

财政部
十三五
规划教材

高等财经院校财会专业核心课程系列教材
国家级专业综合改革试点建设项目系列成果

管理会计

主 编：高岩芳 王彦东

副主编：赵 洁 周晓敏

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

非 外 借

财政部
十三五
规划教材

高等财经院校财会专业核心课程系列教材
国家级专业综合改革试点建设项目系列成果

管理会计

主 编：高岩芳 王彦东

副主编：赵 洁 周晓敏

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/高岩芳, 王彦东主编. —北京:
经济科学出版社, 2017. 4

高等财经院校财会专业核心课程系列教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7903 - 3

I. ①管… II. ①高…②王… 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 (2017) 第 068664 号

责任编辑: 庞丽佳

责任校对: 王肖楠

版式设计: 齐 杰

责任印制: 邱 天

管 理 会 计

主 编: 高岩芳 王彦东

副主编: 赵 洁 周晓敏

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 16.75 印张 400000 字

2017 年 4 月第 1 版 2017 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7903 - 3 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前 言

管理会计是现代会计的重要分支,是管理学与会计学交叉而成的一门边缘学科,主要服务于组织内部管理的需要。20世纪70年代末,西方管理会计理论被引入中国,伴随着中国的改革开放,管理会计理论已历经引进、普及、反思与提升几个阶段。为建立与我国社会主义市场经济体制相适应的管理会计体系,2014年10月财政部发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,从国家政策层面为全面推进管理会计体系建设提供了政策指引。

中国经济在历经多年的高速增长后,现已进入常态化发展轨道。中国企业正面临资源成本上升、环境监管日益严厉以及人口红利逐步消失等挑战,为应对这些挑战,中国企业的经营管理者必须转变思维模式,借助先进的管理会计技术和工具,变粗放经营为精益管理,向管理要效益,如此才能使企业在经济新常态和全球化竞争中找到安身立命之本。

本书除传统管理会计如成本性态分析、本量利分析、预测分析、经营决策分析等内容外,还结合了国内外管理会计理论研究和实践探索的成果,将战略成本管理、质量成本管理、目标成本管理、平衡计分卡等内容作了较为详实的介绍,较好地拓展了读者的视角。

本书的特点主要有以下几个方面:

1. 前瞻性。本书注意把握国内外相关理论发展的新动态,广泛汲取中西方管理会计的理论、方法与经验,科学搭建章节架构,力图实现内容上的更新。

2. 系统性。在内容编排上,根据编者多年的教学经验对章节顺序及结构进行了适当调整,使得内容体系更具合理性,在保证内容完整性的同时,还注重与成本会计、财务管理等课程交叉内容的衔接。

3. 实用性。本书结合编者多年的一线教学经验,内容详略得当,通俗易懂,注重理论联系实际,可读性较强。

本书由高岩芳和王彦东任主编。全书共分14章,第一、十、十二、十三、十四章由高岩芳编写,第二、四章由王彦东编写,第七、八章由赵洁编写,第九、十一章由周晓敏编写,第三章由吴鹏晨编写,第五章由徐淑华编写,第六章由张占军编写,全书由高岩芳和王彦东负责统稿和审核。

本书既可以作为高等院校会计学、财务管理、审计学以及工商管理本科专业《管理会计学》课程的教材,也可以作为财务和会计人员的后续教育培训教材,同时还可以作为MPAcc及MBA研究生的教学参考书。此外,本书亦可作为会计、财务、审计实务工作者以及企业管理人员的参考读物。

本书的编写广泛地参考和引用了国内外专家学者的大量优秀文献,吸收和借鉴了新的研究成果,在此一并表示感谢。尽管本书编写人员竭尽全力,但仍存在不足之处,敬请广大读者批评、指正,并提出宝贵意见。

目 录

Contents

第一篇 基础理论 / 1

第一章 总论	3
第一节 管理会计的形成与发展	3
第二节 管理会计的特点及涵义	9
第三节 管理会计的内容和职能	12
第二章 成本性态分析与变动成本法	17
第一节 成本性态分析	17
第二节 变动成本法	29
第三章 本量利分析	36
第一节 本量利分析概述	36
第二节 保本分析	42
第三节 目标利润分析	49
第四节 不确定情况下的本量利分析	53

