

21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

A Series Of Books For Account Major's Main Subjects In The 21st Century Senior Education

Management Accounting

管理会计

主审◎杨雄胜

主编◎孔德兰



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

责任编辑：王天华 彭理文 刘丽君 姚 兰

A Series Of Books For Account Major's Main
Subjects In The 21st Century Senior Education

21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

基础会计	主审◎宋献中 主编◎刘雪清
基础会计习题与实训	
财务会计	主审◎葛家澍 主编◎丁增稳
财务会计习题与实训	
成本会计	主审◎孟 焰 主编◎高 翠
成本会计习题与实训	
管理会计	主审◎杨雄胜 主编◎孔德兰
管理会计习题与实训	
会计电算化	主审◎杨周南 主编◎李良敏
会计电算化实训教程	
财务管理	主审◎王化成 主编◎刘春华
财务管理习题与实训	
财务分析	主审◎刘明辉 主编◎刘玉梅
财务分析习题与实训	
审计	主审◎刘明辉 主编◎俞校明
审计习题与实训	
金融企业会计	主审◎朱海林 主编◎潘丽娟
金融企业会计习题与实训	
税务会计及筹划	主审◎盖 地 主编◎戴桂荣
税务会计及筹划习题与实训	
公司理财	主审◎汤谷良 主编◎张宏萍
公司理财习题与实训	
证券投资	主审◎张 鸣 主编◎张丽华
证券投资习题与实训	
会计综合模拟实训	主编◎李向红

使用本书的授课教师可凭密码（获取方式见本书最后一页）
从大连出版社网站（www.dl-press.com）
免费下载教学课件。

ISBN 978-7-80684-619-3



9 787806 846193 >

定价：26.00元

21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

管 理 会 计

主 审 杨雄胜

主 编 孔德兰

副主编 曹志军 张 帆

参 编 林玉辉 郑 恬 王振海

大连出版社

内 容 简 介

本书根据高等职业教育人才培养目标和人才培养模式改革的重点,突出实践性、开放性和职业性,全面、系统地阐述管理会计的基本理论、基本知识和基本方法。全书共分十章,主要内容包括管理会计绪论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制、责任会计等。

© 孔德兰 2008

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/孔德兰主编. —大连:大连出版社,2008.4

(21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材)

ISBN 978-7-80684-619-3

I. 管… II. 孔… III. 管理会计—高等学校:技术学校—教材
IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 060009 号

责任编辑:王天华 彭理文 刘丽君 姚 兰

封面设计:张 金

版式设计:金东秀

责任校对:于孝锋

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621147

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:大连天正华延彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:15.125

字 数:203 千字

出版时间:2008 年 4 月第 1 版

印刷时间:2008 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1 ~ 5000 册

书 号:ISBN 978-7-80684-619-3

定 价:26.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83621147

版权所有·侵权必究

21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

编审委员会

■ 审稿委员会

(以姓氏笔画为序)

- | | | | |
|-----|-----------------|----------|-------|
| 王化成 | 中国人民大学商学院院长 | 教授 | 博士生导师 |
| 汤谷良 | 对外经济贸易大学国际商学院教授 | 博士生导师 | |
| 刘明辉 | 大连出版社社长 | 东北财经大学教授 | 博士生导师 |
| 朱海林 | 财政部会计司准则一处处长 | 博士 | |
| 张 鸣 | 上海财经大学会计学院副院长 | 教授 | 博士生导师 |
| 杨周南 | 财政部财政科学研究所 | 教授 | 博士生导师 |
| 宋献中 | 暨南大学会计系主任 | 教授 | 博士生导师 |
| 杨雄胜 | 南京大学会计系主任 | 教授 | 博士生导师 |
| 孟 焰 | 中央财经大学会计学院院长 | 博士生导师 | |
| 盖 地 | 天津财经大学教授 | 博士生导师 | |
| 葛家澍 | 厦门大学教授 | 博士生导师 | |

■ 编写委员会

(以姓氏笔画为序)

