

三十多年后的今天，在经过我国的实践消化、创新运用后，尽管管理会计的理论和方法尚未形成完整的体系，但是也有异彩纷呈、星星闪烁之景象，总结和凝炼中国特色的管理会计体系的时机已经到来。管理会计的理论和方法既要吸收发达国家之长，也要适应我国社会经济之土壤，更需要通过实践创新建立我国自身的管理会计体系。没有自身的管理会计体系，既不可能很好地指导实践，也不可能彰显中国作为一个世界经济强国在管理科学领域应有的地位。

三十多年前，管理会计更多的是用于课堂教学，主要注重于其理论和方法体系的研究；三十多年后的今天，管理会计理应被更多地用于经济社会实践中和企事业单位的管理中。正是基于这样的考虑，《指导意见》要求积极培育管理会计咨询服务市场，各种会计服务机构要积极开展管理会计咨询服务，拓展会计服务领域，提升会计服务层次，以满足市场对管理会计咨询服务的需要；理论工作者要从实践到理论、从理论到实践，既要总结中国管理会计的实践成果，将其上升到理论和方法，又要将这些理论和方法运用到企事业单位的管理实践当中，使之用而有用、用而有效，从而实现理论和实践的高度融合；实践工作者身处运用第一线，要扎实推进管理会计理论和方法在本单位的使用，并结合本单位的具体情况进行管理会计的创新实践，为构建中国特色的管理会计理论和方法提供实践基础。

雄关漫道真如铁，而今迈步从头越。我们有理由相信，三十多年前播下的管理会计的种子在各方培育下，一定会生根开花，结出丰硕的果实。■

（作者单位：北京工商大学）

责任编辑 刘良伟



毛洪涛

管理会计是为企业内部管理服务的会计，其主要两大功能：一是提供管理决策所需的信息，改善企业的决策效率；二是提供丰富的管理工具，参与企业内部管理控制。管理模式的创新依赖决策信息的及时性和准确性，更需要管理工具的有机整合。

一、培育和发展管理会计是企业管理模式创新的客观要求

在财政部的大力推动下，我国会计管理工作在法制化规范化、企业会计准则制度建设、行政事业单位会计改革、内控规范建设与实施、会计信息化建设、会计人才培养、注册会计师行业管理、管理会计研究、会计国际交流、会计理论研究十个方面取得了显著成就，我国企业会计管理水平已经有了很大提高。而近年来，在新的工业革命和经济全球化的背景下，尤其是随着知识经济的到来，企业从原来单纯的盈利型组织向知识型和学习型组织发展，管理水平整体还偏低，且受国际市场需求持续萎缩以及国内经济下行等压力，企业面临综合成本上涨、资金压力加剧、经营风险加大等严峻挑战。在新一轮国企改革拉开序幕、建立现代化企业制度背景下，为了实现我国企业的现代化革新，需要企业结合自身实际情况对其管理模式进行创新。

正逢其时，国家做出了打造中国经济升级版战略部署，为我国经济的新常态注入了巨大的活力。企业作为国民经济的细胞，在这个过程中必定扮演着重要的角色，提升企业的价值创造能力成为实现中国经济转型升级的重中之重。企业高投入、高消耗的增长模式难以为继，未来中国企业必然转向集约化的经营模式。集约化经营模式的关键是企业自身管理模式的创新，必须提高企业经营决策效率。管理会计是为企业内部管理服务的会计，其主要两大功能：一是提供管理决策所需的信息，改善企业的决策效率；二是提供丰富的管理工具，参与企业内部管理控制。管理模式的创新依赖决策

发展中国特色管理会计 助推中国经济转型升级

信息的及时性和准确性,更需要管理工具的有机整合,从这个角度来说,管理会计既是新时期企业管理模式创新的最优选择,更是企业管理模式创新的客观要求,培育和发展管理会计必将为中国企业管理水平的持续提升做出重要的贡献。

二、培育和发展管理会计是产业结构优化调整的必然途径

当前,我国传统制造业所造成的污染与资源消耗已使自然环境不堪重负,同时已有产业链的低经济附加值也严重制约了我国经济结构的调整和进一步优化,产业结构升级迫在眉睫。经济转型升级的关键在于产业结构的优化,产业结构优化的目的在于通过技术进步提升资源配置与转化的效率和效能,以获得最大的经济效益。产业结构优化升级的核心是社会生产技术进步所引发的产业结构改进,即由于新技术的开发、引进、应用、扩散,引起高新技术产业发展和传统产业的更替、改造,这客观要求企业不断加大研发和投入,并逐步提升自身在全球产业链中的地位与话语权。然而,技术研发和技术投入必然消耗企业大量人力与物力资源,对企业资源配置也必然会形成巨大的压力。

管理会计作为资源分配的会计,就是要通过发挥其“决策支持”功能与“控制”功能,帮助提升企业管理水平,从而有效提高企业配置资源、转化资源的效率和效能。一般说来,管理会计包括了

预算控制、成本控制和业绩评价等方面,预算控制就是要合理分配资源,成本控制就是要合理转化资源,业绩评价就是要监督资源分配和转化的效率和效能。因而,管理会计在产业结构优化中的意义主要包括以下两点:其一,缓解企业由于研发和技术投入所造成的资源配置压力,从而保护企业在产业结构调整中不会因为资源过度消耗而提前倒下;其二,帮助企业进一步提升其资源配置转化的效率和效能,从而为企业创造更大的竞争优势,提升其在全球价值链中的地位与话语权。从这个意义上说,培育和发展管理会计是产业结构优化调整的必然途径。

三、培育和发展管理会计是中国经济转型升级的有效手段

习近平总书记指出:“我国发展仍处于重要战略机遇期,我们要增强信心,从当前我国经济发展的阶段性特征出发,适应新常态,保持战略上的平常心态。”当前世界经济仍处于金融危机后的深度调整期,整体增长缓慢,复苏进程难以一帆风顺;中国经济增速持续下滑,人口、资源等红利逐渐消失;国际竞争压力与日俱增,以大数据、云计算等为代表的信息技术引发商业模式变革,企业管理亟需改革。传统的经济发展模式已经走到尽头,必须加快推进经济结构战略性调整,适应新常态,推动产业升级,寻找新的经济增长点。

经济越发展,会计越重要。财政部历来重视会计在经济建设中的重要作用,会计工作紧紧围绕服务经济财政大局,会计改革和发展取得显著成绩。随着具有中国特色财务会计体系的初步形成,管理会计发展逐渐提上日程。会计,尤其是聚焦于价值创造的管理会计在经济建设中的重要作用表明,培育和发展管理会计有助于释放管理因素在经济转型中的巨大潜力,增强市场主体的活力和创新能力,夯实经济转型的微观基础,促进经济转型和产业升级;有助于深化经济结构调整、转变经济发展方式,推进结构转型,推动产业升级,打造中国经济“升级版”。

当前,中国会计行业正处在全面深化改革的浪潮之中,管理会计有政府的顶层设计和推动实施,有财政部领导关于切实加强管理会计工作的重要指示,有理论和实务界专家的群策群力和共同推动,必将促进企业管理模式创新、加快产业结构优化调整、推动中国经济转型升级。我们相信,中国会计已经进入了“管理会计”时代,并将取得前所未有的突破和进展。■

(作者单位:西南财经大学)
责任编辑 刘黎静