



普通高等院校“十二五”规划重点教材
会计系列



管理会计



任爱莲 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



普通高等院校“十二五”规划重点教材
会计系列



管理会计



任爱莲 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/任爱莲主编. —上海:立信会计出版社,
2013.3

普通高等院校“十二五”规划重点教材. 会计系列
ISBN 978-7-5429-3736-0

I. ①管… II. ①任… III. ①管理会计—高等数学—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 060381 号

责任编辑 赵志梅

封面设计 周崇文

管理会计

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16
印 张	22.75	
字 数	527 千字	
版 次	2013 年 4 月第 1 版	
印 次	2013 年 4 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-3736-0/F	
定 价	38.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

目 录

第一章 管理会计导论	1
第一节 管理会计概述	2
第二节 管理会计与财务会计的关系	3
第三节 管理会计的发展	4
第四节 管理会计职业	7
第二章 成本及传统成本核算	15
第一节 成本的基本概念和种类	15
第二节 完全成本及其核算	18
第三章 成本性态分析	26
第一节 成本性态	26
第二节 混合成本	28
第四章 变动成本法	38
第一节 变动成本法的基本原理	38
第二节 对变动成本法的评价	45
第五章 本量利分析	54
第一节 本量利分析的基本原理	54
第二节 盈亏平衡点分析	57
第六章 本量利分析的拓展	72
第一节 非线性本量利分析	72
第二节 安全分析	74
第三节 经营杠杆	76
第四节 敏感性分析和概率分析	79
第七章 作业成本管理	87
第一节 作业成本法	88
第二节 作业管理	95



第八章 标准成本系统	103
第一节 成本控制概述	104
第二节 标准成本和标准成本系统	105
第三节 标准成本的制定	108
第四节 标准成本的差异分析	113
第五节 成本差异的账务处理	117
第六节 标准成本法的局限性和发展	118
第九章 预测管理	124
第一节 预测概述	124
第二节 销售预测	127
第三节 成本预测	133
第四节 利润预测	137
第十章 定价决策	143
第一节 定价概述	144
第二节 经济利润最大化定价模式	145
第三节 成本定价法	150
第四节 其他定价方法	152
第十一章 生产决策	161
第一节 产品安排决策	162
第二节 自制或外购决策	165
第三节 半成品或联产品是否深加工决策	166
第四节 取消某种服务、产品或部门决策	168
第五节 特殊订单决策	169
第十二章 存货决策	178
第一节 传统的存货管理	179
第二节 物料需求计划	187
第三节 JIT 存货管理	189
第十三章 资本投资决策	198
第一节 资本投资决策概述	199
第二节 投资环境分析	201
第三节 投资项目现金流量估计	204
第四节 投资项目的决策评价指标	210
第五节 投资项目决策评价指标的应用	221



第六节 风险条件下的投资项目评价	227
第十四章 预算管理	234
第一节 预算与全面预算概述	234
第二节 预算编制方法	238
第三节 传统的全面预算编制	244
第四节 基于作业基础的全面预算编制	255
第十五章 责任会计	265
第一节 责任会计概述	265
第二节 责任中心	266
第三节 责任中心的业绩评价	269
第四节 内部转移定价与内部结算	275
第十六章 绩效评价	287
第一节 绩效评价的概述	288
第二节 绩效评价的发展历程	293
第三节 企业绩效评价的方法	294
第十七章 战略管理会计	311
第一节 战略管理会计概述	311
第二节 战略管理会计研究方法	314
第十八章 管理会计的新发展	331
第一节 生命周期管理会计	331
第二节 质量管理会计	338
第三节 环境管理会计	346

第一章 管理会计导论



学习目标

通过本章的学习,您能够:

1. 理解管理会计的定义
2. 理解管理会计与财务会计的差异
3. 了解管理会计发展的历史和新兴的课题
4. 了解管理会计的原则和职业发展



情景案例

某公司总经理正在和几个部门经理讨论经营中存在的问题,请仔细思考他们讨论的内容。

总经理:刚刚接到上司指示,要我们参加一项生产设备的投标。考虑到书面指示中的特定规格和激烈的竞争,我们需要详细了解该设备的设计成本、制造成本和其他成本信息,以便提出最低的报价确保中标。

生产经理:现有设备需要更换和补充某些零部件,产品生产程序也需要调整,这样才能够提高产品质量、缩短生产周期。因此需要了解运用新设备和生产程序能使次品降低多少?生产周期减少多少?这种转换对产品的生产成本有没有影响?产生多大的影响?

