

业会计准则体系平稳过渡发挥了积极作用。根据与会代表的建议,我们未来可以结合新准则的变化和新经济业务的发展,拓展培训的范围,使会计人员的准则学习常态化;完善培训的手段,充分利用面授、网络、视频等多种形式;细化培训内容,根据培训对象的经验背景和工作性质提供差异化的讲解;注重培训实效,通过打分、回访、问答等形式及时了解培训效果。

五是尽快完成收入确认准则、金融工具准则、保险合同准则、租赁准则等重大准则项目,给予会计准则使用者更多准备时间。我国企业会计准则与国际财务报告准则已经实现趋同,按照持续全面趋同的安排,国际财务报告准

则的生效日与我国对应准则的生效日理论上是相同的,否则两套准则将会出现差异,对A+H股公司的影响首当其冲。国际会计准则理事会给予采用国际财务报告准则的企业至少2-3年的准备期,而我国从2006年和2014年发布准则的情况来看,企业的准备期非常短。根据与会代表的建议,我们可以采用“倒排工期”的方法,同时也要求相应准则起草人员提前熟悉掌握国际准则,缩短“吃透”国际准则的时间,在完成各项准则制定发布程序后,确保我国企业能够有至少1年的准备时间,从而提升相应准则的执行效果。

(财政部会计司供稿)

管理会计发展和应用状况的调研报告

为深入了解《财政部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》)落实情况,2016年6月,财政部深入武汉钢铁集团公司、中国交通建设第二航务工程局、武汉康力会计师事务所等基层单位,对管理会计在企业的应用情况、“三去一降一补”涉及的会计问题等进行调研,并听取了地方财政部门和部分企业对管理会计体系建设的意见建议。

一、管理会计在企业的应用情况

管理会计主要服务于企业内部管理需要,它是通过提供有用信息,运用管理会计工具方法,有机融合财务与业务活动,在企业规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。目前,很多企业都在努力创新管理会计的理念思路,积极探索应用管理会计的方式方法。

(一)加强成本管理,促进企业降本增效。各企业普遍认识到,要想在日益激烈的市场竞争中长期发展,必须应用管理会计,加强成本管理,实现降本增效。武汉钢铁集团公司贯彻精益成本管理理念,深入开展成本管理最佳实践活动,通过基层调研、数据分析和现场核实,总结提炼成本管理最佳实践案例,明确各项工序标准成本,并建立科学的成本考核评价体系,全面控制制造成本。中国交通建设第二航务工程局针对不同的业务,运用目标成本法、作业成本法等管理会计工具方法,对企业各类型业务进行有效成本管控。烽火科技集团针对企业存在的“增收不增利”现象,积极探索利用对标管理、价值链管理等各种管理会计工具方法,持续推进“精益财务”,通过优化成本分类和定额标准,精算各业务环节成本费用,促进降本节支。通过以上措施,2015年企业利润总额增长率达到23.1%,超过收入增长水平,企业经济效益稳步提高。

(二)建立全面预算管理体系,加强管控、优化资源配置。全面预算管理是系统整合企业管理的有效方式之一,它通过对业务、资金、信息、人才的整合,明确企业内部责、权、利关系,优化企业资源配置,提升企业运行效率。中国交通建设第二航务工程局建立了以“现金流为核心”、覆盖“全员、全过程、全方位”的全面预算管理体系,事前强化预算编制质量,坚持业务、财务联动,确保预算指标符合业务实际;事中强化过程监控,实时监控预算指标完成情况,对完成率差异较大的预算指标,督促有关单位及时整改;事后坚持开展预算执行分析,并将分析结果纳入对各单位的年度绩效考核。烽火科技集团注重发挥全面预算管理的战略引领作用,积极推动“以全面预算为核心的集团战略支撑体系”建设,先后发布了全面预算战略绩效KPI指标体系指引等五个内部指引,建成了集团全面预算知识库,修订了集团全面预算报表体系,发布了年度预算审核指导意见,从而强化了集团预算管控能力、集团预算战略执行能力和资源整合能力,集团预算编报质量明显提高,实现了企业资源的合理配置。

