



工业和信息化部“十二五”规划教材
中国会计学会高等工科院校分会推荐教材



创优系列·会计

管理会计

——基于Excel的决策建模

Management Accounting
Decision Modeling Based on Excel

主 编 温素彬



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



工业和信息化部“十二五”规划教材
中国会计学会高等工科院校分会推荐教材



管理会计

——基于Excel的决策建模

Management Accounting
Decision Modeling Based on Excel

主 编 温素彬

参 编 邓德强 刘义鹃 唐婉虹 柳世平
张洪珍 徐光华 石绣天

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

管理会计是会计学的两大分支之一,也是现代企业管理的核心内容之一。本书全面、系统地介绍了现代管理会计的理论、方法及其应用。本书共四大模块:基础模块,包括管理会计导论、成本性态分析和变动成本法、盈利能力分析与规划;预测与决策模块,包括预测分析、经营决策、资本预算决策;控制与评价模块,包括全面预算管理、成本管理与控制、供应链成本管理、责任会计、绩效评价;前沿模块,包括战略管理会计、环境管理会计。

本教材构建了“理论+方法+Excel 模型设计+案例分析”的教学体系,坚持“教以激学、学以致用、用以促新、新以提教”的教学理念,突出科学性与趣味性的结合、理论性与操作性的统一,注重培养对学科前沿的理解能力、理论方法的应用能力、现实问题的分析决策能力。特别突出了计算机工具在管理会计中的应用,尤其是 Excel 的高级计算分析功能在管理会计中的应用,将理论与方法、计算机模型设计、案例分析有机结合,回归管理会计本质,注重强化管理会计的分析决策功能。本书的 Excel 文件和其他教学素材可从网站 <http://www.hxedu.com.cn> 或 <http://wensubin.js168.com> 下载。

本书可作为高等学校经济与管理类专业本专科生、研究生以及 MPAcc、MBA 等学生的教材,也可供广大财会工作者阅读参考。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容
版权所有,侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

管理会计:基于 Excel 的决策建模/温素彬主编. —北京:电子工业出版社,2015.11
工业和信息化部“十二五”规划教材
ISBN 978-7-121-27544-9

I. ①管… II. ①温… III. ①管理会计—高等学校—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 267150 号

策划编辑:王志宇(wangzy@phei.com.cn)

责任编辑:徐 颢

印 刷:三河市鑫金马印装有限公司

装 订:三河市鑫金马印装有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1 092 1/16 印张:25.5 字数:689 千字 插页:1

版 次:2015 年 11 月第 1 版

印 次:2015 年 11 月第 1 次印刷

印 数:3 000 册 定价:48.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

作者简介



温素彬，生于1971年，山西晋中人，博士，教授，博士生导师，南京理工大学经济管理学院副院长。全国会计领军人才，江苏省“青蓝工程”中青年学术带头人，江苏省“青蓝工程”优秀青年骨干教师。主要从事财务管理、管理会计、企业社会责任与环境会计等方面的研究。主持国家自然科学基金项目、教育部人文社会科学基金项目、财政部会计重点科研项目等多项课题。在《会计研究》《中国工业经济》《管理学报》《管理工程学报》等期刊发表论文90多篇，出版专著1本，主编教材3本。获江苏省哲学社会科学优秀成果奖、江苏省高校哲学社会科学优秀成果奖、江苏省精品教材、江苏省重点教材等多项奖励。兼任中国会计学会理事、中国会计学会财务管理专业委员会委员、中国会计学会财务成本分会常务理事、江苏省管理会计研究中心执行主任、《财务研究》学术委员会委员等学术职务。为本科生、研究生、MBA、EMBA主讲管理会计、财务管理、会计学、财务报表分析等课程。

