



“十三五”普通高等教育规划教材
高职高专会计系列

管理会计

马元兴 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

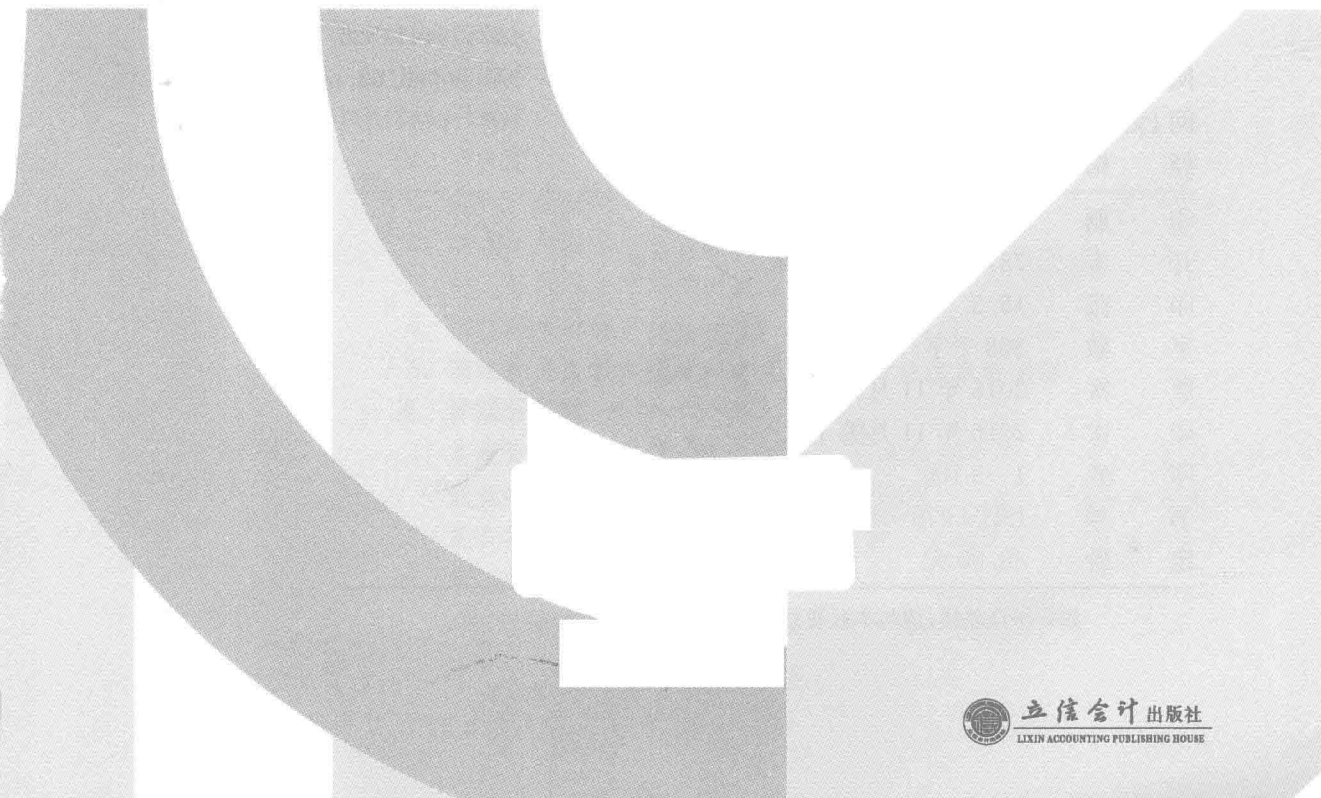


“十三五”普通高等教育规划教材
高职高专会计系列



管理会计

主 编 马元兴



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 马元兴主编. —上海: 立信会计出版社, 2016. 11

ISBN 978 - 7 - 5429 - 5072 - 7

I. ①管… II. ①马… 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 244996 号

策划编辑 黄成良
责任编辑 黄成良
封面设计 南房间

管理会计

Guanli Kuaiji

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海天地海设计印刷有限公司
开 本	787 毫米×1 092 毫米 1/16
印 张	18.5
字 数	368 千字
版 次	2016 年 11 月第 1 版
印 次	2016 年 11 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 5072 - 7/F
定 价	38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

