

数字化管理会计
职业技能等级标准

目 次

前 言.....	1
1 范围.....	2
2 规范性引用文件.....	2
3 术语和定义.....	2
4 对应院校专业.....	4
5 面向工作岗位（群）.....	5
6 职业技能要求.....	5
参考文献.....	22

前 言

本标准参照GB/T 1.1—2009给出的规则起草。

本标准起草单位：上海管会教育培训有限公司。

本标准主要起草人：刘红薇、李锦元、董京原、王红新、吴骏、王鹏、张磊钦、井莹莹、王云、鲁冰荷、王森、渠子珠、李海燕。

声明：本标准的知识产权归属于上海管会教育培训有限公司，未经上海管会教育培训有限公司同意，不得印刷、销售。

1 范围

本标准规定了数字化管理会计职业技能等级对应的工作领域、工作任务及职业技能要求。

本标准适用于数字化管理会计职业技能培训、考核与评价，相关用人单位的人员聘用、培训与考核可参照使用。

2 规范性引用文件

下列文件对于本标准的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本标准。凡是不注日期的引用文件，其最新版本适用于本标准。

GB/T 1.1—2009 标准化工作导则 第1部分：标准的结构和编写

《企业会计准则》

《小企业会计准则》

《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》

《管理会计基本指引》

《企业内部控制基本规范》

3 术语和定义

国家、行业标准界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1 管理会计 Management Accounting

通过利用相关信息，有机融合财务与业务活动，在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

3.2 数字化管理会计 Digitalised Management Accounting

是互联网、大数据、人工智能、云计算等数字化信息技术在财务领域的广泛运用，适应服务于现代企业的管理需求，以自动化和智能化的数据为基础，通过现代管理会计工具和方法，形成联接企业财务、业务、管理和战略的可视化和战略化运营体系。

3.3 管理会计信息系统 Management Accounting Information System

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。

3.4 战略管理 Strategic Management

对单位全局的、长远的发展方向、目标、任务和政策，以及资源配置作出决策和管理的过程。

3.5 预算管理 Budget Management

以战略目标为导向，通过对未来一定期间内的经营活动和相应财务结果进行全面预测筹划，科学、合理配置单位各项财务和非财务资源，并对执行过程进行监督和分析，对执行结果进行评价和反馈，指导经营活动的改善和调整，进而推动实现单位战略目标的管理活动。

3.6 成本管理 Cost Management

在营运过程中实施成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等一系列管理活动的总称。

3.7 营运管理 Operations Management

为了实现单位战略和营运目标，各级管理者通过计划、组织、指挥、协调、控制、激励等活动，实现对单位生产经营过程中的物料供应、产品生产和销售等环节的价值增值管理。

3.8 绩效管理 Performance Management

单位与所属部门、员工之间就绩效目标及如何实现绩效目标达成共识，并帮助和激励员工取得优异绩效，从而实现单位目标的管理过程。

3.9 投资管理 Investment Management

单位为了自身战略发展规划，以单位价值最大化为目标，对将资金投入营运进行的管理活动。

3.10 融资管理 Financing Management

单位为实现既定的战略目标，在风险匹配的原则下，对通过一定的融资方式和渠道筹集资金进行的管理活动。

3.11 风险管理 Risk Management

单位对风险进行有效评估、预警、应对，为单位风险管理目标的实现提供合理保证的过程和方法。

3.12 管理会计报告 Managerial Accounting Report

是指单位运用管理会计方法，根据财务和业务的基础信息加工整理形成的，满足单位价值管理和决策支持需要的内部报告。

3.13 内部控制 Internal Controls

是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

3.14 风险矩阵 Risk Matrix

是指按照风险发生的可能性和风险发生后果的严重程度，将风险绘制在矩阵图中，展示风险及其重要性等级的风险管理工具方法。

4 对应院校专业

数字化管理会计（初级）对应《中等职业学校专业目录》中的会计、会计电算化等专业。

数字化管理会计（中级）对应《普通高等学校高等职业教育（专科）专业目录》中的会计、财务管理、会计信息管理、金融管理、审计、统计与会计核算、税务、工商企业管理等专业。

数字化管理会计（高级）对应《普通高等学校本科专业目录》中的财务管理、工商管理、会计学、审计学、税收学、人力资源管理等专业。

5 面向工作岗位（群）

【数字化管理会计】（初级）：主要面向供应链管理、资金管理、成本控制与数据分析、管理会计信息系统应用等管理会计基础岗位（群）。

【数字化管理会计】（中级）：主要面向预算管理、投融资管理、营运管理、成本管控等管理会计主办岗位（群）。

【数字化管理会计】（高级）：主要面向企业战略、风险管理、绩效等管理会计主管岗位（群）。

6 职业技能要求

6.1 职业技能等级划分

数字化管理会计职业技能等级分为三个等级：初级、中级、高级，三个级别依次递进，高级别涵盖低级别职业技能要求。

【数字化管理会计】（初级）：完成资金收入管理、资金支出控制、资金分析、采购数据分析与管控、存货数据分析与管控、生产数据分析与管控、销售数据分析与管控、材料成本控制与数据分析、人工成本控制与数据分析、制造费用成本控制与数据分析、偿债能力分析、盈利能力分析、营运能力分析以及管理会计信息系统应用等任务，具备资金管理、供应链数据管控、成本控制与分析、财务报告分析与管理会计信息系统应用等数字化管理会计基础能力。

