

## 第一章 概 论

请认真阅读案例并思考以下问题：

- 1、会计师、注册会计师、管理会计师有何异同？
- 2、你认为管理会计师在我国应如何定位？
- 3、成为一个合格的管理会计师的修养渠道有哪些？

### 管理会计师

管理会计的发展是管理会计在管理中的作用，促进了管理会计职业化的发展。在一些发达国家，如美国，管理会计师也同注册会计师一样，发展成为专业化的职业队伍。1972 年美国全国会计师联合会（National Association of Accountants, NAA，后来改名为管理会计师协会，Institute of Management Accountants, IMA）设立了“管理会计证书”（Certificate in Management Accounting）项目，并建立了执业管理会计师协会负责实施。同年管理会计师协会举行了美国第一次执业管理会计师（Certified Management Accountants, CMA）的资格考试。考试的内容包括：经济学和企业财务；组织行为学，包括职业道德；对外财务报告准则、审计和税务；企业内部报告的编制和分析；决策分析，包括决策模型的建立和信息系统。目前总部位于新泽西的劳动特威利的执业管理会计师协会负责 CFA（Certified in Financial Management）和 CMA 项目的实施，负责考试的各项事宜，如命题工作和阅卷工作等。

CMA 资格考试的目的在于促进管理会计职业的发展，使管理会计师在现代管理活动中发挥积极参与者和贡献者的作用，像注册会计师一样，得到工商界的信任和青睐。自管理会计证书项目实施以来，在管理会计的教育、研究、培训和职业化发展中都取得了显著的成果，执业管理会计师同注册会计师一样得到了社会的认可，报考的人数逐年增多，获取管理会计证书已成为一些企业聘用员工的优先条件。管理会计师协会在其 1988-1989 年度的报告中指出：许多公司的会计部门和财务管理人员中都有执业管理会计师，他们最初通常是这些部门的职员或部门主管，其后被任命为公司的财务经理或财务主任。而且 CMA 项目还得到企业界的广泛支持，《财富》杂志所列的许多家大公司向它们的职员提供财务上的支持，鼓励他们参加管理会计师的资格考试。可见管理会计师项目的实施，大大

提高了管理会计的教育水平,可以吸引和鼓励更多的人从事这一领域的学习和研究,从而推动管理会计理论与实践水平的提高。

管理会计的职业化发展对管理会计的业务水平的提高和职业道德方面的规范有很大的促进作用,1969 年管理会计师协会成立了“管理会计实务委员会”(Management Accounting Practices Committee, MAPC),1995 年改名为管理会计委员会(Management Accounting Practices Committee, MAPC),负责管理会计实践中的发展和信息交流等事务。该委员会的工作之一是就有关的会计问题向其他职业组织或政府机构发表见解,表明立场;工作之二是就管理会计的概念、术语、技术方法和务实,向协会成员和企业管理层提供指南和指导。管理会计委员会关于管理会计技术和实践等方面的见解,是通过发表大文告的方式进行的,其文告称为“管理会计公告”(Statements on Management, SMA),如 1981 年发表的“管理会计的定义”(definition of management accounting),1988 年发表的“管理会计职业教育”(education for careers in management accounting)等。管理会计委员会的工作促进了管理会计技术水平的提高,推动了管理会计概念、术语、方法和道德规范的公认和标准化。

美国全国会计师协会曾于 1982 年颁布了“管理会计师职业道德标准”(Standards of Ethical Conduct for Management Accountants),从四个方面对管理会计师的品质提出要求:胜任(competence)、严格秘密(confidentiality)、诚信(integrity)、客观(objectivity),

“胜任”是从知识能力方面对管理会计师的品质要求,要求管理会计师具备一定的知识、技术和技能水平,熟悉、了解有关的法律和制度,能够根据相关的信息和可靠的数据进行分析,提供报告,胜任管理会计工作,履行相关职责。

“严守秘密”要求管理会计师除非出于法律责任的要求,否则应当严守在执行业务过程中所获得取的机密,还应避免在执行业务、履行责任的过程中泄露秘密,防止利用掌握的机密为自己或他人谋取任何利益。

“诚信”是指管理会计师要正直、诚实、维护信誉,在执行业务的过程中应维护相关各方向在利益,杜绝任何阻碍和破坏合理公正地执行业务、履行职责的行为和活动,杜绝收受礼品和贿赂,防止参与或支持有损信誉的活动。

“客观”要求管理会计师应如实客观地反映情况,对可能影响信息使用者决策

的有关信息都应予以充分揭示。

管理会计业务水准和职业道德规范标准的出现,对管理会计的质量提出了更高的要求,也对管理会计的职业发展和声誉的提高起到了重要的促进作用。

除美国以外,其他发达国家的管理会计也向职业化和专业化发展。1980年4月,美国、澳大利亚和欧洲的10个国家的会计人员联合会在法国巴黎举行了一次国际性会议,第一次探讨如何推广和应用管理会计,表明管理会计的发表和应用得到了世界的关注和认可。目前,英国、加拿大、澳大利亚和日本等国都有类似美国管理会计的资格考试和职业组织。如加拿大的管理会计师协会(Society of management Accountants, SMA)负责组织和管理加拿大管理会计师证书的考试事宜,考试内容与美国相似,包括管理会计、财务会计和管理学。目前,加拿大约有30000名管理会计师任职于全国的工商企业和政府机构。英国的特许管理会计师协会(chartered Institute of Management Accountants, SMA)类似于美国的管理会计师协会,负责管理会计师资格考试及课程设置,并为其成员提供教育、职业发展和商业活动等广泛的服务。CMA的考试内容包括基础会计、管理会计基础及运用、企业管理、战略管理会计和管理会计控制系统等。国际会计师联合会(The International Federation of Accountants, IFAC)所属的财务与管理会计委员会(Financial and Management Accounting Committee)也致力于提高管理会计师的能力与作用,该委员会还发表一些有关国际管理会计实务方面的文告,如管理会计的概念、项目的管理控制、资本支出决策的内部控制和管理质量改进(managing quality improvement)等,目的在于提高管理会计专业服务的质量水平,扩大管理会计师的专业服务在国际上的认可范围。总之,无论是国际性的还是一些国家的会计职业组织,它们在管理会计教育、推广应用和职业化发展方面都起着重要的推动和促进作用。

我国注册会计师资格考试和职业认可的制度化已运行多年,但目前还没有实施专业管理会计师的资格考试和职业资格认可制度。我们认为我国会计师资格考试与西方国家的管理会计师考试相似之处,会计职业界可以采取一些措施,促使一般会计师资格考试发展为管理会计师职业资格考试制度,从而在管理会计的职业化方面与国际接轨。事实上,我国无论是注册会计师资格考试还是一般会计师的资格考试,都已将管理会计纳入考试的重要内容,管理会计方法在我国企业管

理中的运用也非常广泛，推动管理会计师职业化在我国的发展，无疑对我国管理会计理论与方法的研究，在企业管理中的实践、推广和应用起到更大的促进作用。随着科技的发展和企业环境的不断变化，管理会计的职业化发展将会在更多的国家出现，管理会计的知识和技术将不断创新和发展，在现代管理中发挥更大的作用。