

开 篇

走进管理会计



项 目 描 述

东方服装公司财务人员李想刚从事管理会计工作,他有以下关于管理会计的观点不知道是否正确。

1. 管理会计与财务会计是截然分开的,它们相互之间没有任何关系。
2. 管理会计的职能主要是满足企业各项管理的需要。
3. 在提供管理会计信息时可以完全不用考虑成本效益原则。

思考:如果你是东方服装公司的财务总监,你如何解决李想的困惑?



学 习 目 标

知识目标

1. 了解管理会计的产生和发展,理解管理会计的概念、职能和内容,理解管理会计与财务会计的区别与联系。
2. 熟悉和理解西方对管理会计的定义,掌握我国管理会计的定义。
3. 熟悉中西方管理会计的产生和发展历程,充分认识“经济越发展,管理会计越重要”的含义。
4. 熟悉我国管理会计体系建设的步骤,掌握我国管理会计指引体系的内容。

能力目标

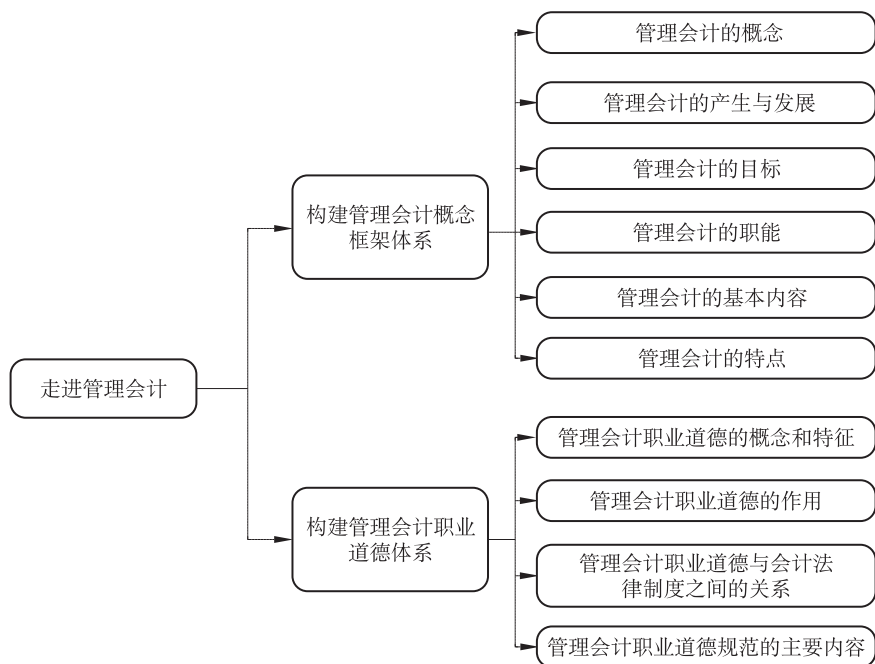
1. 充分认识管理会计的重要性,积极宣传和推动管理会计工作。
2. 构建管理会计概念体系,为以后从事管理会计工作提供理论保障。
3. 树立正确的职业道德观,为以后从事管理会计工作奠定素质基础。

素养目标

1. 具备认真、严谨、规范的工作作风。
2. 能够分组探究,具备团队协作能力。
3. 能敏锐地判断社会经济环境、政策法规变化对管理会计产生的影响,具备具体问题具体分析的能力。



财政部:关于全面深化管理会计应用的指导意见



任务一 构建管理会计概念框架体系



东方服装公司总经理在工作会议中问道:“原来我们比较熟悉的是财务会计,但实际上企业内部在发生变化的时候,用财会这个外部概念描述就没有意义,大家对管理会计这个概念熟不熟悉?”

思考:如果你是东方服装公司财务总监,你将如何回答这个问题?你所理解的管理会计是什么?它与财务会计有什么关系?

重 难 点 分 析

- (1) 管理会计的概念。
- (2) 管理会计的产生与发展。
- (3) 管理会计的目标。

知 识 准 备

企业会计有财务会计和管理会计两个分支。财务会计主要服务于企业外部的利益相关者,而管理会计主要为企业内部的管理者服务。托马斯·约翰逊、罗伯特·卡普兰在其所著的《管理会计兴衰史——相关性的遗失》一书中写道:“管理会计对企业的长期计划是非常关键的。”那么,什么是管理会计?管理会计又如何为企业内部管理者服务?

一、管理会计的概念

管理会计(management accounting),顾名思义,是“管理”与“会计”的有机结合,管理会计的产生与会计和管理科学的发展密不可分。管理会计是从传统会计中分离出来的,为适应企业不断加强和完善经营管理的要求而产生的一门新兴的会计学科,是现代管理科学理论和方法应用于会计领域的结果。

美国会计学会(American Accounting Association, AAA)下属的管理会计委员会于1958年对管理会计作了如下定义:管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时,运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员拟订能达到合理经营目的的计划,并作出能达到上述目的的明智的决策。在这一定义中,重点突出了管理会计计划与决策的核心内容,是从微观角度来解释管理会计的。

1988年,国际会计师联合会(International Federation of Accountants, IFAC)所属的财务和管理会计委员会将管理会计解释为:在一个组织中,管理当局用于计划、评价和控制信息(财务和经营)的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任。这一定义使管理会计更能适应目前正在逐渐形成和发展的宏观管理会计和国际管理会计的需要。

我国学者结合我国的情况,对管理会计的定义也提出了许多不同观点,其中比较有代表性的定义是:管理会计是通过一系列专门方法,利用财务会计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员据以对日常发生的一切经济活动进行预测、规划与控制,并帮助企业领导作出各种专门决策的信息处理系统。

