

【思政名言集锦——道德修养篇】

子曰：“人而无信，不知其可也。大车无鞅，小车无軌，其何以行之哉？”

——《论语·为政》

子曰：“其身正，不令而行；其身不正，虽令不从。”

——《论语·子路》

富贵不能淫，贫贱不能移，威武不能屈。

——《孟子·滕文公下》

【学习目标】

通过本章学习：理解管理会计的形成与发展及基本理念，重点掌握管理会计与财务会计的关系以及管理会计的职能和内容，了解管理会计的发展趋势，熟悉管理会计师的职业能力和职业道德。

【引导案例】

人工智能时代财务会计向管理会计转型

随着信息技术发展和技术创新，人工智能早已渗透进企业的日常活动中，2017年四大国际会计师事务所之一的德勤会计师事务所推出了德勤财务机器人，大有以人工智能机器人取代基础财务会计人员的态势。另外，随着我国经济市场化水平不断提高，企业之间竞争越来越激烈，要求企业不断加强内部管理、动态总结过去的经济活动并且科学规划未来的发展道路。而管理会计中基于作业成本法、变动成本法和本量利分析等手段的全面预算方法以及各类经济活动控制的方法正符合当下企业科学管理的要求。管理会计的这些方法可以为企业的经济活动提供动态指导，帮助管理者制定基于企业外部环境信息和过去行为的未来发展规划。

基于此，财务会计向管理会计转型已成为历史发展的必然，我国管理会计起步较晚，转型要从以下三方面着手：

第一,完善管理会计理论体系。管理会计的实践发展必须要有完善的理论体系作为指导,但我国目前还没有相关完善的理论体系。因此,国家层面要不断完善管理会计准则体系,以指导全国管理会计工作的展开。

第二,要不断加强管理会计人才的培养。推进财务会计向管理会计转型的重中之重在于人才的培养。只有具备专业素养的管理会计从业人员,我国的管理会计工作才能不断推进。

第三,会计从业者要加强管理会计理论的学习。会计从业人员本身要重视管理会计知识,不断加强管理会计理论的学习,提高自身管理会计专业水平。尤其是要结合各种人工智能软件的运用,不断提高自身管理会计知识水平,从基础的财务会计人员转变为具有扎实基础知识、完备职业技能的管理会计人才,以适应未来会计工作的转型。

相信随着管理会计的日趋完善,其在企业中的应用将更加广泛。

1.1 管理会计定义及发展

管理会计成为现代企业管理不可缺少的一门综合性的交叉学科,能够在现代企业内部的经营管理工作中发挥重要作用,同其他任何学科一样也经历了一个由简单到复杂、从低级到高级的逐步发展过程。历史证明,管理会计是随着科学技术的不断进步与创新,以及社会经济的不断变革和发展而逐步形成并不断发展的。为贯彻落实党的十八大和十八届三中全会精神,深入推进会计强国战略,全面提升会计工作总体水平,推动经济更有效率、更加公平、更可持续地发展,2014年10月27日,财政部根据《会计改革与发展“十二五”规划纲要》,制定发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,明确了管理会计体系建设的指导思想 and 基本原则,提出了管理会计体系建设的总目标,并围绕该目标部署了相应任务。

1.1.1 管理会计的含义

我们可以从广义和狭义两个方面来理解管理会计(management accounting)。

1. 广义管理会计的定义

广义的管理会计,是指用于概括现代会计系统中区别于传统会计的,能够直接体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容。

需要说明的是,这个定义比较简单,存在口径过于宽泛、界限过于模糊、现实性比较差的缺点。由于这个定义采用排除法来界定管理会计,就容易把原本不应划归于管理会计范畴的其他会计分支统统纳入管理会计门下,使“管理会计”成了无所不包的大杂烩,从而导致理论研究的表面化。

2. 狭义管理会计的定义

狭义的管理会计,又称微观管理会计,是指在当代市场经济条件下,以强化企业内部经营实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,通过对财务相

关信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

管理会计的工作主体是现代企业,而现代企业又处在现代市场经济条件下。从现代系统论的角度看,现代经济的变化不仅对管理会计的产生起到了积极的作用,而且不断地对其提出了新的要求,最终促进了管理会计的发展。

可以从以下几个方面来理解狭义管理会计的定义:

- (1) 管理会计的奋斗目标是确保企业实现最佳的经济效益。
- (2) 管理会计的对象是企业的经营活动及其价值表现。
- (3) 管理会计的手段是对财务信息等进行深加工和再利用。
- (4) 管理会计的职能必须充分体现现代企业管理的要求。
- (5) 管理会计与企业管理的关系是部分与整体之间的从属关系。
- (6) 管理会计的本质既是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,又是企业管理的重要组成部分,因而也有人称其为“内部经营管理会计”,简称“内部会计”。
- (7) 管理会计是现代企业会计系统中与传统的财务会计相对立的概念。

总之,被西方称为“管理会计”的那个客体,就其客观内容而言,不过是现代会计系统中区别于传统会计,能够更明显、更集中地体现包括预测经营前景、参与经营决策、规划经营方针、控制经济过程、考核评价责任业绩等内在功能的那部分工作内容。显然,将管理会计作为现代会计的范畴来考察,将其同现代经济环境、现代经济管理实践的特点联系起来,有助于一系列管理会计基本问题的圆满解决。

本书主要讨论狭义的管理会计问题。

3. 管理会计的概念

本书采用《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》的观点,认为管理会计是会计的重要分支,主要服务于单位(包括企业和行政事业单位)内部管理需要,是通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。正确研究和理解管理会计应注意以下四点:

(1) 从属性上看,管理会计属于管理学中的会计学科,是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。

(2) 从范围来看,管理会计既为企业管理当局的管理目标服务,也为股东、债权人、规章制度制定机构及税务当局甚至国家行政机关等非管理集团服务。也就是说,其研究范围并不限于企业,目前其研究范围有扩大的倾向。

(3) 从内容上看,管理会计既要研究传统管理会计所要研究的问题,也要研究管理会计的新领域、新方法,并且应把成本管理纳入管理会计研究的领域。

(4) 从目的来看,管理会计要运用一系列专门的方式方法,通过确认、计量、归集、分析、编制与解释、传递等一系列工作,为管理和决策提供信息,并参与企业经营管理。

管理会计既是会计的分支,也是管理的分支,尽管管理会计是会计学科发展的必然结果,但在其形成和发展过程中,一系列的管理理论对管理会计也产生了极其重要的影响,并为其奠定了坚实的理论基础。

1.1.2 管理会计的发展

管理会计自问世以来,已经有了一个世纪的历史。在这个过程中,同其他任何新鲜事物一样,管理会计从无到有、从小到大,经历了由简单到复杂、从低级到高级的发展阶段。本节简单回顾管理会计的发展历程,并分析促进其产生和发展的根本原因。

1. 管理会计的历史沿革

从客观内容上看,管理会计的实践最初萌生于19世纪末20世纪初,其雏形产生于20世纪上半叶,正式形成和发展于第二次世界大战之后,20世纪70年代后在世界范围内得以迅速发展。

