37-38.

(上接第1921页)

水平,所以管理人员必须意识到发展管理会计的必要性,帮助企业实现可持续发展目标。企业相关工作人员需要做好宣传和引导,将管理会计与企业管理相互融合。管理会计与传统财务会计相比具有特殊性,尤其是最终报告,二者之间存在明显的差异,因此需要将传统管理理念优化,将管理重心转移,对管理会计引起重视,实现财务会计与管理会计并重局面。工作人员可以根据企业发展情况邀请专业学者开展讲座,通过讲座方式向管理层普及管理会计重要性,进一步提高管理层思想认知,让其能了解管理会计具体内容,根据其内容制定管理方案。其次,管理人员还可以根据管理工作特性安排专业人员组建管理会计部门,吸引更多优质人才参与到管理会计中,从而将管理会计作用充分发挥出来。

(二) 做好理论体系研究工作

管理会计理论体系是管理会计应用基础,企业领导人员必须充分掌握管理会计理论体系核心内容才能有效提高管理会计在企业中的应用水平和范围。首先,工作人员必须做好基础理论知识研究工作,可以利用信息技术将管理会计创新成果全方位收集,并根据其成果特性将其引入到自身企业管理过程中,提高研究成果的实践性和可行性,管理会计理论体系所包含内容较多,如经济学、会计学、管理学,在理论知识学习过程中能有效提高会计人员综合素养,让会计人员意识到管理会计具体内容,帮助企业培养专业型人才,所以企业需要根据自身实际情况设置研究部门,对理论体系深入研究,尤其是典型案例,做好案例分析工作,根据各类案例进行总结,从而将其体系与自身企业相互融合,提高管理会计模式的科学性和先进性。^[4]

(三) 完善内部管理制度

内部管理机制是管理会计应用基础,科学合理的管理制度能有效提高管理会计在企业中的应用水平,帮助管理会计开展深入

推广工作,因此要想提高管理会计在企业中的应用水平和范围,就需要根据企业实际工作情况以及管理会计工作特性制定内部管理机制。通常情况下,企业内部管理机制所包含的内容较多,如企业整体管理、内部控制、监督约束机制等,在这些制度相互作用下能有效提高企业内部管理水平,为管理会计后续应用创造良好条件,因此内部管理制度与管理会计推行工作具有密不可分的关系。首先,管理层需要发挥自身的作用,根据企业实际情况对管理模式合理制定,将管理会计信息系统职能充分发挥出来,为管理会计推广工作创造良好氛围,提高企业管理水平。

结束语:

总而言之,如今我国市场竞争非常激烈,企业需要提高自主竞争能力,从而在市场经济中获取到一席之地,管理会计作为新时代下发展的产物,是企业未来发展的必要趋势,管理人员需要做好研究,对管理会计内容深入分析,认识到管理会计的重要性,做好内部改革,建立管理制度,提高财务人员管理水平,从而为管理会计应用奠定基础,帮助企业实现转型需求,提高企业经济效益和社会效益。

参考文献:

- [1] 吴雪娜. 管理会计在企业中的应用分析[J]. 财富生活, 2021, (24): 124-126.
- [2] 罗雪梅, 李浩然. 财务共享时代管理会计在企业中的应用[J]. 现代商业, 2021, (26): 190-192.
- [3] 耿长顺. 管理会计在企业中的应用与实践[J]. 中国市场, 2021, (25): 73-74.
- [4] 肖炳峰. 战略管理会计在企业中的应用分析[J]. 中国中小企业, 2021, (09): 106-107.