二、管理会计的产生与发展

管理会计萌芽于20世纪20年代,正式形成于第二次世界大战期间,20世纪70年代后在世界范围内迅速发展。管理会计先后经历了传统管理会计和现代管理会计两个发展阶段。



微课:初步认识
管理会计



【传统文化进课堂】
从中国古代小故事
看管理会计



微课:管理会计的
前生今世

1. 传统管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为 20 世纪初至 20 世纪 50 年代,管理理论的代表人物是被西方誉为“科学管理之父”的美国人弗雷德里克·温斯洛·泰勒。1911 年,泰勒发表了著名的《科学管理原理》,开辟了企业管理的新纪元。泰勒的科学管理思想给企业管理理论和实践带来了深刻的影响和变革。会计领域内相继出现了诸如“标准成本”“差异分析”“预算控制”等同泰勒制定的科学管理方法直接相联系的新的观念和新的技术方法,企业通过制定标准成本,进行预算控制和差异分析,改进企业管理与成本控制,使会计由单纯的记账、算账、报账,发展到事前预算、事中控制和事后分析相结合,并参与企业内部管理,为提高经济效益服务。随着各种数理统计方法与会计学科的结合,会计的管理职能不断扩大和延伸,逐步形成侧重于企业内部管理的会计方法体系。1922 年,美国会计学者奎因斯坦在其《管理会计:财务管理入门》一书中首次提出了“管理会计”术语。1924 年,美国会计学者麦金西出版《管理会计》。这些著作的问世,为管理会计的形成奠定了理论基础。标准成本制度与预算控制制度在美国的推广,标志着管理会计的理论体系已初具雏形。

2. 现代管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为 20 世纪 50 年代至今。第二次世界大战后,资本主义生产力迅速发展,企业规模不断扩大,跨国公司大量涌现,国内、国际市场竞争加剧。这种形势迫使企业家将管理的重心转向改进经营管理和对市场的开发上。企业为增强竞争力,不得不广泛推行职能管理、行为科学管理,想方设法调动员工的积极性,同时注重市场调研,加强科学的预测和决策,逐步形成了一个能与市场竞争环境相适应的预测、决策、控制、考核、评价的管理会计体系。于是,企业内部的管理逐步科学化、现代化,现代管理科学也随之产生和发展。现代管理科学的创立及其在企业管理中的应用,不仅极大地提高了现代企业的经营管理水平,而且有力地推动了会计科学的发展。因此,在会计领域中逐渐形成了一整套相对独立的会计方法体系和理论——管理会计。1952 年,国际会计师联合会正式通过了“管理会计”这一专有名词,标志着管理会计体系正式形成。美、英等发达国家陆续将管理会计学课程作为高等院校会计专业和其他财经管理专业的主干课程。20 世纪 80 年代以来,随着新技术的不断涌现,经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大变化,使管理理论和实践受到极大的冲击与挑战,国外学者率先提出了战略管理的理念。与战略管理相适应的战略管理会计(strategic management accounting)成为各国学者研究和探索的新课题。目前国际上战略管理会计主要关注以下四个领域:战略成本分析、目标成本法、产品生命周期成本法以及平衡计分卡。

三、管理会计的目标

管理会计是为了适应企业加强内部经营管理,提高竞争力的需要而产生和发展起来的,因此,管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。为实现提高经济效益的最终目标,管理会计应实现以下两个分目标。

1. 为管理和决策提供信息

管理会计应向管理当局提供以下经选择和加工的信息。其一,与决策、计划、控制和评价企业经营活动有关的各类信息,包括历史的信息、现在的信息和未来的信息。这些信息有



【素养园地】唐代
刘晏理财故事

利于各级管理者加强对经营过程的控制,实现最佳化经营。其二,与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息。其三,与股东、债权人及其他企业外部利益关系者的决策有关的信息,这些信息将有利于投资、借贷及有关法规的实施。

2. 参与企业的经营管理

在现代管理理论的指导下,管理会计正在以各种方式积极参与企业的经营管理,将会计核算推向会计管理。从实践角度看,管理会计以制定各种战略、战术及经营决策,帮助协调组织企业工作等方式参与管理,不仅有利于各项决策方案的落实,而且有利于企业在总体上兼顾长期、中期和短期利益的最佳化运行。

四、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的固有的内在功能。管理会计是管理科学与会计科学相结合的产物,因此,管理会计的职能与管理职能和会计职能密切相关。管理会计的职能可概括为以下几个方面。

1. 规划职能

规划是在对企业的历史资料和企业现状进行分析以及对企业未来经济活动进行预测的基础上,对企业未来经济活动所作出的策划。规划是在预测数据和资料的基础上进行的更高层次的分析和判断,具有筹划或策划的作用。管理会计的规划功能是通过编制各种计划和预算实现的,它要求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个有关预算中去,从而合理有效地利用各项单位资源,并为控制和责任考核创造条件。本量利分析、经营预测、全面预算等内容,都是管理会计规划职能的体现。

2. 决策分析职能

决策分析是指管理会计根据规划的资料,制定出供企业管理当局进行决策的若干可行方案,并对这些方案的可行性、方案编制的假设条件及限制条件、方案实施的前提条件、方案实施中应注意的问题以及方案的优缺点等,进行全面的分析和说明。管理会计提供的是决策方案以及对这些方案的分析。企业管理当局根据管理会计提供的决策方案及相关的分析资料,选出最合理的方案。短期经营决策分析和长期投资决策分析是管理会计决策分析职能的具体体现。

3. 控制职能

管理会计的控制职能是根据确定的各项计划目标,对实际发生的经济活动与计划目标进行对比分析,以保证计划目标的实现。控制的目的是使生产经营活动尽可能按所规定的计划要求进行。在控制过程中必须对各项生产经营活动进行跟踪记录,如实反映计划的实际执行情况,并及时将计划与实际进行比较,计算差异并分析原因,促使有关责任单位采取措施纠正差异。

4. 考核职能

考核又称业绩考核,是指将预算或标准与实际业绩进行比较,对企业各个部门或人员的工作作出评价。考核的目的不在于奖惩,而在于激励。考核职能在管理会计职能中,是按时间序列排列的最后一个环节,鉴于此,这个职能履行的好坏,对管理会计其他职能能否正常发挥起着十分重



【传统文化进课堂】
管理会计中的和谐
中庸思维

要的作用。全面预算、标准成本、责任会计等内容都是管理会计考核职能的体现。

五、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容,是指与管理会计职能相适应的工作内容。根据前述的管理会计职能,可以把管理会计的基本内容大致归纳为以下两个方面。

1. 规划与决策会计

规划与决策会计是管理会计系统中为企业管理当局规划未来的生产经营活动服务的子系统,是为企业管理当局预测前景、参与决策和规划未来服务的,主要包括预测分析、决策分析和全面预算三个部分。