【数字化管理会计】（中级）：完成企业预算编制、预算分析、预算考核、营运计划制定、营运计划调整、营运数据分析、成本预测、定价决策分析、生产决策分析、自制、外购和业务

外包成本决策、成本控制、成本考核、投资管理、融资管理等任务，具备企业全面预算管理、投资融资管理、营运管理、成本管控等数字化管理会计综合管控能力。

【数字化管理会计】（高级）：完成企业战略分析、战略制定、战略实施、风险识别、风险评估、风险预警分析、风险应对策略、绩效计划制定、绩效计划执行、绩效计划实施、建立管理会计报告体系、管理会计报告编制与分析、管理会计报告评价与优化等任务，具备企业战略管理、内部控制与风险管理、绩效管理、管理会计报告编制与优化的数字化管理会计综合决策能力。

6.2 职业技能等级要求描述

表1 数字化管理会计职业技能等级要求（初级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 资金管控	1.1 资金收入管理	1.1.1 能根据现金管理暂行条例、现金管理暂行条例实施细则等相关法律法规，监控现金的使用范围，执行现金结算限额。 1.1.2 能根据企业制定的资金收入管理相关指标，运用数字化云平台进行科学合理的资金收入管理。 1.1.3 能根据企业的资金预算、经营活动计划、筹资活动计划等，运用数字化云平台，核对在销售商品、提供劳务、出售固定资产、向银行借款等活动中形成的资金来源。
	1.2 资金支出控制	1.2.1 能根据企业资金需求计划、资金预算等，执行企业的经营活动、资金筹资等资金安排和使用。 1.2.2 能根据支付结算办法等相关法律法规，结合企业资金管理制度选择合适的支付结算方式，保证资金安全支付并获取资金时间价值的最大化。 1.2.3 能根据企业资金预算和资金管理制度，运用数字化云平台监控资金支出的相关指标，及时调整异常资金支出。

	1.3 资金分析	<p>1.3.1 能根据数字化云平台中的资金收支数据，运用资金平衡分析进行资金占用和来源的适度分析。</p> <p>1.3.2 能根据数字化云平台中的资金使用数据模型，运用趋势分析、对比分析等进行各项应收、应付款项和合法性及变动趋势的分析，企业支付能力的分析。</p> <p>1.3.3 能根据数字化云平台中的资金多维度数据模型，从经营流入、经营流出、投资流入、投资流出、筹资流入和筹资流出等角度进行期初余额和期末余额的偏差分析。</p>
2. 供应链数据分析与管控	2.1 采购数据分析与管控	<p>2.1.1 能根据企业内部控制基本规范等相关法律法规，结合企业实际情况，制定恰当的采购管理内部控制制度，准确掌握企业采购管理涉及要点并能在实际业务中加以应用。</p> <p>2.1.2 能根据企业实际情况与市场经济环境，运用评价表格法，按照供应商评审机制，选择确定供应商。</p> <p>2.1.3 能根据企业的实际情况和供应商提供的信用政策，合理利用应付账款、应付票据、预收账款进行商业信用筹资，降低企业的采购成本。</p> <p>2.1.4 能根据企业实际情况和市场行情及供应商管理报价情况，应用供应价格分析法分析采购成本，降低企业采购成本。</p> <p>2.1.5 能根据企业生产经营情况和市场经济环境，通过管理会计信息系统，监督、规范采购询价与报价，降低企业采购成本。</p>
	2.2 存货数据分析与管控	<p>2.2.1 能根据企业生产经营情况和数字化云平台存货模块数据，采用加权平均库龄法，进行存货库龄分析，处置不良、损坏和呆滞物料。</p> <p>2.2.2 能根据企业的生产经营情况和数字化云平台存货模块数据，采用ABC分类管理法，对存货进行ABC分类，对存货按不同类别管理。</p> <p>2.2.3 能根据企业生产经营情况和数字化云平台存货模块数据，运用经济订货量的基本模型及其扩展模型，计算企业的经济订货批量和存货总成本，减少存货短缺或积压，降低企业存货成本。</p> <p>2.2.4 能根据企业的生产经营情况和存货库存状况，通过数字化云平台收集流动资金、存货备运、订货周期等数据信息，分析不同订货方式的优势和劣势，选择最优的订货方式。</p>

