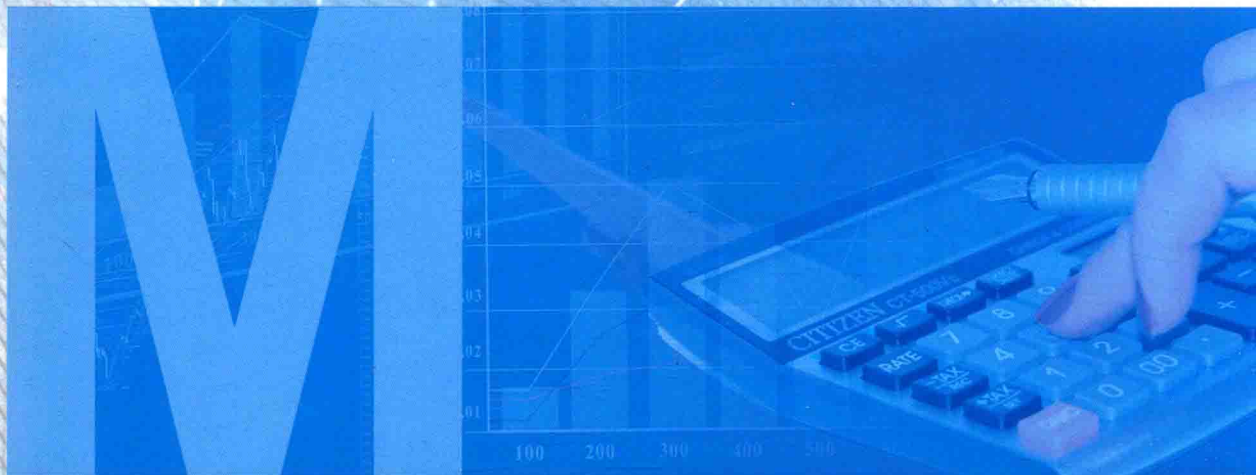




普通高等教育“十三五”规划教材
高等院校经济管理类教材系列



MANAGEMENT

管理

ACCOUNTING

会计

(第二版)

王积田 仪秀琴◎主编



科学出版社



普通高等教育“十三五”规划教材

高等院校经济管理类教材系列

管理会计

(第二版)

王积田 仪秀琴 主编

王瑞华 王菲 温薇 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书吸收了当代管理学、会计学、财务管理、经济学、统计学和概率论等学科的成果,并巧妙地把《伊索寓言》或故事作为“导入案例”引进教材,引发读者对管理会计理念和方法的深度思考。全书分为概论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、经营预测分析、短期经营决策分析、货币时间价值及现金流量、长期投资决策评价、全面预算管理、责任会计、成本控制与成本差异分析、作业成本的计算与管理、质量成本管理和 Excel 在管理会计中的应用等。前十三章配备了可用于案例教学的案例分析、对关键知识点进行深度把握的思考题以及与课程内容同步的思考与练习。

本书适合作为高等院校经济管理专业本科生教材,也可供相关从业人员参考使用,本书提供的平台资源也可供企业培训使用。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/王积田,仪秀琴主编. —2版. —北京:科学出版社,2017
(普通高等教育“十三五”规划教材·高等院校经济管理类教材系列)

ISBN 978-7-03-050928-4

I. ①管… II. ①王… ②仪… 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 292095 号

责任编辑:任锋娟 龚亚妮 / 责任校对:王万红
责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号
邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

北京市康宇印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008 年 12 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2017 年 4 月第 二 版 印张:23 3/4

2017 年 4 月第十三次印刷 字数:542 000

定价:48.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈北京京字〉)
销售部电话 010-62136230 编辑部电话 010-62135741 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

第二版前言

PREFACE

管理会计作为现代企业会计的两大分支之一，是会计与管理相结合而产生的一门应用型学科。管理会计是在当代市场经济条件下，以强化企业内部管理、实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动及其价值表现为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用实现对经济过程中的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一门学科。编者在第一版的基础上对教材体系和内容进行了一定的调整和补充，其特点主要体现在以下几个方面。