(三)建立财务共享中心,在节约资源的同时实现管理提升。近年来,许多跨国公司和大型企业集团建立财务共享中心,推动原来分散式的独立核算模式向集中式的财务共享模式转变,将会计核算工作从企业财务部门中相对剥离,使财务部门有更多精力发挥会计的管理职能。中国交通建设第二航务工程局按照“财务与会计平行运行”管理理念,结合公司实际情况,设立了六大区域型财务共享中心,实现了国内业务财务共享全覆盖。通过财务共享中心建设,有效降低了人力资源和管理成本(与行业同规模企业相比,减少财务人员400余人,年均节约人工成本4000万元),同时优化了企业财会资源分布,更多的财务人员和资源投入到管

理控制工作中。中石油湖北销售公司通过建立预算、资金结算、财务核算“三算合一”的财务共享管理体制,会计核算人员大幅压缩,由838人减少为30多人;工作效率明显提升,人均核算加油站数量由10个增加到26个,业务报账处理时间从3天缩短为1天;核算质量显著提高,人工审核和判断的工作量下降60%,累计纠正或退回各类不规范业务977笔、计6780万元。

(四)加强绩效管理,实现企业价值增值。绩效管理是管理会计应用的重要领域之一。中国交通建设第二航务工程局采用平衡计分卡,从财务、客户、管理运营与风险控制、学习与成才四个维度,把企业使命、战略、经营目标进行分解和落实,探索建立了定量指标与定性指标相结合的绩效考评体系。通过开展绩效管理,层层传导经营管理压力,推动了公司各级管理层持续改进经营管理,引导公司各单位有效落实企业战略和经营管理目标,绩效管理的战略导向、激励和约束作用在企业得到充分体现。烽火科技集团、中铁大桥局从价值链分析着手,运用管理会计衡量企业绩效,实现了全面客观准确反映企业绩效,为企业提高经济效益和选拔人才提供基础信息支撑。

(五)利用大数据分析工具,支持企业管理决策。互联网和大数据的发展,促进了企业经营管理模式的转变,海量繁杂的数据给企业管理带来巨大挑战。因此,企业应用管理会计必须利用大数据分析工具,实现各类信息的互联互通,以便更加精细化、更有效率地为企业提供决策有用信息。中石油湖北销售公司以财务为核心,逐步整合IT、调运、营销、加管、非油等业务单元,通过搭建数据共享平台,集成企业内部系统和外部关联数据,实现财务报告数据、会计核算数据与业务数据自由穿透、组合。目前,该数据共享平台已实现21个系统数据的每日自动获取和标记,并在预算管理、运营管理、营销管理、风险管控等方面发挥了重要作用,有力支持了企业管理的需要。

(六)建立管理会计报告,提供有效决策信息。管理会计报告是管理会计活动成果的重要表现形式,旨在为报告使用者提供满足管理需要的信息,为企业相关决策提供参考。武汉钢铁集团公司组织所有单位为单位负责人量身定制管理会计报表。报表指标围绕管理会计的“规划、组织、控制和评价”四项职能,结合单位业务特点,包括但不限于成本、收入、利润及其构成,经营活动现金流及其构成,对外投资情况等。各单位根据对标企业的管理会计报表指标值,进行持续跟踪对标分析,并根据分析结果,提出相应的管理建议。中国交通建设第二航务工程局根据企业内部管理需要,针对不同产品,运用不同的分析方法,设计了包括全面预算管理报告、资金管理报告、成本管理报告、业务管理报告、辅助决策报告在内的五类管理会计报告,为公司、分子公司、项目部三级管理层提供了有效的辅助决策信息,推动了各单位加强内部管理,提升价值创造力。

实践证明,随着经济发展方式和经济结构的变化,作为市场经济活动中最具活力的企业,要实现新的发展,必须有效运用管理会计,不断提高管理水平和创新能力,实现从投

资拉动型向创新驱动型转型、从粗放增长型向集约发展型转型、从重规模速度向重质量效益转型、从低成本优势领先向综合实力提升转型,从而提升产业整体素质。因此,管理会计在促进企业经济结构转型升级中大有可为。

