

# 新时期背景下管理会计理论与方法创新研究

徐玉华

(哈尔滨市阿城区第四中学校,黑龙江 哈尔滨 150300)

**摘要:**新时期背景下,各领域的发展均需做出一定变革,方可适应时代变化,满足自身长期发展的需求。管理会计作为企业会计工作的重点,可为企业未来经营决策的制定提供支持。本文首先主要基于新时期背景,以管理会计作为研究对象,针对管理会计理论与方法的创新进行了研究。文章首先针对管理会计进行了介绍,分析了管理会计的职能。其次,分析了管理会计理论与方法的关系,并探讨了新时期背景对管理会计理论与方法带来的影响,指出了两者在创新过程中面临的问题。最后,重点针对管理会计理论与方法的创新提出了相关建议,具体包括改革会计报表、运用信息技术、过程结果并重、考虑产权经济、注重公允价值五方面内容,仅供参考。

**关键词:**新时期;管理会计;会计理论;实施方法

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.26.088

## 1 前言

企业会计分为管理会计与财务会计两部分内容,两者之中,前者可依据后者所提供的数据,分析企业当前的经营状况,从而帮助企业制定未来的发展决策,对企业的成长而言极其重要。管理会计理论与方法存在千丝万缕的联系,基于管理会计理论,对其方法进行落实,有利于促使管理会计的职能充分发挥。新时期到来后,企业的业务量逐渐扩大,加之市场环境发生了变化,为了提升自身的竞争力,企业业务必针对管理会计进行改革。对管理会计的理论与方法进行创新,是改革的主要路径。由此可见,有必要针对新时期背景下管理会计理论与方法创新进行研究。

## 2 管理会计

### 2.1 管理会计的解析

管理会计,就是成本管理会计的简称,是一个管理学名词。管理会计是从传统的会计系统中分离出来,与财务会计并列,着重为企业进行最优决策,改善经营管理,提高经济效益服务的一个企业会计分支。为此,管理会计需要针对企业管理部门编制计划、作出决策、控制经济活动的需要,记录和分析经济业务,“捕捉”和呈报管理信息,并直接参与决策控制过程。管理会计研究在不同的时期有不同的焦点,并且无不受到其技术方法沿革的影响。它大致经历了如下四个阶段:第一阶段强调成本确认,主要注重成本核算的真实和精确;第二阶段强调成本相关性,主要注重不同目的的不同成本信息要求;第三阶段强调成本决策分析功能,主要强调成本管理的战略价值;第四阶段强调成本的行为面,主要强调多人决策情形下各行为层面的激励和考评。

### 2.2 管理会计的职能

现代管理会计的职能作用,从财务会计单纯的核算扩展到解析过去、控制现在、筹划未来有机地结合起来。具体而言,管理会计的职能如下:(1)解析过去。管理会计解析过去主要是对财务会计所提供的资料作进一步的加工、改制和

延伸,使之更好地适应筹划未来和控制现在的需要。(2)控制现在。管理会计在控制方面的作用是通过一系列的指标体系,及时修正在执行过程中出现的偏差,使企业的经济活动严格按照决策预定的轨道卓有成效地进行。(3)筹划未来。预测与决策是筹划未来的主要形式,现代管理会计在这方面的作用在于:充分利用所掌握的丰富资料,严密地进行定量分析,帮助管理部门客观地掌握情况,从而提高预测与决策的科学性。

现代管理会计解析过去、控制现在、筹划未来这三方面的职能紧密结合在一起综合地发挥作用,形成一种综合性的职能。

## 3 管理会计理论与方法的关系

在企业管理会计中,理论与方法之间具有一定联系。具体而言,管理会计的理论能够为方法的实施提供支撑,而管理会计方法的实施效果,则能够反映出管理会计理论的可行性,从而验证理论,实现对理论的评估。因此,对于企业而言,管理会计的创新应当同时体现在理论与方法两个方面。具体而言,两者之间的关系体现在以下方面:

### 3.1 理论是方法的支撑

管理会计理论,可为管理会计的方法提供支撑。就目前的情况看,企业经营过程中所面临的市场环境,已经发生了较大的改变,且一直处于不断变化的过程中。部分管理会计在工作中,通常会出现对相关方法运用不熟练的情况。而管理会计理论的存在,则能够为其落实各项工作提供支持,保证管理会计能够充分应用相应理论,熟悉会计方法,这对其投入管理会计工作能够起到一定促进作用。除此之外,管理会计理论的改变,同样影响着管理会计的方法。在理论发生改变的情况下,方法同样应当有所创新,才能够与理论相互适应。由此可见,在企业管理会计工作中,对管理会计理论进行创新较为重要,这样才能对管理方法的创新产生激励作用。

### 3.2 方法能够验证理论

管理会计方法,能够对管理会计的理论进行验证,判断理论是否具有可行性,从而判断其是否需要变革以及创新。在管理会计方法应用的过程中,通常发现一定问题。部分问题的出现,可能与管理会计理论陈旧、缺乏创新存在一定的联系。在方法的运用过程中,如能够发现上述问题,则能够为管理会计理论的创新提供支持,指明方向。这对管理会计理论的创新,同样能够起到一定促进作用。因此,具有一定重要性。

### 4 新时期背景对管理会计理论与方法带来的影响

新时期,传统的管理会计理论与方法已经不再适用。在企业的管理会计中,无论理论或方法,均受到了当前时代背景的冲击,发生了一定改变。具体如下:

#### 4.1 对管理会计理论的影响

新时期,管理会计理论发生了较大改变,具体体现在会计对象、目标、确认以及计量等方面。首先,从管理会计对象的角度进行分析,以往的管理会计理论中,针对产权以及公允价值等问题,均存在重视程度不足的问题。而在目前,如依然对上述问题缺乏重视,将会对会计工作质量造成一定不良影响。因此,在管理会计理论创新的过程中,务必对上述因素加以重视,如此方可满足新时期的要求。其次,从会计目标的角度进行分析,在新时期,管理会计的目标应当以为经营者制定经营方案提供支持为主,而非以往的以为决策者制定决策方案提供支持为主。在上述改变下,针对管理会计的理论进行创新变得尤为必要。最后,从会计确认的角度进行分析,新时期,管理会计针对确认的理论也应当做出改变,确保其整体落实效果能够促进企业进步。通过上述分析可以看出,新时期的到来,对管理会计理论产生了较大影响。正是上述影响,决定了管理会计理论务必须进行创新,从而使企业的管理会计工作质量进一步提升。

#### 4.2 对管理会计方法的影响

新时期到来后,管理会计方法同样发生了较大改变。当前,信息化手段已经在各个领域均有所应用,并且已经呈现出了普及的趋势。在企业的发展过程中,各项工作均通过借助信息化手段的方式完成,对于管理会计工作而言同样如此。新时期,管理会计方法需要发生改变,应当一改以往的人工模式,应用信息化技术,实现智能化管理。会计电算化,是新时期管理会计基于互联网技术而发展的主要产物。企业需要在对管理会计方法进行创新的过程中,对会计电算化进行应用,确保能够实现对多项业务的同时处理,确保管理会计能够获得大量完整的与企业经营状况有关的信息,促使管理会计工作效率得到提升。新时期为管理会计方法所带来的上述改变,能够有效减轻管理会计工作人员的负担,对其工作难度的减轻,以及工作效率的提高,同样具有重要价值。需注意的是,以往的人工工作模式,通常会出现错误。而会计电算化的应用,则能够有效减少由人为因素所导致的漏洞,对管理会

计工作质量的提升可起到一定促进作用。

### 5 新时期背景下管理会计理论与方法创新的有效路径

在新时期背景下,管理会计理论与方法的创新,依然面临一定问题,企业需针对问题提出解决方案,促进两者实现创新。

#### 5.1 改革会计报表

从会计报表的角度进行分析,以往在企业会计工作中,财务会计需要制作财务报表,并将其提供给管理会计。而管理会计则需要借助报表,了解目前企业的发展状况,从而基于企业的发展目标,制定下一阶段的发展策略。但是在新时期,如企业依然运用以往的财务报表落实管理会计工作,则会导致难以适应新时期的发展要求,从而导致管理会计的理论以及方法无法实现创新。由此可见,针对会计报表进行改革,具有一定必要性,对于企业管理会计理论与方法的创新,能够起到一定的促进作用。