1) 西方管理会计的简要发展脉络

相对于财务会计,管理会计是着重为企业改善经营管理、提高经济效益服务的一个会计分支。从发展历程看,西方管理会计是随着经济社会环境、企业生产经营模式以及管理科学和科技水平的不断发展而逐步发展起来的,大致经历了以下三个阶段:

(1) 成本决策与财务控制阶段(即传统管理会计阶段,20世纪20至50年代)。管理会计萌芽于20世纪初,随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,以经验和直觉为核心的传统管理方式所无法克服的粗放经营、资源浪费严重、企业基层生产效率低下等弊端同大机器工业生产的矛盾越来越尖锐。于是,取代旧的、落后的“传统管理”的“科学管理”方式应运而生。20世纪20年代,泰勒提出的以提高劳动生产率、标准化生产和专业化管理为核心的科学管理学说在美国许多企业中受到重视,“标准成本控制”“预算控制”和“差异分析”等旨在提高企业生产效率和经济效益的管理方法被引入企业内部的会计实务中。但由于泰勒的科学管理学说重局部、轻整体,“二战”后期其逐步被现代管理科学所取代,形成了主要致力于加强企业内部生产经营与管理,尤其是对企业的未来进行科学预测与决策、对生产经营活动进行事前、事中规划的相对独立的理论与方法体系。在此基础上,以杜邦公司为代表的大型企业倡导并发展了以投资净利率指标为核心的杜邦财务指标体系,用来衡量各个部门的效率和整个企业的业绩。管理会计形成了以预算体系和成本会计系统为基础的成本决策和财务控制体系。1952年,国际会计师联合会年会正式采用“管理会计”来统称企业内部会计体系,标志着管理会计正式形成,自此现代会计分为财务会计和管理会计两大分支。

科学管理具备了量化、规范化、制度化的特征。与此相适应,新的会计观念与技术方法相继出现,其主要内容包括以下几个方面:

① 标准成本,是指按照科学的方法制定在一定客观条件下能够实现的人工、材料消耗标准,并以此为基础,形成产品标准成本中的标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用等。标准成本的制定,使成本计算由事后的计算和利用转为事前的计算和利用,这是现代会计管理职能的一大体现。

② 预算控制,是指按照人工、材料消耗标准及费用分配率标准,将标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用以预算形式表现出来,并据此控制料、工、费的发生,使之符合预算的要求。

③ 差异分析,即在一定期间终了时,对料、工、费脱离标准的差异进行计算和分析,查明

差异形成的原因和责任,借以评价和考核各有关方面的工作业绩,促使其改进工作。

(2) 管理控制与决策阶段(即现代管理会计阶段,20世纪50至80年代)。随着信息经济学、交易成本理论和不确定性理论被广泛引入管理会计领域,加上新技术如电子计算机大量应用于企业流程管理,管理会计向着精密的数量化技术方法方向发展。投入产出法、线性规划、存货控制和方差分析等计划决策模型在这一时期发展起来,建立了有关流程分析、战略成本管理等理论与方法体系,极大推动了管理会计在企业的有效应用,管理会计职能转为向内部管理人员提供企业计划和控制信息。但由于管理会计对高新技术发展重视不足,且依旧局限于传统责任范围并主要强调会计方面,其发展不仅落后于技术革命,而且落后于新的企业经营管理理论。为了改变这一状况,管理会计学者对新的企业经营环境下管理会计发展进行了探索,质量成本管理、作业成本法、价值链分析以及战略成本管理等创新的管理会计方法层出不穷,初步形成了一套新的成本管理控制体系。管理会计完成了从“为产品定价提供信息”到“为企业经营管理决策提供信息”的转变,由成本计算、标准成本制度、预算控制发展到管理控制与决策阶段。

管理控制与决策阶段的主要内容包括以下几个方面:

① 预测。预测是指运用科学的方法,根据历史资料和现实情况,预计和推测经济活动未来趋势和变化程度的过程,包括销售预测、成本预测、利润预测、资金需要量预测等内容。

② 决策。决策是指按照既定的目标,通过预测、分析、比较和判断,从两个或两个以上的备选方案中选择最优方案的过程,包括经营决策(如产品品种决策、产品组合决策、生产组织决策、定价决策)、投资决策等内容。

③ 预算。预算是指用货币度量和非货币度量反映企业一定期间收入、成本、利润、对资产的要求及资金的需要,反映经营目标和结果的计划,包括业务预算、专门决策预算和财务预算等内容。

④ 控制。控制是指按预算要求,控制经济活动使之符合预算的过程,包括标准成本法和责任会计等内容。

⑤ 考核和评价。考核和评价是指通过实际与预算的比较,确定差异,分析差异形成的原因,并据此对责任者的业绩进行评价和对生产经营进行调整的过程,这一过程往往在标准成本法和责任会计的实施中表现出来。

(3) 强调企业价值创造阶段(即战略管理会计阶段,20世纪90年代以后)。随着经济全球化和知识经济的发展,生产要素跨国跨地区流动不断加快,世界各国经济联系和依赖程度日益增强,技术进步导致产品寿命缩短,企业之间因产品、产业链的分工合作日趋频繁,准确把握市场定位、客户需求等尤为重要。在这样的背景下,管理会计越来越容易受到外部信息以及非财务信息对决策相关性的冲击,企业内部组织结构的变化也迫使管理会计在管理控制方面要有新的突破,需要从战略、经营决策、商业运营等各个层面掌握并有效利用所需的管理信息,为此管理会计发展了一系列新的决策工具和管理工具。其主要包括两方面内容:一是宏观性的决策工具和管理工具,如阿里巴巴的阿里云,可以通过云计算对客户的所有信息进行全面分析,从而判断客户的信用情况、供货或消费倾向、是否可以放贷等,这是管理会计未来的一个发展方向;二是精细化的决策工具和管理工具,主要体现在企业内部管理方面的精细化,如运用平衡计分卡将企业战略目标逐层分解,这不但克服了信息的庞杂性和不对称性的干扰,也为企业提供了有效运作所需的可量化、可测度、可评估的各种信息,有利于

推动企业战略目标的实现。

此阶段的理论与方法具体体现在以下几个方面：

① 为适应适时生产系统的需要，建立“及时适量生产和存货控制制度”，树立“零存货”的管理理念，依靠最先进的计算机技术，合理规划并大大简化生产和销售过程，减少库存，完全消除“停工待料”或“有料待工”的现象，借以提高产品质量和劳动生产率，降低库存水平和储存成本。随着适时制生产系统的建立，作业成本法得以广泛应用于低成本战略的企业中，从而使之成为战略管理会计的一项重要内容。

② 为了强化全面质量管理，应该改变原有的“可接受的质量水平”管理思想，树立“零瑕疵、高质量”的管理理念和方法，以产品的高质量来赢得竞争激烈的市场。1987年，西蒙以调查问卷的形式，访问了防卫者和开拓者。他发现在持防卫者战略的企业中，战略管理会计并不十分注重对预算的编制和控制，而是侧重于研究影响战略的不确定因素，如产品或技术的变化对企业现行低成本的影响；在持开拓者战略的企业中，战略管理会计极为重视预测数据、设立严格的预算目标，以及控制产品的产量，而对成本的控制比较宽松。

