

D 企业管理会计报告的优化研究

郭潇 周容正 夏雅涵 王思钰
陕西理工大学

DOI:10.12238/ej.v7i2.1348

[摘要] 当前,世界经济环境的发展与变化,对会计及会计信息的质量提出了更高的要求。为了建立健全现代财务制度,促进经济新常态健康发展,必须建立更加有效的管理会计体系与管理会计制度。管理会计的目的就是向相应的信息用户提供帮助,以帮助企业管理者进行决策,这也是适应当代市场经济发展的需要。鉴于我国管理会计体系尚不完善,因此,对于企业实践中对管理会计报告应用的相关案例研究仍较为稀少,需要在企业实际运用中积累经验。

[关键词] 管理会计报告; 管理会计; 建筑行业
中图分类号: F234.3 **文献标识码:** A

Research on the Optimization of Enterprise Management Accounting Report

XiaoGuo Rongzheng Zhou Yahan Xia Siyu Wang
Shaanxi University of Technology

[Abstract] At present, the development and changes of the world economic environment have put forward higher requirements for the quality of accounting and accounting information. In order to establish and improve a modern financial system and promote the healthy development of the new normal economy, it is necessary to establish a more effective management accounting system and management accounting system. The purpose of management accounting is to provide assistance to the corresponding information users to help business managers make decisions, which is also to meet the needs of the development of the contemporary market economy. In view of the imperfection of China's management accounting system, there are still few case studies on the application of management accounting reports in enterprise practice, and it is necessary to accumulate experience in the practical application of enterprises.

[Key words] management accounting reports; management accounting; construction industry

管理会计报告作为一种新型的管理工具,已被越来越多的管理者认可和接受,并且得到了快速推广和普及。从本质上讲,管理会计报告属于财务会计报告范畴。通过对财务报表的分析,可以有效地提高企业的经营效率,增强企业的价值创造能力,实现企业的最优配置。随着时代的进步,会计功能也在不知不觉中发生了变化,这就需要向更加专业化和多元化的管理会计报告提出更高的要求。然而,目前我国大部分的管理会计报表都存在着繁琐的手续,已不能适应时代的发展,不能有效地支持企业的发展。

1 D企业管理会计报告应用现状

1.1 企业基本情况

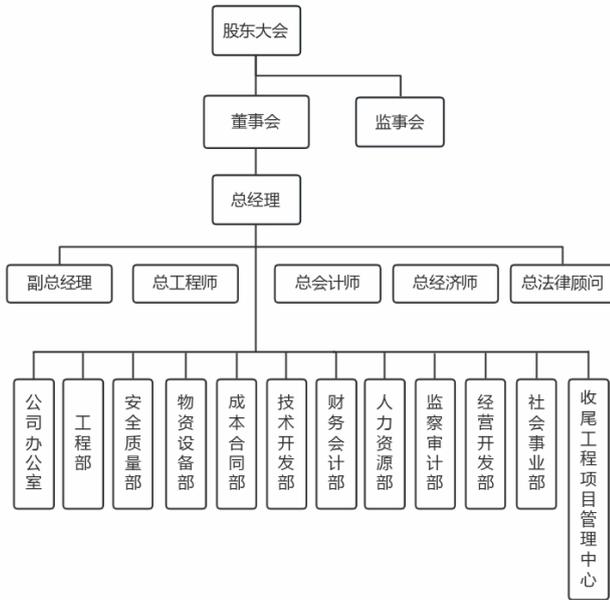
D企业是我国一家大型建筑业企业,隶属Z国有控股企业,并持有众多专业的资格认证,如国家级公路建设项目总承包一级资质和公路设计行业的顶级等级等。其业务涵盖了道路、桥隧、港务设施、城市基础设施建设的建造与设计,同时还负责高速公路的管理维护工作。目前,该企业员工人数已超过四千人,包括

一千九百多名各领域的专家,且高级或中级的技术职称的人员数量高达八百余人;此外,他们还有三千多台(套)的现代化设备和测试工具。企业的注册资金为五亿七千二百万美元,整体资产规模接近八十亿美元,年度营收额达到九十亿美元以上。

2 D建筑企业管理会计报告存在问题

2.1 企业经营管理缺乏宏观分析报告

当前,D企业的主要业务是基于其所有项目及总体运营的经济活动评估报告。该报告聚焦于企业的商业行动,并未考虑与之相关的上下游环节,如客户关系的维持、竞品调研等等。由于该企业处于建筑领域,受到国家的宏观调控政策影响较大,且涉及到更广阔的价值链,因此,为了更好地实施企业战略管理,我们需要对企业的营运状态及其潜在风险同等重视地加以考量。为此,我们需不断优化经营策略,并引入包括行业环境研究报告、客户关系管理报告、竞品调研报告、国家宏观经济政策研究报告等多种类型的报告。



