

# 管理会计在机关单位实际应用的要点研究

孙圣洁

(青岛西海岸新区工委机关政务保障中心, 山东 青岛, 266400)

## 一、引言

会计工作主要包括单位填写会计凭证、编制会计工作报告、记录会计账簿等内容。机关单位的管理会计可以有效整合单位内的各种业务和财务内容, 因此, 许多机关都在使用管理会计, 管理会计在机关单位的财务管理中发挥着重要作用。因此, 单位对管理会计人才的需求日益增加, 会计人员必须向管理会计转型。

## 二、管理会计对政府机关的重要性

### (一) 提高政府机关公共服务水平

管理会计能促使各单位利用自身的资源优势, 对代理活动资金的会计、预算、收支进行分析和整合。管理会计提供的资源、人才、物资等相关信息, 为机关单位负责人有效决策提供了信息保障, 也对提高提供公共物资的能力起到了促进作用。

### (二) 有利于保证会计质量

政府机关的行政会计工作包括管理和协调整个单位的会计。受各种主客观因素的影响, 政府机关的会计工作得到了改进, 部门工作质量也随之提升。此外, 采用管理会计可以合理分配资金, 提高资金的使用效率, 进而维护单位内部经济财务的正常运转。

### (三) 可完善的事业单位会计管理体系

管理会计是可以直接参与机关、单位管理决策的会计, 它不同于传统意义上的财务会计。在某种程度上, 管理会计和财务会计是平行的, 管理会计更倾向于管理类。管理会计的主要功能是根据公司的计划对财务会计提供的财务计划和会计结果进行深入处理。同时, 管理会计也能对机关和单位的商业经济成本进行分析评估, 从而使政府机关获得最完整、最准确的信息, 为决策制订提供支持。因此, 管理会计是财务会计的延伸, 两者结合可以提高机关单位的整体预算能力, 有利于构建完整的内部会计管理体系。

### (四) 加强内部控制建设, 提高预算绩效管理水

我国大部分政府机关的资金来源是财政拨款, 财政拨款主要以预算核算为主, 并侧重于财务收支

核算及预算的确定, 但较少关注资金使用效率和行政费用, 导致成本控制薄弱, 没有形成完善的内控管理体系, 缺乏绩效评价。管理会计运用成本会计方法可以提高单位的成本控制意识, 提高资源使用效率, 在一定程度上帮助单位建立内部控制体系, 提高管理水平, 确保预算绩效。

## 三、事业单位管理会计面临的问题

### (一) 预算规则不明确

在政府机关中, 不明确的预算规则会导致预算不规范、预算执行不合格等问题出现, 这些问题会直接影响政府机关的发展, 具体表现为以下两个方面。

第一, 在预算编制过程中, 包括管理人员在内的财务人员对于事业单位预算没有足够的认识, 缺乏对业务发展的深入了解, 仅按照数据聚合的思路进行预算, 导致预算不足。第二, 在预算执行过程中, 执行人员没有及时跟进意见, 没有对预算执行情况进行分析总结, 没有发现或分析存在的问题, 进而导致预算指标与实际业务存在较大差异、预算超出标准、预算结余较大、年末意外支出等问题。

### (二) 采用的管理会计方法比较简单

现阶段, 在政府机关运行过程中, 存在管理会计工作因未能采取合理方法而难以正常开展的情况。目前, 政府机关还没有根据实际情况建立完整的管理体系。甚至在某些情况下, 部分机关和单位仍然使用传统的手工会计方法, 不利于管理会计的电算化建设。同时, 不规范的管理方式会导致会计核算结果的准确性不高, 不利于机关单位的长远发展。

### (三) 管理会计缺乏操作空间

一方面, 部分政府机关财务电算化水平较低, 管理会计相关信息的获取难度较大, 过于依赖财务人员的工作技能; 另一方面, 由于政府机关是非营利性组织, 很难准确衡量相关成本和生产, 也没有相关指标可参考。政府机关存在大量可自由支配的固定成本, 使得管理会计缺乏操作空间。此外, 许多政府机关的财务部门仍处于清算和赎回状态, 且

