

企业可持续发展管理会计报告体系构建

曹凤勇

(中国三峡建设管理有限公司, 四川 成都 610094)

摘要: 本文在梳理企业可持续发展内涵要求和管理会计报告构成要素、作用发挥基础之上, 对企业可持续发展管理会计报告进行了定义, 并尝试构建报告体系, 为充分发挥管理会计报告在促进企业可持续发展方面的作用提供了借鉴和参考。

关键词: 可持续发展; 管理会计报告体系; 环境绩效

0 引言

企业要想在不确定性日益增强的环境中实现经济绩效、环境绩效、社会绩效均衡的可持续发展, 必须要切实提升决策的科学性和有效性, 提升运营管控和风险控制的管理能力。如何在纷繁复杂的环境中厘清企业可持续发展的方向和实现路径, 关键有用信息的获取成为了一个至关重要的因素。财政部近年来发布了诸多管理会计应用指引, 其中第801号就是专门关于管理会计报告, 是财政部用来指导管理会计报告应用实践的一份重要文件。如何利用好管理会计报告这个工具来促进企业可持续发展能力提升并反映可持续发展绩效, 成为企业管理者重点关注的内容。

1 企业可持续发展管理会计报告的理论基础及作用

企业可持续发展理论是随着环境方面可持续发展的理论衍生而来的。企业可持续发展理论认为, 企业经营发展的终极目标是实现企业价值的最大化和促进经济社会的可持续发展。这就要求企业高效利用内外部各种要素投入, 确保实现能够在激烈市场竞争中生存下去所需要的可持续盈利的基础之上, 兼顾与企业相关的环境、社会责任。企业要实现可持续发展, 必须要有相应的可持续性的价值创造能力来支撑。具有可持续性的价值创造能力来源于良好的战略规划指引, 高效的资源配置决策, 有力的营运管控和风险控制, 并以可持续发展为导向的绩效评价机制。

管理会计做为会计的一个重要分支, 因其参与企业管理活动的各方面, 在全过程发挥作用, 能够有效的融合业财信息, 在战略指引规划、经营决策、管理控制以及绩效评价当中能够发挥巨大作用, 因而受到了大力推广。管理会计蕴含了巨大的管理作用潜力, 决定了其应用要站在战略的高度, 聚焦价值创造, 以促进企业的可持续发展为己任。管理会计报告基于管理会计活动实践, 有效整合企业业财融合信息, 形成满足管理会计主体价值管理需要的对内报告^[1]。

管理会计与传统的财务会计相比, 更加侧重于价值的挖掘和创造, 而可持续发展则依托于价值创造。基于价值创造, 管理会计与可持续发展有机结合, 管理会计报告有了更广阔的作用发挥空间, 从而引入了可持续发展管理会计报告的概念。可持续发展管理会计报告是指对企业可持续发展能力进行深入科学分析界定的基础之上, 对为提升可持续发展

能力而开展的各项管理会计活动所产生的财务和业务信息进行总结提炼所形成的、并能反映企业可持续发展绩效的对内报告。

企业可持续发展管理会计报告可以突破传统财务报告的范围, 将环境和社会责任内容也纳入进来, 从而更加全面的反映出企业经营发展与社会、环境、经济之间的关系。它可以督促企业将可持续发展列入企业战略规划, 并在经营决策的过程中充分考虑对环境和社会发展的影响, 有效指导控制过程, 并在进行绩效评价时综合平衡考虑经济效益、环境效益、社会效益。

企业可持续发展管理会计报告与企业编制并对外披露的可持续发展报告或社会责任报告也有所区别。企业编制的社会责任报告主要为展示企业良好的公众形象, 从而吸引外部资源投入, 因此内容和发布形式以对外为主。基于上述目的可持续发展报告披露的内容受限制, 涉及到企业内部的核心信息以及非正面信息通常不会披露。企业可持续发展管理会计报告则以管理层为主要使用对象, 通过贯穿于企业管理全过程的管理会计活动收集信息, 因而对内部信息的披露更为完善, 对企业存在的问题和发展潜力了解的更为深入, 为企业创造价值的作用更大。

2 企业可持续发展管理会计报告框架

作为一种管理工具, 可持续发展管理会计报告要在企业各种管理会计活动的基础之上, 结合企业实际情况, 立足于企业价值创造的各项环节和方面, 通过信息的反馈作用促进战略规划、决策、控制、评价的正常运转。通过对企业可持续价值创造活动进行深入分析辨别并延伸, 实现管理会计报告为促进企业可持续发展提供决策参考信息的价值。可持续发展管理会计报告将经济、环境和社会内容纳入报告范围, 促使企业在进行项目决策时既要考虑经济可行性指标, 还要考虑项目开展带来的生态环境影响以及社会影响, 在项目执行过程中贯彻落实; 绩效评价要充分考虑生态环保和社会责任等方面的指标, 并将这些指标纳入报告内容, 为企业提供多维度的决策信息。具体见图1。

