

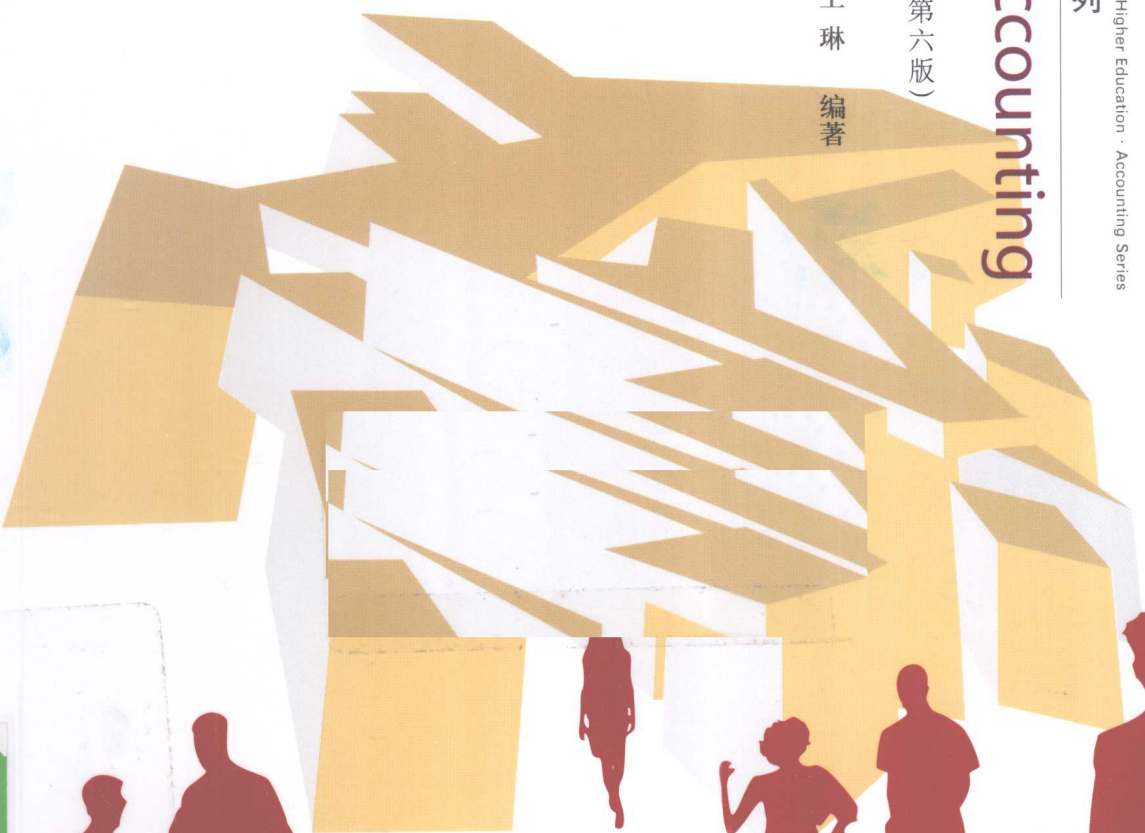
21st Century Application-oriented Undergraduate Course for Higher Education · Accounting Series  
21世纪高等院校应用本科会计系列

# Management Accounting

# 管理会计

(第六版)

王琳 编著



FE 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

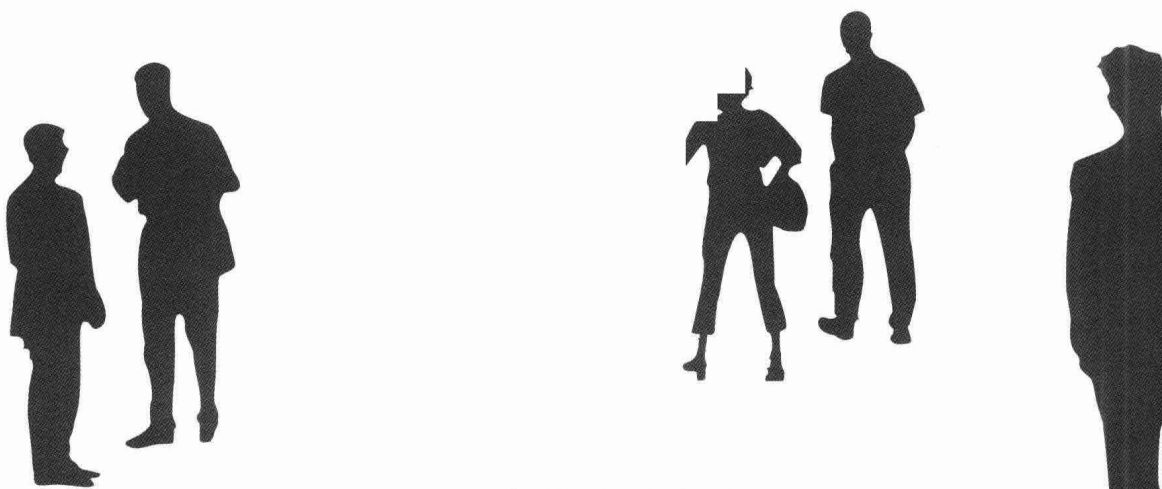
21st Century Application-oriented Undergraduate Course for Higher Education · Accounting Series  
21世纪高等院校应用本科会计系列

