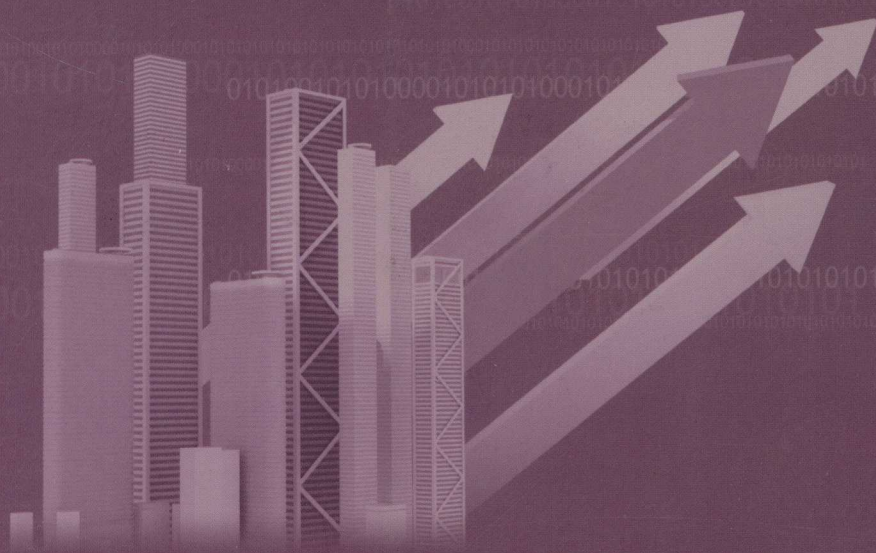


管理会计

MANAGEMENT ACCOUNTING

罗 斐◎主编 / 王 琳◎副主编



知识产权出版社
全国百佳图书出版单位

014043959

F234.3
136

管理会计

罗 斐 主 编

王 琳 副主编



北航

C1731308



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

F234.3/136

014043222

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/罗斐主编, 王琳副主编. —北京: 知识产权出版社, 2014. 1

ISBN 978-7-5130-2410-5

I. ①管… II. ①罗…②王… 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 (2013) 第 267732 号

内容提要

从决策和应用的角度来说, 管理会计既是决策会计也是理财会计。本书是以作者的讲稿为基础, 借鉴国内外有关专家的教材和资料, 以适应学习型课堂建设需要而编写的。全书共分 11 章, 主要内容包括: 管理会计概论, 变动成本法, 本量利分析, 经营预测, 经营决策, 存货决策, 投资决策, 标准成本法, 作业成本法, 全面预算管理, 经营绩效评价。

