

论会计管理体制的创新及其现实选择

蔡娟

内蒙古化工职业学院 管理工程系

DOI:10.12238/ej.v5i1.846

[摘要] 本文主要是结合当下会计管理体制的不足以及发展现状为主要内容作为分析依据,从会计管理体制的缺陷和创新模式应用的效果进行深入分析,其目的在于促进企业会计管理制度与时俱进,并且走出一条中国特色的会计管理制度,将新技术优势转换为辅助分析、支持决策的最佳管理工具,宏观角度下促进我国经济的持续高速稳定发展。

[关键词] 管理会计体制; 创新

中图分类号: F230 **文献标识码:** A

On the Innovation of Accounting Management System and Its Realistic Choice

Juan Cai

Department of Management Engineering, Inner Mongolia Vocational College of Chemical Engineering

[Abstract] This paper is mainly based on the analysis of the shortcomings of the current accounting management system and its development status, and makes an in-depth analysis from the defects of the accounting management system and the effect of the application of innovative models. Its purpose is to promote the enterprise accounting management system to keep pace with the times, and to develop an accounting management system with Chinese characteristics. Turn new technological advantages into the best management tools to assist analysis and support decision-making, and promote the sustained, high-speed and stable development of China's economy from a macro perspective.

[Key words] management and accounting system; innovation

引言

随着我国经济的不断高速发展以及会计信息的革新,会计管理制度模式也在进一步完善和创新,会计职能也对应着发生着翻天覆地的变化,现代会计重视对企业的服务和管理,而一反传统重视监督与反映的做法。在社会经济高速运转的大背景下,我国要想成为世界第一大经济体系就必须要有世界一流的企业群做支撑。而世界一流的企业群必须要靠一流的管理会计进行操作运转。基于新经济形势下的发展和要求,如何适应全球多元化发展需求跻身于一线、进一步推动会计管理制度的完善和发展?便成为了我国企业可持续发展的重要关注点。但是当前企业在会计管理体制的不断应用实践中也出现了或多或少的问

题,在这种情况下,及时解决问题,并不

断借鉴一些优秀企业的管理实践,才能够有效推动企业的良好发展。

1 我国现有会计管理体制的缺陷

1.1 从业会计人员的整体素质有待加强。“十四五”时期是我国迈向社会主义现代化的关键时期,会计工作作为经济管理的重要组成部分,也需要不断健全和完善。财政部起草的《会计改革与发展“十四五”规划纲要》(下称《纲要》)中不仅总结了十三五我们获得的优秀成绩,还展望并提出了十四五时期会计行业需要关注的点,为新时期会计行业指明了道路。《纲要》中提到“拓展高端会计人才培养范围,加强高端会计人才梯队建设”。数字化转型时代会计工作人员面临的环境发生诸多变化:会计信息提取转向数据挖掘,会计工作重心转向经

营分析,会计业务模式转向财务共享。

在培养管理会计人才队伍方面,一是要加强对工作人员金融科技方面的培训,持续提升管理会计工作人员的科技素质和能力;二是要建立业财融合的运作机制,通过管理会计人员和业务部门人员的双向流动,强化管理会计工作人员经营分析的能力;三是要提高会计人员的工作专业度,利用财务共享方式提炼出重要数据,进行战略分析和管理决策。

1.2 会计监管没有发挥应有的作用。现行国家会计职业管理体制的绩效监督机制还仍然存在许多突出问题,会计人员的职业岗位工作责任制不明确,甚至其作为业务者和执法者的地位不为国际社会所广泛认可,会计工作中对于手续费的交接不规范等,企业仍把专职会计人员直接视为企业法人代表的企业私

有的财产,从而随意指挥,会计工作基本失去了企业执法者的独立性。《纲要》提出,要“形成对内提升单位管理水平和风险管控能力、对外服务财政管理和宏观经济治理的会计职能双向拓展新格局。”以往,管理会计作为会计工作的一个分支,主要是辅以管理者进行最优决策,从而提高经营效益。^[1]

