

ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE



复旦卓越 · 会计学系列

KUIJIXUE XILIE

管理会计学

李敏 主编

 复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE

ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE



复旦卓越·会计学系列

KUIJIXUE XILIE

管理会计学

李敏

主编

 复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUIJIXUE XILIE

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/李敏主编. —上海:复旦大学出版社,2006.10
(复旦卓越·会计学系列)
ISBN 7-309-05182-3

I. 管… II. 李… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 117163 号

管理会计学

李敏 主编¹

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65118853(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 鲍雯妍
总编辑 高若海
出品人 贺圣遂

印刷 上海第二教育学院印刷厂
开本 787×960 1/16
印张 25.5
字数 499 千
版次 2006 年 10 月第一版第一次印刷
印数 1—5 100

书号 ISBN 7-309-05182-3/F·1175
定价 35.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

前 言

会计学显得古老而成熟,但从传统的会计系统中分离出来的管理会计学却显得年轻而富有朝气。

会计从产生开始,就有一种管理的意念。人类最早出现的记录、计算与安排收支活动,可以看成是一种有意识、有目的的会计管理活动。社会生产越发展,管理规模越扩大,效益追求越强烈,管理会计就越重要。

管理会计学是随着经济管理的不断发展和管理科学的不断进步而迅速形成和发展起来的一门新兴学科。随着人们追求管理效率和经济效益意识的不断增强,管理会计已经引起投资者、经营管理者 and 财务会计人员的高度重视。管理会计对于实现经营管理过程的预测、决策、规划、控制、考评等职能,对于不断提高企业经济效益等方面具有特别重要的现实意义。

本书广泛汲取了中西方管理会计学科的理论、方法与经验,内容新颖,重点突出,结构清楚,语言流畅,通俗易懂,图文并茂,并注重理论联系实际与应用价值,可读性强。各章之前安排“学习指南”,作为导读提示;各章之后配有“本章小结”、“复习思考题”、“案例分析题”,用以归纳、练习、巩固所学知识;书后附有“案例分析题参考解答”,方便自学。

本教材可供高等院校会计类专业和管理类专业教学使用,可供会计类和管理类职业技术教育使用,还可作为管理人员和会计人员的培训教材或自学参考用书。全书由李敏主编,陈惠珠、李健男、徐成芳、李嘉毅、沈玉妹对有关编写工作予以帮助、支持。由于作者水平有限,加之编写时间仓促,疏漏差错之处,敬请读者提出宝贵意见,以便日后修改补正。

编 者
2006年10月

目 录

第一章 总论	1
学习指南.....	1
第一节 管理会计发展历程.....	1
第二节 管理会计主要特征.....	8
第三节 管理会计基本内容	15
第四节 管理会计应用价值	17
第五节 管理会计比较分析	18
本章小结	21
复习思考题	22
案例分析题	22
第二章 成本性态与变动成本法	23
学习指南	23
第一节 成本性态分析	23
第二节 混合成本分解	32
第三节 变动成本法计算	37
第四节 变动成本法特点	40
本章小结	45
复习思考题	46
案例分析题	46
第三章 利润预测、决策与规划	48
学习指南	48
第一节 利润规划重要性	48
第二节 目标利润测算	50
第三节 本·量·利分析	54
第四节 盈亏临界分析	59
第五节 影响利润的因素分析	69
第六节 敏感性分析	73

本章小结	76
复习思考题	77
案例分析题	77
第四章 成本预测、决策与规划	80
学习指南	80
第一节 成本规划重要性	80
第二节 目标成本制定	83
第三节 成本预测方法	89
第四节 成本观念与决策分析	94
本章小结	99
复习思考题	99
案例分析题	100
第五章 资金预测、决策与规划	101
学习指南	101
第一节 资金规划重要性	101
第二节 筹资规模与资金习性	105
第三节 资金预测方法	107
第四节 可持续发展筹划	116
本章小结	119
复习思考题	120
案例分析题	120
第六章 销售预测、决策与规划	123
学习指南	123
第一节 销售预测重要性	123
第二节 销售定性预测	125
第三节 销售定量预测	129
第四节 销售定价测算	135
第五节 销售情况分析	138
本章小结	142
复习思考题	143
案例分析题	143
第七章 项目投资决策	145
学习指南	145
第一节 项目投资决策概述	145