总经理:这真令人难以置信!这个项目原定的支付是150 000元,但最终报告上的支出数字是200 000元。这到底是怎么回事?是原材料价格上涨造成的?还是人工耗用超支了?我需要一份详细报告解释超支的原因。另外,以后要及时向我报告项目进展状况,在成本超支之前尽可能采取纠正措施。

营销经理:由于激烈的竞争,我们的利润在下滑。建议通过降低产品价格来改善经营状况。因为如果价格下降10%,同时增加50 000元的广告支出,顾客人数就会增加15%。

请思考:

1. 案例中提供了哪些信息?这些信息与财务会计信息有什么差异?
2. 这些信息对组织发展有哪些作用?



第一节 管理会计概述

一、管理会计的概念

有关管理会计的定义,很多学者从不同的角度进行了界定。影响较大的是艾哈默德·贝尔考依(Ahamad Belkaoui)的描述,“管理会计是运用来自不同相关学科的一套基本假设和原则来评价管理的技术”。该定义突出了管理会计是一门由多种学科交叉形成的边缘学科。美国会计学会(AAA)下属的管理会计委员会给出的定义是“管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体的历史和预期经济数据,帮助管理当局制订适当经济目标,并以实现这些目标做出合理决策为目的”。该定义强调了管理会计的作用。国际会计师联合会(IFAC)所属的财务和管理会计委员会于1988年对管理会计进行的界定是“管理会计是在一个组织内部,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(财务的和经营的)进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程,以确保资源有效利用并对其承担经营管理责任”。该定义从管理会计的职能角度进行了界定。

总之,管理会计是组织管理活动的组成部分,是管理会计人员在实现组织目标的过程中运用相关学科的基本假设和原则辨认、计量、分析并交流组织信息以及参与组织决策的一系列活动。从这一定义中可以看出:管理会计的主要目的是对企业经营活动进行管理以实现利润的最大化。它不再局限于财务会计的核算和监督职能,更加积极地为企业创造价值,为经营决策、战略决策和经营业绩评价等方面提供信息支持,并协助企业进行各种创新活动;同时,管理会计利用会计信息系统和其他信息系统,采用管理学、统计学、数学、心理学和行为学等多学科的理论和研究方法,为现代企业的经营管理活动提供必要信息。

二、管理会计的职能

管理会计的目标是通过其职能的发挥来实现的。管理会计的职能是指管理会计在企业管理中所承担的职责和具备的功能。从管理会计产生和发展的过程来看,其职能是随着社会经济的日益发展而逐步扩大的。管理会计使现代会计由传统的反映和监督职能扩大到了预测、决策、预算、控制和考核。

1. 预测职能

管理会计利用财务会计提供的资料及其他相关信息,采用一定的科学方法,按照企业发展目标和经营方针,对利润、销售、成本及资金等重要经济指标进行预测分析,为企业的经营决策提供信息。

2. 决策职能

决策是管理的本质和核心。管理会计作为管理活动的一部分,决策是其主要的职能之一。管理会计人员根据企业决策目标,搜集和整理有关资料,采用科学方法计算决策指标并作出合理评价,以选择最优方案。

3. 预算职能

预算是决策的具体化,也是控制和考核的依据。管理会计通过编制各种活动预算将决策方案具体化,同时也将目标分解到相应的预算中,为实现目标提供保障。



4. 控制职能

管理会计将经济过程的事前控制、事中控制和事后控制有机地结合起来,正确计量计划的执行情况,并对执行过程中存在的偏差进行全面深入地分析,促使有关方面及时采取相应的改进措施,为顺利实现企业计划提供保障。

5. 考核职能

管理会计通过建立责任会计制度来考核企业各部门和员工的业绩。将企业内部划分为不同层次的责任单位,均有各自明确的责任、权限及所承担的义务,通过评价责任指标的执行情况对各责任单位的业绩进行考核。

