



高等院校“十三五”规划教材——财会专业

管理会计

Guanli Kuaiji

单芳 刘希 周淑芬 主编



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

非
外
借

高等院校“十三五”规划教材——财会专业

管 理 会 计

主 编 单 芳 刘 希 周淑芬
副主编 赫晓丽 陈 豪 顾 璐
简 凌 袁秋霞

东南大学出版社
· 南京 ·

内容简介

本书内容体系包括三篇,共九个任务。第一部分为管理会计基础,包括管理会计概论、变动成本法和本量利分析;第二部分为规划和决策会计,包括预测分析、短期经营决策和长期投资决策;第三部分为控制与业绩评价会计,包括成本控制、全面预算和责任会计。这三部分内容相互联系,形成了完整的管理会计体系。

本书可以作为会计、财经等专业学生的教材,也可以作为广大财务工作者及各类经济管理人员的培训参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 单芳, 刘希, 周淑芬主编. — 南京:
东南大学出版社, 2016. 8
ISBN 978-7-5641-6686-1

I. ①管… II. ①单… ②刘… ③周… III. ①管理会
计 IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 197503 号

管理会计

出版发行: 东南大学出版社
社 址: 南京市四牌楼 2 号 邮编: 210096
出 版 人: 江建中
责任编辑: 史建农 戴坚敏
网 址: <http://www.seupress.com>
电子邮箱: press@seupress.com
经 销: 全国各地新华书店
印 刷: 南京工大印务有限公司
开 本: 787mm×1092mm 1/16
印 张: 14.5
字 数: 368 千字
版 次: 2016 年 8 月第 1 版
印 次: 2016 年 8 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5641-6686-1
印 数: 1—3000 册
定 价: 36.00 元

本社图书若有印装质量问题,请直接与营销部联系。电话:025-83791830

前言

管理会计是会计学的两大分支之一,是多种学科相互渗透、相互结合的一门综合性经济管理学科。近年来,管理会计已引起投资者、经营管理者 and 财务人员的高度重视,成为企业各级管理人员必须掌握的知识,也是会计专业学生的必修课程之一。随着社会经济环境的不断变化,管理会计的内容也在不断更新和发展中。管理会计教材也应当与时俱进,在内容上倾向于体现企业的价值管理和战略管理。

本书在体系上吸收借鉴已有教材的优点,力求能够体现教学规律的要求,按照管理会计基础、规划与决策会计、控制与评价会计三大部分内容构建全书的章节体系。为了满足大力发展现代创新教育和增强职业教育吸引力的需求,以增强创新教育理念,我们整理了多年教学积累的资料,结合当前教学改革和课程改革的最新成果编写了本书。

本书的特点主要体现在以下方面:

1. 以任务为驱动,突出管理会计技能的实际运用。各章节主要技能均通过案例展开,然后引入工作任务,分析需要的知识和技能,并提出解决问题的方案。
2. 体现“教、学、做”一体化。打破教、学、做脱节的现象,让学生在学中做,在做中学,发挥学生的主体作用和教师的主导作用。
3. 为了适应教学改革的需要,本教材每个情境均设有“知识目标”“技能目标”“项目导入”等模块,便于学生应用所学知识,培养各方面的能力。

本书由单芳、刘希、周淑芬担任主编,赫晓丽、陈豪、颀璐、简凌、袁秋霞担任副主编,全书由单芳负责拟定大纲并总撰定稿。在本书出版之际,感谢郑州工程技术学院、武汉城市职业学院、新余学院、许昌学院、济源职业技术学院、河南应用技术职业学院等领导与相关专业老师的大力支持与帮助。另外,在本书的编写过程中,借鉴了大量参考文献资料,在此向有关单位及作者一并表示感谢。

本书是各相关院校倾力合作与集体智慧的结晶,尽管我们在教材的特色建设

方面做出了许多努力,但由于编者的经验和水平有限,加之编写时间仓促,所以书中难免有遗漏之处,恳请各相关教学单位和读者在使用过程中给予关注并提出改进意见,以使我们进一步修订和完善。

