

# 公益二类事业单位中管理会计的应用研究

张韬

安徽省特种设备检测院

DOI:10.12238/ej.v7i8.1821

**[摘要]** 公益二类事业单位在国家社会经济中扮演着不可或缺的角色,对社会福祉产生了深远的影响。这类组织的运营能否取得成功,在很大程度上取决于其内部管理和资源分配的有效性。管理会计作为一项关键的管理工具,可以为这类组织提供支持和指导,助力其完成公益使命。管理会计的目的是提供有关组织内部运营的信息,以协助管理层做出明智的决策。在公益二类事业单位中,管理会计的应用面临着独特的复杂性和挑战。因此,在这一特殊背景下,如何实现对管理会计有效应用成为了此类组织的重要研究课题。

**[关键词]** 管理会计; 公益二类事业单位; 预算管理; 方法策略

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## The application of management accounting in public welfare institutions

Tao Zhang

Anhui Special Equipment Testing Institute

**[Abstract]** public welfare institutions play an indispensable role in the national social economy and have a far-reaching impact on social well-being. The operational success of such organizations depends to a large extent on the effectiveness of their internal management and resource allocation. As a key management tool, management accounting can provide support and guidance for these organizations to accomplish their public welfare mission. The purpose of management accounting is to provide information about the internal operations of an organization to assist management in making informed decisions. The application of management accounting is facing unique complexity and challenge in public welfare institutions. Therefore, under this special background, how to realize the effective application of management accounting has become an important research topic.

**[Key words]** Management Accounting; Public Welfare II institutions; budget management; methods and strategies

财政部开展行政事业单位内部控制评价工作后,事业单位内部控制工作进入攻坚阶段,经过几年的有序推进,事业单位内部控制制度趋于完善,有一些事业单位已经进入内控信息化阶段。但很多公益二类事业单位,因为管理体制的特殊性和复杂性,内部控制建设还存在较多问题,尚未进入信息化阶段。如何快速推进内部控制建设,是很多公益二类事业单位管理者需要重视和思考的问题。

### 1 公益二类事业单位的特点

公益一类事业单位承担义务教育、公共文化等基本公益服务,其资源由政府配置,通常是全额拨款,且大多数为参公单位;公益二类事业单位的资源可由市场配置,一般为差额拨款,且不参公。由此可知,公益二类事业单位在公益属性、经费来源等方面都具有一定的特殊性,这类单位在遵守国家有关规定,实现公

益目标的同时,可依法取得相关经营收入,这种特殊性决定了这类单位在管理和运营过程中都更具有复杂性<sup>[1]</sup>。

### 2 管理会计在公益二类事业单位的应用现状和问题

#### 2.1 对管理会计工作认识不足

管理会计是传统会计领域的一个延伸,二者的根本区别在于:传统财务会计主要关注对过去经济活动的记录和为内外部利益相关方提供财务信息,已经形成相对成熟和规范的财务会计体系;管理会计的定位则是为单位内部管理决策提供服务,着眼于未来,在公益二类事业单位的应用时间较短,尚未形成完整的管理会计体系,可供相关单位借鉴参考的实践经验较为缺乏。管理会计在事业单位中的应用范围十分广泛,包括并不限于战略管理、预算管理、成本管理和绩效管理等方面,管理会计使用的具体工具和方法取决于会计主体的需求和特点,因此,各单

位在管理会计方面的实践存在一定差异。尽管财政部门已将公益二类事业单位纳入全面预算管理和绩效管理的范畴,许多组织仍停留在传统会计的认知阶段,对管理会计的认知和实践尚不充分,这导致了相关人员在工作中可能会遭遇一些障碍,包括其他管理部门的不配合。因此,为了促进公益二类事业单位中管理会计工作的高效开展,各单位和相关人员需要付出更多的努力,从多方面进行推动。