Foreword

全面推进管理会计体系建设,是建立现代财政制度、推进国家治理体系和治理能力现代化的重要举措,是推动企业建立、完善现代企业制度,推动事业单位加强治理的重要制度安排,是激发管理活力,增强企业价值创造力,推进行政事业单位加强预算绩效管理、决算分析和评价的重要手段。在互联网、大数据、信息化的今天,管理会计将越来越重要,成为财务会计类专业的必修课程。

本书从现代企业内部管理需要出发,阐述了预测决策会计、规划控制会计和责任会计的基本理论和方法。以高职高专财会专业学生为对象,通过对本书的学习,掌握管理会计的基本内容和基本理论,学会在市场经济条件下运用企业内部财务信息,预测经济前景、参与经营决策、规划经营方针、控制经营过程和考评责任业绩的基本程序和基本方法。

本书按照培养高素质、高技能职业人才的要求,力求突出以下特色:

能力本位。本书以培养学生职业能力为根本出发点,以管理会计的预测、决策、控制、考评为重点,将“知识、技能、素质”融入到每一个学习子情境之中。

学练结合。本书体现“学中做、做中学”的高职教学特点,根据教学内容将知识、技能的传授通过“做中学”“业务操作”等栏目,引导学生通过学练结合的方式,掌握知识和技能。

突出实践。本书以企业实际工作内容为基础,通过“情境引例”“典型工作任务”将教学内容和企业实际业务操作有机结合,让学生在真实环境中学习、思考和掌握知识与技能。



创新发展。本书考虑学生职业发展需求和综合素质培养要求,在做到“必需够用”的基础上,通过“小思考”“工作实例”提示学生在实际工作中出现的问题,培养学生在基本学习前提下的创新发展能力。

本书由马元兴教授担任主编,负责拟定编写大纲并编写了学习情境1、学习情境2;郭素娟编写了学习情境3、学习情境4;杨洋编写了学习情境5;刘勤编写了学习情境6;苏筱雪编写了学习情境7;袁中文编写了学习情境8和学习情境9。全书由郭素娟和刘勤审阅、修改,由马元兴统稿。

本书以二维码的形式提供了相关的延伸阅读并配备习题参考答案等教学资料,任课老师可发E-mail至chenggen765@163.com邮箱索取。

在本书编写过程中,参阅了许多学者的论著和教材,得到了有关企业帮助和指导,在此向他们表示衷心的感谢。

由于我们水平有限,书中难免存在不妥、疏漏甚至谬误之处,敬请各位专家、学者及广大读者批评指正。

编者

2016年5月

目录

Contents

学习情境 1 管理会计认知 1

- 学习子情境一 管理会计基本理论 2
- 学习子情境二 管理会计基本方法 14
- 情境小结 48
- 习题与实训 49

学习情境 2 经营预测 57

- 学习子情境一 销售预测 61
- 学习子情境二 利润预测 72
- 学习子情境三 成本预测 79
- 学习子情境四 资金预测 83
- 情境小结 89
- 习题与实训 90

学习情境 3 经营决策 95

- 学习子情境一 生产决策 107
- 学习子情境二 定价决策 117
- 情境小结 124

习题与实训	125
-------------	-----

学习情境 4 投资决策 131

学习子情境一 现金流量分析	134
学习子情境二 投资决策指标	138
学习子情境三 投资决策评价	147
情境小结	153
习题与实训	154

学习情境 5 全面预算 159

学习子情境一 全面预算方法	166
学习子情境二 编制业务预算	176
学习子情境三 编制财务预算	183
情境小结	187
习题与实训	188

学习情境 6 存货控制 193

学习子情境一 存货经济批量	196
学习子情境二 存货控制方法	206
情境小结	212
习题与实训	213

学习情境 7 成本控制 217

学习子情境一 标准成本制定	221
学习子情境二 成本差异分析与处理	227

情境小结	240
习题与实训	240
学习情境 8 作业成本	245
学习子情境一 作业成本法的计算程序	250
学习子情境二 作业成本管理在企业中的应用	257
情境小结	262
习题与实训	262
学习情境 9 责任会计	269
学习子情境一 责任中心与考核	272
学习子情境二 内部转移价格	281
情境小结	284
习题与实训	284