编者

2016年4月

目 录

项目一 管理会计概论	1
任务一 管理会计的形成和发展	1
任务二 管理会计的基本理论	4
任务三 管理会计与财务会计的区别与联系	10
项目二 变动成本法	14
任务一 成本及其分类	15
任务二 成本性态分析	21
任务三 变动成本法	26
项目三 本量利分析	42
任务一 本量利分析概述	43
任务二 保本分析	46
任务三 保利分析	57
任务四 本量利关系中的敏感性分析	59
项目四 预测分析	67
任务一 预测分析概述	67
任务二 销售预测	70
任务三 成本预测	76
任务四 利润预测	81
任务五 资金需要量预测	82
项目五 短期经营决策	88
任务一 决策分析概述	88
任务二 生产决策	94
任务三 定价决策分析	102
任务四 存货决策分析	105
项目六 长期投资决策	111
任务一 长期投资决策概述	111
任务二 影响投资决策的重要因素	112
任务三 长期投资决策评价指标	124
任务五 长期投资决策方法的具体运用	128

项目七 成本控制	135
任务一 成本控制概述	136
任务二 标准成本的制定	138
任务三 成本差异的计算与分析	144
项目八 全面预算	152
任务一 全面预算概述	152
任务二 全面预算的编制	159
任务三 预算编制的其他方法	174
项目九 责任会计	188
任务一 责任会计概述	188
任务二 责任中心	191
任务三 内部转移价格	196
参考答案	201
附录	217
附表一 复利终值系数表	217
附表二 复利现值系数表	219
附表三 年金终值系数表	221
附表四 年金现值系数表	223

项目一

管理会计概论

知识目标

1. 了解管理会计的形成与发展
2. 掌握管理会计的含义、职能、内容
3. 熟悉管理会计与财务会计的联系和区别

项目导入

“1% = 100%”，1%的缺陷就等于100%的废品。日本的“经营之神”松下幸之助认为：产品的任何瑕疵都不允许存在，发现瑕疵就应千方百计地加以消灭，并提出“消灭一个瑕疵就是创造一笔财富”的口号，要求做产品要做到“零瑕疵，高质量”。那么对于我们管理会计的学习有什么启示？如何评价1% = 100%的著名等式？

任务一 管理会计的形成和发展

一、管理会计在西方的产生和发展情况

现代管理会计是从传统会计系统中分化出来的，现已成为一门与财务会计并列共生的相对独立的新兴交叉学科。管理会计的产生与会计的发展及管理科学的发展密不可分。从社会经济环境变化过程可以发现，市场需求推动了技术创新，技术创新又推动了企业制度创新。由此可见，需求变化、技术创新和企业制度创新之间的互动关系及其结果，构成了管理会计产生与发展的基本脉络。依据西方管理科学的发展，我们将其的形成与发展概括为连续的三个阶段：传统管理会计阶段、现代管理会计阶段和战略管理会计阶段。

（一）传统管理会计阶段

管理会计的起源可以追溯到20世纪20年代。当初，西方资本主义国家完成工业革命之后，生产方式出现了巨大飞跃，机械化大生产取代了作坊式的小生产，传统的以经验和直觉为核心的管理理念、方法导致的粗放经营、管理混乱、资源浪费、生产效率低下现象，与大机器条件下工业生产要求的新的管理方式的矛盾日益突出。用先进的科学管理代替落后的传统管理，以适应资本主义经济迅速发展的要求成为当时亟待解决的重大课题。在管理实践的不断