三、管理会计的内容

管理会计的内容大致可分为预测决策会计、规划控制会计、业绩考核会计三部分。

1. 预测决策会计

预测决策会计以预测经济前景和作出经营决策为核心,具体包括预测分析和决策分析,主要描述各种预测及决策方法和程序。

2. 规划控制会计

规划控制会计是在决策目标和经营方针已明确的前提下,为实施决策方案而进行的规划和控制,以确保目标的实现。规划控制会计包括全面预算和成本控制,介绍企业预算的内容、方法和程序以及成本控制技术。

3. 业绩考评会计

业绩考评会计主要是为了保证预算的实现,将全面预算中确定的指标按各个内部管理层次进行分解,以明确各个责任中心的责任和权利。通过考核评价各责任中心的业绩,以调动全体职工的积极性。

管理会计中的成本性态分析、变动成本法和本量利分析等重要内容,贯穿在预测、决策、规划控制及责任会计的整个过程之中,渗透在企业内部管理的各个领域。

随着企业环境的日趋复杂多变和信息技术在管理会计中的运用,一些新的内容越来越受到管理会计人员的重视。质量成本管理会计、环境管理会计和战略管理会计构成了管理会计的新风景。

第二节 管理会计与财务会计的关系

随着会计理论的发展和普及,会计信息系统包含若干分支,其中和管理会计密切相关的是财务会计。管理会计由成本会计发展而来,并与财务会计关系密切,但它并不局限于成本会计和财务会计。

财务会计沿袭传统会计的基本模式,通过对企业经营活动的确认、计量、记录汇总和编制会计报表,向企业外部的有关利益集团或个人提供会计信息。财务会计信息的使用者包括现有和潜在的股东、贷款人、投资分析家、工会、消费者以及政府部门等。

管理会计是企业管理信息系统的重要组成部分,主要为公司内部使用者提供信息。因此,管理会计可称为对内会计,其确认、收集、计量和报告的信息有助于公司内部使用者进行



计划、控制和决策。

管理会计信息和财务会计信息都是利用组织系统的资料。例如,产品成本数据通常用于帮助管理者制定价格,管理会计要使用。然而,产品成本数据也被用来确定制造商资产负债表上的存货成本,因此在财务会计中也不可忽视。

但是,管理会计和财务会计毕竟是两大会计分支,它们的服务对象、基本职能和核算内容等方面都具有很大的差异。其主要区别如下:

(1) 信息使用者。管理会计提供企业内部使用者所需信息,财务会计则集中为外部使用者提供信息。

(2) 对数据处理的约束。管理会计不需要遵守公认会计原则,没有任何官方团体对其数据选择、输入、处理和报告等方面制定必须遵守的规则。经理可以自由地选择他们所需要的任何信息,只要它们符合成本效益原则即可。而财务会计则不同,国际、国内的会计管理部门和协会制定了编制财务报告所必须遵循的会计程序和规则。财务会计人员必须按照会计准则的规定输入、处理和输出财务信息。

(3) 信息的类型。财务会计的有关限制使其能提供较客观并可验证的财务信息。管理会计提供的信息可以是财务性的,也可以是非财务性的,在性质上存在一定的主观性。

(4) 时间导向。财务会计以历史为导向,记录和报告已发生的事项。管理会计同样也记录和报告一些已经发生的事项,但同时,它还非常强调未来事项的有关信息。例如,管理当局可能不仅仅想知道一件产品的现有成本,更想知道将来生产一件产品的成本。为了解产品的未来成本有助于规划材料的购买、制定销售价格等。因此,管理会计更重要的是以未来为导向。

(5) 聚合程度。管理会计可提供一些指标和内部报告,以用于评价各个主体、产品、部门和经理的业绩。而财务会计着眼于公司的整体业绩,提供的是聚合程度较高的信息。

(6) 广度。管理会计比财务会计广阔得多。它涉及管理经济学、工业工程学、管理科学和其他许多学科。

第三节 管理会计的发展

一、管理会计发展历程

管理会计程序和各种成本计算方法绝大多数是在 1880 年到 1925 年间发展起来的^①。早期管理会计研究关注产品成本计算,将企业的盈利能力追溯到个别产品并利用该信息进行决策。但是到了 1925 年,人们已不大强调这一点,而转为支持存货成本计算,即将制造成本分配给产品,以便向财务报表的外部使用者报告存货成本。编制财务报告成了设计成本会计系统的推动力量。经理和公司都乐于接受各具体产品的平均成本信息,而不太需要有关具体产品的更详细、更准确的成本信息。另外,高成本也使人们放弃了追求更准确的成本信息。对大部分公司而言,更详尽的成本系统显然超过了其所