联系方式:wensubin666@163.com。

前言

本书是工业和信息化部“十二五”规划教材。

管理会计是会计学的两大分支之一，是以强化企业内部管理、提高经济效益为目标的一门应用性课程。本教材的目标是：以素质教育为指导，坚持“教以激学、学以致用、用以促新、新以提教”的教学理念，融理论分析、方法应用、实践操作为一体，注重培养学生发现问题、分析问题、解决问题的综合应用能力，注重培养学生运用计算机技术解决管理会计问题的能力，注重培养学生的创新意识。通过对本教材的学习，学生既能掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本分析技能，又能掌握管理会计的先进分析方法，还能提高运用现代信息技术解决企业管理决策问题的能力。

为了实现上述目标，教材从结构到内容都有所突破、有所创新，主要体现在以下方面。

第一，本教材突出“教以激学、学以致用、用以促新、新以提教”的教学理念，注重对学生综合应用能力的培养。理论和方法的讲解能够培养学生的基本理论素养，增强知识的系统性；导入案例和案例分析能够激发学生的学习兴趣，培养学生分析问题的能力和实践应用能力；微型案例能够扩大学生的知识面，引导学生的学习兴趣，培养学生的创新能力；Excel 模型设计能够培养学生应用计算机技术解决管理会计问题的能力；推荐阅读为学生提供了课余学习的丰富资源。

第二，本教材建立了“教学流程和能力培养”相结合的矩阵式管理会计教学体系，如下页图 1 所示。具体来讲，主要实现四个方面的培养目标。(1)基本目标：基本理论、基本方法、基本操作技能的培养。(2)强化目标：分析决策能力的培养，培养学生发现问题、分析问题、解决问题的综合分析能力和决策能力。(3)辅助目标：计算机应用能力的培养，通过设计管理会计的 Excel 决策模型，实现理论与实践的结合，培养学生运用计算机解决问题的能力。(4)创新目标：通过案例教学、前沿介绍、微型案例等，培养学生的创新意识和创新能力。为了实现这些目标，我们设计了相应的教学内容、教学方法、考核方式等模块，并且在本教材中都得以体现。

第三，构建了“理论 + 方法 + Excel 模型设计 + 案例分析”的教材体系。本教材注重计算机工具的应用，尤其是将 Excel 的高级计算功能嵌入管理会计教学中，通过学生自己动手做 (DIY)、案例分析、实验操作等环节的训练，达到有效地培养学生对管理会计问题的理解能力、系统思维与设计能力、分析决策能力的目的。学生通过亲自动手做，将理论教学和案例教学、计算机模型设计结合起来，系统地设计管理会计的 Excel 模型，不仅掌握了计算机软件的应用方法，而且更加强化了对管理会计方法的理解，起到了事半功倍的作用。

第四，教学素材多。本教材是一部立体化教材，不仅包括纸质教材，而且还建设了相应的教学网站：<http://wensubin.ys168.com>，在网站中，包括以下教学素材：(1)教学 PPT；(2)Excel 模型库；(3)案例库；(4)习题库；(5)实验与操作题库；(6)前沿研究成果。并且实施动态更新。



图1 管理会计教学体系图

本书由温素彬主编，各章的分工如下：温素彬负责编写第1、3章，以及所有的Excel模型设计；柳世平负责编写第2、5章；张洪珍负责编写第4章；徐光华负责编写第6、11章；刘义鵬负责编写第7、10章；唐婉虹负责编写第8章；石绣天负责编写第9章；邓德强负责编写第12、13章。