累积中,产生了最具代表性的科学管理学说“泰罗制”。

作为美国米德威尔钢铁公司总工程师的弗雷德里克·温斯勒·泰罗,于1911年出版了其代表著作——《科技管理原理》。基于管理实践经验,他提出了只有用科学知识代替个人的经验才能提高生产效率和管理效率的学说。科学管理学说主要体现在以下方面:(1)工作方法标准化。针对每项工作制定统一的科学操作流程。(2)实行职能工长制。即将计划部门职能和工长职能分离,计划由专门部门制定,执行则由工长组织完成。(3)制定合理的工作时间标准。即通过挑选技术最熟练的工人,把他们在规定条件下完成任务的动作、流程、每道工序使用的时间记录下来,在进行必要的扣除后作为完成该项工作的时间标准。(4)实行计件工资。工作时间标准是实行计件工资的基础。(5)合理选用、配备工人。即通过标准化的工作方法来选择、训练和配备工人,按特长分配工作,以取得最佳生产效率。泰罗的科学管理学说受到了当时社会和企业界的极大重视,给企业管理理论和实践带来了重要的影响和变革。它有效地提高了企业的生产、工作效率,为会计直接服务于企业管理开创了一条新路。从这个意义上讲,是企业管理的发展在一定程度上促使了管理会计的产生。

泰罗制在实践中得到广泛应用。但是,当时侧重于事后被动核算的传统会计体系却受到了巨大的冲击与挑战。会计如何为提高企业的生产效率服务这一问题十分迫切地摆到人们面前。于是,以科学管理理论为基础形成的“标准成本法”“差异分析”和“预算控制”技术方法,逐步被应用到会计事务中来,使会计由单一的事后核算向事前规划、事中控制和事后分析转变。

1922年,美国会计学家奎因斯坦出版的著作《管理会计:财务会计入门》中,首次提到“管理会计”这一术语。1924年,美国会计学家麦金西出版了第一部关于管理会计的专著——《管理会计》。这些早期的管理会计著作,基本上侧重于标准成本、差异分析及预算控制经验和方法,也主张会计服务的重心应该从对外提供信息转移到对内强化管理,但此时管理会计并未形成一套完整、独立的科学理论体系,其行为也只停留在个别环节和个别方面的决策方案和经营计划的执行上,有人称之为以成本控制为核心的执行性管理会计。

(二) 现代管理会计阶段

第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,世界经济进入了高速发展期,新技术、新装备、新工艺不断出现和被广泛应用,产品更新换代加快,一些规模巨大的跨国公司不断涌现,企业管理的内涵在不断丰富,外延也在不断扩大。这些新的情况和环境,对企业管理提出了新的要求,即迫切要求实现企业管理现代化。面对这突如其来的新形势,战前曾风靡一时的“科学管理学说”就显得非常被动,以泰罗制为核心的科学管理理论存在的缺陷显露无遗,即只注重提高生产效率而忽视目标决策,强调物而忽视人的主观作用等。这些缺陷使之在新的环境下必然被现代管理科学理论所取代。面对瞬息万变的外部环境,企业管理当局意识到,欲使本企业在市场竞争中立于不败之地,就必须以市场为导向,提高产品质量,开发新产品,不断降低成本消耗,充分调动内外各方面的积极性,提高自身的价值。

在这种情况下,企业已不能仅仅依靠提高生产效率和内部标准化管理,而必须采用更合适当时客观环境和管理的新技术和新方法,加强对企业各项生产经营活动的事前规划和事中控制。由此,管理会计的工作重心从规划控制、差异分析向事前的预测、决策转移,逐步形成了以预测、决策为主要特征,预算、控制和考评为手段,并与管理现代化要求相适应的行之有效的管理会计系统。

在这一阶段,一个完整的管理会计体系终于形成了。1952年,在伦敦举行世界会计师联合会(IFAC)代表大会上首次提出“管理会计”这一专门术语,并将传统会计称为“财务会计”,这标志着管理会计的正式形成,会计也因此被划分为财务会计和管理会计两大领域。

(三) 战略管理会计阶段

20世纪80年代以来,随着战略管理理论的发展和完善,战略管理会计开始逐渐形成。著名管理学家西蒙(Simmonds)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侧重于本企业与竞争对手的比较,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主要内容应包括市场份额的评估、战略预算的编制(把本企业和竞争对手的信息按多栏式预算格式加以对比分析)、竞争地位的变化(以企业现有状况为起点,改变资本结构或定价策略将会给企业竞争地位造成的影响)等研究。