3 可持续发展管理会计报告要素与内容构成

3.1 可持续发展管理会计报告要素

企业管理会计报告要发挥其助力企业在规划、决策、控

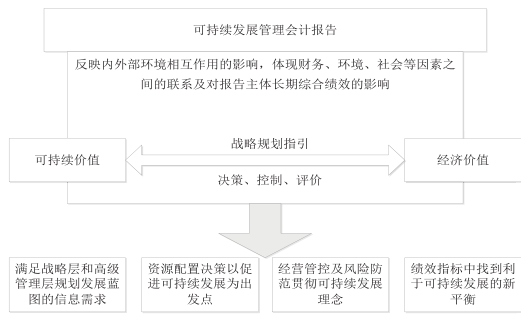


图1 企业可持续发展管理会计报告框架

制、评价等方面的信息参考作用，促进价值创造活动深入开展，报告体系应具备相关的要素。本文参照财政部发布的第801号管理会计报告应用指引的相关内容，结合企业可持续发展所要求的信息需求，对企业可持续发展管理会计报告的体系要素进行了界定。

企业管理会计报告作为一个信息呈送的文件，应具备一定的形式要件，一般应包括名称、期间或时间、对象、内容以及编制人等^[2]。报告期间的设置应符合企业管理的实际需求，报告的对象是对企业可持续发展起主导作用的管理层级，它们负责整体规划，指引方向并用绩效考核来引导可持续发展理念在日常经营决策中落地实施。报告内容是指对提升企业可持续发展能力而开展的各项管理会计活动所产生的财务和业务信息进行总结提炼而形成的，并能反映企业可持续发展绩效的对内报告。报告人视各家企业内部的管理水平而定，如设置了专门的管理会计部门，则由其负责编制可持续发展管理会计报告；如未设置专门机构，则由各个相关部门报送相关的报告。

由于可持续发展管理会计报告其使用主体和信息来源于业财融合的过程，其编制、审批、报送、使用等应与本单位的治理结构和组织体系相匹配。可持续发展管理会计报告应根据促进企业可持续发展的管理活动全过程进行构造，形成的报告应该能够反映出促进企业可持续发展与各因素之间的因果关系^[3]。

3.2 可持续发展管理会计报告内容构成

按照管理环节来讲，决定企业可持续发展的几方面是战略规划指引科学、资源配置决策高效、营运及风险控制有效、绩效评价导向突出、体现综合绩效均衡的要求，而非仅仅追求利润最大化，要追求经济、社会、环境等三方面效益的综合均衡最大化。相应企业可持续发展管理会计报告内容应该包含战略规划指引及评价报告、资源配置决策及评价报告、营运风险控制及评价报告、综合绩效及评价报告^[4]。

战略规划指引及评价报告要在公司战略中体现内外部资

源承受范围内的可持续发展，不能追求盲目扩张。包含了企业战略管理、品牌与文化建设、最佳竞争对手实践报告等方面面对战略决策层的有用信息。

有了正确的方向指引之后，企业管理的一个重要方面就是资源如何有效配置从而确保战略能够实施，配套资源能够优化组合。按资源类别划分就是人、财、物，可持续发展管理会计报告要对这三方面的重大配置决策进行反映。企业要保持稳健有序运营才能最终保证可持续发展所需的经济资源顺利实现。在企业营运及风险控制方面，决策者重点要关注的信息是经营管理报告、市场营销报告、科技创新管理报告以及风险管理报告。

可持续发展要靠综合绩效指标的完成来实现，因此管理会计报告中要将此类内容呈现在决策者面前，需对财务实践及绩效、社会实践及绩效、环境实践及绩效各项内容进行分析，横向比较或者是纵向比较得失，从而持续不断的纠正航向。在促进社会经济发展的基础之上，综合平衡环境责任和社会责任，使企业经济活动处于环境资源承受范围之内，与外部的利益相关者能够紧密互动，最终实现企业可持续发展。

4 结论

当前，信息技术驱动的管理手段的大变革，会计主管部门对管理会计的力推和理论体系建设，对企业可持续发展管理会计报告的探索和应用提供了极大的平台。企业可持续发展管理会计报告的应用可以丰富和完善管理会计体系建设，同时对丰富企业管理手段，促进企业可持续发展实践具有重要作用。财政部在管理会计应用过程中特别强调信息化和财务共享中心两个基础条件的作用，而这两个基础条件随着信息技术日新月异的升级发展而更容易实现，会使企业关于可持续发展相关信息的取得更加便捷和有效，企业推进可持续发展管理会计报告应用实践的效果会更加显现，从而会进一步推动该报告的应用。随着可持续发展管理会计报告应用的推广及其作用的显现，各企业会逐步加大对管理会计机构的重视程度，并提高管理会计组织机构的级别和权威性，以便于推动管理会计工作和管理会计报告编制工作的顺利开展。

参考文献

- [1] 陈卫华.基于可持续发展视角的管理会计报告体系构建[J].首席财务官,2018(22):49-53.
- [2] 王定伦.可持续性增长视角下的企业管理会计报告体系构建[J].中外企业家,2017(13):7-8.
- [3] 郭茂雄.探析基于财务共享模式的财务流程优化[J].经济管理文摘,2019(18):199-200.
- [4] 刘红菊.财务共享模式下基于大数据智能化的Z建筑企业管理会计报告生成优化研究[D].重庆理工大学,2019.