管理会计理论与方法的创新,需依赖财务报表而进行。考虑以往的财务报表难以满足两者创新的需求,因此企业需要首先对报表进行创新,使其能够适应新时期的市场状况,满足企业在不断变化市场环境下的生存与发展需求。为了达到上述目的,企业需要首先实时跟紧了解自身的经营状况,在此基础上,还需要掌握竞争者的基本情况。在知己知彼的情况下,方可根据对财务报表的分析,了解自身存在的问题,进而也才能够在管理会计工作中,制定更有利于自身的、更能够突出自身相对于竞争者的优势的发展方案,实现管理会计理论与方法的创新。可见,企业务必要在发展过程中,保证会计报表具有实时性。其次,企业在改革会计报表的过程中,还需要对其内容进行拓展,确保会计能够在对企业资金信息进行统计的过程中,融入知识的信息,确保能够为管理会计提供更大的支持,为管理会计理论与方法的创新奠定基础。

#### 5.2 运用信息技术

以往企业管理会计工作中,针对信息技术的应用依然存在一定不足。受其影响,管理会计的工作效率较低,工作中同样容易出现错误,导致企业的决策制定难以满足自身的发展要求,影响企业经营目标的达成。部分企业虽然引进了信息技术,但是在对技术进行应用的过程中,却存在混乱的情况。管理会计与财务会计,通常运用同一个系统,上述手段虽然可便于两者之间进行信息传输,但是导致两者的划分不够明确。为了实现企业管理会计理论与方法的创新,建立独立的系统,对信息技术进行合理利用,具有一定必要性。

新时期,各领域均已引进了信息化技术,并运用了信息化系统落实各项工作。信息化系统的引进,能够有效提高企业工作效率。为了实现管理会计理论与方法的创新,企业同样需要对信息技术进行运用,对信息系统进行引进。在此过程中,企业应当建立独立的管理系统。在管理系统中,管理会计可以登录,并利用系统完成各项工作。本系统依照管理会计的理论而建立,同时借助相应算法,可为管理会计工作的

落实提供支持。与此同时,独立的管理会计系统,也与财务会计系统有所联系。财务会计可通过系统,为管理会计提供财务数据支持。上述手段的运用,既能够保证管理会计与财务会计之间的联系,又能够使管理会计具有足够的独立性,为管理会计理论与方法的创新提供保证。

### 5.3 过程结果并重

在过去,企业落实管理会计工作的过程中,通常较为注重结果,而对过程不够重视。上述问题的存在,会对管理会计工作带来较大隐患,对企业管理会计质量的提升,也会产生一定阻碍。当结果出现问题后,企业无法真正了解导致不良结果出现的原因,因此也就难以采取措施对其进行解决。就目前的情况看,在部分企业中,上述问题依然存在,因此,对问题进行解决,使过程与结果并重,则成为了企业管理会计理论与方法创新的关键路径。

企业应当在新时期从过程与结果两方面出发,实现对管理会计理论与方法的创新。所谓过程,指的是企业需要对管理会计理论的落实过程,以及方法的执行过程,进行同时控制。应当确保两者均能够按照规范落实,同时根据企业的基本情况,对工作进行调整。所谓结果,指的是企业需要通过考核的方式,对管理会计的实施成果进行评估,从而判断其职能是否得到了充分发挥。需要注意的是,当前,大量企业均存在仅仅注重结果而不重视过程的问题。导致管理会计结果出现异常的情况时,企业无法通过追溯的方式,了解到管理会计在落实过程中所应用的方法中存在的问题。结果与过程并重,可帮助解决上述问题,使企业能够依照结果进行溯源,从而分析方法的问题,针对性的、持续性的对管理会计方法进行创新。与此同时,方法也会验证理论,因此,在方法创新后,管理会计的理论也会有所创新。