本书既可作为高等学校经济管理专业的本科生教材, 也可作为相关从业人员的参考书。

责任编辑: 王 辉

责任出版: 刘译文

管理会计

GUANLI KUAIJI

罗 斐 主 编

王 琳 副 主 编

出版发行: 知识产权出版社有限责任公司

社 址: 北京市海淀区马甸南村 1 号

责编电话: 010-82000860 转 8381

发行电话: 010-82000860 转 8101/8102

印 刷: 保定市中国画美凯印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

版 次: 2014 年 4 月第 1 版

字 数: 390 千字

ISBN 978-7-5130-2410-5

网 址: <http://www.ipph.cn>

邮 编: 100088

责编邮箱: wanghui@cnipr.com

发行传真: 010-82000893/82005070/82000270

经 销: 各大网上书店、新华书店及相关专业书店

印 张: 18.25

印 次: 2014 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 48.00 元

出版权专有 侵权必究

如有印装质量问题, 本社负责调换。

目 录

第1章 管理会计概论	1
1.1 管理会计的基础知识	1
1.1.1 管理会计的定义	1
1.1.2 管理会计的对象	2
1.1.3 管理会计的目标	3
1.1.4 管理会计的职能	4
1.1.5 管理会计的工作	5
1.1.6 管理会计的基本假设	6
1.1.7 管理会计的基本原则	6
1.1.8 管理会计信息的质量特征	7
1.2 管理会计的形成与发展	8
1.2.1 以成本控制为特征的管理会计形成阶段	9
1.2.2 以预测和决策为特征的管理会计发展阶段	9
1.2.3 以重视环境适应性为特征的战略管理会计阶段	10
1.3 管理会计与财务会计的区别和联系	11
1.3.1 管理会计与财务会计的区别	11
1.3.2 管理会计与财务会计的联系	12
1.4 多元化的成本概念	12
思考题	14
第2章 变动成本法	17
2.1 成本分类	17
2.1.1 成本按经济用途分类	17
2.1.2 成本按性态分类	18
2.1.3 成本按决策相关性分类	24
2.2 混合成本的分解	24
2.2.1 历史成本法	24
2.2.2 账户分析法	29
2.2.3 工程分析法	31

2.3 变动成本法与完全成本法	32
2.3.1 完全成本法和变动成本法的特点	32
2.3.2 变动成本法与完全成本法的比较	33
2.3.3 对变动成本法和完全成本法的评价	37
思考题	40
第3章 本量利分析	43
3.1 本量利分析的基本假设	43
3.1.1 相关范围假设	43
3.1.2 模型线性假设	43
3.1.3 产销平衡假设	44
3.1.4 品种结构不变假设	44
3.2 本量利分析的基本内容	44
3.2.1 盈亏临界点分析	44
3.2.2 实现目标利润的本量利分析	55
3.2.3 本量利关系中的敏感性分析	59
3.3 本量利分析的扩展	62
3.3.1 不完全线性关系下的本量利分析	62
3.3.2 非线性关系下的本量利分析	66
3.3.3 不确定状况下的本量利分析	71
3.4 多品种条件下的本量利分析	74
思考题	79
第4章 经营预测	84
4.1 经营预测概述	84
4.1.1 经营预测的意义	84
4.1.2 经营预测的基本原则	84
4.1.3 经营预测的程序	85
4.1.4 经营预测的方法	85
4.1.5 经营预测的内容	86
4.2 销售预测	86
4.2.1 定性销售预测	86
4.2.2 定量销售预测	88
4.3 成本预测	94
4.3.1 可比产品成本预测	95
4.3.2 不可比产品成本预测	100
4.4 利润预测	101
4.4.1 直接预测法	101



4.4.2 因素分析法	102
4.5 资金需要量预测	104
4.5.1 资金需要总量预测	104
4.5.1 固定资金需要量预测	107
4.5.2 流动资金需要量预测	109
思考题	110
第5章 经营决策	114
5.1 经营决策中的常用方法	114
5.2 经营决策的基本类型	121
5.2.1 产品功能成本决策	121
5.2.2 品种决策	125
5.2.3 产品组合优化决策	134
5.2.4 逐次测算法	135
5.2.5 图解法	136
5.3 生产组织决策	137
5.3.1 最优生产批量决策	137
5.3.2 生产工艺决策	143
5.3.3 根据成本分配生产任务的决策	144
5.3.4 赶工决策	147
5.3.5 生产作业中的成本决策	151
5.4 定价决策	152
5.4.1 影响价格的基本因素	152
5.4.2 企业价格制定的目标	153
5.4.3 以成本为基础的定价决策	154
5.4.4 以需求为基础的定价决策	159
5.4.5 产品寿命周期与价格策略	164
思考题	168
第6章 存货决策	173
6.1 存货的成本	173
6.2 经济订购批量	174
6.3 存货决策模型的扩展应用	177
6.3.1 一次订货且边进边出的存货决策	177
6.3.2 有数量折扣的存货决策	178
6.3.3 缺乏详细成本资料的存货决策	179
6.3.4 订单批量受限的存货决策	182
6.3.5 存储量受限的存货决策	183

