

HZ BOOKS
华章教育

江苏省高等学校优秀精品教材
“十二五”江苏省高等学校重点教材



高等院校会计与财务系列
精品规划教材



MANAGEMENT ACCOUNTING
THEORY · MODEL · CASE

第2版

管理会计

理论 · 模型 · 案例

主编 温素彬



机械工业出版社
China Machine Press

江苏省高等学校优秀精品教材
“十二五”江苏省高等学校重点教材



高等院校会计与财务系列
精品规划教材



MANAGEMENT ACCOUNTING
THEORY · MODEL · CASE

第2版

管理会计

理论 · 模型 · 案例

主编 温素彬
参编 柳世平 张洪珍 刘义鹃
徐光华 唐婉虹 邓德强



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计：理论·模型·案例 / 温素彬主编. —2 版. —北京：机械工业出版社，2014.5
(高等院校会计与财务系列精品规划教材)

ISBN 978-7-111-46850-9

I. 管… II. 温… III. 管理会计—高等学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 110829 号

本书全面、系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法及其应用，共分五大模块：基础模块包括管理会计导论、成本习性分析与变动成本法、本量利分析；预测与决策模块包括预测分析、短期经营决策、项目长期投资决策；规划与控制模块包括全面预算管理、成本管理与控制；责任与评价模块包括责任会计、绩效评价；前沿模块包括战略管理会计、环境管理会计。

本书的特色是将理论、方法、案例分析、Excel 高级建模紧密地结合起来，集学术性、实践性、分析应用性、实验操作性为一体。

本书可以作为高等学校经济与管理类专业学生的教学用书，包括本专科生、MBA 和工程硕士等专业学位学生的教学用书，也可供广大财会工作者和其他财经类专业学生阅读参考。

出版发行：机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码：100037）

责任编辑：张 昕

责任校对：殷 虹

印 刷：藁城市京瑞印刷有限公司

版 次：2014 年 6 月第 2 版第 1 次印刷

开 本：185mm×260mm 1/16

印 张：26.5

书 号：ISBN 978-7-111-46850-9

定 价：40.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 88379210 88361066

投稿热线：(010) 88379007

购书热线：(010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱：hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问：北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

管理会计是会计学的两大分支之一，是以强化企业内部管理，提高经济效益为目标的一门应用性课程。本书的目标是：以素质教育为指导，坚持学以致用为目的，融理论分析、方法应用、实践操作为一体，强调学生能力的全面发展，注重培养学生发现问题、分析问题、解决问题的综合能力，注重培养学生运用计算机技术解决管理会计问题的能力，注重培养学生的创新意识。通过对本书的学习，学生既能够掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本分析技能，又能够掌握管理会计的先进分析方法，还能有针对性地培养学生运用现代信息技术解决企业管理决策问题的能力。

为了实现上述目标，本书从结构到内容都有所突破、有所创新，主要体现在以下方面。

第一，教学理念新。本书突出学以致用的教学理念，注重对学生综合应用能力的培养。导入案例和案例分析能够激发学生的学习兴趣，培养学生分析问题的能力和实践能力；理论和方法的讲解能够培养学生的基本理论素养，增强学生知识的系统性；相关链接能够扩大学生的知识面，培养学生的创新能力；Excel 模型设计能够培养学生应用计算机技术解决管理会计问题的能力；推荐阅读为学生提供了课余学习的丰富资源。

第二，教学体系新。本书建立了教学流程和能力培养相结合的矩阵式的管理会计教学体系，如图 0-1 所示。

具体来讲，根据管理会计的地位和作用，主要实现四个方面的培养目标。①基本目标：基本理论、基本方法、基本操作技能的培养。②强化目标：分析决策能力的培养，培养学生发现问题、分析问题、解决问题的综合分析能力和决策能力。③辅助目标：计算机应用能力的培养，通过设计管理会计的 Excel 决策模型，实现理论与实践的结合，培养学生运用计算机解决问题的能力。④创新目标：通过案例教学、前沿介绍、相关链接等，培养学生的创新意识和创新能力。为了实现这些目标，我们设计了相应的教学内容、教学方法、考核方式等模块，并且在本教材中都得以体现。