管理会计认知

【职业能力目标】

管理会计是一门为企业预测前景、规划未来、科学决策、控制和评价各责任单位经济活动的科学,在现代企业管理中发挥着重要作用。学习管理会计,首先应明确管理会计的基本理论,其目标是:了解管理会计的产生与发展;理解管理会计的基本内容;理解管理会计的目标和对象;懂得管理会计的主要特点以及与财务会计的区别和联系。其次应掌握管理会计的基本方法,第一是成本性态分析,其目标是:能够根据企业的成本资料进行成本性态分类;能够对企业的混合成本进行分解,并建立混合成本的性态分析模型;能够根据企业的成本资料进行成本性态分析。第二是变动成本法,其目标是:能够用完全成本法和变动成本法计算产品的总成本和单位成本;能够用完全成本法和变动成本法计算单个会计期间和多个会计期间的营业利润并分析营业利润产生差异的原因。第三是本量利分析法,其目标是:能够计算单一品种产品的保本量和保本额;能够计算多品种产品的保本量和保本额;能够运用与保本分析有关的指标评价企业经营安全程度。

【典型工作任务】

黑龙江斯达国际纸业集团公司总裁董鹰在《利用信息技术来改造传统企业,加速实现管理创新》中提到:

“原来我们比较熟悉的是财务会计,那么实际上企业内部在变化的时候,企业现代化用财会这个外部概念描述就没有意义。我不知道我们的‘管理会计’这个概念大家熟悉不熟悉,它有两个基本的职能。第一个叫预算规划;第二个叫控制评价。预算规划是对未来说的,控制评价是对当时说的。而财务会计是事后会计,是到月底作出整体的结算。我们实际上是把管理会计的预算与规划的哲理运用到我们的战略中去。”

公司总裁的这一描述为我们财务会计工作者学习管理会计基本理论和基本方法提出了明确的工作任务。

学习子情境一 管理会计基本理论



【情境引例】

小汤大学会计专业毕业来到瑞海公司财务部应聘工作,接受财务部李部长面试。李部长说:欢迎你来我公司财务部工作,企业的财务会计工作一方面是要将企业发生的经济业务进行核算,为企业外部提供财务会计报表,这在会计核算手段信息化的今天并不复杂;另一方面要为公司领导提供企业经营预测、决策、预算、控制和评价的报告,这是我们会计工作者为企业生存发展,在激烈的市场竞争中取胜的关键工作。请问你在大学学习过管理会计吗?请你谈谈什么是管理会计,当前是什么状况,其基本内容和职能是什么?



【职业判断与业务操作】

一、管理会计的概念

“管理会计”这一术语最早出现在 1922 年 H·W·奎因坦斯出版的著作《管理会计:财务管理入门》中。在 1952 年伦敦举行的国际会计师联合会(IFAC)年会上,会计学界正式提出“管理会计”这一术语。此后,西方有关组织机构和会计学者根据各自的认识和把握,从不同角度对管理会计定义进行了描述。我国正式引入管理会计是在 20 世纪 70 年代末至 80 年代初。

(一) 国外学会组织对管理会计的定义

1958 年,美国会计学会(American Accounting Association, AAA)管理会计委员会对管理会计定义为:“管理会计就是运用适当的技术和概念,处理企业历史的和计划的经济信息,以助于管理人员制订出合理的、能够实现经营目标的计划,以及为达到各项目目标所进行的决策。”

1966 年,AAA 在出版的《基本会计理论声明书》中,对管理会计委员会于 1958 年对管理会计的定义作了进一步解释:“管理会计就是运用适当的技术和概念,对经济实体的实际经济数据和预计经济数据进行处理,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。”

