

会计与财务精品课程教材

《管理会计》 学习指导书

Study Guide to Management Accounting

主编 冯巧根

*Study Guide to
Management Accounting*



中国人民大学出版社

会计与财务精品课程教材

《管理会计》 学习指导书

Study Guide to Management Accounting

主编 冯巧根

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

《管理会计》学习指导书/冯巧根主编.

北京:中国人民大学出版社,2008

会计与财务精品课程教材

ISBN 978-7-300-09857-9

I. 管…

II. 冯…

III. 管理会计-高等学校-教学参考资料

IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 162673 号

会计与财务精品课程教材

《管理会计》学习指导书

主 编 冯巧根

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷有限公司

规 格 185 mm×235 mm 16 开本

版 次 2008 年 11 月第 1 版

印 张 18.75 插页 1

印 次 2008 年 11 月第 1 次印刷

字 数 358 000

定 价 29.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

出版说明

经过数十年、数代编辑的辛勤耕耘，中国人民大学出版社会计与财务系列教材已形成了品牌优势，受到广大高校师生及相关专业从业人员的关注。其中，“中国人民大学会计系列教材”经过四版修订，展现了作者最新的教学成果总结 and 该领域研究的最新发展，在结构、内容上不断完善，成为国内原创教材的经典版本之一。“21 世纪财务管理系列教材”和“21 世纪会计系列教材”面向本科教学，注重理论与实践相结合，辅以适量案例及例题，以帮助学生学习和使用。这两套教材的新版修订也力图体现 2006 年财政部最新会计准则的变动内容并适时进行更新，同时完善其配套教学辅助资源。

在努力做好以上几套主要财会系列教材的同时，我们也看到，由于会计与财务管理学科发展迅速，招生规模不断扩大，学生的需求越来越多样化，一些新的专业课程也应运而生。相应地，配套教材出现了空白。基于此，我们邀请国内主要院校，包括中国人民大学、中央财经大学、厦门大学等一线教师、知名教授联合编写了“会计与财务精品课程教材”。这套新的系列教材在吸取我社已有品牌教材优势的基础上，针对目前缺少精品教材的课程及空白点进行开发，同时注重研究方法与实践操作，借鉴国外教材的编写形式，立足本科及以上层次教学。第一批推出的课程包括：会计学；管理会计；政府与非营利组织会计；会计职业道德；会计英语；会计法教程；会计研究方法；会计实验室；成本与管理会计；会计史教程；企业纳税筹划；企业经济活动分析；国际企业财务管理。对于所选课程，我们将根据教学市场的发展、教材使用中的反馈及时进行调整和补充，我们也欢迎广大师生提出宝贵建议。

我们的出版理念是“服务一线教学教师，打造精品高教教材”，我们会始终以为教师和学生提供最好的教材和服务为宗旨，关注教学发展，集中最优资源，服务于国内高等教育教学。

前言

《管理会计》学习指导书

随着中国经济全面国际化,我国的会计制度也于2007年1月1日采用了与国际惯例接轨的国际财务报告准则体系。企业会计由财务会计和管理会计组成,财务会计主要提供过去财务业务的总结,所作的分析报告一般供外部利益相关者使用,例如股东和债权人等。管理会计是管理者工作的重要组成部分,有强大的方向指导作用,所作的分析报告大都是在企业或组织内部供董事会或高管人员使用。由于管理会计在我国推行的时间比较短,人们对它的了解也不够深入,而这恰恰是该门学科发挥作用的潜力所在。目前社会上许多人(尤其是企业家)对管理会计所表现出的强大学习欲望,预示着管理会计学科的发展前景及未来的持续成长性。

改革开放30年的实践表明,商品经济、市场经济和会计有着天然的联系。搞商品经济,就要讲究市场运作,讲究经济效益,讲究将本求利,讲究公平交易、平等竞争,而这一切都是与会计工作分不开的。市场与价格、质量、法治和信息有着密切的关系,可以说它们是市场经济的四大支柱。搞好市场经济,一要放开价格;二要控制质量;三要加强法治;四要做好信息导向。而这些都与会计工作有关。正如一些企业家所言,企业离不开会计,就像企业家离不开机器(管理工具)。在会计问题上,主要是两项工作:一是总结;二是控制。财务会计有助于企业加强核算与总结,即按照公司的每一笔发生额将账做好,在企业贷款、融资、年检、纳税等重要问题上,把几张表搞清楚。而管理会计则有助于企业加强控制,会计人员的任务不仅是总结,更重要的是控制过程,譬如要做好预算、控制成本、控制期间费用、控制现金流,以及控制企业的投资方向、企业的负债规模,只有控制了过程,才能控制结果。企业不仅需要财务会计,还需要管理会计。在控制成本等方面,管理会计具有财务会计不可替代的积极作用。因此,我们必须学好管理会计。

