

对管理会计的变迁管理及创新的研究

丁敏

(吉林省大安市房屋产权交易中心)

[摘要]我国市场经济的发展速度不断加快,市场环境发生了较大变化。所以,企业要积极探索管理会计的变迁管理和创新,结合自身的实际情况,不断对内部管理环境和管理方式进行改善,从而较大幅度地提升企业会计管理水平。论文首先介绍了管理会计变迁和变迁管理,详细分析了管理会计变迁管理的重要意义以及管理会计变迁管理的路径,最后阐述了管理会计变迁管理的创新策略。

[关键词]管理会计; 变迁管理; 企业; 创新

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.08.112

1 引言

管理会计是一门综合性较强的学科,是顺应时代发展要求而出现的,其特点是有效结合了传统的会计工作和现代的管理学这2个部分内容,这种管理形式与企业发展更为贴合,在一定程度上能够提高企业的工作效率,增强企业的核心竞争力,从而获得更高的经济效益。从管理会计变迁来看,指的就是由不断变化的内部和外部环境而引起的体制创新,对会计工作的管理具有重要意义。管理会计变迁主要体现在以下几个方面:在实施创新管理的过程中运用了现代科技,用科学的方法合理分配多种资源;在对原有工作全面了解的基础上,结合企业实际情况进行不断创新。在当前的经济新常态下,企业必须深刻认识管理会计,并对其如何创新进行探索,实现科学的变迁管理。

2 管理会计变迁和变迁管理概述

2.1 管理会计变迁

环境因素的不断变化是导致管理会计变迁的关键原因,关于管理会计变迁的研究中,主要是分析该体系中方法、理论的形成过程及其发展过程、终止变更的过程及原因。在新的经济环境下,由于新型经营模式和新技术的刺激,致使企业运行中所面临的挑战越来越多,但是发展机遇也相应地增加。在新经济环境下,加快管理会计变迁研究成果的产生,并促使企业拥有持续的竞争优势,可以全面发挥企业管理会计的功能。例如,对管理会计实行“费用分配”,促使员工客观、全面地认识成本发展规律,在时间和产量的分配过程中就能保证这2个方面的合理性,在管理会计中促进成本法的应用工具逐步形成。在管理会计变迁管理得到充分利用的情况下,“作业”就是所要遵循的基本准则,其前提条件就是“作业”所消耗的资源,所以,管理作业成本方法便顺利形成。在环境变迁管理的过程中,要以环境保护成本概念作为前提,再扩展其消耗成本和物质流量成本。由此可见,管理会计变迁管理对其工具与方法形成发挥了一定的促进作用。

2.2 变迁管理

基于市场经济视角,变迁管理对于市场经济来说始终处于第二性的地位。在当前新的经济环境下,对管理会计变迁管理所提出的基本要求就是必须对市场变化的特征完全适用,在市场经济中其应有的实际作用也要完全发挥出来。信息支持系统与控制系统这2个部分直接构成了管理会计。其中,控制系

统对企业技术的创新起到促进作用,信息支持系统能够对企业系统变革起到很大的推动作用,由此便会产生新型的市场化经营模式。从制度经济学角度看,可以将管理会计的变迁形式划分为以下3种:一是前进和后退;二是递进和激进;三是正式和非正式。在考察管理会计的过程中,规则与所选的路径要明确,具有指引作用的相关系统可以在很大程度上体现出管理会计的规则,借助管理会计工具来完成是其主要路径,二者之间有着相似之处,值得注意的是,二者不得交换使用。但是在使用过程中,指引系统无法限制管理会计工具,所以发现其规则和路径便是管理会计变迁的重要方法之一。

3 管理会计变迁管理的意义

加强实施变迁管理有利于积极引导管理会计的创新管理。

第一,实施管理会计变迁管理对企业经营制度的创新具有重要作用。例如,设计管理会计的创新方式可以提高企业的经营动力,在一定程度上增加了企业的经济效益。

第二,实施管理会计变迁管理可以使企业对自身的资源加以整合利用。目前,由于部分企业对管理会计信息的重视程度不足,由此便会发生信息不完整的现象,尤其体现在了动态信息这一层面,管理会计决策部门的应有作用得不到发挥。基于此,对管理会计变迁管理的合理利用可以使管理会计信息系统得到完善。变迁管理有利于管理会计方法的实效性不断增强,在此基础上,各个管理工具之间的匹配度也得到整体提升,充分发挥管理会计变迁管理的效果。

第三,通过变迁管理能够促进规范化体系构架的形成,在实施的过程中,必须按准则进行,最终能够达到理论要求与实际情况充分结合的目的。

第四,实施管理会计变迁管理时,企业管理层在决策时就能以各项真实准确的数据信息作为参考,最终保证投资的正确性。对企业子单位的业绩报告进行评价和考核的过程中,要将财务指标和其他指标运用其中,建立合理的激励机制,加强企业分部间的交流。在管理会计变迁管理过程中,根据多项评价指标对企业的经营活动作出控制和调节,企业便能维持各项资源都处于最佳配置状态,经济资源能得到优化使用。