二、企业应用管理会计的经验与问题

近年来,我国在推进会计标准建设、会计理论研究和会计实务等方面,侧重于财务会计,主要是为外部相关单位和人员提供并解释历史会计信息,考虑外部投资者、社会公众和外部审计较多,而利用有关信息参与内部经营决策、加强管理方面的作用发挥不够充分,会计信息的价值创造作用未能得到充分挖掘。而管理会计作为从传统会计中分离出来与财务会计并列的一个会计分支,其职能作用从财务会计单纯的记账、报账和核算扩展到利用有关信息预测发展前景、帮助制定规划战略、参与管理决策、控制和评价经济活动等。在美国,具备一定规模的企业都设有管理会计师岗位;90%的会计人员从事管理会计工作,75%的工作时间用于决策支持。与发达国家相比,我国管理会计发展相对滞后。无论是管理会计的实践应用还是理论研究都不适应当前经济社会发展的需要。因此,近年来,我国大力推进管理会计体系建设。特别是自2014年10月财政部发布《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》以来,各单位积极推动管理会计应用,取得了丰硕成果,积累了许多可资借鉴的经验,同时也面临一些突出问题。

(一)企业主要负责人的重视是做好管理会计工作的关键所在。管理会计不仅仅是企业财务部门的工作,而是贯穿于企业战略决策、经营管理、信息沟通等方方面面,因此,需要企业特别是主要负责人的高度重视,并从人力、财力、物力等方面切实做好保障工作。武汉钢铁集团公司董事长、党委书记马国强指出,武钢集团高度重视管理会计工作,2015年集团召开专题会议,全面部署集团管理会计建设的定位、目标和具体应用,并以管理会计为主要抓手,开展“三去一降一补”工作,深入推进供给侧结构性改革。中石油湖北销售公司总经理王建国表示,该企业非常重视管理会计的应用,通过统一数据标准,借助于大数据分析工具,实现了各类信息系统的互联互通,将企业信息系统中的大量杂乱的数字变成可利用的数据,将数据变成可产生价值的资产。

(二)业财融合是管理会计应用的基本原则。业财融合是指企业的业务管理与财务管理的相互有效融合。通过业财融合,业务部门与财务部门共享同一数据源,财务部门能够全面、实时掌握企业业务工作运作状况,对经营活动实施全面管控,增强事前事中监督管控能力;业务部门也能据此掌握各种业务活动所消耗的资源费用及创造的经济价值,进而采取相关措施改进业务流程,提高管理水平。目前,很多企业逐渐认识到,业财融合是企业有效应用管理会计的基本原则,要求财会人员深入了解业务过程,提供管理决策支持。然而,有些企业开展管理会计仅仅局限于企业内部的财务数据,而忽视了各种内外部业务信息,如企业战略目标、经营总体规划、产品更新换代信息、知识产权、市场竞

争信息等,造成管理会计与企业具体业务缺乏有效融合。

(三)总结提炼实践经验是推动管理会计深入应用的有效措施。我国管理会计理论研究起步较晚,主要集中在介绍和引进西方理论体系和研究成果上。但西方管理会计理论体系是基于西方发达国家的企业管理实践,对我国的指导作用有待提高。调研发现,我国企业在发展和应用管理会计过程中,较多的还停留在简单的模仿阶段,结合我国企业实际的开拓创新不够。比如,企业在应用价值链管理和平衡计分卡等先进的管理会计工具方法时,照搬照抄问题严重,一定程度上忽视了我国企业的实际情况和客观的发展要求。同时,对我国管理会计实践的总结提炼也不够。建国以来,我国企业在管理会计领域做了很多成功探索和有益尝试。比如,上世纪50年代的厂部、车间、班组三级核算;60年代的厂内计划价格、资金分级管理;70年代大庆油田实行的内部结算;80年代吉林省实行的厂内银行和首钢的内部承包经营责任制;90年代邯鄹钢铁集团推行的“市场模拟,成本否决”和宝钢集团的标准成本制度等。近年来,特别是《指导意见》发布以来,我国企业在发展和应用管理会计方面也做出了不少探索和创新,需要及时总结提炼出可推广应用的案例,推动管理会计在我国企业更加广泛深入的应用。

(四)信息化建设和大数据分析工具的使用是做好管理会计工作的必要保障。目前,我国管理会计信息化仍处于低水平状态,管理会计信息系统建设亟待完善,信息化对管理会计的支撑不足。大部分企业使用的会计软件中缺少管理会计功能模块,且未与其他业务模块有机融合,即使有部分管理会计功能,但各系统数据相对独立,相互融合不够,未能形成合力。比如,中石油湖北销售公司在建立财务共享平台之前,企业的财务系统与销售ERP系统、加油站管理系统、油库系统、物流系统的建设方案、技术路线、数据标准互不相融,数据信息资源整合难度大,造成“信息孤岛”和资源浪费。此外,管理会计信息系统建设花费较大、人才培养难度较高,有些单位对建立和完善管理会计信息系统的主动性不强。

