

# Discussion on Management Accounting System and Its Future Development Prospect Based on CMA

Minghui Yang

Juventas Cell Therapy Ltd., Tianjin, 300380, China

## Abstract

The management accounting system has appeared for a long time, but management accounting has become the key discussion in recent years, the main reason is that the Ministry of Finance of the People's Republic of China issued the corresponding instruction in 2014 to promote the construction of management accounting system, which can be said that 2014 is the turning point in the development of management accounting system. In order to more clearly point out the content contained in the management accounting system and the later development direction, the paper from the management accounting financial report, performance and control of the corresponding analysis, through the difference between management accounting and financial accounting, let the public further understand management accounting, hope to provide reference to professionals, further promote the development of management accounting system.

## Keywords

management accounting; budget; performance; financial reporting

## 基于 CMA 探讨管理会计体系及未来发展前景

杨明辉

合源生物科技(天津)有限公司, 中国·天津 300380

## 摘要

管理会计体系出现的时间较长,但一直到近几年管理会计才成为学术界的重点讨论问题,主要原因是2014年中华人民共和国财政部发布了推进管理会计体系建设的相应指令,可以说2014年是管理会计体系发展的转折点。为了更清楚地指出管理会计体系中包含的内容以及后期的发展方向等,论文从管理会计的财务报告、绩效和控制等内容展开相应的分析,通过管理会计和财务会计的区别,让社会公众进一步理解管理会计,希望能给专业人士提供参考,进一步推动管理会计体系的发展。

## 关键词

管理会计; 预算; 绩效; 财务报告

## 1 引言

管理会计与会计一致,出现在市场中的时间较早,但是都没有官方的定义。从现目前的管理会计教材来看,其主要是指针对财务会计提供的资料和信息等,采用专门的方法进行有效处理,方便企业决策层更清楚地认识经营中的各项经济活动<sup>[1]</sup>。整体来说,管理会计是会计众多分支中较为重要的一个分支,此分支能将各种有效信息利用起来,对企业内部管理工作有非常积极的作用。

**【作者简介】**杨明辉(1988-),女,中国河北张家口人,本科,会计师,任职于合源生物科技(天津)有限公司,现为对外经济贸易大学国际商学院研修班在读学员,从事管理会计研究。

## 2 管理会计背景概述

### 2.1 管理会计产生背景

管理会计从诞生到至今有了170多年的发展历史,由于现目前企业在朝多元化不断发展,单纯的财务会计不能满足企业对财务相关的要求,管理会计就是在这一背景下诞生的。

1997年美国管理师协会针对管理会计提出了新的定义,他认为管理会计是一个能提供增值的增值服务,是为企业规划财务信息和非财务信息的动态过程,通过这一过程来影响企业领导人员的管理和决策等,以此来创造对企业发展有利的一些文化价值。

### 2.2 管理会计发展现状

管理会计自出现在市场以来,一直呈上升的发展趋势,

当然最先运用管理会计的是西方国家，他们在原有的管理会计基础上进行不断完善。随着中国不断发展，管理会计也逐渐出现在了中国市场中，在引入了管理会计之后，中国将其赋予了本国特色。但现目前中国的管理会计体系依旧存在一定问题，可以将其总结成下面三点：其一，管理会计体系容易受到主观因素的影响；其二，近两年中国对管理会计的研究工作不再呈上升趋势；其三，理论与时代的发展脱轨，没有跟随时代的步伐。

### 3 管理会计体系的概述

#### 3.1 战略管理和预算

企业想要市场中持续经营，在经营中获取良性发展，就需要先确定企业自身的发展意愿和使命等，也就是战略目标的制定<sup>[2]</sup>。管理会计强调企业的战略管理需要通过环境、战略选择和执行三个步骤开展工作，将企业的环境策略、结构和运行流程三者间有效整合在一起，只有提高企业的整体经济效益，才能让企业持续发展。管理会计一般采取 pest 分析方法来分析企业外部的社会环境，在针对企业内部环境展开分析时，主要根据企业拥有的资源和价值链等来确定企业文化和结构。在战略的选择上面，主要利用波士顿矩阵来确定企业的业务层战略，通过波特基本竞争模型来确定职能层战略。在执行前期选择的战略时，主要是通过预算的方法来进行。

一方面，需要企业直接领导人先确定公司发展意愿，高层管理层根据公司意愿制定各项目标，预算委员会制定预算手册和预算安排，中层管理人员根据目标实际情况和预算手册的内容，将自己的预算罗列其中，再交由预算委员会进行审核和分析。另一方面，编制预算的方法非常多，在实际工作中，管理会计需要根据公司实际运营情况和发展等选择相应的编制方法，在编制预算时还可以借用一些预测技术来预测生产成本，将各项资源合理分配，还能进一步保证预算制定的有效性。

#### 3.2 绩效管理

企业开展绩效管理就是为了熟悉掌握前期制定的目标与实际经营过程中完成情况的差距，企业各级部门之间都存在相应的绩效评估，针对不同级别的绩效评估，管理会计师需要根据实际情况来选择相应的考核方式。针对职能部门采用

差异分方式，对相应的业务部门采用责任会计的考核方式。在针对企业各部门进行绩效评估时，需要先确定相应部门的责任中心，根据其责任中心等来设置相应的绩效考核指标。

通过对利润中心的业绩做合理评估，能进一步激励战略业务相关的管理人员，让部门管理人员和上级管理人员之间目标一致，此类的评估还能为奖惩部门的工作提供信息支持。针对评估投资部门的绩效评估，可以将投资回报率和剩余收益等指标作为评估依据，针对客户实际的经济能力等，来分析此客户对企业的经济会带来多大帮助，从而进一步了解企业的获利情况。