1981 年,美国会计人员学会(National Association of Accountants, NAA)在其发布的管理会计公报第一号中,将管理会计定义为:“管理会计是一个辨识、衡量、累计、分析、准备、说明和沟通的营运活动的财务信息,以确保有效地运用组织的资源。管理会计工作也可应用于非管理阶层团体,如股东、债权人、证券管理单位和捐税机关,用以编制财务报告。”

1988 年,国际会计师联合会(International Federation of Accountants,

IFAC)下设的财务和管理会计师委员会发表的《论管理会计概念(征求意见稿)》一文中明确表示:“管理会计可定义为在一个组织中,管理部门用于计划、评价和控制的(财务和经营)信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任。”

(二) 国内学者对管理会计的定义

1983年,余绪缨在《管理会计》一书中,认为:“现代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运筹学、行为科学等方面的研究成果,把它们引进、应用到会计中来,形成了一个相对独立的、完整的理论方法体系。这个体系,表现为多种学科的相互渗透和结合,成为一门新兴的综合性边缘科学。”

1987年,汪家祜对管理会计定义为:“管理会计是西方企业为了加强内部经营管理,实现最大利润的目的,灵活运用多种多样的方式方法,收集、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需要的信息,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。”

1995年,李天民对管理会计定义:“管理会计主要是通过一系列专门方法,利用财务会计提供的资料及其他有关资料,进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导作各种决策的一整套信息处理系统。”

综上所述,管理会计又称“内部报告会计”,它是指以企业现在和未来的价值运动为对象,以提高经济效益为目的,以为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。



小思考

管理会计广泛吸收了现代行为科学、管理科学和系统理论,形成了一门综合多学科的科学,它是会计的一个分支。请问管理会计是否属于企业管理的重要组成部分?

二、管理会计的产生与发展

管理会计是社会化大生产和科学管理的必然产物,其形成和发展是同现代企业的内外环境及与之相应的管理学理论和实践的发展相联系的,并受社会实践及经济理论的双重影响。一方面,社会经济的发展要求加强企业管理;另一方面,经济理论乐见其成。与财务会计相比,管理会计的历史较短,它萌芽于20世纪初,20世纪50年代,传统管理会计体系及内容基本形成,并得到了较为迅速的发展,20世纪80年代以来又有了许多进步与创新。管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的独立领域,经历了一个逐步发展的过程,大致可分为以下三个阶段。



管理会计的定义

(一) 管理会计的萌芽阶段

管理会计的起源可以追溯到 19 世纪末 20 世纪初。英国在产业革命的影响下,经济快速发展。由于企业所有权与经营管理权分离,所以企业对簿记提出更高的要求,即不仅能记账、算账、报账,而且要能审核账目,查错防弊;不仅能解释经济信息,说明问题,而且要研究资产的估价方法及有关理论。此时的英国成为全世界会计理论研究的中心。第一次世界大战后,美国在经济实力、科学技术和企业经营管理等方面取代了英国的位置,会计理论研究中心由英国转移到美国。1911 年,美国人泰罗发表了著名的《科学管理原理》(泰罗制),开辟了企业管理的新纪元。泰罗的科学管理思想受到当时社会和企业界的极大重视,它给企业管理理论和实践带来了深刻的影响和变革。在推行泰罗制的过程中,为企业管理服务的会计,也发生了空前的变化和发展。会计领域内相继出现了许多诸如“标准成本”“差异分析”“预算控制”等同泰罗制的科学管理方法直接相联系的新的观念和新的技术方法,企业通过制定标准成本,进行预算控制和差异分析,改进企业管理与成本控制,使会计由单纯的记账、算账、报账,发展到事前预算、事中控制和事后分析相结合,并参与企业内部管理,为提高经济效益服务。慢慢地,各种数学的、技术的数理统计方法逐渐与会计学科结合起来,使会计的管理职能不断扩大和延伸,逐步形成侧重于企业内部管理的会计方法体系,这是管理会计从会计中分离出来的经济基础和历史原因。