此外,管理会计作为企业管理决策的信息提供者,其信息的获取离不开对海量、多样化数据的分析,必须借助大数据及大数据处理技术。目前,虽然有些企业建立了各类管理信息系统,但各系统产生的大量的业务、管理、内控、财会、统计等数据并没有借助于大数据分析工具建立有效的关联关系,从而无法为企业管理决策和资源有效配置提供有效支持。比如,中石油湖北销售公司在建立财务共享平台之前,企业的21套信息系统每天产生的交易数据约300万条,但数据平均利用率不足30%,大部分数据处于沉淀状态,数据价值未能得到充分挖掘和使用。

(五)专业人才的培养是做好管理会计工作的根本基础。管理会计对人员的素质和能力要求较高,不仅要懂财务会计,还要求懂业务、懂管理、懂数据分析等,并能够参与单位运营管理决策。因此,管理会计人才在企业备受青睐,管理会计专业能力也成为聘任首席执行官(CEO)、首席财务官(CFO)等高级会计人才的重要评价指标。然而,目前我

国企业财务人员的工作重点仍在会计核算方面,能力素质大多局限于记账、算账、报账,不能较好地为单位管理高层提供有效经营决策信息。管理会计专业人才匮乏,制约了管理会计在企业的深度发展和应用。此外,大部分科研院所的会计专业主要侧重于财务会计领域,管理会计课程体系和师资队伍建设尚未完善,管理会计人才培养力量比较薄弱。

三、加快发展管理会计的对策建议

为进一步加快我国管理会计体系建设,推动管理会计在企业更加广泛深入的应用,提出如下政策建议:

(一)加快管理会计指引体系建设。目前,我国企业发展和应用管理会计处于自我学习、自我摸索状态,缺乏相应的标准规范对管理会计实践加以引导。下一步,在发布《管理会计基本指引》的基础上,应当按照《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》的规划部署,加快研究制定管理会计应用指引,并推动其在单位的有效应用。同时,及时总结、梳理管理会计实践经验,建立管理会计案例库,为管理会计的推广应用提供示范。尽快形成以管理会计基本指引为统领、以管理会计应用指引为具体指导、以管理会计案例示范为补充的管理会计指引体系。

(二)不断深化管理会计理论创新和实务应用。结合我国管理会计发展实际和企业管理实践,推动各科研院所、协会、学会、企事业单位加强管理会计基本理论、概念框架和工具方法研究,形成中国特色的管理会计理论体系。整合科研院所、企事业单位等优势资源,推动形成管理会计产学研联盟,协同创新,支持管理会计理论研究和成果转化。同时,贯彻落实财政部原部长楼继伟关于“依托协会、专家、院校和企业,脚踏实地,推动管理会计入企业、入学术、入院校、入国际”的指示精神,加强宣传和引导,进一步增强各单位发展和应用管理会计的内生动力,充分发挥各方面的力量和作用,共同推动管理会计实务应用的发展。

(三)积极推进管理会计信息化建设。引导企业建立面向管理会计的信息系统,以管理会计理念和技术方法为基础,以信息化手段为支撑,借助于大数据分析工具,有效整合企业的人、财、物等信息,实现会计与业务活动的有机融合,从源头上防止“信息孤岛”,推动管理会计功能的有效发挥。鼓励企业建立财务共享服务中心,推动会计职能从核算到管理决策的拓展。鼓励会计软件公司和有关中介机构发挥桥梁和纽带作用,拓展管理会计信息化服务领域,推动管理会计的深入应用。

(四)多渠道加强管理会计人才培养。系统研究管理会计人才所需的能力和知识结构,建立管理会计人才能力框架,将其纳入现行会计人才培养体系。依托现有会计领军人才培养工程、总会计师素质提升工程等,突出管理会计高端人才培养;鼓励各高等院校等强化管理会计课程体系和师资队伍建设,加强管理会计专业方向建设和管理会计人才培养,为我国管理会计的大发展提供人才基础。

(财政部会计司供稿)