为了给学习管理会计的同学提供辅助教材,以及为从事该门课程教学的教师提供相关资料,同时也为了满足社会上一些人士(如企业家等)自学管理会计的需要,我们编写了这本《〈管理会计〉学习指导书》。该书是冯巧根教授主编的《管理会计》一书的配套教

材。本书各章除包括学习目的和要求、知识点、学习参考资料外,还编列了基本名词概念、练习题及练习题答案,以及试题库等。还编写了单元测验题及题解,并在书的附录中提供了模拟的期末试卷,供教师出题时参考。另外,为了方便学生复习,我们还在中国人民大学工商管理分社的网站(www.rdjg.com.cn)上免费提供每章的“学习内容提要”,供读者下载。

本学习指导书由冯巧根教授任主编、史建梁副教授任副主编。各章的练习题及答案由原书作者提供。其中,课程总说明、第1章、第15章、附录以及每章的学习参考资料由冯巧根编写,其他各章由史建梁编写,由冯巧根进行总纂、定稿。

书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编著者

目 录

《 管 理 会 计 》 学 习 指 导 书

课程总说明	1
第一章 总 论	10
第二章 成本性态分析与变动成本法	20
第三章 本量利分析	44
第四章 预测分析	67
第五章 经营决策分析	92
第六章 投资决策分析	130
第七章 全面预算	162
第八章 存货管理	181
第九章 责任会计	196
第十章 战略管理会计	208
第十一章 作业成本管理与资源消耗会计	211
第十二章 业绩评价与激励	222
第十三章 环境管理会计	232
第十四章 国际管理会计	240
第十五章 管理会计的创新与发展	248
附录 单元测验与模拟试卷	252

课程总说明

管理会计是高等学校会计类、管理类专业的必修课，也是经济类的财政、税收、金融、保险等专业方向的专业选修课。设置本课程的目的与要求是：使学生通过系统的学习，能够掌握现代管理会计的基本理论、基本知识和基本技能，为其他学科的学习打下坚实的基础。这里就本课程的性质、研究对象和学习中应当注意的问题，做一总括说明。

一、管理会计的学科地位

学习“管理会计”课程，首先要对这门课程的学科地位有一个概括的了解。

管理会计是为了适应企业内部管理上预测、决策、控制和考核的需要而产生的一门新兴学科。管理会计既是实现企业管理现代化的手段，又是企业现代化管理的一项主要内容。它将会计与管理结合起来，为加强企业管理、提高经济效益服务。

1. 管理会计是边缘学科。管理会计是产生于美国的一门新兴的边缘科学，是由多种学科相互交叉、相互渗透的结合体。它是随着科学技术的进步和社会生产力的发展而逐渐从传统成本会计中派生出来的。这门学科的创建具有很强的目的性，即它是为改善企业经营管理效益和提升核心竞争力服务的。

管理会计形成于 20 世纪 30 年代，成熟于 20 世纪 50 年代末期。第一本管理会计的著作发表于 1922 年，H. W. 奎因坦斯撰写了《管理会计：财务管理入门》一书，在书中，他首先明确提出了“管理会计”概念。不过对最初管理会计发展贡献最大的应该是 J. O. 麦金希，他在 1924 年出版的《管理会计》一书中，第一次系统地论述了管理会计的概念和理论体系。他主张将企业的服务中心从对外的财务会计报告转向对内的管理会计决策信息支持与控制，该书还提出了系统的管理会计基本框架。

20 世纪初，为配合泰罗制的广泛实施而形成的标准成本（standard costing）制度和预算控制（budget control）制度被认为是管理会计的两大支柱。这两种制度的相同点表现在：首先通过计量制定出未来活动规范的标准或预算数，然后将它们作为控制实际数发生的依据，进一步分析它们产生差异的原因，确定其经济责任，提出管理建议和措施。在实际工作中，它们对提高企业的经济效率和效益有很大的促进作用。