③ 改变传统的成本计算方法（主要是传统的间接费用分摊方法），推行与作业管理相适应的作业成本算法，以适应当前的技术密集型企业对成本信息的需要，并在企业成本预测、决策和绩效评价方面发挥重要的作用。

④ 对组织规模越来越大的企业，进行有效的资源分配、设计合理的责任体制和进行有效的业绩考核，以保证企业整体目标的顺利实现。例如，平衡计分卡的出现使得只使用财务资本和实物资本为基础的传统评价体系发生了变化。理想的评价体系不仅包括传统的财务指标，还应该包括企业无形资产和智力资产的综合价值，如高质量的产品和服务、雇员的技术和积极性、可以预测的企业内部流程及客户的满意和忠诚度。

为了适应企业从战略的高度面向全球，以取得竞争优势为主要目标，运用各种方法收集、加工、整理与企业战略管理相关的各种信息，帮助战略管理者进行战略决策，“战略管理会计”应运而生。

管理会计在西方公共管理中得到了广泛应用。随着管理会计越来越广泛地应用于企业管理，基于管理具有相通性这一认识，一些国家也尝试将管理会计引入公共部门管理中。20世纪70年代以前，政府管理会计主要运用于对公共服务领域进行成本控制、加强预算管理等。20世纪70至80年代，通过预算、成本、绩效等实践推动了政府管理会计的发展，但仍主要局限于预算编制和控制。20世纪90年代之后，新公共管理思想使政府组织和第三部门领域管理理念发生了根本性变革，倡导建立“以市场为基础的公共管理，最大限度地重视国家资源的使用效率”。在西方公共管理改革实践中，企业管理会计方法被广泛应用，其内容和范围也不断丰富和拓宽，促进了各国政府实现由注重投入(input)向注重产出(output)和结果(outcome)的转变，进一步发挥绩效与战略管理的重要作用，推动了“5E”[即，经济(economy)、效率(efficiency)、效果(effectiveness)、环境(environment)和公平(equity)]目标的实现。但由于企业具有自主经营决策权，而公共部门受较多制度规定约束，管理会计在公共部门的发展总体上滞后于企业。

2) 管理会计在我国的发展

管理会计作为会计的一个分支，虽然在理论上其引入我国较晚，但在实践中早已有之。

中华人民共和国成立之初，在计划经济体制下，国营企业的生产计划由国家统一确定，

企业的产品由国家统一定价,成本计划及其完成情况成为考核国营企业的重要手段。为此,以成本为核心的内部责任会计得到应用和推广,起到了降低成本、提高资源使用效率的作用。这一时期的内部责任会计实际上就属于管理会计的范畴。改革开放之后,我国企业改革围绕放权让利不断深化,企业成为独立的生产者和经营者,一批能够适应市场变化的国有企业将目光转向市场和企业内部管理。与之相适应,管理会计由之前的执行性管理会计转变为决策性管理会计。20世纪70年代末期,企业在建立、完善和深化各种形式的经济责任制的同时,将厂内经济核算制纳入经济责任制,形成了以企业内部经济责任制为基础的责任会计体系。20世纪80年代末,与经济责任制配套,许多企业实行了责任会计、厂内银行,责任会计发展进入一个高潮期。进入20世纪90年代后,随着社会主义市场经济体制目标的确立,在市场经济条件下,企业必须依靠质量、成本以及管理方面的优势在市场中竞争,西方管理会计理论和方法在我国会计界引起了广泛讨论,成本性态分析、盈亏临界点与本量利依存关系、经营决策经济效益的分析评价等管理会计理念和方法,在我国许多企业中运用并取得了一定效果。21世纪以来,随着我国加入WTO,在经济全球化以及互联网技术快速发展的背景下,向管理要效益、着力挖掘财务信息中价值创造的潜力成为我国企业的迫切任务,逐步形成了以价值管理为核心的管理会计理念。

同时,管理会计也广泛应用于我国行政事业单位财务管理实践之中。比如,从上到下编制的绩效预算,预算执行中的有效控制、制定效益目标、明确责任制、制定绩效考核清单,建立适应单位内部财务和业务部门畅通联系的信息平台,及时掌控预算执行和项目进度,深入开展决算分析与评价,及时发现预算执行中存在的问题并提出改进意见和建议。通过管理会计工作,财政财务管理水平和行政事业单位资金使用效益不断提高。

尽管我国对管理会计做了不少成功探索和有益尝试,但总体上发展仍较为滞后。目前,我国单位运用管理会计大致有四种状态。第一种是“不知未做”,即既不知道管理会计这件事,也没有在实践中运用有关技术方法。随着管理的重要性日益凸显,这种状况相对较少。第二种是“不知在做”,即不知道管理会计是什么,但在实践中运用了管理会计的技术方法,这种状态在我国单位中比较普遍。比如,原铁道部从1989年起开始搞本量利分析,将年度经营指标的预测和决策分解下达给各铁路局的负责人,并从计划年度上一年的前两三个月开始进行有关收入、成本费用、利润及整个收支盘子的预测。1998年推动清算办法改革,即在国家批准的统一运价下,在铁道部和铁路局之间实行模拟区域运价,运用作业成本法和标准成本法进行测算,对不同铁路局实行不同的单价。2002年,按照财政部的要求开展全面预算管理实践,从年初收支预测到确定各铁路局经营目标,再到实行资产经营责任制考核,都是管理会计的内容。又如,国家邮政局的资费标准由国家确定,但不同省份的业务量、成本等方面存在较大差异,为此制定了一套内部控制体系,这也是管理会计应用的一个方面。很多单位都存在类似情况,尽管已经做了很多年管理会计方面的工作,却不知道这些就是管理会计。第三种是“已知未做”,即知道什么是管理会计,但在实践中没有加以运用。这部分单位主观上对管理会计重要性认识不足,特别是主要领导不够重视,再加上管理会计不像财务会计有对外公开的需要,也缺乏运用管理会计提高企业管理水平的外在动力。第四种是“已知在做”,即既知道什么是管理会计,也在实践中不断探索运用。这部分单位最有活力和创新意识,走在了我国管理会计实践的最前沿,但它们目前也只是运用了管理会计的部分职能,系统性、针对性和有效性还有待进一步提升。

总体上看,我国管理会计在服务经济社会发展,对单位经营情况和支出效益进行深入分析,但在制定战略规划、经营决策、过程控制和业绩评价等方面,尚未发挥其应有的作用。按照当前全面深化改革的部署,结合建立现代企业制度和现代财政制度的要求,必须根据经济社会发展需要和市场需求,加快发展中国特色管理会计,促进经济社会持续健康发展。

【政策研学 1-1】 《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》

扫描此码



深度学习

2. 管理会计未来发展趋势

如果说在 20 世纪 70 年代甚至之前更远的年代中,管理会计还只是在西方发达国家中流行的话,那么,从 20 世纪 80 年代起,“管理会计”就已风靡全球。1980 年 4 月,国际会计师联合会在巴黎召开的第一次欧洲会计专家会议上,与会者发出呼吁:“为了在当今复杂多变的世界上能够使企业生存下去并繁荣起来,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计。”

