

普通高等院校会计学专业精编教材

管理会计

杨洁 / 编著

清华大学出版社

普通高等院校会计学专业精编教材

管理会计

杨洁 / 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

管理会计是从传统的会计中分离出来,与财务会计并列的一门独立的新兴学科。本书密切联系现代管理会计的预测、决策、控制、考核等职能,全面介绍了管理会计的基本理论和基本方法,并介绍了管理会计的一些前沿理论。

本书的重点是前五章基础理论部分。这部分内容关系到整个课程的学习效果,因此在教学中要以教师讲授为主,同时做到讲练结合,当堂测试。本书的难点是经营决策、投资决策和作业成本法。这些章节宜采用启发式教学、案例式教学与讨论式教学,帮助学生在分析中掌握原理与技术方法,将理论和实际结合起来。

本书适合高等院校经济管理类专业作为管理会计课程教材使用,同时可供一般社会读者阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/杨洁编著. —北京:清华大学出版社,2012.10

(普通高等院校会计学专业精编教材)

ISBN 978-7-302-29932-5

I. ①管… II. ①杨… 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(2012)第 203484 号

责任编辑:刘士平

封面设计:于晓丽

责任校对:李 梅

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>; 010-62795764

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:20.5

字 数:471 千字

版 次:2012 年 10 月第 1 版

印 次:2012 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.00 元

产品编号:045221-01



进入 21 世纪以来,随着经济的高速发展,管理会计越来越体现出它的重要性。在各高校,管理会计课程早已成为高等教育会计专业的主干课程。基于应用型本科教学和成人教育的需要及会计专业教育的特点,参考国内相关教材和最新研究成果,特别是我国的经济发展状况,经过调查研究,结合多年的教学经验,我编写了这本书。

本书主要适用于高等全日制本科和成人教育会计专业的教学,也可以满足社会会计培训和自学的需要。为方便教学,设置了各个章节的学习目标、案例资料以及知识窗等内容。

本书从本科教育的实际出发,理论联系实际,避免了理论的生搬硬套,大多数的案例皆来源于企业,符合教学规律。无论从内容的组织、体系的安排,还是案例的设计等方面都充分考虑了教学规律,把满足学生学习作为第一原则,充分体现以学为主的教学理念。

本书适当吸收了近几年国内外的研究成果,借鉴了国内一些高质量的管理会计教材,具有极强的逻辑性和科学性,有利于教师和学生共同使用。在此,特向这些高质量教材的作者表示衷心的感谢。

由于本人的学术水平和写作水平有限,书中难免有不当之处,恳请读者批评指正。

杨 洁

2012 年 6 月

目

录

第一章 管理会计概述	1
第一节 管理会计的历史沿革	1
一、管理会计的产生	1
二、管理会计的发展	1
三、管理会计在我国的运用	3
第二节 管理会计的基本属性	3
一、管理会计的概念	3
二、管理会计的基本内容	4
第三节 管理会计与财务会计的区别与联系	4
一、管理会计与财务会计的联系	4
二、管理会计与财务会计的区别	5
第四节 管理会计的职能、假设与原则	6
一、管理会计的职能	6
二、管理会计的基本假设	7
三、管理会计的基本原则	8
四、管理会计基本原则与基本假设的关系	9
第二章 成本性态分析	15
第一节 成本的属性	15
一、成本与成本性态的概念	15
二、成本的分类	15
第二节 成本性态分析方法	18
一、高低点法	19
二、散布图法	20
三、直线回归法	21
第三节 成本性态分析的相关问题	24
一、成本性态分析的相关范围	24
二、成本性态分析的程序	25
三、成本性态分析应用的范围	25