第二篇 决策性管理会计（规划与决策会计） / 57

第四章 预测分析	59
第一节 预测分析概述	59
第二节 销售预测分析	63
第三节 成本预测分析	68
第四节 利润预测	69
第五节 资金需求量预测	70
第五章 短期经营决策分析	74
第一节 决策分析概述	74
第二节 与决策分析有关的成本概念	77

第三节 产品生产决策	79
第四节 产品定价决策	90
第六章 项目投资决策分析	96
第一节 项目投资决策的相关概念	96
第二节 项目投资决策评价	100
第三节 项目投资决策评价指标的应用	107
第七章 全面预算	112
第一节 全面预算概述	112
第二节 全面预算的内容和编制方法	114
第三节 预算编制的其他方法	121

第三篇 执行性管理会计（控制与业绩评价会计） / 129

第八章 标准成本制度	131
第一节 标准成本制度概述	131
第二节 标准成本的制定	132
第三节 成本差异的计算与分析	134
第四节 标准成本差异的账务处理	137
第九章 责任会计	141
第一节 分权制与责任会计	141
第二节 责任中心及其业绩考核	145
第三节 内部转移价格	158
第十章 作业成本法与作业管理	166
第一节 作业成本法的产生	166
第二节 作业成本法的基本概念	168
第三节 作业成本法的基本原理及一般程序	171
第四节 作业成本法的应用实例及评价	173
第五节 作业管理	178

第四篇 战略性管理会计 / 185

第十一章 质量成本管理	187
第一节 质量成本概述	187
第二节 质量成本的分类	192
第三节 质量成本管理的基本内容与核算方法	199

第四节 质量成本计量、控制与报告·····	205
第十二章 战略成本管理·····	214
第一节 战略成本管理的涵义、特征及作用·····	214
第二节 战略成本管理的基本内容·····	216
第十三章 平衡计分卡·····	227
第一节 平衡计分卡的产生与发展·····	227
第二节 平衡计分卡的基本内容·····	230
第三节 平衡计分卡的设计流程·····	236
第十四章 目标成本管理·····	238
第一节 目标成本管理概述·····	238
第二节 目标成本管理的实施·····	240
第三节 价值工程·····	244
附表·····	250
附表一 复利终值系数表·····	250
附表二 复利现值系数表·····	252
附表三 年金终值系数表·····	254
附表四 年金现值系数表·····	256
参考文献·····	258

第一篇

基础理论

第一章 总 论

学习目标及要求

通过本章的学习，主要了解管理会计的形成与发展、管理会计与财务会计的区别，掌握管理会计的定义、特点、基本内容和职能，理解管理会计发展演变的过程。

美国会计学会（AAA）于1966年给会计做了如下定义：会计是鉴定、计量和传输经济信息的方法，并使信息的使用者有可能据以作出有根据的判断和决策。简而言之，会计是一个信息系统。该信息系统包括财务会计和管理会计两个子系统，财务会计和管理会计两个子系统各司其职，各有侧重，成为现代社会经济信息系统的重要组成部分，服务于现代企业经营管理 and 经济发展的需要。

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计的历史证明，管理会计的产生与发展受社会实践及经济理论的双重影响：其一是社会经济的发展要求加强企业管理，其二是经济理论的形成又促使这种要求能得以实现。管理会计在其产生与发展的各个阶段，均体现出这两方面的影响。

一、以成本控制为特征的管理会计阶段（20世纪20~50年代）

（一）社会经济发展的特征

20世纪初，资本主义社会从自由竞争阶段向垄断竞争阶段过渡，重工业和化学工业大大发展。随着社会化大生产程度的提高，生产规模日益扩大，竞争逐渐激烈起来，所有者和经营者都意识到，企业的生存和发展并不仅仅取决于产量的增长，更取决于成本的高低。为在激烈的市场竞争中战胜对手，企业必须加强内部管理，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