# Management Accounting

# 管理会计

(第六版)

王琳 编著



FE 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

· 大 连 ·

© 王 琳 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / 王琳编著. —6 版. —大连: 东北财经大学出版社,  
2010. 8

(21 世纪高等院校应用本科会计系列)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0044 - 5

I. 管… II. 王… III. 管理会计 - 高等学校 - 教材 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 126075 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@dufe.edu.cn](mailto:dufep@dufe.edu.cn)

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 404 千字 印张: 20 插页: 1  
2010 年 8 月第 6 版 2010 年 8 月第 31 次印刷

责任编辑: 朱艳

责任校对: 尹秀英

封面设计: 沈冰

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0044 - 5

定价: 30.00 元



## 编写说明

为适应新会计准则体系和国家相关法律、法规变化对学科发展的需要，应出版社之邀，再一次对本书相关内容进行了调整和修订。

本书自1993年出版以来，得到了广大读者的关心与厚爱，提出了许多宝贵的意见，这些意见在本书的五次再版过程中都充分地予以吸纳。在此，对关心本书的读者表示深深的谢意！

本书在几次修改再版过程中，均力争保持初版的风格，即将较为复杂的理论条理化，并尽量将管理会计的各种具体分析方法的内容程序化，以便于初学者的理解和掌握。

书中如有不妥之处，恳请读者批评指正。

编著者  
2010.4



# 目 录

<b>第1章 总 论</b> .....	/ 1
学习目标 .....	/ 1
1.1 管理会计的产生与发展 .....	/ 2
1.2 管理会计的基本内容及与财务会计的关系 .....	/ 8
1.3 管理会计的对象和作用 .....	/ 12
本章小结 .....	/ 14
自测题 .....	/ 15
复习思考题 .....	/ 16
<b>第2章 成本性态分析</b> .....	/ 17
学习目标 .....	/ 17
2.1 成本的分类 .....	/ 18
2.2 成本性态分析 .....	/ 21
2.3 混合成本的分解 .....	/ 26
2.4 成本性态分析原理的应用 .....	/ 32
本章小结 .....	/ 33
自测题 .....	/ 34
复习思考题 .....	/ 36
<b>第3章 变动成本法</b> .....	/ 37
学习目标 .....	/ 37
3.1 边际贡献 .....	/ 38
3.2 变动成本法的特点 .....	/ 40
3.3 对变动成本法的评价 .....	/ 49
本章小结 .....	/ 51
自测题 .....	/ 52
复习思考题 .....	/ 53
<b>第4章 本量利分析</b> .....	/ 55
学习目标 .....	/ 55

	4.1 本量利分析 .....	56
	4.2 线性条件下的损益平衡分析 .....	62
	4.3 不确定和非线性条件下的损益平衡分析 .....	80
	本章小结 .....	83
	自测题 .....	84
	复习思考题 .....	85
<b>第5章</b>	<b>预测分析(一)——资金、销售、成本的预测分析</b> .....	86
	学习目标 .....	86
	5.1 预测分析概述 .....	87
	5.2 资金预测 .....	89
	5.3 销售预测 .....	91
	5.4 成本预测 .....	102
	本章小结 .....	107
	自测题 .....	108
	复习思考题 .....	110
<b>第6章</b>	<b>预测分析(二)——利润的预测分析</b> .....	111
	学习目标 .....	111
	6.1 利润预测的意义 .....	112
	6.2 目标利润规划 .....	113
	6.3 利润预测中的敏感性分析 .....	119
	本章小结 .....	126
	自测题 .....	127
	复习思考题 .....	129
<b>第7章</b>	<b>经营决策分析</b> .....	130
	学习目标 .....	130
	7.1 经营决策的一般概念 .....	131
	7.2 决策分析中的成本概念 .....	132
	7.3 决策分析的一般程序 .....	136
	7.4 经营决策分析的常用方法 .....	137
	7.5 经营决策的应用举例 .....	145
	本章小结 .....	156
	自测题 .....	156
	复习思考题 .....	158