近年来,越来越多的国家加大了应用和推广管理会计的力度,越来越多的最新研究成果(如作业成本法、准时制等)被迅速应用到企业的管理实践之中。一些国家成立了管理会计师职业管理机构,相继颁布了管理会计工作规范和执业标准。国际会计标准委员会和会计师联合会等国际性组织也成立了专门的机构,尝试制定国际管理会计准则,颁布了有关管理会计师的职业道德规范等文件促进管理会计人员深度参与管理决策、制订计划与绩效管理,帮助管理者制定并实施组织战略。加快管理会计发展有助于企业效益和经济绩效的提升,有助于政府部门资源利用效率和管理效能的提升。目前,专家学者将研究的热点集中在管理会计工作系统规范化、管理会计职业化和社会化,以及国际管理会计和战略管理会计等课题上,可见现代管理会计具有系统化、规范化、职业化、社会化和国际化的发展趋势。

1.2 管理会计基本理论

1.2.1 管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计客观上具有的功能。由于管理会计是管理科学与会计科学相结合的产物,它是为企业管理服务的,所以管理会计职能也应当与企业管理的职能相匹配,其职能范围也是随着社会经济的发展而逐步扩大的。按照管理职能的观点,可以将管理会计的主要职能概括为预测、决策、规划、控制和考核评价职能。

1. 预测职能

所谓预测是指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计发挥“预测”的职能,就是预测经济前景,即按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供第一手信息。

2. 决策职能

决策是在充分考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。管理会计发挥“决策”职能,就是参与经济决策,主要体现在根据企业决策目标搜集、整理有关信息资料,选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标,并做出正确的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。

3. 规划职能

规划是对企业未来经济活动的计划,它以预测、决策为基础,以数字、文字、图表等形式将管理会计目标落实下来,以协调各单位的工作、控制各单位的经济活动、考核各单位的工作业绩。管理会计规划职能就是规划经营目标,是通过编制各种计划和预算实现的。它要求管理会计提供高质量的历史和未来信息,采用适当的方式,量化并说明未来经济活动对企业的影响。在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中去,从而合理有效地组织协调企业供、产、销,以及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制职能

控制是对企业经济活动按计划要求进行的监督和调整,以使其最终达到或超过预期目标。管理会计发挥“控制”职能就是控制经济过程,将经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来。一方面,企业应监督计划的执行过程,确保经济活动按照计划的要求进行,从而为完成目标奠定基础;另一方面,企业也应对采取的行动及计划本身的质量进行反馈,以确定计划阶段对未来期间影响经济变动各因素的估计是否充分、准确,从而调整计划或工作方式,以确保目标的实现。因此,为了实现控制职能,企业应建立完善控制体系,确保该控制体系所提供的与经济活动有关的信息真实、完整,确保该控制体系能够适时、有效地调整计划及管理人员的行为。

5. 考核评价职能

在对未来经济活动进行计划的过程中,管理人员应提供预测、决策的备选方案及相关的信息,并准确判断历史信息和未来事项的影响程度,以便选择最优方案。在这一过程中,管理人员应对有关信息进行加工处理,去粗取精、去伪存真,以确保选用信息能够反映经济活动的未来趋势,揭示经济活动的内在比例关系。管理会计履行“考核评价”的职能,就是考核评价经营业绩。这是通过建立责任会计制度来实现的,即在各部门、各单位及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,总结成绩并找出不足,从而为奖惩制度

的实施提供依据。

1.2.2 管理会计的基本内容

现代管理会计包括预测决策会计、规划控制会计和责任会计三项基本内容。预测决策会计是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的子系统,它处于现代管理会计的核心地位,又是现代管理会计形成的关键标志之一。规划控制会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行有关规划和控制,以确保预期奋斗目标顺利实现的管理会计子系统。责任会计是指在组织企业经营时,按照分权管理的思想划分各内部管理层次的相应职责、权限及所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,从而调动企业全体职工积极性的管理会计子系统。

管理会计程序包括分析、决策、预算、业绩报告、控制和评价,管理会计职能有预测、决策、规划、控制和考核评价。将其程序和职能联系起来分析,便构成了管理会计学科体系的基本内容。

(1) 第一部分,管理会计基础,包括如下内容:

① 总论。阐明管理会计的产生和发展、概念和特点、对象和职能、内容和方法、目标和原则、任务和工作组织等。

② 成本性态分析。分析成本与产量间的依存关系。

③ 变动成本法。了解变动成本法的基本原理及其应用。

④ 本量利分析。研究本量利分析的基本原理及其应用。

(2) 第二部分,预测与决策会计,包括如下内容:

① 预测分析。有关销售预测、利润预测、成本预测、资金需要量预测的方法。

② 短期经营决策分析和长期投资决策分析。

(3) 第三部分,规划与控制会计,包括如下内容:

① 成本控制。有关标准成本及其他成本控制的方法。

② 存货控制。经济订货批量控制、最优生产批量控制等。

③ 全面预算。全面预算的编制及专门方法。

(4) 第四部分,业绩评价会计,包括:内部各责任单位经济责任和工作业绩量、评价和考核的责任会计制度。

(5) 第五部分,管理会计新领域,包括:研究管理会计发展的新成果,如国际管理会计、战略管理会计、质量成本管理会计等。

【政策研学 1-2】

《管理会计基本指引》

扫描此码



深度学习

1.2.3 管理会计与财务会计的关系

管理会计是从传统财务会计体系中分离出来的,在某些方面,它与财务会计有一定的内在联系。但是,管理会计是一门独立的学科,它是为了适应现代企业管理的需要,突破传统会计的体系而建立的,所以同财务会计相比,管理会计又有许多自己的特点。

1. 管理会计与财务会计的联系

(1) 核算对象基本一致。管理会计和财务会计的核算对象就总体而言是一致的,两者都是可以用货币表现的经济活动。但是由于分工的不同,在时间与空间上各有侧重。管理会计的对象,在时间上侧重于现在或未来的经济活动;在空间上侧重于部分的、可选择的或特定的经济活动。财务会计的对象,在时间上侧重于过去的、已经发生的经济活动;在空间上覆盖企业的全部经济活动。

(2) 服务对象有交集。作为“外部会计”的财务会计,同时也为企业的内部管理服务;作为“内部会计”的管理会计,同时也为企业外部服务。这是因为:财务会计提供的许多重要财务成本指标,如资金、成本、利润等,对企业管理者同样重要,是其制定决策、编制计划和实施控制所不可缺少的。企业管理者在不了解企业财务状况和经营成果的条件下,不可能对未来的生产经营活动进行正确规划和控制,也不可能进行科学预测和决策。

同样地,管理会计所进行的预测、决策、计划和控制等工作,虽然企业外部关系人并不直接关心,但它们是围绕着维持企业生产经营的最佳运转而展开的,是为保持良好的财务状况和取得预期的经营成果服务的,同投资者、债权人的最终经济利益密切相关。

