

高职高专财务会计专业精编教材

# 管理会计

第2版

高树凤 ■ 主编



清华大学出版社

高职高专财务会计专业精编教材

# 管理会计

第2版

高树凤 ■ 主编

清华大学出版社  
北京

## 内 容 简 介

本书根据完成管理会计岗位群工作任务所需要的知识、能力和素质的要求,从管理会计解析过去、控制现在和筹划未来的职能出发,将全书的内容分为三大部分:第一部分是管理会计基础,包括管理会计概论、成本性态分析、变动成本法和本量利分析;第二部分是规划与决策会计,包括预测分析、短期经营决策和长期投资决策;第三部分是控制与业绩评价会计,包括全面预算、成本控制和责任会计。

本书可作为高职高专、成人教育财务会计专业及财经管理类其他专业的教材使用,同时适合企业管理人员阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

管理会计/高树凤主编. —2版. —北京:清华大学出版社,2011.1  
(高职高专财务会计专业精编教材)

ISBN 978-7-302-24325-0

I. ①管… II. ①高… III. ①管理会计—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第255456号

责任编辑:刘士平

责任校对:袁芳

责任印制:何芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 刷 者:北京市人民文学印刷厂

装 订 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:16.5 字 数:399千字

版 次:2011年1月第2版 印 次:2011年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:27.00元

# 第2版前言

高职高专财务会计专业精编教材

高职高专人才培养模式的转变要求课程设计要以职业能力的培养为重点,充分体现职业性、实践性和开放性;课程内容的选取要根据完成职业岗位实际工作任务所需要的知识、能力和素质要求,并为学生可持续发展奠定良好的基础;教学内容的组织要遵循学生职业能力培养的基本规律,以真实工作任务及其工作过程为依据整合、优化教学内容,科学设计学习性工作任务,教、学、做相结合,理论与实践一体化。这一切都要求我们必须丰富、完善和充实教学资源。

教材是教学中的一项重要资源,是课程建设成果的直接体现。先进、实用的教材可以为教学提供大量案例、习题以及实训项目等教学相关资料,有利于教师根据课程内容和学生特点,灵活运用案例分析、分组讨论、角色扮演以及启发引导等教学方法,引导学生积极思考、实践,提高教学效果。本书的此次修订,主要是将我们在近年来教学中使用的案例充实到教材中,所以修订后的教材也是近年来高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设的研究成果及成功经验的总结和展示。

本次修订后的教材保持了原有的章节体系,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、控制与业绩评价会计三大部分内容构建全书的章节体系;在内容上兼收并蓄,博采中外各家之长,求大同存小异,在准确性和实用性上下工夫,体现编者多年从事管理会计教学的经验及研究成果,而非刻意求新,标新立异;在适用性方面,既可作为高职高专、成人大专会计专业和经济管理等相关专业的教学用书,又可作为企业现职管理人员和会计人员自学和后续教育用书。本书注意了同其他课程的相互衔接,尽可能避免不必要的重复。

本书的修订力求体现以下两点。

(1) 注重职业能力培养。每章都设定了知识目标和/或能力目标,使学生学习目标明确。每章开篇通过引导案例,引导学生积极思考,主动探索、实践,主动学习,在实践中学习,通过实践提高其分析问题、解决问题的能力。另外,每章都配有相应的例题、复习思考题和练习题,以便于读者理解、掌握和应用。

(2) 注重专业技能和素质提高,为其可持续发展奠定基础。通过本课程的学习不仅使学生能够掌握预测方法、决策方法、预算方法、控制方法等管理会计的专门方法,而且为其将来考取会计师等专业技术资格奠定坚实的基础,使他们将来有能力走上会计中高级管理岗位。

本书由高树凤副教授任主编,负责拟定编写大纲并执笔编写第1章、第6~8章及附录

部分;陈瑞永执笔编写第2~5章;孙娟执笔编写第9章和第10章。全书由高树凤审阅、修改并统稿。

在本书的编写过程中,参阅了许多学者的论著,并得到了张国健教授的热情帮助,在此向他们表示真诚的谢意。

本书配有电子课件,任课教师可登录清华大学出版社网站([www.tup.com.cn](http://www.tup.com.cn))下载;本书的习题配有答案,采用本书授课的教师可发邮件至 [gzgz@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:gzgz@tup.tsinghua.edu.cn) 索取。