- | | | |
|-----|-------------------|-----|
| 丁增稳 | 安徽商贸职业技术学院会计系主任 | 副教授 |
| 于 强 | 天津对外经济贸易职业学院会计系主任 | 副教授 |
| 王 觉 | 东北财经大学职业技术学院副院长 | 副教授 |
| 王兆明 | 江苏经贸职业技术学院院长 | 研究员 |
| 刘长声 | 天津对外经济贸易职业学院副院长 | 副教授 |
| 陈 度 | 内蒙古财经学院职业学院副院长 | 副教授 |
| 杨文兰 | 安徽商贸职业技术学院副院长 | 副教授 |
| 李厚戩 | 辽宁金融职业学院副院长 | 教授 |
| 周文根 | 浙江经贸职业技术学院副院长 | 副教授 |
| 赵丽生 | 山西省财政税务专科学校副校长 | 教授 |
| 俞校明 | 浙江经贸职业技术学院财会系主任 | 副教授 |
| 满红霞 | 辽宁金融职业学院院长 | 教授 |
| 薛茂云 | 江苏经贸职业技术学院副院长 | 副教授 |

出版说明

近年来,我国高等职业教育发展迅猛,业已成为我国高等教育的生力军,在培养基层一线所需要的技术应用型人才方面,展现出独有的优势。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,我们以2006年财政部颁布的新企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系为契机,组织全国高等职业技术学院会计及相关专业长期从事教学和科研工作的一线教师及有关专家,在研究和总结国内外高职高专教育的特点和教学经验的基础上,结合我国新企业会计准则、审计准则体系,编写了本套教材,以供高职高专会计及相关专业的教学使用。

本套教材依据教育部高等职业教育教学改革的精神,树立以能力为本位,以就业为导向的职教新观念,在编写过程中充分体现了如下特点:

1. 实用性。教材在知识结构、难易程度、语言表达等方面均力求符合高职高专学生培养规格和教学特点,既有一定的理论深度,又兼顾可操作性,注重培养学生动手能力和操作能力,同时结合案例分析提高学生解决实际问题的能力。

2. 权威性。我们邀请了国内知名的专家、学者,其中也包括准则制定者担任教材的主审人,他们高屋建瓴,在各自擅长的领域对教材作了总体把握和规划,使本套教材更具有权威性和前瞻性。

3. 针对性。教材针对高职高专教师的教学需要和学生的学习特点,设置了学习目标、实例专栏、本章小结、本章重点、本章难点、思考题等板块,在每章节中穿插了知识链接,整个结构条理清晰、语言通俗易懂,能够激发学生学习兴趣,提高学习效率和实际操作能力。

此外,我们还组织编写了与本套教材配套的习题与实训,并制作了教学课件。使用本书的授课教师可以凭密码(获取方式见本书最后一页)从大连出版社网站([www. dl - press. com](http://www.dlpress.com))免费下载习题与实训参考答案及教学课件。

本套教材既可用于高职高专院校、各类成人院校的会计专业的教学,也可作为广大会计人员岗位培训或继续教育的教材。

大连出版社

前 言

管理会计是适应企业不断加强和完善经营管理的需要而产生的一门新兴边缘学科,是现代管理科学和方法运用于会计领域的结果。管理会计自20世纪80年代初被引进到中国,其理论与方法已在企业界得到了较为广泛的应用。随着全球经济的发展,企业所处的环境发生了巨大变化,管理会计面临制造环境的变革和管理现代化的要求,在研究内容上有了许多新的发展,管理会计教学面临着新的挑战。

本书根据高等职业教育人才培养目标和人才培养模式改革的重点,突出实践性、开放性和职业性,本着“不断改革,与时俱进”的精神,在充分继承原有教材良好编写风格的基础上,尽可能吸收国内外管理会计研究的新成果、实践中的新创造和教学改革成果,紧密结合管理会计工作实务的特点,以现代企业经济活动为研究对象,坚持理论与实践相结合的原则,以预测、决策、规划、控制、考评为主线,全面、系统地阐明管理会计的基本理论、基本知识和基本方法。