6.4 不确定情况下的存货决策	183
6.4.1 安全库存量与库存耗竭成本	183
6.4.2 安全库存量的确定方法	185
6.4.3 再订购点的确定	185
6.5 零存货管理	186
6.5.1 零存货管理与传统存货管理	186
6.5.2 零存货管理	187
6.5.3 零存货管理的问题及对策	189
6.5.4 运用零存货管理应注意的问题	189
思考题	190
第7章 投资决策	193
7.1 投资决策的基本概念	193
7.1.1 货币时间价值	193
7.1.2 现金流量	197
7.1.3 资本成本	200
7.2 投资决策指标	204
7.2.1 静态投资指标	204
7.2.2 动态投资指标	206
7.3 几种典型的长期投资决策	209
7.3.1 生产设备最优更新期的决策	209
7.3.2 固定资产修理和更新的决策	211
7.3.3 固定资产租赁或购买的决策	212
7.4 投资决策的扩展	2134
7.4.1 投资决策的敏感分析	213
7.4.2 通货膨胀情况下的投资决策	216
思考题	216
第8章 标准成本法	219
8.1 标准成本及成本差异	219
8.1.1 标准成本的概念和作用	219
8.1.2 标准成本的分类	220
8.1.3 成本差异的种类	220
8.2 变动成本差异的分析和控制	220
8.2.1 直接人工成本差异	222
8.2.2 变动制造费用成本差异	223
8.3 固定制造费用成本差异的分析和控制	224
8.3.1 固定制造费用成本差异的分析	224



8.3.2 固定制造费用成本差异的控制	225
8.4 成本差异的账务处理	225
8.4.1 成本差异核算账户	226
8.4.2 成本差异的归集	226
8.4.3 期末成本差异的账务处理	226
思考题	227
第9章 作业成本计算法	229
9.1 作业成本计算法概述	229
9.1.1 作业成本计算法的产生	229
9.1.2 作业成本计算法的基点	229
9.2 作业成本计算法的基本理论	230
9.2.1 作业成本计算法的目标	230
9.2.2 产品成本的经济实质	230
9.2.3 产品成本的经济内容	231
9.2.4 成本计算对象	231
9.3 作业成本计算	234
9.3.1 作业成本计算法下的成本计算程序	234
9.3.2 作业成本计算举例	235
思考题	239
第10章 全面预算	242
10.1 全面预算管理概述	242
10.1.1 全面预算的含义	242
10.1.2 全面预算的特性	243
10.1.3 全面预算的作用	243
10.1.4 全面预算与其他管理体系的关系	244
10.1.5 全面预算的局限性	245
10.2 全面预算管理系统及管理程序	246
10.2.1 全面预算的体系	246
10.2.2 全面预算的构成	246
10.3 全面预算的编制	247
10.3.1 全面预算的编制循环	247
10.3.2 全面预算的编制原则	248
10.3.3 全面预算的编制要点	248
10.4 预算编制方法	250
10.4.1 固定预算	250
10.4.2 弹性预算	254

10.4.3	零基预算	254
10.4.4	概率预算	256
10.4.5	滚动预算	256
	思考题	256
第 11 章	经营绩效评价	258
11.1	经营绩效评价系统	258
11.1.1	经营绩效评价系统的构成要素	258
11.1.2	绩效评价主体	259
11.1.3	绩效评价客体	259
11.1.4	评价目标	260
11.2	以企业为主体的经营绩效评价	260
11.2.1	基于利润的经营绩效评价指标	261
11.2.2	基于净资产收益率的经营绩效评价指标	262
11.2.3	基于利润的经营绩效评价的缺点	263
11.3	以责任中心为主体的经营绩效评价	264
11.3.1	责任会计的建立	264
11.3.2	成本中心的经营绩效评价	267
11.3.3	利润中心的经营绩效评价	268
11.3.4	投资中心的经营绩效评价	269
11.4	基于 EVA 的经营绩效评价	271
11.4.1	EVA 的基本理念	271
11.4.2	EVA 的基本模型	273
11.4.3	EVA 的调整	273
11.4.4	EVA 的应用与缺点	274
11.5	基于战略的经营绩效评价	274
11.5.1	基于战略的经营绩效评价体系的产生	274
11.5.2	绩效金字塔	275
11.5.3	平衡计分卡	276
	思考题	280