第二次世界大战结束之后，西方经济进入快速发展的蜜月期，科学技术日新月异，企

业生产率急速提高,企业的规模不断扩大。同时,西方社会经济已由供不应求转入供大于求。在这种新形势下,过分强调生产管理和以提高生产效率为目的的泰罗的科学管理方法渐渐呈现多方面的不足。这一时期,管理界提出了“行为科学”、“数量管理”、“决策学派”、“权变理论”等多种管理思想和管理方法,形成了管理理论和管理方法的“管理丛林”时期。以成本性态为基础的变动成本法(variable costing)、本—量—利分析法(cost volume profit analysis)等均在这个时期被广泛应用。1955年,美国会计学会(AAA)对一些重要的决策型成本概念进行了界定,这些重要的概念包括差别成本、重置成本、计划成本、历史成本、标准成本、责任成本、预算成本等。1958年,该学会又在报告中明确提出了管理会计体系主要包括标准成本制度、预算管理制度、本—量—利分析、差量成本分析、弹性预算、边际贡献分析和责任会计等七个方面的内容。

以成本性态分析为起点形成的管理会计可称为基础管理会计,它的形成与发展大致可区分为两个阶段,即执行性管理会计阶段(20世纪初到50年代)和决策战略管理会计阶段(20世纪50年代以后)。执行性管理会计追求效率(efficiency),强调把事情做好(doing thing right),它以责任会计为核心,着重经营活动进程和效果的评价与控制;决策战略管理会计追求效益(effective),强调战略眼光,把事情做对(doing right thing),它以企业决策经济效益的分析评价为核心,计划(预算)则是企业决策所选定的有关方案的加工、汇总。决策战略管理会计与执行性管理会计的不同在于:它是以决策研究为核心内容,为企业正确进行经营管理决策提供信息与智力支持。它包含了执行性管理会计,但在广度和深度上都不能与执行性管理会计同日而语。经过长期的理论探索和实践经验的积累,到20世纪80年代,以决策战略管理会计为主体的基础管理会计已趋于成熟并定型化了。

20世纪后期,为适应社会经济条件的重大变化和科学技术的迅速发展,管理会计进入了一个大变革、大发展的历史时期,形成了许多新的领域,从广度、深度和高度上将管理会计提升到一个新的水平,从而使管理会计的发展进入了一个五彩缤纷的新阶段。美国哈佛大学商学院教授罗伯特·卡普兰和托马斯·约翰逊(Robert S. Kaplan & Thomas Johnson, 1987)在《相关性消失:管理会计的兴衰》一书中提出,就现阶段企业所处的环境而言,目前企业所采用的管理会计系统远远满足不了企业管理的需要。在科技飞速发展、国内及全球竞争日益激烈的时代,以及伴随着对巨大信息量的需要,管理会计系统对于企业生产过程的控制、产品成本计算以及对管理人员业绩的评价,已难以像以往那样提供及时有用的信息。该书提出的观点给全球会计界带来了极大的冲击,它揭示了现行企业经营环境下管理会计信息已失去了决策相关性,管理会计正面临着严峻的挑战,并提出应

重构管理会计体系。该书的出版标志着传统经典管理会计理论和方法将要寿终正寝，新的管理会计理论和方法正在新的管理思想和信息技术的推动下逐步形成体系与框架，管理会计研究进入了一个新的发展时期。

管理会计丰富、发展了传统的成本管理职能，20 世纪 80 年代以来，美、日企业相继出现了作业成本会计（activity based costing）、成本企画（target costing）、产品全生命周期目标成本会计（life-cycle costing）、质量成本会计（quality costing）、资本成本会计（capital costing）、战略成本会计（strategic management costing）和资源消耗会计（resource consumption accounting）等新型的成本管理工具，加之经济增加值（EVA）和平衡计分卡（BSC）等工具的开发，它们在实际应用中表现突出，为企业管理部门正确进行最优管理决策和有效经营提供了有用信息，在现代化的企业管理工作中发挥着重要作用。