### 2.2 从业人员专业素养水平不够

管理会计工作具有高度的灵活性,然而在公益二类事业单位中,对管理会计的研究和应用的出现时间相对较晚。单位缺乏实践经验和可供借鉴的方法,使得管理会计工具与实际情况的有效结合和发挥成为了一项复杂的挑战,导致了推动管理会计的应用颇具难度。管理会计与传统财务会计存在重要的差异,其数据信息具有量大、范围广等特点,这就要求员工具备高度的专业素养和综合能力。值得注意的是,建立健全有效的管理会计组织体系,需要财务和业务等相关领域人员共同参与,而不是仅限于财务人员<sup>[2]</sup>。目前,相关组织中的财务人员在专业素养和实践经验方面存在较大的差异,一些专业技术人员只精通特定技术领域的知识和技能,缺乏系统掌握管理会计专业知识的能力。此外,很多业务相关人员对管理会计的认识不充分或者存在误区,没有积极参与管理会计工作的实施。这会进一步导致不同部门之间开展协作更加困难,并可能引发潜在的矛盾。

### 2.3 缺乏对管理会计应用的整体规划

新政府会计制度要求事业单位在预算管理和成本核算方面承担双重职责。同时,全面预算管理和绩效管理已获得了广泛实施,在这一背景下,管理会计工作在公益二类事业单位中获得了广泛的应用。但大多数单位尚未从战略层面对管理会计体系进行规划和设计,这直接导致了管理会计工作的推进遭遇了诸多限制。首先,管理会计工作通常由原有的财务人员负责,但他们对核算和监督职能较为重视,对管理会计工作投入的精力较少。这种情况也加重了现有财务人员的工作负担,导致其工作量过大,难以有效开展管理会计工作,使其流于表面形式,无法充分发挥其潜在作用。其次,管理会计体系存在一定的不完善之处,尤其是在其方法和工具应用方面,缺乏相应的规范准则和考核机制,这会导致其开展既缺乏明确的指导原则和依据,又缺乏相应的约束和规范<sup>[3]</sup>。

## 3 加强公益二类事业单位管理会计应用的对策措施

### 3.1 加强管理会计应用的文化软环境建设

文化软环境是指组织内部的价值观念、行为规范、沟通氛围等软性因素。对于公益二类事业单位,建设良好的文化软环境有助于营造重视财务透明、注重成本控制和资源优化的氛围,从而促进管理会计应用的深入发展。首先,需强化透明和诚信意识。通过建立信息公开制度,使财务数据及时、准确地向内外部公开,增强利益相关者的信任感和参与感。其次,培育成本意识和效益导向。通过教育培训和管理实践,使全体员工认识到成本

管控对事业单位可持续发展的重要性,引导员工从成本效益角度思考和行动。最后,强化法治意识和规章制度建设。建立健全的财务管理制度和内部控制机制,明确岗位职责和权限,规范财务管理行为,防范财务风险,确保财务活动合法、规范进行。

### 3.2 加强管理会计队伍建设

首先,要不断提高管理会计从业人员的专业水平,通过组织学习、实践经验积累和外部培训等方式,使其获得理论知识和先进实践经验,不断优化知识结构、改进工作方法、拓宽视野、提高效率、提升职业素养,实现从财务会计向管理会计的职业转型。在此过程中,单位需广泛征集参训人员需求,为不同岗位和职责的从业人员制定相应的培训计划和方案,以帮助其实现理论与实践相结合。同时,应提高管理会计人员的待遇,以吸引高质量的人才,鼓励他们主动参加财务学习和培训活动,并邀请成功的管理会计从业人员分享经验,引进有经验的专业人才。单位要将管理会计工作嵌入到组织的相关领域、层次和环节,以业务流程为基础,运用管理会计工具和方法,促进财务和业务的融合,从而形成基于因果关系链的原因和结果报告,实现组织战略规划、发展前景与会计工作的有机结合。其次,要注重提升管理会计人员的职业素养。一方面,要重视提升管理会计人员应用信息技术的能力,随着智能化发展需求不断增加,积极采用大数据、云平台等信息技术势在必行。管理会计人员需要熟练掌握这些技术,并将其纳入到管理会计工作中<sup>[4]</sup>;另一方面,要重视培养管理会计工作人员的沟通和协调能力,管理会计工作具有全面性,尤其是在预算编制和绩效管理中,相关人员需要与各个部门合作。管理会计人员必须同时具备对财务知识和业务工作的了解,以有效地为财务和业务之间的沟通建造桥梁,促进信息的高效获取和协作。

