

普通高等教育应用技能型精品规划教材 · 会计系列

管理会计基础

理论 · 实务 · 案例 · 实训

徐 哲 李 贺 路 萍 编著

Fundamentals of
Management
Accounting

普通高等教育应用技能型精品规划教材·会计系列

管理会计基础

理论·实务·案例·实训

徐 哲 李 贺 路 萍 编著



 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计基础:理论·实务·案例·实训/徐哲,李贺,路萍编著.

—上海:上海财经大学出版社,2017.1

(普通高等教育应用技能型精品规划教材·会计系列)

ISBN 978-7-5642-2648-0/F·2648

I.①管… II.①徐… ②李… ③路… 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(2016)第 314595 号

☐ 责任编辑 汝 涛

☐ 封面设计 张克瑶

GUANLI KUAIJI JICHU

管理会计基础

理论·实务·案例·实训

徐 哲 李 贺 路 萍 编著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海叶大印务发展有限公司印刷装订
2017 年 1 月第 1 版 2017 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 24 印张 614 千字
印数:0 001—4 000 定价:45.00 元

前言

管理会计是一门以现代企业所处的社会经济环境为背景,密切联系现代会计的预测、决策、规划、控制、考核评价等职能,系统地介绍现代管理会计的基本理论、基本方法和实用操作技术的课程。同时,它也是一门理论性较强、计算内容较多的课程。通过对该课程的学习,使学生领会管理会计的精髓,掌握管理会计的基本理论和基本方法,学会各种分析方法的应用技能和技巧,不断提高分析问题和解决问题的能力。根据“项目引导、任务驱动、实操技能”的课程体系要求,我们组织了“双师型”教师凭借多年的管理会计实践和教学经验编写了这本最新的应用技能型精品规划教材——《管理会计基础:理论·实务·案例·实训》。

本书的编写本着通俗易懂又不乏深度的原则,不论是理论还是实务,都围绕着应用技能型高等教育人才培养目标和培养模式,以就业和创新创业为导向,以管理会计实际工作岗位为核心,按照高等教育学生的认知特点,让学生在完成具体项目、任务的过程中构建相关理论知识,并形成职业素养,培养职业能力。在内容上,本书结合了目前最新的理论动向和大量的实际案例,在表述上力求语言平实凝练,使得纯理论的内容变得生动、通俗易懂、层次分明;实务部分,精选精华,深入浅出,使学生更容易掌握管理会计的最新知识。

全书共涵盖12个项目,48个任务。在结构安排上,尽可能考虑到财经类不同层次和专业的需求,每一个项目都有“知识目标”、“技能目标”、“素质目标”、“项目引例”;内容上含有“知识精讲”;课后编排了“关键术语”、“应知考核”(包括单项选择题、多项选择题、判断题、简述题和计算题)、“应会考核”(包括观念应用、技能应用和案例分析)、“项目实训”(包括实训项目、实训情境和实训任务)。这样使学生在每一项目内容时做到有的放矢,增强学习效果;应知和应会考核对学生所学知识的巩固加深大有裨益,同时案例、实训又使学生加深对管理会计理论与实务的理解,学会在实际工作中把基本的理论和实务应用技巧付诸实践。

根据培养普通高等教育应用技能型人才的需要,本书力求体现以下特色:

1. 结构合理,体系规范。本书针对高等教育财经类课程的特点,将内容庞杂的管理会计基础知识系统性地呈现出来,力求做到理论知识必需、够用,体系科学规范,内容简明实用,帮助学生为今后从事相关工作打下基础。

2. 内容求新,突出应用。本书从高等教育的教学规律出发,与实际接轨,介绍了最新的管理会计的理论和案例,在注重管理会计必要的理论同时,强调管理会计实务基本技能的应用;主要引导学生“学中做”和“做中学”,一边学理论,一边将理论知识加以应用,实现理论和实训一体化。