可见,管理会计同财务会计在为谁服务的问题上有着明显的区别,但也有共同之处,二者之间存在着交叉服务的现象。

(3) 基本信息同源。管理会计一般不涉及填制凭证和按照复式记账法登记账簿的问题,它经常直接对财务会计通过记账、算账所提供的财务信息进行分析研究,根据这些资料进行一系列特殊的加工、改造,再结合其他有关信息进行计算、对比和分析,编成各种管理报表,为改善企业内部经营管理、提高经济效益服务。

(4) 职能、目标相通。一般来说,财务会计的基本职能是对企业过去的生产经营过程进行事后的核算和监督,管理会计的基本职能是对企业未来的生产经营活动进行事前的规划和控制。两者从不同的角度,不同的方式发挥各自的职能作用。然而,它们的职能目标却不是对立而是相通的,都是为有关方提供参谋、咨询服务。财务会计为企业外部关系人了解企业的财务状况和经营成果提供咨询服务,并对他们今后的投资、借款等活动施加影响。管理会计为企业内部的管理者进行正确决策、有效经营提供咨询服务,并对他们正在进行和将要进行的规划和控制活动施加某种影响。

综上所述,就理论、方法而言,管理会计与财务会计是两个不同的体系,但是在某些方面有着十分密切的联系。现代化的企业管理,应当把两者扬长避短地结合在一起,最大限度地发挥它们各自的职能作用。

2. 管理会计与财务会计的区别

(1) 工作侧重点(具体目标)不同。管理会计工作的侧重点在于对企业经营管理遇到的特定问题,进行分析研究,以便向企业内部各级管理者提供有效的预测、决策、控制和考核等信息资料,其具体目标主要是为企业内部管理服务,从这个意义讲,管理会计又可称为“内部会计”。

财务会计工作的侧重点在于根据日常的业务记录,登记账簿,定期编制有关的财务报表,向企业外部关系人(股东、财税机关、债务人、证券交易所等)报告企业的财务状况与经营成果,虽然对内也能提供与企业有关的、最基本的财务、成本信息,但主要侧重于为企业外界服务,从这个意义上讲,财务会计又可称为“外部会计”。

(2) 作用时效不同。管理会计的工作重点在于“算活账”,即从作用时效上,不仅要反映和分析过去,而且要能动地利用历史信息来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价现在的经济活动,从而涵盖过去、现在和未来三个时态。管理会计面向未来的作用时效是第一位的,因此,它实质上属于“经营型”会计。

财务会计主要是“记呆账”,即从作用时效上,主要在于反映过去,记录既成事实的信息和解释信息,强调客观性,坚持历史成本原则,因此,它实质上属于“报告型”会计。

(3) 工作主体(范围)的层次不同。管理会计的工作主体可分为多个层次,既可以以整个企业(如投资中心、利润中心)为主体,又可以将企业内部的局部区域或个别部门甚至某一管理环节(如成本中心、费用中心)、一个项目或一个问题作为其工作的主体。实际工作中,管理会计主要以企业内部责任单位为主体,以突出“以人为本”的行为管理。

财务会计的工作主体往往只有一个层次,即以整个企业或者说是以控制资源、负有一定法律的经济实体为主体,从而能够适应财务会计所特别强调的完整反映监督整个经济过程的要求。

(4) 约束性大小不同。尽管管理会计也要在一定程度上考虑“公认会计原则”或企业会计准则的要求,利用一些传统的会计观念,但并不完全受其限制和严格约束,在工作中还灵活应用预测学、控制论、信息理论、决策理论、目标管理原则和行为科学等现代管理理论,它所使用的许多概念都超出了传统会计要素的基本概念范畴。如在短期决策中,可以不受历史成本原则的限制,而采用收付实现制;责任会计更是以人及其承担的经济责任为管理对象,这大大突破了传统会计核算只重物不考虑人的观念限制。

财务会计工作必须严格遵守“公认会计原则”(或企业会计准则和行业统一会计制度),以保证所提供的会计信息在时间上的前后一致性和空间上的可比性。其基本观念的框架结构和工作程序是稳定的,各企业的一致性较好。

(5) 信息特征及信息载体不同。管理会计所提供的信息,往往是为满足内部管理的特定需要而有选择的、部分的和不定期的管理信息,既包括定量资料,也包括定性资料;其计量单位既可以使用货币单位,又可以选择实物量单位、时间单位和相对数单位。其中,凡涉及未来的信息不要求过于精确(无此必要和可能),只要求满足及时性和相关性。由于其报告往往不对外公开,故不具有法律效能。管理会计的信息载体大多为没有统一格式的各种内部报告,而且,对这些报告的种类也没有统一的规定。

财务会计要求定期地向外部关系人提供较为全面、系统、连续的和综合的财务信息。这些信息主要是以价值尺度反映的定量资料,对精确度和真实的要求较高,至少在形式上要绝

对平衡。由于它们往往要对外公布,故具有一定的法律效能。财务会计的信息载体为具有统一格式的凭证系统、账簿系统和报表系统。而且,社会往往要统一规定财务报告的种类。

(6) 工作程序不同。由于管理会计工作的程序性较差,没有固定的工作程序可循,有较大的灵活余地,所以企业可以根据自己的实际情况,自行设计其管理会计工作流程。不同企业间差别较大。

财务会计必须遵照会计法律法规、准则制度执行固定的会计循环程序。从凭证转换,到登记账簿,直至编制财务报告,都必须严格地按照既定的程序处理,而且在通常情况下不得随意变更其工作内容或程序。因而,其工作具有一定的强制性和程序性。在实务中,同类企业间一致性较强。

(7) 报告期不同。管理会计可按任何时期报告,也可临时加报(过去时期和将来时期)。财务会计按年、季、月报告(过去时期)。

(8) 对会计人员素质的要求不同。由于管理会计工作需要考虑的因素较多,涉及的内容较复杂且往往关系重大,这就要求从事这项工作的人员必须具备较宽泛的知识面和较深层次的专业造诣,具有较强的分析问题、解决问题的能力和果断的应变能力。一般由复合型的高级会计人才来承担。财务会计工作要求严格按照会计准则、会计制度对过去已发生业务进行记录,因此对从业人员只要求本专业领域的熟练掌握和应用。

【思政经典案例】 自强不息的苏泊尔借助管理会计创造 400 亿元市值

扫描此码



深度学习

1.3 管理会计师

管理会计自身发展和管理会计在管理中的作用,促进了管理会计职业化发展。在一些发达国家,如美国、英国,管理会计师同注册会计师一样,成为了专业化的职业队伍。回看国内,按照当前全面深化改革的部署,结合建立现代企业制度和现代财政制度的要求,必须根据经济社会发展需要和市场需求,加快发展中国特色管理会计,培养中国自己认证的管理会计师,并对其职业能力和职业道德进行指导和约束。