第三章 变动成本法	31
第一节 变动成本法的概念	31
一、变动成本法的概念	31
二、变动成本法的应用案例	31
三、变动成本法的特点	32
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	32
第三节 变动成本法的评价及相关问题	39
一、变动成本法的优缺点	39
二、完全成本法的优缺点	41
三、变动成本法和完全成本法在计算各期利润上产生差异的规律	44
四、变动成本法的应用	44
五、变动成本法的应用程序	45
第四章 本量利分析	52
第一节 本量利分析的基本理论	52
一、本量利分析的概念	52
二、本量利分析的基本假设	52
三、本量利分析与变动成本计算模式的关系	53
四、本量利分析的发展历程简介	53
第二节 本量利分析的基本原理	54
一、贡献毛益	54
二、经营风险	54
三、盈亏临界点	55
四、安全边际与安全边际率	57
五、达到盈亏临界点的作业率	58
第三节 盈亏临界图	58
一、盈亏临界图的绘制程序	58
二、盈亏临界图的特点	59
第四节 敏感性分析	59
一、固定成本变动对盈亏临界点的影响	59
二、单位变动成本变动对盈亏临界点的影响	60
三、销售价格变动对盈亏临界点的影响	60
四、产品品种结构变动对盈亏临界点的影响	60
第五节 保利点分析	62
一、保利点的含义及其计算	62
二、保净利点的含义及其计算	62
三、相关因素变动对保利点的影响	63

第六节 本量利关系中的临界值分析	64
一、有关因素临界值的确定	64
二、有关因素变化对利润变化的影响程度	65
第七节 本量利分析在经营决策中的应用	66
一、本量利分析的应用	66
二、盈亏临界点分析的局限性	69
第五章 预测分析	74
第一节 预测分析概述	74
一、预测分析的意义	74
二、预测分析的原理和原则	75
三、预测分析的步骤	75
四、预测分析的方法	76
五、预测分析的基本内容	77
第二节 销售预测方法	78
一、趋势预测分析法	78
二、因果预测分析法	80
三、判断分析法	82
四、调查分析法	85
第三节 利润预测	87
一、直接预测法	87
二、因素分析法	88
第四节 成本与资金需要量的预测	89
一、成本预测	89
二、资金预测	92
第六章 经营决策分析	104
第一节 决策分析概述	104
一、决策分析的概念	104
二、决策分析的种类	104
三、决策分析的程序	105
第二节 短期经营决策的相关概念	106
一、短期经营决策的内容及前提条件	106
二、短期经营决策分析需要考虑的若干成本概念	107
第三节 短期经营决策的基本方法	109
一、差量分析法	109
二、边际贡献分析法	111
三、成本无差别点分析法	112

第四节 常见的短期经营决策	113
一、开发新产品的决策	113
二、亏损产品是否停产的决策	115
三、半成品是否进一步加工的决策	116
四、是否接受追加订货的决策	118
五、零件是自制还是外购的决策	119
六、生产工艺的选择决策	120
七、最佳生产批量决策	121
八、定价决策	122
第七章 长期投资决策	132
第一节 长期投资决策概述	132
一、长期投资的概念	132
二、长期投资的特点	132
三、长期投资决策的类型	133
四、长期投资决策的程序	134
五、项目计算期的构成	135
六、原始投资与项目总投资的构成内容	135
七、投资项目的类型	136
八、项目投资资金的投入方式	137
第二节 货币时间价值理论	138
一、货币时间价值的概念	138
二、货币时间价值的计算	138
三、复利终值与现值	139
四、年金终值与现值	141
第三节 现金流量理论	146
一、现金流量的含义	146
二、现金流量的内容	146
三、现金净流量的计算	147
第四节 长期投资决策分析方法	150
一、非贴现的长期投资决策分析方法	150
二、贴现的长期投资决策分析方法	152
第五节 常见的长期项目投资案例分析	155
一、应否改进某项生产设备的决策	155
二、应购置何种生产设备的决策	156
三、应否更新某项生产设备的决策	158
四、应否生产某种新产品的决策	159
五、投资规模决策	160