3. 栏目丰富,形式生动。本书栏目形式丰富多样,每个项目设有知识目标、技能目标、素质目标、项目引例、知识精讲、应知考核、应会考核、项目实训等栏目,丰富了教材内容与知识体系,也为教师教学和学生更好地掌握知识内容提供了首尾呼应、层层递进的可操作性教学方法。

4. 课程资源,配套上网。为了配合课堂教学,我们设计制作教师课件、习题参考答案、课程

教学大纲、配套习题、模拟试卷等,实现网上运行,充分发挥网络课程资源的作用,探索课堂教学和网络教育有机结合的新途径,需要者可登录 <http://www.sufep.com>“教学资源”中下载。

本教材由徐哲、李贺、路萍编著,其中,徐哲撰写项目一至项目四,李贺撰写项目五至项目八、项目十二,路萍撰写项目九至项目十一,最后由李贺总纂并定稿。本教材适用于高等教育和应用技能型教育层次的会计学、财务管理、审计、资产评估等财经类专业方向的学生使用,同时也可作为专升本层次学生考试的辅助教材。本书在编写过程中,参阅了参考文献中所涉及的教材和著作,同时得到了上海财经大学出版社的大力支持,谨此一并表示衷心的感谢!由于编写时间仓促,加之编者水平有限,本书难免存在一些不足之处,恳请专家、学者批评指正,以便改进与完善。

编者

2016年10月

目 录

前言	1
----------	---

模块一 管理会计总论

项目一 管理会计概述	3
任务一 管理会计的形成与发展	4
任务二 管理会计的基本内容、程序和职能	10
任务三 管理会计的基础理论	13
任务四 管理会计与财务会计的关系	18
任务五 管理会计信息质量特征	21
应知考核	22
应会考核	24
项目实训	26

模块二 内部核算分析

项目二 成本性态分析	29
任务一 成本的概念与分类	29
任务二 成本性态的概念与分类	32
任务三 成本性态分析	37
应知考核	42
应会考核	46
项目实训	48
项目三 变动成本法和完全成本法	49
任务一 变动成本法和完全成本法概述	49
任务二 变动成本法与完全成本法的比较	52
任务三 两种成本法税前净利差异的原因及转换	56

任务四 两种成本法的优缺点及结合运用	61
应知考核	66
应会考核	69
项目实训	71
 项目四 本量利分析	72
任务一 本量利分析概述	73
任务二 保本、保利分析	77
任务三 有关因素的变动对相关指标的影响	87
任务四 本量利分析中的敏感分析	91
任务五 本量利分析在经营决策中的应用	94
应知考核	97
应会考核	100
项目实训	102

模块三 预测和决策分析

项目五 预测分析	105
任务一 预测分析概述	106
任务二 销售预测分析	109
任务三 成本预测分析	118
任务四 利润预测分析	122
任务五 资金需要量预测分析	126
应知考核	129
应会考核	132
项目实训	134
 项目六 决策分析的相关指标	135
任务一 决策分析概述	136
任务二 决策分析所涉及的特殊成本概念	139
任务三 现金流量的计算	141
任务四 货币时间价值的计算	147
应知考核	160
应会考核	162
项目实训	163



项目七 短期经营决策分析	164
任务一 短期经营决策分析的常用方法	165
任务二 生产决策分析	169
任务三 定价决策分析	184
任务四 存货决策分析	190
应知考核	198
应会考核	201
项目实训	203
项目八 长期投资决策分析	204
任务一 长期投资决策概述	205
任务二 长期投资决策分析方法	211
任务三 长期投资决策评价指标的运用	218
任务四 长期投资决策案例分析	224
应知考核	229
应会考核	232
项目实训	233

模块四 预算、控制、战略分析

项目九 全面预算	237
任务一 全面预算概述	238
任务二 全面预算的编制方法	241
任务三 全面预算的编制内容	248
应知考核	257
应会考核	261
项目实训	263
项目十 标准成本控制	264
任务一 标准成本概述	264
任务二 标准成本的制定	267
任务三 成本差异分析	273
任务四 成本差异的账务处理	281
应知考核	283
应会考核	286