适应该阶段社会经济发展的客观要求，经济理论有了很大的发展，特别是泰罗的科学

管理理论，促使管理会计从最初的记录型会计向管理型会计转变。

1911年泰罗的名著《科学管理原理》问世，泰罗被西方誉为“科学管理之父”，在他看来，对于完成每项工作来说总存在着一个最佳途径，管理的职责在于为工作提供明确的指导，选拔最适合于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，工人们被假设只受经济奖励的激励，即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，要求严格按标准进行，不允许浪费的存在。为了使工人完成较高的标准，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。

（三）管理会计的发展

受泰罗科学管理思想的影响，会计领域从原来重视成本核算逐渐转移到对成本控制的关注，以提高企业的生产效率和工作效率为目的，这一阶段管理会计的主要进展包括以下几个方面：

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重大体现。

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、标准材料标准、标准制造费用标准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。

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，借以评价和考核各有关方面的工作业绩，促使其改进工作。

把标准成本、预算控制和差异分析纳入会计体系中，通过严格的事先计算、事中控制与事后分析，促进企业用较少的材料、人工和费用生产出较多的产品，其综合表现就是生产成本的降低以及生产经济效果的提高。

二、以预测、决策为特征的管理会计阶段（20世纪50~80年代）

（一）社会经济发展的特征

第二次世界大战以后，由于科学技术的日新月异，社会生产力得到迅速发展，市场竞争愈演愈烈，企业获利能力普遍下降。激烈的竞争迫使企业管理的重心由原来的提高生产

和工作效率转移到提高经济效益上来。为实现管理重心的转移,各个企业都迫切提升其管理能力,特别是灵活的反应能力和高度的适应能力。由此,企业生产经营开始出现如下变化:

1. 广泛推行职能管理,利用行为科学研究的最新成果来改善人际关系,调动职工的主观能动性,以激励职工提高产品质量、降低产品成本、扩大企业盈利。

2. 产品生产从重视单一品种的大批量生产转到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. 由于市场竞争的日趋激烈,迫使企业不得不重视对市场的调查研究,借助最新研究成果,加强生产经营的预测和决策工作。与此同时,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,为定量化管理提供了保障。

(二) 经济理论

为适应企业管理中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、各种管理理论和管理学派的出现,极大地推动了管理会计的发展。

1. 行为科学。

行为科学是运用心理学、社会学、社会心理学等方面的研究成果,研究人的各种行为的规律性,分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。行为科学认为:不能把人看作是只追求经济利益的“经济人”,而应看作是有感情、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,其目标应该是长远健康发展。行为科学旨在创造一种适当的激励机制,使人们确定这样的行为准则:每一个成员只有依靠组织才能有所作为,脱离组织则一事无成,从而在组织与成员之间形成一种同舟共济、患难与共的关系;每一个成员只有在组织整体目标实现的同时,才能最大限度地实现个人目标;整个组织的各个方面均应以组织整体目标与成员个人目标的协调一致为出发点,只有这样才能充分发挥各方面的积极性和创造性,才能不断增强企业的活力和凝聚力,才能为企业长期健康发展提供有力的组织保障。

行为科学的产生主要是为了满足管理界日益增长的“应该注重组织内人的因素”的需要,其侧重点在于人际关系和人力资源,其主要贡献在于提出了群体动态、非正式组织、管理监督风格、参与管理和自我实现等几个概念。

美国管理学家梅奥率领一个小组于1927~1932年进行了著名的“霍桑实验”,提出了群体动态即群体行为方式的概念。他们发现:工作物理环境、福利、工资等不是提高生产效率的主要因素,职工情绪、动机、人际关系等心理因素才是提高生产效率的主要因素。

新古典组织理论的另一个侧重点是人力资源,强调自我实现的需要。美国学者马斯洛于20世纪50年代提出的“需要五层次理论”指出,给予下级人员工作任务的同时应确定一定的责任,使其有能力进行自我调节和自我控制。同时,工作任务的增加和参与管理被视为改进职工士气和组织业绩的两个重要手段。

