

项目九

数字化时代的管理会计报告与管理 会计信息系统

项目九 管理会计报告与管理会计信息系统

【学习目标】

- (1) 熟悉管理会计报告的分类；
- (2) 熟悉战略层、经营层和业务层管理会计报告的内容及编制要求；
- (3) 熟悉管理会计报告的编制流程；
- (4) 熟悉管理会计信息系统的概念及原则；
- (5) 熟悉管理会计信息系统的建设和应用程序；
- (6) 熟悉管理会计信息系统各模块的功能。

项目九 管理会计报告与管理会计信息系统

【能力目标】

- （1）熟悉战略层、经营层和业务层管理会计报告的内容及编制要求，能够正确编制相关报告。
- （2）能根据管理会计信息系统的建设和应用程序要求，协助单位建立管理会计信息系统各模块，准确及时提供管理会计信息。



思政课堂

管理会计体系中的终点是管理会计报告，支撑是管理会计信息系统。在管理越来越趋于精益化的今天，管理会计报告与信息系统在企业决策、控制和价值创造方面的作用日益重要。管理会计报告与管理会计信息系统的学习，要求我们树立大局意识和全局观念，从组织整体和长期的角度出发，以企业长远利益为根本，全面细致整理管理会计全流程管理要素，为决策层提供帮助。同时，要树立数字化背景下管理会计发展的创新思维，强化“靠学习走向未来”的终身学习意识，学习前沿信息技术手段，帮助企业建符合自身特点的管理会计信息系统，实现智能化决策、促进业财融合，进一步提升企业整体经营水平和能力。

目 录

- 任务一 管理会计报告的编制
- 任务二 管理会计信息系统

任务一

管理会计报告

一、管理会计报告概述

(一) 管理会计报告的概念



企业管理会计报告是指企业运用管理会计方法，根据财务和业务的基础信息加工整理形成的，满足企业价值管理和决策支持需要的内部报告。

其目的是为企业各层级进行规划、决策、控制和评价等管理活动提供有用信息。

任务一 管理会计报告的编制

(二) 管理会计报告与财务会计报告的区别与联系

项目	管理会计报告	财务会计报告
编制基础	财务信息和非财务信息	财务信息为主
服务对象	服务于对管理会计信息有需求的各个层级、各个环节的管理者	主要服务于外部使用者
报告内容	不限于反映企业整体的经营活动情况，可以根据决策需要对某个局部、某个细节、某个流程、某个产品、某个责任人等编报各类相关信息	主要反映企业整体的财务状况、经营成果和现金流量情况
报告的范围	不限于历史信息，将影响企业未来决策的重要信息都纳入报告范围	主要反映历史信息
报告的期间	可以根据管理的需要和管理会计活动的性质设定报告期间。一般应以日历期间(月份、季度、年度)作为企业管理会计报告期间，也可以根据特定需要设定企业管理会计报告期间	定期编制，以月份、季度、年度作为会计报告期间
计量方式	不限于货币计量	货币计量
信息类型	数据信息与非数据信息并重，根据管理决策需要选取不同的信息类型	主要披露财务会计的数据信息，非数据信息只是数据信息的补充
规范要求	格式灵活	受会计准则等相关制度的规范，格式统一

(三) 管理会计报告的编制原则



责任匹配原则



例外原则



比较原则



及时原则



标准化原则



清晰原则



成本收益原则

任务一 管理会计报告的编制



任务一 管理会计报告的编制

二、管理会计报告的基本分类

（一）战略层管理会计报告

战略层管理会计报告是为战略层开展战略规划、决策、控制和评价以及其他方面的管理活动提供相关信息的对内报告，具体包括以下内容：

分 类	基本内容
战略管理报告	包括内外部环境分析、战略选择与目标设定、战略执行及其结果，以及战略评价等
综合业绩报告	包括关键绩效指标预算及其执行结果、差异分析以及其他重大绩效事项等
价值创造报告	价值创造目标、价值驱动财务、非财务因素、资源占用与价值贡献，提升公司价值的措施
经营分析报告	过去经营情况回顾、本期经营目标差异分析、内外部环境要风险分析、未来经营目标及措施
风险分析报告	全面风险管理工作回顾、内外部风险因素分析、主要风险识别与评估、风险管理计划等
重大事项报告	重大投资项目、重大资本运作、重大融资、重大担保事项、关联交易等事项的报告
例外事项报告	针对企业发生的管理层变更、股权变更、安全事故、自然灾害等偶发性事项的报告