<b>第8章 长期投资决策</b> .....	159
学习目标 .....	159
8.1 长期投资决策的意义 .....	160
8.2 长期投资决策应考虑的重要因素 .....	161
8.3 投资决策分析的一般方法 .....	179
8.4 风险投资决策分析 .....	192
8.5 长期投资的敏感性分析 .....	196
本章小结 .....	199
自测题 .....	199
复习思考题 .....	201
<b>第9章 全面预算</b> .....	203
学习目标 .....	203
9.1 全面预算的作用 .....	204
9.2 全面预算的内容和编制方法 .....	206
9.3 弹性预算、零基预算和滚动预算 .....	217
9.4 预算的日常管理 .....	223
本章小结 .....	225
自测题 .....	226
复习思考题 .....	228
<b>第10章 标准成本法</b> .....	229
学习目标 .....	229
10.1 标准成本法概述 .....	230
10.2 标准成本的制定 .....	231
10.3 成本差异分析 .....	235
10.4 标准成本法的差异处理 .....	240
本章小结 .....	243
自测题 .....	243
复习思考题 .....	246
<b>第11章 责任会计</b> .....	247
学习目标 .....	247
11.1 责任会计的作用、原则及基本内容 .....	248
11.2 责任中心及其绩效考核 .....	250
11.3 内部转移价格 .....	256
本章小结 .....	258

自测题 .....	/ 259
复习思考题 .....	/ 261
<b>第12章 存货管理</b> .....	<b>/ 262</b>
学习目标 .....	/ 262
12.1 经济订货量 .....	/ 263
12.2 存货控制 .....	/ 278
本章小结 .....	/ 284
自测题 .....	/ 285
复习思考题 .....	/ 286
<b>附录</b> .....	<b>/ 287</b>
附表一：一元的终值表 .....	/ 288
附表二：一元的现值表 .....	/ 292
附表三：一元年金的终值表 .....	/ 296
附表四：一元年金的现值表 .....	/ 300
<b>自测题答案</b> .....	<b>/ 304</b>



第

1

章

# 总 论

## 学习目标

管理会计是一门多种学科相互渗透的综合性很强的应用学科，是会计学科的一个分支。它以全新的面貌展现在现代企业管理的广阔领域之中，通过科学地规划和控制企业经济活动，对帮助企业管理者科学地制定经营决策，合理地利用经济资源，有效地强化内部管理，提高经济效益有着十分重要的作用。本章将主要讲述管理会计的产生与发展过程；管理会计的基本内容及其与财务会计的关系；管理会计的职能作用等。

## 1.1 管理会计的产生与发展

管理会计的历史可以追溯到中世纪。中世纪末期，意大利城市的兴起和商业的繁荣，促进了会计的发展。在一些商业比较发达的城市中，商人记录其与顾客、合伙人、雇员之间经济往来的需要，使会计的记账技术有了新的发展，复式记账应运而生。由于复式记账法反映了经济业务的内在联系，在体系上严密而科学，很快成为反映和控制商业活动的手段。

通过复式记账对商业活动的反映和核算，使抽象的资本得以准确的测量。会计能够计算资本，在会计发展史上具有重要的意义。

现代会计学者把会计定位在信息支持系统上，财务会计和管理会计是现代会计的两个重要领域。会计发展到今天，经历了漫长的发展过程。这个过程大致始于20世纪。

### 1.1.1 管理会计的产生

#### 1) 管理会计的产生

20世纪20年代，资本主义在世界范围内已经有了相当的发展。此时的企业管理工作中，以经验和直觉为核心的传统会计仍然占据着统治地位，许多工厂经营粗放，管理混乱，开工不足，浪费严重。因此，如何用先进的科学管理代替落后的传统管理，使企业的管理工作得到较大的改善，以适应资本主义经济迅速发展的需要成为一个非常迫切的现实问题。在这种情况下，集中体现科学管理理论和方法的“泰罗制”应运而生。——其标志是1911年西方管理理论古典学派的代表团人物——泰罗的名著《科学管理原理》的发表。