(1) 格式新颖。每章的“学习目标”栏目都是基于便于读者理解和掌握并能准确落实来设计的。“案例导入”采用的是寓言或故事，一是容易引起读者关注，二是容易引发读者思考。课后“案例分析”采用管理会计实践内容，充分体现理论与实践相结合的教学理念。通过学习，读者既能够掌握管理会计的基本理论与基本方法，也能够掌握管理会计在实践应用中的分析技能与分析方法，重要的是可以养成援用管理会计的基本理论与方法去解决现代企业管理决策问题的能力。

(2) 内容易懂。随着实践的发展，管理会计的学科内容也在不断地完善。本书系统阐述了本量利分析、滚动预算管理、作业成本管理等管理会计工具方法，内容通俗易懂，主体明确，针对性强，使得本书既适用于教学也适用于指导企业实践，读者可以结合自身实际情况，选择适合自己的管理会计工具方法，促进管理会计得到系统化、集成化的应用。

(3) 案例内容趣味性、时效性强。主要章节“案例导入”采用《伊索寓言》或故事进行引导，引发读者对管理会计的思考，寓管理会计于故事之中，使读者在欣赏故事的同时能创新性地理解和体会管理会计的理念、方法和手段。课后“案例分析”让读者能更加清晰地体会管理会计在现代企业发展过程中的重要性，便于教师开展案例教学，激发读者的学习兴趣，增强其分析问题的能力和实践能力，培养其创新意识和创新能力。本书第十四章专门介绍了 Excel 在管理会计中的应用，管理会计方法与计算机的有机结合提高了管理会计学习与应用的发展速度，为决策者进行决策提供了便利。

(4) 配套课件多元化。为配合本书的教学，编者还建设了相应的教学云课堂。管理会计云课堂提供了课件、教学大纲、课堂设计、教学方案、关键知识点视频讲座、测试、作业、头脑风暴、答题、讨论、投票问卷以及小组任务等多种形式的教学素材，并且予以动态更新。读者可通过下载蓝墨云班课 APP 注册后登录，使用邀请码“358347”进入云班课以获得相应资源。

本书由王积田和仪秀琴主编，并负责大纲编写、内容设计及全书的统稿。具体分工如下：王积田编写第一章、第二章、第四章；仪秀琴编写第五章、第十四章；王菲编写第三章、第十三章；王瑞华编写第六章、第十一章；温薇编写第七章、第八章；陶媛编写第九

章及整理附录部分；郑明琪编写第十章；孙景翠编写第十二章。王积田负责云班课建设。

由于编者水平有限，本书难免存在不足之处，在此，恳请广大读者批评指正。

编者

2017年3月

第一版前言

PREFACE

现代企业会计分为财务会计和管理会计两大分支。管理会计是会计与管理相结合而产生的一门学科，它是在当代市场经济条件下，以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动及其价值表现为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。自 20 世纪 80 年代初期引进我国以来，管理会计的理论及方法在经济管理，尤其是微观经济管理中的作用已被人们逐渐认识，日益成为企业管理中不可或缺的重要手段，其应用范围也越来越广泛。

本书系统地阐述了管理会计的基本理论和方法，构建了适应现代企业管理的管理会计框架体系。结合现代成本管理的特点详细地阐述了成本控制、标准成本制定及作业成本管理方法；按管理的预测、决策的基本职能要求，全面介绍了管理会计的预测与决策的科学模型及其应用；考虑到企业整体发展和适应未来的需要，对全面预算的编制也有一定的涉猎；对企业如何建立有效的内部管理组织保证体系的责任会计以及对旨在提供企业外部市场和竞争者信息的战略管理会计，也进行了深入的理论分析。同时，本书为了适应信息时代对现代管理会计发展的需要，介绍了管理会计方法与计算机的有机结合，提高了管理会计应用的发展速度。同时，本书还通过大量的案例分析，使读者的感性认识及动手操作能力得以增强，进而达到提高读者的学习兴趣和增强其科研能力的目的。