六、租赁或购置设备决策	161
第八章 存货控制	169
第一节 存货控制概述	169
一、存货控制的含义	169
二、存货控制的内容	169
第二节 经济订货量	172
一、相关的成本概念	172
二、经济订货量的确定	173
第三节 存货控制	174
一、定量订货控制	174
二、定期订货控制	175
第四节 ABC 分类法	176
一、ABC 分类法的含义	176
二、ABC 分类法的用途	176
三、各类成本项目的特征及控制方法	176
第九章 全面预算	181
第一节 全面预算概述	181
一、全面预算的概念	181
二、全面预算的作用	181
三、全面预算的种类	182
四、全面预算的编制程序	182
五、全面预算的内容	182
第二节 全面预算的编制方法	182
一、业务预算的编制	182
二、专门决策预算的编制	189
三、财务预算的编制	189
第三节 弹性预算	194
一、弹性预算的概念和特点	194
二、弹性成本预算的编制程序和方法	194
第四节 零基预算和滚动预算	196
一、零基预算	196
二、滚动预算	198
三、概率预算	199
第十章 标准成本控制	217
第一节 标准成本的制定	217

第二节 作业管理的实施	262
一、作业管理的实施步骤	262
二、作业价值分析	262
三、作业预算的编制	267
四、作业水平的分析评价	269
五、改善经营的具体措施	271
第三节 作业成本法的应用案例	273
一、采用传统成本计算方法	273
二、公司的定价策略及产品销售方面的困境	274
三、作业成本计算法	275
四、问题的解决	277
第十三章 战略管理会计	283
第一节 战略管理会计概述	283
一、战略管理会计的产生与发展	283
二、战略管理会计的内涵及特征	284
三、战略管理会计的基本程序	286
第二节 战略管理会计研究的内容	287
一、战略管理的基本体系	287
二、战略管理会计研究的内容	288
第三节 战略管理会计在实际中的应用	295
一、价值链分析在实际中的应用	295
二、利用战略管理会计进行零部件自制与外购的决策	296
三、战略管理会计在企业持续经营能力方面的分析应用	298
四、战略管理会计在企业营销中的应用	300
附表	308
参考文献	316

第一章

管理会计概述

【学习目标】

通过本章的学习,了解管理会计产生和发展的历史过程,对管理会计形成全方位的崭新认识,培养对管理会计的学习兴趣,理解管理会计的概念,掌握管理会计理论的假设和原则,掌握管理会计与财务会计的不同特点及相互关系。

第一节 管理会计的历史沿革

一、管理会计的产生

19 世纪末 20 世纪初,西方国家处于资本主义社会中,近代会计与当时以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,对社会的经济发展起到了积极的促进作用。但随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,传统管理方式所无法克服的粗放经营、资源浪费严重、企业基层生产效率低下等弊端,同大机器工业的矛盾越来越尖锐。于是,取代旧的落后的“传统管理”的“科学管理”方式应运而生。20 世纪上半叶,西方管理学理论有了较大的发展。在以美国的泰罗和法国的法约尔为代表人物的“古典管理理论”的指导下,在企业管理的实践中,先后应用了以确定定额为目的的实践与动作研究技术、差别工资制和以计划职能与执行职能相分离为主要特征的预算管理 with 差异分析,以及日常成本控制等一系列标准化、制度化的新技术、新方法。这一切对片面强调事后反映职能的传统会计理论造成巨大冲击。在这种情况下,企业会计必须突破单一事后核算的格局,采取对经济过程实施事前计划和事中控制的技术方法,更好地促进经营目标的实现。伴随着企业管理方式的变革,会计学渐渐与管理学融合,开始由近代会计向现代会计转变的进程,原始的管理会计也初见端倪。20 世纪初,在美国企业会计实务中开始出现了以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”,这标志着管理会计的原始雏形已经形成。

二、管理会计的发展

第二次世界大战以后,资本主义社会产生许多新的特点:科学技术突飞猛进,并应用于生产之中,生产力获得迅速发展;企业进一步集中,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂。企业外部的市场情况瞬息万变,国内外市场竞争日益激烈。为了提高各自企业的竞