^① 这部分历史资料取材于 H·托马斯·约翰逊和罗伯特·卡普兰著:《丧失相关性:管理会计的兴衰》(波士顿,哈佛商学院出版社,1987)。



带来的效益。

在 20 世纪五六十年代,人们逐渐意识到为财务报告而设计的成本系统的局限性,采取了一些措施来改善该成本系统的管理效用。但是这些措施基本上集中于使财务会计信息对使用者更为有用,而非着眼于创造一套全新的有别于对外报告系统的信息和程序。

在 20 世纪八九十年代,许多人认识到传统管理会计实务再也不能满足管理上的需要。管理会计师需要更准确的产品计算方法和更详细有用的输入数据,以帮助经理们改善质量、提高经营效率和降低成本。尤其是由于经济环境的巨大变化,一种新颖的、相关性较强的管理会计实务应运而生。

二、管理会计发展的新趋势

随着社会经济环境的变化和企业管理决策方法和决策工具的发展,管理会计的思路与方法进行了战略性转换。未来管理会计的发展具有以下趋势。

1. 注重战略价值链的分析与运用

随着战略管理中价值链理论的应用,许多企业认识到同一类产品或不同品种产品的价值增值是不同的。如对一些家电企业(如四川的长虹、青岛的海尔、厦门的厦华等)的研究结论是,在研发、生产与销售三个环节,研发是长期利润的主要来源,约占总利润的 50%,是企业的战略价值链;销售次之,约占总利润的 30%,而生产是利润最薄弱的环节,占 10%~20%。在同一行业中,不同的产品价值增值不尽相同。比如,空调、冰箱的价值增值要高于彩电,而彩电中的背投彩电、高清晰度数字彩电和等离子彩电的价值增值就要高于一般电视机。

为了寻求增值的业务领域,一些企业从企业核心竞争力和战略价值链的观点出发进行具体分析,通过对产品利润率及其销售收入增长速度的趋势分析目前业务(产品或产品组合)对企业发展的重要程度及获利前景,确定企业的核心业务。同时,通过企业各职能部门成本与收入的配比,寻找供应、生产、储运、营销、服务和科技开发等部门中效益较低的职能部门,对其展开深入的成本结构分析,从而确定企业管理的发展战略。我国家电企业已经开始将管理会计应用于战略管理,它们基于供应链管理理论,广泛推行 ERP 等企业再造工程,大大增强了企业的核心竞争力。

2. 开展业务分析,突出核心业务的作用

管理会计人员正在分析和研究选择企业核心业务的战略与对策。在当今竞争比较激烈和技术进步不断加速的情况下,为了维持和提高企业的核心能力,企业只有靠不断进行技术创新,并且率先将技术创新的成果商品化、产业化,不断巩固和扩展自身的核心业务,才能在产品市场上获得竞争优势。调查发现,许多企业为了适应新的竞争环境,采用量化的管理会计手段来衡量企业的核心竞争力,如在财务指标中追加了销售渠道类市场资产、专利类知识资产、教育类人力资产,以及公司文化、产权制度、信息系统类基础结构性资产等战略性指标,结合购销周转率、全员劳动生产率、计划执行准确率、设备利用率、市场信息准确率、客户满意率、交货准时率、产品优质率、产销率、产需率、智力资本比率、新产品(服务)收入比率等直接经济指标考核企业绩效;一些集团公司还增加了集团利润率、总资产周转率、总资产报酬率,以及资金、设备、人员、技术、采购、供应集中管理等效益指标。这表明管理会计在企业