第三，教学内容新。本书不仅包括变动成本法、本量利分析、经营决策、投资决策等管理会计的基本理论与方法，还包括管理会计的最新发展成果，如平衡计分卡绩效评价体系、绩效三棱镜评

价体系、作业成本法的原理与应用、作业成本管理、战略管理会计、环境管理会计等。

第四，编写风格新。建立了“理论+模型+案例”的教材体系。本书通过 Excel 模型设计，将每一部分的理论方法与计算机建模紧密地结合起来，通过导入案例和案例分析，将理论方法与案例紧密地结合起来，形成了“理论与方法的讲解—Excel 模型设计—案例分析—课后练习与实验操作”的编写风格。每章都由“学习要点”、“重点与难点”、“导入案例”、“正文”（穿插相关链接）、“案例分析”、“课后练习与实验操作”、“参考文献与推荐阅读”等部分构成，其中“课后练习与实验操作”包括讨论题、计算分析题、实验操作题。



图 0-1 管理会计教学体系图

第五，教学方式新。本书鼓励多种教学手段的综合运用。计算机多媒体手段、案例分析手段、课堂讨论手段、实验操作手段等都是本书的教学所需要的教学方式。特别是，本书将理论教学和案例教学、计算机模型设计结合起来，学生通过亲自动手做，系统地设计管理会计的 Excel 模型，不仅掌握了计算机软件的应用方法，而且强化了对管理会计方法的理解，起到了事半功倍的作用。传统的教学方法是无法达到这一效果的。

第六，教学素材多。本书是一部立体化教材，不仅包括纸质的教材，而且建设了相应的教学网站：<http://wensubin.ys168.com>。网站中包括以下教学素材：①教学 PPT；②Excel 模型库；③案例库；④习题库；⑤实验与操作题库，并且实施动态更新。

本书由温素彬主编，各章的分工如下：温素彬编写第1章、第3章、所有的 Excel 模型设计；柳世平编写第2章、第5章；张洪珍编写第4章；刘义鹏编写第7章、第10章；唐婉虹编写第8章、第9章；徐光华编写第6章、第11章；邓德强编写第12章、附录。

本书第2版在第1版基础上修改而成，修订工作由温素彬总负责，王琦、陈敏、周流鏊、洪颖、杨欢、潘琳娜、胡敬盼、苏珊、刘昊天、袁京齐等研究生参与了教材修订工作。主要修订内容包括：理论和方法的更新；Excel 模型全部修订为 Office 2010 版模型；大部分教学案例；第1版“标准成本系统”和“作业成本管理”两章合并为“成本管理与控制”。

本书第1版是“江苏省高等学校精品教材”建设项目，被评为“江苏省高等学校优秀精品教材”。第2版被评为江苏省“十二五”重点教材。感谢江苏省精品教材建设项目和江苏省重点教材建设项目对本书的资助。

在编写过程中，我们参阅、借鉴了国内外的相关论著和教材，在此一并致以诚挚的感谢。

在编写过程中，我们尽了最大努力，但书中可能还存在疏漏之处，敬请读者批评指导，以使本书渐臻完善。

联系方式：wensubin666@163.com，欢迎来函。

温素彬

2014年5月



教学建议

教学目的

本课程注重培养学生的基本理论、基本方法、基本操作技能的同时,也注重对学生应用能力、分析决策能力、创新能力的培养。具体来说,本书主要实现四个方面的培养目标。①基本目标:基本理论、基本方法、基本操作技能的培养;②强化目标:培养学生发现问题、分析问题、解决问题的综合分析能力和决策能力;③辅助目标:通过设计管理会计的 Excel 决策模型,实现理论与实践的结合,培养学生运用计算机工具解决问题的能力;④创新目标:通过案例教学、前沿介绍等,培养学生的创新意识和创新能力。