本书由王积田和仪秀琴负责大纲编写、内容设计及全书的统稿，具体的编写分工如下：王积田编写第一章、第三章、第八章及附录，王菲编写第二章、第六章，张国富编写第四章、第五章，温薇编写第七章、第九章，宁哲编写第十章，王虹编写第十一章，王瑞华编写第十二章、第十四章，仪秀琴编写第十三章、第十五章。

由于编者水平所限，本书难免存在一些缺点和不足之处，在此，恳请广大读者批评指正。

目 录

CONTENTS

第一章 概论	1
第一节 管理会计的产生与发展	1
一、管理会计的萌芽期（19 世纪末至 20 世纪 40 年代）.....	1
二、管理会计的形成期（20 世纪 40~60 年代）.....	2
三、管理会计的发展期（20 世纪 60 年代至今）.....	3
四、我国管理会计的发展.....	4
第二节 管理会计的内容与目标	4
一、管理会计的基本内容.....	4
二、管理会计的目标.....	6
第三节 管理会计的核算对象与程序	6
一、管理会计的对象.....	6
二、管理会计的一般程序.....	6
第四节 管理会计的基本假设与原则	7
一、管理会计的基本假设.....	7
二、管理会计基本假设的内容.....	7
三、管理会计的基本原则.....	8
四、管理会计的应用原则.....	8
第五节 管理会计与财务会计的关系	9
一、管理会计与财务会计的区别.....	9
二、管理会计与财务会计的联系.....	10
第六节 管理会计的环境	10
一、经济环境.....	10
二、管理环境.....	10
三、法律环境.....	11
四、文化环境.....	11
小结	11
案例分析	12
思考与练习	12
第二章 成本性态分析	13
第一节 成本性态分析概述	13
一、成本及成本性态.....	13
二、成本按性态分类.....	14

第二节 成本性态分析的假定与基本方法	20
一、成本性态分析的假定	20
二、成本性态分析的基本方法	20
第三节 边际贡献	26
一、边际贡献的含义	26
二、边际贡献率与变动成本率	27
三、边际贡献与利润的关系	27
小结	29
案例分析	30
思考与练习	30
第三章 变动成本法	34
第一节 变动成本法概述	34
一、变动成本法的含义	34
二、变动成本法与完全成本法的理论依据	35
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	35
一、应用的前提条件不同	35
二、产品生产成本的构成不同	36
三、损益确定的程序不同	37
四、分期损益不同	38
第三节 变动成本法的优点与局限性	45
一、变动成本法的优点	45
二、变动成本法的局限性	46
小结	46
案例分析	46
思考与练习	48
第四章 本量利分析	51
第一节 本量利分析概述	51
一、本量利分析的意义与作用	51
二、本量利分析的基本假定	52
三、本量利分析的基本内容	53
四、本量利分析的基本数学模型及基本概念	54
第二节 保本点分析	56
一、保本点的意义与形式	56
二、保本点的确定	57
三、企业经营安全程度的评价指标	65
第三节 保利点分析	67
一、保利点的定义	67
二、保利点的确定	67

第四节 有关因素变动对相关指标的影响	69
一、因素变动对保本点和保利点的影响	70
二、因素变动对安全边际的影响	72
三、因素变动对利润的影响	73
小结	75
案例分析	75
思考与练习	77
第五章 经营预测分析	80
第一节 经营预测分析概述	80
一、经营预测的含义	80
二、经营预测分析的特点与种类	81
三、经营预测分析的基本步骤	81
四、经营预测分析的方法	82
五、经营预测分析的基本内容	83
第二节 销售预测	83
一、判断分析法	83
二、趋势外推法	84
三、因果预测法	94
四、统计推断法	96
第三节 利润预测	97
一、预测目标利润	97
二、利润的敏感性分析	99
三、经营杠杆系数	103
第四节 成本预测	105
一、高低点法	105
二、回归直线法	106
三、学习曲线法	106
第五节 资金预测	109
小结	111
案例分析	111
思考与练习	112
第六章 短期经营决策分析	117
第一节 决策分析概述	117
一、决策分析的含义	117
二、决策分析的特点	118
三、决策分析的原则	118
四、决策分析的程序	120
五、决策分析的分类	121

