

一、我国管理会计的现状

(一) 管理会计实践对企业发展发挥了很大的作用

管理会计在我国已有了较长的时间，在20世纪50年代的车间班组核算，60年代的资金成本归口分级管理，70年代大庆油田的内部结算，80年代的吉林内部银行和首钢内部承包经营责任制，90年代初“模拟市场核算，实行成本否决的“邯钢经验”。可以说，管理会计的应用对我国企业的发展发挥了巨大的作用。这可从邯钢第一炼钢厂的总结资料中看出，按可比口径计算：1994年比1993年吨钢成本下降321.4元，挖潜2162.84万元，1995年比1994年吨钢成本又下降93.15元，挖潜1013.99万元。这些资料足以证明邯钢经验是一种有效的管理典型，我们不应该认为这种经验已过时。邯钢经验不是一个单纯的成本管理系统，而是以成本为核心，以市场为基础，全员参与，全程控制的综合企业管理系统，它由一系列基础管理会计组成，可以归纳为8个字：市场，倒推，全员，否决，再加上班组经济核算。正因有了扎实的管理基础，现在邯钢的企业管理能够抓SIM,ERP企业信息管理系统，企业资源计划的管理。当然，实践中不仅是邯钢这一个典型，还有很多优秀的案例，比如浙江巨化集团构建学习型财务组织，海尔集团培养特有的企业文化等都是成功的典型。这些经验是企业管理的宝贵财富，它突破了传统成本会计提供信息的局限性，通过应用管理会计的各种方法，为决策者提供了更为可靠的信息，从而使得企业具备了长远发展的潜力。

(二) 管理会计存在的问题

尽管管理会计在推行现代企业制度，提高企业经营管理水平方面发挥着重要的作用，但仍然存在着一些值得注意的问题：

1. 管理层和社会公众的重视程度均多

在2003年制造业国际高级联合会的一次调查结果显示：80%的美国企业仍在使用传统的成本间接费用分配制度，只有23%的答卷者对与决策有关的信息提供情况表示满意。也就是说，多数人还是满足于目前采用的传统方法，不认为有改变方法的必要，结果就陷入于既不满意又不锐意进取改革的局面。这种现象出现在经济技术发达的美国，足以表明在美国财务会计与管理会计的相对地位被轻重倒置了。对于我国这样一个市场经济还不发达，又有着悠久传统思想的国

我的现状及发展

蒋新

家来说，管理会计不被大多数人重视也是可以理解的。所以广大会计工作者应从观念上给与管理会计应有的认识。应当指出，在企业内部工作中，执行受托控制的职能，恰当的治理，安排经营计划是凌驾于一切以上的最为重要的职能。我们应该将注意力从过分重视财务报表和审计上转移到使企业有能力创造价值和满足社会的期望上来。

2. 股权结构抑制了管理会计的应用

我国上市公司股权结构的典型特征是：国有股股权在总资本中占绝对优势，这种结构使得我国上市公司内部管理具有明显的缺陷：公司经营管理机构不可避免地体现着国有股的代表——行政部门的意志。这种格局的结果是上市公司资源配置是行政化而不是市场化，使得经营者不具备采用管理会计的方法规划企业的经济资源，未使有限的资源产生最大使用效率的动力。因此，国有股减持是一条合适的思路。

3. 过高地估计了定量分析的作用

我国著名的会计学家余绪缨教授认为，在管理会计领域运用一定的数学方法研究其变量之间的依存关系是很自然的，但是，高等数学方法的应用虽可在较大程度上弥补一般的定性分析的不足，但不能过分夸大它的作用。这种在管理会计研究中过分依赖于某些高深莫测的数学模型的做法，被不少西方会计研究人员和实际工作者批评为故弄玄虚，缺乏实际可操作性。实际上，根据英美等西方会计学者调查表明，在实际工作中，一些企业的确采用了数学方法，但有相当多的公司并未使用，且使用得多的是较简单的方法，复杂数学方法的应用并不普遍。

二、推进我国管理会计理论研究与实践的建议

(一) 解决管理会计应用不足的问题

对上文提出的问题，我们应从两方面来认识：一是给予管理会计应有的重视。要充分发挥管理会计在我国企业管理中的重要作用，企业领导和财会人员要真正意识到管理会计的科学性、可行性和重要性，突破计划经济下所持有的思想束缚，适应市场经济的环境要求，借鉴西方先进的经验，挖掘我国传统的优秀管理思想，服务于我国的企业管理。二是结合我国的实际情况采用科学的管理会计方法。理顺政府与企业的关系，政府和社会要努力创造一种有益于企业利用先进管理理论和方法的环境，企业要建立现代企业制