在编写过程中，我们参阅、借鉴了国内外的相关论著和教材，在此一并致以诚挚的感谢。

在编写过程中，我们尽了最大努力，但书中可能还存在疏漏之处，敬请读者批评指导，以使本书渐臻完善。

联系方式：wensubin666@163.com，欢迎来函。

编者
2015年10月

目 录

第一篇 基础篇

第 1 章 导论	2
1.1 管理会计的产生与发展	3
1.1.1 管理会计的萌芽期	3
1.1.2 管理会计的形成期	3
1.1.3 管理会计的发展期	4
1.2 管理会计的内容和目标	4
1.2.1 管理会计的基本内容	4
1.2.2 管理会计的目标	5
1.3 管理会计和财务会计的关系	6
1.3.1 管理会计与财务会计的联系	6
1.3.2 管理会计与财务会计的区别	6
第 2 章 成本性态分析和变动成本法	9
2.1 成本及其分类	10
2.1.1 管理会计中的成本概念	10
2.1.2 成本按性态分类	10
2.1.3 成本的其他分类	12
2.2 混合成本的分解	13
2.2.1 混合成本分解的函数模型	13
2.2.2 混合成本的分解方法	14
2.3 变动成本法	15
2.3.1 变动成本法的含义	15
2.3.2 变动成本法和完全成本法的区别	16
2.3.3 变动成本法和完全成本法下的损益差异	18
2.3.4 对变动成本法的评价	20
2.4 成本性态分析的 Excel 模型	21
2.4.1 成本性态分析的线性模型	21
2.4.2 成本性态分析的非线性模型	23
2.4.3 变动成本法模型	24
第 3 章 盈利能力分析与规划	29
3.1 本量利分析概述	30
3.1.1 本量利分析的基本假设	30
3.1.2 本量利分析的基本数学模型	31
3.1.3 本量利分析中的常用指标	31
3.2 线性本量利分析	34
3.2.1 单一品种条件下的线性本量利分析	34

3.2.2	多品种条件下的线性本量利分析	36
3.3	本量利分析的扩展	38
3.3.1	非线性本量利分析	38
3.3.2	随机本量利分析	39
3.4	目标利润规划	40
3.4.1	实现目标利润的因素分析	40
3.4.2	利润的敏感性分析	42
3.5	本量利分析的 Excel 模型设计	44
3.5.1	线性本量利分析模型	44
3.5.2	非线性本量利分析模型	48
3.5.3	成本为随机变量的本量利分析模型	51
3.5.4	销量为随机变量的本量利分析模型	53

第二篇 预测与决策篇

第4章	预测分析	66
4.1	预测分析概述	67
4.1.1	预测分析的内容	67
4.1.2	预测分析的步骤	67
4.1.3	预测分析的方法	68
4.2	销售预测分析	69
4.2.1	销售的定性预测	69
4.2.2	销售的定量预测	70
4.3	成本预测	77
4.3.1	成本预测内容	77
4.3.2	成本预测方法	78
4.4	利润预测	80
4.4.1	目标利润的预测步骤	80
4.4.2	利润预测方法	81
4.5	预测分析的 Excel 模型设计	83
4.5.1	平稳时间序列预测模型	83
4.5.2	趋势时间序列预测模型	86
第5章	经营决策	93
5.1	短期经营决策概述	94
5.1.1	短期经营决策的内容	94
5.1.2	短期经营决策必须考虑的重要因素	94
5.1.3	短期经营决策的常用方法	95
5.2	生产决策	96
5.2.1	新产品投产的决策分析	96
5.2.2	亏损产品是否停产或增产的决策分析	97
5.2.3	产品转产的决策分析	99
5.2.4	零部件是自制还是外购的决策分析	99



5.2.5	半成品是直接出售还是进一步加工的决策	101
5.2.6	是否接受特殊价格追加订货的决策分析	102
5.2.7	生产工艺技术方案的决策分析	104
5.2.8	资源约束条件下不同产品的最优组合决策	104
5.3	定价决策	106
5.3.1	定价决策概述	106
5.3.2	市场为导向的定价方法	108
5.3.3	成本为导向的定价方法	110
5.3.4	其他特殊的定价方法	111
5.4	存货决策	112
5.4.1	存货决策的目的	112
5.4.2	存货决策的有关成本	113
5.4.3	存货决策模型	114
5.4.4	存货控制的方法	119
5.5	经营决策的 Excel 模型设计	121
5.5.1	销售数据的分类汇总统计模型	121
5.5.2	基本 EOQ 决策模型	124
5.5.3	允许缺货的 EOQ 模型	127
5.5.4	价格有批量折扣的 EOQ 模型	128
5.5.5	随机库存系统模拟模型	129
5.5.6	随机需求、定期补充的 EOQ 模型设计	132
5.5.7	随机需求、保险储备的 EOQ 模型设计	133
5.5.8	生产计划的最优决策模型的设计	135
第 6 章	资本预算决策	143
6.1	资本预算决策概述	144
6.1.1	资本预算决策的特点	144
6.1.2	资本预算决策的取舍标准	144
6.2	资金时间价值与风险价值	145
6.2.1	资金时间价值	145
6.2.2	风险价值	147
6.3	项目的现金流量估算	150
6.3.1	现金流量的估算方法	150
6.3.2	现金流量估算中应注意的问题	152
6.4	资本预算决策方法	154
6.4.1	投资回收期法	154
6.4.2	会计收益率法	155
6.4.3	净现值法	155
6.4.4	现值指数法	156
6.4.5	内部收益率法	157
6.5	资本预算决策方法的运用	159
6.5.1	独立项目的决策	159
6.5.2	互斥项目的决策	160