	2.3 生产数据分析与管控	<p>2.3.1 能根据企业产品需求、库存状况、生产能力情况，采用时间分段法，计算各时区的主生产计划量，进行生产排程。</p> <p>2.3.2 能根据企业生产计划和生产管理控制制度，运用甘特图模型，进行生产过程控制。</p> <p>2.3.3 能根据企业生产经营状况和数字化云平台生产模块数据，采用生产能率指标，进行员工生产效率分析。</p>
	2.4 销售数据分析与管控	<p>2.4.1 能根据企业的实际情况和客观经济环境，结合对客户信用状况的调查与评估，制定科学合理的信用政策，指导企业的信用销售和应收账款控制。</p> <p>2.4.2 能根据企业的总体赊销规模，结合客户的具体情况，制定给予客户的信用额度，用于指导与该客户的信用往来。</p> <p>2.4.3 能根据企业的客户资料，监控应收账款及应收票据的占用、回收情况，进而对企业的信用政策提出改进建议。</p> <p>2.4.4 能根据应收账款及应收票据的占用及回收情况，控制回收进度，对于逾期欠款采取合理合法的收款政策，全力催收，以减少坏账损失。</p>
3. 成本控制与数据分析	3.1 材料成本控制与数据分析	<p>3.1.1 能根据企业产品成本核算制度和企业生产业务特点，运用标准成本法，核算标准材料成本。</p> <p>3.1.2 能根据企业生产管理制度和企业生产业务特点，制定原材料等物料的使用定额及使用操作标准，有效控制生产物料领用成本。</p> <p>3.1.3 能根据规范的工艺技术和损耗定额指导生产人员进行生产作业，对生产过程中出现的超额消耗原材料情况进行调查分析与改进。</p> <p>3.1.4 能根据企业成本管理目标和实际情况，运用因素分析法进行主要产品材料成本分析。</p>
	3.2 人工成本控制与数据分析	<p>3.2.1 能根据企业产品成本核算制度、企业生产业务特点，运用标准成本法，核算标准人工成本。</p> <p>3.2.2 能根据生产人员劳动强度、责任大小、工作技能、工作环境等因素，对不同等级的生产人员设定不同的小时工资率，并根据标准工时的执行情况计算计时工资。</p> <p>3.2.3 能根据企业生产经营情况，综合分析生产劳动强度，市场薪资水平，平均产品成本，产品利润等因素，制定工人每生产一件合格产品的计件工资。</p> <p>3.3.4 能根据企业成本管理目标和实际情况，运用因素分析法，进行主要产品人工成本分析。</p>

	3.3 制造费用控制与数据分析	<p>3.3.1 能根据企业生产管理制度和企业实际情况，明确车间水电费控制点，制定车间水电费控制办法，严格控制车间水电费消耗，消除水电费浪费现象。</p> <p>3.3.2 能根据企业生产管理制度和企业实际情况，明确生产用具和设施设备保险费控制点，制定厂房、用具租赁费控制办法或方案，制定车间保险费、设备保险费控制办法或方案，减少制造费用支出。</p> <p>3.3.3 能根据企业生产管理制度和企业实际情况，明确车间检验费、车间工具费控制点，制定车间检验费和车间工具费用控制办法或细则，减少浪费与损失。</p> <p>3.3.4 能根据企业成本管理目标和实际情况，运用比较分析法，进行各类费用的分析。</p>
4. 财务报告数据分析	4.1 偿债能力分析	<p>4.1.1 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业流动资产与流动负债状况，运用流动比率进行短期偿债能力分析。</p> <p>4.1.2 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业速动资产与流动负债状况，运用速动比率进行短期偿债能力分析。</p> <p>4.1.3 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业货币类资产与流动负债状况，运用现金比率进行短期偿债能力分析。</p> <p>4.1.4 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业资产、负债和所有者权益状况，运用资产负债比率进行长期偿债能力分析。</p> <p>4.1.5 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业息税前利润于利息费用，运用利息保障倍数进行长期偿债能力分析。</p>
	4.2 盈利能力分析	<p>4.2.1 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业收入和利润成果，运用营业利润率进行盈利能力分析。</p> <p>4.2.2 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业资产状况和利润成果，运用资产净利率进行盈利能力分析。</p> <p>4.2.3 能根据数字化云平台中整合财务信息和非财务信息，结合相应的数据模型和智能化的财务分析体系，汇总盈利能力分析信息表。</p>