2. 系统理论。

系统是一个有组织的、一元化的整体,包括两个或两个以上的独立部分、元素或子素

质，其界限由环境决定。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。早期的系统理论认为，组织（如企业）是一个封闭系统，因而对组织的研究只限于组织内部，而不考虑其所处的环境因素。其后的一般系统理论则将组织作为一个开放的系统，因此强调组织对其所处环境的依赖性；对组织的研究不是组织的目的，而是帮助组织适应环境的手段；由于环境影响而产生的组织业绩水平的不规则性是组织实现其功能不可分割的因素，应认真进行研究。一般系统理论认为，对于不同的环境而言，没有一个最佳的组织结构可以通用。

3. 决策理论。

决策理论认为：（1）决策贯彻管理的全过程，管理就是决策。（2）由于个人能力所限，只能在某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，当面对一个问题时，他们只寻求解决该问题的第一方式，而不会不断地寻找，直到找到最优的解决方式，这就是著名的“以满意代替最优”的思想。（3）由于一个决策者可能同时面对几项目标，有时这些目标之间还会相互冲突，这时就应找出该期间的最主要目标，并设法予以完成。随着时间的推移，其他目标的重要性也会显现出来，这时，就要再排一个顺序，依次予以完成，这就是所谓的“目标排列”思想。

（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更加完善，逐步形成了以预测、决策、预算、控制、考核、评价为主要内容的体系。

在该期间，以标准成本制度为主要内容的管理控制继续得到了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，不仅进一步加强对企业经营的全面控制（不仅仅是成本控制），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，从而极大地焕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。随着各种预测、决策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管理现代化要求相适应的管理会计体系，从而使会计的作用不再局限于对生产过程作如实地反映（即单纯地提供信息），而是进一步利用这些信息来预测前景、参与决策、规划未来，并对日常经济活动进行有效的控制、评价和考核，保证以较少的劳动消耗和资金占用，取得最佳的经济效益和社会效益。

这一阶段的管理会计的主要进展包括以下几个方面：

1. 预测。

预测是指运用科学的方法，根据历史资料和现实情况，预计和推测经济活动未来趋势与变化程度的过程，包括销往预测、成本预测、利润预测、资金需要量预测等内容。

2. 决策。

决策是指按照既定的目标，通过预测、分析、比较和判断，从两个或两个以上的备选方案中选择最优方案的过程，包括经营决策（如产品品种决策、产品组合决策、生产组织决策、定价决策）、投资决策等内容。

3. 预算。

预算是指在对企业内外部环境分析及科学的生产经营预测与决策基础上,用货币量度等多种形态反映企业未来一定时期的投资、生产经营和财务成果等一系列的计划和规划,包括业务预算、专门决策预算以及财务预算。

4. 控制。

控制是指按预算要求,控制经济活动使之符合预算的过程,包括标准成本制度和责任会计等内容。

5. 考核和评价。

考核和评价是指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,这一过程往往在标准成本法和责任会计的实施的实施中表现出来。

三、以重视环境适应性为特征的管理会计阶段(20世纪80年代以后)

(一) 社会经济发展的特征

进入20世纪70年代,自由贸易的发展和企业经营的国际化,使企业间的竞争日趋激烈,社会经济发展表现出以下两个基本特征。

1. 竞争要求企业进行顾客化生产。

市场全球化使企业面临更加激烈的市场竞争,企业面临的市場已从过去的已知顾客群转向包括潜在顾客群在内的多样化的顾客群体。为适应这种变化,企业必须进行顾客化生产,即以顾客为中心,以顾客的满意程度为判断依据,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。只有这样才能发挥整体优势,在激烈的全球市场竞争中立于不败之地。

2. 科学技术的发展为顾客化生产提供了可能。

数控机床、电脑辅助设计、电脑辅助制造、电脑管理系统等的广泛应用,使得产品的订货、设计、制造、销售等各环节综合成一个整体,设计人员可以据此取得新产品的功能、形状、成本构成等的最佳结合,从而实现新产品技术先进性和经济可行性的统一。这不仅为企业进行灵活多样的顾客化生产提供了技术上的可能,而且还提高了劳动生产率和产品的市场竞争力。

