

项目一 管理会计概论

项目一 管理会计概论

【学习目标】

- (1) 了解管理会计的形成与发展。
- (2) 掌握管理会计的职能。
- (3) 了解管理会计的工作程序。
- (4) 熟悉管理会计与财务会计的关系。

【能力目标】

- (1) 具备管理会计工具应用能力、数据分析能力、财务决策能力及团队协作能力。
- (2) 能够执行单位内部控制措施, 执行内部控制检查流程。
- (3) 能够激发创新思维、管理思维、商业思维。
- (4) 具备条理清晰、层次分明的思辨能力和积极沟通、团队协作的创业意识。



思政课堂

在中国，“会计”一词最初是以管理会计的面貌出现在世人面前的。司马迁《史记》记载：“自虞夏时，贡赋备矣。或言禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰会稽，会稽者，会计也。可见诸侯议事的目的是论功行赏，即开展业绩评价，这显然是管理会计的范畴。早在封建社会，中国会计人就提出“计天下利”的理念。改革开放 40 多年来的市场经济体制建设，为我国会计界打开了广泛学习借鉴西方管理会计先进理论与实务的窗口，引进、吸收西方管理会计理论成为我国管理会计学界的主旋律。

马克思指出：经济越发展，会计越重要。在新的历史时期，人工智能、大数据等信息技术高速发展，中国会计人必须对管理会计进行大胆革新，以变求存，在挑战中抓住机遇，为我国企业决策提供有用信息，担负起历史的使命，助力经济腾飞。

目 录

- 任务一 管理会计的形成、发展与数字化转型
- 任务二 管理会计的基本理论
- 任务三 管理会计与财务会计的关系
- 任务四 管理会计目标与管理会计师职业道德

任务一

管理会计的形成、发展与数字化转型

任务一 管理会计的形成、发展与数字化转型



一、管理会计的演进

（一）管理会计在国外的发展阶段

西方管理会计的形成与发展大致可划分为以下两大阶段，在20世纪50年代以前，管理会计处于执行性管理会计阶段，20世纪50年代以后进入决策性管理会计阶段。

◎ 1. 执行性管理会计阶段

执行性管理会计是以泰勒的科学管理理论为基础形成的会计信息系统。

◎ 2. 决策性管理会计阶段

（1）管理控制与决策阶段（20世纪50年代以后至20世纪90年代）。

（2）价值创造与决策阶段（20世纪90年代以后）。



任务一 管理会计的形成、发展与数字化转型



一、管理会计的演进

(二) 管理会计在我国的发展阶段

纵观我国管理会计的形成和发展，大体上可划分为以下三个阶段

1. 执行性管理会计阶段

这一阶段是指中华人民共和国成立至20世纪80年代。基于当时的经济管理体制，会计的工作重点聚焦于怎样使企业能较好地执行上级下达的各项数量和质量指标，因而基本上也属于执行性管理会计。

2. 决策性管理会计转变阶段

这一阶段主要是指20世纪80年代至2014年。在这一阶段里，广大会计工作者遵循“以我为主、博采众长、融合提炼、自成一家”的原则，认真总结我国管理会计的工作经验，创建出适合中国国情、具有中国特色的以决策性管理会计为主体的中国式的管理会计理论与方法体系，更好地加强企业内部经营管理，全面提高企业经济效益和服务质量。

3. 中国特色管理会计体系建设阶段

这一阶段是指2014年以后，财政部在2014年10月发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（以下简称《指导意见》）。这是一份承载着我国会计改革与发展的重要方向的指导性文件。