目前，学术界对管理会计的研究分为两大阵营，即传统管理会计学派和创新管理会计学派。创新学派认为传统学派过于守旧，不能突破传统会计理论范式的束缚，所研究的管理会计技术方法远远落后于企业实践的管理需要；而传统学派则批评创新学派缺乏系统理论体系，认为它们虽然引进了大量的相关学科的成果（相关学科主要是指计算机、管理工程、数学等），但只停留在对相关学科的成果拼凑性的介绍上，缺乏新的理论体系。

我们正处于一个急剧变革的时代。随着工业社会快速向信息社会转变，企业的行为方式将发生深刻的变化，如工作中人们的劳动手段、交流方式；组织机构的经营方式、管理方式；国家的管理规则、政治机构；市场的运作模式、运行规律，等等。所有这些变革的潜流已经开始涌现，在市场浪潮中搏击的企业最先感受到这种变革浪潮的冲击。这种冲击正在动摇现有企业的管理理论和管理方法，管理会计的创新与发展又将迎来一个新的高潮。

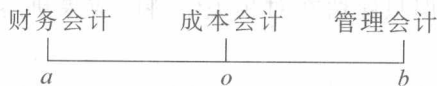
2. 管理会计与其他学科之间的关系。为了减少管理会计与其他学科之间的交叉与重复，学术界曾进行多次调整与完善，在教材编写方面，中国人民大学在 20 世纪 90 年代初出版的教材体系中，就对管理会计的内容结构进行了调整，具体的做法是：（1）将原先的《管理会计》内容进行分解、扩张、改名，即将长期决策部分划归《财务管理学》，责任会计部分独立成科，《管理会计》主要讲述短期经营决策及日常管理，并更名为《经营决策会计学》，全面体现会计的事前、事中、事后的管理功能。这样的学科体系安排最大的难题是无法与社会上公认的课程体系衔接，给学生参加各种考试带来诸多不便。

由于管理会计的发展历史较短,对于管理会计究竟算是管理学的内容还是会计学的内容仍然存在争议。有人认为(张先治,2007),如果将会计的本质确定作为一种会计管理活动,那么现在的管理会计无论是基于管理的会计,还是基于会计的管理,都应理解为会计。但是,如果将会计本质理解作为一种会计信息系统,那么,只有基于管理的会计才能称为管理会计,基于会计的管理就不是管理会计。现在的管理会计学从总体设计思路上看,最多算是基于会计的管理,而不是基于管理的会计。

我国学者对管理会计学科边界进行讨论时,往往局限于会计领域,主要有三元比较,如牛彦秀与李心合、王朝曦的“管理会计与成本会计、财务管理”的比较,余恕莲、吴革的“管理会计与财务会计、公司理财”的比较;还有四元比较,如汤谷良、汪丽霞的“管理会计与财务会计、成本会计、财务管理”的比较,等等。

我认为,管理会计的边界研究是基于学科之间的研究,应该扩大学科研究范围,既可以包括会计的内部学科之间的比较,也可以同经济学、管理学乃至社会学之间进行比较。

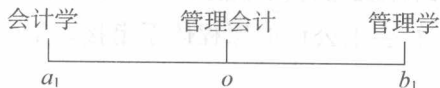
第一,会计学的视角。就企业会计而言,管理会计与财务会计作为会计学科的两个重要组成部分,其本身也是有界限的。连接管理会计与财务会计的桥梁是成本会计,如下图所示。



财务会计可能将 ob 纳入自己的势力范围,而管理会计则将 oa 纳入自己的势力范围。尽管管理会计与财务会计都想将成本会计纳入自身的体系,但都不可能完全包容,可以借助于新制度经济学的博弈思想加以解释。正因为如此,这种管理会计学科的边界探讨进一步促进了成本会计的发展。

与管理会计比较接近的一个学科是财务管理,管理会计与财务管理之间的博弈主要在预算管理与成本控制(包括存货、应收账款与价格等)问题上。这种交叉在学科发展中是正常的,因为它们都具有管理的属性,事实上,管理会计与财务管理的界限还是明确的,如管理会计主要从成本性态入手开展研究,其决策会计等着眼于短期决策;财务管理则主要从微观的投融资、收益分配视角观察事物,长期决策应属于财务管理的研究范畴。