任务一 管理会计报告的编制

（二）经营层管理会计报告

经营层管理会计报告是为经营管理层开展与经营管理目标相关的管理活动提供相关信息的对内报告，具体包括以下内容：

分 类	基本内容
全面预算管理报告	包括预算目标制定与分解、预算执行差异分析以及预算考评等
投资分析报告	包括投资对象、投资额度、投资结构、投资进度、投资效益、投资风险和投资管理建议等
项目可行性报告	包括项目概况、市场预测、产品方案与生产规模、厂址选择、工艺与组织方案设计、财务评价、项目风险分析，以及项目可行性研究结论与建议等
融资分析报告	一般包括融资需求测算、融资渠道与融资方式分析及选择、资本成本、融资程序、融资风险及其应对措施和融资管理建议等
盈利分析报告	一般包括盈利目标及其实现程度、利润的构成及其变动趋势、影响利利润的主要因素及其变化情况，以及提高盈利能力的具体措施等。
资金管理报告	包括资金管理目标、主要流动资金项目如现金、应收票据、应收账款、存货的管理状况、资金管理存在的问题以及解决措施等。
成本管理报告	成本预算、实际成本及其差异分析，成本差异形成的原因以及改进措施等
业绩评价报告	包括绩效目标、关键绩效指标、实际执行结果、差异分析、考评结果，以及相关建议等

任务一 管理会计报告的编制

（三）业务层管理会计报告

业务层管理会计报告是企业开展日常业务或作业活动提供相关信息的对内报告，具体包括以下内容：

分 类	基本内容
全面预算管理报告	包括预算目标制定与分解、预算执行差异分析以及预算考评等
投资分析报告	包括投资对象、投资额度、投资结构、投资进度、投资效益、投资风险和投资管理建议等
项目可行性报告	包括项目概况、市场预测、产品方案与生产规模、厂址选择、工艺与组织方案设计、财务评价、项目风险分析，以及项目可行性研究结论与建议等
融资分析报告	一般包括融资需求测算、融资渠道与融资方式分析及选择、资本成本、融资程序、融资风险及其应对措施和融资管理建议等
盈利分析报告	一般包括盈利目标及其实现程度、利润的构成及其变动趋势、影响利利润的主要因素及其变化情况，以及提高盈利能力的具体措施等。
资金管理报告	包括资金管理目标、主要流动资金项目如现金、应收票据、应收账款、存货的管理状况、资金管理存在的问题以及解决措施等。
业绩评价报告	包括绩效目标、关键绩效指标、实际执行结果、差异分析、考评结果，以及相关建议等

三、管理会计报告的应用

（一）管理会计报告的形式

管理会计报告的形式是为内容服务的。有时同样的内容，用不同的形式表述，甚至用不同的语气表述，会带来截然相反的效果。管理者的偏好也是影响会计报告形式的重要因素。为了突出某些内容，倡导组织变革或战略重构，有的企业会采用不同于以往的管理会计报告形式，以彰显其理念和精神。常见的管理会计报告形式有：

1. 图表式报告
2. 摘要式报告
3. 表格式报告

任务一 管理会计报告的编制

三、管理会计报告的应用

（二）管理会计报告的流程

管理会计报告流程包括报告的编制、审批、报送、使用等环节。管理会计报告由管理会计信息归集、处理并报送的责任部门编制。企业应根据报告的内容、重要性和报告对象等，确定不同的审批流程，经审批后报告方可报出。企业管理会计报告可以根据报告性质、管理需要逐级报送或直接报送。由于管理会计报告会比对外报告揭示更多的细节，为了保护商业机密，企业应建立管理会计报告使用的授权制度，报告使用人应在权限范围内使用企业管理会计报告。随着信息化、数字化的发展，企业应当充分利用信息技术，强化管理会计报告及相关信息集成和共享，将管理会计报告的编制、审批、报送和使用等纳入企业统一信息平台。