2. 控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是管理会计系统中为企业管理当局分析、评价和控制过去、现在和未来的生产经营活动服务的子系统,主要包括成本控制和责任会计两个部分。它通过制定标准、划分责任、测量结果、考核成就等,实施决策、执行计划,从而全面考核工作成绩。

六、管理会计的特点

管理会计的特点是指管理会计特有的本质属性,是管理会计区别于其他学科的主要标志。管理会计从传统的会计中分离出来后,与财务会计并列存在,构成现代会计的两大分支,它们之间既有联系又有区别。

1. 管理会计与财务会计的联系

(1) 起源相同。管理会计与财务会计都是在传统会计中孕育、发展和分离出来的,作为会计管理的重要组成部分,标志着会计学的发展和完善。

(2) 目标相同。管理会计和财务会计共同服务于企业管理,其最终目标都是提高企业的经济效益,使企业价值最大化。

(3) 原始资料基本同源。管理会计所使用的信息主要来源于财务会计的账务处理记录或报表资料,经过整理和加工延伸,为企业的内部管理服务。

(4) 主要指标相互渗透。管理会计中确定的预算、标准等数据是财务会计日常核算的基本前提。财务会计提供的成本、利润等指标,既是管理会计进行长、短期决策分析的重要依据,又是分析、评价和业绩考核的主要资料。

2. 管理会计与财务会计的区别

(1) 主要目的不同。财务会计的主要目的是对企业的经济活动进行核算,主要为企业外部各方面提供反映企业财务状况和经营成果的财务信息。管理会计的主要目的是通过收集、加工、处理有关信息,为企业内部各管理层提供所需的管理信息。

(2) 遵循的公认会计原则不同。财务会计必须严格遵循“公认会计原则”,我国的企业会计准则具有统一性。管理会计则不受公认会计原则的约束,其处理方法根据企业管理的实际情况和需要而确定,具有较大的灵活性,当然在某些方面仍然要受其约束,例如,费用摊销方法、折旧计提方法等。



微课:管理会计的特征

(3) 工作对象的范围不同。财务会计工作对象的范围主要是企业整体,以整个企业为对象,提供集中、概括的财务会计信息,据以对企业的财务状况和经营成果作出综合的评价与考核。管理会计虽然也服务于整个企业的经营管理,但其重点在于企业的各个局部,例如,各车间、各部门甚至各种产品、各个职工等。

(4) 工作的着眼点不同。财务会计注重反映过去已经发生的经济活动,着眼点是过去,注重进行事后记账;管理会计则在分析过去、控制现在的同时,更注重规划未来,即进行事前的预测、规划和决策分析。

任务实施

如果你是东方服装公司的财务总监,请分析公司的“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”是不是孤立和毫无联系的?

任务处理如下。

管理会计的“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”内容并不相互孤立,而是紧密联系的。规划与决策会计阶段所形成的全面预算和责任预算,既是最终工作成果,又是以后阶段控制经济活动的依据,同时也是对责任单位进行业绩考评的标准。责任会计是管理会计两大部分的“结合部”,将两者联系在一起。划分责任单位、编制责任预算等属于决策与规划会计的内容;而日常核算、定期业绩报告、差异分析、实施反馈控制和业绩评价等则属于控制与评价会计的内容。



【传统文化进课堂】
红楼梦中王熙凤的
管理会计思维(一)

任务巩固

简述管理会计体系建设。

任务二 构建管理会计职业道德体系

任务情境

东方服装公司拟组织本公司员工进行管理会计职业道德培训。为了使培训工作更具有针对性,公司财会部就管理会计职业道德的概念、管理会计职业道德规范的内容等问题,分别与会计人员甲、乙、丙、丁四人进行了座谈。四人回答的主要观点摘录如下。

(1) 关于管理会计内容。甲认为,我国管理会计刚刚起步,应用环境在很多方面还达不到发达国家的要求,只能采取“摸着石头过河”的策略,边学、边做、边总结。

(2) 关于管理会计适用范围问题。乙认为,管理会计的方法只能适用于大中型制造业企业,其他单位和企业无法适用这些方法,而且这些方法晦涩难懂,不容易理解和应用。

(3) 关于管理会计职业道德与会计法律制度的关系问题。丙认为,管理会计职业道德与会计法律制度两者在性质、表现形式上都一样。

(4) 关于管理会计职业道德规范的内容。丁认为,管理会计职业道德规范的全部内容归纳起来有两条。一是廉洁自律,二是客观公正。对于“廉洁自律”来说,管理会计整天与钱、财、物打交道,因此,管理会计人员必须做到“常在河边走,就是不湿鞋”。

思考:管理会计人员需要遵守哪些职业道德?



重难点分析

- (1) 管理会计职业道德的特征。
- (2) 管理会计职业道德与会计法律的联系与区别。
- (3) 管理会计职业道德规范的主要内容。



【素养园地】管理
会计职业道德规范



知识准备

一、管理会计职业道德的概念和特征

(一) 管理会计职业道德的概念

管理会计职业道德是指在管理会计职业活动中应当遵循的,体现管理会计职业特征的,调整管理会计职业关系的职业行为准则和规范。

(二) 管理会计职业道德的特征

管理会计作为社会经济活动中的一种特殊职业,其职业道德也具有自身的特点。

1. 具有职业性和实践性的特征

管理会计的职业道德,具有明显的职业性和实践性,与所从事的职业密切相关。管理会计的目标是通过运用管理会计工具方法,参与单位规划、决策、控制评价活动并为之提供有用信息,推动单位实现战略规划。管理会计的职业道德是在管理会计的职业过程中,在管理会计的工作实践中表现出来的。

2. 具有公众利益的符合性特征

管理会计的职业道德,根植于人类社会的道德体系。管理会计师作为管理会计目标的实践者,通常是单位管理活动的参与者,在这个过程中必然会涉及各种管理关系、利益关系。而管理会计的职业道德,就是为从业者提供思考和行为方向,使管理会计师所参与的管理活动,既要帮助所服务的机构达成上述目标,又要使所服务机构的管理活动符合国家利益和社会公众利益。

二、管理会计职业道德的作用

(一) 对管理会计师个体的作用

1. 对管理会计师的指导作用

管理会计职业道德是规范管理会计师行为的基础,是指导管理会计师行为的方向。在管理会计师的工作中,职业道德为其行为提出要求、指明方向,以此帮助所服务的机构更好地达成管理会计职业的目标,是实现管理会计目标的重要保证。

