

# 管理会计视角下的企业成本控制路径优化探讨

孙 昱

(山东省鲁棉农业发展有限公司, 山东 济南 250000)

**摘要:** 市场竞争日益激烈的环境下, 管理会计已经成为企业高效运转的重要因素。管理会计是一种创新的技术运用系统, 与企业的各项经济管理活动紧密结合, 为企业的管理水平、经济效益和决策水平奠定了坚实的基础。在管理会计助力企业经济管理的众多贡献中, 成本控制占据核心地位。本文以管理会计理论为基础, 对其应用的目的、重要作用和实现途径进行详细论述。另外, 通过具体的企业实例, 分析管理会计在企业成本控制中的应用, 希望对企业成本管理有所帮助。

**关键词:** 管理会计; 企业成本控制; 保障条件; 应用; 控制措施

中图分类号: F275.3

文献标识码: A

文章编号: 3007-1267 (2025) 02-0015-03

DOI: 10.12462/MMF.issn3007-1267.2025.02.005

## Exploration of Optimizing Enterprise Cost Control Path from the Perspective of Management Accounting

Yu Sun

(Shandong Lumian Agricultural Development Co., Ltd., Jinan, Shandong 250000)

**Abstract:** In the increasingly competitive market environment, management accounting has become an important factor for the efficient operation of enterprises. Management accounting is an innovative technology application system that is closely integrated with various economic management activities of enterprises, laying a solid foundation for the management level, economic benefits, and decision-making level of enterprises. Among the numerous contributions of management accounting in assisting enterprise economic management, cost control occupies a core position. This article is based on the theory of management accounting, and provides a detailed discussion on its application purpose, important role, and implementation methods. In addition, through specific enterprise examples, analyze the application of management accounting in enterprise cost control, hoping to be helpful for enterprise cost management.

**Keywords:** management accounting; enterprise cost control; guarantee conditions; application; control measures

### 一、管理会计与企业成本控制概述

#### (一) 管理会计的基本内涵

管理会计是一种重要的经济管理手法, 其基本原理是预测企业的经济活动并作出决策。担任财务负责人, 提供全面预算, 做好成本控制等工作。由决定会计、责任会计、计划控制会计组成, 三者相互关联又相互独立。

企业在追求利益最大化的过程中, 非常依赖管理会计的成本控制。工程成本管理分为目标成本设定、过程控制、成果修正三个阶段。管理会计运用成本分析方法和企业内部资料, 根据战略目标进行成本调整。

#### (二) 企业成本控制的关键要素

1. 目标。管理会计推动企业良性发展, 在经济转型期融入投资拉动政策, 通过成本控制, 助力企业解决产能过剩等问题, 优化经济结构, 实现可持续转型。

2. 作用。推动经济转型: 管理会计技术助力企业与国民经济协同发展; 优化成本管理: 与财务部门协作, 规范成本核算, 辅助测算预测, 优化组织架构; 激励员工价值创造: 结合成本控制与激励机制, 基于价值链分析平衡财务与非财务指标, 为投资战略和绩效评估提供支持。

3. 方法。以建筑施工企业为例, 企业可在原始成本计算系统的基础上, 构建满足市场、产品、价格以及内部绩效管理考核等决策需求的成本控制体系, 如图1。在获取土地阶段, 管理会计辅助企业进行定位决策, 确保对生产产品进行合理定位、设计、报建及销售。在项目实施全过程中, 管理会计持续为企业管理层的各项决策提供支持, 对企业成本控制发挥优化和辅助作用。

### 二、管理会计与成本控制的关系

作为将财务和管理一体化的管理会计, 充当了支持企

**作者简介:** 孙昱, 本科, 会计中级。

业的运营，帮助企业达成各种事业目标的重要职能。管理会计的目标可以分为基本目标和具体目标两个阶段。

基本目标是深入参与企业内部的运营和经营活动，通过对企业管理的直接干预，加强企业内部治理，提高企业经济效益。该过程包括制定公司未来愿景，公司运营目标和运营计划。管理会计也被称为“内部会计”，是为企业内部经营服务的东西。因此，管理会计可以参与公司的经营预测、经营决策计划、经营目标的制定，通过目标控制指导公司的经营活动，同时评价各部门的经营业绩。

管理会计在预算编制、经济预测分析和绩效评估等诸多方面发挥着重要作用，特别是在成本控制方面。使用数学分析工具优化处理大量成本节约数据，并制定适当的成本节约计划，为企业决策提供重要的成本节约依据，从而产生理想的经济效益。