6.5.3	资本限额决策	163
6.6	资本预算决策的 Excel 模型设计	166
6.6.1	资本预算决策的常用函数	166
6.6.2	三种折旧函数的比较	167
6.6.3	固定资产更新决策模型	168
6.6.4	资本限额下的最优投资组合模型	171
6.6.5	随机条件下的资本预算决策模型	172

第三篇 控制与评价篇

第7章	全面预算管理	182
7.1	全面预算概述	183
7.1.1	全面预算的含义和作用	183
7.1.2	全面预算的分类	184
7.1.3	全面预算的编制程序	185
7.2	预算编制方法	186
7.2.1	固定预算与弹性预算	186
7.2.2	增量预算与零基预算	188
7.2.3	定期预算与滚动预算	190
7.3	全面预算的编制	191
7.3.1	全面预算编制的资料准备	191
7.3.2	全面预算的编制举例	192
7.4	预算管理的 Excel 模型设计	201
第8章	成本管理与控制	212
8.1	成本控制概述	213
8.1.1	成本控制的含义	214
8.1.2	成本控制的基本原则	214
8.1.3	成本控制的基础工作	215
8.2	标准成本控制系统	216
8.2.1	标准成本概述	216
8.2.2	标准成本的制定	218
8.2.3	成本差异的计算与分析	221
8.3	作业成本管理	228
8.3.1	作业成本管理的基本概念	228
8.3.2	作业成本管理的发展趋势	229
8.3.3	作业与成本动因	230
8.3.4	作业成本法的计算方法	231
8.3.5	作业成本法与传统成本法的区别	232
8.3.6	作业成本法的应用	235
8.4	成本管理与控制的 Excel 模型设计	238
8.4.1	标准成本系统的 Excel 模型设计	238
8.4.2	作业成本法的 Excel 模型设计	240