	4.3 营运能力分析	<p>4.3.1 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业流动资产状况和利润成果，运用流动资产周转率进行营运能力分析。</p> <p>4.3.2 能根据数字化云平台中整合的财务系统与业务系统数据，结合企业固定资产状况和利润成果，运用固定资产周转率进行营运能力分析。</p> <p>4.3.3 能根据数字化云平台中整合财务信息和非财务信息，结合相应的数据模型和智能化的财务分析体系，汇总营运能力分析信息表。</p>
5. 管理会计信息系统应用	5.1 数据采集输入	<p>5.1.1 能根据已设计的成本计算模型，在管理会计信息系统中完成成本管理模块中成本要素、成本中心、成本对象等参数的设置。</p> <p>5.1.2 能根据已设计的预算模型，在管理会计信息系统中完成预算编制、预算执行控制、预算调整、预算分析和评价的相关参数的设置。</p> <p>5.1.3 能根据已设计的绩效模型，在管理会计信息系统中完成关键绩效指标、绩效评价考核标准、绩效激励形式、业绩计划、激励计划、业绩指标实际值、业绩指标目标值、指标计分方法、指标计分权重等相关参数的设置。</p> <p>5.1.4 能根据已设计的投资模型，在管理会计信息系统中完成投资项目、投资程序、投资任务、投资预算、投资控制对象等基本信息的设置。</p>
	5.2 数据加工处理	<p>5.2.1 能根据企业战略目标，利用管理会计信息系统借助成本计算模型、成本分析方法、成本预测模型和成本预警机制，完成成本核算处理、成本绩效分析比较、成本预测调整和成本控制。</p> <p>5.2.2 能根据企业战略目标，利用管理会计信息系统借助预测模型、预算监控模型、差异计算模型进行预算编制、执行、调整和分析。</p> <p>5.2.3 能根据企业战略目标在管理会计信息系统制定和控制业绩计划、激励计划，评价计划的执行情况。</p> <p>5.2.4 能根据企业战略目标在管理会计信息系统中制定企业各级组织的投资计划和实施计划，实现投资计划的分解和下达。</p>
	5.3 数据报告生成	<p>5.3.1 能根据企业管理会计活动，在管理会计信息系统中输出实际成本数据、管理层以及各个业务部门所需要的成本核算报告、成本分析报告、成本绩效评价报告、成本预测报告等报告。</p> <p>5.3.2 能根据企业管理会计活动，在管理会计信息系统中输出企业与各业务板块主要绩效指标和部门业务计划、各个责任中心的预算方案、预算执</p>

		<p>行差异分析报告、预算调整报告、调整后的绩效指标等多维度的预算差异分析报告。</p> <p>5.3.3 能根据企业管理会计活动,在管理会计信息系统中输出绩效执行情况报告及差异分析报告,业绩计划和激励计划执行差异报告等报告。</p> <p>5.3.4 能根据企业管理会计活动,在管理会计信息系统中借助数据挖掘等商务智能工具方法,基于信息系统中财务数据、业务数据自动生成管理会计报告。</p>
--	--	--

表2 数字化管理会计职业技能等级要求（中级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 预算管理	1.1 预算编制	<p>1.1.1 能通过数字化云平台对企业经营活动各个环节及业务的相关数据进行归集、整理,采用滚动预算、零基预算、弹性预算、作业预算等工具方法,编制经营预算,为部门提供工作依据和业绩评价标准。</p> <p>1.1.2 能通过数字化云平台对企业经营活动各个环节及业务的相关数据进行归集、整理,结合管理会计应用指引和企业短期经营决策,采用滚动预算、零基预算、弹性预算、作业预算等工具方法,编制专门预算,为企业的经营决策提供依据。</p> <p>1.1.3 能通过数字化云平台对企业经营活动各个环节及业务的相关数据进行归集、整理,结合管理会计应用指引和企业短期经营决策,采用滚动预算、零基预算、弹性预算、作业预算等工具方法,编制财务预算,为企业的经营决策提供依据。</p>
	1.2 预算分析	<p>1.2.1 能通过数字化云平台对经营预算执行数据进行分析,监督预算执行情况,分析预算执行差异并能提出对策和建议。</p> <p>1.2.2 能通过数字化云平台对经营预算执行数据进行分析,完成经营预算的校验、调整。</p> <p>1.2.3 能通过数字化云平台对专门预算执行数据进行分析,监督预算执行情况,分析预算执行差异并能提出对策和建议。</p> <p>1.2.4 能通过数字化云平台对专门预算执行数据进行分析,完成专门预算的校验、调整。</p> <p>1.2.5 能通过数字化云平台对财务预算执行数据进行分析,监督预算执行情况,分析预算执行差</p>

