

# 管理会计的发展、现状及对策研究

刘洋

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v9i1.3283

**[摘要]** 企业间的竞争随着经济社会的发展而日趋加剧。如何让企业在激烈的市场竞争中经久不衰,在很大程度上都和企业的生产经营决策息息相关。然而管理的关键之处就在于管理会计,如果管理会计得到了好的应用在很大程度上会促进企业的良性发展。最早起源于西方发达国家的管理会计是一门综合性的学科,将会计学与管理学相结合。其主要以提高企业的经济效益和运营效益为职能。我国将管理会计引入后,随着理论研究的深入和实践探索的丰富,我国的管理会计体系正在日趋完善。大数据时代下管理会计发展迎来了新的挑战,这是对管理会计提出的新的要求。当前,我国管理会计工作虽然取得了一定的发展,但在一些方面还存在着一定的不足,研究我国管理会计工作的起源、发展和现状,有利于改善现状,改进不足,推动我国管理会计工作的进一步发展。

**[关键词]** 管理会计; 理论研究; 人才培养

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## Research on the Development, Current Situation and Countermeasures of Management Accounting

Yang Liu

Guangxi University of Finance and Economics

**[Abstract]** As economic and social development progresses, competition among enterprises has intensified. The ability of businesses to maintain competitiveness in fierce market competition is closely tied to their operational and production decisions. The cornerstone of effective management lies in management accounting, which, when properly implemented, can significantly drive sustainable corporate growth. Originating in Western developed countries, management accounting is an interdisciplinary field that integrates accounting principles with management strategies, primarily focused on enhancing corporate economic efficiency and operational effectiveness. Since its introduction in China, the management accounting system has been progressively refined through in-depth theoretical research and practical exploration. In the era of big data, management accounting faces new challenges that demand innovative approaches. While China's management accounting practices have made notable progress, certain shortcomings remain. Studying the origins, evolution, and current status of management accounting in China will help address existing gaps, improve current practices, and propel further advancements in this field.

**[Key words]** management accounting; theoretical research; talent training

### 引言

管理会计的概念是从传统会计中分离出来的,在管理会计发展史上有两大流派陆续产生,一派是传统学派,其主要聚焦于成本;另一派是创新学派,其主要聚焦于发展。传统学派重视历史经验,并在历史经验的基础上加以发展。创新学派聚焦于创新发展,通常会基于企业的经营模式和企业的具体经营状况因地制宜地提出新方法,并不局限于传统的理论基础。自20世纪70年代末至80年代初,西方管理会计学传入我国后,我国的管理会

计得到了显著的发展。

### 1 改革开放前,管理会计的发展状况

改革开放前的计划经济时期,管理会计这个概念在我国并没有被直接使用,但并不意味着当时中国的管理会计没有任何理论和实践。企业在计划经济体制下是没有生产决定权的,政府的指令必须服从任何生产计划。当时整个国家就像一个巨大的企业,而国有企业就是在这个巨大企业之下的一个生产车间,由国家统一确定国有企业的生产方案。国有企业就相当于一个成

本中心或者利润中心,政府控制着企业的生产,政府事先拟定好生产计划,企业在指定的数量和指定的成本下进行生产。在计划经济体制下,当时的管理会计比较集中在费用控制和预算管理两个方面。

## 2 管理会计在改革开放后的发展情况

### 2.1 改革开放初期

1978年以后,我国进入改革开放新时期,管理会计这一会计学的重要分支在这时开始逐渐传入我国。在1978年至1992年的改革开放初期,为配合经济责任制,许多企业开始实施责任会计和内部银行系统,从那时起,我国管理会计的发展正逐步迈入高峰期。1992年十四大以后,中国改变了计划经济体制,实行社会主义市场经济体制,同时表明要实行政企分开,简政放权,从此不再由政府分配产品,由市场配置资源,发挥市场对经济配置的决定性作用,政府则更多地进行宏观调控,以保证国民经济的平稳运行,这就表明我国要实行政企分开,简政放权,企业取得了独立的生产经营权,可以独立地对产品的生产数量、价格进行决定。