(二) 管理会计的形成阶段

20 世纪 40 年代,特别是第二次世界大战后,资本主义生产力迅速发展,企业规模不断扩大,跨国公司大量涌现,国内、国际市场竞争加剧。这种形势迫使企业家将管理的重心转向改进经营管理和对市场的开发上。企业为增强竞争力,不得不广泛推行职能管理、行为科学管理,想方设法调动员工的积极性,同时注重市场调研,加强科学的预测和决策,逐步形成了一个能与市场竞争环境相适应的预测、决策、控制、考核、评价的管理会计体系。于是,企业内部的管理科学化、现代化就发展了,现代管理科学也随之产生和发展。现代管理科学的创立及其在企业管理中的应用,不仅极大地提高了现代企业的经营管理水平,而且有力地推动了会计科学的发展。因此,在会计领域中逐渐形成了一整套相对独立的会计方法体系和理论——管理会计。这一时期的管理会计由生产管理转向经济决策,由关注劳动生产效率的提高转向全局性的经济效益的提高。管理会计正式形成以后,传统的单一会计系统就逐步分化为财务会计与管理会计两个相对独立的系统。现代管理科学的形成和发展,对现代管理会计的形成和发展在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术,可以说,现代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运筹学、行为科学等方面的研究成果,将其引进、应用到会计中来,形成一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。西方国家一方面把以提供财务报表为主要手段,以企业外部投资人、债权人等为主

要服务对象的会计,称为财务会计,它是传统会计的继续和发展;另一方面,为适应现代化管理需要,将会计中为企业内部管理人员进行正确决策及有效经营服务的内容从传统会计中分离出来,称为“管理会计”。它是以新的经营管理条件为基础,逐步形成和发展起来的一门新的学科,它既是企业管理的一个分支,又是与财务会计并列的一个会计分支。

(三) 管理会计的发展阶段

20世纪70年代以后,管理会计师协会在美国成立,出版了专门的管理会计刊物,教科书开始走向讲台,管理会计与财务会计的区别开始明朗化、规范化。1980年,在法国巴黎召开了世界各国管理会计人员联合会,专门研究管理会计的应用和推广问题。此后,管理会计在世界各国得到广泛发展并传入我国。1979年,机械工业部组织翻译出版了我国第一部《管理会计》,厦门大学是我国第一个将“管理会计”引入课堂的高等学府,引领管理会计的研究和发展,使其逐步成为会计专业的主要课程。

20世纪80年代以后,由于世界经济一体化和国际性竞争的日趋激烈,为适应社会经济和科学技术的重大变革,基于学科的交叉渗透,管理会计进入一个新的大发展阶段,从一般性的企业预测、决策、控制、考核、评价转移到企业化和行为化问题,形成了许多新的领域:诸如作业会计、环境管理会计、人力资源价值会计、行为会计、战略管理会计、国际管理会计等。这一阶段,以重视环境适应性为基本特征的战略管理会计发展迅速,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关于市场份额、定价、成本、产量等方面的资讯,研究内容为成本管理、投资决策、业绩评价等。新领域的拓展,要求现代管理会计学理论研究方法也不断丰富,数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、管理工程学、现代决策论、控制论、信息论、系统论、现代心理学、行为科学以及电脑应用技术被广泛地应用,都极大地推动了管理会计的发展。

小思考

管理会计从产生发展到今天已经有100多年了,国内外许多学者为管理会计的产生与发展作出了杰出的贡献。请问国外代表人物和国内代表人物是谁?

三、管理会计的基本内容和职能

(一) 管理会计的基本内容

管理会计主要为企业的内部管理服务,其主要内容可分为规划与决策会计和控制与责任会计两个部分。

1. 规划与决策会计

“规划与决策会计”是为企业管理中预测前景、参与决策和规划未来服务

的,它首先利用会计资料及相关信息,运用科学的预测方法对利润、成本、销售及资金等进行预测分析,进而运用专门的决策方法对与企业经营和投资有关的问题进行决策分析。“规划与决策会计”主要包括预测分析、短期经营决策和长期投资决策。