在信息时代下，企业的战略目标逐渐朝多元化发展，其中管理会计中的平衡计分卡就是针对多元化的战略目标制定的评估体系。此类评估体系中主要包括了财务、骨科、内部和外部的学习等四个方面，可以帮助企业将内外部的因素有效整合在一起，进一步提高企业的核心竞争力。

#### 3.3 成本管理

管理会计的核心就是成本管理。对企业各级部门绩效进行有效评估，了解企业发展的优势和不足，针对了解到的内容展开成本管理工作<sup>[3]</sup>。每一企业所处领域有一定区别，在对成本进行管理时需要结合企业实际的生产情况和领域等进行，可以根据企业的发展特点等制定完善的成本核算体系。另外，企业内包含了多个部门，针对各个部门之间成本的比例分配也是管理会计在开展成本管理工作时较为重视的一个问题。

#### 3.4 编制财务报表，进行内控内审

企业在经营过程中，各项业务活动会产生相应的效益，与企业实际的利润之间会有相应的关系，因此管理会计需要根据企业的各项经济业务绘制损益表、资产表和现金流量表等，将这些财务报表提交给相应的管理部门，将整个企业的财务状况等据实反映出来。内控内审也是管理会计在开展工作时较为重要的一个管理环节，通过内部审计工作的开展，保证企业内各项管理工作和业务等按照计划正常进行，通过正常运行的各项业务和管理等工作等，可以明确企业各项业务的运行风险和存在的问题等。针对不同部门开展审计工作其收获有所不同。例如，财务审计，能及时发现企业现目前存在的各项财务问题，并根据问题发生的原因展开相应分析，

及时改正存在的问题；合规性审查，主要是针对企业财务和企业各项业务经营中所产生的各项交易等进行审查，来确定各项交易等与目前的法律法规是否相符；经营审查，主要是针对企业各个职能部门进行全面的检查，针对各个部门经营活动开展的效率和有效性等进行审查。管理会计在展开内控内审工作时，对内部审计师有一定要求，非常重视信息系统的安全。

## 4 管理会计与财务会计的区别

### 4.1 职能作用不同

财务会计的职能主要是核算和监督，而管理会计的职能更加全面，不仅包含了财务会计的各项职能，还具备了预测、分析、评估和决策等职能。

### 4.2 灵活度不同

财务会计在开展工作时所遵循的是会计准则和会计制度，此两者内容不仅是财务会计工作开展的前提，也是财务会计必须遵守的，在后期编制相应的报表时，财务会计也有统一的编制标准。管理会计开展工作虽然也需要遵守相应的会计法规，但实际上在针对企业内部展开工作时具有加强的灵活性，可以根据企业实际的运行情况和未来的目标等，将工作内容进行适当调整，找到最符合企业目前发展的新模式。

### 4.3 主观能动性不同

财务会计主要对外的会计，主要是针对主体实际发生的各项交易事项等进行财务报告的编制，需要将企业实际的运营情况和收益盈亏情况等直接反应在财务报告中，其客观性较强<sup>[4]</sup>。管理会计则是具有很强的主观性，管理会计师可以根据企业实际的财务报表等提出专业的意见，将报表和意见同时上报，管理层在进行经济决策时可以参考意见，能根据实际情况针对企业前期制定的战略进行相应调整。

## 5 管理会计未来发展前景

### 5.1 积极运用信息技术

中国已进入了信息时代，管理会计对企业内部各项经营活动都有非常积极的促进作用，在目前的新时代下，管理会计需要对信息技术引起重视，将信息技术与管理会计的工作

有效衔接在一起，进一步创新管理会计的工作，让整个管理工作更科学合理。

### 5.2 管理会计职能愈发全面

由于财务会计的职能较简单，加上目前信息技术不断发展，财务会计中所包含的简单且客观的职能容易被先进的网络技术所代替。而管理会计不仅包含了财务会计中所有内容，其重点更是在于分析和决策等主观的行为，更能符合企业多元化发展对财务人员的需求，对此管理会计后期的发展也会趋于多元化。

### 5.3 构建完善且独立的管理会计体系

自2014年开始，中国就针对管理会计体系不断研究，但目前部分企业对管理会计的认识不足，认为管理会计与财务会计并无区别，将两者设置在同一部门中<sup>[5]</sup>。只有将管理会计体系与财务会计有效区分开来，建设完善并独立的管理会计体系才能让管理会计更符合企业的发展。

## 6 结语

综上所述，在企业经营中会产生各项经营活动，而管理会计主要是针对企业战略制定、绩效管理、成本管理和财务报表工作中展开工作，通过这些管理工作为企业提供决策依据，帮助企业更好发展。但是在实际工作中，部分企业对管理会计的认识不足，没有将管理会计和财务会计区分开来，对管理会计工作的开展有一定不利影响，为了让管理会计更好地服务企业，就需要对其有完整的认知。

## 参考文献

- [1] 熊光瑾. 论管理会计在我国现阶段发展形势及前景[J]. 中国集体经济, 2020(6):26-27.
- [2] 唐千淇. 基于CMA浅谈管理会计体系及未来发展前景[J]. 财会学习, 2020(4):112+114.
- [3] 李佳蔚. 大数据时代企业管理会计的发展前景[J]. 黑龙江科学, 2019,10(13):126-127.
- [4] 张凡. 管理会计发展趋势探讨[J]. 现代经济信息, 2018(20):181.
- [5] 韩金华. 论管理会计在我国现阶段发展形势及前景[J]. 财会学习, 2018(25):137.