本书的特色主要在于:(1)结构严谨,内容深入浅出。本书在结构上力求体现管理会计的基本框架,在行文上力求做到简洁明快和通俗易懂,在内容上力求突出前沿性、代表性和实用性。(2)突出职业实践能力。管理会计作为一门经济应用学科,既要讲清楚理论,又要注重实际应用。本书的编写既从理论的高度进行阐述,又运用管理会计的基本理论和基本方法解决实际问题,提高学生分析问题、解决问题的能力。本书在编写过程中,将管理会计的基本理论和方法与管理会计工作实践需要相结合,并且专门编写出版了配套的实训教材,强化本课程的实践性教学环节,提高读者的实践能力。

本书主要适用于财经高等职业学院、财经高等专科学校、成人高等学校的会计、财务管理专业及相关经济类专业的教学,也适用于财经院校的教师、经济管理干部及自学者参考使用。

本书由浙江金融职业学院、内蒙古财经学院职业学院、商丘职业技术学院、杭州万向职业技术学院的五位长期从事管理会计教学与科研的骨干教师编写。本书由浙江金融职业学院孔德兰副教授担任主编,负责拟定大纲,对全书总纂和定稿;内蒙古财经学院职业学院曹志军副教授、商丘职业技术学院张帆高级会计师担任副主编。全书共分十章,具体编写分工如下:第一章、第二章由曹志军编写,第三章、第四章由张帆编写,第五章、第六章由郑恬编写,第七章、第八章由孔德兰编写,第九章、第十章由林玉辉编写。

虽然我们对本书的撰写做了很多努力,但由于作者水平有限,书中难免存在纰漏或有不当之处,敬请各位读者批评指正。

编 者

2008年4月

目 录

第一章 管理会计绪论	(1)
第一节 管理会计的形成与发展	(1)
第二节 管理会计的基本内容	(5)
第三节 管理会计与财务会计的关系	(8)
第二章 成本性态分析	(11)
第一节 成本的分类	(11)
第二节 成本性态分析	(13)
第三节 混合成本的分解方法	(20)
第三章 变动成本法	(27)
第一节 变动成本法概述	(27)
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	(30)
第三节 变动成本法与完全成本法分期营业利润差额的变动规律	(37)
第四节 变动成本法的优缺点及应用	(45)
第四章 本量利分析	(59)
第一节 本量利分析概述	(59)
第二节 单一品种的本量利分析	(66)
第三节 多品种的本量利分析	(80)
第五章 预测分析	(89)
第一节 预测分析概述	(89)
第二节 销售预测	(91)
第三节 成本预测	(97)
第四节 利润预测	(99)
第五节 资金需要量预测	(102)
第六章 短期经营决策	(112)
第一节 短期经营决策概述	(112)
第二节 生产决策	(119)
第三节 存货决策	(129)
第四节 定价决策	(132)

第七章 长期投资决策	(144)
第一节 长期投资决策概述	(144)
第二节 货币的时间价值	(146)
第三节 长期投资决策的现金流量分析	(152)
第四节 长期投资决策的评价方法	(156)
第五节 长期投资决策评价方法的应用	(161)
第八章 全面预算	(168)
第一节 全面预算概述	(168)
第二节 全面预算的编制	(171)
第三节 预算编制的其他方法	(181)
第九章 成本控制	(187)
第一节 成本控制概述	(187)
第二节 标准成本制定	(190)
第三节 成本差异分析	(194)
第十章 责任会计	(202)
第一节 责任会计概述	(202)
第二节 责任中心及其考核	(205)
第三节 责任预算与责任报告	(210)
第四节 内部转移价格	(215)
附 表	(221)
附表一 复利终值系数表	(221)
附表二 复利现值系数表	(223)
附表三 年金终值系数表	(225)
附表四 年金现值系数表	(227)
参考文献	(229)