就在推行“泰罗制”而使企业管理得到空前加强，生产效率得到显著提高，日常生产经营活动实现标准化和制度化的同时，原有的会计体系也发生了相应的变化。在此之前，会计的任务主要是计算盈亏和保护资本家的财产，会计科学的主要研究对象是记账方法和账簿设置等，而科学管理企业要求会计不仅仅限于反映和监督报告期正在进行和已经完成的生产经营活动的数字资料，而且要求会计工作要提供有关未来生产经营活动的各种预测数据，以便决策者作出正确的决策。在这种情况下，一些新的会计方法应运而生，产生了成本会计，先后出现了分批成本法、分步成本法和标准成本法等；强调财务成本的计划管理，强调预算在控制和评价考核方面的重要作用。同时，变动成本法、弹性预算、损益平衡分析和责任会计等管理会计的一些内容也先后被提了出来。会计领域这些新方法的出现，使会计不单单局限于事后算账，而是将事前的预测同事后分析紧密结合起来，从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。此时，管理会计事实上已初步形成了。

同期，会计学术界也开始涉及管理会计有关问题的研究。从1918年开始，哈理森致力于标准成本的研究，先后出版了《有助于生产的成本会计》、《新工业时

代的成本会计》和《成本会计的科学基础》等著作。1919年成立的美国全国成本会计师协会（1957年更名为全国会计师协会）有力地推动了标准成本计算的开展。到20世纪20年代，标准成本已经十分普及并有了很大的发展，哈里森还根据他对标准成本计算的研究成果出版了《标准成本》一书。1920年，美国芝加哥大学首先开设了管理会计讲座，主持人麦金西被誉为美国管理会计的创始人。1921年6月美国国会颁布了《预算与会计法》，对当时的私营企业推行预算控制产生了极大的影响。为了全面介绍预算控制的理论，麦金西于1922年出版了美国第一部系统论述预算控制的著作《预算控制论》。同年，著名会计学家奎因坦斯出版了《管理会计：财务管理入门》一书，第一次提出了“管理会计”这个名词。1924年，麦金西又公开出版了世界上第一部以《管理会计》命名的著作。同时，布利斯所写的一部管理会计方面的著作《通过会计进行经营管理》也相继问世。会计史学界认为，上述几部著作的出版，标志着管理会计已有初步统一的理论。

在此后相当长的时间内，管理会计并没有得到应有的发展，它只是被看成会计配合推行泰罗的科学管理理论所作的一些尝试，只是作为原有传统会计体系中的一个附带部分而存在，并没有形成一个相对独立的完整体系。其主要原因在于，一门新的学科的创立不仅要有本学科中的一些新的因素的成长，还要有相邻学科的配合和它赖以形成的理论与实践的基础或条件。所有这些在当时是不具备的。

以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会计，其基本点是在战略、方向等重大问题已经确定的前提下，协助企业解决在执行过程中如何提高生产效率和生产经济效果问题。而生产效率和经济效果的高低，通常可借助于投入与产出的对比关系来体现。把标准成本和差异分析纳入会计体系中，通过严密的事先计算与事后分析，促进企业用较少的材、工、费生产出较多的产品。其综合表现就是生产成本的降低，从而提高生产的经济效果。可见，以泰罗的科学管理学说为基础的管理会计，对促进企业提高生产效率和生产经济效果具有积极的推动作用。尽管如此，同企业管理的全局、企业和外界关系等有关的问题还没有在管理会计体系中得到应有的反映。因而，总起来说，这个时期的管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计，仍处于管理会计发展历程的初级阶段。这个时期的管理会计追求的是“效率”，它强调的是把事情做好。

## 2) 管理会计的产生与企业组织形式、金融市场发展的内在联系

现代公司制度、金融市场与会计具有共生互动性。企业组织形式沿着独资、合伙和公司制度的轨迹发展。在金融市场不发达的环境下，企业的组织形式以独资、合伙企业为主。这时，会计只是在一个企业范围内为企业提供财务信息，服务于企业的经营管理。会计基本上也只是簿记，主要是记账和算账，报账不是主要的。金融市场和现代公司制度的产生和发展，扩大了会计的服务对象，使其不仅为企业内部经营管理服务，而且还为企业的相关利益者服务。同时，会计的内容也得到了发展，扩大了会计的服务对象，使其不仅为企业内部经营管理服务，而且还为企业的相关利益者服务。同时，会计的内容也得到了拓展，会计不仅要记账、算账，而且

还要报账（按公认会计原则编制会计报表）和查账。

以股份制企业为基础出现的所有权与经营权的分离对现代会计产生了极为重大而深刻的影响。正是基于两权分离，适应公司的所有者和经营者的不同信息需求，现代会计才逐步形成两个相对独立的领域：管理会计与财务会计。