第二节 短期经营决策概述	122
一、短期经营决策的含义	122
二、短期经营决策的内容	123
三、短期经营决策必须考虑的重要因素	123
四、短期经营决策分析的基本方法	126
第三节 生产决策	128
一、新产品投产的决策分析	128
二、亏损产品是否停产的决策分析	130
三、亏损产品是否增产的决策分析	131
四、产品是否转产的决策分析	133
五、零部件自制或外购的决策分析	133
六、产品是否深加工的决策分析	135
七、生产工艺技术方案的决策	139
八、是否接受特殊价格追加订货的决策分析	140
九、约束条件下生产不同产品的最优组合的决策分析	142
十、一项追加任务交给哪个分厂独立完成的决策分析	143
十一、非确定条件下的生产决策分析	144
第四节 定价决策	147
一、定价决策的范围及相关因素	147
二、以成本为导向的定价决策方法	147
三、以市场需求为导向的定价决策方法	148
四、以特殊要求为导向的定价决策方法	156
五、定价策略	156
第五节 存货控制决策	157
一、存货控制决策的含义及方法	157
二、存货控制的基本模式	160
三、存在商业折扣的存货控制模式	161
四、每批订货陆续到达的存货控制模式	162
五、允许缺货情况下的存货控制模式	163
六、不同采购方式下的存货控制模式	165
小结	166
案例分析	166
思考与练习	167
第七章 货币时间价值及现金流量	172
第一节 货币时间价值	172
一、货币时间价值的概念	172
二、货币时间价值的计算制度	173
三、一次性收付款项的终值与现值的计算	174
四、系列收付款的终值与现值	175

五、年金的终值与现值的计算	176
六、货币时间价值系数表的使用	180
第二节 现金流量	182
一、现金流量的概念	182
二、现金流量的内容	182
三、净现金流量的计算	184
小结	189
案例分析	189
思考与练习	190
第八章 长期投资决策评价	193
第一节 长期投资决策评价指标	193
一、长期投资决策评价指标的概念	193
二、长期投资决策评价指标体系的内容	193
三、长期投资决策评价指标的各种分类	194
第二节 静态评价指标	194
一、原始投资回收期	194
二、投资利润率的计算	195
三、年平均投资报酬率	196
四、静态投资回收期	196
第三节 动态评价指标	199
一、动态投资回收期	199
二、净现值	200
三、净现值率	203
四、获利指数	203
五、内部收益率	204
六、诸指标之间的关系	206
第四节 长期投资决策评价指标的运用	207
一、评价指标的运用范围与运用原则	207
二、长期投资决策评价指标的应用实例	208
小结	212
案例分析	212
思考与练习	213
第九章 全面预算管理	217
第一节 全面预算概述	217
一、全面预算的含义与作用	217
二、全面预算的内容	219
三、全面预算的编制程序	219
四、全面预算的编制原则	220



五、全面预算的编制方法	221
第二节 全面预算的编制	228
一、销售预算的编制	228
二、生产预算的编制	229
三、直接材料预算的编制	229
四、直接人工预算的编制	230
五、制造费用预算的编制	231
六、期末产成品存货预算的编制	232
七、销售及管理费用预算的编制	232
八、现金预算的编制	233
九、预计利润表的编制	234
十、预计资产负债表的编制	235
十一、预计现金流量表的编制	235
小结	236
案例分析	236
思考与练习	238
第十章 责任会计	242
第一节 责任会计概述	242
一、责任会计的含义	242
二、责任会计的内容	243
三、建立责任会计制度的原则	243
第二节 责任中心	245
一、成本中心	245
二、利润中心	247
三、投资中心	248
第三节 内部转移价格	251
一、内部转移价格的概念	251
二、内部转移价格的作用	251
三、内部转移价格的类型	252
第四节 责任预算及其编制	253
一、责任预算	253
二、责任预算的编制	253
小结	256
案例分析	256
思考与练习	257
第十一章 成本控制与成本差异分析	260
第一节 标准成本系统概述	260
一、标准成本控制的含义	260

