

论研究人员勇担使命,充分发挥先行者的重要作用。再例如,随着金融市场的不断创新发展,当前在金融领域我们尚有3个亟需解决的重要课题:一是大而不倒的金融机构问题,二是影子银行问题,三是跨境衍生产品的监管问题。这些问题现在美、欧之间存在广泛争论,特别是跨境衍生产品的监管问题,我国会计工作者要深刻把握形势,开展理论研究,有的放矢地应对国际间的挑战,大胆提出我们的政策建议。这是新形势下对会计学会、也是对每一位会计工作者提出的更新、更高要求。会计工作必须始终以服务于党的中心工作为根本前提,特别是面对眼前亟需解决的一些课题时,会计研究要做出自己的贡献,为政府决策提供有力的理论支持和建议。

三是要继续发挥中国会计学会的优良传统,建设一支高质量的、具有全国乃至全球影响的会计队伍。客观来说,多年来学会为会计领域培养了大量的优秀干部。在新形势下,就如何保持优良传统,进一步提升会计人员队伍的素质,不断丰富和拓展会计的内涵,由反映基本经济数据提升到服务于社会主义市场经济秩序等问题,我们还有一个继续努力的空间。学会要进一步培育高端人才、推出优秀成果、打造出版平台,真正做到与国际接轨。我非常赞同今天上午余蔚平同志在讲话中提到的要大力推动研究主题本土化与研究范式国际化的有机融合,既要立足国情、使会计理论研究能够真正解决我国经济发展中的实际问题,同时还要培养国际胸襟和全球视野,合理借鉴国外先进理论和方法,这样才能使会计工作能够更好地服务于我国经济社会发展。相应地,会计人员队伍素质的进一步提高,实际上也是服务

于我国企业“走出去”战略,鼓励企业做大做强。在2013年年底的经济工作会议上,习近平总书记反复强调过剩产能的问题,而过剩产能的解决与国际竞争问题密切相关,推动我国企业走向国际成为一项战略性任务,这就要求会计工作者加强对于资产负债等各个方面的研究,提升会计工作服务效能,为实现战略目标发挥重要作用。总的来说,新形势为我们提出了一系列需要解决的课题,与此相适应,会计人员队伍的素质还要进一步提高,会计研究的领域还要进一步拓展,会计服务的方式也应当进一步创新。

四是要把中国会计学会真正建立成为一流的智库。一个智库的质量和水平体现在社会的接受程度,以及政府购买服务的程度。在这个方面,学会具有独特的优势,今后还要进一步提高服务质量,在智库建设方面也要积极探索新的路径。政府购买学会的服务越多,越能够体现我们对于经济社会发展的贡献和价值。

总的来说,在党的十八届三中全会关于全面深化改革的方针指引下,我们积极应对挑战、全面深化改革的过程,也就是中国会计学会工作质量不断提高、工作素质不断改进、工作方法不断创新的过程。金会长和前几届理事会为会计学会事业的蓬勃发展奠定了坚实的基础,新一届理事会一定会传承和发扬优良传统,在我国全面深化改革、全面建成小康社会的重要历史时期,将学会工作同我国经济社会发展更加紧密地结合起来,服务国家发展的总方针,服务学会广大会员,书写学会发展更加美好的篇章。

(注:本文系朱光耀2014年1月11日在中国会计学会第八次全国会员代表大会闭幕式上讲话的主要部分)

管理会计在中国:回顾与展望

财政部副部长 胡静林

一、史为鉴,知兴替,发展管理会计是大势所趋

管理会计萌芽于20世纪初,由于生产专业化、社会化程度的提高以及竞争日益激烈,使得企业强烈地意识到,要想在竞争中生存和发展,必须加强内部管理,提高生产效率,以降低成本、费用,获取最大限度的利润。适应该阶段社会经济发展的客观要求,产生了泰罗的科学管理理论。1921年,美国《预算与会计法案》颁布,推动了“预算控制”被引入管理会计;1922年,奎因坦斯在其《管理会计:财务管理入门》一书中首次提出“管理会计”的名称;1952年,国际会计师联合会年会正式采用“管理会计”来统称企业内部会计体系,标志着管理会计正式形成,自此,现代会计分为财务会计和管理会计两大分支。管理会计也从以成本决策与财务控制为中心转向以管理控制与决策为中心,逐步形成了包括规划、决策、控制、评价等在内的管理会计体系。管理会计在西方得到广泛应用,一些国家也尝试将管理会计