第二节 项目投资现金流量及其计算	152
第三节 项目投资评价方法	166
第四节 投资组合与投资风险	186
本章小结	192
复习思考题	198
案例分析题	198
第八章 全面预算	201
学习指南	201
第一节 全面预算概述	201
第二节 预算编制方法	205
第三节 现金预算编制	212
第四节 预计会计报表	222
第五节 全面预算控制	224
本章小结	229
复习思考题	229
案例分析题	230
第九章 标准成本	232
学习指南	232
第一节 标准成本概述	232
第二节 标准成本差异构成	237
第三节 标准成本差异分析	238
第四节 标准成本账户处理	244
本章小结	251
复习思考题	252
案例分析题	252
第十章 存货控制	255
学习指南	255
第一节 存货控制概述	255
第二节 经济批量控制	262
第三节 储存期控制	266
第四节 ABC 分类管理与控制	268
本章小结	269
复习思考题	272
案例分析题	272

第十一章 风险控制	274
学习指南.....	274
第一节 风险控制概述.....	274
第二节 经营风险控制.....	281
第三节 财务风险控制.....	286
第四节 公司风险控制.....	288
本章小结.....	302
复习思考题.....	304
案例分析题.....	304
第十二章 会计控制	306
学习指南.....	306
第一节 会计控制概述.....	306
第二节 会计控制分类.....	310
第三节 会计控制程序.....	318
第四节 会计控制检查.....	324
本章小结.....	326
复习思考题.....	327
案例分析题.....	327
第十三章 责任会计	329
学习指南.....	329
第一节 责任会计概述.....	329
第二节 责任中心.....	331
第三节 责任预算.....	335
第四节 责任报告与责任考核.....	338
本章小结.....	342
复习思考题.....	343
案例分析题.....	344
第十四章 业绩考评	346
学习指南.....	346
第一节 业绩考评概述.....	346
第二节 成本中心业绩评价.....	349
第三节 收入中心业绩评价.....	352
第四节 利润中心业绩评价.....	353
第五节 投资中心业绩评价.....	354

本章小结.....	359
复习思考题.....	359
案例分析题.....	360
附录:资金时间价值系数表	362
案例分析题参考解答.....	370

学习指南:

- 管理会计的产生根源于管理实践与管理科学的不断发展
- 管理会计是会计与管理的直接结合,是一门新型的边缘学科
- 管理会计的特征与现代管理会计的职能密切相关
- 预测决策会计、规划控制会计、责任会计构成管理会计的基本内容
- 管理会计与财务会计既有联系又有区别
- 经营管理越发展,管理会计越重要

第一节 管理会计发展历程

一、管理实践与管理科学的不断发展是促成管理会计的内在动因

管理会计首先是基于经营管理实践的需求而产生的一门新型学科,其目的是为了适应企业加强内部经济管理,实现经营理财的目标。

会计实践与管理实践有着源远流长、相辅相成的发展历史。会计产生的初始动机就是某种程度上管理的内在需求,如人们为了有效地安排劳动时间,以尽可能少的劳动消耗生产出更多更好的物质产品,以满足人们的生产和生活需要,就需要全面记录和计算人力、物力、财力的消耗,并反映在各种会计凭证、账簿与报表中。而管理科学的不断发展又不断丰富了会计的理论与实践,并不断地要求会计工作能够为经营管理服务。经营管理的不断发展和管理科学的不断完善是管理会计产生和发展的重要历史背景以及内在动因。

管理会计是社会化大生产和科学管理的必然产物。通过研究现代管理科学的

发展,有助于人们理解管理会计究竟是怎样产生与发展起来的。二百多年来,管理科学大体经历了以下三个发展阶段。

(一) 传统管理阶段(18世纪80年代到19世纪末期)

18世纪80年代的工业革命以后,现代化工厂代替了工场手工业,成为资本主义生产的主要方式,工厂管理越来越重要。工厂管理的目标是维护和扩大工厂主的权益。这一阶段的主要特点是:资本家直接担任工厂的最高管理者,管理人员凭自己的经验办事,工人凭自己的经验操作。这种做法,还没有完全摆脱小生产“因袭管理”的陈规,所以称为传统管理。