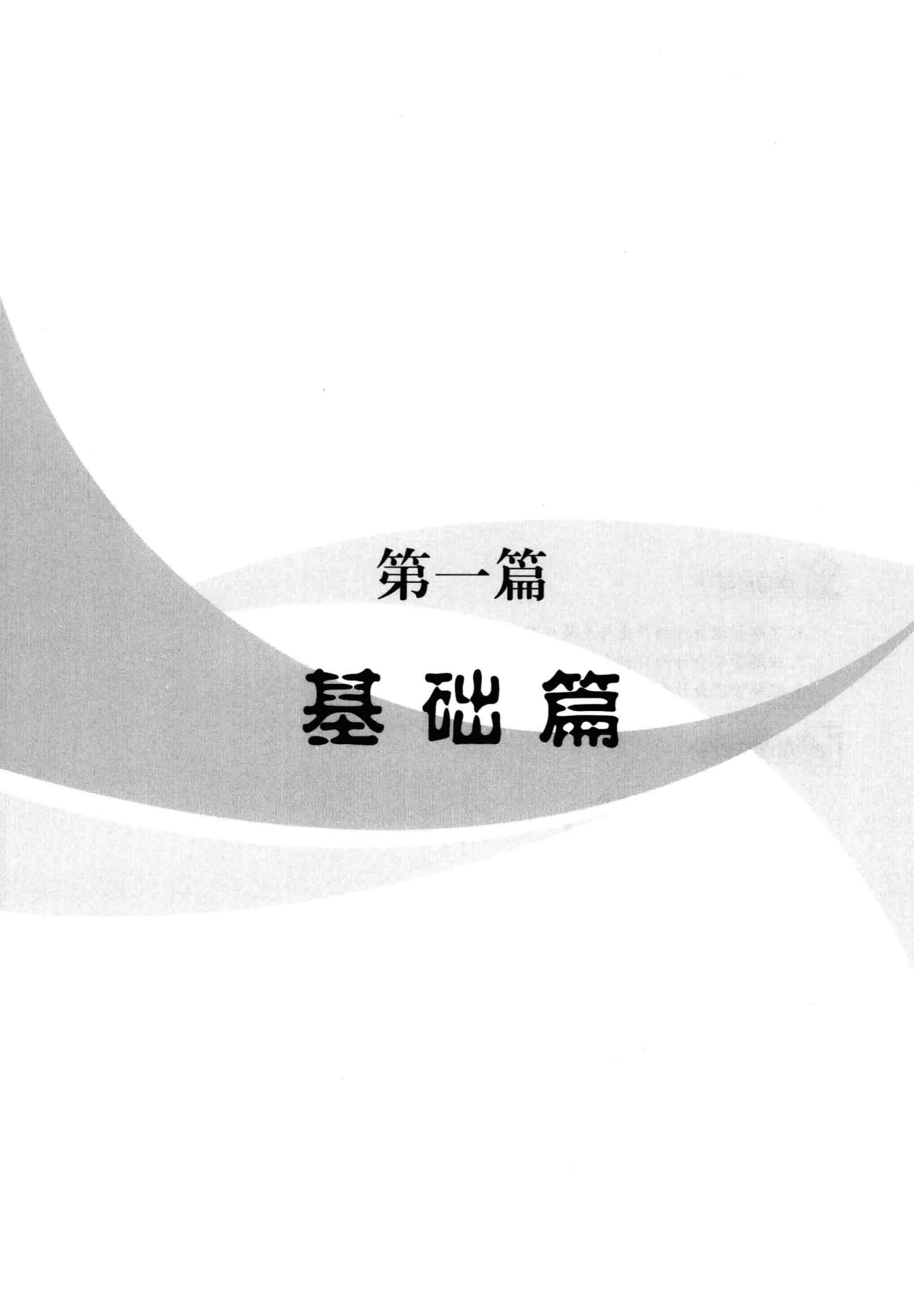


第9章 供应链成本管理	249
9.1 供应链成本管理概述	250
9.1.1 供应链与供应链管理	250
9.1.2 供应链成本及其分类	251
9.2 供应链成本分析	253
9.2.1 供应链物流成本分析	253
9.2.2 供应链交易成本分析	255
9.3 供应链成本管理方法	256
9.3.1 目标成本法	257
9.3.2 改善成本法	258
9.3.3 供应商管理库存法	259
第10章 责任会计	264
10.1 责任会计概述	265
10.1.1 责任会计与分权管理模式	265
10.1.2 责任会计的基本内容	267
10.1.3 责任会计的基本原则	268
10.2 责任中心的设置与考核	269
10.2.1 责任中心的设置	269
10.2.2 对责任中心的评价和考核	272
10.3 内部转移价格	276
10.3.1 内部转移价格及其定价要求	276
10.3.2 内部转移价格的定价依据	277
10.3.3 制定内部转移价格的基本方法	279
第11章 绩效评价	290
11.1 绩效评价概述	291
11.1.1 绩效评价的概念与分类	291
11.1.2 绩效评价系统设计	292
11.2 企业绩效评价体系的演进过程	295
11.2.1 国外绩效评价体系的演进	295
11.2.2 国内绩效评价体系的演进	298
11.2.3 国内外绩效评价体系的比较	300
11.3 以利润为核心的绩效评价	301
11.3.1 企业利润及其不同内涵	301
11.3.2 以利润为核心的评价指标	301
11.4 以 EVA 为核心的绩效评价	305
11.4.1 EVA 及其功能特点	305
11.4.2 EVA 绩效评价系统	308
11.4.3 EVA 绩效评价的优势与不足	311
11.5 基于战略的绩效评价	313
11.5.1 企业战略绩效评价的概念与特点	313
11.5.2 战略绩效评价体系的典型代表	315