财务会计主要是通过定期提供的会计报表，为外界与公司存在经济利益关系的各界人士服务。金融市场和现代公司制度的产生和发展，使得会计信息使用者多元化。财务会计正是从这些不同信息使用者的利益和要求出发，集中研究有关的会计问题，并着重通过正确提供各种会计报表来满足上述各有关方面的不同需要，由此产生了以会计报表为中心的“会计观”，从而形成了“财务会计”这一概念。由于那些与企业存在利益关系的社会各界人士，都不直接参加公司管理活动，他们只能从公司提供的财务报表中获得有关公司经营成果和财务状况等间接资料，为了保障其经济利益，这部分人自然要求财务会计要站在“公证人”的地位，客观地反映情况，以保证有关资料的真实可靠。于是，财务会计从日常的账务处理到提供财务报表，都要严格遵循符合公司外部各有关经济利益关系人利益的“公认会计原则”。现代企业财务会计之精华体现于公司财务会计之中。因此，完全可以说，财务会计是一种社会化的会计，其提供的产品是一种社会化的公共产品。

管理会计则不同，它继续保持其原有的“阵地”，主要为企业内部经营管理服务，即为企业管理者正确地进行决策和有效地进行经营活动提供相关信息。可以说，管理会计是企业化或个体化的会计，它只是为企业内部特定的管理者提供相关的经营管理信息。如果说管理会计主要侧重于为企业内部经营管理服务，那么，会计正是以服务于经营管理为目的而产生的，因此，会计一开始就是现在人们所说的“管理会计”。尽管现在人们普遍认为现代意义上的管理会计是从财务会计中分离出来的一个会计分支，但是会计发展史却表明，最早期的会计就是管理会计。即使站在今天的角度看，被人们普遍认为是财务会计体系的重要组成部分——会计核算（记账、算账）也是为企业内部经营管理服务的。甚至被公认为财务会计典型特征的复式记账（推而广之包括总账与明细账的平行登记、账证、账表以及表与表的核对等），从本质上看，与其说是一种科学的记账方法，不如说是一种内部控制制度，它同样也是为企业内部经营管理服务的。由此可见，财务会计体系中记账、算账属于管理会计体系，只有报账才是财务会计之本质。财务报表只是核算结果和表格化而已（当然，核算的过程和结果体现了财务会计社会化要求，公认会计原则对会计核算有规范作用。历史成本原则尽管四面楚歌，屡受指责，但其地位依然如故。作者认为一个很重要的原因就在于企业内部经营管理还需要它）。“从完整的意义上说，财务会计首先同时是管理会计（广义的管理会计）。它服务于企业管理，是以整个企业作为一个整体，提供集中、概括性的资料，为企业的高层领导服务。”<sup>①</sup>

<sup>①</sup> 余绪缨：《管理会计》，15页，北京，中国财政经济出版社，1990。

总之，金融市场和现代公司制度的产生和发展，促使原本只为企业内部经营管理服务的会计（相当于现代人们所说的“管理会计”）突破了只为一个企业内部管理服务的局限，走出企业，分离出一个侧重于为社会公众服务的社会化会计，即现在人们所说的“财务会计”。从此，管理会计与财务会计分别按各自的性质和发展规律，不断地向前发展。今天，管理会计与财务会计已经发展成为两个相对独立的会计学科领域，但从整体上看，它们属于会计科学的“同源分流”。

### 1.1.2 20 世纪管理会计的发展

尽管会计一开始就是以服务于经营管理为目的而产生的，它一开始就是现在人们所说的管理会计，但是，自从财务会计从管理会计分离出来之后，作为与财务会计相对独立的管理会计本身也得到了发展。20 世纪管理会计的发展历程大致可以分为两个阶段：

#### 1) 20 世纪初到 50 年代的执行性管理会计阶段

20 世纪管理会计的发展始于 1911 年西方管理理论古典学派的代表团人物——泰罗发表的名著《科学管理原理》。随着泰罗的科学管理理论在实践中的广泛应用，管理会计如何为提高企业的生产和工作效率服务，便开始提到议事日程上来。于是“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等一些与泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法开始被引入管理会计，成为管理会计方法体系的重要组成部分。