(二) 经济理论

1973年的石油危机使人们意识到对外部环境完全准确的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,必须更加留心市场变化的动态,更加密切关注竞争对手。在这一时期,对企业战略的关注已渗透到管理的各个环节,“战略管理”一词被正式提出来,企业管理者认识到必须以外部环境为基础考虑多种备用的战略方案。战略管理是管理者确立企业长期目标,在综合分析所有内外部相关因素的基础上,制定达到目标的战略,并执行和控制整个战略的实施过程。20世纪80年代以后,行为科学、竞争对手分析、

购并战略、全球化战略、信息技术和生产技术的发展，拓展了战略管理的范围，完善了战略管理的理论，丰富了战略管理的内容。

企业的战略管理过程包括从企业内部和外部环境因素的分析到对企业战略管理的结果进行评价和控制的一系列活动。为了制定企业战略，高层管理者必须分析企业的内外部环境，明确企业的优势、劣势、机会和威胁。战略管理的关键就是要在不断审视企业内外部环境变化的前提下，寻求一个能够利用优势、抓住机会、弱化劣势、避免或缓和威胁的战略。管理者根据对企业优势、劣势、机会和威胁的分析，明确企业目标，选择相应的战略，制定合理的政策，这是企业战略制定阶段的主要内容。

企业战略明确以后，还需建立一个战略实施的计划体系（包括各种行动方案、预算、程序），目的是将企业战略具体化，使之在时间安排和资源分配上有所保障。然后，要根据新战略调整企业的组织结构、人员安排、领导方式、财务政策、生产管理制度、研究与发展的政策、企业文化等，目的是通过这些战略措施使企业战略的实施更有效率。

对企业战略管理的过程和结果还需要及时地进行评价。通过评价所得到的信息要及时、准确地反馈到企业战略管理的各个环节，以使企业的各级管理者采取必要的纠正行动。造成战略实施的进度和结果与原来计划有差异的原因往往是多方面的。如果造成这种偏差的原因是因为企业内外部环境中的关键因素发生了重大和根本性的变化，则整个企业战略要重新制定。

（三）管理会计的发展

随着战略管理理论的发展和完善，著名管理学家肯尼斯·西蒙兹（Simmonds Kenneth）于1981年首次提出了“战略管理会计”（Strategic Management Accounting）一词。战略管理会计被看成是这一阶段管理会计的最新进展。西蒙兹（Simmonds）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内容应该包括：市场份额的评估；战略预算的编制；竞争地位的变化研究等。

20世纪80年代末西方会计界人士提出，既然战略管理会计源于企业战略管理，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。例如，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，对它们来说，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做出反应，在竞争中往往以失败告终。

1987年西蒙兹（Simmonds）以调查问卷的形式访问了防卫者和开拓者，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低成本的影响；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、设立严格预算目标以及控制产品产量，对成本的控制则比较放松。

1989年戈文德瑞亚和桑克（Govindarajan & Shank）提出战略成本管理是指将成本信息作为一项管理应用直接明确地应用于战略管理循环的各个阶段中；1993年他们通过对成

本信息在战略管理的四个阶段,即战略的简单表述、战略的交流、战略的推行、战略的控制所起的作用进行研究,将战略成本管理定义为:在战略管理的一个或多个阶段对成本信息的管理性运用。

1992年桑克和戈文德瑞亚(Shank & Govindarajan)在波特价值链分析的基础上提出了成本管理方法,即在与公司相关的价值链环节中识别哪里可以增加客户价值或者哪里可以降低成本。

1995年卡普兰和诺顿(Kaplan & Norton)提出战略绩效评价体系,即平衡计分卡,是一种超越传统以财务量度为主的绩效评价模式,传统的财务会计模式只能衡量过去发生的事项,但无法评估企业前瞻性的投资,因此,必须改用一个将组织的愿景转变为一组由四项观点财务、客户、内部运营、学习与成长组成的绩效指标架构来评价组织的绩效。

1999年斯科特和蒂森(Scott & Tiessen)对部门内部团队及跨部门团队进行了研究,并且研究了绩效评价对团队业绩的影响及重要性。

2003年罗斯兰德和哈特(Roslender & Hart)认为战略管理会计是企业用于战略定位的一般战略方法,即在一个战略管理框架内将管理会计和市场营销管理的思想整合起来。