前期需要掌握的知识

管理学、微观经济学、统计学、财务会计、成本会计等课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		MBA	本科
第1章 管理会计导论	(1) 了解管理会计的产生与发展进程 (2) 掌握管理会计的目标和管理会计的内容 (3) 掌握管理会计和财务会计的区别与联系	1~2	2
第2章 成本习性分析与变动成本法	(1) 了解管理会计的成本概念及其主要分类标志 (2) 掌握固定成本、变动成本、混合成本的概念及其构成内容 (3) 掌握混合成本的各种分解方法 (4) 掌握变动成本法的概念及其与完全成本法的区别 (5) 掌握成本习性分析和变动成本法的 Excel 模型设计方法	1~2	4

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		MBA	本科
第3章 本量利分析	(1) 了解本量利分析的基本概念和框架 (2) 掌握和运用本量利分析方法进行实际问题的分析 (3) 掌握运用本量利分析方法进行目标利润的多因素决策 (4) 了解非线性、随机条件下的本量利分析 (5) 掌握运用 Excel 设计动态可调的本量利分析模型的方法	2~4	4
第4章 预测分析	(1) 掌握成本、销售、利润、资金需求量等指标的预测 (2) 掌握回归预测法、趋势预测法、经营杠杆系数在管理会计中的应用 (3) 掌握运用 Excel 进行预测分析的方法	4	4
第5章 短期经营决策	(1) 了解短期经营决策的目标、决策方案的类型及相关因素 (2) 掌握短期经营决策的基本方法 (3) 掌握产品定价决策的基本方法 (4) 掌握经济批量决策的基本形式及其各种变化形式 (5) 了解存货控制的方法 (6) 掌握短期经营决策的 Excel 模型设计方法	2	4
第6章 项目长期投资决策	(1) 了解货币时间价值与投资风险价值 (2) 理解并掌握现金流量的预测原则和估算方法 (3) 掌握净现值、现值指数、内部收益率等项目评价指标的计算方法及评价标准 (4) 掌握独立项目、互斥项目投资决策分析的过程及分析方法 (5) 理解项目投资决策敏感性的方法 (6) 掌握运用 Excel 设计投资决策模型的方法	6	6
第7章 全面预算管理	(1) 了解全面预算的基础知识 (2) 掌握全面预算的编制方法 (3) 掌握全面预算的编制过程 (4) 掌握运用 Excel 进行预算编制的方法	4	4
第8章 成本管理与控制	(1) 了解成本控制的意义及基本原则 (2) 掌握标准成本的制定 (3) 掌握标准成本差异的计算与分析 (4) 掌握作业成本法的原理与应用方法 (5) 掌握作业成本法与传统成本法的区别 (6) 掌握运用 Excel 进行成本分析和成本管理的方法	6	8
第9章 责任会计	(1) 了解责任会计的基本内容、基本原则、实施基础 (2) 理解责任中心的类型及其划分 (3) 掌握责任中心的业绩评价与考核 (4) 掌握内部转移价格的制定方法	2	2
第10章 绩效评价	(1) 了解绩效评价的概念、特点和相关理论 (2) 掌握基于企业利润的绩效评价方法 (3) 掌握基于 EVA 的绩效评价方法 (4) 掌握基于战略的绩效评价方法	4~6	4
第11章 战略管理会计	(1) 了解战略管理会计的发展背景 (2) 了解战略管理会计的内涵、特征与基本内容 (3) 了解战略管理会计的主要方法	2~4	2
第12章 环境管理会计	(1) 了解环境管理会计的历史沿革、概念与内容框架 (2) 了解环境管理会计的基本方法	4	4
课时总计		38~46	48