11.5.3 平衡计分卡的设计	319
11.5.4 绩效三棱镜的设计	322
11.5.5 绩效三棱镜的应用案例	327

第四篇 前沿篇

第12章 战略管理会计	344
12.1 战略管理会计概述	345
12.1.1 战略管理会计的形成与演进	345
12.1.2 战略管理会计的含义	346
12.1.3 战略管理会计的特征	347
12.1.4 战略管理会计的基本内容	348
12.2 战略定位分析	350
12.2.1 战略定位的内涵	351
12.2.2 战略定位的方法	352
12.2.3 战略定位分析的框架	353
12.3 战略管理会计主要方法	357
12.3.1 价值链分析	357
12.3.2 战略成本动因分析	360
12.3.3 竞争对手分析	362
第13章 环境管理会计	367
13.1 环境管理会计概述	368
13.1.1 环境管理会计的产生与发展	368
13.1.2 环境管理会计的概念	370
13.1.3 环境管理会计的内容框架	372
13.1.4 环境管理会计的作用	372
13.1.5 环境管理会计的实施	374
13.2 环境成本会计	374
13.2.1 环境成本的定义与分类	374
13.2.2 环境成本的会计分析	375
13.2.3 环境成本的计量方法	376
13.2.4 环境成本管理方法的改进	377
13.3 考虑环境因素的投资决策	381
13.3.1 环境管理会计投资决策框架	381
13.3.2 考虑环境因素的投资决策方法	383
13.4 环境管理会计的绩效评价	386
13.4.1 环境绩效评价概述	386
13.4.2 环境绩效评价指标	386
13.4.3 融入环境绩效评价的综合绩效指标体系	390



第一篇

基础篇

第1章

导 论

决策是管理的核心，管理是由一系列决策组成的，管理就是决策。

——赫伯特·西蒙[美]



学习目标

1. 了解管理会计的产生与发展过程；
2. 理解管理会计的目标和管理会计的内容；
3. 理解管理会计和财务会计的区别与联系。



重点与难点

1. 管理会计的目标和内容；
2. 管理会计与财务会计的关系。



导入案例

20世纪90年代，美国著名会计学家威廉·H·比弗提出这样一个观点，即财务呈报正处在从经济收益计量观向信息观转变的过程中。其由之前向投资者提供用以评价管理当局受托责任履行情况的报告，转向帮助投资者决定如何在当前消费和投资之间分配财富，以及如何在各种证券之间配置所需资金。比弗将这一过程称为会计革命。他还针对21世纪的财务报告提出了一个有趣的问题：如果废弃掉传统的资产负债表和收益表格，而采用综合数据库方法加以展示的话，那财务报告将会是什么样子？遗憾的是，他并没有给出答案。

美国《管理会计公告》的出现，使得这一困扰迎刃而解。管理会计更多地着眼于提升企业内部经营管理水平、增加企业价值、防范企业风险的需要，其服务对象是企业内部的各级决策者。它涵盖了企业的管理决策、设计规划与绩效管理系统，管理会计师可利用其在财务报告与控制方面的专业技能帮助管理者制定及实施组织战略。可见，管理会计的范畴要远大于财

务报告,几乎涵盖了企业需要运用到分析和决策的所有领域,它给企业各级决策者提供了强有力的决策支持。

然而,企业革命已然发生,会计革命也势在必行。有人调侃说,中国会计人员的失业率将取决于 SAP 产品的降价幅度。让人难以轻松的是,这个调侃很有可能变成现实。目前中国 1 400 万财会人员中,90% 的人员的知识结构可能在未来 5 年内完全过时。而剩下的 140 万会计人员,如果不能保持持续学习的能力,也将在随后几年丧失竞争优势。