与此同时，会计学术界也开始涉及管理会计有关问题的研究。从 1918 年开始，哈里森一致致力于标准成本的研究，先后发表了《有助于生产的成本会计》、《新工业时代的成本会计》和《成本会计的科学基础》等著作。1919 年成立的美国全国成本会计师协会（1957 年更名为全国会计师协会）有力地推动了标准成本计算的开展。到 20 世纪 20 年代，标准成本已经十分普及并有了很大发展，哈里森还根据他对标准成本计算的研究成果发表了《标准成本》一书。1920 年美国芝加哥大学首先开设了管理会计讲座，主持人麦金西被誉为美国管理会计的创始人。1921 年 6 月美国国会颁布了《预算与会计法》，对当时的私营企业推行预算控制产生了极大的影响。为了全面介绍预算控制的理论，麦金西于 1922 年出版了美国第一部系统论述预算控制的著作《预算控制论》。同年，著名会计学家奎因坦斯出版了《管理会计：财务管理入门》一书，第一次提出了“管理会计”这个名词。1924 年，麦金西又公开出版了世界上第一部以《管理会计》命名的著作。同时，布利斯所写的一部管理会计方面的著作《通过会计进行经营管理》也相继问世。美国会计史学界认为，上述几部著作的出版，标志着管理会计已有初步统一的理论。

但是社会经济的影响力不可低估。在此后相当长的时间内，管理会计并没有得到应有的发展，它只是被看成会计配合推行泰罗的科学管理理论所作的一些尝试，只是作为原有传统会计体系中的一个附带部分而存在，并没有形成一个相对独立的完整体系。其主要原因在于，一门新的学科的创立不仅要有本学科中的一些新的因

素的成长，还要有相邻学科的配合和它赖以形成的理论与实践的基础或条件。所有这些在当时是不具备的。

以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会计，其基本点是在战略、方向等重大问题已经确定的前提下，协助企业解决在执行过程中如何提高生产效率和生产经济效果问题。我们知道，生产效率和经济效果的高低，通常可借助于投入与产出的对比关系来体现。把标准成本和差异分析纳入会计体系中，通过严密的事先计算与事后分析，促进企业用较少的材、工、费生产出较多的产品。其综合表现就是生产成本的降低，从而提高生产的经济效果。可见，以泰罗的科学管理学说为基础的管理会计，对促进企业提高生产效率和生产经济效果具有积极的推动作用。尽管如此，同企业管理的全局、企业和外界关系等有关的问题还没有在管理会计体系中得到应有的反映。因而，总的说来，这个时期的管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计，仍处于管理会计发展历程的初级阶段。这个时期的管理会计追求的是“效率”，强调的是把事情做好。

## 2) 20 世纪 50 年代之后的决策性管理会计阶段

尽管管理会计的发展起源于 1911 年泰罗的《科学管理原理》，但是，管理会计的真正发展却是建立在 20 世纪 50 年代之后现代管理科学发展的基础之上的。

从 20 世纪 50 年代开始，西方国家进入了所谓的战后期。这时西方国家的经济发展出现了许多新的特点，主要表现在：一方面，现代科学技术获得突飞猛进的发展，并被大规模地应用于生产领域，从而使社会生产得以发展；另一方面，西方国家的企业进一步集中，中国公司大量涌现，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂，市场情况瞬息万变，企业竞争更加剧烈。这些新的情况和环境，对企业管理提出了相应的新要求，即迫切要求实现企业管理现代化。面对突如其来的新形势，战前曾风靡一时的泰罗的“科学管理学说”就显得非常被动，其重局部、轻整体的根本性缺陷暴露无遗，不能与客观形势的发展相适应。

首先，泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理，把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化，为尽可能提高生产和工作效率创造条件，但是，对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在新的情况下就显得有些本末倒置。

其次，泰罗的科学管理学说不把工人当做具有主动性、创造性的人，而是把他们当做机器的奴隶或附属品，强调管得严，才能提高效率，使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态，势必引起工人的强烈不满和反对，因而不可能取得应有的效果。

正是由于泰罗的科学管理学说的根本缺陷，不能适应战后西方经济发展的新形势和要求，它被现代管理科学所取代，也就成为历史的必然。现代管理科学是一个十分庞大而复杂的知识体系。它由管理科学学派和行为科学学派这两大理论学派组成。现代管理科学的形成和发展，对管理会计的发展，在理论上起着奠基和指导的作用，在方法上赋予现代化的管理方法和技术，使其面貌焕然一新。