第二,管理学的视角。迄今,会计学仍然作为管理学的分支(是基于管理学的分支学科)。会计学与管理学边界也存在一个博弈的过程,如下图所示。

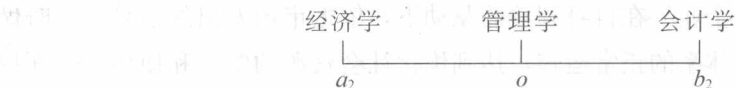


会计学可能将 ob_1 纳入自己的势力范围, 比如形成战略管理会计等; 而管理学则将 oa_1 纳入自己的势力范围, 形成以价值管理为基础的管理学, 如薪酬激励机制的管理等。从目前会计学与管理学研究的范畴来看, 会计学与管理学均想将管理会计纳入自身的体系, 但都不可能完全纳入, 由此进一步推动了管理会计的发展。当管理会计具有战略属性时, 其与财务会计在学科边界的博弈过程中将占上风。如可以将成本会计进一步分解为战略成本会计与核算成本会计, 并将战略成本会计转变为战略成本管理, 进而成为战略管理会计的范畴 (包括在管理会计之中)。

在上述博弈中, 管理会计内涵的扩大是与货币计量属性相关的, 凡是不能用货币计量的内容属于管理会计, 可以用货币计量的部分则划入财务会计。从这个角度讲, 管理会计与财务会计具有融合的特性。

第三, 经济学的视角。经济学对会计学, 尤其是管理会计的影响主要是从成本管理入手的, 经济学直接对管理会计的影响主要是对管理会计工具的影响, 如 EVA 的扩展、利润的经济学思考、资金成本管理等。

经济学对管理会计外延的影响, 主要是从管理经济学的视角考察的。经济学与管理学的发展形成了管理经济学 (即 oa_2 部分), 而管理会计与经济学的融合, 往往是从管理经济学的结合开始的, 如下图所示。



随着微观经济学的深入发展, 管理会计的内涵将得到进一步的发展。从外延角度考察, 管理会计的管理学属性较明显, 管理学的发展使管理会计的业绩评价、质量成本管理、人力资本管理会计等得到进一步的发展。总之, 管理会计的边界, 随着会计重要性的提高, 其范围会向管理学的方向延伸, 如形成上述的战略管理会计等。

第四, 其他学科的视角。如环境学与会计学的结合, 由于货币计量的困难, 更多的融合成果将趋向于环境管理会计。

管理会计与其他学科之间的关系, 也就是管理会计边界与射程关系的问题。管理会计边界主要是指学科之间的分界点, 如上述四种博弈视角的学科间的讨论。管理会计的射程主要指行业之间的发展, 如供应链管理会计 (包括供应链成本管理)。传统的管理会计局限于单一的企业, 现在的管理会计将面向供应链, 需要将供应商与销售商 (顾客) 均纳入管理会计的射程。如右图中的纵向管理活动就是供应链管理会计研究的范畴。



基于供应链的管理会计,需要将经济学的理论应用于管理会计,如交易费用理论等。管理会计工具的开发也是促进管理会计射程扩展的动因之一。经济学的理论不仅为管理会计边界的扩张提供动力,也为管理会计射程的延伸提供了保证。

科学划分管理会计边界有助于学科的科学定位,有助于明确管理会计的内涵与外延。会计学与管理学与经济学的关系,如下图所示。



图中,会计学与管理学的关系对于管理会计学科的建设与发展是很好理解的,并且会计学本身也仅仅是管理学的一个二级学科;而会计学与经济学的关系,除管理经济学与会计的关系外,我国传统意义上的财务管理与经济学的关系,也可以看作会计学与经济学的关系问题。当然,这些问题值得进一步探讨。

二、管理会计的研究对象

管理会计独特的研究对象,是其成为独立学科的内在因素,并规定着管理会计的具体研究范围。成本会计是连接管理会计与财务会计的桥梁。我们认为,管理会计的研究对象是基于成本控制的决策活动。企业作为市场的主体,以独立的经济实体和利益主体的身份在市场竞争的大海中游泳,企业将在自身利益的驱动下,依据市场发出的信号,及时做出理性的反应,实现整个市场体系的正常运转,达到优化社会资源的配置和使用、全面提高企业经济效益的目的。此时,管理会计的研究内容也发生了根本性的变化,即从一般的经营主体向独立的决策主体转变,这就为以决策性管理会计为主体的现代管理会计在我国企业中的具体应用开辟了广阔的天地。