第1章 管理会计概论

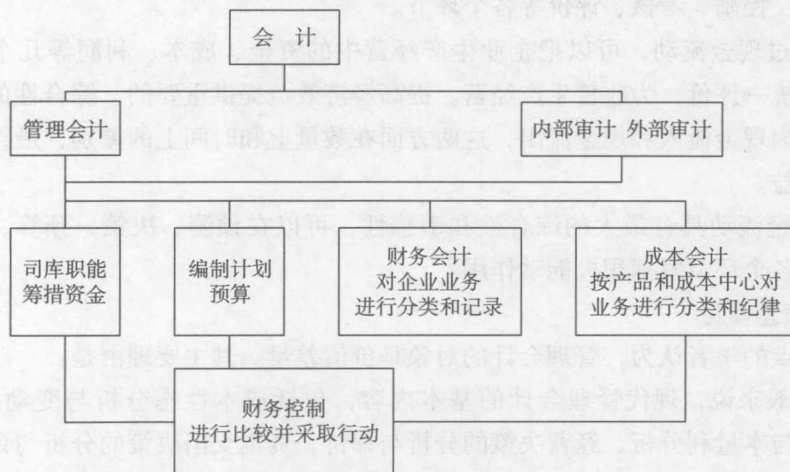
1.1 管理会计的基础知识

1.1.1 管理会计的定义

国内外会计学界对管理会计的定义有狭义和广义之分。

从20世纪20年代到70年代，以美国会计学会为代表的国外会计学界一直从狭义上来定义管理会计，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。狭义管理会计的核心内容为：①管理会计以企业为主体展开其管理活动；②管理会计是为企业管理当局的管理目标服务的；③管理会计是一个信息系统。

20世纪70年代以来，以美国全美会计师协会、英国成本与管理会计师协会为代表的国外会计学界对管理会计的定义出现了新的变化，出现了广义的管理会计概念（见图1-1）。广义管理会计的核心内容是：①管理会计以企业为主体展开其管理活动；②管理会计既为企业管理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、税务当局等非管理集团服务；③管理会计作为一个信息系统，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。

我国学者通常是从狭义上定义管理会计的。代表人物主要有汪家佑教授、李天民教授、温坤教授等。

本书认为：管理会计是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理和决策支持系统。它运用一系列专门的方法，通过确认、计量、归集、分析、编制与解释、传递等工作，为管理和决策提供信息，并参与企业经营管理。

要正确理解管理会计的概念，应该注意以下几个方面：

第一，从属性看，管理会计属于管理学中会计学科的边缘学科，是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理和决策支持系统。

第二，从范围看，管理会计既为企业管理当局服务，又为股东、债权人、规章制度制定机构、税务当局、国家行政机关等非管理集团服务。

第三，从内容看，管理会计既要研究传统管理会计所要研究的问题，又要研究管理会计的新领域、新方法，并把成本管理纳入管理会计研究的领域。

第四，从目的看，管理会计要运用一系列专门的方法，通过确认、计量、归集、分析、编制与解释、传递等一系列工作，为管理和决策提供信息，并参与企业经营管理。

1.1.2 管理会计的对象

目前，国内理论界关于管理会计的对象，主要有以下几种观点。

1) 现金流动论

持该观点的学者认为，管理会计的对象是企业的现金流动。其主要理由是：

(1) 作为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。从内容上看，现金流动贯穿于管理会计各章的始终，表现在预测、决策、预算、控制、考核、评价等各个环节。

(2) 通过现金流动，可以把企业生产经营中的资金、成本、利润等几个方面联系起来，进行统一评价，为改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合性的信息。现金流动表现为现金流入和现金流出，这两方面在数量上和时间上的差别，最终会影响企业的经济效益。

(3) 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。

2) 价值差量论

持该观点的学者认为，管理会计的对象是价值差量。其主要理由是：

(1) 一般来说，现代管理会计的基本内容，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、经营决策的分析与评价、资本支出决策的分析与评价、标准成本系统、责任会计等方面，而价值差量是对每一项内容进行研究的基本方法，并能贯彻始终。