来自《中国经济导报》的报道显示,从会计走向管理是会计行业发展的必然趋势,而目前国内管理会计人才缺口高达 300 万。

1.1 管理会计的产生与发展

1.1.1 管理会计的萌芽期

管理会计的起源可以追溯到受产业革命影响而产生的层级式组织,当时的管理会计重视加工成本,提供诸如每道加工工序及每名劳工的每小时成本,以及衡量加工工序效率的标准。

随着现代企业经营模式的产生与发展,19 世纪后 20 年和 20 世纪初,管理会计技术进一步发展,且与科学管理运动相联系。以泰罗为代表的科学管理研究表明:企业内部可以通过各项生产和工作的标准化,来提高生产和工作效率,尽可能地减少一切可能避免的浪费,从而达到提高企业利润的目的。

20 世纪初期,集权功能模式企业体制(U 型组织结构)开始出现,为管理会计系统的创新提供了机会。其中,影响最深远的管理会计创新是投资报酬率指标。投资报酬率为企业整体及各部门业绩评价提供了依据,同时也为管理当局进行资源分配提供了依据。

20 世纪 20 年代,被威廉姆森(Williamson)称为“美国资本主义在 20 世纪最重要的一项创新”的分权式企业组织结构——事业部制(M 型组织结构)开始出现,为管理会计的发展提供了土壤。

1.1.2 管理会计的形成期

一般认为,管理会计大致形成于 20 世纪 40~60 年代。在第二次世界大战结束后,随着科学技术的快速发展,社会生产力迅速提高,跨国公司不断涌现,市场的竞争日益激烈。与此同时,通货膨胀、银根紧缩、筹资困难、经济危机越来越频繁,客观上要求企业加强内部经营管理。于是,行为科学、数量管理等理论和方法开始被大量应用到企业管理实践中。

管理会计的发展与演进同企业管理的发展密切相关。推动管理会计从原始萌芽状态迅速发展 to 相对成熟阶段的重要动力,是以西蒙为代表的管理科学理论的发展。人们日益发现,以泰罗制为核心的科学管理理论存在着重大缺陷:即只注重提高生产效率而忽视目标决策;强调物而忽视人的主观作用。这些缺陷使之在新的环境下必然要被管理科学理论所取代。

现代管理科学的发展及其在企业管理中的成功应用,为管理会计奠定了理论和方法基础。一方面,早期管理会计的技术方法得到了进一步的发展,标准成本系统发展为以目标管理为前提的标准成本制度。另一方面,管理科学理论进一步拓展了会计的管理职能,即从解释过去转向为控制现在和筹划未来,并借助运筹学中的有关理论和技术,建立了经营决策会计和投资决策会计的方法体系;借助职能管理和行为科学理论,建立了责任会计的方法体系。

至此,一个以强化内部管理、提高经济效益为目的的管理会计体系已经形成。1952年在伦敦举行的国际会计师联合会代表大会,正式通过了“管理会计”这一专门术语,会计也因此被细分为财务会计和管理会计两大领域。

1.1.3 管理会计的发展期

从20世纪60年代末至今大致都可称为管理会计的发展时期。作为一门新生学科,管理会计学通过不断吸收现代管理科学,特别是系统论、控制论、信息论、决策论和代理理论等研究成果,使管理会计理论和方法体系日臻完善,在改革企业内部管理、提高经济效益方面显示了极大的优势。

20世纪80年代中期以来,管理会计经历了侧重制造成本的管理会计、侧重预算与绩效考核的管理会计、侧重作业管理的管理会计、战略管理会计、环境管理会计等阶段。尤其是近几年来,战略管理会计和环境管理会计成为管理会计发展的新领域,风险控制和战略决策成为管理会计研究的重点。

由美国管理会计师协会发布的《管理会计公告》,将管理会计的内容归纳为价值观与道德规范、跨职能团队建设、竞争情报管理、会计信息化建设、作业成本管理、目标成本管理、精益成本管理、资源环境会计、供应链成本、价值链分析、绩效管理、标杆管理、质量成本管理、风险管理等多个方面。