引入公共部门管理之中,并随着新公共管理运动的兴起在全世界范围推广。

管理会计作为会计的一个分支,在我国实践中早已有之。如,新中国成立之初,以成本为核心的内部责任会计,包括班组核算、经济活动分析和资金成本归口分级管理等;70年代末到80年代末的以企业内部经济责任制为基础的责任会计体系;90年代后的成本性态分析、盈亏临界点与本量利依存关系、经营决策经济效益的分析评价等,都属于管理会计的范畴。当时,河北邯郸钢铁公司实行的“模拟市场,成本否决”可谓管理会计在我国企业应用的典范。如今,包括全面预算管理、平衡记分卡等绩效评价方法,作业成本法、标准成本法等成本管理方法在内的管理会计工具方法陆续在我国企业中运用。遗憾的是,由于历史条件等种种原因,至今我国管理会计的研究介绍国外理论方法较多,结合我国实务需要的创新不够;企业领导重视经营业绩较多,重视管理会计的应用不够;行政事业单位重视事业发展较

多,重视预算绩效不够;会计人员重视算账报账工作较多,重视管理会计工作不够。以至管理会计在我国未能得到有效普及和推广应用,在服务经济社会发展,对单位经营情况和支出效益进行深入分析,制定战略规划、经营决策、过程控制和业绩评价等方面,尚未发挥其应有的作用。

二、志于心,立于行,构建中国特色的管理会计体系

当今世界经济形势错综复杂,不确定因素依然较多,发达国家经济复苏艰难曲折,新兴市场国家经济增速放缓,中国经济到了爬坡过坎的关键时期。我国政府主动作为,强力促改革,大力调结构,着力惠民生,保持了经济平稳运行。一方面,简政放权,深化财税金融改革,优化经济结构;另一方面,深化国有企业、投资体制、价格等多项改革,大力破除市场障碍,提高经济增长质量,加快转变经济发展方式,打造中国经济升级版。这无疑要求企业全面提高效益和经济绩效,要求政府部门大力提升资源利用效率和管理效能。全面推进管理会计体系建设是财政部门贯彻落实全面深化改革重大决定、推进国家治理体系和治理能力现代化的重要举措。

按照财政部部长楼继伟关于切实加强管理会计的要求,财政部2014年年初印发了《全面推进管理会计体系建设的指导意见》征求意见稿,正式文件将于近期发布。该指导意见明确提出,中国管理会计体系建设的目标是,建立与我国社会主义市场经济体制相适应的管理会计体系,力争在3~5年内,在全国培养出一批管理会计师;力争通过5~10年左右的努力,基本建成中国特色的管理会计体系,使我国管理会计迈入世界先进行列。

(一)理论建设为基础。为改善我国理论体系建设滞后、相关理论与单位内部管理实际脱节的现状,推动形成与中国国情相适应的管理会计理论体系,以完备的管理会计理论体系指导管理会计体系建设,我们要积极推动管理会计理论建设。在管理会计理论建设中,不仅要引进国际先进理论和经验,更要结合中国管理会计实践发展,超越单纯“就管理会计论管理会计”的局限,融合多重主题、多重背景、多重理论,开展跨学科的管理会计研究,构建与时俱进的现代管理会计理论体系。同时,强化管理会计理论创新和机制完善,鼓励建立管理会计研究基地,发挥综合示范作用,积极推动形成管理会计产学研联盟,促进管理会计实践深化与理论体系的完善与创新,充分发挥理论与实践的互动作用。