争力,免于被淘汰,“经营的中心在管理,管理的中心在决策”成为企业管理的新的指导方针,将过去的以生产为中心的生产型管理模式调整转变为以开发市场、调动各方面积极性和取得最大可能经济效益为中心的经营决策性管理模式。而泰罗的管理学说有些不能适应社会,在这个阶段,管理会计适应现代经济管理的要求,不仅完善了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步充实了以“管理科学”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计,以及运筹学等内容。在这一阶段,不仅管理会计的实践内容及特征发生了较大的变化,其应用范围也日益扩大,作用越来越明显。

20 世纪 50 年代后,各国经济复苏,管理会计越来越受到人们的青睐和重视。管理会计在西方国家的迅速发展体现在以下几方面。

(1) 1950 年 11 月英国企业会计管理考察团发表了《管理会计报告》,体现了 20 世纪 50 年代英美的管理思想。美国学者马特希克写了《管理会计的过去、现在和未来》一文,文中肯定了管理会计的功绩。

(2) 20 世纪 50 年代初,责任会计概念的明确提出及内容定位是管理会计演进的一个重要标志。1950 年, H. B. 艾尔曼在《与责任会计相关联的基本企业计划》一文中,把管理人员的责任和管理会计结合在一起。1952 年,希金斯出版了《责任会计》,在现代管理会计基本体系构建方面也取得了进展。1952 年在伦敦举行国际会计师联合会上,通过了“管理会计”这个专业术语,标志着会计正式划分为“财务会计”和“管理会计”。

(3) 20 世纪 60 年代以来,国外一些学者把行为科学应用于管理会计,使管理会计理论不断丰富和充实。行为科学最早是由美国的埃尔顿·梅奥和他的助手提出来的。在他们的倡导下,形成了一种新的管理思想,人们称为“人群关系论”。之后,行为科学迅速发展起来,美国管理学家亚伯拉罕·马斯洛提出了人的需求层次理论,更加丰富了行为科学,这为经营计划会计、控制会计提供了理论依据。同时,行为科学倡导尊重人格,实行所谓“民主管理”,以激发职工在经营管理中的主动性和积极性。应用行为科学研究成果的管理会计理论,称为“行为会计”。

(4) 1965 年 1 月,英国成本和工厂会计协会将 1931 年创办的《成本会计师》杂志更名为《管理会计》。显然,这是一种迎合时代潮流的举动。

进入 20 世纪 70 年代后,在经济发达的国家及地区,不仅管理会计理论研究工作有进一步的发展,而且管理会计的推广应用也进入了实质性的工作阶段。1972 年,美国全国会计师协会开始举办“审定管理会计师”(CMA)资格考试,作为上岗依据,把 CPA 与 CMA 作为应聘条件。同时,管理会计的发展进一步受到行为科学、管理科学、数学、计算机技术,以及相关数量科学的影响,取得了许多新的成就。1971 年 E. H. 柯普兰的《管理会计和行为科学》及 1973 年出版的 A. G. 霍普伍德的《会计系统与管理行为》堪称代表之作。从数量科学影响方面讲,在 20 世纪 60 年代将“回归分析法”、“学习曲线”等引入应用的基础上,70 年代又将概率论引入决策模型的建立。

通过引进、吸收相关学科的新的理论和方法,管理会计体系逐步完善和建立。其基本框架包括决策与计划会计和执行会计两个部分。这一时期,可以说是一个由传统管理会计向新型的现代管理会计过渡的一个转折期。一方面,科学技术蓬勃发展,电子数控机床、计算机辅助设计、计算机辅助制造和弹性制造系统广泛应用于生产,使生产的自动化