		<p>异并能提出对策和建议。</p> <p>1.2.6 能通过数字化云平台对财务预算执行数据进行分析，完成财务预算的校验、调整。</p>
	1.3 预算考核	<p>1.3.1 能通过数字化云平台对比预算实际执行情况与预算目标，明确差异产生的原因，完成对经营预算定量指标的考核。</p> <p>1.3.2 能通过数字化云平台对比预算实际执行情况与预算目标，明确差异产生的原因，完成对专门预算定量指标的考核。</p> <p>1.3.3 能通过数字化云平台对比预算实际执行情况与预算目标，明确差异产生的原因，完成对财务预算定量指标的考核。</p>
2. 投融资管理	2.1 投资管理	<p>2.1.1 能建立健全投资管理的制度体系，根据组织架构特点，设置能够满足投资管理活动所需的，由业务、财务、法律及审计等相关人员组成的投资委员会或类似决策机构，对重大投资事项和投资制度建设等进行审核，为投资管理工作提供依据。</p> <p>2.1.2 能应用投资管理工具方法按照制定投资计划、进行可行性分析、实施过程控制和投资后评价等程序进行投资管理。</p> <p>2.1.3 能根据战略需要，定期编制中长期投资规划，并据此编制年度投资计划。</p> <p>2.1.4 能根据在技术和经济上的可行性、可能产生的经济效益和社会效益、可以预测的投资风险、投资落实的各项保障条件等编制可行性投资分析。</p> <p>2.1.5 能将投资控制贯穿于投资管理的实施全过程。</p> <p>2.1.6 能根据投资管理的情况和执行结果编制投资报告，反映企业投资管理的实施情况，应及时进行回顾和分析，检查和评估投资管理的实施效果。</p>
	2.2 融资管理	<p>2.2.1 能设置满足融资管理所需的，由业务、财务、法律及审计等相关人员组成的融资委员会或类似决策机构，对重大融资事项和融资管理制度等进行审批，并设置专门归口管理部门牵头负责融资管理工作，为融资管理工作提供依据。</p> <p>2.2.2 能应用融资管理工具方法按照融资计划制定、融资决策分析、融资方案的实施与调整、融资管理分析等程序进行融资管理。</p> <p>2.2.3 能对融资安排应实行年度统筹、季度平衡、月度执行的管理方式，根据战略需要、业务计划</p>

		<p>和经营状况，预测现金流量，统筹各项收支，编制年度融资计划，并据此分解至季度和月度融资计划。</p> <p>2.2.4 能应根据融资决策分析的结果编制融资方案，融资方案经审批通过后，进入实施阶段，由归口管理部门具体负责落实。</p> <p>2.2.5 能应对融资进行统一管理，企业应定期进行融资管理分析，还款计划应纳入预算管理，以确保按期偿还融资。</p> <p>2.2.6 能定期编制融资报告，反映一定期间内融资管理的总体情况，主要用于反映特殊事项和特定项目的融资管理情况。</p>
3. 营运管理	3.1 营运计划制定	<p>3.1.1 能依据企业自身实际情况，通过数字化云平台搜集销售分析数据、对预测准确性的统计分析数据、企业前期销售等数据，采用判断分析法、趋势分析法、因果预测分析、季节预测分析等方法，制定销售营运计划。</p> <p>3.1.2 能依据企业自身实际情况，通过数字化云平台搜集分析订单信息、安全库存量、销售预测等数据信息，采用本量利分析、敏感性分析、边际分析、图标法、运输表法等方法，制定生产营运计划。</p> <p>3.1.3 能依据自身实际情况，通过数字化云平台搜集分析物资信息、结合企业物资采购预算、库存情况、资金周转情况等，采用定期订购法、定量订购法等方法，制定采购营运计划。</p> <p>3.1.4 能依据企业自身实际情况，通过数字化云平台搜集历史财务数据，结合销售、生产、采购等营运计划，采用固定法、弹性法、零基法、滚动法等方法，制定财务营运计划。</p> <p>3.1.5 能依据企业自身实际情况，通过数字化云平台搜集分析研发、技术改造等历史信息和实时信息，采用调查分析法、季节预测分析、购买力指数分析等方法，制定其他营运计划。</p>
	3.2 营运计划调整	<p>3.2.1 能结合所处行业的营运特点，通过数字化云平台搜集实时营运数据，使用本量利分析等工具方法，完成营运计划的调整。</p> <p>3.2.2 能根据战略决策和营运目标的要求，通过数字化云平台搜集实时营运数据，从时间和空间上对营运过程中的生产、采购、销售等环节做出统筹安排。</p>

		<p>3.2.3 能根据企业本年度实际运营，进行决算报告，通过数字化云平台进行数据分析，评估营运过程中各因素对企业营运计划执行的影响，能够关注和识别存在的各种不确定因素，调整营运计划。</p> <p>3.2.4 能通过数字化云平台，分析和评估营运计划调整方案对资源配置、营运成本、营运效益的影响，寻找营运计划调整的“平衡点”。</p>
	3.3 营运数据分析	<p>3.3.1 能结合所处行业的营运特点，运用发展能力、盈利能力、偿债能力等方面的财务指标，通过数字化云平台，使用趋势分析、对标分析等工具方法，分析营运计划执行情况，发现执行中的问题和偏差。</p> <p>3.3.2 能结合所处行业的营运特点，运用生产能力、管理能力等非财务指标，通过数字化云平台，使用趋势分析、对标分析等工具方法，分析营运计划执行情况，发现执行中的问题和偏差。</p> <p>3.3.3 能对前期营运计划执行过程中出现的问题和偏差进行研究，提出针对性的解决方案。</p>
4. 成本管理	4.1 成本预测	<p>4.1.1 能根据掌握的有关成本历史资料和未来可能发生的变化，运用数字化云平台进行数据分析和数据处理，对未来的成本水平及其发展趋势进行描述和判断。</p> <p>4.1.2 能根据与定型产品成本有关的技术进步、劳动生产率变动以及物价变动方向 and 经济发展前景，运用数字化云平台分析上述因素以及预定采取相应措施对成本指标的相对影响，预测现有老产品的未来成本。</p> <p>4.1.3 能利用有关成本资料和市场数据，结合企业未来发展前景和趋势等资料，运用成本测算法进行新产品或改型产品的成本预测。</p>
	4.2 定价决策分析	<p>4.2.1 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析商品的价值、成本的消耗水平、市场供给、需求及竞争信息，利用成本导向定价法进行定价决策。</p> <p>4.2.2 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析商品的价值、成本的消耗水平、市场供给、需求及竞争信息，利用需求导向定价法进行定价决策。</p> <p>4.2.3 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析商品的价值、成本的消耗水平、市场供给、需求及竞争信息，利用要求导向定价法进行定价决策。</p>