2. 对管理会计师遵守职业道德的促进和评价作用

通过对管理会计职业道德的树立、推广、教育、监督、检查、评价等活动,对管理会计师的言行进行客观的评价,进而促进从业者遵守管理会计职业道德。

(二) 对实施管理会计的单位的作用

1. 是单位实现管理会计目标的重要保障

管理会计体系的贯彻实施是单位实现战略的重要保障之一,而管理会计职业道德是管



微课:管理会计中
的人本思想

理会计体系实施者的从业要求,是他们做好本职工作的重要推手,通过认真学习和遵从管理会计职业道德,促进管理会计体系的落实,进而促进管理会计目标的实现。

2. 是单位总体道德价值观的重要组成部分

管理会计职业道德,通常属于道德规范在具体职业领域的表现,管理会计人员遵守职业道德,也会对单位总体道德和价值观产生积极正面的影响。

(三) 对职业规范体系的作用

管理会计职业道德是相关财会法律、法规的重要补充。管理会计职业道德不属于法律、法规,但是职业道德体系与法律、法规体系共同作用,将在不同层面形成对职业规范的完整要求。

三、管理会计职业道德与会计法律制度之间的关系

(一) 管理会计职业道德与会计法律制度之间的协同关系

1. 两者的目标相同

会计法律制度体系和管理会计职业道德体系所要达到的目标是相同的。

2. 管理会计职业道德以会计法律制度为基础

管理会计职业道德是对会计法律制度体系无法或不易覆盖到的内容,提出要求并进行归纳总结与推广教育。其与法律制度相得益彰,共同构成管理会计职业人员的职业规范体系。

3. 管理会计职业道德是相关法律、法规的重要补充

管理会计的主要工作属于对所服务机构的内部管理和决策支持。管理会计的职业道德要求,成为引导管理会计师做好工作的重要指引,是会计法律制度体系的重要补充。

4. 法律、法规将成为管理会计职业道德工作的方向指引

财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见以及其他会计法律制度,是形成我国管理会计职业道德的重要指引和基础。

(二) 管理会计职业道德与会计相关法律法规的区别

1. 性质不同

会计法律制度通过国家机器强制执行,具有很强的他律性。管理会计职业道德是管理会计师的自律性要求,其执行的要求和监督来自社会监督或自律性组织的监督。

2. 作用范围不同

会计法律制度只是对实际表现出来的行动和进而产生的实际结果进行约束;而管理会计职业道德则是从一个人的思想深处,从行为的动机出发,教育和约束从业者,使管理会计人员在行动之前就受到职业道德的影响,从而选择职业道德所引导的方向,进而付诸正确的实际行动。

3. 两者变现形式不同

会计法律制度有明确的法律条款和实施细则。管理会计职业道德可以形成文字,也可以不形成文字,是一种思想深处的自律意识。



微课:构建管理会计
职业道德体系

四、管理会计职业道德规范的主要内容

（一）职业认知与价值观念

作为一名优秀的管理会计从业者,要端正职业认知并树立正确的价值观,包括爱岗敬业、诚信从业、客观公正、保守秘密和廉洁自律五个方面。

1. 爱岗敬业

爱岗敬业要求管理会计人员热爱管理会计工作,忠于职守、尽心尽力、尽职尽责。爱岗是管理会计人员热爱自己的管理会计岗位,安心于本职岗位,恪尽职守地做好本职工作。爱岗是指会计人员的一种意识活动,是敬业精神在其职业活动方式上的有意识的表达,具体表现为会计人员对自己应承担的责任和义务所表现出的责任感和义务感。如果管理会计从业人员对其所从事的会计工作不热爱,就很难在工作中做到尽心尽力、尽职尽责。敬业是指会计人员应该充分认识本职工作在社会经济活动中的地位和作用,充分认识本职工作的社会意义和道德价值,具有会计职业的荣誉感和自豪感,在职业活动中具有高度的劳动热情和创造性,以强烈的事业心、责任感从事会计工作。爱岗敬业是管理会计职业道德的基础。爱岗和敬业互为前提、相互支持、相辅相成。“爱岗”是“敬业”的基石,“敬业”是“爱岗”的升华,具体表现如下。

(1) 正确认识管理会计的职业特点。正如管理会计基本指引所指出的,管理会计的目标是通过运用管理会计工具和方法,参与所服务机构的规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息,推动单位实现战略规划。这些管理工作,都是难度较大、要求较高的,甚至需要具有一定程度创新性和挑战性的管理工作。

(2) 热爱管理会计职业,通过做好管理会计工作创造价值。在正确认识管理会计工作的性质、特点和挑战的基础上,要发自内心地热爱这个工作,才会产生真正做好该工作的内在驱动力,才能克服困难。通过做好管理会计工作,为所服务的机构创造价值。

2. 诚信从业

诚信从业要求会计人员做老实人,说老实话,办老实事,执业谨慎,信誉至上,不为利益所诱惑,不弄虚作假,不泄露秘密。中国现代会计之父潘序伦先生认为,“诚信”是会计职业道德的重要内容,他终身倡导“信以立志,信以处事,信以待人,毋忘‘立信’,当必有成”,并将其作为立信会计学校的校训。人无信不立,国无信不强。在现代市场经济中,“诚信”尤为重要。市场经济是“信用经济”“契约经济”,注重的就是“诚实守信”。可以说,信用是维护市场经济步入良性发展轨迹的前提和基础,是市场经济赖以生存的基石。诚信从业具体表现如下。

(1) 不弄虚作假,不为利益或其他目的而造假。会计人员应言行一致、表里如一、正大光明、实事求是,如实反映单位经济业务的情况,不为个人和小集团的利益伪造账目、弄虚作假,损害国家和社会公众的利益。

(2) 实事求是,无隐藏,不为谋取私利或其他目的的人为地选择信息或者选择性地工作。管理会计师在参与管理的过程中,应实事求是、无隐藏。在实际管理工作中,当其他参与者享有知情权时,会计人员不能对其有所隐瞒或有所选择地提供信息,这样会使参与者不能得到完整的管理或决策依据,从而使管理的科学性受到损害。会计人员更不能为了个人利益