说明: (1) 根据不同学校培养方案的不同, 对于 MBA 可以是 38 学时 (2 学分) 或者 46 学时 (3 学分)。

(2) 经济管理类专业本科生, 建议安排 48 学时 (3 学分) 的课堂教学, 也可以根据本校的教学计划, 与相关课程协调, 安排 32~36 学时 (2 学分) 的课堂教学。

(3) 讨论、案例分析已经包含在各章节的教学时间中。

(4) 教材中的 Excel 模型设计可根据实际情况安排教学, 可以进行课堂演示性教学, 也可以不占用课堂教学时间, 在实验室由学生进行实验操作。

目 录

前 言

教学建议

第1章 管理会计导论	1
学习要点	1
重点与难点	1
导入案例	1
1.1 管理会计的产生与发展	2
1.2 管理会计的内容和目标	3
1.3 管理会计和财务会计的关系	6
本章小结	7
案例分析	8
课后练习与实验操作	9
参考文献与推荐阅读	9
第2章 成本习性分析与变动成本法	10
学习要点	10
重点与难点	10
导入案例	10
2.1 成本及其分类	11
2.2 成本性态分析	17
2.3 变动成本法	19
2.4 成本性态分析的 Excel 模型设计	26
本章小结	31

案例分析	31
课后练习与实验操作	33
参考文献与推荐阅读	34
第3章 本量利分析	35
学习要点	35
重点与难点	35
导入案例	35
3.1 本量利分析概述	36
3.2 线性本量利分析	40
3.3 本量利分析的扩展	44
3.4 目标利润的多因素决策	46
3.5 本量利分析的 Excel 模型设计	50
本章小结	59
案例分析	60
课后练习与实验操作	66
参考文献与推荐阅读	67
第4章 预测分析	68
学习要点	68
重点与难点	68
导入案例	68
4.1 预测分析概述	69
4.2 销售预测	72
4.3 成本预测	81
4.4 利润预测	86
4.5 预测分析的 Excel 模型设计	90
本章小结	96
案例分析	97
课后练习与实验操作	100
参考文献与推荐阅读	101
第5章 短期经营决策	102
学习要点	102
重点与难点	102
导入案例	102

5.1 决策分析概述	103
5.2 生产决策	106
5.3 定价决策	116
5.4 存货决策	123
5.5 短期经营决策的 Excel 模型设计	132
本章小结	144
案例分析	144
课后练习与实验操作	146
参考文献与推荐阅读	148
第6章 项目长期投资决策	149
学习要点	149
重点与难点	149
导入案例	149
6.1 长期投资决策概述	150
6.2 时间价值与风险价值	151
6.3 投资项目现金流量预计	157
6.4 项目投资决策方法	161
6.5 项目投资决策方法的运用	168
6.6 项目投资决策的敏感性分析	175
6.7 项目投资决策的 Excel 模型设计	177
本章小结	183
案例分析	184
课后练习与实验操作	186
参考文献与推荐阅读	189
第7章 全面预算管理	190
学习要点	190
重点与难点	190
导入案例	190
7.1 全面预算概述	191
7.2 预算编制方法	194
7.3 全面预算的编制	199
7.4 预算管理的 Excel 模型设计	209
本章小结	210
案例分析	210
课后练习与实验操作	217
参考文献与推荐阅读	219

第 8 章 成本管理与控制	220
学习要点	220
重点与难点	220
导入案例	220
8.1 成本控制概述	221
8.2 标准成本控制系统	224
8.3 作业成本管理概述	236
8.4 作业成本法	239
8.5 作业成本管理的特点与创新	250
8.6 成本管理与控制的 Excel 模型设计	254
本章小结	258
案例分析	258
课后练习与实验操作	263
参考文献与推荐阅读	265
 第 9 章 责任会计	 266
学习要点	266
重点与难点	266
导入案例	266
9.1 责任会计概述	267
9.2 责任中心的设置与考核	271
9.3 内部转移价格	277
本章小结	284
案例分析	285
课后练习与实验操作	288
参考文献与推荐阅读	290
 第 10 章 绩效评价	 291
学习要点	291
重点与难点	291
导入案例	291
10.1 绩效评价概述	292
10.2 企业绩效评价体系的演进过程	298
10.3 以利润为核心的绩效评价	304
10.4 以 EVA 为核心的绩效评价	309