1.3.1 管理会计师的类别

1. 美国注册管理会计师

美国管理会计师协会(简称 IMA)是一个全球领先的国际管理会计师组织,也是全球最大的会计师协会之一。美国管理会计师协会成立于 1919 年,由美国成本会计师协会

(NACA) 衍生而来,拥有遍布全球 265 个分会,超过 70 000 名会员。在国际上,作为 COSO 委员会(The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)的创始成员及国际会计师联合会(IFAC)的主要成员,IMA 在管理会计、公司内部规划与控制、风险管理等领域参与到了全球的最前沿实践。此外,IMA 还在美国财务会计准则委员会(FASB)和美国证券交易委员会(SEC)等组织中起着非常重要的作用。CMA 是美国注册管理会计师(certified management accountant)的简称,是美国管理会计师协会的专业资格证书,是目前全球管理会计及财务管理领域最权威、顶级的专业资格认证,40 年来一直被公认为国际财务领域的黄金标准,广泛地被世界 500 强企业采用并成为主要人力资源评估标准。

CMA 与理财规划师(CFA)、美国注册会计师(AICPA)一起被称为全球财经领域最牛的三大黄金认证,刚登陆中国就被财政部、国资委、商务部、总会计师协会等 16 大机构列入国家重点人才培养计划。CMA 认证客观评估了学员对管理会计和财务管理知识体系掌握的能力和技能,成为求职就业有力的敲门砖。与注册会计师(CPA)、全球著名会计师公会(ACCA)不同的是,CMA 不仅涉及财会方面的知识,而且涵盖了整个管理知识体系,特别是在帮助管理层决策分析方面,能够起到非常好的指导作用。

2. 英国特许管理会计师

英国特许管理会计师是持有 CIMA 职业认证的会计师,CIMA 是世界上最大的管理会计师考试、管理与认证机构,同时它也是国际会计师联合会(IFAC)的创始成员之一,拥有 15 万会员和学员,遍布 156 个国家。CIMA 成立于 1919 年,总部设在英国伦敦,在澳大利亚、新西兰、爱尔兰、斯里兰卡、南非、赞比亚、印度、马来西亚、新加坡等国家以及中国香港特区和内地均设有分支机构或联络处。

CIMA 资格在国际商界享有近百年盛誉,世界知名跨国企业,如联合利华、壳牌、福特等,都对其推崇备至,它们除了招聘 CIMA 会员外,还定期选派雇员参加 CIMA 的培训课程。CIMA 资格不同于普通会计认证,它以会计为基础,涵盖了管理、战略、市场、人力资源、信息系统等方方面面的商业知识和技能。CIMA 会员不仅精通财务而且擅长管理,除了在企业中担任财务总监、CFO 等,还有许多会员成为了跨国企业的总经理和 CEO。

3. 中国管理会计师

管理会计作为会计的一个分支,在中国发展较晚。中国管理会计在服务经济社会发展、对单位经营情况和支出效益方面已展开深入分析,但在制定战略规划、经营决策、过程控制和业绩评价等方面,尚未发挥其应有的作用。中国培养了大量的注册会计师(CPA),但是既懂往后看、会记账,又懂往前看、能为决策服务的管理会计人才严重不足。

中国总会计师协会根据财政部《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020)》(财会〔2010〕19 号)及《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》等文件要求,发挥中国总会计师协会在推动管理会计应用推广方面的作用。

自 2015 年 11 月试点开展“管理会计师专业能力培训”工作(简称 PCMA),为来自企业、行政事业单位的财务管理人员提供系统规范的管理会计专业能力培训,帮助企业、行政事业单位的财务管理人员了解和掌握管理会计最新理论和工具方法,促进企业转型升级,加

强行政事业单位内部管理,提升财务管理人员的履职能力。

经中国注册会计师协会研究决定,开展“管理会计师(初级)专业能力培训项目”试点工作,进而为《会计改革与发展“十三五”规划纲要》明确提出的“到2020年培养3万名精于理财、善于管理和决策的管理会计人才”的总体目标贡献力量。

1.3.2 管理会计职业能力框架

为进一步量化管理会计从业人员的职业能力,各专业机构先后颁布管理会计能力框架,旨在明确管理会计师的专业能力。

1. CGMA 管理会计能力框架

2012年初,由皇家特许管理会计师公会(CIMA)与美国注册会计师协会(AICPA)共同推出全球特许管理会计师(CGMA),旨在提升管理会计职业的全球影响力。作为两会合作的一项基础成果,2014年4月,CIMA和AICPA联合发布了《全球特许管理会计能力框架》(简称《CGMA管理会计能力框架》)。该框架对管理会计人才提出了全面的能力标准及要求。它以道德、诚信和专业精神为基础,构建了全球特许管理会计师的四方面职业技能:技术技能、商业技能、人际技能和领导技能,并基于此重新构建了CIMA管理会计职业资格框架及考试大纲。

2016年1月27日,由中国注册会计师协会(CACFO)和CIMA皇家特许管理会计师公会联合主办的《CGMA管理会计能力框架》(中文版)发布仪式在北京举行,《CGMA管理会计能力框架》(中文版)旨在提高管理会计师行业的职业标准,帮助管理会计师与企业内外的沟通与协作。

CGMA管理会计能力框架(见图1-1)由四个知识领域构成:全球管理技术技能、商业技能、人际技能和领导技能。这些知识领域由道德、诚信和专业精神加以支持。

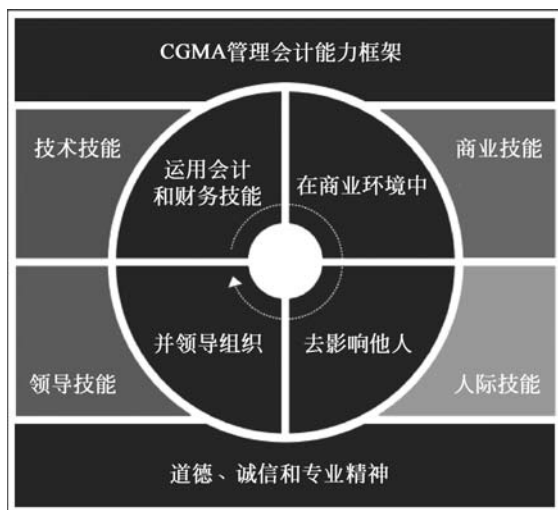


图 1-1 CGMA 管理会计能力框架

CGMA 管理会计能力框架将各项能力按照四个等级划分：

(1) 基础：这个阶段要求对企业结构、运营和财务业绩具备基本的了解，需要通过自身的行动，负责实施战略和实现成果，而不是通过他人的行动。

(2) 中级：这个阶段需要对总体业务运营和衡量具备中等程度的了解，包括负责监督战略的实施。这一阶段需要有限或非正式地对同事负责，或需要有限或非正式地负责考虑业务处理方式或后果。

(3) 高级：这个阶段需要对组织的环境、当前战略地位和方向具备深入的了解，同时具备强有力的分析技巧，并且能够就战略选项为企业提供建议。这一阶段需要对同事及其行动正式负责，其决策将产生更广泛的影响。

(4) 专家级：这个阶段需要专家级知识，从而制定战略愿景，为组织的总体方向提供独特洞察力。这一阶段需要对业务领域正式负责，其行动和决策具备高层战略影响力。

2. IMA 管理会计能力素质框架

2019年3月，美国管理会计师协会(IMA)发布的新版管理会计能力素质框架(下称“能力素质框架”)，充分展示和评估了财会专业人士应对当下及未来挑战所应具备的多种技能和素质。新版能力素质框架能够更好地与快速变化的商业和技术环境保持同步，为财会专业人士技能评估、职业发展和企业人才管理提供全面的指南。