核心业务的选择与决策中发挥着积极的作用。

3. 内部转移价格与企业核心能力相结合

核心能力对于竞争优势是重要的。随着供应链的形成,企业群的各利益主体作为独立的法人单位,在竞争与合作的过程中存在着“道德风险”,均会极力维护自身利益,追求自身利润的增长。为了提高供应链企业群的整体效应,战胜竞争对手,每个业务单位(如独立的法人单位)需要建立一个在市场环境中获取竞争优势的战略。如果没有满足市场需要的某种优势,一个业务单位就不可能期望超越其竞争对手。比如,一些企业突出“以人为本”的思想,构建企业文化,谋求独特的商业规则,增进供应链及利益共同体的凝聚力。这就是一种非常好的战略决策。随着企业集团化步伐的加快,国际化进程将不断推进,集团内部的母公司、子公司、关联公司、虚拟公司等主体之间的联系将以核心竞争力为纽带,而这种纽带的载体就是一种“转移价格”,一种更多地体现在品牌、专利等无形资产上的“价格运作能力”。为此,集团管理层在内部转移价格的制定中必须谨慎分析其核心能力的构成,通过核心竞争力来联结总部与分权化公司之间的联系,并确保通过转移价格将这些利益扩展到公司内部的其他业务单位。

4. 创新的经营管理者激励机制

中国企业虽然经过多年的改革,但目前激励制度仍然与市场经济发达的国家存在很大差距:一是多数企业薪酬制度的制定还是高层管理人员主导,薪酬结构中缺少长期激励因素;二是所有者缺位导致许多企业经营管理者自己给自己定薪的不正常状况。企业的实践表明,我国企业目前通过财务会计手段(即准则化)来推行股权激励还不现实。正如吴敬琏教授所言,作为一种长期激励的工具,股票期权的有效应用是有条件的。它需要有比较健全的经理和专业人才市场,比较健全的公司治理,比较健全的资本市场和透明度高的公司信息披露,以及完整的公司法、证券法、税法、会计准则等基本框架。我国目前并不完全具备这些条件。在激励理论的指导下进行激励手段创新将会成为管理会计的一项重要工作。

5. 学习型管理会计组织开始形成

最近调查发现,我国一些企业已形成了学习型管理会计组织的雏形。譬如,浙江巨化集团公司(简称“巨化”)就是一个典范。巨化学习型管理会计组织的实施步骤是:财务部部长每次参加集团总经理办公会以及其他高层管理会议后,把领导布置要求财务部门完成的任务和财务部认为应该参与研究的内容整理成经济研究课题,在财务部每周工作会议上向各科室部署,要求组织财会人员以科室或个人为执行及研究主体,限期完成,提出研究报告。研究报告的内容要实施三分法:列现象、找原因和出办法。所提出的办法要在理论上讲得通,实践上行得通。近年来,每周布置的大小课题少则七八项,多则几十项。课题的确定完全从巨化管理会计(包括财务)工作的实际需要出发,围绕开拓理财思路、解决管理难题进行,而不是为研究而研究。课题有大有小,有难有易。财务部领导带头,人人参与,组织到科,落实到人。虚拟资本创效管理;土地、房改、改制提留剥离政策的综合运用;地方特殊优惠政策的创新运用;集团资本结构设计及考核指标重塑;目标成本管理的改革与组织实施;集团公司税收资源的统一筹划与系统开发等都是他们所作的研究课题。由此可见,为建立学习型组织提供有用信息是管理会计新的研究领域。



第四节 管理会计职业

管理会计几乎在所有企业里都发挥着重要功能。作为信息的提供者,管理会计人员经常同组织的核心部分相联系。管理会计人员与销售人员、金融专家、生产人员和各阶层管理者互相影响。为了有效地履行管理会计职责,管理会计人员不仅要熟悉会计,还要熟悉其他学科。而且,良好的口头和书面沟通能力,对于一个管理会计人员的成功也变得越来越重要。

一、职业组织

为了同职业发展保持一致,管理会计人员往往需要参加一个或更多职业组织。

在美国,最大的职业组织是管理会计师协会(IMA)。美国的管理会计师协会发行两种刊物,其中一种是《管理会计季刊》,另一种是《财务战略》。此外,还出版了许多管理会计课题的研究成果。其他的管理会计人员职业组织包括美国财务主管人员协会(FEI)、美国注册会计师协会(AICPA)、内部审计师协会(IIA)和美国会计学会(AAA)。