第一章 管理会计绪论

学习目标

本章旨在解决管理会计的基本问题,包括管理会计的定义、管理会计的形成和发展、管理会计的基本内容、管理会计与财务会计的联系与区别。本章对于以后各章的内容展开有着重要的意义,因此需要对本章的基本内容作一个总体的了解和把握。

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计的历史证明,管理会计的形成与发展受社会经济实践发展以及社会经济理论发展的双重影响。一方面,社会经济的发展要求加强企业管理。另一方面,经济理论的形成又使这种要求得以实现。与此相对应,管理会计的形成与发展大致可以分为以下几个阶段:

一、以成本控制为基本特征的管理会计阶段

(一) 社会经济发展的基本特征

19 世纪的英国工业革命,促进企业生产规模的迅速扩大,合伙经营、股份公司等企业组织形式相继出现,企业的所有者逐渐将企业的经营权委托给专门的管理阶层(职业经理人)来管理。为适应所有权与经营权的分离,满足各有关方面(如股东、债权人、经营者等)对公司的财务状况和经营成果的关注,需要编制会计报表,于是形成了近代会计。20 世纪初,随着社会化大生产程度的提高,生产规模日益扩大,竞争开始激烈起来,所有者和经营者都意识到,企业的生存和发展不仅仅取决于产量的增长,更重要的是取决于成本的高低。因此,为在激烈的竞争中战胜对手,必须要求企业加强内部管理,提高生产效率以降低成本、费用,获取最大限度的利润。

(二) 经济理论的发展

在此阶段,为适应经济社会发展的客观要求,经济理论有了很大的发展,其中古典组织理论对管理会计的形成影响很大。

1. 官僚学派。官僚学派是德国社会学家韦伯于 20 世纪初创立的,强调的是一个正式的、机械性的组织结构,由组织中的统治集团实行控制。这种控制的实现要通过以下四个方面:(1)劳动分工;(2)规范化的权力体制;(3)经营过程的规划与标准;(4)工作责任的详细说明。韦伯从正式的和技术的观点将官僚体制描述为管理复杂组织不可缺少的一种

形式。

2. 科学管理学派。科学管理学派由泰罗创立,该理论旨在解决如何提高生产和工作效率问题,并认为:对于完成每项工作来说总存在一个“最佳途径”,管理的职责在于为工作提供明确的指导,选拔最适合该项工作的工人来完成该项工作,并用最有效的方法对这些工人进行培训。同时,假设工人只受经济奖励的激励,如果工人生产的产品产量达到最大化、最有效率的话,他就会得到最大的报酬。

为了提高生产和工作效率,泰罗在诸如时间研究,动作研究等科学试验的基础上,制定出在一定客观条件下认为可以实现并且最有效率的标准化操作方法,并以此方法训练全体工人,从而制定出较高的标准。标准制定后,要求严格遵照执行,不允许浪费的存在。为了使工人达到较高的标准,除了使工人掌握标准的操作方法外,还对工人使用的工具、机械、材料以及作业环境加以标准化。

3. 行政管理学派。行政管理学派的重点不是经营水平的最大效率问题,而是注重组织内较高一级的管理问题。20世纪20年代,法约尔发展了一系列管理原则,强调劳动分工、个人权责的明确划分、命令与纪律、集权以及个人的首创精神与集体团结精神。随后,到20世纪60年代,该学派又进一步发展,成果包括金字塔组织结构学说、管理控制跨度的限制、平行协调与工人参与,以及权力的上下分派以保证下属人员愿意接受管理权威,等等。斯隆将协调分权的概念加以公式化,说明经营活动的分权化与政策决策的集权化是组织管理的一个极为有效的手段。

古典学派的一个最大缺陷在于其侧重点放在“没有人的组织上”,强调的是“机器模型”,而完全忽视了人的因素。但同时,他们也认为完成任何一件工作都有一个最佳途径,并以此引出一系列管理问题。该学派的优点在于强调了正式机构的重要性,为今后的理论发展奠定了一定的基础。