该能力素质框架确定了财会专业人士在数字化时代保持相关性并有效履行其当前和未来职责所必备的六大核心知识、素质和能力模块。

这几个模块分别是：

(1) 战略、规划和绩效。该模块包括8项能力，为财会专业人士制定领先的战略规划，为评估业务发展状况指明方向。

(2) 报告和控制。该模块包括7项能力，为财会专业人士提供以合规的方式衡量和报告组织业绩的工具。

(3) 技术和分析。该模块包括4项能力，展示如何利用数据提升企业分析能力，以及如何利用技术推动组织前行。

(4) 商业敏锐度和运营。该模块包括4项能力，展示财会专业人士如何进行跨职能协作，以推动整个组织实现运营转型。

(5) 领导力。该模块包括7项能力，帮助财会专业人士成长为领导者去建设并指导其所负责的团队实现个人和组织目标。

(6) 职业道德和价值观。该模块包括3项能力，要求财会专业人士树立正确的职业价值观，遵守道德准则和法律法规，确保个人职业和企业的发展符合道德规范。

3. 中国管理会计职业能力框架

当前，我国经济已经由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处于转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的关键期。在这样的经济发展阶段，应以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导开展各项工作。大力推进和加强管理会计工作是与新经济发展阶段相适应的，对实现建立现代化经济体系战略，完善现代企业制度、增强核心竞争力和价值创造力，促进经济转型升级，提高经济发展质量以及推动行政事业单位增强成本意识，防范内部风险，提

高财政资金使用效益,都有着十分重要的意义。

为使企业、行政事业单位培养、衡量管理会计人才时能有一套符合我国国情,具有中国特色的人才标准作为参照,为培养管理会计人才和部分财会人员转岗提供帮助,同时也为了促进落实财政部发布的关于管理会计体系建设的系列制度并作为系列制度的有益补充,中国注册会计师协会依据《管理会计基本指引》和《管理会计应用指引》等系列文件,在深入调查研究,广泛吸取国内管理会计研究和实践成果、国外经验并听取各方面专家意见的基础上,编制了《中国管理会计职业能力框架》。

管理会计职业能力分为专业能力和综合能力两大类。专业能力包括财务会计能力和管理筹划能力,综合能力包括创新能力和领导力。管理会计的职业能力应该建立在职业道德与行为规范基础之上。管理会计职业能力结构如图 1-2 所示。

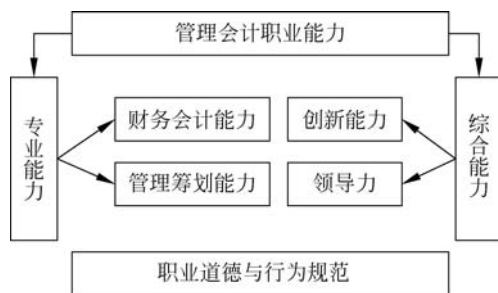


图 1-2 管理会计职业能力结构

财务会计能力是管理会计的基础职业能力,管理会计开展工作所依托相关信息的基础来自财务会计。管理筹划能力是管理会计的根本能力,是管理会计职业能力最重要的部分。综合考虑管理会计工具方法的应用领域和实践,我们将管理筹划能力具体分为战略管理能力、预算管理能力和成本管理、营运管理能力、绩效管理、投融资管理能力、风险防控能力、管理会计报告能力 8 个方面。

管理会计与财务会计相比是开放型的,其所涉及的领域也大大超出财务会计,最终应用效果是达到单位的业财融合。因此做好管理会计工作,仅有专业技术能力是远远不够的,还要具有综合能力。一是需要强调开拓创新能力,包括技术上善于依托信息等新技术手段、思维上勇于创新开拓。二是管理会计工作是面向全单位经营管理的各个环节,管理会计人员沟通、协调能力以及高级管理会计人员的领导能力,成为管理会计职业能力不可或缺的组成部分。

根据以上考虑,管理会计职业能力分类如表 1-1 所示。

目前,我国管理会计职业能力分为初级、中级、高级、特级 4 个等级。结合管理会计人员应具备的各种职业能力,按照这 4 个等级做了划分。对初级、中级、高级提出了具体的职业能力要求。根据在调查研究中了解到的情况和部分专家学者的意见,特级的职业能力应高于高级,但更强调对宏观经济形势的分析、判断能力,政策掌控能力并注重工作经历及工作业绩,因此,只做总体性描述,不再列出具体职业能力要求。

一般来讲,管理会计初级职业能力侧重于了解和掌握具体管理会计工具方法;中级职业能力侧重于理解和熟练操作管理会计各种工具方法以及具有一定的组织协调能力;高级和特级职业能力则侧重于制定和指导、组织实施与管理会计相关的各项工作的能力。

表 1-1 管理会计职业能力分类

管理会计职业能力分类		
专业能力	财务会计能力	
	管理筹划能力	战略管理能力
		预算管理能力和
		成本管理能力和
		营运管理能力和
		绩效管理能力和
		投融资管理能力和
		风险防控能力和
管理会计报告能力		
综合能力	创新能力	思维创新能力
		信息技术应用能力
		管理会计工具创新能力
	领导力	沟通协调能力和
		团队建设能力和
		组织能力和
职业道德与行为规范		

1.3.3 管理会计师职业道德

社会主义职业道德是社会主义社会各行各业的劳动者在职业活动中必须共同遵守的基本行为准则。它是判断人们职业行为优劣的具体标准,也是社会主义道德在职业生活中的反映。管理会计从业人员应对社会公众、他们的行业、他们服务的组织和他们自身负责,应保持最高的道德行为标准。无论是国内业务还是国际业务,坚持遵守该准则是实现管理会计目标不可或缺的内容。管理会计从业人员不应实施与该准则相悖的行为,同时也不能姑息企业内其他人员实施与该准则相悖的行为。管理会计师职业道德包括:

(1) 胜任能力(competence)。每一名管理会计从业人员都必须履行以下责任:

- ① 不断拓展知识与提升技能,保持适当水平的专业知识。
- ② 遵守相关法律、法规和技术标准。
- ③ 提供准确、清晰、简要和及时的决策支持信息及建议。
- ④ 确认并报告那些可能会对一项活动的合理判断或成功执行造成妨碍的专业局限或其他约束。

由于会计准则是动态的,因此会计准则不断变化。跟随法规的变化,并适应行业新的法律和标准是非常重要的。未能跟上法律法规的变化可能在无意中导致不道德的行为。

(2) 保密(confidentiality)。每一名从业人员都必须履行以下责任:

- ① 对获取的信息保密,除非经授权披露或者法律要求披露。
- ② 告知所有相关方要正确使用保密信息。监督下属的活动,以确保其遵照执行。

③ 不得利用保密信息获取不道德的或非法的利益。

尽管保密标准相对简单,但是现代科技的进步事实上可能阻碍管理会计师们做出明智决策。管理会计师们要妥善保存纸质和电子文档以及全部谈话,特别是那些通过手机进行的谈话,应该在一个隐秘的地方进行,而不应该在公众场合,如机场或咖啡厅内进行。