除美国以外,其他发达国家的管理会计也正在向职业化和专业化发展。目前,加拿大、英国、澳大利亚、日本都有类似的管理会计职业组织。如加拿大的管理会计师协会(Society of Management Accountants, SMA)负责组织和管理加拿大管理会计师证书的考试事宜。目前,加拿大约有 30 000 名管理会计师任职于全国的工商企业和政府机构。英国的特许管理会计师协会(Chartered Institute of Management Accountants, CIMA)类似于美国的管理会计师协会,负责管理会计师资格考试及课程设置,并为其成员提供教育、职业发展和商业活动等广泛的服务。国际会计师联合会(the International Federation of Accountants, IFAC)所属的财务与管理会计委员会(Financial and Management Accounting Committee)致力于提高管理会计师的能力与作用,该委员会还发表一些有关国际管理会计实务方面的文告,如管理会计的概念(management accounting concepts)、项目的管理控制(management control of projects)、资本支出决策的内部控制(internal control of the capital expenditure decision)和管理质量改进(managing quality improvement)等,目的在于提高管理会计专业服务的质量水平,加大管理会计师的专业服务在国际上的认可范围。

总之,目前 75 个国家拥有管理会计的职业组织。无论是国际性的还是一些国家的会计职业组织,它们在管理会计教育、推广应用和职业化发展方面都起着重要的推动和促进作用。

二、职业证书

为了保持管理会计地位的重要性和管理会计人员获得必需的专业知识,管理会计人员可以通过考试获得职业证书。在美国,管理会计师协会负责有关管理会计资格(CMA)的事务,另外还有公共会计资格(CPA)以及内部审计资格(CIA);在加拿大,通过相应资格考试的管理会计人员可以被加拿大管理会计师协会授予注册行业会计师(RIA);英国和其他许多国家也有为管理会计人员设立的从业认证程序。

这里简要讨论美国的管理会计人员所需要获得的三种资格证明。



1. 注册管理会计师

1974年,管理会计师协会颁发了一种新的资格证明,即管理会计资格证书。该证书是为了满足管理会计师的特定需要而设立的。一个注册管理会计师必须通过严格的资格考试,满足工作经验方面的需求,并需参加进修教育。

获得CMA的一项关键要求是通过资格考试。考试强调四个方面:①经济学、财务管理学和管理学。②财务会计和报告。③管理报告,分析和行为问题。④决策分析和信息系统。各个部分从不同侧面反映了管理会计职责的需要,强调了管理会计跨学科性质。

CMA的主要目的之一是将管理会计建成为社会所承认的、独立于公共会计职业的专业性学科。CMA计划从一开始就非常成功。现在,许多企业不仅以物质奖励鼓励其会计人员获得CMA,而且还会主办培训班,让管理会计师做好参加CMA资格考试的准备。

2. 公共会计资格

公共会计资格证书是时间最长、最著名的会计资格证明。公共会计资格证书的目的是证明外部审计师具有的基本职业能力。外部审计师的责任是对公司财务报表的可靠性提供鉴证。只有注册会计师才被(法律)允许担任外部审计师。注册会计师要通过全美统一考试,并获得其执业所在州的执照。虽然注册会计师不是以管理会计为向导的,但在美国有许多管理会计师都持有该证书。

3. 内部审计资格

内部会计师所获得的另一种资格证明是内部审计资格证书。这项证书产生的原因和CMA类似。内部审计不同于外部审计和管理会计,许多内部审计师觉得有必要设立一项专门的资格证明。注册内部审计师必须通过一项旨在保证技术能力的综合考试,并要有2年的工作经验。

以上三种资格证明给美国的管理会计人员带来特定的好处。在每一种情形下,申请人必须满足特定的教育和经验要求,并通过相应的考试才能获得资格认可。另外,三种资格证明要求证书持有者必须参加职业进修教育以保持其资格。由于资格证明可以约束证书持有者,使其有义务维持其职业能力,所以大多数美国企业都鼓励其管理会计人员获得这些职业资格。

三、职业道德

管理会计职业道德是管理会计人员在工作中应遵循的行为规范,是处理管理会计活动和调整管理会计人员职权与职责的行为准则。很多企业和职业团体都制定了管理会计师应该遵守的职业道德规范。比较典型的是美国管理会计师协会为管理会计和财务管理从业人员制定的职业道德标准,具体内容包括以下几个方面。