在 20 世纪 50 年代, 为了有效地实行内部控制, 美国各大企业普遍建立了专门行使控制职能的总会计师制。1955 年美国会计学会拟订计划, 对施行控制最常用的成本概念加以明确。1958 年, 美国会计学会在一份研究报告中, 又以管理实践中的各种管理会计方法为素材, 对其本质意义和使用方法作了说明。在该份报告中明确地指出了管理会计的基本方法即标准成本计算、预算管理、盈亏临界点分析、差量分析法、变动预算、边际分析等, 从而奠定了管理会计方法体系的基础。60 年代, 电子计算机和信息科学的发展, 产生了业绩会计和决策会计, 从而使管理会计的理论方法体系化。1962 年贝格尔和格林发表了《预算编制和职工行为》一文。该文对管理会计的另一个重要内容——行为会计作了精辟的论述。进入 70 年代之后, 又有柯普兰的《管理会计和行为科学》、霍普伍德的《会计和管理行为》等优秀著作问世。上述这些著作对管理会计理论方法体系的形成与完善具有一定的意义。到了 70 年代末, 美国学术界对于现代管理会计理论方法体系的研究可谓达到了高峰, 仅以管理会计命名的专著和教科书就有近百种之多, 真是群芳竞香, 百花争艳。其中, 最有代表性的当属穆尔和杰德凯合著的《管理会计》、纳尔逊和米勒合著的《现代管理会计》、霍恩格伦的《管理会计导论》等。这些著作在美国相当流行, 被公认为美国各大学会计专业的权威教材。至此, 管理会计形成了以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体的管理会计结构体系。其中, “决策会计”居首位。这是因为计划是以决策为基础的, 它是决策所定目标的综合体现。

进入 20 世纪 80 年代, 由于“信息经济学”和“代理理论”的引进, 管理会计又有新的发展。但是, 面对世界范围内高新技术蓬勃发展, 并被广泛应用于经济领域, 管理会计又显然有些过时。为此, 以美国会计学家卡普兰教授为代表的创新管理会计学派致力于管理会计信息相关性的研究, 由此迎来了一个以“作业”为核心的“作业管理会计”时代。90 年代是一个以战略管理会计为中心的新时代, 管理会计进入了“战略管理会计”时代, 并得到进一步发展。

可见, 管理会计是在新的历史条件下, 以现代管理科学为基础, 一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法, 另一方面, 又大量吸收了现代管理科学中的运筹学、行为科学等方面的研究成果, 把它们引进、应用到管理会计中, 形成一个与管理现代化相适应的管理会计理论体系。这个时期的管理会计是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的决策性管理会计。它包含了执行性管理会计, 但无论从广度还是深度看, 与执行性管理会计已经不可同日而语了。这个时期的管理会计追求的是“效益”, 它强调的是首先把事情做对, 然后再把事情做好。

尽管管理会计首先在美国得到发展, 但是, 它很快风靡西方世界, 为许多国家所引进和发展。虽然我国直到 20 世纪 70 年代末才开始引进西方管理会计, 但是, 客观地说, 新中国的企业应用管理会计的历史可以追溯到 50 年代的班组核算和 60 年代的资金成本归口分级管理。1978 年之后, 我国进入了改革开放时期。在传统的计划经济体制向市场经济体制转变的过程中, 在 20 年的企业改革过程中, 我国企业在建立、完善和深化各种形式的经济责任制的同时, 将厂内经济核算制纳入了

经济责任制，形成了以企业内部经济责任制为基础的具有中国特色的责任会计体系。80年代末，与经济责任制配套，许多企业实行了责任会计、厂内银行，由此，我国责任会计进入了高潮期。不过，与中国经济体制改革相适应，90年代以前的管理会计应用侧重于企业内部，没有明显的市场特征。进入90年代，管理会计在我国企业的应用有所突破，河北邯郸钢铁公司实行的“模拟市场，成本否决”可谓管理会计在我国企业应用的成功典范。

综上所述，管理会计的发展，大大地丰富了会计科学的内容，扩充了会计的传统职能，展示了会计预测前景、参与决策、规划未来的作用，标志着现代会计科学进入了一个充满活力的完全崭新的历史阶段。因此，管理会计的发展可以视为20世纪会计科学的重大事件。

## 1.2 管理会计的基本内容及与财务会计的关系

### 1.2.1 管理会计的基本内容

管理会计是以现代管理科学为基础，以提高经济效益为目的，以一系列特定的技术、方法为手段，对企业的整个经营活动进行规划、决策、控制和考核的一种管理活动。

管理会计有着比传统会计更为广泛、更为深刻的内容。在职能作用和方式方法等方面，它突破了传统会计的老框框，围绕着成本、利润、资金三个中心，分析过去，控制现在，规划未来，对帮助企业管理者科学地制定经营决策，强化企业内部管理和提高经济效益等起着重要的作用，它是现代企业管理的重要工具。