水平进入了一个崭新的时代;另一方面,经济发展所引起的社会需求的重大变化导致了由传统的“大量生产”向“顾客化生产”转变形成的生产组织的历史性大转变,同当代高新技术的蓬勃发展所形成的生产上的高度计算机化、自动化所形成的“弹性制造系统”相结合,为企业适应顾客复杂多变的需求进行灵活反应提供了经济技术上的可能和保证。这种社会经济与科学技术的重大变革必然要对传统管理会计产生更大的冲击。从而,在管理会计中不断孕育出新的领域,使之同社会经济和科学技术新发展所形成的企业内外新的环境和条件相适应,如作业管理、作业成本计算、适时生产系统与存货管理、质量成本管理会计、产品生命周期成本管理会计、资本成本管理会计、增值会计、人力资源管理会计、环境管理会计等。另外,当代市场经济的高度发展使国际化大市场竞争更趋激烈,要求进一步科学地加大宏观调控的力度。这一大趋势导致管理会计理论与方法应用上对宏观的扩展而形成新的领域,包括投资项目的国民经济评价、宏观资金流动会计、国际管理会计、战略管理会计等。这些内容正是目前会计界研究的新内容。

从管理会计产生、发展的历史可以看出,管理会计是一门新兴的学科。成本会计是现代管理会计系统的最初形式。它最初是为了满足财务报告的需要而产生的。自1975年以来的发展表明,信息和报告系统已经对个人产生了影响。信息经济学方法所强调的是,信息系统对决策者的信心所产生的影响,而更为新颖的说法则认为,对于个人行动的考核和报告将对行动本身产生影响。

三、管理会计在我国的运用

管理会计在我国企业中的运用是在20世纪70年代末伴随着管理会计理论的研究开始的,其历史并不长,而作为管理会计重要内容的责任会计在中国企业中的推广与应用却已有40余年。现在,一般企业均运用了责任会计,但大部分企业对全面预算、风险分析、差量分析、长期投资决策方法、企业员工业绩评价等都知之甚少,企业会计人员仍缺乏管理会计的基本观念,更谈不上应用这些方法去参与经营管理。管理会计在中国并没有引起多数企业的重视,仍然处于一种漂浮状态,表明驱使企业应用管理会计的动力明显不足,管理会计尚未深入人心并广为应用。

可以预见,管理会计的发展既前程远大而又任重道远,开拓创新将更加艰巨。在未来,只要会计学者、管理学者、会计师及其工程师们在管理会计的研究、实践中进一步通力合作,只要各国政府、企业以及相关国际组织继续鼎力支持,只要各相关方面认真总结与吸取20世纪管理会计发展过程中的经验教训,管理会计便一定能发展成为一门更加系统完善且具指导性和实用性的科学,在世界经济、国家经济和企业经济管理中起到越来越重要的作用。

第二节 管理会计的基本属性

一、管理会计的概念

管理会计以现代管理科学为理论基础,以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益

为最终目的,广泛利用财务会计信息实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考评。它是企业管理的重要组成部分。

管理会计有以下三个特征。

(1) 管理会计的理论基础是现代管理科学。从管理会计的产生和发展上看,管理科学对管理会计的产生和发展起到了推动作用。随着现代管理科学理论的发展,管理会计也在不断地向前发展。

(2) 管理会计的最终目的是利用有限的资源尽可能地提高经济效益。经济效益的提高不应是以利润最大化为唯一目标,企业在重视利润的同时,应抓好企业的标准化管理、目标管理,落实好责任制。

(3) 管理会计是一个以提供经济管理信息为主的会计信息系统。管理会计所提供的信息不仅能对一个企业过去的活动进行反映与监督,而且还能对企业现在及未来的经营活动进行预测、决策、规划,能对经营过程进行控制和考核。

二、管理会计的基本内容

一般来说,管理会计的基本内容包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等。其中,前两项内容合并称为预测决策会计;全面预算和成本控制合并称为规划控制会计。预测决策会计、规划控制会计和责任会计三者既相对独立,又相辅相成。将上述三者再进一步合并,又可分为“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分。