(二) 科学管理阶段(19世纪末期到20世纪40年代)

科学管理是随着自由资本主义向垄断资本主义过渡而逐步形成的。由于生产的发展,企业规模的扩大,托拉斯公司的兴起,资本高度集中,竞争更趋激烈,管理日益复杂,企业管理工作逐渐成为一种专门职业。科学管理的目标是提高劳动生产率和管理效率。这一阶段的主要特点是,资本家同经营管理人员分离,由专门管理人员(经理、厂长等)按照资本家的意志来管理,整个管理工作向科学化、系统化、标准化的方向发展。

科学管理的最初代表人物是美国的工程师泰罗。他根据自己多年来研究劳动者的作业管理的结果,于1911年发表了《科学管理原理》一书,提出在企业管理中,要用精确的调查研究 and 科学知识来代替个人单纯的经验;要制定标准作业方法、标准作业时间、每日工作量与正确的工时定额;要根据每日定额完成情况的好坏给予高低不同的工资,实行差别计件工资制,提高劳动生产率;要求从实际出发,通过观察、计量和实验,取得科学数据,以便分析对比,作出正确评价,选择最优方案。

科学管理的又一个代表人物是美国汽车大王福特一世。他创造了自动化装配工程,实现了生产自动化;他主张充分利用大量生产的优点,采用生产标准化(包括产品标准化、作业专门化、设备专机化、工厂专门化和传送带移动式装配法),使整个生产过程的各种作业在时间上配合起来,从而提高整个企业的效率,把生产成本降低到最低限度。

科学管理的另一个代表人物是美国教授梅奥。他在20世纪30年代创立了行为科学,强调从心理学、社会学的角度研究管理,注意人的因素,重视人与人之间的关系,从人的行为的本质中激发出提高劳动效率的动力,主张实行民主管理和“参与制”,吸收劳动者参与企业决策,调动人们的积极性和创造性,使企业的目标和个人的目标一致起来。

(三) 现代管理阶段(20世纪40年代以后)

第二次世界大战以后,企业规模越来越大,资本主义经济取得快速发展。当

时,出现了规模空前的科学技术革命,生产高度自动化和社会化,技术更新周期大大缩短,一系列新兴部门的建立,资本的国际化加剧,跨国公司大量涌现,企业之间竞争激烈,世界市场风云变幻,如此等等。在私人垄断大大加强的同时,国家垄断也高度发展。这样,对企业管理提出了许多新要求,引起企业管理的一系列新变化。这一阶段被称为现代管理阶段。现代管理的目标就是要在正确决策的前提下不断提高管理效率。这一阶段的主要特点表现在以下几个方面:(1)产销一体化。企业管理一方面要把注意力放在降低成本上;另一方面注意广开销路,通过开拓市场刺激对产品的大量需求。(2)管理组织系统化。企业管理组织打破部门、行业 and 企业的界限,通过经济合同等方式,组织成一个有统一目标、按统一计划行动的有机系统。(3)管理方法定量化。管理科学开始广泛运用数学方法,对问题进行定量的分析,以便找到最优的解决方案。(4)管理手段自动化。科学管理的过程中由于广泛使用电子计算机,以迅速完成许多复杂的运算。(5)管理思想现代化。企业管理强调人的因素,千方百计把职工的主动性、积极性和创造性充分调动起来。

二、管理会计产生与发展的简要历程

管理会计的发展历程不足百年,作为与财务会计并列的一个会计分支,是随着经济管理的不断发展和管理科学的不断进步而迅速形成和发展起来的一门新型学科。随着人们追求管理效率和经济效益意识的不断增强,管理会计已经引起投资者、经营管理者 and 财务会计人员的高度重视。

纵观历史,管理会计经历了一个比较快速发展的过程,大体表现为以下四个阶段。

(一) 管理会计萌芽于管理的需求

会计从产生开始,就是一种管理活动。人类最早出现的记录、计算与安排收支活动,可以看成是一种有意识、有目的的会计管理活动。随着社会生产的日益发展、生产规模的日益社会化和追求经济效益的愿望不断增强,这种会计管理的要求变得更加强烈。