到了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未来战略管理,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。1987年,西蒙以调查问卷的形式,访问了持防卫者战略和开拓者战略的企业。他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;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、设立严格的预算目标及控制产品的产量,对成本的控制则比较松。

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,它是企业战略管理与管理会计相结合的产物。从战略管理会计的产生来看,它弥补了传统管理会计“重战术,轻战略”的不足,对传统管理会计提出了新的挑战。随着经济的不断发展、科学技术的不断进步和现代化管理的需要,管理会计的基本理论和技术方法将日趋成熟和完善。

二、管理会计在我国的发展情况

根据我国管理会计的发展,大致经历了两个阶段:执行性管理会计阶段和决策管理会计阶段。

(一) 执行性管理会计阶段

1978年以前我国实行的是计划经济体制,在该体制下,与企业相适应的是执行性管理会计。整个国家如同一个企业,而国营企业就如同巨型企业的生产车间,国营企业的生产计划由国家统一确定下达。从管理会计的角度看,国营企业充其量是一个“成本中心”,最多也就是一个“人为利润中心”。既然成本是一个效率指标,成本计划及其完成情况便成为国家考核国营企业完成生产任务的重要手段。成本及其考核是计划经济时代唯一可作为的事情。此外,在计划经济体制下,企业的产品由国家统一定价。国家以企业的成本为基础确定产品价格,即“产品价格 = 产品成本 $\times$ (1 + 成本利润率)”,这也就使国家必须重视企业成本管理制度建设,通过企业成本管理制度确定企业成本项目和成本开支范围。否则,企业成本失控,将导致产品价格失控。国家自然重视以成本为核心的内部责任会计,以期最大限度地降低成本,提高稀缺资源的使用效率。这种对以成本为核心的内部责任会计的重视体现在国家颁布的各种成本管理制度上。由此,我们可以知道,虽然当时没有使用“管理会计”这个名称,但很多理

念却和西方的管理会计非常相似。总的说来,也是实行事前计划、事中控制和事后分析相结合,直接服务于企业,能较好地执行上级下达的各项数量和质量指标,因而基本上也属于执行管理会计。所以,它构成了我国管理会计发展历史中的第一个阶段——执行性管理会计阶段。

(二) 决策管理会计阶段

我国对管理会计产生广泛浓厚的兴趣,始于20世纪70年代末期,从此,中国管理会计的发展进入了第二个阶段。20世纪80年代初,我国开始引进西方管理会计理论和方法。我国会计学术界为了适应当时的经济背景,对西方管理会计的研究投入巨大的精力,出版了大量的管理会计教材,各高校会计专业把管理会计作为主干课程学习,许多大中型企业也积极采用管理会计的一些技术方法(主要是预测分析、决策分析、责任会计和成本控制等),形成了一个研究和推广应用管理会计的热潮。随着经济体制的转轨,一批能够适应市场变化并有一定活力的国有企业,把目光转向市场和企业内部,向管理要效益,在建立、完善和深化各种形式的经济责任制的同时,将厂内经济核算制纳入经济责任制,形成了以企业内部经济责任制为基础的责任会计体系。80年代末,与经济责任制配套,许多企业实行了责任会计、厂内银行,由此,我国责任会计进入一个高潮期。不过,与我国经济体制改革相适应,20世纪90年代以前的管理会计应用侧重于企业内部,没有明显的市场特征。进入20世纪90年代后,管理会计在我国企业的应用有所突破,作业成本计算也开始在我国企业运用。

虽然我国管理会计的理论与实践从引入到研究、发展仅半个世纪,但是它对促进我国企业会计工作观念的改变起到了不可低估的推动作用。许多专门的管理会计方法,如预测分析、决策分析、成本控制、责任会计在企业经营管理中已得到普遍的运用并取得了良好的经济效益。在借鉴和吸收西方的管理会计理论方法的过程中,我国正逐步建立起具有中国特色的管理会计理论和方法体系。