1.2 管理会计的内容和目标

1.2.1 管理会计的基本内容

美国《管理会计公告》对管理会计的定义是:管理会计是一种深度参与管理决策、制订计划与绩效管理系统、提供财务报告与控制方面的专业知识,以及帮助管理者制定并实施组织战略的职业。

一般认为,管理会计的基本内容大致可分为以对企业生产经营决策的预期效果进行综合分析为主要内容的“决策会计”和以对企业生产经营的整个过程和各个方面进行严格控制和考评为主要内容的“执行会计”两个方面。

1. 决策会计

决策会计也称为预测决策会计,是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位,又是现代管理会计形成的关键标志之一。其主要内容如下。

(1) 经营预测

经营预测是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及客观事物的内在联系,对生产经营活动的未来发展趋势和状况进行的预计和测算。通过经营预测,确定企业未来一定期间的各项具体经营目标。

(2) 短期经营决策

短期经营决策是指决策的结果只会影响或决定企业一年或一个经营周期经营实践的方向、方法和策略,它是通过对有关可行性方案的经济性进行计量、分析和比较,为最大限度地

改善经营管理,提高经济效益而选取最优决策行动方案。短期经营决策以尽可能取得最大的经济效益为直接目标。

(3) 资本预算决策

资本预算决策是指那些需要企业投入大量资金,获取报酬或收益的持续时间超过一年,能在今后相当长的一段时间内影响企业经营能力的投资决策。进行正确的企业资本预算,对企业的生产经营具有长远的意义。它从总体上确定了企业未来的经营方向、规模、资源配备以及长期发展目标等重大问题。

2. 执行会计

执行会计主要是以现代管理科学中行为科学原理为基础,运用一系列特定的工具与手段,通过编制计划、制定标准、划分责任、考评业绩等,为执行既定的决策方案而卓有成效地实施决策、执行计划、评价工作成绩,以确保预期目标顺利实现的管理会计子系统。其主要内容包括预算管理、成本控制、责任会计、绩效评价等内容。

(1) 预算管理

预算是企业经营目标的具体化,它是从“决策会计”到“执行会计”的桥梁。它既是对已经选定的各个决策方案进行的综合和概括,又是进一步分解、落实企业的总体目标,使总体目标具体化到企业内部各部门、各单位,以此作为它们开展日常生产经营活动和进行业绩评价的依据。

(2) 责任会计

责任会计是以强化企业内部控制为目的,将经济责任同会计数据相结合,全面评价和考核各责任单位的工作业绩的内部会计控制制度。通过实施责任会计,可以明确有关责任单位的权利和责任,并借助有关指标的计算和分析,来评价各责任单位的工作业绩,以便进一步改善未来的经营管理工作。

(3) 成本控制

成本控制是管理会计的重要内容,主要包括标准成本系统、作业成本管理等内容。

(4) 绩效评价

绩效评价是责任会计的延伸,主要包括企业整体绩效评价、部门绩效评价、员工绩效评价等。战略管理会计和环境管理会计理论的发展为绩效评价提供了新的研究领域。

1.2.2 管理会计的目标

美国会计学会下设的管理会计学科委员会认为,管理会计的基本目标是:向企业管理人员提供经营决策所需要的会计信息。具体包括以下目标。

(1) 为企业管理者制定决策和计划提供信息,并作为管理队伍的成员参与制定决策和计划过程。管理会计在战略和日常的决策中都起着重要的、积极的作用,管理会计人员在制定决策和管理企业的业务活动中成为具有战略性地位的成员。

(2) 协助管理者指导和控制经营活动。对企业日常经营活动的指导和控制,需要各种有关反映日常经营活动执行情况的资料。尽管管理会计很少能解决决策问题,但它所提供的信息能够反映经营过程中存在的问题,并引起管理者对这一问题的注意,以便采取措施来解决这一问题。管理会计就是通过其“引导注意力”功能来协助管理。