10.5 基于战略的绩效评价	317
本章小结	326
案例分析	327
课后练习与实验操作	333
参考文献与推荐阅读	334
第11章 战略管理会计	335
学习要点	335
重点与难点	335
导入案例	335
11.1 战略管理会计概述	336
11.2 战略定位分析	341
11.3 战略管理会计主要方法	348
本章小结	355
案例分析	355
课后练习与实验操作	359
参考文献与推荐阅读	360
第12章 环境管理会计	361
学习要点	361
重点与难点	361
导入案例	361
12.1 环境管理会计概述	362
12.2 环境成本会计	368
12.3 考虑环境因素的投资决策	376
12.4 环境管理会计的绩效评价	381
本章小结	386
案例分析	386
课后练习与实验操作	393
参考文献与推荐阅读	393
附录 计算分析题提示	394

第1章 管理会计导论

决策是管理的核心，管理是由一系列决策组成的，管理就是决策。

—— [美] 赫伯特·西蒙

抓住时机并快速决策是现在企业成功的关键。

—— [美] 艾森哈特

学习要点

1. 了解管理会计的产生与发展过程；
2. 掌握管理会计的目标和管理会计的内容；
3. 掌握管理会计和财务会计的区别与联系。

重点与难点

1. 管理会计的目标和内容；
2. 管理会计与财务会计的关系。

导入案例

20世纪90年代时，美国著名会计学家威廉H. 比弗提出这样一个观点，即财务呈报正处在从经济收益计量观向信息观转变的过程中。其由之前向投资者提供用以评价管理当局受托责任履行情况的报告，转向帮助投资者决定如何在当前消费和投资之间分配财富，以及如何和各种证券之间配置所需资金。比弗将这一过程称为会计革命。他还针对21世纪的财务报告提出了一个有趣的问题：如果废弃掉传统的资产负债表和利润表，而采用综合数据库方法加以展示的话，那财务报告将会是什么样子？遗憾的是，他并没有给出答案。

美国《管理会计公告》的出现，使得这一困扰迎刃而解。管理会计更多地着眼于提升企业内部经营管理水平、增加企业价值、防范企业风险的需要，其服务对象是企业内部的各级决策者。它涵盖了企业的管理决策、设计规划与绩效管理系统，管理会计师可利用其在财务报告与控制方面的专业技能帮助管理者制定及实施组织战略。可见，管理会计的范畴要远大于财务报告，几乎涵盖了企业需要运用到分析和决策的所有领域，它给企业各级决策者提供了强有力的决策支持。

然而，企业革命已然发生，会计革命也势在必行。有人调侃说，中国会计人员的失业率将取决于SAP产品的降价幅度。让人难以轻松的是，这个调侃很有可能变成现实。目前中国1400万会计人员中，90%的人员的知识结构可能在未来5年内完全过时。而剩下的140万会计人员，如果不能保持持续学习的能力，也将在随后几年丧失竞争优势。

来自《中国经济导报》的报道显示，从会计走向管理是会计行业发展的必然趋势，而目前国内管理会计人才缺口高达300万。

1.1 管理会计的产生与发展

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学科，拥有比较完整的理论和方法体系，是随着科技进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的。

1.1.1 管理会计的萌芽期

管理会计的起源可以追溯到受产业革命影响而产生的层级式组织，如创立于19世纪初期的美国纺织工厂和钢铁公司。在此之前，美国传统公司是单一的企业，通常这种类型的公司只具有一种经济职能，经营单一的产品系列，且仅在一个地区内经营，其各项经营活动由市场和价格机制来协调和控制。因而，客观上并不需要管理会计信息。层级式组织使经营和交易活动内部化，从而使内部产品缺乏相应的“市场价格”，由此产生了既能满足衡量劳动效率、又能激励和评价管理者业绩的管理会计信息需求。当时的管理会计重视加工成本，提供诸如每种加工工序及每名劳工的每小时成本，以及衡量加工工序效率的标准。同时，利用管理会计信息，激励员工实现生产力目标。