或小团体的利益或其他目的,人为地选择信息和报告信息,或有选择性地做自己喜欢或擅长的
的工作,而把自己职责范围内难度高的或不擅长的工作抛开。

3. 客观公正

客观公正要求管理会计人员端正态度、依法办事、实事求是、不偏不倚,保持应有的独立性。客观是指按事物的本来面目去反映,不掺杂个人的主观意愿,也不为他人意见所左右。公正是指平等、公平、正直,没有偏失。客观公正是会计职业道德所追求的理想目标。在会计职业活动中,由于涉及对多方利益的协调处理,所以公正要求各企事业单位管理层和会计人员不仅具备诚实的品质,而且公正地开展会计核算和会计监督工作,即在履行会计职能时,摒弃单位、个人私利,公平公正、不偏不倚地对待相关利益各方。客观公正的具体表现如下。

(1) 从主观上,客观公正推进工作。管理工作不能带有偏向特定利益方的倾向,但可以带有个人的管理特点。作为管理会计师,其所参与的管理工作往往会涉及不同的参与方和利益团体,如一个工程项目涉及单位内不同的部门、一个投资计划涉及不同的投资人等,因此,在推进管理会计工作的过程中,应该秉承客观公正的态度。如果所服务的机构是企业就应以企业的利益为出发点;如果是行政事业单位,则以国家利益为出发点。管理会计师不得偏向特定的利益方,不能在管理会计工作中有所偏颇,但这不妨碍管理会计师在管理工作中带有自己的管理特点。

(2) 从客观上,顶住各种不正当压力。因为利益的关系,在管理会计师以管理会计的专业方式工作时,很可能内、外部利益方或利益团体会以各种方式对其施加压力甚至给予利益,以获得偏向自己的支持。此时,管理会计师需要顶住压力,客观公正地从事自己的工作。

(3) 遵守国家法律、法规,推动单位向政策和法律、法规所鼓励和引导的方向发展。基于对眼前利益或其他因素的考量,单位的个别甚至所有利益团体可能会有通过违规行为获得利益的冲动或要求,但从长远来看,这样做对单位而言一定是弊大于利。国家法律、法规制定的出发点是为所有企业构建公平的经营环境,或依据政策引导企业向国家期望的方向发展,比如用税收优惠、补贴等政策进行引导。

4. 保守秘密

由于工作的关系,管理会计师必然会掌握企业诸多经营管理信息,甚至包括战略决策方面的信息,这些信息都是企业的商业机密。作为管理会计师,对于工作中知晓的企业机密信息,必须秉承保密的原则,未经单位许可,不得向他人泄露。同时主动提高警惕性,防止在无意中泄露所在单位的机密。

5. 廉洁自律

廉洁自律要求管理会计人员公私分明、不贪不占、遵纪守法、清正廉洁。廉洁是指不贪污钱财、不收取贿赂,保持清白。自律是指自律主体按照一定的标准,约束、控制自己的言行和思想。廉洁自律是会计职业道德的前提,也是会计职业道德的内在要求,这是由管理会计工作的特点决定的。廉洁自律的具体表现如下。

(1) 不利用职务之便谋取私利或行贿受贿。管理会计师参与企业管理和决策活动,手中握有一定的权力,便有利用权力谋取私利甚至受贿的便利和可能。然而,管理会计师受贿有法律层面的约束,也有职业道德的规范,即不得利用职务之便谋取私利或收取贿赂。此外,管理会计师可能是重大事项的主要责任人,在执行项目时,管理会计师会承受很大的管

理压力。此时,作为项目责任人往往可能为了快速推进项目或其他原因,产生行贿的冲动并付诸实施,这种行为从长远来看,对单位和个人乃至整个社会都是有危害的。职业道德要求管理会计师在日常工作中不得有行贿行为。

(2) 不支持他人行贿受贿或谋取私利,并推动单位的监控体系进行防范。管理会计活动包含单位的风险管理控制,单位的经济活动和管理活动是管理会计的重要工作内容,管理会计师不得支持他人行贿,更不得支持他人受贿或谋取私利。

(3) 推动积极正面的价值观。管理会计师要在企业中以身作则,在工作中秉承公正的态度,通过建立健全监控防范体系等手段,在单位中推进积极正面的文化氛围和价值观。

(二) 能力准备与自我提高

管理会计师作为管理的参与者,具备相应能力的同时更要不断提高自己的能力,包括专业能力、职业技能,以及对业务、行业和宏观政策的把握能力三个方面。具备了优秀的能力,才能在职业认知和价值观的引导下,真正为所服务的机构作出贡献。

1. 充足的专业技能准备

管理会计师从事的工作层次较高,因此对其专业要求也高。为了能够更好地满足工作要求,管理会计师必须具备充足的专业技能,主要有以下几点。

(1) 熟悉法律、法规、财税法规及规则。熟悉国家相关法律、法规、财税法规以及所属行业其他主管部门的管理规定和实施办法,保障企业运行在法律、法规所允许的轨道上。

(2) 具备管理能力,利用财务的工具和思维参与企业管理。管理会计工作,是通过运用管理会计工具方法,参与企业规划、决策、控制、评价活动并为企业提供有用信息,推动企业实现战略规划。管理会计工作的工具、方法,如预算、成本管理、分析报告、绩效支持等,都是具有一定学习难度的专业工具和方法,管理会计师需要熟练掌握和运用这些工具和方法,久而久之,形成管理会计思维,并将这种思维长期应用到工作中。

(3) 具备战略决策支持,投融资支持与管理的能力。企事业单位的管理决策、投融资活动和其他战略活动等,也是管理会计的重要工作内容。这些工作对管理会计师的能力要求更高,很多从财务会计转型过来的管理会计师对这部分知识相对陌生,这要求管理会计师要迅速学习相关知识,提升这些方面的能力。

2. 充足的职业技能准备

(1) 领导力。管理会计的很多工作属于管理工作,有相当部分的工作是需要管理会计师牵头作为推动者的,比如牵头推动企业的预算工作、成本费用管控工作、风险管理和控制体系建设等工作等。在上述工作中,管理会计师除了需要具备专业技能外,还需要在相关活动中起到领导作用,这就对其领导力提出了要求。有相当数量的管理会计师在以往的工作中欠缺领导力,认识不到自己在相关工作中的领导角色,导致工作定位出现问题,进而影响工作效果。