2. 控制与责任会计

“控制与责任会计”是企业进行事后分析、控制和评价现在的经济管理活动服务的。即首先将预测确定的目标通过数量形式进行汇总、协调,编制企业的全面预算,并明确各责任中心的责任。随后,利用标准成本制度对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,将其实际发生数与预算数进行对比分析,编制日常绩效评价报告,用以考核和评价各责任中心的业绩。与此同时,“控制与责任会计”还要将经营过程中所发现的问题及时反馈给相关部门,以便及时调整经济活动,将管理会计的“控制”职能落到实处,便于改进以后的经营管理工作。“控制与责任会计”主要包括全面预算、成本控制和责任会计。

(二) 管理会计的职能

管理会计是从财务会计中派生出来的一个重要分支,它不同于财务会计,它将传统的会计职能发展得更加广泛,不仅能够分析过去,还可以控制现在,更加能够预测未来。

1. 预测职能

管理会计的预测职能主要是运用科学方法,根据历史资料和现实情况,预计和推测经济活动的未来趋势和变化程度的过程,包括销售预测、成本预测、利润预测、资金需要量预测等内容。

2. 决策职能

管理会计的决策职能主要是指按照既定的目标,通过预测、分析、比较和判断,从两个或两个以上被选方案中选择最优方案的过程,包括经营决策(产品品种决策、产品组合决策、生产组织决策、定价决策)和投资决策等内容。

3. 预算职能

管理会计的预算职能主要是指用货币量度和非货币量度反映企业一定期间内收入、成本、利润,对资产的要求及资金需要,反映经营目标和结果的计划的过程,包括业务预算、专门决策预算和财务预算等内容。

4. 控制职能

管理会计的控制职能主要是指按预算要求,控制经济活动,使之符合预算过程,包括标准成本法和责任会计等内容。

5. 考核和评价职能

管理会计的考核和评价职能主要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,进而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中体现出来。

(三) 管理会计岗位职责

根据管理会计的基本内容和职能,在企业实际工作中管理会计岗位具有

如下职责。

1. 对财务成本进行预算,提出决策分析数据

- (1) 进行成本、销售和利润的预测。
- (2) 参与生产经营短期决策和长期投资决策,提出有关决策分析的数据。

2. 编制全面预算,确定各项财务目标

- (1) 根据生产经营目标,编制企业的全面预算,确定目标成本和目标利润。
- (2) 提出增收节支的措施,保证成本目标和利润目标的实现,提高经济效益。

3. 对财务成本进行控制,开展价值分析

- (1) 建立财务成本控制体系,对成本和资金进行控制,保证销售目标和利润目标的完成。
- (2) 对产品进行价值分析,按销售区域进行利润的敏感性分析,以挖掘降低成本的潜力。

4. 评价经营业绩,考核责任单位实绩和成果

- (1) 建立成本和利润责任中心,编制责任预算,保证企业生产经营目标的实现。
- (2) 通过对各责任中心业绩报告的实际数与预算数的对比,考核评价各责任中心的工作实绩和经营效果。

学中做

企业准备用银行存款 5 000 万元投资购买一套生产设备和企业已用银行存款 5 000 万元购买一套生产设备。请予以判别和操作。



RIM 公司

四、管理会计的目标

管理会计是适应企业加强内部经营管理,提高企业竞争力的需要而产生和发展起来的。因此,管理会计的最终目标是提高企业的经济效益,实现经济效益最优化。为实现企业最终目标,管理会计应实现以下两个分目标。

(一) 为管理和决策提供信息

会计是一个信息系统,管理会计作为会计的分支,其主要任务是向企业管理当局提供有关企业管理和经营决策的会计信息,主要包括与预测、决策企业经营活动有关的信息,与预算和控制企业经营活动有关的信息,与考核和评价企业经营活动有关的信息,以及与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的信息。会计人员向企业管理者提供管理会计信息时,应当认真选择并加工整理,确保所提供的会计信息对企业管理有用。

为保证管理会计信息的有用性,管理会计信息必须具备以下质量特征:

- (1) 相关性。相关性是指管理会计所提供的信息应当具有对决策有影响或对预期产生结果有用的特征。

(2) 准确性。准确性是指管理会计所提供的信息在相关范围内必须正确地反映客观事实。

(3) 一贯性。一贯性是指同一企业不同时期应使用相同的规则、程序和方法,其目的在于使企业本身各个年度的管理会计信息能够相互可比。

(4) 客观性。客观性是指由两个以上有资格的人利用相同的规划、程序和方法,对同样一组数据进行检验,可以得出基本相同的计量结果,得出基本相同的验证结论。

(5) 灵活性。灵活性是指数据能够成为几种不同类型的信息,从而为不同管理目的服务。灵活的信息分类能够更好地适应不同的管理要求,并减少管理所需要的信息数量。

(6) 及时性。及时性是指管理会计必须为管理当局决策提供最为及时、迅速的信息。

(7) 简明性。简明性是指管理会计所提供的信息,不论在内容上还是在形式上,都应当简单明了,易于理解,使信息使用者理解它的含义和用途,并懂得如何加以运用。

(8) 成本效益性。成本效益性是指形成、使用管理会计信息所花费的代价与其在决策和控制上所取得的效果进行对比分析,借以确定在信息的形成、使用上如何以较少的代价取得较大的效果。

(二) 参与企业的经营管理

管理会计的实质是会计与管理的直接结合,是一种会计管理。在现代企业管理理论的指导下,管理会计正在以各种方式积极参与企业的经营管理,表现为企业管理循环的每一步骤,都有与之相配合的管理会计步骤。其具体步骤为:

(1) 企业管理方面做出决策,确定企业的经营目标,管理会计方面应参与决策并相应地编制预算。

(2) 企业管理方面为完成经营目标,把目标分解落实到各车间部门,管理会计方面就要建立责任会计制度,制订各单位的预算。

(3) 在企业管理的实际执行过程中,管理会计方面要进行内部控制。

(4) 企业管理方面对实际执行情况进行检查,管理会计方面按责任会计进行业绩考核。

(5) 企业管理方面总结过去,提出新的业务规划方案,管理会计方面对过去的效益进行分析,对新的业务规划方案进行预测,为下一循环的决策提供依据。



小思考

管理会计的目标一是为管理和决策提供信息,二是参与企业的经营管理。请问:财务管理的目标是什么?与管理会计目标是否相同?

五、管理会计的对象

管理会计的对象指的是管理会计观察或思考的客体或行为的目标。通俗地讲指管理会计的规划、控制、预测、评价等职能是对什么来实行的。国内理论界形成三种不同的观点。

(一) 现金流动论

该观点认为管理会计的对象是企业的现金流动,其主要理由:一是一门学科研究的对象,应该贯穿于该学科的始终,因为它是该学科有关内容的集中和概括,而从内容上看,现金流动贯穿了管理会计全过程的各个环节;二是通过现金可以把企业生产经营中的资金、成本、利润等各个方面联系起来,进行统一评价,为改善经营管理、提高经济效益提供重要的、综合的信息;三是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能动作用。

(二) 价值差量论

该观点认为管理会计的对象是价值差量,其主要理由:一是一般来说,管理会计有基本内容,包括成本性态分析与变动成本计算、盈亏临界点与本量利分析、经营决策分析与评价、资本支出决策分析与评价、标准成本系统、责任会计等都运用价值差量方法进行研究与分析,即价值差量问题贯穿于管理会计工作的始终。二是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,又包括实物差量和劳动差量,后者是前者的基础,前者是后者的表现。三是现金流动不能作为管理会计的对象,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,现金流动并不能在管理会计中贯穿始终。

(三) 资金总运动论

该观点认为管理会计的对象是企业及所属各级机构过去、现在和将来的资金总运动,其主要理由:一是管理会计与财务会计同属于现代会计的范畴,因而有着共同的对象——资金运动。所不同的是,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。二是把资金总运动作为管理会计的对象,与管理会计的实践与历史发展相吻合。

归纳三种观点,我们认为:从实质上讲,管理会计的对象是企业的生产经营活动;从管理体现经济效益的角度上看,管理会计的对象是企业生产经营活动中的价值运动,并以价值差量为其主要表现形式。



小思考

管理会计对象是企业生产经营活动中的价值运动,并以价值差量为其主要表现形式。请问:财务会计的对象是什么?财务管理的对象又是什么?



所有企业都需要管理会计