项目实训	288
项目十一 责任会计	289
任务一 责任会计概述	290
任务二 责任中心	294
任务三 企业业绩评价的非财务方法	312
任务四 内部转移价格	326
应知考核	334
应会考核	337
项目实训	338
项目十二 战略管理会计	339
任务一 战略管理会计概述	340
任务二 战略管理会计的研究内容	345
任务三 战略管理会计在实际中的应用	357
应知考核	359
应会考核	361
项目实训	364
附录	365
参考文献	373

模块一

管理会计总论



项目一 管理会计概述

【知识目标】

理解:管理会计的形成过程和发展历程;管理会计的概念、作用、组织。

熟知:会计信息处理流程;管理会计理论框架、假设与原则、目标与职能、方法。

掌握:管理会计的基本内容和程序、管理会计的基础理论、管理会计与财务会计的关系、管理会计信息质量特征。

【技能目标】

能够认知管理会计在现代社会中的作用,提高专业会计理论的应用能力、职业判断能力和相关知识的更新能力。

【素质目标】

能够结合企业实际情况,提高分析和总结能力、语言表达能力和与人合作的能力。

【项目引例】

管理会计观点剖析

兴瑞公司最近招聘了一名从财务会计工作转入管理会计工作的会计人员李强,他对管理会计知识不太了解。以下是他对管理会计的个人观点:

- (1)管理会计与财务会计的工作方法基本是一样的,都是记账、算账和报账。
- (2)管理会计与财务会计是截然分开的,它们在工作上无任何联系。
- (3)管理会计报告要在会计期末以报表的形式上报。
- (4)管理会计吸收了经济学、管理学和数学等方面的研究成果,在方法上灵活多样。
- (5)管理会计与其说是会计,不如说是企业管理的定量化方法。
- (6)评价一个投资方案的优劣要用到管理会计方法。
- (7)管理会计服务于企业外部,受会计法规的约束。
- (8)管理会计的职能主要是满足企业各项管理职能的需要。
- (9)管理会计的信息质量特征与财务会计的信息质量特征完全不同。
- (10)在提供管理会计信息时可以完全不用考虑成本效益原则。
- (11)一个管理会计师可以将手中掌握的信息资料随意提供他人。
- (12)与财务会计相比,管理会计不能算是一个独立的职业,它的职业化发展受到限制。

【讨论】 在学习管理会计之前,你对管理会计的初步看法是怎样的?

任务一 管理会计的形成与发展

一、管理会计的形成过程

20 世纪初至今,管理会计已经得到迅速发展,不论在理论层面还是实践领域都取得了重大突破。20 世纪 70 年代,以标准成本为起点而形成的基础性管理会计(包括执行性管理会计和决策性管理会计)已趋于成熟并定型化。20 世纪后期,管理会计为适应新经济发展的需要,出现许多新的研究领域,使管理会计研究从深度、广度上都得到了进一步的发展。纵观管理会计的发展历程,可将其划分为三个阶段:管理会计的形成阶段、管理会计的快速发展阶段和管理会计的创新阶段。

(一)管理会计的形成阶段(20 世纪初至 20 世纪 50 年代)

20 世纪初期,人类社会在经济和科学技术双重力量的推动下取得了长足的发展,股份公司作为一种企业组织形式逐渐占据了主导地位。由于股权分散,加之企业经营管理日趋复杂化和专业化,导致所有权和经营权明显分离。企业治理结构的改变使股东对企业经营信息的需要越来越迫切,促进了财务会计的发展,与此同时,管理会计开始逐渐从财务会计中分离出来。20 世纪 20 年代,西方资本主义国家逐渐进入了工业经济时期,但企业管理依然固守着传统的经验管理方法,难以摆脱管理混乱、经营粗放、资源浪费严重等现象。为探索先进的科学管理技术和方法,1911 年,泰勒(F. W. Taylor)出版了《科学管理原理》一书,用科学管理理论取代了传统的经验管理方法,开创了企业管理的新纪元。泰勒科学管理学说的核心是强调提高生产和工作效率,着重从时间、动作中的机械作业等角度探索多余动作的节省,从而使工人的操作规程更加科学、合理,最大限度地提高了劳动生产率。