(2) 计划、总结能力。管理会计师不仅需要有领导力,同时需要对工作进行科学的计划,按照计划推进自己牵头的工作,并适时总结,不断提高后续工作的效果。“现代管理之父”法约尔认为,计划是管理工作的先导,对于任何工作的推动,计划都是成功的关键。管理工作通常都有不同层级、不同部门的管理者参加,这些管理者都有属于自己的本职工作,要让他们尽快融入并提高效率,管理会计师的计划至关重要。

(3) 沟通协调能力。沟通协调能力是把工作布置清楚,解答他人的疑问,协调处理相关的困难环节等。

(4) 监督和执行能力。任何工作都需要通过执行,才能达到其目的,在执行过程中,随时监督工作进度,检查工作效果,协调有关各方尽可能走在同一方向、同一进度上,应对和处理执行中的各种问题,让管理会计工作真正落地,是执行力在管理会计领域的体现。管理会计师需要提高自己的执行力,鼓励自己克服各种困难,为达成单位的战略目标奉献自己的力量。

3. 熟悉业务、行业、宏观政策

除了专业能力和职业能力外,为了做好管理工作,管理会计师还需要学习和关注以下信息。

(1) 对业务的深度认知。作为管理团队的一员,做预算、管成本、支持决策等工作的前提是深入了解本单位的业务。了解业务,包括了解业务的流程、业务的模式、业务的关键节点、业务的管理规律等各个方面,如研发工作的关键节点和管理规律、生产工作的关键节点和管理规律等。只有把握了业务的关键节点,才能在绩效管理、风险控制和决策支持等工作中把管理会计工作做深入,做到实处。

(2) 对行业的深度认知。当前,企业之间竞争激烈,行业内的运作模式、规律不断发生创新和变化,而且变化的速度在加快,任何单位在运营中,都无法脱离行业的大环境而独善其身。企业的经营管理工作和决策工作必须把行业因素纳入进来,管理会计师作为管理的深度参与者,需要对行业情况和变化有更多的了解。例如,有些企业在管理中采用与行业标杆企业对比的方法,那么除了了解标杆企业的各种管理标杆值外,还应该去分析标杆企业是如何做到的,在细节上进行论证与调整,这样才能真正缩小与标杆企业的差距。

(3) 对宏观环境政策的深度认识。宏观环境几乎对所有的企业都有深远影响。法律、法规的要求是什么?政策引导和鼓励的是什么?宏观环境发生了什么变化?等等,这些问题都对企业的管理和战略决策产生着巨大影响。所有的管理参与者包括管理会计师,都需要关注并了解相关的政策和环境变化,才能带领企业逐步实现战略目标。

4. 不断提高开拓意识、创新意识、学习意识

(1) 具有不断学习提高技能的意识和愿望。管理会计工作,一方面其所使用的各种工作方法难度较高,道理较深,不是通过了“管理会计师(初级)”专业能力考试就能完全掌握相关技能,而是需要在工作和学习中通过实践不断加深认识,才能越用越好。在熟练掌握专业技能的基础上,要不断创新,以更加适合企业的需要。另一方面,法律政策调整、环境变化时时都在发生,也需要管理会计师保持高度警惕和关注。上述这些因素,都需要管理会计师有强烈的、通过学习提高的意识和愿望,不能故步自封,满足现状。

(2) 掌握科学的学习和提升方法。管理会计的工具方法、职业技能、业务、行业与宏观环境的学习和理解,内容非常多,同时具有一定的深度和难度。管理会计师需要运用科学的学习和提升方法,例如,采用自学、听课学习、学习总结、与他人讨论等不同的学习方式,并合理安排学习时间。

(三) 努力工作与恪尽职责

管理工作具有比较高的难度和挑战性,因此,仅仅具备前两个方面能力还不够,还要做到恪尽职责、努力奋斗。不仅要应用管理会计的工具方法为科学管理作出自己应有的贡献,

还要敢于承担责任,敢于坚持正确的观点。管理会计师应在本单位用恰当的方式方法推进管理会计工作,不可过于超前或拖后。有了正确的职业认知和价值观念,具备了相应的能力和技能,再加上努力工作、恪尽职守,才能真正把管理会计工作落到实处。

1. 为企业利益尽最大努力

克服各种困难,执着前行。首先,管理会计人员要克服职业与专业上的困难。管理工作的难点是对职业技能要求高和管理目标高,也包括以往财会工作性质和习惯的不同所带来的转型困难。其次,管理会计人员要克服管理冲突带来的困难。单位的管理工作,通常会遭遇各种管理或时间上的冲突。管理与业务的冲突,比如为了抓业务,不重视管理,或者过分依赖个人经验,拍脑袋决策而不愿意走科学程序进行决策。时间上的冲突,比如有些管理者可能因为时间紧迫而把预算做得非常粗糙。面对这些情形,管理会计师需要尽职尽责,通过沟通、说服、推动单位使用科学的管理方法来进行管理和决策。最后,管理会计人员要克服显性或隐性利益冲突带来的工作困难,协调各方利益冲突,为企业的利益最大化而努力。在企业管理中,在大大小小的决策和判断中,各利益相关方往往为了自身的利益,使管理工作充满冲突而难以推进。管理会计师需要努力推进科学的管理和决策方法,协调各方使用这些方法,促进企业进行科学决策,而不是陷入利益纷争的困扰中。

2. 用专业的方法和工具为企业工作,提供深入有效的管理支持

(1) 管理会计师最大限度地利用管理会计的工具,提供深入有效的管理支持。在企事业单位的管理和决策过程中,内部会有不同的参与方,比如市场、人力资源、技术等领域的管理者参与其中,而各方也都应从自己的领域和视角为管理和决策做分析和支持。作为管理会计师,应推进单位在管理和决策中应用管理会计的工具和方法,使管理和决策科学化,提高工作效率和工作效果,而不是泛泛而论、人云亦云,脱离本职的专业和特色去工作。

(2) 结合管理会计的工作特点,在不同工作上做好相应的角色,使管理支持深入、有效。管理会计工作并不是单一的,例如,在风险管理和内容控制方面,主要是控制工作;在决策支持和战略支持方面,主要是服务工作,应该尽可能为决策者提供更多决策所需要的信息;在预算控制和成本控制方面,需要以管理会计师为主进行专项的、细节上的决策,此时管理会计师便成为一名决策者。