1. 胜任性

通过不断发展其知识和技能,保持适当的职业胜任水平。

根据相关的法律、规章和技术标准履行其职业义务。

对相关可靠的信息进行适当分析后,编制全面、清晰的报告并提出建议。

2. 保密性

不得泄露从工作中得到的机密信息,除非经过授权或法律要求。



告诉下属人员要适当注意对从工作中得知的信息保密,并监督他们,以保证信息不致泄密。

不得利用从工作中得知的机密信息私自或者通过第三方谋求不道德或非法的利益。

3. 正直性

避免介入实质或明显的利益冲突,并对任何潜在冲突的各方提出忠告。

不得从事任何会妨碍他们按照职业道德标准履行义务的活动。

拒绝任何会影响他们行为的礼物、好意和款待。

不得主动或被动破坏组织实现其法定和道德标准。

确认并传达限制职业判断或成功履行职责的专业性限制因素或其他因素。

传递有利和不利的职业判断和观点。

不得从事任何会丧失职业信誉的活动。

4. 客观性

公允而客观地传递信息。

全面披露所有可能影响使用者理解报告、意见和建议的相关信息。

在运用道德行为准则时,管理会计师可能会遇到如何确定不道德行为或怎样解决道德冲突的问题。当面对关键性的道德问题时,管理会计师必须遵循权威机构的规则。如果这些规则不能解决问题,管理会计师可以考虑以下行动:

(1) 除非有迹象表明直接主管已卷入冲突,否则应和他讨论这些问题。在直接主管卷入的情况下或者通过讨论仍找不到满意的解决办法,可以向高一级领导汇报。

(2) 如果直接主管是首席执行官,或与其相当的职位,可以向审计委员会、执行委员会、董事会或股东大会等具有审核职能的机构反映。

(3) 与客观的咨询人员进行秘密的会谈,以获得对各种可能出现情况的更好的理解。

(4) 向专业律师咨询道德冲突的法律责任和义务。

(5) 实在不能解决的重大道德冲突,管理会计师应该提出辞职并递交一份详细的备忘录。



本章小结

管理会计是管理活动的组成部分,是管理会计人员在实现组织目标的过程中运用相关学科的基本假设和原则,辨认、计量、分析并交流组织信息以及参与组织经营决策的一系列活动。管理会计主要有预测、决策、预算、控制和考核五大基本职能,内容主要包括预测决策会计、规划控制会计和业绩考核会计。

管理会计和财务会计密切相关,两者之间既有联系又有区别。管理会计与财务会计利用会计系统资料,都使用成本信息,但它们的服务对象、基本职能和反映的内容等方面具有很大差异。

随着企业经营环境的变化,管理会计经历了一个从简单成本计算到提供复杂而精确的管理会计信息系统的转变,管理会计的发展趋势主要是战略价值链的分析运用、业务分析及核心业务的确定、内部专业价格与核心能力的结合、经营者的激励机制等方面。



管理会计几乎在所有的企业里都发挥着重要的作用,管理会计人员为了同职业领域新发展保持一致,往往参加一个或更多的职业组织。世界上很多国家成立了管理会计师组织。为了保持地位的重要性并获得必要的专业知识,管理会计人员可以获得职业证书。管理会计人员的职业道德引起人们的普遍重视,很多国家对此作出了详细而全面的规定。



关键术语

管理会计	预测职能	决策职能	预算职能
控制职能	考核职能	财务会计	职业道德



思考题

1. 简述管理会计的定义、职能和主要内容。
2. 简述管理会计和财务会计之间的主要区别。
3. 简述管理会计的发展历程。
4. 简要解释以下管理会计职业道德标准:胜任性、保密性、正直性和客观性。



案例分析

中石化实施财务管理信息化案例

中石化财务管理信息系统是基于大型关系型数据库及网络环境的、面向石油化工企业的大型财务管理信息系统,是由中石化集团财务部、信息管理部及浪潮通用软件公司合作开发的系统。它主要包括总账、辅助管理、报表/合并报表、面向石油化工行业特点的各种成本核算模块、内部银行,以及与各个系统的接口等部分。为满足重组上市的需要,在原中石化财务管理信息系统的基础上,中石化集团于2000年组成了项目组对财务管理信息进行改进,以适应新组建的中国石油化工股份有限公司财务管理的需求。经过中石化财务管理信息系统项目组与广大财务人员8个多月的艰苦工作,实现了改进工作目标,为各个直属企业配备服务器658台,其中小型机服务器26台。建立了覆盖整个股份公司580多个二级单位、87个直属企业和总部的财务网络信点系统,统一安装了操作系统及大型关系型数据库管理系统,培训并采用了统一的中石化内部会计制度、核算办法、标准编码、业务流程和应用系统,中石化集团2000年1~11月份的全部交易记录已经纳入新系统管理。

