

管理会计报告质量的影响因素分析

李士娜

哈尔滨广厦学院，黑龙江 哈尔滨 150025

摘要： 数字经济的发展推动了管理会计的数智化变革，管理会计报告作为企业内部决策的关键信息来源，其重要性日益凸显。本文通过构建管理会计报告质量的理论框架，探讨了影响报告质量的多种因素，包括组织结构、信息系统、人员素质和内部控制等。通过对这些因素的分析，为企业优化报告体系、提升决策效率提供理论依据和实践指导。

关键词： 管理会计报告；报告质量；影响因素

Analysis of The Factors Influencing The luality of Management Accounting Reports

Li Shina

Harbin Guangsha University, Harbin, Heilongjiang 150025

Abstract： The development of the digital economy has driven the intelligent transformation of management accounting. As a critical source of information for internal decision-making, the importance of management accounting reports has become increasingly prominent. This paper constructs a theoretical framework for the quality of management accounting reports and explores various factors influencing report quality, including organizational structure, information systems, personnel competence, and internal controls. Through the analysis of these factors, the study provides a theoretical foundation and practical guidance for enterprises to optimize their reporting systems and enhance decision-making efficiency.

Keywords： management accounting reports; report quality; influencing factors

引言

管理会计作为现代管理手段如何助力企业高质量发展这一问题，在上海国家会计学院举办的第九届论坛上，以实际行动推动管理会计助力企业长远健康发展，以发展与我国市场经济体制相适应的管理会计为目标，加强管理会计体系建设，推动管理会计支撑体系实施，积极提升管理会计工作效率^[1]。目前管理会计理论研究成果不断丰富，管理会计的信息化支撑蓬勃发展，管理会计人才队伍建设和建设不断加强。管理会计报告是企业内部决策的重要依据，其质量直接关系到企业决策的有效性，对管理会计报告质量的要求越来越高。本文将从组织结构、信息系统、人员素质和内部控制等多个角度分析影响管理会计报告质量的因素，并探讨如何提高报告质量^[2]。

一、影响管理会计报告质量的理论框架

管理会计报告质量的影响因素可以从四个维度进行分析：

一级维度	二级维度	指标评价
信息质量维度	准确性	报告中的数据是否真实、无误
	相关性	报告是否提供了与决策相关的信息
	可理解性	报告是否易于被使用者理解
	及时性	报告是否在需要时提供
组织结构维度	组织层级	组织层级的多寡影响信息的传递和失真
	决策权分配	决策权的分配影响报告的内容和重点
	部门间协作	部门间的协作程度影响报告的全面性和准确性
信息系统维度	信息技术基础设施	基础设施的先进性影响数据处理能力
	数据集成	数据的集成程度影响报告的准确性和一致性
	信息系统安全	信息系统的安全性影响数据的保密性和完整性

课题名称：管理会计报告对企业决策支持效果的实证分析，课题编号：JGCY3346

作者简介：李士娜（1989.01-），女，汉族，籍贯：黑龙江，硕士研究生，哈尔滨广厦学院，高级会计师，数智化财务方向。

人员与控制维度	专业能力	会计人员的专业知识和技能
	道德素质	会计人员的职业道德水平
	控制环境	组织内部的控制氛围和文化
	风险评估	识别和管理影响报告质量的潜在风险
	控制活动	确保管理会计报告编制和发布的过程受控
	信息与沟通	信息的有效沟通
	监控	对内部控制活动的持续监督和评价

二、管理会计报告质量的影响因素分析

（一）组织结构的合理性

1. 组织层级对信息传递的影响分析

组织层级是指在组织内部，从最高管理层到最基层员工之间的等级层次。组织层级对信息传递的影响主要体现在以下五个方面：

第一，信息过滤和失真：在多层次的组织结构中，信息从下往上传递时可能会经过过滤，即部分信息可能在传递过程中被忽略或故意隐瞒，每个层级都可能根据自己的理解和利益来解释和传递信息，导致信息失真。第二，信息延迟：层级越多，信息传递的路径越长，导致信息传递速度减慢，影响报告的及时性，紧急或重要的信息可能因为层级障碍而无法迅速到达决策者。第三，沟通效率：层级较少的组织结构通常沟通更为直接，有助于提高信息传递的效率，层级较多的组织可能需要更多的协调和批准过程，降低沟通效率。第四，决策速度：层级较少的组织能够更快地做出决策，因为信息传递更为迅速，层级较多的组织在决策时可能需要更多时间，因为每个层级都需要对信息进行处理和反馈^[9]。