任务一 管理会计的形成、发展与数字化转型



二、管理会计的转型

◎ 数字化转型背景

2012年“互联网+”概念提出，推动管理会计与大数据等技术结合。

◎ 转型任务

利用大数据挖掘企业价值，降低成本，提高管理效率，助力企业数字化升级。

◎ 人才培养挑战

高素质管理会计人才队伍建设迫切，需掌握数字化技能与管理知识。



任务二

管理会计的基本理论

任务二 管理会计的基本理论



一、管理会计的定义

(一) 国外会计学界对管理会计的定义

- ◎ 20世纪20年代至70年代，国外会计学界一直认为管理会计是为企业内部管理者提供计划与控制所需信息的内部会计；
- ◎ 20世纪80年代以后，管理会计的定义扩大至广义会计的范畴。
- ◎ 1958年，管理会计是运用适当的技术和概念，处理企业的和计划的经济信息，以帮助管理人员制订合理的、能够实现经营目标的计划，以及为达到各项目目标所进行的决策。
- ◎ 1966年，管理会计是运用适当的技术和概念，对经济主体实际的和预计的经济数据进行处理，以帮助管理人员制订合理的经济目标，并为实现该目标而进行决策。
- ◎ 1986年，管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制及确保企业资源的合理使用和经管责任履行所需的财务信息，以及确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。
- ◎ 1988年，管理会计是在组织内部，对管理当局用于规划、评价和控制的信息（包括财务信息和经营信息）进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程，以确保资源的合理利用并承担相应的责任。
- ◎ 1997年，管理会计是一个为组织的员工和各级管理者提供财务和非财务信息的过程，这个过程受组织内部所有人员对信息的需求的驱动，并能引导他们作出各种经营和投资决策。
- ◎ 1997年，管理会计是提供价值增值，为企业规划设计、计量和管理财务与非财务信息系统的持续改进过程，通过此过程指导管理行动、激励管理行为，支持和创造达到组织战略、技术和经营目标所必需的文化价值。



任务二 管理会计的基本理论



一、管理会计的定义

(二) 国内会计学界对管理会计的定义

管理会计是会计科学与管理科学相结合的一门科学，它以管理科学为理论基础，以财务会计提供的会计资料为主要依据，同时兼顾其他经营活动的信息，通过规划、控制和组织等方式，为组织内部的经营管理提供决策支持，提高经济效益。



二、管理会计的内容



预测决策会计

预测决策会计主要是为企业预测前景和规划未来服务的。



规划控制会计

规划控制会计主要是为企业控制和降低成本服务的。



责任与评价会计

责任与评价会计主要是为企业评价过去服务的。

三、管理会计的职能

预测经济前景

指采用科学的方法预测推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。

参与经济决策

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。

规划经营目标

将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中,从而合理有效地组织协调企业供、产、销及人、财、物之间的关系。

控制经济过程

将对经济过程的事前控制与事中控制有机地结合起来,改进工作,确保经济活动的正常进行的过程。

考核评价经营业绩

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,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作的改进措施提供必要的依据。

四、管理会计的工具

(一) 管理会计工具的应用领域

应用领域	管理会计工具
战略管理	战略地图、价值链管理等
预算管理	全面预算管理、滚动预算管理、作业预算管理、零基预算管理、弹性预算管理等
成本管理	目标成本管理、标准成本管理、变动成本管理、作业成本管理、生命周期成本管理等
营运管理	本量利分析、敏感性分析、边际分析、标杆管理等
投融资管理	贴现现金流法、项目管理、资本成本分析等
绩效管理	关键指标法、经济增加值、平衡计分卡等
风险管理	单位风险管理框架、风险矩阵模型等

(二) 管理会计工具的分类

通用型的管理会计工具
专用型的管理会计工具
管控型的管理会计工具
创新型的管理会计工具



任务三

管理会计与财务会计的关系

任务三 管理会计与财务会计的关系



管理会计和财务会计是会计的两大重要分支，它们在企业的管理决策中发挥着至关重要的作用。

一、管理会计与财务会计的联系



目标一致

最终目标一致，均服务于企业整体利益，促进企业可持续发展。



资料来源相同

资料来源基本相同，均基于企业财务数据等信息。



指标相互渗透

主要指标相互渗透，如利润等指标在两者中均有应用。



方法相互补充

方法上相互补充，管理会计运用统计等方法，财务会计运用传统会计方法。



任务三 管理会计与财务会计的关系



管理会计和财务会计是会计的两大重要分支，它们在企业的管理决策中发挥着至关重要的作用。

二、管理会计与财务会计的区别

项目	财务会计	管理会计
核算对象	主要以整个企业为核算对象，提供集中概括的财务成本信息，用于对全企业的财务状况和经营成果进行综合的评价与考核	主要以企业内部各个责任中心为核算对象，对它们日常工作的实绩和成果进行控制与考核；同时从整个企业的全局出发，认真考虑各项决策与计划之间的协调配合和综合平衡
核算程序	核算程序比较固定，有强制性，凭证、账簿、报表有固定格式	核算程序不固定，有自由选择，一般不涉及填制凭证和复式记账问题，报表没有固定的格式，可按管理需要自行设计
核算方法	主要采用设置账户、复式记账等会计方法	比较灵活，大量应用统计、数学等方法和大数据技术来确定最优方案
核算要求	力求准确	不要求绝对精确，一般只要求计算近似值
编表时间	定期编制（月、季、年）	有较大弹性，不固定，根据管理需要编制