(2) 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, 又有实物差量和劳动差量, 后者是前者的基础, 前者是后者的综合表现。

(3) 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, 因而现金流动并不能在现代管理会计中贯穿始终。

3) 资金总运动论

持该观点的学者认为, 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。其主要理由是:

(1) 管理会计与财务会计是并列的分支, 两者同属于会计范畴之下, 因而管理会计与财务会计有着共同的对象——资金运动。在资金运动系统中, 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。

(2) 把资金总运动作为管理会计的对象, 与管理会计的实践及历史相吻合。

4) 以使用价值管理为基础的价值管理

本书认为, 管理会计的对象是以使用价值管理为基础的价值管理。主要理由是:

(1) 从实质上讲, 管理会计的对象是企业的生产经营活动。可以说, 企业的生产经营活动是管理学各门课程共同研究的对象, 各门课程之所以能相互区分开来, 是因为它们基于不同目的、不同角度、不同方法、不同层面进行的研究。

(2) 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。在商品经济条件下, 企业的生产经营活动表现为两个方面: 一方面表现为使用价值的生产和交换过程, 另一方面表现为价值形成和价值增值过程。管理会计是以生产经营活动中价值形成和价值增值过程为对象, 通过对使用价值的生产和交换过程的优化, 提供信息并参与决策, 以实现价值最大增值的目的。

(3) 从实践角度上看, 管理会计的对象具有复合性的特点。一方面, 管理会计致力于使用价值生产和交换过程的优化, 强调加强作业管理, 其目的在于提高生产和工作效率。另一方面, 在价值形成和价值增值过程中, 管理会计强调加强价值管理, 其目的在于提高经济效益, 实现价值的最大增值。因此, 作业管理和价值管理是管理会计的“两个轮子”。

(4) 从战略角度看, 管理会计要服从和服务于企业的经营战略。战略的制定、实施和调整都要求管理会计提供的信息与之相适应, 并追求战略价值最大化, 而战略价值与企业价值是紧密相连的。

(5) 从社会效益看, 管理会计有利于企业在决策中既要考虑经济效益又要考虑社会效益, 例如环境保护、节能降耗、社会公益、社会救济等。

1.1.3 管理会计的目标

追求利润最大化是企业的主要目标, 因而管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。为实现这一最终目标, 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

(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来的信息。这些信息有利于各级管理者加强对经营过程的控制,实现最佳化经营。

(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运行。

1.1.4 管理会计的职能

为了实现上述目标,管理会计应具有以下基本职能。

1) 计划

计划是对企业未来经济活动的规划。它以预测、决策为基础,以数字、文字、图表等形式将管理会计目标落实下来,以协调各单位的工作、控制各单位的经济活动、考核各单位的工作业绩。这就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。

2) 评价

在对未来经济活动进行计划的过程中,管理人员应提供预测、决策的备选方案及相关的信息,并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;同时,管理人员应对有关信息进行加工处理,并进行甄别和取舍。

3) 控制

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;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,以确保提供的信息真实完整,确保适时有效地调整计划及管理人员的行为。

4) 确保资源的有效利用

管理会计在确定各责任单位的责权利时,必须对其责任履行情况进行考核,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,将有助于资源的有效利用和资源经管责任的履行。

5) 报告

向有关管理层汇报管理工作的执行情况和结果,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。从目前看,管理会计提交报告的对象,不局限于企业内部和管理层,也向企业外部有关方面提供适当的管理会计报告。

1.1.5 管理会计的工作

为实现管理会计的职能,管理会计人员应组织和完成以下管理会计工作。

1) 报告

管理会计人员应向企业内部各单位及外部利益关系人报告其所需的历史或未来事项的信息,以便作出目标一致的决策。这些报告的信息可能涉及财务会计、材料物资、人力资源、市场以及受规章限制的环境。除向组织内部报告外,管理会计人员还向股东、债权人、政府规章制定机构、税务当局等外部组织提供相应的信息。