管理会计最早萌芽于西方将会计与管理结合起来考虑问题的要求,最早被称为管理的会计。早在1922年,美国会计学者奎因坦斯出版了《管理的会计:财务管理入门》,1924年又出版了麦金西的《管理的会计》和布利斯的《通过会计进行管理》等,但当时管理会计还没有引起社会广泛的关注。

(二) 管理会计建立于20世纪中叶

第二次世界大战以后,西方经济有了新的发展,由于企业与生产规模不断扩大和市场竞争日益激烈,出于科学地预测、决策与控制的管理需要,管理会计才开始

受到重视,并在实际管理活动中得到大量应用。同时,各种数学的、统计的方法逐渐地与会计科学结合起来,使会计的管理职能不断扩大和延伸,到20世纪50年代,西方管理会计已经初具规模,在西方一些国家已经逐渐形成了侧重于企业内部管理的会计体系,这就是管理会计从财务会计分离出来的经济基础和历史原因。管理会计逐渐从传统的会计中分离出来以后,成为一门独立的学科,并出现了不少管理会计的教材与著作。1952年在世界会计师联合会上正式通过了管理会计(Management Accounting)这个专用名词,管理会计体系正式形成,并与传统的财务会计相分离。

当时,最典型的代表是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统,被称之为传统管理会计阶段。泰罗科学管理学说的核心,是强调提高生产和工作效率,通过他所倡导的时间研究、动作研究等,制定在一定客观条件下认为可以实现的同时又是最有效率的标准,以实现生产各个方面的高度标准化。标准制定以后,要求严格按照标准执行,不允许一切可避免的浪费存在,充分调动了工人的生产积极性,大大提高了生产效率。在推行泰罗制的同时,原有的会计体系也发生了相应的变化,表现为同泰罗科学管理学说相联系的某些技术方法,如标准成本、预算控制、差异分析等相继出现,并在实践中获得不断充实和完善。这些日后都成为管理会计的内容。

标准成本是指于产品投产前,严格按照科学的方法制定材料与人工的消耗标准,并以此为基础,形成产品标准成本中的材料标准成本和人工标准成本。

预算控制是事先按期间编制制造费用预算,并算出制造费用的标准分配率,再据以确定产品标准成本中的制造费用标准成本,主要用在费用方面。产品标准成本的这几个组成部分,是产品投产前对其生产中料、工、费的消耗水平提出的具体目标和要求。所以,标准成本就是目标成本的一种形式。

差异分析是指于一定期间终了,对工、料消耗脱离标准以及费用开支脱离预算所形成的偏差进行具体分析,查明差异形成的原因和责任,借以对有关方面的工作成果进行全面的评价和考核,并促使他们采取有效措施,针对存在的问题进行改进。

为了配合泰罗制的广泛实施,会计核算和监督在以上三个方面取得了重大进展。首先是把严密的事先计算引进会计体系中来,并实行事先计算和事后分析的结合,这可以看作是管理会计的重要贡献之一。

初始的管理会计还存有较大的局限性。首先,泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,为尽可能提高生产和工作效率创造条件,但对企业管理的全局、企业与外界的关系等有关问题考虑得较少。其次,泰罗的科学管理学说没有把人当作具有

主动性、创造性的人,而是把人当作机器的附属品,强调管得严,才能提高效率,使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态,势必会引起广大工人群众的强烈不满,因而还不可能取得理想的效果。

(三) 管理会计发展于近半个多世纪

从20世纪50年代起到20世纪80年代,资本主义世界进入战后发展的新时期。这一时期中,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使生产力获得十分迅速的发展;同时,资本主义企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这对企业管理相应地提出了新的要求,迫切要求实现企业管理现代化。在这种情况下,企业仅仅依靠提高生产效率和内部标准化管理已不能适应经济形势的要求,因此,迫切要求将企业管理的重心由提高生产效率转移到提高经济效益上来。

在这一阶段中,人们注重研究管理会计理论和技术方法,并积极吸收系统论、控制论、信息论、运筹学、数理统计、风险分析、现代心理学、行为科学以及电子计算机应用技术等学科的相关内容,用以充实管理会计,使得管理会计学的理论体系逐步完善,内容更加丰富,形成了预测、决策、规划、控制、考核评价的管理会计学科体系,被称之为现代管理会计阶段。