现代企业的特点是将许多单位置于其控制之下。这些单位经营于不同地点，进行不同类型的经济活动，处理不同类型的产品和服务。由此也对管理会计信息提出了新的要求。于是，现代企业管理开始对管理会计有所创新。例如，铁路业为监督多样且分散的营业，创造了控制现金收支的新程序，以及汇总其内部营运与业绩的考核指标。

19世纪后20年和20世纪初，管理会计技术进一步发展，且与科学管理运动相联系。以泰勒为代表的科学管理研究表明：企业内部可以通过各项生产和工作的标准化，来提高生产和工作效率，尽可能地减少一切可避免的浪费，从而达到提高企业利润的目的。

20世纪初期，集权功能式企业体制（U型组织结构）开始出现，为管理会计系统的创新提供了机会。其中，影响最深远的管理会计创新是投资报酬率指标。投资报酬率为企业整体及各部门业绩评价提供了依据，同时也为管理当局进行资源分配提供了依据。

20世纪20年代，被威廉姆森（Williamson）称为“美国资本主义在20世纪最重要的一项创新”的分权式企业组织结构——事业部制（M型组织结构）开始出现。事业部制的目的，在于克服集权功能式企业体制存在的弱点。以通用公司为代表的事业部制公司，进一步发展管理会计的技术与方法，使之更好地适应事业部制公司管理的要求。

1.1.2 管理会计的形成期

一般认为，管理会计大致形成于20世纪40年代至60年代。在第二次世界大战结束后，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，市场的竞争日益激烈。

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,企业经营管理的难度越来越大。经营环境的日益恶化,使企业管理当局开始重视加强内部管理、提高产品质量、降低成本消耗和重要性。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。于是,行为科学、数量管理等理论和方法开始被大量应用到企业管理实践。

管理会计的发展与演进同企业管理的发展密切相关。推动管理会计从原始萌芽状态迅速发展相对成熟阶段的重要动力,是以西蒙为代表的管理科学理论的发展。人们日益发现,以泰勒制为核心的科学管理理论存在着重大缺陷,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。这些缺陷使之在新的环境下必然要被管理科学理论所取代。

现代管理科学的发展及其在企业管理中的成功应用,为管理会计奠定了理论和方法基础。一方面,早期管理会计的技术方法得到了进一步的发展,标准成本系统发展为以目标管理为前提的标准成本制度,利润坐标图发展为更科学更实用的本量利分析技术。另一方面,管理科学理论进一步拓展了会计的管理职能,即从解释过去转向控制现在和筹划未来,并借助运筹学中的有关理论和技术,建立了经营决策会计和投资决策会计的方法体系;借助职能管理和行为科学理论,建立了责任会计的方法体系。

至此,一个以强化内部管理、提高经济效益为目的的管理会计体系终于形成了。1952年在伦敦举行的国际会计师联合会代表大会上,正式通过了“管理会计”这一专门术语,会计也因此被细分为财务会计和管理会计两大领域。

1.1.3 管理会计的发展期

从20世纪60年代末至今大致都可称作管理会计的发展时期。作为一门新兴学科,管理会计学通过不断吸收现代管理科学,特别是系统论、控制论、信息论、决策论和代理理论等研究成果,使管理会计理论和方法体系日臻完善,在改革企业内部管理、提高经济效益方面显示了极大的优势。

1980年4月,国际会计师联合会在巴黎举行了第一次欧洲会议,其主题是讨论如何应用和推广管理会计。会议认为,任何企业欲在复杂多变的环境中生存并发展,应用和推广管理会计是应予考虑的一个战略性问题。