		<p>4.2.4 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析商品的价值、成本的消耗水平、市场供给、需求及竞争信息，利用弹性定价、新产品定价等策略进行定价决策。</p>
	<p>4.3 生产决策分析</p>	<p>4.3.1 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析分析产品经济效益、质量、效率和规模等指标，选择成本加成等方法进行生产何种产品的决策。</p> <p>4.3.2 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析产品经济效益、质量、效率和规模等指标，选择成本加成等方法进行新产品开发的决策。</p> <p>4.3.3 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析产品经济效益、质量、效率和规模等指标，选择成本加成等方法进行停产某种产品的决策。</p> <p>4.3.4 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析产品经济效益、质量、效率和规模等指标，选择成本加成等方法进行继续加工或立即销售的决策。</p> <p>4.3.5 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化云平台综合分析产品经济效益、质量、效率和规模等指标，选择成本加成等方法进行最优化产品结构决策。</p>
	<p>4.4 自制、外购和业务外包成本决策</p>	<p>4.4.1 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化平台综合分析经济利益、质量保证、供应的可靠性和技能与材料等因素，利用相关成本分析法进行自制、外购和业务外包成本决策。</p> <p>4.4.2 能根据成本预测的结果及有关成本资料，运用数字化平台综合分析经济利益、质量保证、供应的可靠性和技能与材料等因素，利用成本平衡点分析法进行自制、外购和业务外包成本决策。</p>
	<p>4.5 成本控制</p>	<p>4.5.1 能根据成本管理者制定的目标，选用目标成本法，利用数字化云平台对营运过程中发生的成本进行监督和控制，并根据实际情况对成本预算进行必要的修正，使实际成本控制在预期目标内。</p> <p>4.5.2 能根据成本管理者制定的标准，选用标准成本法，利用数字化云平台对营运过程中发生的成本进行监督和控制，并根据实际情况对成本预算进行必要的修正，使实际成本控制在预期标准</p>

		<p>范围内。</p> <p>4.5.3 能根据成本管理者制定的目标，选用变动成本法，利用数字化云平台对营运过程中发生的成本进行监督和控制，并根据实际情况对成本预算进行必要的修正，使实际成本控制在预期目标内。</p> <p>4.5.4 能根据成本管理者制定的目标，选用作业成本法，利用数字化云平台对营运过程中发生的成本进行监督和控制，并根据实际情况对成本预算进行必要的修正，使实际成本控制在预期目标内。</p>
	4.6 成本考核	<p>4.6.1 能根据企业设定的目标成本进一步量化为可控制的财务和非财务指标，通过数字化云平台落实到各责任中心，形成各责任中心的责任成本和成本控制标准，将达成的可实现目标成本落实到实处。</p> <p>4.6.2 能根据各责任中心的责任成本和成本控制标准，按照业绩考核制度和办法，运用数字化云平台定期进行成本管理业绩的考核与评价，为各责任中心和人员的激励奠定基础。</p> <p>4.6.3 能根据产品的实际成本和可实现的目标成本进行对比分析，确定差异性质和差异原因，提出消除不利差异的可行途径和措施，进行可实现目标成本的重新设定与再达成，推动成本管理的持续优化。</p> <p>4.6.4 能根据企业标准成本编制的基础，将产品成本或费用项目的标准用量与标准价格层层分解，落实到部门及相关责任人，形成成本控制标准。</p> <p>4.6.5 能根据各成本中心的实际成本与标准成本，及时分析偏离标准的差异并分析其成因，落实责任中心，寻求可行的改进途径及措施。</p>

表3 数字化管理会计职业技能等级要求（高级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 战略管理	1.1 外部环境数据分析	1.1.1 能根据互联网大数据平台，收集全面、真实和可靠的宏观环境（包括政治、经济、社会、文化、法律及技术等信息）和行业竞争环境等外部环境信息，运用外部因素评价矩阵（EFE）、分析企业面临的机会和威胁。