二、标准成本控制的程序	261
三、标准成本控制系统的含义	261
四、标准成本控制系统的意义	261
第二节 标准成本的种类与原则	263
一、标准成本的种类	263
二、成本控制的原则	264
第三节 标准成本的制定	265
一、标准成本的概念	265
二、标准成本的作用	265
三、标准成本的制定	266
第四节 标准成本差异分析	270
一、成本差异及其类型	270
二、成本差异的计算与分析	272
第五节 标准成本系统的账务处理方法	277
一、标准成本差异的账户设置	277
二、标准成本差异的账务处理	277
小结	279
案例分析	280
思考与练习	280
第十二章 作业成本的计算与管理	283
第一节 作业成本计算	283
一、作业成本计算概述	283
二、作业成本计算法的基本思想	285
三、作业成本法计算举例	286
四、作业成本计算法与传统成本计算法的比较	289
第二节 作业成本管理	289
一、作业成本管理的基本原理	289
二、作业过程分析	290
三、经营过程的改善	291
四、作业成本管理的应用	293
小结	294
案例分析	294
思考与练习	295
第十三章 质量成本管理	298
第一节 质量成本的确认	298
一、质量成本的含义	298
二、质量成本管理的意义	299
三、质量成本项目的构成	301



四、质量成本管理的实施步骤	301
第二节 质量成本的计量	303
一、质量成本项目的设置原则	303
二、质量成本的核算程序与方法	304
三、质量成本科目的设置	306
四、故障处理成本	307
五、质量提高成本	308
六、外部质量保证成本	308
七、质量成本报表的编制	309
第三节 质量成本的控制	310
一、质量成本控制的原则	310
二、质量成本控制的内容	311
三、质量成本构成分析	312
四、质量成本控制的方法	313
小结	316
案例分析	317
思考与练习	319
第十四章 Excel 在管理会计中的应用	321
第一节 Excel 在预测分析中的应用	321
一、指数平滑法预测销售额	321
二、利用回归分析法预测产量	322
第二节 Excel 在短期决策中的应用	324
一、开发何种新产品的决策	324
二、是否接受特殊价格追加订货决策	325
三、最优生产批量决策	327
第三节 Excel 在投资决策中的应用	328
一、常用函数	328
二、长期投资决策	336
第四节 Excel 在全面预算中的应用	340
小结	351
思考与练习	351
附录 资金时间价值系数表	355
附表 A 复利终值系数表	355
附表 B 复利现值系数表	358
附表 C 年金终值系数表	360
附表 D 年金现值系数表	363
参考文献	366

学习目标

- 了解管理会计的产生和发展;
- 能依照管理会计的原则开展管理会计活动;
- 能在实际工作中确认管理会计的对象和目标;
- 能利用管理会计的基本假设开展相关的研究和实践工作;
- 理解和领会管理会计环境对管理会计活动的影响;
- 能利用管理会计的工具和程序开展管理会计活动;
- 能对管理会计的概念进行深入剖析;
- 理解管理会计与财务会计的区别。

案例导入

飞来横祸^①

有一头生来就瞎了一只眼的鹿来到海边吃草，它用好眼瞄着陆地，提防猎人捕猎，用瞎眼朝向大海，认为那边不会出现危险。有偷猎者坐船经过那里，一看见鹿，便调转航向，对鹿发动袭击，使它受了重伤，命垂一线。

鹿在临死时懊悔地说：“我实在是太不幸了，我原以为陆地危机四伏，所以严加防范；深信大海安全可靠，不料遭到了飞来横祸。”