(三) 管理会计的形成

古典组织理论特别是科学管理理论的出现促使现代会计分化为财务会计和管理会计,现代会计的管理职能得以表现出来。在这个阶段,管理会计以成本控制为基本特征,以提高企业的生产效率和工作效率为目的,其主要内容包括:

1. 标准成本。标准成本是指按照科学的方法制定在一定客观条件下能够实现的人工、材料消耗标准,并以此为基础,形成产品标准成本中的标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用等标准。标准成本的制定,使成本计算由事后的计算和利用转为事前的计算和利用,是现代会计管理职能的一大体现。

2. 预算控制。预算控制是指按照人工、材料消耗标准及费用分配率标准,将标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用以预算形式表现出来,并据以控制料、工、费的发生,使之符合预算的要求。

3. 差异分析。差异分析即在一定期间终了时,对料、工、费脱离标准的差异进行计算和分析,查明差异形成的原因和责任,借以评价和考核有关方面的工作业绩,促使其改进工作。

二、以预测、决策为基本特征的管理会计阶段

(一) 社会经济发展的基本特征

第二次世界大战以后,由于科学技术的日新月异,社会生产力得到了迅速的发展,企业的规模也不断扩大,跨国公司大量涌现,与此同时,市场竞争越来越激烈,企业获利能力普遍下降。企业内部的生产经营活动也受到影响,发生较大的变化:

1. 广泛推行职能管理,利用行为科学的最新研究成果来改善人际关系,调动职工的主观能动性,激励职工提高产品产量、降低产品成本、提高企业的盈利水平。
2. 产品生产从重视单一品种的大批量生产转为按顾客要求进行多品种的小批量生产,以提高市场竞争力。
3. 企业开始重视对市场的调查研究,加强生产经营的预测和决策工作。同时,进一步强化了生产经营的日常控制和考评工作。
4. 计算机技术的迅速发展,为量化管理提供了保障。

(二) 经济理论的迅速发展

为适应企业管理重心由提高生产和工作效率转到提高经济效益的需要,西方管理理论有了迅速的发展也极大地推动了管理会计的发展。

1. 行为科学。行为科学认为:不能把企业的职工看作只追求经济利益的“经济人”,而应看作有感情、思想、需要、爱好及主动性、积极性的“社会人”;企业是一个社会组织,从长远的观点看,企业的目标应该是长远健康发展。
2. 系统理论。系统理论认为:组织系统的各个部分是相互联系、相互依存、相互制约的;系统内部、系统之间以及系统与外部,要进行物质、能量和信息交换,并通过交换形成一种稳定有序状态。
3. 决策理论。决策理论认为:决策贯穿管理的全过程,管理就是决策。由于个人能力所限,只能在某一时间内处理较少数量的信息,因而不可避免地显示出有限理性。由于一个决策者可能同时面对几个目标,有时这些目标之间还会相互冲突,这时就应找出该期间最主要的目标,并设法予以完成。

(三) 管理会计的发展

社会经济的发展和经济理论的丰富,使得管理会计的理论体系逐渐完善,内容更加丰富,逐步形成了预测、决策、预算、控制、考核、评价的管理会计体系。

在这个期间,以标准成本制度为主要内容的管理控制继续得以强化并有了新的发展。责任会计将行为科学的理论与管理控制的理论结合起来,不仅进一步加强了对企业经营的全面控制,而且将责任者的责、权、利结合起来,考核、评价责任者的工作业绩,从而极大地激发了经营者的积极性和主动性。

管理会计在强化控制职能的同时,开始行使预测、决策职能。管理的关键在于决策,决策的关键在于预测。随着各种决策、预测的理论和方法广泛引入会计工作,逐步形成了以预测、决策为主要特征并与现代化要求相适应的行之有效的会计信息管理系统。

其主要内容包括:

1. 预测。预测是指采用科学的方法预计推测经济活动未来发展必然性或者可能性的行为。
2. 决策。决策是指根据企业既定目标,依据预测所取得的财务信息及其他相关资料,根据科学的方法进行分析,从各种备选方案中选择最优方案。

3. 预算。预算是指在最终决策方案的基础上,将预先确定的有关经济目标分解落实到各相关预算中去,形成以各责任中心为主体的责任预算。

4. 控制。控制是指按照预算要求,控制经济活动使之符合预算的过程。

5. 考核和评价。考核和评价是通过实际与预算的比较,确定差异,分析差异形成的原因,并据以对责任者的业绩进行评价和对生产经营进行调整的过程。

三、以重视环境适应性为基本特征的战略管理会计阶段

(一) 社会经济发展的基本特征

进入 20 世纪 70 年代,社会经济发展表现出以下基本特征:

1. 竞争要求企业进行“顾客化生产”。即以顾客为中心,以顾客的满意度为判断依据,在对顾客需要进行动态掌握的基础上,在较短的时间内完成从产品设计、制造到投放市场的全过程。

2. 科学技术的发展为“顾客化生产”提供了可能。

(二) 经济理论的发展

由于市场竞争的日趋激烈,人们认识到对外部环境的准确预测几乎是不可能的,企业的计划必须以外部环境的变化为基础,更加留心市场变化的动态,更加密切关注竞争对手。与此相适应,战略管理的理论有了长足的发展。

战略管理是管理者确立企业长期目标,在综合分析全部内外相关因素的基础上,制定达到目标的战略,并执行和控制整个战略的过程。战略管理过程一般分为三个阶段:战略的制定、战略的实施、战略的评估和控制。战略制定的关键是在不断地审视企业内外部环境变化的前提下,寻找一个能够运用优势,抓住机会,弱化劣势和避免、缓和威胁的战略;战略实施的关键在于将企业战略具体化,使之在时间安排和资源分配上有所保障;战略评估和控制的关键在于及时、准确地将有关信息反馈到企业战略管理的各个环节上,以便企业采取必要的纠正行动。重视环境对企业经营的影响是企业战略管理的基本点。

(三) 战略管理会计的产生

随着战略管理理论的发展和完善,著名管理学家西蒙于 1981 年首次提出了战略管理会计一词。他认为战略管理会计应该侧重于本企业与竞争对手的对比,收集竞争对手关于市场份额、定价、成本、产量等方面的信息。战略管理会计研究的主要内容包括:市场份额的评估;战略预算的编制;竞争地位的变化研究等。

到了 20 世纪 80 年代,西方会计界人士提出,既然战略管理会计源于企业未来战略管理,那么,不同的企业战略所要求的战略管理会计的侧重点也就不同。比如,1978 年,迈尔斯和斯诺按照企业对外部环境变化所持的不同战略,把企业分为四类:防卫者——一般选择需求量不大且稳定的产品市场作为企业的目标市场,由于市场相对稳定,企业专注于降低成本和提高质量;开拓者——时刻寻找市场机会以求发展,对他们来说,灵活性比效率、利润率更重要;分析者——是前两者的结合,在主要生产传统产品的同时,不断开发新产品和新顾客;被动者——不能有效地对外部环境的变化作出反应,在竞争中往往以失败告终。

1987 年,西蒙以调查问卷的形式,访问了防卫者和开拓者。他发现在持防卫者战略的企业中,战略管理会计并不十分注重对预算的编制和控制,而是侧重于研究影响战略的

不确定因素,如产品或技术的变化对企业现行成本的影响;在持开拓者战略的企业中,战略管理会计极为重视预测数据、设立严格的预算目标以及控制产品的产量,对成本的控制比较宽松。