目前,该系统能及时准确出具满足国外投资者和管理者要求的财务报告,并在石化金桥网络环境下开发完成了在线查询、对账中心等子系统,以满足总部管理层对所属单位进行财务状况的监控、分析、收集数据的需求,基本达到了各个企业的财务数据“尽收网底”的目标。

一、项目意义

第一,中石化走向国际市场,客观要求实施新流程、新制度、新系统,提高财务报告质量。股份公司海外上市,在国际资本市场上直接融资,客观上要求股份公司在企业经营和财



务管理等方面接受投资者的监督,给投资者提供透明的企业综合信息。财务信息必须及时、准确、可靠,必须同时满足国内和国际会计准则等多方面要求。因此,要求股份公司按国际惯例,实施新的财务报告流程、股份公司会计制度和新的信息系统,使财务报告流程规范化,减少人为干预,提高自动化程度。

第二,中石化要建立现代企业制度,增强企业内部竞争机制,实施有效的业绩考核,也需要实施新流程、新制度和新系统。

为满足现代企业制度规范运作的要求,建立科学规范的业绩考核评价体系,对事业部、分/子公司的企业管理人员实施有效的管理、监督、激励与约束,确保公司总体战略目标的实现,追求公司价值和股东利益最大化,需要确定新的关键业绩指标数据收集和处理流程,及时生成各个层次的关键业绩指标,同时更好地满足内部管理及考核的需要。

第三,中石化要按新财务机制运作,要求实施新流程、新制度和新系统。

信息资源已成为现代社会最重要的资源,谁拥有更全面、更及时的信息,谁就能更快地抢占商机。财务信息系统是企业经营决策的基础和重要的信息来源,反映了企业的财务状况和经营成果。真实可靠的财务会计信息,是企业管理层决策的重要依据。新系统使管理者能够更加方便、快捷地了解企业目前发展现状和各项投融资活动的效果,他们利用系统提供的各种分析手段对企业发展中存在的问题、发展趋势有更深入的了解,从而迅速对外界变化作出反应,及时调整企业战略。

二、项目实施

中国石油化工股份有限公司请安盛公司设计了公司组织架构,采用国际通用的管理方式,业务管理实行股份公司、事业部和分/子公司三级管理体制,同时参照国际大石油公司的做法,为其设计了关键业绩指标考核体系。

根据设计思想国际化和系统实施本地化的原则,中石化财务管理信息系统改进项目组由股份公司财务部、信息管理部、安盛公司、浪潮通用软件公司、中盛会计师事务所以及部分股份公司下属单位财务及信息部门的人员构成。安盛公司是国际上著名的咨询公司,先后组织了20多名有经验的财务管理专家、信息技术专家参与了项目合作,融合吸收国际上先进的管理思想和信息技术,保证项目能够按照国际水准进行运作。浪潮通用软件公司拥有过硬的技术力量,曾参与了中石油财务管理信息系统和中石化财务管理信息系统的开发与维护,熟悉油田及炼化企业的实际情况,先后组织了80多名系统人员和技术人员参加项目。股份公司总部、各分/子公司财务及信息部门有60多位财务管理专家和信息系统专家投入这项工作。所有这些都为中石化财务管理信息系统的开发、实施及后期的技术支持提供了有力的保障,保证了整个项目“与国际合作研究、开发和实施本地化”的目标。

项目于2000年2月28日正式启动。项目组的主要任务是按照国际财务管理规范,设计出新财务报告流程、股份公司会计制度和改进中石化财务管理信息系统并安装实施到各个分/子公司。项目开发实施主要经历了三个重要阶段。

(一) 分析设计阶段

在第一阶段,改进项目组分为会计制度组、标准化组、信息系统改进组、IT技术组等若干小组,全面开展以下工作:

(1) 需求调研。项目组成员采用会议、现场调研、电话了解、调查表格等形式,认真分析