2) 解释

管理会计人员应对与企业不同部门管理活动有关的各种内外信息作出说明,并传递信息所隐含的内容。因此,管理会计人员不仅要了解信息的来源,还要了解信息的用途。

3) 资源管理

管理会计人员必须建立各种便于计划制定和资源利用的控制制度,以确保资源的使用符合既定的政策。这些制度也必须满足管理当局、债权人、其他利益相关集团的下列需要:(1) 监督、管理营运资本,包括信用、应收款项和存货管理;(2) 创立、维持最佳资本结构;(3) 建立并执行厂房、财产、设备的控制制度;(4) 管理养老金或类似的计划;(5) 税务计划的制定与执行;(6) 保险管理;(7) 建立并执行资产管理的内部会计控制制度。

4) 管理信息系统的开发

管理人员应针对企业管理的需要,设计、开发全面的管理信息系统,以便对经济活动进行适时、有效的管理。在设计、开发中,管理人员应做好以下工作:(1) 确定信息使用者对所需信息的要求;(2) 根据输出信息的要求,确定需要输入的资料;(3) 提出将输入资料加工处理为输出信息的各种需求;(4) 加强对各种基础数据资料的保管工作,重要资料必须备份。

5) 完善管理技术

由于企业生产经营活动的日益复杂和社会竞争的激烈,为适应适时管理的需要,管理人员应采用现代化的设备和技术,加强管理信息的选择归类、传送、分析及保护。因此,管理人员应当熟悉与信息生成过程相关的现代技术以及与控制、利用信息相应的各种会计技术。

6) 鉴定

管理人员必须确保从会计系统或相关来源取得并应用于整个组织的信息的正确性和可靠性。为此,一方面应加强企业的内部控制系统,适时鉴定信息的正确性和可靠性;另一方面应加强内部审计工作,对内部控制制度的适当、有效性进行鉴定,以最终保障



信息的正确性和可靠性。

7) 管理

管理包括建立并维持一个有效运行的管理会计组织。该组织应提出并解决会计与财务结构有关的问题,诸如:(1)管理会计职责的分派;(2)协调会计与其他业务;(3)授权并决定集权制或分权制;(4)招募、训练、发展各个职责范围的员工;(5)细分任务。

1.1.6 管理会计的基本假设

1) 基本假设的含义

管理会计的基本假设,是指为实现管理会计的目标,合理界定管理会计工作的时空范围,统一规范管理会计的工作方法和程序,满足信息处理与决策支持的要求,从管理会计内外部环境中抽象概括出来的、有效组织管理会计工作的一系列前提条件的总称。

2) 基本假设的内容

管理会计基本假设的内容,主要包括四大假设:多元主体假设,灵活分期假设,理性行为假设,信息充分假设。

(1) 多元主体假设。又叫多重主体假设或多层次主体假设。该假设规定了管理会计为之服务的对象及其所在的基本活动空间。由于管理会计主要服务于企业内部的决策和管理,而企业内部又分为很多层次和部门,因而其服务主体是多元的,既包括企业整体,又包括企业内部各个层次的所有责任单位。

(2) 灵活分期假设。又叫合理预期假设。该假设规定,为了满足管理会计面向未来决策的需要,可根据需要和可能,灵活地确定其工作时间范围或进行会计分期,在时态上可以跨越过去和现在,直达未来。

(3) 理性行为假设。该假设有三层含义:一是假定管理会计工作者总是出于实现管理会计总目标的动机,能够采取理性行为,自觉地按照科学的程序和方法,积极参与企业的决策和管理;二是假定管理会计每一项具体工作目标的提出,完全出于理性或可操作的考虑,能够不偏不倚、切实可行;三是假定管理会计提供的信息是理性行为的结果,有利于从战略的高度参与企业的决策和管理。