具体目标上，建立了以管理会计自身功能为基础的“成本控制系统”。该系统贯穿成本预测、核算、管理、评价等业务流程，全面支持企业经营管理。管理会计的手法控制企业成本，既能实现资源优化和成本削减，又能应对市场竞争，实现可持续发展。

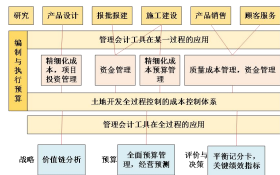


图1 企业中管理会计技术工具的应用方法示意图

### 三、某企业基于管理会计工具理论的成本控制案例分析

在我国，大多数中小企业的管理会计制度还不完善，缺乏管理会计工具的使用经验，成本控制不到位，可提供的管理会计信息的精细化程度不高，导致工作范围也受到局限。然而，本案例企业虽然属于中小企业，但已经建立了完善的管理会计制度，利用该制度进行全面的经济管理和成本控制。但实际使用起来，会出现很多问题。本文针对这些问题的剖析，将为企业明确未来成本控制的有效策略提供方向。

#### （一）基于管理会计的企业成本控制问题

使用管理会计的工具进行成本控制的话，整体的操作不够充分，各个方面的管理都不完善。

1.需要改善的管理会计制度。某企业已经建立了管理会计的体系，但其体系尚不成熟，还缺乏运用管理会计工具的技术知识。成本管理方面，没有深入运用管理会计的工具，

没有考虑成本因素，也没有制定有效的成本管理战略。与此同时，我国企业在业绩评价、预算管理等方面存在严重问题。打破这种状况，就必须灵活运用管理会计，改善公司内部的会计制度，创造一个便于公司内部控制成本的环境。

2.成本核算和管理方法不适合。至今为止，该企业在成本核算和管理方面一直采用传统的成本方法。但是，随着市场竞争的激化，传统的成本核算方法已经难以应对企业经营。企业使用的管理会计方法无法直观地显示每个流程的成本信息。如果企业过于依赖项目领导来控制成本，那么管理会计制作的数据就缺乏客观性，成本控制就容易出现偏差。因此，在成本评价中，如何灵活运用管理会计的手法，使成本最优化是管理的重点。

3.管理会计信息化水平偏低。该企业试图通过电算化软件及相关技术体系，推动管理会计的信息化建设。然而，现实中，该企业财务会计的信息化程度不够，停留在事后管理的方式，这与企业事前管理的必要性背道而驰，无法对企业财务管理进行有效的预测。导致成本管理的数据和管理会计的工具不能良好结合，不仅公司的成本管理体系不够完善，而且用管理会计的工具也很难充分提高公司内部的经济管理，就无法获得成本管理的最优化效果。

#### （二）某企业基于管理会计工具实施成本控制的有效对策

从管理会计的角度来看，提高企业预算服务的质量，高效地提供和提供预算服务是其主要目的。该管理模式也可应用于分析企业经营活动中的政治资源，准确识别变革需求并获得变革支持。管理会计视角下的企业预算管理已经超越了传统会计的范畴，深入到企业经营的方方面面。为了最大限度地发挥预算管理的作用，企业需要将企业管理资源与会计实务相结合，根据当前预算管理现状系统优化预算管理路径。

1.最大限度地制定企业预算计划。从管理会计的观点来看，预算计划的制定水平直接关系到企业预算计划的实施效果。财政预算的覆盖范围，访问的及时性以及信息的汇总和集成程度直接关系到财政预算的适应性。综合考虑各种因素，才能充分发挥企业编制预算的效果。将经营资源与会计实务战略相结合，制定预算计划，为经营者的决策提供高质量的信息支持，最大限度地发挥企业核心业绩指标（KPI）的潜力。

特别是制定预算计划时，要明确每项经济支出的界限，合理调整现有预算额，确保预算科学、合理、规范。同时，根据企业当前工程的实际支出情况和种类，加强对预算审

计的管理，为企业的长期预算管理奠定坚实的基础。

管理会计视角下的企业预算管理包括企业预算的定义、预算基准的确定、预算基准的权衡、预算方案的制作、预算方案的确定、预算方案的确定等。其核心目的是使用最合适的方法，编制最合适的预算，最大限度地发挥效用、功能、效果。但是，目前该企业的预算计划存在思想陈旧、做法落后的问题。因此需要从管理会计的观点出发，提出企业的财务管理者应该采取“超越想象的战略”来优化企业的预算计划。