(3) 正直(integrity)。正直要求坦诚,在特定情况下提供必要的全部相关信息,进而在合理期限内采取合适的措施。要做到正直,应充分说明相关情况。正直表现在:客观地提供信息和反馈;识别和更正错误;选择供应商时不存在成见、偏见或偏好。

每一名从业人员都必须履行以下责任:

- ① 同商业伙伴定期沟通,以避免明显的利益冲突。告知所有利益相关者潜在的利益冲突。
- ② 不从事任何可能会妨碍遵照道德规范履行职责的活动。
- ③ 不从事或支持任何有损职业声誉的活动。

【例 1-1】 晓东电子公司的会计赵丽因努力工作,钻研业务,积极提出合理化建议,多次被公司评为先进会计工作者。赵丽的丈夫在一家私有电子企业任总经理,在其丈夫的多次请求下,赵丽将在工作中接触到的公司新产品研发计划及相关会计资料复印件提供给她丈夫,这给公司带来了一定的损失。公司认为赵丽不宜继续担任会计工作。

试分析回答赵丽违反了管理会计职业道德中的哪些内容。

答: 赵丽违反了保密和正直的职业原则。她未经许可擅自将公司内部资料提供给丈夫,违背了保密原则。进而从事了妨碍遵照道德规范履行职责的活动,违背了正直原则。

(4) 诚信(credibility)。它要求提供专业服务时有诚信,保证分析和传递信息的真实性。诚信是人们对会计或财务人员看中的关键要素之一,“如果你连你的会计都不能相信,你还能相信谁呢?”诚信的表现包括:向外部审计人员提供全部必要的相关信息;拒绝登记任何不准确的信息;提供真实信息,以帮助他们基于该信息进行决策。

每一名从业人员都必须履行以下责任:

- ① 公允、客观地报告信息。
- ② 披露那些人们有理由认为会影响目标使用者对报告、分析或建议的理解的所有相关信息。
- ③ 遵照组织政策或适用法律披露在信息、及时性、流程或内部控制上的延误或缺陷。

诚信与胜任能力标准密切相关。要做到诚信,该人员必须具备胜任能力。诚信的深层次含义是指管理会计师在提前做出计划、评估潜在风险、收集足够信息时,应充分了解全部相关事实,并及时传递不利信息。

(5) 客观(objectivity)。在下结论时,应不偏不倚、客观地评价相互冲突的观点。企业依赖内部和外部财务人员的客观性,以做出重要的商业决策。管理层在做出一个合理、深刻、客观和合法的决策之前,常常会参考财务人员的意见。客观表现在:客观表述财务和法律指南、按照信息标准披露相关信息、在已有数据基础上提出政策建议。

(6) 责任(responsibility)。责任要求采取真实、可靠的行动。对客户和职业负责是财务从业人员应遵守的最重要的道德行为。它不仅包括对客户的短期利益负责,而且应对财务决策的长期影响负责。责任的表现包括:及时地传递信息、保证报告信息的准确、收集足够的信息以做出决策。

管理会计师严格遵守职业道德要求是保证企业良性运行的基础,各从业人员应谨记职

业道德要求,做到不偏不倚。

【思政案例分析】

管理会计人的职业道德

中华 5 000 年文明孕育了无数德才兼备的中国人,人们将道德的理念写入蒙学读物,《千字文》中说:“德建名立,形端表正”,意为养成良好的道德,便会成就自身好的名声。就如同一个人如果体态端庄,仪表也会看起来肃穆一样。教育孩子们要从小树立良好的道德标准。人们将道德和不同的职业相连便形成了职业道德。例如,公元前 6 世纪的中国古代兵书《孙子兵法》中,就有“将者,智、信、仁、勇、严也”的记载。智、信、仁、勇、严这五德被中国古代兵家称为将之德。明代兵部尚书于清端提出的封建官吏道德修养的六条标准,被称为“亲民官自省六戒”,其内容有“勤抚恤、慎刑法、绝贿赂、杜私派、严征收、崇节俭”。另外中国古代的医生,在长期的医疗实践中形成了优良的医德传统。“疾小不可云大,事易不可云难,贫富用心皆一,贵贱使药无别”,是医界长期流传的医德格言。进入当代,科技的进步带来层层叠叠的诱惑,“不忘初心,克己奉公”仍是我们每一个公民应遵守的职业道德。纵观那些在金钱面前迷失自己的人,无一不是后悔万分。

安徽王某,23 岁,大学专科毕业后被分配到某市一企业国债服务部,担任柜台出纳并兼任金库保管员。1999 年 5 月 11 日,王某偷偷从金库中取出 1997 年国库券 30 万元,4 个月 after,王某见无人知晓,胆子开始大了起来,又取出 50 万元,并通过证券公司融资回购方法,拆借人民币 89.91 万元用来炒股,没想到赔了钱。王某在无力返还单位债券的情况下,索性于 1999 年 12 月 14、15 日,将金库里剩余的 14.03 万元国库券和股市上所有的 73.7 万元人民币全部取出后潜逃,用化名在该市一处民房隐匿。至此,王某共贪污 1997 年国库券 94.03 万元,折合人民币 118.51 万元。案发后,当地人民检察院立案侦查,王某迫于各种压力,于 2000 年 1 月 8 日投案自首,检察院依法提起公诉。

要求: 根据上述思政案例内容,思考以下问题。

1. 上述案例中犯罪嫌疑人王某十分年轻,在比较重要的岗位上工作,但他胆大妄为,从学校刚刚走上工作岗位就犯罪。这说明了什么?
2. 结合上述案例简述管理会计职业道德教育的意义。
3. 党的十八大提出社会主义核心价值观,请你结合案例,简述管理会计职业道德与社会主义核心价值观的关系。
4. 2019 年 10 月,中共中央、国务院印发了《新时代公民道德建设实施纲要》,并发出通知,要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实。请你认真学习该文件,并说说自己的感受。
5. 有人说:“道德的准则是自由,而自由又可定义为既不压迫人,也不受人压迫。”请结合管理会计职业道德准则,说说你对这句话的理解。

【本章小结】

管理会计是一个与传统财务会计相对立的概念,又称内部经营管理会计。它是通过对财务信息的深加工和再利用,实现对经济过程预测、决策、规划、责任考核与评价等职能的一个会计分支。管理会计有预测决策会计、规划控制会计与责任会计,三者既相对独立,又相辅相成,共同构成现代管理会计的基本内容。管理会计与财务会计间存在一定联系,但两者

间也存在区别。管理会计师在我国属于新兴职业,随着政策的扶持、科技的发展、行业的重视其将发挥越来越大的作用,其从业人员在执业过程中应谨记管理会计师职业道德。

【在线测试题】 扫描书背面的二维码,获取答题权限。

扫描此码



在线自测

【思考题】

1. 什么是管理会计? 它的职能与内容有哪些?
2. 管理会计是怎样产生并发展起来的?
3. 管理会计与财务会计的关系如何?
4. 我国管理会计师的职业能力框架包含哪些内容?
5. 管理会计师职业道德包括哪些内容?