管理会计作为规划、控制企业未来生产经营活动的一种管理活动，其内容是十分丰富的。随着生产的发展和科学技术的不断进步，管理会计的内容和方法也在不断得到发展和充实。一般来说，管理会计的基本内容主要包括“规范与决策会计”（又称“决策会计”）和“控制与业绩评价会计”（又称“执行会计”）两项内容。

规划与决策会计是为管理者预测前景和规划未来服务的。所谓规划，就是事先确立目标，编制计划，并拟定出达到目标的具体方法，对企业未来的生产经营活动进行全面的筹划。所谓决策，就是通过分析比较，确定是否要采取某项行动或在几种方案中选择出最优方案的过程。规划与决策会计首先是利用财务会计信息和其他有关信息，对利润、成本、销售及资金等专门问题进行科学的分析，在此基础上，将确定的目标用数量形式加以汇总、协调，编制企业的全面预算，再按照责任会计的要求加以分解，形成各个责任中心的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。因而，规划与决策会计主要包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等项内容。

控制与业绩评价会计是为管理者分析过去和控制现在服务的。所谓控制，就是通过一定的手段对生产经营活动施加影响，使之按预定的计划进行。所谓业绩评



价,就是通过预算与实际执行情况的对比,分析两者的差异,找出产生差异的原因,确定经济责任,以此恰当地评价各责任中心的实绩和成果。控制与业绩评价会计首先是利用标准成本制度结合变动成本法,对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,确定不同情况下存货订购和储存的合理数额,制定相应的日常存货控制制度与方法。然后,根据责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比和分析,并编制日常绩效报告,用来评价和考核各个责任中心的实绩与成本,确定其经济责任和应受的奖惩;同时,把经营过程中发现的重要问题及时反馈给有关部门,以便及时调整经济活动,改进经营管理工作。因此,控制与业绩评价会计主要包括存货控制和责任会计等内容。

管理会计的规划与决策、控制与业绩评价两部分功能是相互联系,不可分割的。对于一个具体的企业而言,要开展生产经营活动,当然首先要制订一定的计划,并作出相应的决策,然后实施相应的控制,以促成计划的实现。同时,在控制过程中取得的有关数据资料,却是未来制订新的计划和作出新的决策所不可缺少的数据资料,是使新的计划和决策建立在客观、合理基础上的重要依据和前提条件。综合规划与决策会计和控制与业绩评价会计两部分内容,即为管理会计的基本内容,见图1—1。

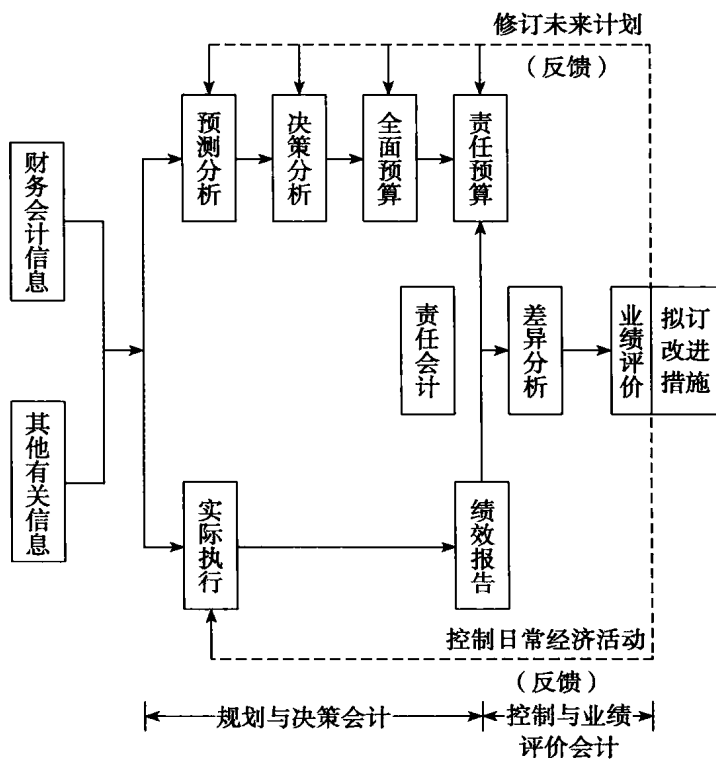


图 1—1 管理会计的基本框架

管理会计中还有成本性态分析、损益平衡分析等重要内容,它们是规划与决策