### 3.3 运用管理会计方法完善内控风险评估机制

风险评估决定着一个单位内部控制的方向,风险评估制度缺失或不合理说明内控目标不明确。公益二类事业单位应加强对管理会计方法的学习,可采用管理会计中的风险矩阵和风险清单方法进行风险管理,利用风险矩阵从整体上确定风险等级和风险发生的概率,利用风险清单对风险进行细化分解,明确责任人和风险应对措施。当内外部环境出现新变动时,及时发现潜在问题,主动消除风险隐患。通过检查、整改、再检查,形成风险管理的闭环管理。正确运用管理会计方法建立合理的风评估估机制,可以有效防范廉政风险。

### 3.4 加强管理会计意识,以管理会计视角推进内控体系建设

一个单位的内部控制建设能否有效推进,管理层的认识是十分重要的,只有获得管理层的重视和支持,内控体系建设工作才能事半功倍。这就要求单位的内控牵头部门发挥作用,积极组织内控培训,让单位管理层认识到内部控制建设已经成为机关事业单位领导离任审计和巡视的重点关注内容,内部控制不是一个部门的工作,而是体现一个单位整体管理水平,而将管理会计思维和方法融进内部控制体系建设中,可以防范廉政风险,保

护干部,提高单位的政治形象。此外,为加强管理会计在公益二类事业单位内控管理中的应用效果,单位可邀请一些在企事业单位内控体系建设上的专家、教授等能力较为突出的人员,通过定期组织研讨会、培训会等方式,结合本单位内控现状,分析单位目前管理会计体系构建的情况并给予相应的理论指导,以便更好地发挥管理会计的作用<sup>[5]</sup>。

### 3.5 在成本控制环节应用管理会计,健全收支管理

收支控制是公益二类事业单位内部控制中一个重要环节,科学合理的利用管理会计工具管控单位的收入与支出,可以提高资金的使用效益。其中,在收入管理方面,公益二类事业单位应以服务社会为主要目标,对无收费标准的项目,应结合市场情况,制定合理的收费标准,不得随意更改,同时还应合理设置资金管理相关岗位,确保职责分离。在支出管理方面,应选择适合本单位的成本管理方法,比如采用责任会计实施成本管控,明确各责任处室的目标和任务,细化成本管控;比如使用标准成本法、作业成本法等管理会计中的成本管理办法,对经常性支出使用标准成本法,对业务比较复杂的项目使用作业成本法,采用适当的成本管理办法可以避免无预算和超预算支出现象,最大程度节约成本;比如采用本量利分析法对单位各个项目进行收益计算,保障重点项目的资金支持,提高资金使用效益。

## 4 结语

综上所述,现阶段,随着经济的不断发展和社会进步,单位

需要在工作中广泛应用管理会计,这不仅仅是财政监管的要求,也是自身发展的内在需求。目前,管理会计得到了广泛应用,但仍存在一些需要解决的问题。公益二类事业单位既要加强管理会计应用的文化软环境和管理会计人员队伍建设,又要做好管理会计应用的整体规划。财务人员要积极主动地学习和掌握管理会计知识,积极参与管理实践,自觉地运用管理会计工具和方法,主动推动自身向管理会计转型,以促进组织内部管理会计软环境的建设和管理会计应用水平的整体提升。

### [参考文献]

- [1]李凌燕,孔华伟.基于管理会计的公益二类事业单位预算管理创新对策[J].环渤海经济瞭望,2023(12):156-159.
- [2]郑怡.基于管理会计的公益二类事业单位预算管理优化研究[J].行政事业资产与财务,2023(07):67-69.
- [3]朱俊超.管理会计在公益二类事业单位中的应用探讨[J].环渤海经济瞭望,2023(03):168-170.
- [4]章昌源.管理会计在公益二类事业单位及保留企业应用的探讨[J].商业会计,2019(05):70-72.
- [5]王海玉.管理会计在电力企业成本控制中的实践分析——白银三峰环保发电有限公司[J].质量与市场,2023(16):118-120.

### 作者简介:

张韬(1975—),女,汉族,合肥人,大学本科,中级会计师,研究方向:公益事业单位会计。