(二)标准建设为保障。为切实推动单位强化管理会计应用,加强内部管理,提升经济效益,将在理论体系建设的基础上,结合我国企业管理会计实务,系统地梳理和总结管理会计工具方法,积极构建具有中国特色的管理会计指引体系,引导单位广泛应用管理会计工具。“集众思、广忠益”,为了凝聚业界力量,共同推动管理会计体系建设,2014年3月,财政部面向社会公开选聘管理会计咨询专家,经个人申报、单位推荐、财政部审定并向社会公示,择优聘任了68位同志作为财政部管理会计咨询专家。我们要通过管理会计

专家咨询机制,充分利用优势智力资源,为我国管理会计标准建设出谋划策、贡献力量。

管理会计指引体系计划包括基本指引、应用指引和案例库,重点介绍管理会计的工具方法,说明各种工具方法应用的环境、具体操作及各自的优缺点,预测达到的效果等,并从现行实务和指引体系建设的测试中提炼具体案例,为单位提供有力的抓手,确保管理会计工具方法在企业中应用的效果,达到提升单位价值创造力的目标。

(三)人才培养为关键。我国虽然有1600万会计人员,是一个会计人才大国,但还不是强国,高端会计人才相对缺乏,其中能够较好地为单位管理高层提供有效经营和最优化决策信息的管理会计人才匮乏,人才力量比较薄弱。据了解,美国具备一定规模的企业中,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。因此,我国管理会计的发展,需要坚持人才带动、整体推进。

我们将以提高单位持续价值创造能力为导向,以提升管理会计人员实务能力为重点,推动研究发布管理会计人才能力框架;积极探索和优化管理会计人才的多种培养模式;加强管理会计人才培养国际交流与合作,打造更多符合市场和企业需求的高端管理会计人才,为管理会计在我国的深入应用打下坚实的人才基础,为我国管理会计发展建立人才储备。

(四)信息化建设为支撑。当前的大数据、互联网对管理会计既是挑战,更带来了机遇。一方面,管理会计的应用小同大异,不大可能存在同一的类似财务会计软件的软件系统,管理会计信息系统建设花费较大,单位对建立和完善管理信息系统的主动性不强;另一方面,管理会计信息系统以坚实的大数据为基础,使得全面预算管理、资金集中管理、成本控制、绩效评价等能够更加高效顺畅地运行和开展,是管理会计应用的有效支撑,有助于充分实现会计和业务的有机融合,最终实现单位价值创造目标。

我们将积极引导和鼓励单位重视管理会计信息化建设,并将其作为单位信息化建设的核心内容;鼓励单位充分利用信息技术优势,通过管理会计信息化建设,加快会计职能从核算到管理决策的拓展;同时,支持会计软件开发、中介机构开发管理会计服务领域市场,共同推进管理会计信息化的跨越发展。

三、人心齐、泰山移,共同推动管理会计的发展

对于管理会计的未来,我们有着美好的憧憬和规划,“千里之行,始于足下”,我们只有脚踏实地做好今天,才能实现美好的未来。财政部已于2013年印发了《企业产品成本核算制度(试行)》,拉开了管理会计体系建设的序幕。目前,财政部正在分行业研究制定成本核算制度,并将于近期印发《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,积极回应社会各界的关切。实施管理会计是一个系统工程,需要多方合作,共同推动。财政部作为中国会计的主管部门,将责无旁贷地和大家一起推进我国管理会计事业大发展。为此,我们要在推进管理会计体系建设进程中,努力做好以下几点:

一是集中智慧,共同创新。“众人拾柴火焰高”,希望社会各界,包括在座各位专家、朋友,共同关心中国管理会计事业发展,积极献言献策,共同探索管理会计发展之路。在管理会计体系建设中,各级财政部门、各相关单位、科研院所和会计团体,一方面要发挥各自所长,承担角色,各司其责;另一方面要建立协作机制,加强配合,凝聚各方力量,共同推动管理会计发展。

二是加强交流,互学互鉴。“他山之石,可以攻玉”,管理会计的发展,需要在理论研究、标准建设和实践应用等各个环节不断加强对内、对外交流合作,互学互鉴,取长补短,共同推动管理会计的应用和发展。希望有关各方在参与管理会计建设过程中,重视交流、加强交流、扩大交流,加强国际、国内行业之间、单位之间的交流与合作,在吸收借鉴国际先进经验的同时,积极挖掘中国管理会计应用的实例,丰富中国管理会计的内涵,建立和完善具有中国特色的中国管理会计体系。