3. 敢于承担责任,敢于坚持正确的观点

(1) 参与管理和决策,需要敢于承担责任。在履行管理会计师职责的过程中,管理会计师应通过专业的工具、方法和判断,深度参与管理和决策,而不是躲避或被动接受。管理会计师应在参与中影响管理和决策,并为自己的建议和行动负责。

(2) 要有观点,并且敢于坚持正确的观点。在管理和决策中,管理会计依据专业的工具和方法,提出自己的判断和建议,并且要学会把这种判断和建议传递给其他管理者。对于自己认为正确的事情,如决策风险过高、内控力度过小等,要敢于坚持自己的观点,这可能引发更加深入的讨论或其他管理者相应的改善措施。这正是管理会计师的作用,体现管理会计师工作的价值。管理会计师面对工作不能逃避,也不能浅尝辄止。

4. 综合企业各种情况,推进管理会计工作,不能过于超前或拖后

(1) 分析企业内部和外部环境,设计和推进管理会计工作。管理会计师所在单位的管理措施,往往因为单位所属的行业和投资者的要求不同而不同,需要选用的工具、方法及深度也不同。所以,管理会计师推进管理会计工作需要结合企业的实际情况,根据企业自身的

管理特点,选择适用的管理会计依据和方法,并按照适当的进度推进。

(2) 结合管理会计原则,设计和推进管理会计工作。管理会计师在所服务的企事业单位推进管理会计工作,必须结合以下原则来进行:

- ①在推进管理会计工作的过程中,需要使用科学的方法、现代化的工具,需要有所投入;
- ②需要让管理会计的工具和方法适应单位的性质、规模、发展阶段、管理模式、治理水平等;
- ③推进管理会计工作,必须以单位的战略为导向,将管理会计融合、嵌入单位的相关领域、相关层次、相关环节以及业务流程中。



【传统文化进课堂】
红楼梦中王熙凤的
管理会计思维(二)

任务实施

东方服装公司财务人员李想从事管理会计相关工作,作为一名优秀的管理会计从业者的职业认知和价值观念的具体表现是什么?

任务处理如下。

1. 爱岗敬业具体表现

- (1) 正确认识管理会计职业,认识管理会计的职业特点。
- (2) 热爱管理会计职业,通过做好管理会计工作创造价值。

2. 诚信从业具体表现

- (1) 不弄虚作假,不为利益或其他目的而造假,言行一致,表里如一。
- (2) 实事求是,无隐藏,不为谋取私利或其他目的的人为地选择信息或者选择性地工作。

3. 客观公正具体表现

- (1) 从主观上,客观公正推进工作。
- (2) 从客观上,顶住各种不正当压力。
- (3) 遵守国家法律、法规,推动单位向政策和法律、法规所鼓励和引导的方向发展。

4. 保守秘密具体表现

对于工作中获取或知晓的企业机密信息,必须秉承保密的原则,未经单位许可,不得向他人泄露。同时主动提高警惕性,防止在无意中不经意泄露所在单位的机密。

5. 廉洁自律具体表现

- (1) 不利用职务之便谋取私利或行贿受贿。
- (2) 不支持他人行贿受贿或谋取私利,并推动单位的监控体系进行防范。
- (3) 管理会计师要在企业中以身作则,在工作中秉承公正的态度,通过建立健全监控防范体系等手段,在单位中推进积极正面的文化氛围和价值观。

任务巩固

通过案例分析,掌握管理会计人员应具备的职业道德。

新时代集团公司是一家上市公司,主要从事药品的生产和销售。为了贯彻落实《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,公司组织全体中层管理人员进行管理会计知识培训。培训完成后,为了加强管理会计职业道德建设,更好地落实管理会计各种工具和方法的应用,促进管理会计各项工作顺利开展,公司专门为会计人员举行了一次务虚会,请大

家谈谈对管理会计建设及管理会计职业道德的认识。现就部分人员的主要观点摘录如下。

(1) 关于管理会计职业道德与会计职业道德关系的问题。A 认为,国家已经颁布的会计职业道德既适用于会计人员,也适用于注册会计师,更适用于管理会计人员。也就是说,会计职业道德包括了管理会计职业道德,没有必要再另设一套内容。

(2) 关于管理会计职业道德规范的问题。B 认为,管理会计主要为企事业单位内部的管理服务,不存在也没有必要遵守诚实守信原则。

(3) 关于管理会计职业技能的问题。C 认为,管理会计师要有观点,并且应敢于坚持正确的观点。

(4) 关于管理会计职业道德廉洁自律的问题。D 认为,管理会计人员只要不行贿、不利用职务之便来谋取私利就可以了。

(5) 关于管理会计职业道德教育建设、组织和实施的问题。E 认为管理会计职业道德教育建设、组织目前处于无人监管状态,实施起来非常难。

从管理会计建设或管理会计职业道德建设角度出发,分析判断这五个人的观点是否正确,并简要说明理由。



实 训 项 目

1. 实训目的

通过训练,掌握管理会计的内涵、管理会计的内容、管理会计与财务会计的区别,了解管理会计的发展。

2. 实训内容

(1) 背景资料。《利用信息技术来改造传统企业,加速实现管理创新》一文中提到:“原来我们比较熟悉的是财务会计,实际上企业内部在变化的时候,企业现代化用财务会计这个外部概念描述并没有意义。我不知道管理会计这个概念大家是否熟悉,它有两个基本职能。第一个叫预算规划,第二个叫控制评价。预算规划是对未来说的,控制评价是对当前说的。而财务会计是事后会计,是到月底整体的结算。我们实际上是把管理会计的预算与规划的哲理运用到战略中去。我们的战略恰恰是利用计算机技术,来解决高度变化的市场与制定的相对稳定的目标和企业战略之间的矛盾。”

(2) 以小组为单位,分析背景资料的说法是否有道理,管理会计和财务会计是如何合作发展的?

3. 实训要求

(1) 了解管理会计的内涵、管理会计的内容,分析管理会计与财务会计的区别。

(2) 了解管理会计的发展,分析管理会计在完成它的基本职能时,是否需要和财务会计合作? 如果需要,它们是如何合作的?

(3) 根据对背景资料的判断,类似于上述矛盾的解决会促进管理会计向哪些领域发展?