2005年陈豪尔(Chenhall)提出战略管理会计系统的一个关键特征就是它的信息是整合性的,该系统包括三个维度:战略和运营联系维度、客户维度、供应商维度。

总之,战略管理会计是与企业战略管理密切联系的,它运用灵活多样的方法收集、加工、整理与战略管理相关的各种信息,并据此来协助企业管理层确立战略目标、进行战略规划、评价管理业绩。

第二节 管理会计的特点及涵义

一、管理会计的基本目标

管理会计的基本目标是通过财务及其他相关系统提供的资料进行再加工、再精练、再延伸,形成更高层次的管理信息,为管理当局预测前景、经济决策、规划未来、实施控制提供服务,提高企业经济效益以及社会效益,在市场经济中获得持续健康发展。

二、管理会计的本质与特点

管理会计以服务于企业内部管理为目标,其本质是一种全局性、长期性、决策性的企业经济管理活动。管理会计是企业的战略、业务、财务一体化最有效的工具。

管理会计的特点表现为以下两个方面:

1. 管理会计是一个“特殊”的信息系统。

20世纪50年代,管理会计从传统会计中独立出来,成为与财务会计并列的一门独立的学科。美国会计学会(AAA)下属的管理会计委员会(CMA)对管理会计的定义是

“管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体的历史的和预期的经济数据，帮助管理当局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”。国际会计师联合会（IFAC）的定义为“管理会计是对管理当局所应用的信息（财务和经营的）进行鉴定、计量、积累、分析、处理、解释和传播的过程，以便在组织内部进行规划、评价和控制，保证其资源的利用并对它们承担经管责任。”由此可见，管理会计是一个信息系统，而且是一个特殊的信息系统，其特殊性体现在与同是信息系统的财务会计相比，财务会计是一个单纯提供会计信息的系统，而管理会计一方面要提供信息，另一方面要帮助管理当局制订计划，做出合理的决策，从这点看管理会计人员要比财务会计人员更靠近决策层。

2. 管理会计是内部报告会计。

与财务会计相比，管理会计是为企业内部经营者服务的，是企业组织系统的子系统，受企业组织系统设置的影响，而企业组织是一个人造的开放系统，它同周围环境之间存在着动态的相互作用，能够不断地自行调节以适应环境和本身的需要。企业管理会计职能的发挥取决于管理会计人员的主动性及其能力，而一个人的工作主动性受其区域的传统文化影响很大，在西方较注重个性的发展，重视个人对企业的贡献，而在我国由于长期以来受传统文化的影响，对职责范围以外的事，人们普遍采取多一事不如少一事的处世态度。如果管理当局重视管理会计，其职能的发挥程度取决于管理会计人员提供信息的质量及其帮助管理当局进行决策的能力。

三、管理会计与财务会计的比较

作为现代企业会计的两个子系统，管理会计与财务会计确实存在着千差万别。概括地讲，管理会计通过计量、分析和报告财务及非财务信息，帮助企业管理人员做出有效决策，以实现组织目标。管理人员使用管理会计信息选择、传达和实施战略，也用管理会计信息协调产品设计、生产和营销决策并评估业绩。而财务会计的重点则在于向外部各方（如投资者、政府机构、债权人和供应商）报告，它计量和记录各项交易，并提供基于公认会计原则的财务报表。

管理会计与财务会计的具体比较如表 1-1 所示。

表 1-1 管理会计与财务会计的比较		
项目 \ 分类	管理会计	财务会计
1. 服务对象	企业内部各级管理人员	企业外界有经济利害关系的团体和个人
2. 工作重点	面向未来，算“活账”，属“经营管理型”会计	面向过去，算“呆账”，属“报账型”会计
3. 约束依据	不受“公认会计原则”约束，只服从管理者需要	必须严格遵守“公认会计原则”和有关法规
4. 时间跨度	有较大的弹性，短到每小时，长到 10~15 年	很少有弹性，通常是一个月、一个季度或一年