1. 规划与决策会计

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。

2. 控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计主要包括存货控制和责任会计。

规划与决策会计和控制与业绩评价会计两者相互联系不可分割,构成了管理会计的统一整体。另外,成本性态分析、变动成本法可视为管理会计的基础,它们既与规划与决策会计有关,又与控制与业绩评价会计相联系。

第三节 管理会计与财务会计的区别与联系

管理会计和财务会计都是经济发展的产物,有着极为密切的联系,又有着截然不同的不同。

一、管理会计与财务会计的联系

1. 管理目标相同

尽管管理会计和财务会计分别对企业内部和企业外部提供信息,但是最终目标都是为了使企业能够获得最大利润,提高经济效益。

2. 起源相同

管理会计和财务会计都是在传统会计中孕育、发展起来的,作为会计的重要组成部分,标志着会计学的发展和完善。

3. 基本信息同源

管理会计所使用的信息尽管广泛多样,但基本信息来源于财务会计,有的是财务会计资料的直接使用,有的是财务会计资料的调整和延伸。

4. 服务对象交叉

虽然管理会计与财务会计有内外之分,但是,服务对象并非泾渭分明。在许多情况下,管理会计的信息可以为外部利益集团所利用(如盈利预测),财务会计信息对企业内部决策也至关重要。

5. 某些概念相同

管理会计与财务会计使用的某些概念完全相同,如成本、收益、利润等,有些概念则是由财务会计的概念引申出来的,如边际成本、边际收益、机会成本等。

二、管理会计与财务会计的区别

1. 会计主体不同

管理会计主要以企业内部各层次的责任单位为主体,更为突出以人为中心的行为管理,同时兼顾企业主体;财务会计往往只以整个企业为工作主体。

2. 具体工作目标不同

管理会计作为企业会计的内部会计系统,其工作侧重点主要为企业内部管理服务;财务会计工作的侧重点在于为企业外界利害关系集团提供会计信息服务。

3. 基本职能不同

管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能;财务会计履行的则是反映、报告企业经营成果和财务状况的职能。

4. 工作依据不同

目前人们所提出的“管理会计假设和原则”,并不具备权威性,只有指导作用。至于财务会计的“公认会计原则”对管理会计工作几乎不起作用,对财务会计却具有很强的严肃性和权威性,必须严格遵守,其信息质量必须符合会计原则的要求。

5. 方法及程序不同

管理会计不仅对不同问题可以选择灵活多样的方法进行分析处理,即使对相同的问题也可根据需求和可能而采用不同的方法进行处理,在信息处理过程中经常运用现代数学方法;财务会计的方法则比较稳定,核算时往往只需运用简单的算术方法。管理会计工作的程序性较差,通常缺乏固定的工作程序;财务会计则必须遵循固定的会计循环程序。

6. 信息特征不同

管理会计信息与财务会计信息在以下几个方面有所区别。

第一,时间特征不同。管理会计信息跨越过去、现在和未来三个时态;而财务会计信息则大多为过去时态。

第二,信息载体不同。管理会计大多以没有统一格式、不固定报告日期和不对外公开的内部报告为其信息载体;财务会计在对外公开提供信息时,其载体是具有固定格式和固定报告日期的财务报表。

第三,信息属性不同。由于受决策有用性和灵活性原则的影响,管理会计在向企业内部管理部门提供定量信息时,除了价值计量单位外,还经常使用非价值计量单位,此外还可以根据部分单位的需要,提供定性的、特定的、有选择的、不强求计算精度的,以及不具有法律效用的信息;财务会计主要向企业外部利益关系集团提供以货币为计量单位的定量信息,这些信息要求体现全面性、系统性、连续性、综合性、真实性、准确性和合法性等原则的要求。