在《纲要》的指引下,管理会计工作将不再局限于提升企业的微观管理水平和风险管控能力,更要着眼于宏观经济管理和社会持续发展的需要。一是在现在必须认真贯彻审视、不断完善全国会计代理行业相关市场法规执法相关准入监督管理制度,净化改善会计行业执法相关市场法律环境,改善提升会计行业执法相关工作服务质量;二是不断完善会计企业独立公司内部风险治理工作,建立起公司内部自身的会计风险综合控制和监督管理制度,同时还要继续建立不断完善独立企业公司内部董事监督管理制度,必须继续加强全国企业公司自身内部会计行业风险综合控制和监督管理制度;三是必须继续加强全国会计行业行政监管部门人才队伍培养体系强化建设,提高全国会计行业监管人才工作效率。四是继续加强会计企业内部诚信教育,建立良好的诚信企业管理机制。

1.3 会计管理体系应依托数字化转型。《纲要》提出积极推动会计工作数字化转型的主要任务之一应该是“改造行业管理数字化平台”,“逐步建立跨平台、结构化的会计数据库”。^[2]从目前企业发展形势来看,会计管理工作仍然存在一系列问题,例如多数企业管理会计系统尚未形成自上而下的顶层设计,不仅使得企业管理效率低下,而且各项业务系统的孤立导致企业不能全面地掌握相关数据,对企业战略制定的参考作用大打折扣。从纲要中可以看出会计数字平台将是一个可实现跨越各孤立系统、实现综合查询分析的全局性系统,既能节约成本,又能提高效率。

会计在本质上也就是一个用来反映和管理控制各种经济管理活动的会计信息处理系统,是一种关于“数据分类”的

统计学问,他主要是通过会计处理和整合各种不同类别的会计数字以及各种数字间的逻辑关系等,来准确反应各种经济活动现象的。现代计算机、网络技术、会计管理企业技术都主要是基于会计处理各种数据、信息的计算技术,构成了现代管理企业会计的基本技术理论体系,它能够促进会计信息失真问题得到很好的解决,抑制国有资产流失等问题。

2 会计管理体制的创新模式分析

要想对会计管理制度进行创新,我们应当取中国传统会计管理体系之精髓,弃之糟粕,并根据当下中国的会计管理体系发展状况,来提出和实施更加完整的现代会计管理制度。但是,不断创新也将会进一步出现在此流程中存在的问题。于是我们就应当遵循以下几个大方向的准则,从而将这个流程实现的更加顺畅。首先我们便要在不断创新管理体制中必须严格关照是否符合我国国情,走出一条中国独具特色的企业会计财务管理制度;其次便是在继续进行企业会计财务管理制度的改革创新中,要切实充分考虑每个企业经营者的自身利益;最后在企业进行体制创新时,企业自身也需要必须建立一套比较完善的会计赏罚规定制度,以便于确保所有者提供的企业会计信息具有一定真实性,并适时增减相关管理部门,减少不必要的成本支出,从而保证各个部门更大化的发挥其自身价值。

会计财务管理体制的改革创新过程是一个十分巨大和复杂的发展过程,实践来看是它具有一定的繁琐性。从理论上来看,我们也不能生搬硬套他国的一些创新管理制度,虽然我们已经掌握一些国外创新制度的经验,但是各国实际国情仍参差不同。因此我国在结合一系列问题后,总结出一些关于会计管理体制创新的模式。

2.1 会计委派制。早在1998年国家有关部委便提出了会计委派制,主要是政府机关或企业的上级主管部门对其下属的分支机构或公司委派会计人员,授权监督管理所派单位的会计行为和经营活动。截止目前来看,会计委派制已成为我国社会经济领域里经常使用的一种会计