任务二

管理会计信息系统

一、管理会计信息系统概念

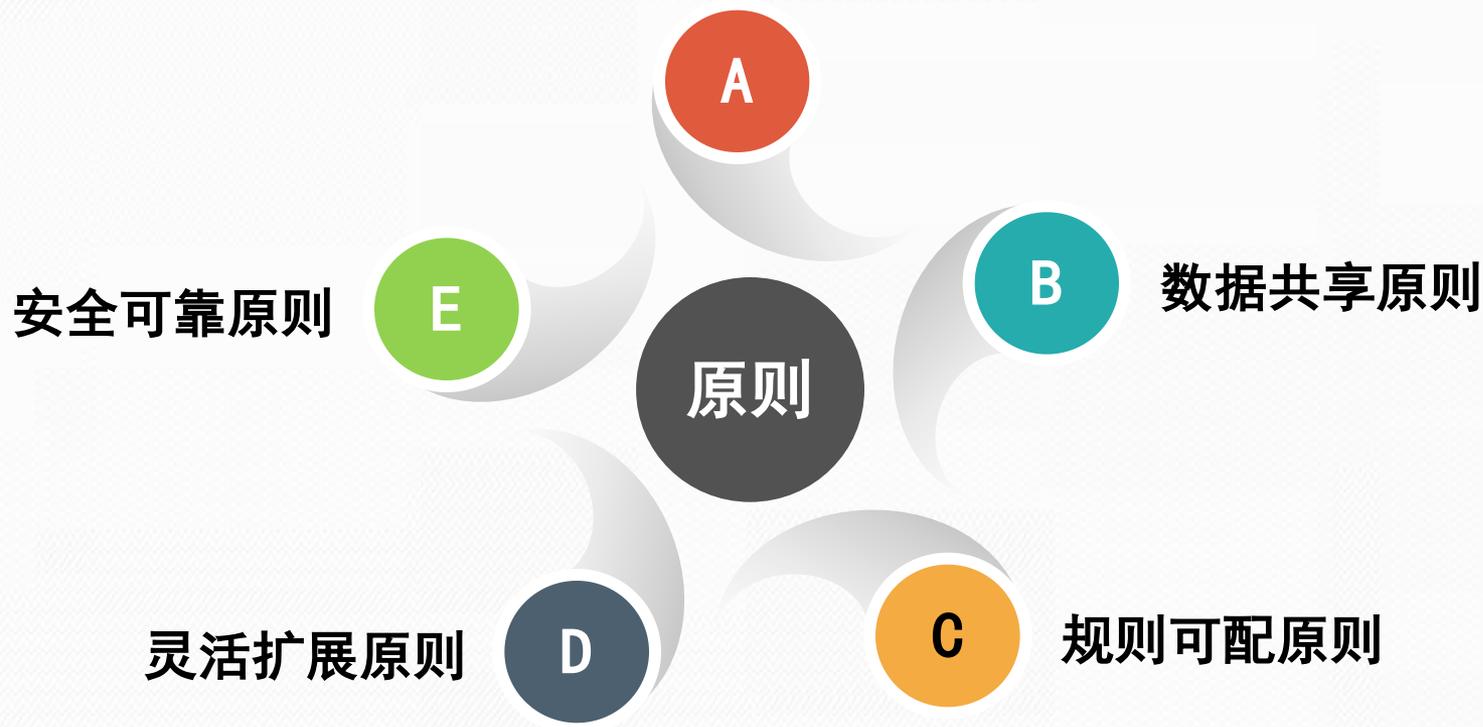


管理会计信息系统，是指以财务和业务信息为基础，借助计算机、网络通信等现代信息技术手段，对管理会计信息进行收集、整理、加工、分析和报告等操作处理，为企业有效开展管理会计活动提供全面、及时、准确信息支持的各功能模块的有机集合。