2. 部门间协作与沟通对报告质量的作用

部门间协作与沟通是指不同部门在信息共享、目标协调和问题解决方面的互动。这种协作与沟通对管理会计报告质量的作用体现在以下五个方面：

第一，信息完整性：部门间良好的协作能够确保所有相关信息均被收集和整合到报告中，提高报告的完整性，沟通不畅可能导致关键信息遗漏，影响报告的质量。第二，一致性：部门间有效的沟通有助于确保报告中的信息一致，避免矛盾和混淆，不同部门使用统一的标准和术语，可以提高报告的可比性和可靠性。第三，问题解决：部门间的协作有助于及时发现和解决报告编制过程中的问题，沟通可以促进跨部门的知识共享，有助于更全面地分析和解释数据。第四，目标对齐：部门间协作有助于确保所有部门都朝着组织的整体目标努力，这反映在报告的内容和重点上；通过沟通，部门可以了解其他部门的需求，从而提供更有针对性的信息。第五，创新和改进：良好的协作和沟通环境鼓励员工分享新想法和改进建议，这可以提高报告的质量和实用性，部门间的互动可以激发创新，促进报告内容和形式的持续改进。

（二）信息系统完善程度

1. 信息系统完善程度对报告准确性和及时性的影响

第一，数据收集与输入：完善的信息系统能够自动化收集数据，减少手动输入错误，提高报告的准确性，系统的校验和验证功能可以确保数据在输入过程中的准确性。第二，数据集成：高

度集成的信息系统可以将来自不同来源的数据统一处理，减少数据不一致性，系统的集成能力有助于消除数据重复和矛盾，提高报告的准确性。第三，数据存储：稳定和可靠的数据存储机制可以保护数据免受损坏或丢失，确保报告的准确性，完善的备份和恢复策略可以防止数据丢失，保障报告的连续性。第四，实时数据处理：实时信息系统可以快速处理数据，及时生成报告，满足管理层对信息的需求，实时数据流可以缩短报告的准备时间，提高决策的及时性^[10]。

2. 数据处理能力与报告质量的关系

数据处理能力是指信息系统处理、分析和呈现数据的能力，它与报告质量的关系如下：

第一，数据分析深度：强大的数据处理能力可以支持复杂的数据分析，如趋势分析、预测建模等，提高报告的深度和洞察力，高级分析工具可以帮助揭示数据背后的意义，提升报告的价值。第二，数据呈现灵活性：系统的数据处理能力影响报告的呈现方式，灵活的数据可视化工具可以提高报告的可读性和理解度，用户可以根据需要定制报告格式，使报告更加符合特定决策需求。第三，数据容量和处理速度：高容量的数据处理能力可以处理大量数据，确保报告的全面性，快速的数据处理速度可以缩短报告的准备时间，提高报告的及时性。第四，数据准确性：精确的数据处理算法可以减少计算错误，提高报告的准确性，系统的校验和审计功能可以确保数据处理过程中的数据质量。第五，适应性和可扩展性：信息系统应具备适应性和可扩展性，能够随着组织的发展和数据处理需求的增加而升级，这有助于保持报告系统的长期有效性和报告质量的持续提升^[11]。

（三）管理会计人员素质

1. 管理会计人员的专业能力对报告质量的影响

第一，数据解读与分析：管理会计人员需要具备专业的数据分析能力，能够准确解读数据，识别潜在的财务问题和机会，专业能力的不足可能导致错误的分析结论，从而影响报告的质量。第二，报告编制：具有专业能力的人员能够根据企业的具体情况，选择合适的会计准则和报告格式，确保报告的规范性和一致性，专业技能的提升有助于提高报告的准确性和相关性。第三，技术应用：管理会计人员应熟练掌握相关的信息技术和会计软件，以提高报告生成的效率和质量，对新技术的适应能力直接影响着报告的及时性和准确性^[12]。

2. 管理会计人员的道德素质对报告质量的影响

第一，诚信与客观性：高道德素质的会计人员会坚持诚信原则，确保报告内容的真实性和客观性，道德素质的缺失可能导致数据操纵或误导，损害报告的可靠性。第二，职业操守：会计人

员应遵守职业道德规范，维护企业的利益，避免利益冲突，良好的职业操守有助于建立管理层对报告的信任。

3. 培训与激励机制对提高人员素质的作用

第一，专业技能提升：定期的专业培训可以帮助管理会计人员更新知识，提高专业技能，适应不断变化的工作要求，以提高报告编制的效率和质量。第二，道德教育与意识提升：通过道德教育和案例分析，增强会计人员的职业道德意识，促进其在工作中保持高标准的道德行为。第三，绩效奖励：设立绩效奖励机制，激励会计人员提高工作质量，如提供奖金、晋升机会等，绩效考核与奖励相结合，鼓励员工追求更高的专业标准。第四，职业发展：提供职业发展路径，激励员工不断提升自身素质，职业发展的前景可以提高员工的忠诚度和工作满意度。第五，工作环境：营造一个支持性和公平的工作环境，鼓励员工提出建议和反馈，增强其归属感和责任感，良好的工作环境有助于提高员工的工作效率和创造力。