为了配合泰勒科学管理学说的推广应用,会计领域相继出现了“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”等概念。美国工程师哈里森(G. C. Harrison)在 1918~1920 年间相继出版了《新工业时代的成本会计》、《成本会计的科学基础》等著作,提出了标准成本的概念;1930 年,哈里森在长期研究的基础上又出版了《标准成本》一书,建立了标准成本计量理论与方法,正式将标准成本纳入会计系统。同一时期,预算控制也被引入会计中来,通过预算与实际结果的对比,计算预算差异,明确各部门的经济责任,从而改进了企业的经营管理工作。1922 年,麦金西(J. O. Mckinsey)出版的《预算控制论》一书成为美国最早的管理会计专著。简言之,20 世纪 20 年代以泰勒科学管理学说为基础形成的会计信息系统要求企业把生产经营中一切可能避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度,在管理上实行“最完善的计算和监督制度”,即通过制定标准成本,实行严格的预算控制,并在事后进行差异分析,这是会计学为配合泰勒制的实施在计算和监督方面所取得的最大进展,实现了事前计算、事中控制、事后分析的结合。

在“标准成本”与“预算控制”理论日趋完善的同时,理论界又相继出现了成本性态分析、变动成本法、弹性预算及保本分析方法。1933 年,诺伯尔(Noble)创建了保本分析方法;1934 年,威廉姆斯(J. H. Williams)出版了《弹性预算:费用控制和经理的活动》一书,标志着弹性预算的诞生。20 世纪 40 年代,随着“分权管理”模式的出现,会计界又提出了责任会计理论与方



法。1952年,国际会计师联合会正式通过了“管理会计”这一专用名词。1953年,世界会计协会巴黎会议正式承认管理会计是一门独立的学科,至此管理会计正式形成。

综上所述,20世纪初期至20世纪50年代为管理会计的形成阶段,以泰勒科学管理学说为基础,以“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”为主体,在企业方针、政策等战略已经确定的前提下,解决如何提高生产效率和工作效率的问题,属于局部性、执行性管理会计(Execution Management Accounting)阶段。

(二)管理会计的快速发展阶段(20世纪50年代至20世纪80年代初期)

20世纪50年代以后,西方国家进入“二战”后调整时期,经济发展出现许多新的特点:产品生产周期缩短,更新换代速度加快;产品工艺和加工过程复杂化;生产专业化程度较高;企业规模日趋扩大,生产经营越来越复杂。上述变化对企业管理提出了挑战:一方面要求企业内部管理更加合理化、科学化;另一方面要求企业具有灵活的反应能力和高度的适应能力,避免在激烈的市场竞争中被淘汰。

在经济形势日趋复杂的条件下,泰勒科学管理学说的局限性暴露得越来越明显。首先,它把重点放在对生产过程的管理上,强调个别环节、个别方面的高度标准化,旨在提高生产和工作效率,而对企业全局、企业与外部关系很少考虑,很可能导致企业在激烈的竞争中失败。其次,泰勒科学管理学说忽略了人的主动性和积极性,把人看作是机器的奴隶。正因为如此,泰勒科学管理学说已不能适应经济发展和市场竞争的需要,被现代管理科学所取代是历史的必然。

现代管理科学拥有运筹学和行为科学两大支柱,可以在很大程度上克服泰勒科学管理学说的局限性,适应“二战”后经济发展的需要,因而在企业管理中得到广泛应用。现代管理科学为管理会计的快速发展奠定了理论基石,引导管理会计更加注重预测和决策,形成以“决策会计”和“执行会计”为主体、立足全局并以服务企业、提高经济效益为核心的现代管理会计。该阶段管理会计已超越执行性管理会计,与原有管理会计比较,不论是在广度上还是在深度上都是不可同日而语的。它在会计学基础上,吸收了管理学、经济学、行为科学等学科的研究成果,丰富和发展了会计的内容和职能,将事后核算延伸到事前预测、事中控制和事后评价。