对于管理来说亦是如此，管理层最放心的部门往往也是最容易出现问题的部门，因为管理层放心，所以管得少，于是这个部门便会松懈。在发展过程中，这个部门就容易形成某种定式，而危机降临时便会应付不及，给公司带来不可估量的损失。另外，管理者对企业经营管理环境的观察不能表面化，看似没有风险并且可以控制的局面，有可能由于潜在的风险突然爆发而失控。

第一节 管理会计的产生与发展

随着科技进步和社会经济的发展，现代管理会计逐渐从传统会计系统中分离出来，成为一门相对独立的新兴学科，拥有比较完整的理论和方法体系。管理会计的应用也越来越受到企业管理者的重视。

一、管理会计的萌芽期（19世纪末至20世纪40年代）

随着社会生产力的发展和生产规模的社会化，由于管理经济的需要，会计的这种管理

^① 本则故事引自《伊索寓言》的《飞来横祸》，其寓意为：事情变幻莫测，每每出人意料；似为有害之事偏具裨益，当属有益之事却成祸害。

职能也随着企业规模的扩大和科学技术的发展而越来越强大。

到了19世纪，随着股份公司的大量出现，所有权和经营权分离，出现了会计师制度。一方面，分散在社会各处而又不直接参与公司经营管理的股票持有者，非常关心公司的财务状况；另一方面，由于公司的股东只承担有限责任，债权人也同样关心公司的财务状况，关注其偿债能力；再加上国家税收机关要对企业征收各种税款，更需要了解公司的财务状况。为了保护投资者的利益，企业会计必然把财务报表作为其最关心的目标。根据财务会计的要求，从评估存货出发进行了简单的、事后的成本计算，作为期间损益计算的一种辅助手段。这一阶段，企业会计适应财务会计的要求逐步发展，而管理会计孕育在企业会计之中也在慢慢地成长，在企业会计中管理会计的分离也在缓慢地酝酿着。

20世纪初，科技革命加速了资本主义经济的发展，生产规模的社会化和市场竞争日益激烈，要求彻底改变单凭经验和主观臆断的管理方法，于是泰勒的科学管理理论应运而生。1911年，被誉为“科学管理之父”的泰勒在《会计》月刊上发表了著名的《科学管理原理》一文，从而开创了企业管理的新纪元。泰勒科学管理理论的核心是强调提高生产和工作效率，即通过他所倡导的时间与动作研究来制定一定的条件下可以实现并被认为是最有效率的标准，以此作为评价和考核的依据，促使生产的各个方面实现高度的标准化。泰勒的科学管理理论逐步得到广泛的应用。

20世纪20年代，泰勒的科学管理理论盛行，其实践效果较为明显。随之而来，又提出了这样的问题，即会计如何提高企业的生产和工作效率服务？作为配合推行泰勒的科学管理理论而进行的初步尝试，一些同泰勒的科学管理方法直接相联系的技术方法开始被引进到会计中来，其中包括标准人工成本及其延伸出来的标准材料成本、标准制造费用和成本差异等。这些内容在当时只是作为原有会计体系中的附带部分而存在。

1919年，美国注册会计师协会成立，对推广标准成本起到了巨大的推动作用。此后，美国会计学界经过近10年的争论，正式将标准成本纳入了会计系统，出现了真正的标准成本会计制度。

与此同时，预算控制、变动成本法和利润坐标图等方法也相继出现。少数学者提出“管理会计”概念，且有相关著作问世。1922年，奎因斯坦和麦金西分别出版了《管理会计：财务管理入门》和《预算控制》；1924年，麦金西出版了《管理会计》、布利斯出版了《通过会计进行经营管理》等著作。据此，可以认为，以泰勒科学管理理论为基础，以标准成本和预算控制为主要支柱的早期执行性管理会计在20世纪二三十年代已经初步形成。