		1.1.2 能根据互联网大数据平台，收集行业、竞争对手和外部市场环境信息，运用竞争态势矩阵（CPM）分析主要竞争对手的优势和弱点。
	1.2 内部环境数据分析	1.2.1 能根据当前的实际经营状况，分析现行的战略、资源、能力和核心竞争力等因素，运用内部因素评价矩阵（IFE）分析企业自身的优势和劣势。
	1.3 内外环境综合数据分析	1.3.1 能根据互联网大数据平台收集到的数据，分析影响企业发展的关键内部环境和外部环境因素，运用SWOT分析法分析企业的发展机会和竞争力、以及各业务流程在价值创造中的优势和劣势，并对每一业务流程按照其优势强弱划分等级，为制定战略目标奠定基础。 1.3.2 能根据互联网大数据平台收集的数据，分析影响企业业务的内外部因素，运用波士顿矩阵法，有效分析企业的业务模式和业务组合。 1.3.3 能根据互联网大数据平台收集的数据，分析供应商的讨价还价能力、购买者的讨价还价能力、潜在竞争者进入的能力、替代品的替代能力、行业内竞争者现在的竞争能力，运用波特五力分析方法，确定企业的市场地位。
	1.4 战略制定	1.4.1 能根据战略分析结果，确定企业长期的战略方向。 1.4.2 能够根据企业整体方向，对员工积极性的发挥以及企业各部门战略方案的协调等实际需要，选择自上而下、自下而上或上下结合的方法，制定战略目标。
	1.5 战略实施	1.5.1 能根据战略目标，分析现有服务对象、可能的客户、新产品和新服务，寻求业务改善的最大路径，从财务维度确定战略主题。 1.5.2 能根据现有客户，从产品质量、技术领先等方面分析，从客户维度确定战略主题。 1.5.3 能根据业务提升路径和服务定位，分析梳理流程，从内部业务流程的角度确定战略主题。 1.5.4 能根据业务提升路径和服务定位，分析创新和人力资本等无形资源在价值创造中的作用，从学习和成长维度为财务、客户、内部业务流程维度提供有力支撑。 1.5.5 能根据财务维度、客户维度、内部流程维度和学习和成长维度的因果关系，绘制战略地图。

		<p>1.5.6 能根据绘制的战略地图，设计一套供各部门明确责任并与战略目标相融合的考核指标，同时各部门根据考核指标分解到岗位指标并落实行动计划。</p> <p>1.5.7 能根据战略目标和价值链管理等方法，运用信息技术手段，建立以顾客为中心的业务流程。</p>
2. 风险管理	2.1 风险识别	<p>2.1.1 能根据数字化云平台采集的环境风险数据，运用清单法、专家调查法等方法，通过对外部环境变化的资料和对偏离企业预定生产经营计划产生经济风险的记录来分析、归纳和整理，进行环境风险识别分析。</p> <p>2.1.2 能根据数字化云平台采集的市场风险数据，运用风险矩阵法等方法，通过对市场结构的资料和对企业生产经营计划偏离企业既定经营目标产生经济风险的记录来分析、归纳和整理，进行市场风险识别分析。</p> <p>2.1.3 能根据数字化云平台采集的技术风险数据，运用安全检查表分析法、风险矩阵分析法等方法，通过对技术、商业或者市场的资料对技术创新过程中的风险记录来分析、归纳和整理，进行技术风险识别。</p> <p>2.1.4 能根据数字化云平台采集的生产风险数据，运用生产流程分析法等方法，通过对生产计划执行过程中产生的偏离企业预定生产计划而产生的风险记录来分析、归纳和整理，进行生产风险识别。</p> <p>2.1.5 能根据数字化云平台采集的财务风险数据，运用定性、定量分析法、数据分析法等，通过对企业收支状况偏离预定计划而产生的风险记录来分析、归纳和整理，进行财务风险识别。</p>
	2.2 风险评估	<p>2.2.1 能根据企业自身情况和识别出的风险，根据列出的风险清单和风险评级，对风险成因和特征、风险之间的相互关系，以及风险发生的可能性、对目标影响程度和可能持续的时间进行分析。</p> <p>2.2.2 能根据企业自身情况和风险分析情况，运用定性风险分析法或风险率风险评价法等方法，确定对企业实现目标的影响程度、风险的价值，确定风险重要性水平。</p>
	2.3 风险预警分析	<p>2.3.1 能根据企业自身情况、数字化云平台采集的风险数据，运用风险矩阵法，建立定量和定性风险预警指标体系。</p> <p>3.3.2 能根据企业自身情况、建立的风险预警指</p>