监督和管理手段。而在1990年同济医院创立了法人负责制下自主经营、自负盈亏经营模式,^[3]但缺乏监管机制便于1995年全面整顿,首先从医院选拔合适人员,重新任命总经理(法人代表),作为医院代表全权负责公司经营管理及行政管理;其次从医院财务处抽调一批具有一定工作能力专业会计骨干派往公司,全面负责财务核算工作。这种委派会计的做法就是同济医院最早借鉴西方会计委派制的模式,对所属产业公司实行的财务监管。上述举措比我国正式提出试行会计委派制还要早3年。总之,委派会计制作为同济医院对外投资监管的一种特殊有效的手段,还需在以后的工作实践中不断引进学习国内外先进的投资监管方式,并结合医院实际加以改进和完善,为医院的全面发展作出应有的贡献。该制度模式下不仅能够全面、公正地客观反映我国企业生产经营者的资产受托权和落实情况,防止会计信息的严重失真,并在此模式基础上,有效地遏制国有资产的严重流失,维护国家所有者合法权益。

但是随着我们国家市场经济的不断发展变化,这种管理模式的一些弊端也逐渐显露出来,例如这种会计制度建设会直接导致会计有很大的独立性,由此一来,很大程度上限制了企业会计管理职能的充分发挥,而且也正是因为它的独立性,导致企业会计人员有的很多时候不会考虑整个企业的经济利益,最终导致这种会计制度形同虚设,起不到任何实质性的规范作用。

2.2 财务总监制。财务总监制是西方国家现代化私营企业普遍通行的管理制度,董事会通常会派遣一个财务总监进入到所经营的企业中并参与企业的日常经营,但是只是通过监督和约束一个企业及其经营者的发挥作用,实质上是不干预的。在西方我国实行财务总监国有制度最早是在1994年深圳政府率先正式实行在部分西方国有企业部门推广,是以根据国家在企业国有资产管理中的财务控制主导地位直接向国有企业部门派往履行财务监督管理职责上的人员。目前在西方全国都相继推广施用^[4],且我

国财务总监制度有悖于西方,财务总监根据国家授权对国有企业财务管理计划工作拥有最终参与权和最终执行权,企业一般也不会再次聘请财务总监。我国企业主体经营者一般有着完全脱离于西方财务总监国有制度法律限制所不被赋予的完全国有财产。

财务总监实质上是代表着所有者的利益,只有所有者利益得以维护那么职工利益才能最终得到维护。建立财务总监委派制度,一方面体现所有者的意志,能有效解决所有权和经营权分离下产生的所有者主体缺位和经营者道德风险问题;另一方面也可以财务总监为代表做好监督把关,进而强化所有权对经营权的财务约束,可见财务总监制度属于财务监督范畴。过去不少国有企业存在盲目扩张、滥收乱支等财务收支管理失控问题。所以经过一系列的实践后,一些企业中建立财务总监委派制度,从时间、数量上对经营活动进行全面监督,它弥补了财务总监制的不足,避免内部审计的“自己监督自己”的缺陷,实现外部监督内部化的双保险操作,消除外部监督不到位的问题。

2.3稽查特派员制。稽查特派员又称作总会计师制度下的稽查特派员制。同样是在21世纪初,对国有大中型企业派出财务总监与稽查特派员的工作业已开始实施。其目的当然是解决内部人控制问题,以期降低代理成本。理论上说,实行稽查特派员制度是实行政企分开的重大举措也是国有企业干部管理制度的重大转变。稽查特派员对国务院负责,向国务院汇报。职责是通过查账发现问题。这两项制度对改革而言都是新生事物,对其争议可搁置一边,应由实践来加以检验。不过有几点是可以肯定的:

第一,稽查特派员制在我国目前内部监管不力而市场机制又不能充分发挥对代理人监督的情况下,至少在短期内,是一项不可或缺的措施;第二,在国务院与稽查特派员之间形成了一种新的委托代理,信息不对称、激励不相容、责任不对等的三个属性依然会存在,弄得不好会使问题复杂化,因而要在借鉴他国经