1972年,美国会计人员联合会建立了单独的管理会计协会,并创办了“管理会计证书”项目,举行取得管理会计师资格的考试,出现了注册管理会计师(CMA)。1985年起,美国的管理会计协会改称注册管理会计师协会,它主办的刊物就叫做《管理会计》。英国也在20世纪70年代就成立了成本和管理会计师协会,其刊物也称为《管理会计》,均在全世界范围内发行,影响很大。

美国会计学会认为“管理会计是运用适当的技术和概念,处理和分析企业历史的或预测的经济资料,以帮助经营管理人员制定经营目标、编制计划、作出一系列决策,以达到企业的经营目标”。

美国全国会计师联合会认为“管理会计是为管理当局用于企业的计划、评价和控制,保证适当使用各项资源并承担经济责任,而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息的过程”。

国际会计师联合会把管理会计定义为:“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济责任。”

中国实行改革开放以来,开始大量引入西方管理会计的理论与方法,并在实践中加以运用。在会计教学中增加了管理会计学科的教学内容,中国式的管理会计教材也开始问世。

现代管理科学的形成和发展,对决策性管理会计的形成和发展,在理论上起着

奠基和指导的作用,在方法上赋予其现代化的管理方法和技术,使其面貌焕然一新。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,形成了一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。

不少学者将 20 世纪 80 年代以前管理会计的发展历程分为 50 年代的执行性管理会计和 50 年代之后的决策性管理会计两个阶段。在执行性管理会计阶段,管理会计追求的是“效率”,强调把事情做好;在决策性管理会计阶段,管理会计追求的是“效益”,强调首先把事情作对,然后再把事情做好。应该说,管理会计无论是追求“效率”还是“效益”,只不过是企业所处的经济环境不同而已,其目的是一样的,都是为了实现组织效益最优化的目标。

(四) 管理会计还处在不断完善的过程之中

20 世纪 80 年代以来,企业面临的制造环境发生了很大的变化,传统的管理会计在成本计算系统、成本控制系统和业绩报告系统等方面,已越来越不能适应新的制造环境。尤其是 20 世纪 90 年代以后,企业的经营环境发生了巨大变化。在激烈的市场竞争中,企业开始充分认识到,比利润更重要的是市场份额,比市场份额更具有根本意义的是竞争优势,比竞争优势更具有深远影响的是企业发展的核心能力。基于社会经济发展新形势的“企业战略管理”及为其提供信息与智力支持的“战略管理会计”的兴起,就成为历史的必然。战略管理会计是站在战略的高度,关注企业外部环境的变化,面对竞争对手,分析企业自身所处地位,据此来协助企业管理当局确立战略目标,进行战略规划,评价管理业绩,以企业取得竞争优势作为主要目标。外向型的战略管理会计不仅仅要收集、分析企业内部的数据信息,更要走出企业,为本企业提供外部市场环境及竞争者的信息,做到知己知彼,以求在市场竞争中立于不败之地。战略管理会计通过收集、分析、比较竞争对手具有战略相关性的信息,了解本企业在市场竞争中的地位,从而保持和增强企业的竞争力。

与以往“轻战略、重战术”传统式的管理会计相比,战略性管理会计是企业战略管理与管理会计相结合的产物。它服从于企业的战略选择,通过报告战略的成功与否来对战略管理产生影响。战略管理会计分析和提供与企业战略相关的信息,特别是反映实际成本、业务量、价格、市场占有率、现金流量和企业总资源的需求等方面的相对水平和趋势的信息。其解决的主要问题是适应变化中的内外部条件,企业资源在内部如何分配与利用,如何使企业内部之间协调行动,以取得整体上更优的战略效果等。

近二十年来,西方的管理会计迅速传入我国,管理会计在我国企业管理中的作

用也越来越显著。不少企业的经营者和会计人员锐意改革,十分重视应用西方管理会计的理论和技术方法,加强企业的经营管理。如应用本·量·利分析法测算企业一定时期的产销量、预期利润和保本点等;实行责任会计,用以规划和控制企业的经营活动,考核各级管理人员的业绩;推行目标成本管理,控制新产品的设计成本和生产过程中的制造成本;企业在制定长期投资决策和各项短期经营决策时也开始重视应用管理会计的一些技术方法;有些企业还把西方管理会计的某些技术方法与我国多年来行之有效的企业会计管理方法结合起来,取长补短,取得了较好的成效。