		<p>标体系，通过将指标值与预警临界值的比较，对企业风险的状况进行监测。</p> <p>2.3.3 能根据企业自身情况，根据风险监测的结果，识别预警信号，进行风险预警分级。</p>
	<p>2.4 风险应对策略分析</p>	<p>2.4.1 能根据企业自身情况，通过对风险预警等级进行分析，对于不可预见等在整体风险承受能力和可接受的风险范围内的风险，采取风险接受策略应对风险事件。</p> <p>2.4.2 能根据企业自身情况，通过对风险预警等级进行分析，对于风险预警等级较高、潜在威胁极大，超出整体风险承受能力和可接受的风险，采取项目管理方法、原型法等相应的风险规避方法应对风险事件。</p> <p>2.4.3 能根据企业自身情况，通过对风险预警等级进行分析，对不能接受，又不能回避或缓解的风险，采取合同或保险等风险转移策略应对风险事件。</p> <p>2.4.4 能根据企业自身情况，通过对风险预警等级进行分析，对于无法降低风险概率等的风险，根据风险控制的阶段，采取事前、事中或事后风险减轻策略应对风险事件。</p>
<p>3. 绩效管理</p>	<p>3.1 绩效计划制定</p>	<p>3.1.1 能根据战略目标、企业不同的管理要求和绩效管理对象的不同，选择运用合适的绩效管理工具方法（关键绩效指标法、经济增加值法或平衡计分卡法），综合考虑内外部因素，构建绩效指标体系。</p> <p>3.1.2 能根据选择的绩效管理工具方法，结合指标权重方法，确定指标的权重。</p> <p>3.1.3 能根据选择的绩效管理方法，结合行业、企业内部标准，确定目标值。</p> <p>3.1.4 能根据选择的绩效管理方法和企业内部管理的需求，选择定量法（功效系数法和综合指数法等）、定型法（素质法和行为法等），确定绩效评价方法。</p> <p>3.1.5 能根据绩效管理对象的不同，选择不同的评价周期。</p> <p>3.1.6 能根据绩效管理计划和不同绩效管理对象，制定不同的激励计划。</p>
	<p>3.2 绩效计划执行</p>	<p>3.2.1 能根据制定的绩效计划，形成完整的书面文件，落实到每个部门每个员工，形成全方位的责任体系。</p>

		3.2.2 能根据绩效计划执行情况,建立监督机制并及时记录,进行偏差分析,持续优化流程。
	3.3 绩效计划实施	3.3.1 能根据绩效计划实际执行的情况,收集绩效计划的相关信息,获取实际值并计算相关评价分值。 3.3.2 能根据绩效评价的结果,组织兑现激励计划。
4. 管理会计报告	4.1 建立管理会计报告体系	4.1.1 能根据企业实际组织机构设置确定管理会计报告主体。 4.1.2 能根据企业实际组织机构设置制定管理会计报告的编制、审批、报送、使用、评价流程。 4.1.3 能根据企业实际管理需要和管理会计活动的性质设定管理会计报告编制期间。 4.1.4 能根据企业管理会计报告使用者所处的层级制定不同层次管理会计报告的范围。
	4.2 管理会计报告编制与分析	4.2.1 能根据企业战略管理层开展战略规划、决策、控制和评价等管理活动的需要,设计战略管理、投融资、运营、全面预算与业绩评价等战略管理层管理会计报告的内容及指标。 4.2.2 能够根据大数据环境,利用信息化技术,对企业内外部环境进行分析,选择设定战略目标,编制服务于股东大会、董事会、监事会等的战略层管理会计报告。 4.2.3 能根据企业管理层开展经营管理活动的需要,设计预算、投资、项目可行性分析、融资、资金管理、成本管理等经营管理层管理会计报告的内容及指标。 4.2.4 能根据大数据环境,利用信息化技术,结合企业经营管理各环节的数据编制服务于经营层的管理会计报告。 4.2.5 能根据企业内部各部门、车间或班组的核心职能或经营目标设计研发、采购、生产、配送、销售及售后服务等各环节的业务层管理会计报告的内容及指标。 4.2.6 能根据大数据环境,利用信息化技术,结合企业日常业务或作业活动提供的相关信息,编制服务于企业的业务部门、职能部门以及车间、班组等的业务层管理会计报告。
	4.3 管理会计报告评价与优化	4.3.1 能在数字化云平台上对战略层管理会计报告的使用效果进行反馈,做出评价,提出优化建议。 4.3.2 能在数字化云平台上对经营层管理会计报

		告的使用效果进行反馈，做出评价，提出优化建议。 4.3.3 能在数字化云平台上对业务层管理会计报告的使用效果进行反馈，做出评价，提出优化建议。
--	--	--

参考文献

- [1]财政部.《企业会计准则》（财会〔2006〕33号）.2006年2月15日.
- [2]全国人民代表大会常务委员会.《中华人民共和国企业所得税法》.2007年3月16日.
- [3]财政部、证监会、审计署、银监会、保监会.《企业内部控制基本规范》.2008年5月22日.
- [4]财政部.《小企业会计准则》（财会〔2011〕17号）.2011年10月18日.
- [5]财政部.《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27号）.2014年10月27日.
- [6]财政部.《管理会计基本指引》（财会〔2016〕10号）.2016年6月22日.
- [7]国务院.《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第691号）.2017年11月19日.