20世纪50年代至80年代初期,西方国家管理会计研究步入快速发展阶段。1958年,美国会计学会明确提出管理会计的方法体系,包括标准成本、预算管理、盈亏临界点分析、差量分析、变动成本法等。20世纪60年代,电子技术的发展造就了“业绩会计”和“决策会计”,从而使管理会计的理论方法体系进一步确定。20世纪70年代以后,卡普兰的(E. H. Caplan)《管理会计和行为科学》、霍普伍德(A. G. Hopwood)的《会计系统和管理行为》、霍格伦(C. T. Horngren)的《管理会计导论》等优秀作品相继问世,将管理会计研究推向了高潮。

(三)管理会计的创新阶段(20世纪80年代中期至今)

20世纪80年代中期以后,社会经济条件发生重大变革,科学技术迅猛发展,管理会计进入一个崭新的发展阶段,出现了许多新的研究领域。

20世纪80年代,随着社会经济的快速发展,产品需求出现多样化和个性化趋势,迫使传统的批量生产模式逐步向柔性化生产模式转换。该时期科学技术进步使生产流程趋于自动化,数控机床、计算机辅助设计与制造、弹性制造系统等先进手段被广泛应用,为柔性化生产提供了技术保证。生产模式和生产条件的转变使适用于批量生产的传统成本计算方法失去了应用基础,一种新的成本计算方法——作业成本法应运而生。1988~1990年,库珀和卡普兰(Robin Cooper & Robert Kaplan)连续在《成本管理杂志》上发表了多篇文章,探讨作业成本计算方法,

开辟了产品成本计算的新纪元。伴随着作业成本法的应用,围绕价值链优化和价值增值而展开的作业管理理论与方法产生了,极大地推动了组织变革,提高了企业竞争力。

20 世纪 80 年代,著名管理学家西蒙(Harbert Simen)首次提出了“战略管理会计”一词。之后,西方理论界对此进行了深入研究,指出不同企业战略所要求的管理会计侧重点应有所区别。迈尔斯和斯诺(Ray Miles & Charles Snow)依据企业对外部环境变化所持的不同战略,将企业分为防卫型、开拓型、分析型和被动型四类,之后波特(Michael Porter)在 1980~1990 年的 10 年间,先后出版了《竞争战略》、《竞争优势》、《国家竞争优势》等著作。在上述战略思想的影响下,战略与管理会计结合的速度加快,促进了战略管理会计的进一步发展。同期,卡普兰教授对作业成本法进行了完善与拓展,将决策型战略管理会计研究推向了更高的阶段。

1992 年,卡普兰和诺顿(Robert Kaplan & David Norton)提出平衡计分卡,首次将非财务指标引入业绩计量体系中来,从财务、顾客、内部业务流程、学习与成长四个方面综合计量企业经营业绩。之后几年,卡普兰和诺顿对平衡计分卡的理论与应用不断探索,形成了比较完整的理论和方法体系,尤其是使用战略地图将企业目标与日常经营过程联系起来,进一步丰富了平衡计分卡理论。2001 年,卡普兰将平衡计分卡的应用由商业企业拓展到非营利组织,使其应用领域更为宽阔。

此外,这一时期还出现了众多新的研究视角,如为适应技术经济条件变化而形成的质量成本会计、人力资源会计、资本成本会计、会计信息系统等;基于学科交叉渗透而形成的行为会计、信息资源会计、委托代理会计等;基于世界经济一体化和国际性经济竞争而形成的战略管理与战略管理会计、国际管理会计等。它们极大地丰富和发展了管理会计的内容,使管理会计研究进入一个更高的发展阶段。