任务二 管理会计的基本理论

一、管理会计的定义

对于什么是管理会计,国内外学者众说纷纭,至今仍无统一定义,这是由于管理会计的发展仍然处在不断变化之中的缘故。

(一) 国外会计学界对管理会计定义的论述

国外会计学界对管理会计的定义先后经历了两个阶段。

1. 狭义管理会计阶段

20世纪20—70年代,国外会计学界一直从狭义上定义管理会计,认为管理会计只是为企业内部管理者提供计划与控制所需信息的内部会计。

1958年,美国会计学会管理会计委员会对管理会计的定义为:管理会计就是运用适当的技术与概念,处理企业历史和计划的信息,以有助于管理人员制订合理的、能够实现经营目标的计划,以及为达到各项目标所进行的决策。这一概念涉及计划的编制、替代方案的选择、对业绩的评价及对成本的控制等内容。

1966年,美国会计学会的《基本会计理论》中认为:管理会计是运用适当的技术和概念,对

经济主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,并为实现目标而进行合理决策。

1982年,美国学者罗伯特在《现代管理会计》一书中对管理会计这样描述:管理会计是一种收集、分类、总结、分析和报告信息的系统,它有助于管理者进行决策和控制。

综合以上定义,狭义管理会计的核心内容为:

- (1) 管理会计是以企业为主体展开其管理活动的,而不是会计人员或管理层的单独活动。
- (2) 管理会计是为企业管理当局的管理目标服务的,而不是对外部信息使用者提供信息。
- (3) 管理会计是一个信息系统,它包含了管理决策整个流程:预测—决策—规划—控制—考核。

2. 广义管理会计阶段

进入20世纪70年代,管理会计的外延开始扩大,国外会计学界对管理会计的定义已有了新的变化,出现了广义管理会计概念。

1982年,英国成本与管理会计师协会修订了其对管理会计的定义,把管理会计的范围扩大到除审计之外的会计的各个组成部分,认为管理会计是对管理当局提供所需信息的那一部分会计工作,使管理当局得以:(1)制定方针政策;(2)对企业的各项活动进行计划和控制;(3)保护财产的安全;(4)向企业外部人员反映财务状况;(5)向职工反映财务状况;(6)对各个行动的备选方案做出决策。

1986年,美国全美会计师协会管理会计实务委员会对管理会计进行了基本定义:管理会计是向管理当局提供内部计划、评价、控制及确保企业资源的合理利用和经营责任的履行所需财务信息,确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。这一定义明显突破了传统定义只提供信息的框架,除了提供信息,还要确认、计量及包括编制供诸如股东、债权人、规章制定机构及税务当局等非管理集团使用的财务报表等;同时,提供的信息量远远大于传统的要求,包括货币化的信息而非货币化的信息。

综合上述定义,广义管理会计的核心内容是:(1)管理会计是以企业为主体展开其管理活动;(2)管理会计既为管理当局的目标服务,同时也为股东、债权人、规章制度制定机构及税务当局等非管理集团服务;(3)管理会计作为一个会计信息系统,它所提供的财务信息包括用来解释实际和计划所必需的货币性和非货币性信息;(4)从内容上看,管理会计既包括财务会计,又包括成本会计和财务管理。

(二) 国内学者对管理会计定义的论述

20世纪70年代末80年代初,西方管理会计学理论被引入中国。我国会计学者在解释管理会计的定义时,也提出了不同的观点。

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、实现利润最大化的企业经营目标,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。

李天民教授认为:管理会计主要是通过一系列专门的方法,利用财务会计系统提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能够对各个责任单位和整个企业日常发生的一切经济活动进行规划、控制、评价与考核,并帮助企业管理当局做出

最优决策的一整套信息处理系统。

温坤教授认为:管理会计是企业会计的一个分支,他运用一系列专门的方法,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,制订计划,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。

余绪缨教授认为:管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业领导者和管理人员提供管理信息的会计,它是企业管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。