管理会计就是依据成本性态原理,研究企业成本分配与控制的规律性及其在经营与投资决策中进行具体方案选择与应用的科学。

三、学习管理会计课程的重要意义

管理会计是经济管理的重要组成部分,任何企事业单位,无论其规模大小,所有制性质如何,客观上都需要进行方案选择、优化决策、强化成本控制、搞好预算管理,进而全面提高企业经济效益。管理会计不仅可以保证企业生产经营活动的正常进行,而且有利于正确衡量和评价企业的经营业绩,激发员工的工作积极性,为企业的可持续发展提供有用的管理工具。

管理会计除提供信息外,更主要的是利用信息。管理会计提供的信息是企业经营决策的重要依据。依据管理会计提供的信息,可以预测未来的经济前景,决定企业产品生产的

品种以及确定规模的大小,规划今后的发展方向;还有诸如产品价格如何调整,生产技术方案如何制定,生产资料如何配置,劳动力如何组织,等等。这些对于提高企业的经济效益具有直接的促进作用。

除了以成本性态为特征的短期经营决策外,成本管理和预算控制还是管理会计的两项基础性工作。通过合理控制成本,加强预算管理,不仅能够提高企业经营决策的科学性和有效性,还能充分调动企业各部门加强经济核算与监督的积极性。通过管理会计的控制功能,可以针对企业管理中存在的问题以及产生的原因采取改进措施,推动企业各部门和各方面管理效率的提升。管理会计关系着企业各项生产经营活动的经济效益,要提高企业的经济利益,必须重视管理会计。

四、管理会计课程的体系和内容

21 世纪是知识经济时代,也是全球融合的时代,越来越多的世界 500 强企业进入中国市场,同时,以联想为代表的中国企业也不断地走向世界。面对充满竞争和机会的社会,我们不但要总结国内先进的管理经验和方法,更要了解国际发展的动态,学习西方先进的管理思想和方法。

管理会计作为一种商业语言,在企业经营管理活动中发挥着十分重要的作用。吸收国外最新的管理会计研究成果,了解国外管理会计的最新发展动态,无论对提高我国的管理会计理论研究水平,抑或对我国的企业管理水平的提升都将有很大的帮助。

管理会计是一门经济管理的应用科学,主要内容是阐述企业管理会计的基本理论、基本方法和基本技能。我们编写的《管理会计》一书,共分 15 章,包括以下四个组成部分:

1. 管理会计的基本理论。具体包括 1~3 章,第 1 章主要从理论上阐述管理会计的概念、形成与发展、内容、目标、职能、职业道德等基本问题;第 2~3 章主要从基本方法上作阐述,介绍了成本性态与变动成本法、本—量—利分析等基本方法。
2. 预测决策会计。涉及第 4~6 章,包括预测分析、短期经营决策会计和长期投资决策会计。
3. 规划和控制会计。涉及第 7~9 章,包括全面预算、存货控制和责任会计。
4. 基于战略的管理会计。涉及第 10~12 章,包括战略管理会计、作业成本管理与资源消耗会计,以及业绩评价与激励。
5. 其他专题与管理会计新领域。涉及第 13~15 章,包括环境管理会计、国际管理会计,以及管理会计的创新与发展。

上述几个部分,一般均重点研究各自所属的管理会计领域的基本概念、基本特点、计

算方法、管理原则、管理制度、预测与计划、日常控制等若干方面的问题。管理会计的创新与发展则专章说明。

五、学习管理会计课程的要求与方法

学习“管理会计”课程，总的要求有以下几个方面：一是理解管理会计的基本理论，包括有关的基本概念、基本特点、决策方法、控制要点等内容，这些内容从不同的角度体现了管理会计的控制特性，是学好其他问题的理论基础；二是掌握管理会计的基本方法，主要包括变动成本法、本—量—利分析法、预测与决策的方法、规划与控制的方法等；三是掌握管理会计的基本技能，管理会计是以成本性态为起点，以变动成本法为基础来阐述和介绍基本技能的，比较集中的内容主要分布在经营与投资决策以及规划与控制会计（全面预算、责任会计等）上，这些是学习的重点。