我国政府也十分重视对企业的有效管理与控制,财政部近些年来发布过不少加强企业财务管理方面的文件,从2001年起又陆续颁发了《内部会计控制规范》等一系列文件,用以规范企业的管理与控制行为。

管理会计产生和发展的历程已经告诉人们:管理会计完全是伴随着商品经济的发展而发展起来的,生产力的不断进步和管理科学的不断发展是管理会计产生和发展的根本原因,其中,商品经济的发展为管理会计的产生与发展奠定了经济基础,而管理科学的不断发展是管理会计产生与发展的重要理论基础。管理会计的形成与发展从广度和深度上拓展了会计管理的职能,大大丰富了会计学科的内容,从而使得会计在企业经营管理过程的作用越来越重要。

综上所述,管理会计是以会计学和管理科学为基础,以加强企业内部管理、提高经济效益为目标,对企业经营管理过程进行有效规划与控制的一种管理活动。

管理会计的目标非常明确。管理会计是利用财务会计资料和其他资料,采用会计、统计和数学方法,对未来的经营管理进行预测和决策,确定目标,编制预算与规划,在执行过程中加以控制和考核,以谋求最佳经济效益的一门会计学科。在日常工作中,管理会计主要是通过一系列专门方法,对取得的各种财务会计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预测、决策、规划、控制与考评,并帮助企业领导作出各种专门决策的一整套信息处理系统。这一整套信息处理系统的最终目的是为了讲求经济效益最优化。

管理会计的内容非常广泛。由于管理会计是会计与管理的直接结合,因此,广义上说,凡是属于企业经营管理上的问题,包括规划未来、控制现在、评价过去等等,只要能利用会计提供的数据资料,从而得到最好经济效果的,都可以属于管理会计的范畴。无论是指管理的会计(指会计是用以经营管理的工具、手段、技术),还是指会计的管理(指采用会计的思想与方法来管理企业,规范企业的行为),只要管理与会计结合起来,就为管理会计这门边缘学科创造了广阔的空间与活动的

舞台。

管理会计的方法非常丰富。目前,管理会计的主要方法可以说是由会计的、统计的、数学的方法构成的综合体,只要是有利于提高企业经济效益的方法都可以拿过来运用。管理会计的理论和方法的发展趋势应当是更广泛地吸收系统论、控制论、信息论、运筹学、数理统计、风险分析、现代心理学、行为科学以及电子计算机应用技术等多学科的内容,从而更具有广泛的综合性。管理科学的发展为会计注入了新的思想与方法,从而使会计工作能够更好地为经营管理服务。

管理会计的作用非常重要。管理会计对于提供管理信息、参与经营决策、加强管理和控制,对于实现经营过程的预测、决策、规划、控制、考评等职能,对于不断提高企业经济效益等方面具有特别重要的现实意义。

第二节 管理会计主要特征

一门管理学科的主要特征与其履行具体职能的表现特征是密不可分的。管理会计的特征根源于履行管理会计职能的具体表现,并与充分发挥现代管理会计的职能密切相关。

随着市场经济的不断发展和管理科学的不断完善,管理会计的职能也在不断发展与完善。现代管理会计的职能概括起来主要表现为规划与控制两大方面,具体分解开来可以分为预测经济前景、参与管理决策、规划经营目标、控制经济过程和考核评价经营业绩等五个方面,而管理会计的主要特征也清楚地表现在这五个方面的具体作用与相互关系上。

一、以预测经济前景为前提

(一) 预测的重要作用

预测是指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,可以为企业经营管理决策提供有用的信息资料。

预测是管理会计的首要环节。搞好预测,对加强企业管理、提高经济效益具有重要作用。首先,预测是企业生产经营决策的重要依据,可以为企业决策提供不同的方案,保证决策的经济合理性;其次,预测又是企业编制预算与规划过程的重要前提,通过对影响预算指标的各种因素的测算与分析,使预算或规划建立在先进合理的水平上。