2.2 企业的绩效评估体系缺少非经济性的标准

企业绩效评估是评价方利用特定的指标、标准和方法, 对企业在一定时期内实现期望目标的情况进行的一种价值评估。D 建筑企业业绩考核体系的核心内容包括: 企业整体业绩考核、项目部考核和员工考核。

D企业将对自己所属的项目管理部进行定期评估。项目管理者部门的责任成本是否达标直接影响最终的成果, 根据相关规定, 项目管理者部门的员工薪资与责任成本预算执行效果有紧密联系。换句话说, 他们的薪酬主要取决于责任成本的目标和剩余。如果这个部门没有达到可承担的成本目标, 就无法获得业绩奖励。

2.3 企业预算报告体系中缺失非财务预算

D企业的财务预算主要是制定一份财务预算报告。在开始编制预算报告之前, 需要先与相关部门进行沟通协调, 并且需要根据企业当年的一些重要指标来执行。工程管理部门也应编制财务预算报告, 但编制程序不规范, 侧重于满足财政部门对数据信息的汇总。项目的预算主要是要完成的产值, 这个指标要和企业以前制定的年度计划指标相对应。不过, 企业经常会给出一些比企业自己制定的更高的标准。

2.4 企业责任成本报告体系仍需完善

尽管D企业的管理会计报告涵盖大量信息, 但该企业未对其收集的数据加以过滤处理, 这就可能造成数据过载, 使编写者花费无谓时间, 并且无法与其高管的决策保持一致。现阶段, D企业的财务报告基于财务会计外部报告基础之上, 故此, 有限的财务会计信息难以完全满足高级管理层的需求。因缺乏准确了解自身信息需求, D企业的管理会计报告所需信息显得相当含糊不清。

2.5 企业管理会计报告缺少部分书面报告

D建筑企业的一些管理会计报告缺乏书面报告, 这是战略层、经营层和业务层管理会计报告的共性问题, 这些都是以口头

或会议纪要的形式出现, 这对管理会计报告的标准化产生了不利影响。未以书面形式汇报的管理会计报表, 须编制标准文档。

尽管没有标准的文档记录和固定的格式, 也没有统一的体系, 但主要的信息来源仍然是领导团队的研究结果, 这主要是以会议记录的形式呈现出来。类似的情况也出现在了盈利分析报告、收益与支出分析报告中, 这些问题使得上级部门难以有效地控制各个分支机构。所以, 为了充分发挥管理会计报告的作用, 我们应该尽可能采用表格、文字和图表等方式来处理信息。

3 对建筑企业的管理会计报告体系应用的优化策略

3.1 从宏观角度出发编制规划控制报告

对于D企业来说, 持续深入地研究自身的运营状况、理解其对手及国家的策略方向是必要的; 同时需要认识到自己与他人的优缺点并观察对方的优点和弱点以掌握内外的变化动态。这可以通过使用SWOT模型的方式实现深度剖析企业的内在条件及其外部的挑战或机遇, 从而为未来的决定提供更好的依据参考——例如表格中的内容:

		内部因素	
		优势(S)	劣势(W)
外部因素	机会(O)	1. 扩大高质量的客户群体, 增强合作的力度和深度 2. 扩大在本省市场占有率 3. 承接跨国、跨地区优质和效益工程 4. 通过多种途径吸纳人才, 提升设备质量	1. 加大对有潜力和能力的中小型客户的运营力度 2. 提升技术人员的薪酬待遇 3. 在人才引进时, 增加大学、中专、技校等毕业生的数量, 从而提升人才储备
	威胁(T)	1. 始终坚守每个项目的执行, 保持对传统市场的稳定 2. 做好工程策划, 优化工程规划, 严格执行流程控制 3. 建立稳定的合格供应商团队, 适度降低利润 4. 增强在异地进行施工的过程管理, 提升生产流程的效率	1. 坚守传统高质量大客户, 仔细筛选出发展潜力和实力强的新客户 2. 在重要项目中, 进行价格竞争, 保证质量优良 3. 提供优质的服务, 让顾客真实体验到本地企业的服务优点

3.2 完善管理会计组织结构

因为D企业本身的产品特点, 特别是在运输和仓储方面, 更要注意资料的完整性和准确性。D企业一定要明确编制、上报的各各部门单位, 并将各自的职责划分好。通过每月定期组织管理会计报告委员会和管理会计部成员的培训, 拓宽知识视野, 更新管理会计知识体系。

财务部人员应与财务部、业务部多沟通, 以及及时掌握财务资料, 掌握企业的实际经营情况。更好地根据企业的实际情况编写报告, 并提出可行的方案。财务报表委员会是一个专门的部门, 它是一个由各个营运层次的主管组成的, 由企业的总经理担任。其管理会计可以根据不同层级管理者的需要, 对管理会计报告的内容与格式进行更新与完善, 从而最大程度上满足不同层级管理者的需要。根据所得到的资料, 财务报表委员会对这些资料进行了再审查和评估, 最后, 这些评论被送往管理会计处, 以便再一次得到更新和改善。