(4) 每组提交一份管理会计与财务会计的发展分析报告。

(5) 每组选派一名代表讲解和展示本组的工作成果。

4. 实训考核

(1) 评价方式:采取小组自评、小组互评、教师评价三维评价方式,以教师评价为主,小组自评和小组互评为辅,其中教师评分比例占总分数的 60%,小组自评占 20%,小组互评占

20%，总评成绩=小组自评×20%+小组互评×20%+教师评价×60%。

(2) 评价指标:从专业能力、方法能力、社会能力、工作成果展现四个方面进行评价。



开篇任务工作单



开篇任务实施单



开篇任务检查单



开篇任务评价单



苏能股份:智慧财务,赋能新质生产力发展

近年来,苏能股份立足江苏省属特大型能源上市企业定位,持续强化服务能源资源安全核心功能,始终将信息赋能、综合创效作为优化财务工作的突破口。通过加强业财融合和推进管理会计的应用,积极探索培育盈利新模式;通过积极搭建共享平台,让数据“跑”起来;借力信息技术,让资源“活”起来;强化财务管理,让资金“涨”起来。这些举措有效促进了企业管理增效和盈利能力提升,加快发展新质生产力,进而实现高质量可持续发展目标。

搭建共享平台,让数据“跑”起来

2023年3月,苏能股份财务共享服务中心一期项目启动;2024年1月,一期项目25家试点单位成功上线运行;2024年8月,启动二期项目建设……

近年来,苏能股份积极探索财务数字化转型,切实建立集中、协同、精细、智能的财务共享体系和“战略财务、业务财务、共享财务”三位一体的财务运用管理新模式。

该公司集合财务专家、业务专家以及财务共享信息化建设专家成立财务共享项目组,以打造省属国企财务共享建设标杆企业、助力企业数字化转型为建设目标,从宣贯转型理念、优化财务组织、统筹系统设计、融合业财流程、提升财务能力、建设一体化财务体系等多个方面,切实推进建设财务共享中心的实践创新。

经过不断优化和反复完善,该公司共建立了六大业态、72个标准化流程,财务凭证自动生成率平均达到90%以上。集成了人资、财务、运销、OA、主数据、供应链等系统,实现了业务实时传递、数据实时追踪、业财高度一体。目前,该系统运行平稳有序,财务共享平台建设取得阶段性成果。

积极推进管理会计应用。在财务共享服务中心建设的基础上,苏能股份同时上线了全面预算管理系统,将预算管理、成本管理及绩效管理等进行了有效整合。此外,苏能股份定期召开经营分析会、考核会等,根据会议决策需求,促使财务系统不断完善,也使财务人员能够提供更多有助于企业策略制定和执行的信息。

目前,苏能股份利用财务共享等系统实现了线上付款审批、合同审批、办公批文审批等,有效地将财务系统与企业的日常运营相结合,不仅提高了财务信息处理的效率和准确性,还提供深入的业务分析,帮助企业识别风险和机会。该公司财务共享二期项目也在加快推进建设中。

下一步,苏能股份将以争创省属上市企业财务共享建设标杆、助力构建“一核两极”新发

展格局为目标,以贯彻绿色发展理念、优化财务组织、推动业财融合、建设一体化财务体系为重点,多措并举推动财务创效,为做大做强煤基产业、培育新的业绩增长提供坚实的财务支撑。

资料来源:新华日报. https://xh.xhby.net/pc/con/202410/14/content_1377600.html.



趣味故事

从中国古代小故事看管理会计

魏文王问名医扁鹊:“你们家兄弟三人都精于医术,到底哪一位医术最高明呢?”扁鹊回答:“长兄最好,中兄次之,我最差。”文王再问:“为何你最出名?”扁鹊答:“长兄治病是治病于病情发作之前。由于一般人不知道他事先能铲除病因,所以他的名气无法传出去。中兄治病,是治病于病情初起时。一般人以为他只能治轻微的小病,所以他的名气只及本多里。而我治病于病情严重之时,一般人都看到我在经脉上穿针管放血、在皮肤上敷药等大手术,以为我的医术高明,名气因此响遍全国。”

这个故事中的大哥的角色是管理会计(事前控制),二哥是财务会计(事中控制),扁鹊是审计(事后控制)。

在实际工作中,管理会计的工作涉及设计和评估企业流程、监控、反映、报告和预测企业经营成果、执行和监控企业内部控制以及收集、分析和整合企业信息来实现驱动经济价值的目标管理。管理会计人员需要具备较高的素质和专业能力,就像扁鹊的大哥一样“医术精湛”。但为什么管理会计的名气不大,没有像财务会计和审计一样受到人们的青睐呢?其原因有二,一是内部原因,即管理会计的特性(内部性、非强制性、非权利性);二是外部原因,即管理会计的作用没有被重视尤其是被管理者重视,所以名声传不出去。

现代会计有三大领域,即管理会计、财务会计、审计,同源分流,任何一方都不可偏废。管理会计的目标在很大程度上被视为协调合约各方利益关系、促使合约各方降低代理成本、实现各方利益的有效信息系统。其作用是接受经营者的委托,参与预算、控制、决策工作,是经营者的军师,履行“管理咨询”的职能。正如重视了扁鹊大哥的工作(事前控制),扁鹊二哥及扁鹊的工作(事中控制、事后控制)就会变得轻松而简单一样,如果军师英明、决策正确,则财务会计的工作就轻松、顺利,无须弄虚作假,其产品就合格,从而也减轻了审计工作的负担,由此来看,管理会计对于经营者是格外重要的。

随着管理会计理论在实践应用中的发展,将推动管理会计、财务会计、审计等学科交叉融合和发展,共同完成整个企业的生产经营任务,更好地履行受托责任。因此,在宣传扁鹊医术高超的同时,也不能低估扁鹊大哥、二哥的医学成就。

对于管理会计、财务会计和审计对企业的作用,恰如一场球赛。管理会计的责任在于帮助球队提高得分的能力(即提高球技);财务会计是球赛的记分员;审计则是对记分的结果进行复评(以确认是否正确)。一个球队踢得好坏,取决于进了几个球(即球技如何),而不是记分。

资料来源:正保会计网校. https://www.chinaacc.com/new/287_288_/2009_10_13_ch21502349371310190025375.shtml.