由上可见,我国学者通常是从狭义上定义管理会计的。

(三) 管理会计的定义

本书认为:管理会计是指在现代市场经济条件下,以强化企业内部的经营管理,实现企业最佳效益为最终目标,以现代企业经营活动及其价值表现作为对象,通过对财务等方面的信息进行深加工与再利用,从而实现经济过程的预测、决策、规划、控制及责任考核评价等职能的一个会计分支。

从这一定义看,管理会计涵盖以下四个方面的内容:

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

(2) 从范围看,管理会计既为企业当局的管理目标服务,同时也为股东、债权人、规章制度制定机构及税务当局甚至国家行政机构等非管理集团服务,其服务对象不局限于企业内部的管理层,也向外扩展到了所有外部信息使用者。

(3) 从内容看,管理会计既要研究传统管理会计问题,也要研究管理会计的新领域、新方法,且应把成本管理纳入管理会计研究领域。

(4) 从目的看,管理会计要运用一系列专门的方式方法,为管理和决策提供信息,并参与企业经济管理。

二、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为了实现企业利润最大化,提高经济效益。为实现高经济效益的最终目标,管理会计应实现以下两个分目标:

1. 为管理和决策提供信息

管理会计应向各级管理人员提供以下经过选择和加工的信息:

(1) 与计划、评价和控制企业经营活动有关的各类信息,包括历史的信息和未确认信息。这些信息有利于各级管理者加强对经营过程的控制,实现最佳经营。

(2) 与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息。

(3) 与股东、债权人及其他企业外部利益关系者的决策有关的信息,这些信息将有利于投资、借贷及有关法规的实施。

2. 参与企业的经营管理

在现代管理理论的指导下,管理会计正在以各种方式积极参与企业的经营管理,将会计核算推向会计管理。从实践角度看,管理会计以制定各种战略、战术及经营决策,帮助协调组织企业工作等方式参与管理,不仅有利于各项决策方案的落实,而且有利于企业在总体上兼顾企

业长期、中期和短期利益的最佳化运行。

三、管理会计的职能

(一) 预测职能

预测职能就是根据企业未来的目标和经营方针,充分考虑经济规律和资源约束,利用会计、统计和其他有关信息,采用科学的经济预测方法,对企业未来的销售、成本、利润和资金需求等重要经济指标进行合理的预计和推断,为企业管理者进行正确的经营决策提供信息支持。预测是管理会计工作的基础与前提。

(二) 决策职能

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、投资决策等内容。对预测、决策的备选方案及相关的信息,进行加工处理。去粗取精,去伪存真,以确保选用信息能够反映经济活动的未来趋势,揭示经济活动的内在比例关系,并在此基础上准确判断历史信息和未来事项的影响程度,以便选择最优方案。这要求管理会计提供高质量的历史和未来信息,采用适当的方式,量化并说明未来经济活动对企业的影响。决策职能是管理会计的核心职能。

(三) 控制职能

控制是对企业经济活动按计划要求进行的监督和调整。一方面,企业应监督计划的执行过程,确保经济活动按照计划的要求进行,从而完成任务奠定基础;另一方面,企业也应对采取的行动及计划本身的质量进行反馈,以确定计划阶段对未来期间影响经济变动各因素的估计是否充分、准确,从而调整计划和工作方式,确保目标的实现。为了实现控制职能,企业应建立完善的控制体系,确保该控制体系所提供的与经济活动有关的信息真实、完整,确保该控制体系能够适时、有效地调整计划及管理人员的行为。

(四) 考评职能

考评职能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中体现出来。管理会计在确认各责任单位应负责任、赋予相应权力的同时,必须对其责任履行状况进行考核,以确保企业有限资源的有效利用。由于管理目标以指标分解的形式将责任落实于企业内部的各个单位和工作环节,因此,建立健全责任计量、责任确认及责任考核的责任报告体系,将有助于企业资源的合理配置。