20世纪80年代中期以来,管理会计经历了侧重制造成本的管理会计、侧重预算与绩效考核的管理会计、侧重作业管理的管理会计、战略管理会计、环境管理会计等阶段。尤其是近几年来,战略管理会计和环境管理会计成为管理会计发展的新领域,风险控制和战略决策成为管理会计研究的重点。

由美国管理会计师协会发布的《管理会计公告》,将管理会计的内容归纳为价值观与道德规范、跨职能团队建设、竞争情报管理、会计信息化建设、作业成本管理、目标成本管理、精益成本管理、资源环境会计、供应链成本、价值链分析、绩效管理、标杆管理、质量成本管理、风险管理等多个方面。

1.2 管理会计的内容和目标

1.2.1 管理会计的基本内容

美国《管理会计公告》对管理会计的定义是:管理会计是一种深度参与管理决策、制订

计划与绩效管理系统、提供财务报告与控制方面的专业知识以及帮助管理者制定并实施组织战略的职业。

一般认为，管理会计的基本内容大致可分为以对企业生产经营决策的预期效果进行综合分析为主要内容的“决策会计”和以对企业生产经营的整个过程和各个方面进行严格控制和考评为主要内容的“执行会计”这两个方面。

1. 决策会计

决策会计也称为预测决策会计，是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位，又是现代管理会计形成的关键标志之一。其主要内容包括以下几个方面。

(1) 经营预测。经营预测是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及客观事物的内在联系，对生产经营活动的未来发展趋势和状况进行的预计和测算。通过经营预测，确定企业未来一定期间的各项具体经营目标。

(2) 短期经营决策。短期经营决策是指决策的结果只会影响或决定企业一年或一个经营周期经营实践的方向、方法和策略，它是通过对有关可行性方案的经济性进行计量、分析和比较，为最大限度地改善经营管理、提高经济效益而选取的最优决策行动方案。短期经营决策以尽可能取得最大的经济效益为直接目标。

(3) 长期投资决策。长期投资决策是指那些需要企业投入大量资金，获取报酬或收益的持续时间超过一年，能在今后相当长的一段时间内影响企业经营能力的投资决策。进行正确的企业长期投资，对企业的生产经营具有长远的意义。它从总体上确定了企业未来的经营方向、规模、资源配备以及长期发展目标等重大问题。

2. 执行会计

执行会计主要是以现代管理科学中的行为科学原理为基础，运用一系列特定的工具与手段，通过编制计划、制定标准、划分责任、考评业绩等，为执行既定的决策方案而卓有成效地实施决策、执行计划、评价工作成绩，以确保预期目标顺利实现的管理会计子系统。其主要内容包括预算管理、责任会计、成本控制、绩效评价等内容。

(1) 预算管理。预算是企业经营目标的具体化，它是从“决策会计”到“执行会计”的桥梁。它既是对已经选定的各个决策方案进行综合和概括，又是进一步分解、落实企业的总体目标，使总体目标具体化到企业内部各部门、各单位，以此作为它们开展日常生产经营活动和进行业绩评价的依据。

(2) 责任会计。责任会计是以强化企业内部控制为目的，将经济责任同会计数据相结合，全面评价和考核各责任单位的工作业绩的内部会计控制制度。通过实施责任会计，可以明确有关责任单位的权利和责任，并借助于有关指标的计算和分析，来评价各责任单位的工作业绩，以便进一步改善未来的经营管理工作。

(3) 成本控制。成本控制是管理会计的重要内容，主要包括标准成本系统、作业成本管理等内容。

(4) 绩效评价。绩效评价是责任会计的延伸，主要包括企业整体绩效评价、部门绩效评价、员工绩效评价等。战略管理会计和环境管理会计理论的发展为绩效评价提供了新的研究领域。

1.2.2 管理会计的目标

美国会计学会下设的管理会计学科委员会认为，管理会计的基本目标是：向企业管理人员