三、数字化背景下管理会计的应用

(一) 管理会计在降低成市、提高利润方面的关键作用

(二) 新技术充实了管理会计的新内涵，进一步促进了管理会计的应用

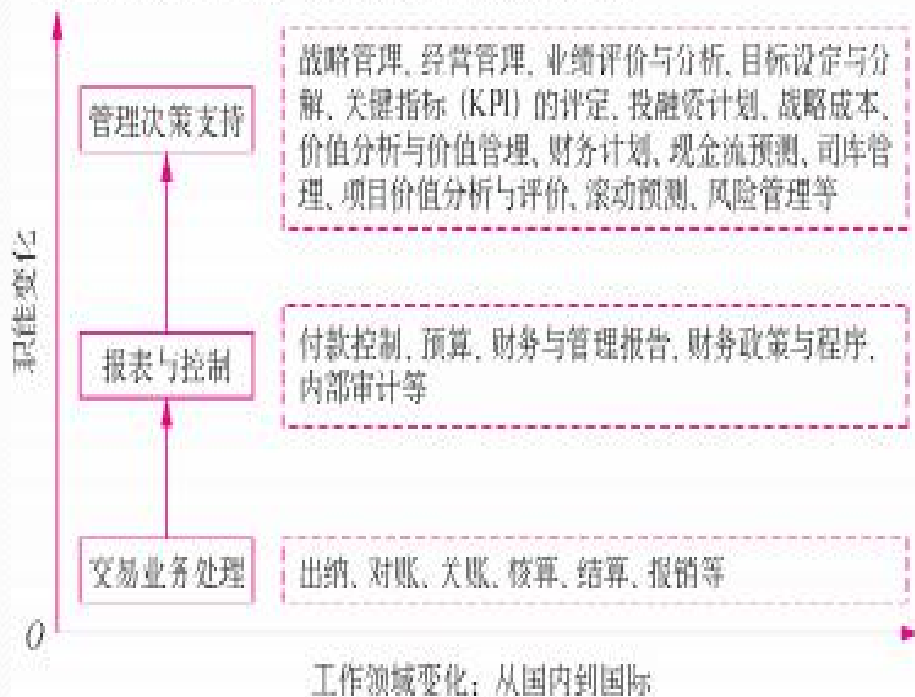


任务三 管理会计与财务会计的关系



四、财务数字化转型给管理会计人才培养带来的挑战和机遇

从“数据分析者”转向“经营预报者”，提供决策支持



财务转型是必经的过程，业财融合、管理会计及数字化是财务转型的重要手段和方式。

只有数字化、智能化与财务业务场景充分融合，才能开启管理会计新世界，重塑企业组织和流程，构建新的财务管理模式的“智慧财务”，汇经营于数据，蕴管控于服务，控风险于智能，落战略于价值。财务人员应洞察企业未来发展方向，根据当前局势及趋势变化，推动企业战略发展，持续推进战略落地，实现企业的可持续健康发展，为企业创造更多价值。



任务四

管理会计目标与管理会计师 职业道德



一、管理会计的目标

管理会计的目标是在一定的经营环境下，通过管理会计实践活动所达到的预期结果。管理会计目标是由“需要”和“实现的可能”这两个因素共同决定的。

（一）管理会计的辅助目标

1. 协助企业管理人员履行计划管理职能
2. 协助企业管理人员履行控制职能
3. 协助企业管理人员履行组织职能
4. 协助企业管理人员履行经营管理职能

（二）管理会计的总目标

1. 管理会计的总目标是协助企业管理者作出有关改善企业经营管理、提高经济效益和满足社会需要的决策。具体目标包括四个方面：确定各项经济目标、合理使用经济资源、调节控制经济活动和考核评价经济业绩。





二、管理会计师职业道德

财政部于2023年1月制定印发了《会计人员职业道德规范》

1. 坚持诚信，守法奉公
2. 坚持准则，守责敬业
3. 坚持学习，守正创新



任务四 管理会计目标与管理会计师职业道德



课堂练习

1.财政部于()年印发《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》。

A.2013 B.2014 C.2015 D.2016

2.会计中涉及企业内部管理的部分被称为()。

A.财务会计 B.对外报告会计 C.管理会计 D.会计核算

3.从服务对象来看,管理会计侧重服务于()。

A.企业的投资人 B.企业的债权人

C.企业内部各级经营管理者 D.以上皆是

4.作为管理会计师,应具备相应的能力并不断地提高自己的能力,这里的“能力”不包括()。

A.专业能力 B.职业技能

C.对业务、行业和宏观政策的把握能力 D.团队创新能力

5.管理会计在决策支持、战略支持等方面,主要从事的工作是()。

A.控制工作 B.核算工作 C.服务工作 D.预算工作





感谢聆听

THANK YOU