3.3 加强管理会计信息系统建设

随着技术的发展和服务的创新,企业需要更多的业财结合。目前,我国对会计信息化的利用还不够充分,期望实现对企业的财务和业务数据的标准化,以及对业财要素的初步整合。随着企业业务复杂性和创新性的不断提高,对企业管理的信息化水平提出了更高的要求。因此,企业业财信息的安全性必须得到强化。会计的数字化为报表的制定提供了保证,在保证会计信息安全的前提下,企业所采用的管理会计信息系统设备应该具有更加完善和先进的功能,从而保证信息的安全性。利用这个共享系统,极大地减轻工作人员的工作量,并且能够把财务、宏观政策等管理会计报告所需要的各种信息都纳入到共享平台中,从而使管理会计报告信息变得更好。

3.4 提高各级人员对管理会计报告的认识

增强员工对管理会计的认知,通过不断地学习,加强员工培训等,利用专业知识来加深对管理会计以及报告的关注,同时,负责编写报告的管理会计人员和部门管理者也要注重不断地学习和运用专业知识。

首先,应加强管理财会专业人员的理论培训。扎实的知识功底是应对复杂的经济活动的前提,以知识武装自己,再结合企业的实际状况,编写出满足各个部门经理需要的分析报告。其次,要熟悉企业的经营过程。只有对企业的业务非常熟悉,才能通过现象看到实质,把理论联系现实。

3.5 建立管理会计报告监督与奖惩制度

对企业管理会计报告的应用效果和出现的问题进行监督管理。建立一套监管机制,尤其是要对监管后整改的落实情况作出评估,实行奖惩制度。针对企业产品的特性,重点对固定资产、广告宣传、产品采购、仓储等方面进行了专项业务监管,并对已有的贸易监督举报平台和员工工作反馈平台进行了调研。对工作出色的部门或个人,根据有关的文件规定,给予物质或职务上的奖赏,与之相对应的是,对管理会计也要给予适当的激励。这既能增强员工的工作投入、积极性,也能让D企业更多地关注管理会计报表,从而使其更多地关注到管理会计。此外,会计人员的技能水平以及个人的业务素质都会对财务报表的真实性有很大的影响。一方面,企业应当对各个层次的管理人员制定绩效考核体系,并结合实践情况,以经营目标完成情况、经营管理执行情况、战略规划完成情况等为依据,对工作质量和工作效率进行科学的评价。另一方面,企业应通过强化职业教育,全面提升会

计从业人员的专业技能与技能。

4 结语

首先,当前国内管理会计报告体系正在逐步形成,建筑企业应该时时关注我国最新的管理会计报告理论与实务,并结合自身经营特点完善本身的管理会计报告体系,做到与时俱进。其次,积极学习先进企业的管理经验,尽管不同行业的管理会计报告存在着差异,但仍有参考价值,因此必须取其精华融入自身管理会计报告体系中,从而构建适合企业自身经营特点和管理要求的管理会计报告体系。

本文涉及的管理会计报告体系只是用于类似D建筑企业这种组织机构简单的建筑业企业,有一定的现实指导意义。

[基金]

2023陕西理工大学研究生创新基金项目《管理会计报告的应用与优化研究》(项目编号:SLGYCX2322)。

[参考文献]

- [1]薛园园.L公司管理会计报告的应用与优化研究[D].新疆农业大学,2022.
- [2]曹莹.X企业管理会计报告的优化研究[D].吉林大学,2021.
- [3]张玲,赵雅慧,韩璐.数字经济背景下管理会计创新研究[J].财务管理研究,2022,(11):89-93.
- [4]刘光强,干胜道.新经济背景下的智能管理会计报告——基于“区块链+人工智能”数字技能[J].财会月刊,2022,(14):79-85.
- [5]蒋盛煌.基于企业数字化的管理会计报告体系优化研究[J].管理会计研究,2022,(02):83-90.
- [6]马桂芬,陈平,张丽,等.基于区块链的管理会计信息化研究[J].中国注册会计师,2020,(09):114-118.

作者简介:

郭潇(2000--),女,汉族,山西太原人,在读全日制硕士,陕西理工大学会计专业,研究方向:财务管理。

夏雅涵(1998--),女,汉族,陕西汉中,在读全日制硕士,陕西理工大学会计专业,研究方向:财务管理。

周容正(1999--),男,汉族,陕西汉中,在读全日制硕士,陕西理工大学会计专业,财务管理。

王思钰(1999--),女,汉族,陕西汉中,非全日制硕士,陕西理工大学会计专业,研究方向:财务管理。