1989年,杉克对迈克尔·波特竞争优势分析中提出的低成本战略和高差异战略所作的调查显示:在持低成本战略的企业中,战略管理会计侧重于使用传统管理会计,他们用标准成本评价部门业绩,用产品成本作为定价和编制弹性预算的基础,力求完成预算目标,并重视分析竞争对手的成本。后来,随着适时制生产系统的建立,作业成本得以广泛应用于低成本战略的企业中,从而成为战略管理会计的一项重要内容。在持高差异战略的企业中,战略管理会计注重市场营销部门的成本效益分析,认为市场营销是企业成功的关键因素,而预算控制和标准成本则放在次要位置。

第二节 管理会计的基本内容

一、管理会计的定义

管理会计是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,对经济过程进行预测、决策、规划、控制、责任考核与评价,以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益的信息管理系统。

【知识链接】

国外关于管理会计的定义

1981年美国管理会计师协会对管理会计的定义:管理会计是一个对财务信息进行确认、计量、汇总、分析、编制、解释和传递的过程,这些加工过的信息在管理中被用于内部的计划、评价和控制,并保证合理地、负责地利用的各种资源。

1986年美国全美会计师协会管理会计实务委员会对管理会计的定义:管理会计是向管理者提供企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理利用和经济管理责任的履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。

1997年美国管理会计师协会对管理会计的重新定义:管理会计是提供价值增值,为企业规划、设计、计量和管理财务与非财务信息系统的持续改进过程,企业通过此过程指导管理行为、激励行为,支持和创造达到组织战略、战术和经营目标所必需的文化价值。

二、管理会计的对象

围绕什么是管理会计的对象,归纳起来主要有以下几种具有代表性的观点。

(一) 现金流动论

这种观点认为管理会计的对象是企业的现金流动,原因是:

1. 从管理会计这门学科的内容上看,现金流动始终贯穿于管理会计各个部分的内容,表现在预测、决策、预算、控制、考核、评价等各个环节上。
2. 通过现金流动,可以把企业生产经营中的资金、成本、利润等多个方面联系起来,进行统一评价,为改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合性的信息。现金流动表现

为现金流入和现金流出两个方面,两者在数量上和时间上的差异,最终会影响企业的经济效益。(1)利润等于收入减成本,但是收入的现金和支出的现金并不等于收入和支出(成本),很多时候企业生产经营活动往往是受现金的制约而不是受利润的制约。(2)现金流入与现金流出在时间上的差异,制约着企业的资金占用水平。一项现金支出表现为现金流出,如果能够很快收回,形成现金流入,则生产经营中占用的资金就少。(3)通过货币时间价值的换算,把现金流动在时间上的差异表现为数量上的差别,可以对生产经营中的成本耗费水平、资金占用水平和盈利水平进行综合、统一的评价。

3. 现金流动具有最大的综合性和敏感性,可以在预测、决策、预算、控制、考核、评价等各个环节发挥积极的作用。

(二) 价值差量论

这种观点认为管理会计的对象是价值差量,原因是:

1. 现代管理会计的基本内容一般包括成本性态分析与变动成本的计算、盈亏临界点与本一量一利分析、经营决策的分析与评价、资本支出决策的分析与评价、标准成本系统、责任会计等方面,而价值差量是对每一项内容进行研究的基本方法,并贯彻始终。

2. 价值差量具有很大的综合性,管理会计研究的差量问题,既有价值差量,又有实物差量和劳动差量。

3. 现金流动不能作为管理会计的研究对象,因为现金流动仅在经营决策和资本支出决策的分析和评价中涉及,其他内容均不直接涉及现金流动,因此现金流动并不能在现代管理会计中贯穿始终。

(三) 资金总运动论

1. 管理会计与财务会计是并列的分支,两者同属于会计这一范畴,因而管理会计与财务会计有着共同的对象——资金运动。就资金运动而言,从空间方面看,可分为企业一级和企业所属机构、各分支机构中的多层次运动;从时间方面看,又是过去、现在和将来的资金运动所形成的一个不断的流。在这一资金运动系统中,管理会计的对象涵盖了所有时空的资金运动,而财务会计仅以过去的资金运动为对象。