### 2.2 市场经济体制建立后

市场经济体制的建立标志着我国管理会计发展历史中的一个重要转折点。之前,中国企业对管理会计的使用主要集中在对市场关注度较低的企业内部。随着我国市场经济的逐步发展,企业需要积极融入市场,不可避免地需要与市场打交道。此时,管理会计的内涵已经不再仅仅是单纯的费用管理,而更多的是将费用管理与经费管理相结合的需要。随着管理会计在企业发展中的战略地位不断提高,管理会计才开始逐渐被更多人关注和研究。西方先进的管理会计工具,如全面预算管理和平衡计分卡,在这一时期开始进入中国。此后,随着经济社会和企业运营的持续发展,战略经营管理的理念逐渐在企业管理中成为主流,此时中国的管理会计也迈入了“战略管理会计”新时代。财政部推出的一系列政策也促进了各个管理会计在各个行业的发展,财政部在2009年引入了美国注册管理会计师协会旗下CMA证书,来进一步弥补国内管理会计的缺陷,提升行业整体水平。随着大数据时代的到来,向信息化方向发展的管理会计迎来了新的发展契机,企业管理会计的信息化建设也逐渐拉开了序幕。企业管理会计信息化是以传统会计的一种集成为基础进行创新发展的;它以大数据信息化技术为手段,以传统的管理会计知识为理论基础,以为企业提供所需的快速、高效的管理信息为目标。

### 2.3 当前管理会计状况

当前是一个信息化的时代,各行各业更多地开始与大数据相结合。传统的数据工具无法提取和处理这类数据集,大数据是一个庞大的体量和数据类别的资料集。广泛运用大数据开始在经济和社会各领域得到广泛应用。管理会计也需要充分运用大数据提供的信息来开展日常的工作,将大数据运用到日常工作里去。在企业的会计工作中,大数据的使用可以帮助企业在各个方面进行决策,为企业的发展提供数据支持,以便最快地掌握市场上的相关信息。但管理会计的发展在目前大数据时代也遇到

了一定的考验。管理会计在我国几十年来取得了比较显著的发展,但也存在着一些需要进一步发展才能完善的问题。

主要存在的问题有:

2.3.1 管理会计的理论体系还不完善,理论与实务存在一定不一致之处

在不断完善的过程中管理会计逐渐受到企业的重视,但由于各种各样的因素,我国整体上对管理会计的理解水平还不够高。学术界对管理会计的重视程度也不够,我国研究管理会计的工具也相对来说比较少,这在一定程度上影响了我国管理会计的发展,企业在运用管理会计体系的时候,不能够科学地运用,对管理会计缺乏相关的认知,对管理会计的认知不够清晰,整体上管理会计的水平不高。管理会计的理论体系内容有待进一步完善,企业对管理会计的范畴只做了大致的规范,而对管理会计的实务方法、操作流程等却没有明确和细化。虽然可以引进国外的管理会计研究工具,但是我国的经济体制与外国存在着差异,并不能完全运用国外的方法。盲目复制未必能适应我们企业的需求。一些理论研究者也对自己所研究出的理论持怀疑态度,并没有把这些理论投入到实践中去运用。而且一些管理会计工具在实践中的运用并没有完全按照既有的理论进行。

### 2.3.2 多数企业管理会计制度缺乏完善的IT系统支持

当前是一个科学技术不断发展的大数据时代,信息化是当前的发展趋势,信息数据对于各个企业来说非常重要,对于管理会计开展日常工作来说也非常重要。信息化的程度不足在我国管理会计目前的实务应用中还有一定的欠缺。数据真实可靠是企业在进行生产经营的时候需要特别重视的。管理会计的工作效率可以通过信息技术的有效运用得到提高。前我国的管理会计体系不太规范,缺乏较为完善的信息技术系统的支撑。管理层对管理会计信息系统的开发不太重视,使得部分企业没有足够的资金和技术来进行管理会计信息系统的开发。许多企业的管理层和财务人员对于管理会计的信息化认识还不够深入,目前仍然处于较为初级的发展阶段。与此同时,中国管理会计的信息化发展也因为学术界的不太重视而受到进一步的阻碍。

### 2.3.3 部分企业对数据应用的能力较弱

当前大部分企业都已经意识到大数据的运用对企业发展的重要性,对会计信息的加工提出了较高的要求。虽然一些企业对数据的运用能力较强,在管理会计与大数据的结合运用上实现了一定程度的发展。但部分体量规模较小的企业由于技术条件、资金等条件的限制,并没有足够的力量来充分利用大数据。再加上可能管理会计人员的专业素养不够高,在对数据进行分析处理的能力上不太够,使得部分企业在对一些数据进行处理时的能力较弱,不能够对这些数据进行良好的运用。

### 2.3.4 资料信息有一定安全隐患

在大数据的背景下,通过各种信息技术收集、提取的数据,对企业的发展起着非常重要的作用。在使用互联网、大数据时,很有可能将自身的隐私和企业的重要数据暴露在外。一些不法分子可能会乘机利用一些漏洞和木马窃取财务人员的隐私和企