二、我国管理会计的发展历程

20 世纪 70 年代末至 80 年代初,我国会计界正式将西方管理会计理论与方法引入中国。我国管理会计理论研究虽然起步较晚,但长期的生产实践使我国积累了丰富的素材,如 20 世纪 50 年代的班组经济核算、60 年代的指标分解和资金归口管理、80 年代的经济责任制、90 年代邯郸钢铁厂推行的成本否决等,为管理会计研究奠定了很好的实践基础。

我国执行性管理会计阶段始于新中国成立,止于 20 世纪 80 年代经济体制改革。这一阶段虽然没有明确提出“管理会计”这个名词,但其基本思想已经具备。当时我国生产力发展水平很低,整个国民经济实行高度集中化管理,产品生产处于供不应求状态,管理上不需要研究市场需求,不需要过问流通领域问题,基本上照搬苏联 20 世纪 50 年代僵化的经济管理体制,会计上采取一系列措施,为提高生产和工作效率服务,如编制月度财务收支计划、建立流动资金分级归口管理、推行以班组核算为基础的厂内经济核算等。

我国经济建设以中共十一届三中全会为重要历史转折,进入一个新的历史发展阶段。1984 年,中共十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》,明确了我国经济是在公有制基础上的有计划的商品经济,要求企业经营面向市场,实现从“以产定销”向“以销定产”转变,企业工作重点从提高生产效率向提高经济效益转变,企业领导者的地位由消极被动的执行者向独立自主的决策者转变。1992 年,邓小平“南方讲话”开启了市场经济的序幕,明确了市场机制对优化社会资源配置的基础性作用。在该讲话精神指导下,我国的社会主义经济开始了市场化运作,实行政、企分开,国家经济管理职能集中于研究大政方针、制定宏观发展规划和统一调解等方面,而企业的供、产、销和人、财、物由企业自行决定、自主决策,使企业生产



经营由过去单纯的执行性管理向决策性管理转变。与生产经营的新环境、新条件相适应,管理会计由执行性管理会计向决策性管理会计(Decision Management Accounting)转化。

三、管理会计的概念

“管理会计”一词最早源于1952年伦敦国际会计师联合会(IFAC)年会。会计学界虽然正式提出了这一术语,但对管理会计的定义众说纷纭,有关个人和组织依据各自的理解,从不同角度进行了概括性的描述。

(一)狭义管理会计

20世纪80年代以前,国外会计学界一直从狭义的角度定义管理会计,认为它仅仅服务于企业内部经营管理。典型的观点有如下几种:

1958年,美国会计学会(AAA)下属的管理会计委员会所下的定义为:“管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体历史的、预期的数据,帮助管理人员制订具有适当经济目标的计划,并以实现这些目标、做出合理的决策为目的。”

1966年,美国会计学会在《基本会计理论公报》中对管理会计重新进行了界定,认为:“管理会计是运用适当的技术和概念,对经济主体实际的经济数据和预计的经济数据进行加工处理,以帮助管理人员制定合理的经济目标,并为实现该目标而进行合理决策。”

1982年,美国会计学者罗伯特(Robert)在《现代管理会计》一书中将管理会计定义为:“管理会计是一种收集、分类、总结、分析和报告信息的系统,有助于管理人员进行决策和控制。”

1988年,国际会计师联合会所属的常设分会财务和管理会计委员会所下的定义为:“管理会计是在一个组织内部,对管理人员用于规划、评价与控制的信息(财务的和经营的)进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程,以确保其资源的利用并对它们承担经营责任。”

20世纪70年代,管理会计被引入中国。我国会计学者基本上从狭义角度提出了管理会计的定义,比较有代表性的观点有如下三种:

汪家佑教授认为:“管理会计是西方企业为了加强内部经营管理,实现利润最大化,灵活运用多种多样的方式方法,收集、加工和阐明管理人员的计划和有效控制经济过程所需的信息,围绕成本、利润、资本三个中心,分析过去、控制现在、规划未来的一个会计分支。”