2. 把资金总运动作为管理会计的对象,与管理会计的实践及历史发展相吻合。

(四) 以使用价值管理为基础的价值管理

1. 从实质上讲,管理会计的对象是企业的生产经营活动。可以说,企业的生产经营活动是管理学各门课程共同的研究对象,各门课程之所以能够相互区分开来,是因为它们基于不同目的、从不同角度、采用不同方法、在不同层面上展开研究。例如,财务会计主要是从外部报表使用者的角度出发,通过凭证、账簿、报表,记账、算账、报账等会计循环工作,对已经发生或已经完成的生产经营活动进行核算,以提供所需要的会计信息。而财务管理则主要是从内部使用者的角度出发,通过投资、筹资、营运和分配等工作,对未来生产经营活动的现金流动进行规划和控制,以提高资金的使用效果。

2. 从实践角度看,管理会计的对象具有复合性的特点。一方面,管理会计致力于使用价值生产和交换过程的优化,强调加强作业管理,其目的在于提高生产和工作效率。作业管理强调有用作业和无用作业的区分,并致力于消除无用作业。为此,必须按生产经营的内在联系,设置作业环节和作业链,为作业管理和管理会计的实施奠定基础。作业管理使

管理会计的重新构架成为可能。另一方面,在价值形成和增值过程中,管理会计强调加强价值管理,其目的在于提高经济效益,实现价值的最大增值。因此价值管理必然强调价值转移、价值增值与价值损耗之间的关系:价值转移是价值增值的前提,减少价值损耗是增加价值增值的手段。为此,必须按照价值转移和增值的环节,设计价值环节和价值链。价值管理使管理会计重新构架成为现实。

正因为管理会计对象具有复合性的特征,才使作业管理和价值管理得以统一,并构成完整的管理会计的对象,与其他课程区别开来。一方面,价值环节和价值链与作业环节和作业链密切联系,基本形成一一对应的关系;另一方面,价值的增值取决于作业环节的减少和无用作业的消除,因为作业环节的减少和无用作业的消除将减少资源的耗费,在整个纵向价值链的价值增值额不变的情况下,必然会增加企业的价值增值额。可以说,作业管理和价值管理是管理会计的两个轮子。

三、管理会计的目标

管理会计是适应企业加强内部经营管理,提高竞争力的需要而产生和发展起来,因此,管理会计的最终目标是提高企业经济效益。目标具体可以分为:

(一) 为管理和决策提供信息

1. 与计划、评价和控制企业经营活动有关的各类信息,包括历史的信息和未来的信息。这些信息有利于各级管理者加强对经营过程的控制,实现最佳化经营。
2. 与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息。
3. 与股东、债权人及其他企业外部利益关系者的决策有关的信息,这些信息有利于投资、借贷及有关法规的实施。

(二) 参与企业的经营管理

在现代管理理论的指导下,管理会计在以各种积极的方式参与企业的经营管理,将会计核算推向会计管理。

从实践角度看,管理会计以制定各种战略、战术及经营决策,帮助协调组织企业工作等方式参与管理,不仅有利于各项决策方案的落实,而且有利于企业在总体上兼顾长期、中期和短期利益的最佳化运行。

四、管理会计的职能

为实现管理会计的目标,管理会计应具有以下几个基本职能。

(一) 预测。预测指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展的必然性或者可能性的行为。管理会计的预测指按照企业未来的总目标和经营方针,利用有关的资料和信息,对未来的经济活动进行科学的筹划,为管理当局进行经营决策提供有用的信息。

(二) 决策。决策主要体现为根据企业决策目标,依据预测所取得的财务信息及其他相关资料,根据科学的方法进行分析,从各种备选方案中选择最优方案。决策是管理会计的核心职能。

(三) 规划。规划是通过编制企业的各种计划和预算实现的,要求在最终决策方案的基础上,将预先确定的有关经济目标分解落实到各相关预算中去,形成以各责任中心为主体的责任预算。

(四) 控制。控制要求企业根据规划所确定分解的目标,以及相关规章制度,对预期