7. 体系的完善程度不同

目前,管理会计仍处于继续发展的过程中,与财务会计相比,管理会计缺乏统一性和规范性,体系尚不健全。

8. 观念取向不同

现代管理会计不仅看重管理行为的实施结果,而且更关注管理过程本身。财务会计的主要精力一般集中在如何真实准确地反映企业的人、财、物在供、产、销各阶段上的分布、使用及消耗情况,以确保能够定期向企业外部相关利益集团提供财务报告,往往不大重视管理过程和结果对企业职工心理和行为的影响。

第四节 管理会计的职能、假设与原则

一、管理会计的职能

管理会计不同于财务会计,它可以综合地履行更加广泛的职能,既可以分析过去,同时又可以控制现在,还可以筹划未来。

1. 分析职能

分析职能是管理会计的一项重要职能。它是指管理会计参与经济活动的事后分析。

2. 预测职能

管理会计在预测过程中,主要使用历史数据,并通过把这些历史数据进行科学的加工与整理,来预测未来经济活动的发展变化,以减少企业经营管理决策的盲目性。

3. 决策职能

决策是管理会计的一项重要职能。决策的正确与否关系到一个企业的成败。管理会计就是通过采用各种科学决策方法来选择最优方案的。

4. 计划职能

管理会计主要的工作就是正确编制各项计划,即实行全面预算。全面预算是经营管

理决策的具体化。为了实现各项指标,管理会计工作要做到长计划短安排,并把计划指标层层分解,落实到各部门,形成责任预算体系,这样才便于进行有效的控制与考核。

5. 控制职能

控制职能就是按照全面预算的完成情况纠正预算执行过程中的偏差,最终确保预算目标的实现。

6. 考核职能

实施责任会计,定期进行考核是管理会计的又一基本职能。

管理会计的假设和原则,是近年来人们在对管理会计基本理论进行研究时,参照财务会计基本理论框架结构而提出的课题,迄今尚无定论。美国会计学会沿用构建财务会计假设和原则的框架,从会计信息论的角度,围绕“为什么提供信息”、“为谁提供信息”、“提供什么样的信息”和“怎样提供信息”等问题,设计了一系列管理会计基本假设和基本原则。对此,中外学者提出了诸多看法。

二、管理会计的基本假设

1. 管理会计基本假设的含义

所谓管理会计的基本假设,是指为实现管理会计目标,合理界定管理会计工作的时空范围,统一管理会计操作方法和程序,满足信息搜集与处理的要求,从纷繁复杂的现代企业环境中抽象概括出来、组织管理会计工作不可缺少的一系列前提条件的统称。

2. 管理会计基本假设的内容

管理会计基本假设的具体内容包括多层主体假设、理性行为假设、合理预期假设、充分占有信息假设等。

(1) 多层主体假设。该假设规定了管理会计工作对象的基本活动空间。由于管理会计主要面向企业内部管理,而企业内部可划分为许多层次。因此,管理会计假定其主体不仅包括企业整体,而且还包括企业内部各个层次的所有责任单位。

(2) 理性行为假设。该假设包含双重含义:第一,由于管理会计在履行其职能时往往需要在不同的程序或方法中进行选择,就会使其工作结果在一定程度上受到人的主观意志影响,因此,管理会计师总是出于设法实现管理会计工作总体目标的动机,能够采取理性行为,自觉地按照科学的程序和方法办事;第二,假定每一项管理会计具体目标的提出,完全出于理性或可操作性的考虑,能够从客观实际出发,既不将目标定得过高,也不至于含混不清,无法操作。

(3) 合理预期假设。该假设规定,为了满足管理会计要求,可以根据需要和可能,灵活地确定其工作的时间范围或进行会计分期,不必严格地受财务会计上的会计年度、季度或月份的约束;在时态上可以跨越过去和现在,一直延伸到未来。

(4) 充分占有信息假设。该假设从信息搜集及处理的角度提出,一方面,管理会计采用多种计量单位,不仅充分占有和处理企业内部、外部的价值量信息,而且还占有和处理其他非价值量信息;另一方面,管理会计所占有的各种信息在总量上能够充分满足现代信息处理技术的要求。