二、管理会计的形成期（20世纪40~60年代）

从早期管理会计的产生到现代管理会计的逐步形成是一个长期的发展过程。一般认为，管理会计的形成期是20世纪40~60年代。其迅速发展阶段是在第二次世界大战以后，随着科学技术的快速发展，社会生产力迅速提高，跨国公司不断涌现，市场竞争日益激烈。与此同时，通货膨胀、银根紧缩、筹资困难、经济危机越来越频繁，企业管理的难度也越来越大。经营环境的日益恶化，使企业管理层开始重视加强内部管理、提高产品质量、降低成本消耗。而这些目标的实现必须依托更适合当时客观环境的新技术和新方法，加强对企业各项生产经营活动的事前规划与事中控制。这对企业的管理也提出了新要求：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多变的反应能力和适

应能力,以免在激烈的竞争中被淘汰。上述要求直接冲击了风靡一时的泰勒科学管理理论,取而代之的是现代管理科学。现代管理科学广泛吸收自然科学和管理科学的研究成果,形成了以运筹学、行为科学为主要支柱且包括系统科学、电子计算机技术在内的一整套能较好地适应第二次世界大战后经济特点与要求的方法和理论,从而有效地克服了泰勒学说的重要缺陷。

现代管理科学的发展及其在企业管理中的成功应用,为现代管理会计奠定了理论和方法基础。其表现在:一方面,管理会计的技术方法得到了进一步的发展。例如,标准成本会计方法发展成为以目标管理为前提的标准成本制度,利润坐标发展为更为科学、实用的本量利分析等。另一方面,进一步拓展了会计的管理职能,即从解释过去转向为控制现在和筹划未来。例如,借助运筹学中的有关理论和技术,建立了经营决策会计、投资决策会计;借助行为科学,建立了责任会计的方法体系。

1952年,在伦敦举行的国际管理会计师联合大会正式批准了“管理会计”这一术语,标志着会计被细分为财务会计和管理会计两大领域。

三、管理会计的发展期(20世纪60年代至今)

20世纪60年代以后,可称作管理会计的发展期。管理会计的各种专业方法已经成型且辅之以电子计算机应用技术,管理会计的内容和体系已经初步确定,管理会计教科书已经进入美国大学课堂,一些发达国家的国际会计师协会的组织里相继出现了独立的管理会计协会,这标志着早期的管理会计已发生了质的飞跃而发展成为以现代管理科学为基础、以决策分析为主要支柱的现代管理会计。

1972年,《管理会计》月刊开始在世界范围内发行。

1980年4月24~26日,各国会计人员联合会在巴黎举行第一次会议,讨论如何应用和推广管理会计的问题。

这一阶段,现代管理会计出现了一些新的发展趋势,具体表现为以下几个方面。

(1) 现代管理会计更趋精密化和科学化。1982年,卡普兰出版了《高级管理会计》,“高级”之处主要在于大量引入“不确定”条件和“代理理论”,这标志着管理会计在精密化和科学化方面又迈进了一步。

(2) 现代管理会计更广泛地引用数学方法。在已发表的管理会计研究论文中,运用数学方法进行研究的论文所占比重越来越大,其内容几乎涉及现代管理会计的各个方面,所用的数学方法也趋向多样化。

(3) 现代管理会计更加注重对行为科学的应用。管理会计研究者开始认真思考如何对待被考核的人。行为科学中的一些新思想将对现代管理会计中标准成本、预算控制和责任会计等内容产生重要影响。

(4) 现代管理会计和财务会计开始出现一体化趋势。传统的财务会计与现代管理会计拥有许多相同的原始数据,借助于电子计算机和系统管理思想,人们试图建立集中存储数据,共享数据资源,统一提供财务会计与管理会计数据的信息系统。

(5) 现代管理会计的视野已开始由微观转向宏观。

值得注意的是,一些专家对现代管理会计的发展方向提出了不同的意见。例如,认为数学模型在理论与实践上差距过大,行为科学与会计尚是“两张皮”,过多地引进其他学科