任务二 管理会计信息系统

二、建立和应用管理会计信息系统应遵循的原则

系统集成原则



三、管理会计信息系统的应用条件



企业战略

对企业战略、组织结构、业务流程、责任中心等
有清晰定义



岗位设置

设有具备管理会计职能的相关部门或岗位，具有
管理会计工具方法的应用基础以及清晰的应用流程

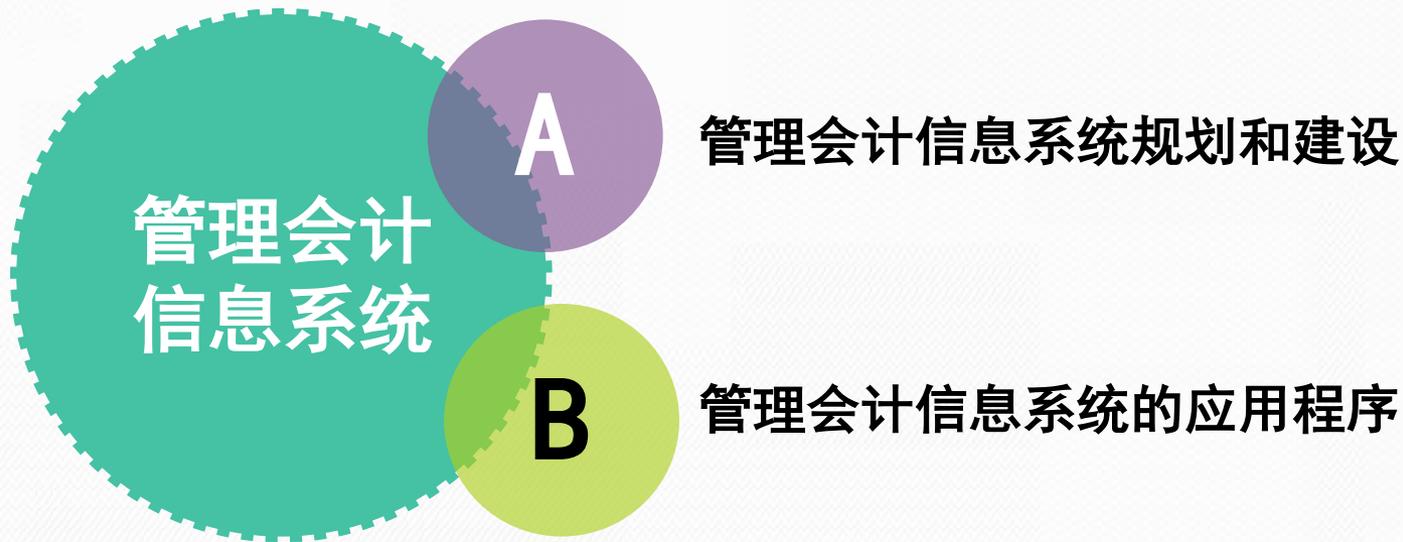


信息系统

具备一定的财务和业务信息系统应用基础，包括已
经实现了相对成熟的财务会计系统的应用

四、管理会计信息系统建设和应用程序

管理会计信息系统的建设和应用程序既包括系统的规划和建设过程；也包括系统的应用过程，即输入、处理和输出过程。



(一) 管理会计信息系统规划和建设



规划

规划环节

将管理会计信息系统规划纳入企业信息系统建设整体规划中，遵循整体规划、分步实施原则



实施

实施环节

实施阶段一般包括项目准备、系统设计、系统实现、测试和上线、运维及支持等过程



维护

运维和支持

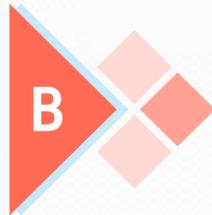
应做好管理会计信息系统的运维和支持，实现日常运行维护支持及上线后持续培训和系统优化。

(二) 管理会计信息系统的应用程序



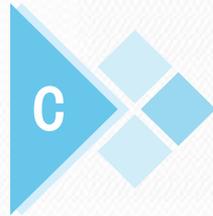
输入环节

是指管理会计信息系统采集或输入数据的过程



处理环节

是指借助管理会计工具模型进行数据加工处理的过程



输出环节

是指集成通用的办公软件，自动生成或导出数据报告的过程

五、管理会计信息系统的模块



(一) 成本管理模块

01 成本核算

02 成本分析

03 成本预测

04 成本控制

成本管理模块包括对成本要素、成本中心、成本对象等参数的设置，以及成本核算方法的配置，从各模块抽取所需数据，进行精细化成本核算，以及基于成本信息进行成本分析，实现成本的有效控制。

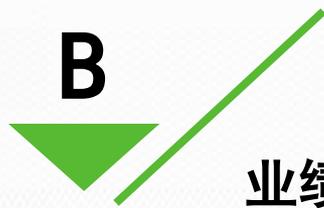
(二) 预算管理模块

预算管理模块应能提供企业根据业务需要编制多期间、多情景、多版本、多维度预算计划的功能，以满足预算编制的要求。



(三) 绩效管理模块

A
 业绩计划和激励计划制定

B
 业绩计划和激励计划的执行控制

C
 业绩评价和激励实施管理

(四) 投资管理模块

(一) 项目设置

(二) 项目计划与预算

(三) 项目执行

(四) 项目结算

(五) 项目报告

(六) 项目后审计

投资管理模块包括投资计划的制定和对每个投资项目进行的及时管控等。

项目管理模块包括项目设置、项目计划与预算、项目执行、项目结算与关闭、项目报告以及项目后审计等功能。

（五）管理会计报告模块

管理会计报告模块应具备以下功能：



自动生成多维度报表



为企业战略层提供丰富的通用报告模板



为企业提供灵活的自定义报告功能

提供用户追溯数据源的功能



可以独立的模块形式存在于信息系统中



能生成整体报告，也能生成分部报告



- THANK YOU

感谢聆听