改变预算编制观念：管理者要提高管理会计的知识，在预算计划的制定过程中通过管理会计的思想，重新考虑预算观念。

预算编制方式创新：引入管理会计决策理论，对现行预算编制方式进行更科学、更专业的创新。

2.明晰企业预算方案执行。管理会计的观点来看，通过整合各个领域的知识，帮助企业作出正确的决策，企业的战略制定和执行变得比以往更有效率。这就需要管理会计中的“决策理论”。这需要专注于确定产品、流程和项目所需的成本，以便公司能够适应外部环境的快速变化。但是决策者的理性受到限制，往往只考虑有限的预算和替代方案。例如，在成本相同的情况下，决策者往往会选择利润率高的一方。两个方案都能获得相同的利益，决策者就会选择成本更低的方案。在执行预算和计划时，决策者重视逻辑和事实，但往往缺乏对计划的持续评估和比较。

基于这种现状，企业在编制预算时，必须事先进行思考，切实认识到预算的价值。实施的时候，不仅是成果，彻底的分析和评论也很重要。目前，该企业预算编制实施还存在一些问题，如：预算管理流于形式，制度分析不健全。为了明确预算执行的途径，财务经理需要在尊重自己的判断和主观的同时，观察预算执行的逻辑性和真实性，收集和分析全面的数据。具体可以从两个方面进行：首先，定义预算的关键要素：整理预算方案中各个预算目标的设定依据、执行部门。实时跟踪预算目标执行情况。其次，加强部门间的协调与控制，严格审核预算管理内容，加强部门间的交流与合作，建立部门间顺畅的交流渠道，保证预算计划的有效执行，最大限度地发挥预算管理的效果。

3.强化企业预算监管体系。企业的预算管理，从管理会计的观点来看，是客观地判断和认知目标，以最小的费用（资金和人力投入等）获得最大收益的评价和最优化。从解决方案的角度来看，如果决策者能够及早发现问题所在，就可以解决问题，提高预算管理的效率。在操作层面，通

通过对预算执行过程的有效监督和评价，可以及时处理预算执行中的问题，提高预算管理的实际效果。

但是，目前该企业预算计划执行的评估还存在一些问题。比如，跟踪评价机制不完善，信息化管理水平不高。从管理会计的角度来看，通过灵活运用平衡记分卡（BSC）等绩效评价工具，可以强化企业预算监督制度，构建全面有效的预算监督制度。具体来说，可以从以下两个方向着手。

建立合规、有效的基金监管机制：企业在建立预算监督管理制度的过程中，根据国家有关规定对预算基金进行详细管理，从而提高资本利用效率。您可以实现管理目标。通过灵活运用标准成本法、完全吸收成本法、边际成本法等成本核算方法，可以获得准确的成本信息，指导预算资本的管理。企业可以准确测量成本，控制成本并削减不必要的成本。

推动预算管理数字化转型：现代企业经营对数字化信息技术的依赖性较强，随着数字4.0概念的广泛运用，企业间的交流和业务合作得到极大提升。在这种情况下，企业为了将新技术应用于财务和预算管理，除了优化管理架构之外，还需要整合和分析必要的信息，扩大管理会计结构和方法的适用领域。因此，公司需要紧跟时代潮流，将信息技术深度融合财务预算管理，在整个过程中实时监控，为公司决策和长远发展提供强有力的数据支持。

#### 四、结束语

综上所述，管理会计是经营者为了企业的可持续性和整体的成功做出最佳决策的财务管理方法。但是，从管理会计的观点来看，我国企业在制定、实施、验证等方面存在很多问题。通过对管理会计理论的深入研究，希望企业能够从新的角度来看待预算管理，加深对管理会计的理解。本文研究企业预算管理，引入管理会计思维视角，对企业成本预算进行系统的考察和探索。不仅可以帮助企业发现和完善预算管理的缺陷，还可以为企业制定和执行预算管理计划提供有实际意义的参考和参考。提高企业预算管理水平，实现高质量发展。

#### 参考文献：

- [1]陈田.管理会计视角下国有企业预算管理优化路径[J].纳税, 2023, 17(11): 70-72.
- [2]柯岁花.大数据视角下企业管理会计的优化路径研究[J].财会学习, 2020, (02): 119-120.
- [3]马帅.浅析大数据背景下如何提升企业内部审计质量[J].经济发展研究(香港), 2025, 2(2): 75-77.