4 管理会计变迁管理的路径

4.1 调整规则

在分析变迁管理路径和规则的基础上,企业应全面考虑市场发展特征,管理会计的变迁管理在不改变路径的前提下,对

其规则作出相应的调整。

第一，重视管理会计体系的环境要素，做到对环境变化的要求完全适应，同时，要重新安排管理会计的规则，考虑市场的大环境。从当前情况看，环境要素的重要作用是不可忽视的，基于管理会计本土化特点，就要求必须分析和探讨本土企业的实际发展情况，针对性地创新思路，调整改革传统的会计规则，积极探索新的会计制度。与此同时，企业要满足各级、各部门制度的多样化要求，并对市场化新特征作出深入了解，充分顺应创新创业趋势。

第二，以我国企业的发展情况为依据，尤其是突出管理会计的本土化特点，重视创新，应该及时转变用于对传统路径作出指引的规则，从而让管理会计制度得到合理调整。例如，当前对权力清单制度的推出，实质上就是在管理会计控制系统内融入具有实用性的清单管理工具，这有利于本土化特征的凸显，进一步提升了该体系的科学性。

第三，通过路径实现对规则的引导，在路径的变迁过程中保持制度效益高于制度成本这一基本原则是其主要参考标准，这一原则必须始终遵循。

4.2 制度变迁

在新经济环境不断变化的影响下，管理会计开始迈向了新的发展高度，为实现突破和创新，其必然要求就是对信息支持系统和管理控制系统制度实施创新。

第一，通过对市场环境的特征进行有效结合，可以重新制定管理会计的标准及规则，目的是促进原有路径功能的适应能力得到更大的提升，进而创建和更新发展路径。

第二，全面发挥信息支持系统的功能，并对组织和制度之间存在的共生关系加强维护。从结构方面来分析，管理会计信息存在非常明显的差异性。为此，从结构差异方面来看，促进管理会计的变迁管理是企业经营能力提升的体现。

第三，必须发挥管理会计控制系统的应有作用。现阶段，为真正提升成本与收益比值，“制度集合”就成为管理会计变迁管理的基本出发点，确保选择的路径是科学的、合理的，促使该系统的有效性得到提高。

5 管理会计变迁管理的创新策略

市场环境在很大程度上影响着管理会计的变迁管理，所以变迁管理中要重点关注当前的环境变化，并且要了解国家制度，避免在企业管理中与国家相关制度相偏离。企业在发展的过程中也要重视质量问题。为此，企业需要创新自身的管理制度，客观分析企业的生产和销售情况，加快企业发展，获得更高的经济效益。

5.1 以实务促进管理会计创新发展

通常情况下，传统会计工作的任务是对企业经济活动进行监督和核算。因此，在全面分析管理会计变迁管理的过程中，就要从信息系统和管控系统这两个方面入手。现阶段，上市企业的年报中全面披露了企业的成本信息，这有利于企业更加了解竞争对手的成本效益，从而促进管理会计变革。通过实务创新可以顺利地找到改进管理会计的具体方法，同时，能够显著

缩小管理会计理论层面与实务层面的差距，在此基础上企业改变管理会计的决策标准，使其为企业经济效益最大化提供保障。

5.2 优化内部管理环境

第一，对组织结构进行调整，这会直接影响到管理会计变迁管理，所以，企业要充分重视组织结构的调整，增设相应部门使外部环境变化对企业管理会计造成的冲击能够得到缓解。企业要重视思维创新，加快从传统单一的组织结构向灵活多样的组织结构转变，达到规避风险的目的。

第二，确立报表的定位与功能。与财务报表对比来说，管理会计报表面向的是整个企业内部，具有一定的特殊性，能够将企业经营实况反映给内部领导，并提出自己的建议。管理会计报表通常具有2种功能，分别是决策和控制。同时，报表对内部、外部的信息资源进行了有效结合。

第三，必须明确责任。企业生产经营管理的实际情况对管理会计会产生直接影响，并且财务信息质量与需求方的实际需求有着必然联系，企业决策者与领导者之间不涉及利益关系是其创建的基本前提。因此，既要明确信息公布者的责任，也要保证公布信息的合理性。

5.3 放宽管理会计边界

在对管理会计的边界假定放宽的情况下，有利于提高解决企业中问题的能力。例如，假设沉没成本边界，概括来说，沉没成本中的成本就是已经发生且难以补偿的成本，认定当下的决策和未来的决策与其没有任何关联，而没有任何交易成本符合该假设的前提，处于理性的经济市场。面对巨大的市场竞争时，考虑的不仅有机会成本，也要考虑沉没成本，因为企业往往不甘于损失的物质成本，所以需要投入更多的资金，这极易导致企业出现连续亏损的情况。因此，可以放宽管理会计边界，并制定措施对所造成的损失及时补救，这也就是管理会计变迁管理的特点之一。实现途径可以具体概括为：对会计人员重点沟通影响企业发展的因素，并且要充分发挥信息支持系统的作用。合理地开发和利用管理会计工具，培养正确的会计管理理念，最大限度地避免沉没成本效应产生的不良影响。

6 结语

综上所述，管理变迁会受到当前多种因素的影响，所以，在研究管理会计的变迁管理及创新时，要分析市场环境和国家的会计准则，以保证企业的管理会计工作模式能够满足市场要求，并从根本上保证变迁管理实施的效果。此外，企业要加强和创新策略的研究，不断优化管理会计的管理途径，做好充分准确应对各种挑战，不断地改善内部管理环境，缩减生产的成本，提高企业的竞争力，促进企业持续健康发展。

参考文献

- [1]南衡亭.管理会计的变迁管理与创新分析[J].中国商论,2018(29):128-129.
- [2]吴振业.关于管理会计的变迁管理与创新的分析研究[J].现代经济信息,2018(18):250.