业的商业秘密,这会使得财务人员的隐私和企业的商业秘密受到侵害。企业重要数据的外泄不光会给企业带来一定程度上的经济损失,而且还会使企业的形象受损,不利于企业今后的发展。

### 2.3.5 个别企业树立管理会计意识不够,不够重视

尽管我国也有较长时间的管理会计的引入,但在应用范围上,管理会计仍存在一定的局限性。当前我国管理会计更多地运用于一些上市公司,中小型企业对管理会计的运用相对来说较少。中小型企业由于企业规模相对来说较小,并没有单独设立独立的管理会计岗位,进行管理会计的相关工作。部分企业并没有意识到管理会计对于企业发展的重要性,企业的高层管理人员对管理会计体系的构建设没有引起足够的重视。如果管理层对管理会计的重视程度不足,那么下级员工也很难对此给予应有的关注。

## 3 管理会计在中国目前的发展对策

### 3.1 加强管理会计相关理论的学习

企业管理会计工作的开展是否取得了好的成绩,很大程度上是管理会计理论上的不完善所决定的。使管理会计工作在理论上明确的指导,在前进的方向上有明确的方向,是完善的理论体系所有益的。他们的管理会计理论可以向西方国家学习,但同时也应该在中国管理会计相关工作中,将理论本土化、学以致用。

### 3.2 加强管理会计信息化

在企业管理会计工作开展当中,随着科学技术的发展,信息技术已经深入到人们日常工作和生活的各个方面,其中一个很重要的方面,就是对管理会计信息系统的完善,需要一个配套的支持。如果信息化的系统能够充分运用,那么在一定程度上可以提高管理会计人员的工作效率,提升企业的数字化办公能力,提高企业的综合管理能力。企业应该建立一个综合的信息系统,对企业所有的生产经营数据进行整理和归纳,进行汇总。

### 3.3 提高保障信息安全的能力

在商业比赛中,企业的信息安全至关重要,而泄露一些数据,对企业的损失可能会非常大。以及企业要重视对数据的保护,对数据进行合理的分类,采取有效的措施对信息进行有效保护。企业要加大技术的投入,尽可能的提高数据的安全性,定期安排技术人员对系统进行维护升级,同时检查系统有无漏洞,以确保企业的信息安全,避免商业数据泄露事件的发生。

### 3.4 提高管理会计人员的专业水平

管理核算工作取得实效依赖高素质的管理会计人员。当前

从事管理会计的人员相对来说专业素养并不是很高,高校是企业获取高质量管理会计人才的重要场所,这就需要企业加强与高校的合作,积极从高校中招纳具有高素质的管理会计人才。专业的管理会计人员有利于组建高质量的管理会计队伍。同时企业可以定期开展针对管理会计人员的培训,进一步保障企业管理会计人员的素质。

### 3.5 树立正确的管理会计理念

随着时代的发展,目前仅靠财务会计的相关理念很难在一定程度上推动企业的进一步发展,要转变传统的会计理念,要认识到管理会计对于企业长远、持续发展的重要意义。树立财务核算与管理核算相融合、相得益彰的思想,推动财务核算与管理核算相结合。企业要想办法通过对财务会计和管理会计的综合运用来为企业的生产经营服务,进一步促进企业的生产与发展。

## 4 结语

我国管理会计经历了几十年的发展,已经形成了一定的体系,但仍需要进一步的理论与实践研究来促进管理会计的发展。企业管理人员应充分重视管理会计,运用大数据技术,灵活运用管理会计的各种方法在生产经营中进行管理,才能在激烈的市场竞争中增强企业的竞争力。企业要根据时代的发展变化及时进行调整,要立足于自身的战略目标,制定有效计划,建立健全科学的管理会计体系,加大对管理会计人才的引进和培养,才能促进企业的进一步发展。

### [参考文献]

- [1]李刚.管理会计在信息化环境下的发展与挑战[J].财会学习,2022(8):108-110.
- [2]马春艳.管理会计在企业财务管理中的应用研究[J].中国集体经济,2022(7):142-144.
- [3]夏莉.企业应用管理会计问题与对策研究[J].中国产经,2022(7):112-114.
- [4]徐小刚.企业管理会计在大数据视野下的机遇与挑战[J].2022(7):88-91.
- [5]高亮.构建促进企业可持续发展的现代管理会计体系[J].中国商界,2025(20):142-143.
- [6]尹佳伟.企业财务管理应用中管理会计问题与对策研究[J].现代营销,2025(30):119-121.

### 作者简介:

刘洋(2000-),男,汉族,重庆市人,硕士研究生在读,研究方向:管理会计,财务绩效,营运资金管理。