### 5.4 考虑产权经济

以往的管理会计工作中,企业对产权经济缺乏重视,导致产权会计对管理会计的指导作用难以充分发挥,一定程度上影响着管理会计工作的落实,对管理会计理论以及方法的创新也会产生一定阻碍。因此,在新时期,为了实现管理会计理论与方法的创新,充分考虑产权经济较为重要。

新时期,企业需要在创新管理会计理论与方法的过程中,充分考虑到产权经济的问题。在管理会计工作中,企业的产权制度属于一项重要内容。产权制度的改变,与管理会计理论与方法的改变,存在紧密的联系。换言之,前者对后者的影响较大。具体而言,在产权会计工作中,其具体的工作方法以及效果,均会对会计准则产生影响,因此也就会对管理会计的理论以及方法产生影响。在两者创新的过程中,务必对产权经济交易重视。企业需要了解以往管理会计在理论以及方法中存在的优势,并对其进行提取,将其应用到未来的会计工作中,同时结合产权会计理论,促使新颖的理论与方法得以产生,使企业管理会计满足新时期的要求。

### 5.5 注重公允价值

公允价值与企业管理会计之间存在一定联系,在不注

重公允价值价值的情况下,管理会计理论的创新,也将受到一定阻碍。在企业发展的过程中,管理会计的理论以及方法,一定程度上对公允价值存在较大依赖。当前,国内外针对公允价值均进行了大量研究,并取得了一定成果。国内针对公允价值的研究,主要集中在债务充足、非货币性交易等方面。上述研究,虽然能够为管理会计理论与方法的创新提供指导,但是作用有限。未来,企业为了达到创新管理会计方法与理论的目的,应当进一步加强对公允价值的研究,通过对以往经验的总结,以及对自身发展目标的规划以及明确,对其进行不断完善,唯有如此,才能够使公允价值的作用充分发挥,从而实现管理会计工作落实过程的有效指导,提高管理会计的工作质量,促使其在新时期得到创新发展,满足新时期对企业发展所提出的新要求。

## 6 结束语

综上所述,本文针对新时期背景下管理会计理论与方法创新的研究,可为企业提供参考,帮助企业认识到创新管理会计理论与方法的重要性,对企业在复杂市场环境下提升自身的竞争力具有重要价值。未来,企业需要树立先进的意识,与此同时,对会计报表进行改革,积极运用信息化技术落实管理会计工作。此外,企业同样需要在管理会计工作中,同时注重过程以及结果,充分考虑到产权经济,注重公允价值,并积极完善会计理论。将上述多种措施共同实施,方可有效创新管理会计的理论与方法,帮助企业在新时期背景下长远发展。

## 参考文献

- [1]李春芳.基于企业人本经济发展观的管理会计理论体系与计量方法创新探讨[J].产业创新研究,2022(03):120-122.
- [2]马歆涛.基于管理会计理论与工具优化绩效评价管理体系——以 MT 科技社团绩效评价体系为例[J].中国产经,2022(02):99-101.
- [3]“推动经济高质量发展的管理会计理论与实践”高级研修班圆满结业[J].新会计,2022(01):2.
- [4]刘东辉.基于管理会计方法进行质量成本优化控制的研究——以 J 精密机加企业为例[J].现代营销(经营版),2021(11):49-51.
- [5]薛晓琳.高校专项资金绩效评价实证研究——基于管理会计理论方法[J].会计之友,2021(09):132-136.
- [6]刘德道,公玲,李艳芬,等.供给侧结构性改革背景下完善企业管理会计方法应用对策探讨——基于临沂市商贸物流企业的调查[J].中国乡镇企业会计,2020(06):173-175.

作者简介:徐玉华(1974-),女,汉族,黑龙江哈尔滨人,本科,高级会计师,财务主管,研究方向:企事业单位财务管理、预算管理和内部控制。