浅析分支机构的 内部控制

刘胜强

度,积极面对日益激烈的市场竞争。要注意定性与定量分析的结合,将过去单一的数学模型讨论企业的经营决策变为以数学模型为基础结合非企业财务指标分析企业现实目标,使两者能够相互取长补短,发挥各自的优势。

(二)促进管理会计的创新与发展

1.做好案例研究与推广,发挥其示范作用

案例研究作为西方管理会计研究的重要组成部分,日益引起人们的广泛关注。如案例研究已被英国会计学界广泛认为是了解、解释、探索会计理论与实务相脱节问题的重要手段,特别是通过对案例研究与分析,不仅可以检验假设的正误而且可说明管理会计实践的性质。近年来,美国也开始重视对案例研究工作,卡普兰教授认为通过案例研究可为管理会计的理论的构建、数学分析模型的设计和产生尽可能与实际符合的假设提供可靠的信息基础。我国管理会计也应充分重视案例研究,通过分析案例,使企业更好地应用管理会计方法给企业带来的巨大收益。

2.建立管理会计机构

我国引进和借鉴西方管理会计有较长历史,但无论研究的广度和深度,还是实践应用程度,同西方国家仍有较大差距。其中一个重要原因是我国还缺乏像西方那样设有专门的管理会计机构。我国改革开放以

一、分支机构与内部控制

分支机构是指那些因公司发展需要,经总公司同意,在同一个地区的不同地方或异地设立不具有独立法人资格的下属机构,其在经营上相对独立,但在财务上又不独立核算。常见的分支机构有:分公司、分店、分厂、配送中心、维修中心、销售中心、研究发展中心、仓库等。子公司由于具有独立法人资格,不属于分支机构。分支机构有如下特点:①远离集团本部。分支机构设置的初衷是服务于公司的战略需要,如为了开拓新的市场而在外地设置市场开发部。为了控制生产成本而在远离市中心的郊区设立研发机构等。不管是出于怎样的原因,它都有一个共同的特点,远离集团本部。这就在客观上提高了集团公司对分支机构的控制成本,同时也滋生了分支机构的舞弊欲望。②机构设置简单。由于分支机构的业务通常都比较单一,再加从成本与效益的考虑,分支机构设置比较简单,人员较少。这就很难避免权利过度集中,不利于建立内部牵制制度。③文化多元化冲突。分支机构一般从当地招聘工作人员,从总部派遣管理人员。来自不同地域的人员,因为文化、习俗上的差异导致管理上的困难。分支机构企业文化相对多元化,不同文化之间的冲突也比较明显,内部控制环境较差。

二、内部控制概念框架下的分支机构设立

按照美国防止虚假财务报告委员会的要求,内部控制的目标是合理保证财务数据的真实可靠,合理保证企业的经营效率和保证对有关规章制度的遵行,分支机构内部控制目标还应包括保证服务于公司的整体战略需要。基于以上目标,分支机构在设立时应考虑以下控制内容:

1.分支机构的布局。分支机构的布局要符合公司的整体战略目标。一

来,陆续成立了中国会计学会,中国注册会计师协会等会计学术,但至今仍没有一个专门研究和指导管理会计工作的机构。使得管理会计理论研究分散化,缺乏理论界的学术交流,和对实践应用的指导。建立这种机构,可以由专门从事管理会计研究与实务的专家组织起来,指导我国研究和推广工作,并可创办专门的学术刊物,使广大财会人员和理论工作者有一个专门发表各种意见的园地。这样,可以加快我国管理会计研究和应用的步伐,对建立我国的管理会计体系发挥推动作用。

3.发展以提升企业核心竞争力为导向的管理会计

核心竞争力是企业能在一系列产品和服务上取得领先地位依赖的关键性能力,这种能力是技术与技能的综合体。核心竞争力可外化为品牌、技术诀窍、服务专长,创新管理专长与市场网络。但核心竞争力不是企业一开始就拥有的,而是在经营过程中培养出来的。管理会计可以间接地塑造企业的核心竞争力,新的管理会计方法的采用,可以使企业形成一定的核心竞争力。当前我国绝大多数企业并未意识到创建核心竞争力的重要性,归根到底还是未摆脱传统管理思想的束缚。我们应善于归纳管理会计不断涌现出的新思路、新方法,将其应用于实践,从而提出新的思路与方法。

(作者单位:盐城工学院)