(五) 报告职能

报告职能即向有关管理层汇报管理工作的进度和结果。这是信息反馈的重要内容,其目的是使管理者进行有效的控制。管理会计提交报告的对象,不仅仅局限于企业内部和管理层,也包括企业外部的有关方面。

管理会计的五项基本职能不是孤立存在的,它们解析过去、控制现在、筹划未来,并通过考核、评价进行工作改进,综合地发挥作用,进而形成一个相辅相成的有机整体,帮助企业提高经济效益。

四、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容是指与管理会计职能相适应的工作内容。依据其所服务的企业管理过程的各个环节,可归纳为预测与决策会计、规划与控制会计和业绩评价会计。

(一) 预测与决策会计

预测与决策是管理会计系统中为企业管理当局规划未来生产经营活动而服务的子系统,同时也为企业管理当局参与决策、预测前景提供服务。具体包括以下内容:

1. 经营预测

经营预测是指利用财务会计信息和其他相关信息,在调查研究和综合判断的基础上,对企业未来一定期间的生产经营活动进行科学的预测分析,主要为投资决策和经营决策提供依据。一般包括销售预测、成本预测、利润预测和资金预测等。

2. 短期经营决策

短期经营决策是在考虑企业未来短期经营目标的基础上分析评价有关可行性方案的经济效益,选取产品生产、设备利用、产品销售等方面的最佳方案,主要包括生产决策、定价决策等内容。

3. 长期投资决策

长期投资决策是在确定预期投资报酬水平和考虑货币时间价值的条件下,考虑其他相关影响因素,计算相关评价指标并采用一定的评价方法分析有关可行性方案,从而选取产品开发、技术引进设备购置与更新等方面的最佳方案。

(二) 规划与控制会计

规划与控制会计就是企业在进行预测与决策的基础上,需要将预测所确定的目标进一步细化和分解,将决策所选取的最优方案进一步落实,从而制定出详细的预算,并对预算的执行情况进行监督与检查的过程,主要包括全面预算、成本控制等。具体内容如下:

1. 全面预算

全面预算,即把通过预测、决策所确定的目标和任务,用数量和表格的形式进行表达和分解。一般包括业务预算、专门预算和财务预算三类。

2. 成本控制

成本控制,即以全面预算为依据,通过标准成本制度,实施有效的成本控制,并针对实施过程中存在的问题采取有效的措施,及时加以解决。因为企业的经营活动都涉及成本,所以成本控制是企业管理的核心,它依据历史成本资料和未来经济、技术测定,预算确定制造产品的标准成本,并通过与实际成本比较分析各种成本差异,达到降低产品成本、加强成本控制的目的。

(三) 业绩评价会计

业绩评价会计通常又称为责任会计,其目的是通过划分责任和落实责任,对企业内部各责任单位实施预算情况进行考核和评价,从而保证企业的各项经营活动能够朝着预定的目标运行。责任会计是评价考核工作业绩的一种工作制度,它的内容一般包括确定责任中心、落实责任预算、记录实际结果、比较执行情况、编制业务报告、控制和调整经济活动等。

五、管理会计的信息质量要求

管理会计有效地履行其职能,取决于管理会计信息的有效性,也就是取决于管理会计信息的质量特征。管理会计所提供的信息必须具有以下信息特征:

1. 相关性

相关性是指管理会计所提供的信息应该具有对决策有影响和对预期产生结果的有用特征。例如,在运用差量分析法进行短期经营决策时,差量收入、差量成本、差量收益就是对预期结果有用的信息,并且上述概念所依据的相关收入、相关成本也是对预期结果有用的信息。

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。根据不正确的甚至错误的信息是无法做出正确的决策的。强调准确性必须明确准确性和精确性之间的关系,正确的信息并不意味着越精确越好,事实上,管理会计更重视信息的准确性。

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,其目的在于使企业各生产年度的管理会计信息能够相互可比,否则管理会计就无法确定单位财务状况和经营成果的变化是来自单位的运营活动,还是由于采用了不同的规则、程序和方法。应该注意的是,一贯性并不排斥因客观条件变化而采用不同的规则、程序和方法,只要这种方法能够提高管理会计信息的有效性。