三是广泛宣传,营造氛围。管理会计涉及经济主体的各

个领域,因此,要深入开展管理会计宣传活动,引导各部门、各相关单位共同关心管理会计建设发展,积极参与管理会计体系建设。充分利用各种媒体,积极开展宣传活动,广泛宣传管理会计理念、工具和应用实践方法等内容,营造管理会计发展的良好氛围。

随着社会经济和科学技术条件的不断发展,管理会计在全球更是进入了一个大变革和大发展的历史时期。21世纪的管理会计将围绕单位价值创造的核心能力培植与提升,而形成一个独特的、超越传统财务会计的全新综合体系。只要我们抓住机遇,兼收并蓄世界各国先进的管理会计理论与实践经验,积极探索管理会计本土化与国际化的融合之路,积极探寻科技时代管理会计多元化信息的融通之道,努力构建具有中国特色的管理会计体系,中国管理会计的未来发展必将光明灿烂!

(注:本文系胡静林2014年10月11日在由中国注册会计师协会和中欧国际工商学院共同举办的“2014中国管理会计论坛”上讲话的主要部分)

全面发展中国特色管理会计 加快推进我国经济转型升级

财政部部长助理 余蔚平

一、顺势应势,全面推进管理会计体系建设意义重大

(一)全面推进管理会计体系建设,是推动经济转型升级的迫切需要。党的十八届三中全会对全面深化改革做出了总体部署,在会计领域贯彻落实全面深化改革要求,非常重要的一项内容就是要大力加强管理会计工作,通过强化管理会计应用,推动企业建立、完善现代企业制度,实现管理升级,增强核心竞争力和价值创造力,进而促进经济转型升级;推动更加科学、全面地衡量企业绩效,加快形成企业自主经营、公平竞争的市场环境,充分发挥市场在资源配置中的决定性作用。

(二)全面推进管理会计体系建设,是建立现代财政制度、推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求。管理会计重在利用有关信息参与决策、规划未来、控制和评价经济活动,其理念和方法对财政管理具有较大的借鉴意义。通过运用管理会计,有助于关注和重视政府管理中不同环节、不同岗位之间的相互衔接,加强规则制定、流程控制,提高政府管理效能;有助于推进行政事业单位加强预算绩效管理、决算分析和评价工作,推动建立与实现现代化相适应的现代财政制度,进而推进国家治理体系和治理能力现代化。

(三)全面推进管理会计体系建设,是会计改革与发展的重要方向。改革开放以来,特别是市场经济体制建立以

来,我国会计工作紧紧围绕服务经济财政工作大局,会计改革与发展取得显著成绩:会计准则、内控规范、会计信息化等会计标准体系基本建成,并得到持续平稳有效实施;会计人才队伍建设取得显著成效;注册会计师行业蓬勃发展;具有中国特色的财务会计理论体系初步形成,有力地支持了经济社会发展。但是,一个时期以来,我们的会计标准建设,以及会计学术研究和会计实务,考虑外部投资者、社会公众和外部审计较多,而服务内部管理决策不够,管理会计发展相对滞后,为单位发展提供规划、决策、控制和评价等方面的作用未得到充分有效发挥。全面推进管理会计体系建设,是顺应会计科学发展的必然选择,是实现中国特色会计体系的自我超越和自我完善的必要举措,是推动中国会计工作转型升级的重点所在。

二、深刻理解,准确把握《指导意见》的科学内涵和重大创新

《指导意见》作为建设我国管理会计体系的纲领性文件,其内涵丰富。《指导意见》明确了建立与我国社会主义市场经济体制相适应的管理会计体系的总目标,要争取在3~5年内,在全国培养出一批管理会计人才;力争通过5~10年左右的努力,基本建成中国特色的管理会计体系,使我国管理会计迈入世界先进行列。围绕该目标,管理会计下一阶段的主要任务是推进理论体系建设、指引体系建设、人才队