(4) 信息充分假设。该假设从信息搜集、处理、使用的角度出发,使管理会计占用的信息完全充分,提供的信息足够可靠,既包括内部信息又包括外部信息,既包括价值信息又包括非价值信息,既能够充分满足现代信息处理技术的需要,又能够充分满足企业决策和管理的需要。

1.1.7 管理会计的基本原则

1) 基本原则的含义

管理会计的基本原则,是指在明确管理会计基本假设的基础上,为保证管理会计信息符合一定质量标准而确定的一系列主要工作规范的统称。

2) 基本原则的内容

管理会计的基本原则,主要包括:最优化原则,效益性原则,有用性原则,及时性原则,重要性原则,灵活性原则。

(1) 最优化原则。即管理会计必须根据企业的不同管理目标的特殊性,按照优化设计的要求,认真组织数据的搜集、筛选、加工和处理,提供能够满足科学决策所需要的最优信息。

(2) 效益性原则。即管理会计提供信息所获得的收益必须大于其信息成本,并能体现管理会计为提高企业总体经济效益服务的要求。

(3) 有用性原则。即决策有用性原则,是指管理会计信息在质量上必须符合相关性和可靠性的要求。

(4) 及时性原则。即规范管理会计信息的提供时间,要求讲求时效,确保有用的信息得到及时利用。

(5) 重要性原则。即管理会计对关键的会计事项要认真对待、重点处理、分别说明;对于次要事项可简化处理、合并反映。

(6) 灵活性原则。即管理会计工作者根据不同任务、特点和要求,主动采取灵活多变的方法,提供不同信息,以满足企业各方面管理和决策的需要。

1.1.8 管理会计信息的质量特征

管理会计所提供的信息,必须具有以下质量特征。

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或对预期产生结果有用的特征。相关性取决于目标函数的结构,即相关性是就特定目的而言,对某一决策目的是相关的信息,对另一决策目的就不一定相关了;此外,相关性还强调各信息用户的目标与整个组织的最高管理当局的目标之间的一致性与和谐性。

2) 准确性

准确性是指管理会计所提供信息在相关范围内必须正确地反映客观事实。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,其目的在于使企业本身各个年度的管理会计信息能够相互可比。要注意的是,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,只要这种变化能够提高管理会计信息的有用性就可行。

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 and 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。它既取决于把所应用的基本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。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；相反，过时的信息则会导致决策的失误。

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，并懂得如何加以使用。

8) 成本效益性

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。

综上所述，管理会计的基本理论框架可以用图 1-2 表示。

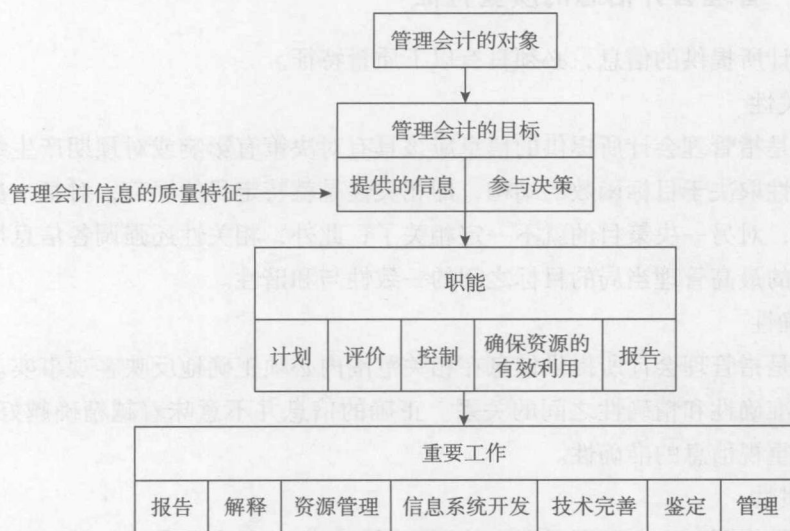


图 1-2 管理会计的基本理论框架

1.2 管理会计的形成与发展

管理会计的形成和发展，是受社会实践和经济理论的双重影响的：一方面，社会经