（四）内部控制的执行度

1. 内部控制制度对报告质量的保障作用

第一，规范数据流程：内部控制制度通过制定标准化的操作流程，确保数据从产生到报告的每个环节都经过严格的审核和验证，这有助于减少数据录入错误和遗漏，提高报告的准确性。第二，分离职责：内部控制要求将关键职责分离，以防止舞弊和错误，有助于确保报告的客观性和可靠性。第三，授权与审批：内部控制制度规定了明确的授权和审批流程，确保只有经过授权的人员才能访问和修改财务数据，这种控制措施有助于维护报告的完整性和真实性。第四，风险评估与监控：内部控制规定对潜在风险的识别、评估和监控，确保报告编制过程中能够及时发现并解决问题，风险管理有助于提高报告的相关性和及时性。

2. 内部审计与监督对提高报告质量的贡献

第一，独立审计：内部审计部门作为独立的第三方，对管理会计报告的编制过程和结果进行审计，独立审计可以客观评价报告的准确性和合规性，提出改进建议。第二，过程监督：内部审计通过对报告编制过程的监督，确保内部控制制度得到有效执行，过程监督有助于及时发现和纠正报告编制中的偏差和错误。第三，合规性检查：内部审计检查管理会计报告是否符合相关法律法规和会计准则的要求，合规性检查有助于提高报告的法律效力和社会认可度。第四，风险管理：内部审计评估报告编制过程中的风险管理措施，确保报告反映真实的经营状况；通过风险管理，内部审计有助于提升报告的决策支持价值^[7]。

三、提高管理会计报告质量的策略建议

（一）优化组织结构，提高信息传递效率

首先，简化组织层级，减少不必要的组织层级，建立扁平化管理结构，以缩短信息传递的路径。其次，建立跨部门协作机制，设立跨部门工作小组或项目团队，促进不同部门之间的沟通与协作。再次，强化沟通渠道，利用信息技术手段，如企业内部社交平台、即时通讯工具等，建立高效的信息沟通渠道，定期对

沟通渠道进行评估和优化，确保信息传递的及时性和有效性。

（二）加强信息系统建设，提升数据处理能力

首先，投资先进的信息技术，引进或开发高效的管理会计信息系统，提高数据收集、处理和报告的自动化水平，确保信息系统具备足够的处理能力，以应对大数据分析的需求。其次，加强数据质量管理，建立数据质量管理机制，定期对数据质量进行检查，确保报告所依赖的数据准确无误。最后，要以提升系统安全性为保障，加强信息系统的安全防护，防止数据泄露和篡改，定期对系统进行安全审计，确保信息系统的稳定运行^[8]。

（三）培养高素质的管理会计人才，加强职业道德教育

定期组织管理会计人员的专业培训，提升其财务分析、报告编制和决策支持能力，提供职业发展路径，鼓励员工参加专业认证考试，如CMA（管理会计师）。开展职业道德教育，强化管理会计人员的职业操守和责任感。建立职业道德规范，对违反规范的行为进行惩戒^[9]。

（四）完善内部控制制度，加强内部审计与监督

根据企业的实际情况，制定全面、明确的内部控制政策和流程，确保内部控制制度覆盖管理会计报告的整个生命周期。强化内部审计部门的独立性，确保审计结果的客观性和公正性，定期进行内部审计，评估内部控制的有效性和报告编制的合规性。建立有效的监督机制，对管理会计报告的编制和发布过程进行实时监控，鼓励员工积极参与监督，建立举报和保护制度^[10]。

四、结论

本文通过对管理会计报告质量影响因素的分析，揭示了组织结构、信息系统、人员素质和内部控制等方面对报告质量的影响。在此基础上，提出了提高管理会计报告质量的策略建议。企业应根据自身实际情况，采取相应措施，不断提升管理会计报告的质量，为决策提供有力支持^[10]。

参考文献

- [1]李泓.管理会计助力企业高质量发展——上海国家会计学院第九届管理会计论坛综述[J].新会计,2023,(08):35-40.
- [2]王丽丽,张敏.基于大数据的企业管理会计报告质量评价体系研究[J].财经科学,2023(1):118-125.
- [3]汤谷良,李心合.管理会计报告质量评价体系的构建与应用[J].会计研究,2021(2):3-10.
- [4]钟楚璠,盖志海,顾如勇,等.管理会计报告自动生成机制研究与应用[J].财务与会计,2023,(03):54-58.
- [5]陈箭,张先治.管理会计报告质量的影响因素研究——基于中国制造业上市公司的经验证据[J].会计研究,2019(12):68-75.
- [6]杜勇.基于高质量决策支持的管理会计报告体系构建实例研究[J].商业会计,2024,(03):4-8.
- [7]谭荣荣.从业财融合视角看管理会计信息质量[J].中国中小企业,2023,(11):111-113.
- [8]侯剑飞.管理会计智能化赋能企业高质量发展研究[J].金融文坛,2023,(12):106-108.
- [9]崔华清,闫丽华.加大管理会计人才培养力度为经济高质量发展贡献会计力量[J].商业会计,2023,(24):12-15.
- [10]陈汉文,王华.内部控制与公司治理对管理会计报告质量的影响研究[J].中国会计评论,2021,19(1):89-106.