财务人员的定位仍然是“会计师先生”，没有动力去梳理单位多年来的财务信息，因此不能体现会计活动在政府机关财务管理中的价值，管理会计的发展面临着重重困难。

#### (四) 管理会计工具选择及应用存在问题

政府机关开展管理会计的关键环节是选择合适的管理会计方法和工具。目前，管理会计方法与工具包括全面预算管理、可变预算法、平衡计分卡等，这些都能应用于政府机关的管理会计工作中。但无论应用什么样的管理会计方法和工具，都不是那么简单，如果政府机关及其内部会计人员缺乏应用管理会计工具的经验，管理会计则很可能流于形式。当管理会计方法与工具不能得到较好的应用，或管理会计工具的应用价值不能充分发挥出来，管理会计就无法发挥积极作用。由此看来，机关在管理会计方法与工具应用方面的不足会对管理会计的应用产生不利影响。

### 四、机关单位会计管理的重点

#### (一) 财务管理模式创新发展

政府机关财务管理应进一步加大对财务管理模式创新的重视，根据实际情况和机关工作目标，对原有的内部财务管理结构进行调整优化，推动管理会计工作的创新，使管理会计工作与时俱进。现阶段，政府机关应结合自身发展过程中存在的问题，不断完善财务管理体制和经营体制，为机关的稳定、长远发展提供保障。政府机关领导应及时了解当前经济和市场变化，依据我国有关规定及时创新和改革财务管理模式，从长远角度推动财务管理工作的开展。此外，在工作过程中，还应当保证财务会计与管理会计的有效衔接，使两者融合协调、共同发展，为政府机关的发展提供助力。

#### (二) 完善相关管理系统

政府机关应高度重视内部制度的管理，因为这不仅对管理会计有一定的影响，其还会对单位的工作效率造成较大影响。就内部管理体系完善而言，其需要从企业环境优化做起，环境的好坏会直接影响到员工的工作效率。奖惩分明、公平竞争的环境有利于激发广大干部职工的工作积极性，利于提升财务人员的工作效率。此外，政府机关部门应建立监督检查制度，财务人员应定期进行自我评估，以反映公司内部管理情况，用于纠正不足、完善相关制度和加强管理。

#### (三) 加强管理会计信息化建设

我国现已进入信息社会，电算化已广泛应用于各个领域，财务会计电算化的应用尤为常见。电算化水平会对行政会计信息的质量有极大影响，它与事业单位的后续运作密切相关。因此，政府机关应加大管理会计电算化建设，优化方法，引进相关软件，提高单位电算化效率。此外，还需要引进经验丰富的人才，做好管理会计人员的培训，为管理会计信息化建设提供人才支持。促使管理会计在政府机关中发挥应有的价值。

#### (四) 结合理论与实践展开管理会计

一是政府机关应紧跟会计行业改革步伐，及时更新会计信息处理方法和会计准则，以满足管理会计建设需要。二是政府机关应针对我国当前的发展趋势，结合市场发展特点，立足市场经济发展需要，积极更新管理会计理念，并制订出可行的管理会计实践操作方案。三是政府机关应重视管理会计的实际工作，积极采取有效措施落实管理，不断改进实践过程。四是政府部门应充分结合管理会计理论建设与实践，及时发现实践中的问题，为理论改革提供依据，用更科学、更全面的理论为管理会计工作提供指导。

### 五、结束语

为推动机关单位的转型升级，机关单位财务管理人员需要思考如何在新的历史时期下顺利转变角色。针对以往管理会计存在的问题，政府机关可采取财务管理模式创新发展、完善相关管理系统、加强管理会计信息化建设以及结合理论与实践展开管理会计等措施优化管理会计工作，促进自身更好发展。

【作者简介】孙圣洁，青岛西海岸新区工委机关政务保障中心。