温坤教授认为:“管理会计是企业会计的一个分支。它运用一系列专门的方法来收集、分类、汇总、分析和报告各种经济信息,借以进行预测和决策,对经营业务进行控制,并对业绩进行评价,以保证企业改善经营管理,提高经济效益。”

李天民教授将管理会计定义为:“管理会计主要是通过一系列的专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对整个企业及其各个责任单位的经济活动进行规划、控制与评价,并帮助企业领导做出各种专门决策的一整套信息处理系统。”

(二)广义管理会计

20世纪80年代以后,管理会计的服务范围逐步拓宽,由原来的企业内部扩展到股东、债权人、政府税务机关等多个利益相关者,出现了广义的管理会计概念。

1981年,全美会计师协会(NAA)下设的管理会计实务委员会发布的管理会计公告《MA1A:管理会计的定义》将管理会计界定为:“管理会计是向企业管理人员提供关于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源合理使用和经营责任履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递过程。管理会计还包括为诸如股东、债权人、规章制度机构及税务

当局等非管理集团编制财务报告。”

1982年,英国成本和管理会计师协会指出:“管理会计是为管理人员提供所需信息的那一部分会计工作,使管理人员得以确定方针政策,对企业各项活动进行计划和控制,保护财产安全,向企业外部人员(股东等)和员工反映财务状况,对各个行动备选方案做出决策。”

本书将管理会计的基本概念概括为:管理会计是以加强企业经营管理、提高经济效益为目的,以企业经营活动为对象,通过对经营信息的加工和利用,实现对经营过程的预测、决策、规划、控制、考核和评价等职能的一个会计分支。

正确研究和理解管理会计应注意以下四点:

(1)从属性上看,管理会计属于管理学中会计学科的边缘学科,是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。

(2)从范围上看,管理会计既为企业管理人员的管理目标服务,也为股东、债权人、规章制度制定机构及税务局甚至国家行政机关等非管理集团服务。

(3)从内容上看,管理会计既要研究传统管理会计所要研究的问题,也要研究管理会计的新领域、新方法。

(4)从目的上看,管理会计运用一系列专门的方法,为管理和决策提供信息。

四、管理会计的特点

管理会计从财务会计中分离出来以后,形成了与财务会计并列的独立学科。与财务会计相比,管理会计具有以下特点:

(1)规划未来、控制现在是管理会计的本质特点。管理会计的基本点是面向未来,它以决策会计为主体,以未来尚未发生的会计事项为主要对象,帮助各级管理人员规划未来,为最优决策提供信息。

(2)侧重于为企业内部的经营管理服务。由于服务的目的与财务会计不同,管理会计侧重以灵活多样的方式,为管理人员提供有用的信息,为决策服务。

(3)数学方法得到广泛的应用。财务会计一般只涉及初等数学,并且应用范围也很小。而管理会计为了适应现代化管理的需要,越来越多地采用现代化数学方法,如回归分析、线性规划、概率论等,用来解决比较复杂的经济问题。

(4)方式方法灵活多样,不受“公认会计准则的约束”。

(5)兼顾生产经营的全局和局部两个方面。

(6)不过分强调数据的精确性。只要数据能满足计算要求就行,不需要非常精确。

(7)不以货币为唯一计量单位,重视非货币计量的数据。

五、管理会计的作用

管理会计在现代企业管理中的作用,主要体现在以下三个方面。

(一)提供管理信息

现代企业生产经营活动需要大量的经济信息,不仅需要财务会计提供的财务成本、经营情况等方面的信息,还需要能适应企业内部管理的各种管理信息。这些管理信息既包括经过进一步加工后的财务信息,也包括大量具有特定形式和内容的非财务信息,如实际的和预期的、历史的和未来的、局部的和全局的、技术的和经济的等。管理会计信息系统就是为了满足特定的管理目标,通过输入数据并予以处理,转换成可以满足企业管理要求的输出信息。这些信息