4. 客观性

客观性是指有两个以上有资格的人利用相同的规则、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。客观性要求管理会计信息是中立的,不带任何偏向,特别是当数据用来对业绩进行评价或作为分配资源和解决争端的根据时更应如此。

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的程度。它既取决于所应用的数据分为哪几个明确的类型,又取决于每个类型的综合程度。例如:我们既可以按成本性态将成本分为固定成本和变动成本以满足预测、决策的需要,又可以按可控性将成本分为可控成本和不可控成本以便进行成本控制和责任考核。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。及时的信息,有利于正确的决策;过时的信息则会导致决策失误。

7. 简明性

简明性是指管理会计所提供的信息,不论是在内容上还是在形式上都应当简单明确,易于理解,使信息使用者理解它的含义和用途,并懂得如何加以利用。简明性强调:① 凡是对管理者做出某种判断或者评价有重要影响的信息,必须详细提供。② 凡是对管理者做出某种判断和评价没有重要影响的信息,可以合并、简化提供。明确而易于理解的信息,有助于管理人员将注意力集中用于计划或控制活动中的重大因素。

8. 成本效益性

成本效益性即成本与效益的平衡性。管理会计信息的取得都要花费一定的代价。因此,必须将形成、使用一种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,如何以较小的代价取得较好的效果。不论信息有多么重要,只要超过其成本所得,就不应形成和使用该信息。

综上所述,管理会计的基本理论框架可以用图 1-1 表示。

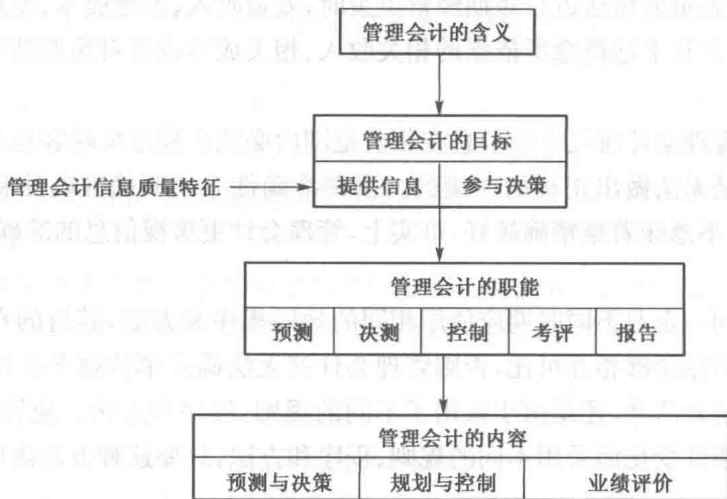


图 1-1 管理会计的基本理论框架

任务三 管理会计与财务会计的区别与联系

管理会计是在 20 世纪中期,在西方经济飞速发展、现代管理会计大量应用于经济管理的形势下,从传统的财务会计中分离出来的。在会计学科体系中,财务会计与管理会计是企业会计的两个重要领域,同宗同源。财务会计主要是通过定期的财务报表,为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。管理会计侧重于为企业内部的经营管理服务。管理会计与财务会计联系最多、关系最近,以下对管理会计与财务会计进行比较。

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计作为现代会计中的两大基本内容,在职能目标、资料来源上是相同的。两者都源于同一个母体,相辅相成,不可分割。管理会计通过对财务会计的资料进行加工,使其成为管理会计信息,从而为改善内部的经营管理提供服务,同时为会计监督提供必要的条件。财务会计通过固定的程序与方法,把一定时间内的生产经营活动与结果通过登记账簿等方式形成信息。这些信息不但可以应用于外部,也可以应用于内部。管理会计与财务会计的职能目标主要体现在通过提供信息为企业等组织提供多方面的咨询服务,从而有效地改善经营管理,促使经济效益提高。

1. 两者起源相同

管理会计与财务会计都是在传统会计中孕育、发展和分离出来的,原始的经营信息是两者