验的基础上,结合国情逐步摸索并推广,甚至不行就撤;第三,稽查特派员不介入企业的生产和经营活动,他们不是企业家,对他们的选拔与任命,除了考核一般业务知识之外,更应偏重于政治思想品德和对人民事业的忠诚;第四,随着内部关系的理顺、外部市场机制的完善,它的作用会逐渐减弱;第五,稽查特派员制并不是我国国有企业所独有的现象,法国在西方国家中由于更强调计划指导,因而其国有企业的比重相对其他发达国家而言要高,法国就对国有企业派出了国家监督官;第六,对稽查特派员制的分析基本上适用于财务总监制。

3 会计管理体制的现实选择

综上三种创新制度模式我们不难发现其各有利弊,而随着新技术的发展,大数据、云计算、财务机器人等已经应用到各个行业,不断改变着财务行业的发展。任何一种制度的选择都离不开文化的作用,财务部相关文件的发布让中国特色管理会计体系进一步完善,对中国新经济转型发展提高质量增加新成效。中国会计管理制度发展要从传统会计管理制度中汲取养分,走出一条中国特色出来。如今大数据、云计算的应运而生,例如目前我国杭州全面推广使用增值税电子发票,大大提高了人民生活的便利性。但是还有很多地区没有普及,造成了电子发票的不通用甚至是企业发展的滞后性,而面对这样的态势,政府和企业的相互推动才能更好的节约社会资源,提高企业运行效率。

我国会计管理制度取得今天的成绩弥足珍贵,但在企业经营效益下分子仍有很远的路要走。自2020年新冠病毒等不可抗力的大环境以及来自行业的竞争压力又有职业要求压力的综合影响下。传统的会计管理制度也将面对更大的挑战。经过长期的实践证明,原有的不同创新模式制度在适应经济发展的同时必须做到与时俱进,才能达到企业经济利益最大化的良好效果,只有不断的优化和完善才能保证企业和国家经济管理效果。在此过程中,同时关注经济全球化发展要求以及和企业情况相结合,便能使中国企业越走越远,越变越强!

4 结束语

随着近年我国经济增速持续放缓,现阶段国内市场正处于我国经济社会转型调整的重要时期,多数企业都积极努力寻求通过管理制度能力的不断创新与提升以实现适应国内市场需求量的转变。管理会计作为企业管理工具,整合了管理企业经营战略、财务及经营业务等各个方面,帮助企业规划与监督管理企业各级的日常经济管理活动,它在管理企业的各种经济活动中一直发挥着重要的指导作用,管理会计在新时代迅速得到发展。但是,由于我国会计管理制度研究起步较晚,应用过程中不断的突破并解决问题,目前也仍然是处于发展探索阶段。随着新技术和新一代业务管理模式的不断出现,会计管理制度企业需要积极探索国际新趋势,努力实现自身的技术创新和应用发展,以实现自身应有的社会效率和经济效益。这篇文章简要论述了我国会计管理制度的技术创新与应用发展,希望能够有效帮助我国企业更好地应用管理会计制度,实现自身价值的进一步突破。

注释:

①杨林霞,刘晓辉.《中小企业财务管理创新研究与改革》[J].吉林人民出版社,2019:313-314.

③陈安民.《现代医院核心管理》[M].人民卫生出版社,2015:1569-1570.

④卢思绮,饶艳超.加强管理会计体系建设助力改革与发展[N].中国会计报,2021-7-16(2).

[参考文献]

[1]赵培有,冯砚.谈中小企业财务管理的改革和创新[J].经济研究导刊,2010(17):131-132.

[2]徐晓光.《经济现象与本质辨析》[M].社会科学文献出版社,2012:139-140.

[3]陈安民.《现代医院核心管理》[M].人民卫生出版社,2015:1569-1570.

[4]卢思绮,饶艳超.加强管理会计体系建设助力改革与发展[N].中国会计报,2021-7-16(2).

作者简介:

蔡娟(2000--),女,汉族,内蒙古伊金霍洛旗人,内蒙古化工职业学院专科在读生,研究方向:财会,会计管理。