“管理会计”是在大学高年级开设的一门课程，结合这门课的特点，我们认为，应当重点抓好以下几个学习环节：（1）认真学习教材。“管理会计”是一门有一定技术性的业务课，业务技术方法在课程中占有一定的比重。只有把教材仔细消化了，其他学习环节才能搞好。（2）阅读有关学习参考资料。本学习指导书每章都列出学习参考资料，这是为加深学生对某些问题的认识而设计的，属于基本的补充读物。此外，学生可以结合自己在学习遇到的问题，有针对性地阅读专业期刊，也可以在网络上寻找自己需要阅读的有关文章。（3）勤于思考、善于总结。管理会计中要应用许多业务方法，具有很强的实用性。要掌握这些业务方法，光看书还不够，必须动手做作业。要注意各种管理会计工具之间的相互联系，要注意从管理会计的管理环节中寻求内在联系，要注重现实和历史的联系。各种管理会计方法和手段的形成与发展都具有一定的规律性，如成本分配与控制，从传统的标准成本管理到预算成本、责任成本，再到目标成本、作业成本，再到各种专门的成本，如环境成本、物流成本等，都体现了一定的发展过程。各种方法之间有一定的继承性，如标准成本制度在面临作业成本等的挑战下仍然具有自身的生命力。我们固然要着重学习现行的管理会计新方法与新技能，但对过去的情况也要有一个概括的了解。

六、关于命题考试的若干要求

1. 命题的根据和范围。“管理会计”的命题是教学的最后一环，它需要根据教学大纲的要求与目的加以设计，按照大纲中规定的考试内容和考试目标出题是比较科学的，不要任意扩大或缩小考试范围，提高或降低考核要求。考试命题要覆盖各章，并适当突出重点章节，体现本课程的重点要求。

2. 不同能力层次的分数的分布比例。一般为：识记占 15%，领会占 30%，简单应用占 35%，综合应用占 20%。

3. 试题要合理安排难易结构。一般为：易占 20%，较易占 30%，较难占 30%，难占 20%。

4. 本课程试卷采用的题型。一般有：填空题、单项选择题、多项选择题、名词解释题、简答题、论述题、计算题。各题型的具体形式可参见本书各单元及附录中的试卷。

附录 1 课程总说明

本课程是《中国近现代史纲要》课程的重要组成部分，旨在通过本课程的学习，使学生了解中国近现代史的基本脉络，掌握中国近现代史的基本规律，提高学生对历史事件的分析和评价能力，培养学生的历史思维能力和历史责任感。

附录 2 课程总说明

本课程是《中国近现代史纲要》课程的重要组成部分，旨在通过本课程的学习，使学生了解中国近现代史的基本脉络，掌握中国近现代史的基本规律，提高学生对历史事件的分析和评价能力，培养学生的历史思维能力和历史责任感。

附录 3 课程总说明

本课程是《中国近现代史纲要》课程的重要组成部分，旨在通过本课程的学习，使学生了解中国近现代史的基本脉络，掌握中国近现代史的基本规律，提高学生对历史事件的分析和评价能力，培养学生的历史思维能力和历史责任感。

第一章 总论

一、学习目的与要求

通过本章学习,了解现代管理会计的含义、研究对象和基本方法,以及与之相关的主要特征;明确现代管理会计的职能作用、基本假设,把握管理会计的职业道德准则等,为后续各章的学习奠定理论基础。

二、本章知识点

1. 管理会计的定义

管理会计的定义可以从广义和狭义两个方面理解。广义的管理会计是指现代会计系统中区别于传统会计的,体现会计预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计职能的那部分内容。狭义的管理会计也称为微观管理会计,是现代企业会计的一个分支,是以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经营过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一种管理活动,是一种侧重于在企业内部经营管理中发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分。

2. 管理会计形成与发展的两个阶段

管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的独立学科,经历了一个逐步发展的过程。它的形成和发展大致可以分为两个大的阶段。

(1) 执行性管理会计阶段(20世纪初到50年代)。执行性管理会计是以泰罗的科学管理学科为基础形成的会计信息系统,主要包括标准成本、差异分析、预算控制等方面。它把事先计算引入会计系统,实行事先计算、事中控制、事后分析相结合,为会计直接服务。