由于我们的水平有限,书中难免存在不妥、疏漏乃至谬误之处,敬请各位专家、学者及广大读者批评指正。

编者  
2010年11月

# 第1版前言

高职高专财务会计专业精编教材

教材建设工作是高职高专教育教学工作中的重要组成部分,关系到高职高专教育教学目标实现和教学质量的高低。清华大学出版社和天津职业大学共同组织了一批学术水平高、教学经验丰富、实践能力强的高职院校的一线教师,在继承现有高职高专教材建设成果的基础上,充分汲取各学校近年来高级技术应用型专门人才培养的成功经验和科研成果,形成一套符合高职高专的教学特点,具有高职高专教育特色的系列教材。本教材是近年来高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设的研究成果及成功经验的很好的总结和展示,必将推动高职高专教育教学的进一步发展。

本书作为高职高专会计专业系列教材之一,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、控制与业绩评价会计三大部分内容构建全书的章节体系;在内容上兼收并蓄,博采中外各家之长,求大同存小异,在准确性和实用性上下工夫,体现编者多年从事管理会计教学的经验及研究成果,而非刻意求新,标新立异;在适用性方面,既可作为高职高专会计专业和经济管理等相关专业的教学用书,又可作为企业现职会计人员和经济管理人员的培训用书。本书注意了同其他课程的相互衔接,尽可能避免不必要的重复。

本书具有以下主要特点。

(1) 突出实用性。根据高职教育教学要培养高级技术应用型专门人才的教学目标,本着“基础理论够用,强化技能培养”的要求,本书在吸收现有教材优点的基础上,结合我国企业管理和会计理论与实务的现实情况,突出其实用性,在内容的深度和广度上作了适当的限定。每部分内容都配有相应的例题、思考题和练习题,以便于读者理解、掌握和应用。

(2) 注重方法的阐述和能力的培养。本书在内容的安排上,既考虑了高职高专会计专业和经济管理等相关专业的教学需要,又兼顾了企业现职会计人员和经济管理人员的培训需要,注重管理会计方法的阐述和学员分析问题、解决问题的能力培养。

本书由高树凤副教授担任主编,负责拟定了编写大纲并执笔编写了第1章、第6~8章及附录部分;陈瑞永执笔编写了第2~5章;孙娟执笔编写了第9章和第10章。全书由高树凤和陈瑞永审阅、修改,由高树凤统稿。

在本书的编写过程中,参阅了许多学者的论著,并得到了张国健教授的热情帮助,在此向他们表示真诚的谢意。

由于我们的水平有限,书中难免存在不妥、疏漏乃至谬误之处,敬请各位专家、学者及广大读者批评指正。

编者  
2006年10月

# 目 录

高职高专财务会计专业精编教材

<b>第 1 章 管理会计概论</b> .....	1
1.1 管理会计的形成与发展 .....	1
1.1.1 管理会计的形成 .....	2
1.1.2 管理会计的发展 .....	3
1.2 管理会计的概念、职能和内容 .....	4
1.2.1 管理会计的概念 .....	4
1.2.2 管理会计的职能 .....	5
1.2.3 管理会计的内容 .....	6
1.3 管理会计的特点 .....	8
1.3.1 管理会计与财务会计的联系 .....	8
1.3.2 管理会计与财务会计的区别 .....	8
1.3.3 管理会计的特点 .....	9
本章小结 .....	10
习题 .....	11
<b>第 2 章 成本性态分析</b> .....	12
2.1 成本及其分类 .....	12
2.1.1 管理会计中的成本概念 .....	12
2.1.2 成本按照经济用途分类 .....	13
2.1.3 成本按性态分类 .....	14
2.1.4 相关范围对成本性态的影响 .....	20
2.2 成本性态分析 .....	22
2.2.1 成本性态分析的意义 .....	22
2.2.2 成本性态分析的原则 .....	23
2.2.3 成本性态分析的程序 .....	23
2.2.4 成本性态分析的方法 .....	23
2.2.5 成本性态模型在企业内部管理中的应用 .....	28
本章小结 .....	29



习题 .....	30
<b>第3章 变动成本法</b> .....	<b>32</b>
3.1 变动成本法概述 .....	33
3.1.1 变动成本法的产生与发展 .....	33
3.1.2 变动成本法的概念 .....	33
3.1.3 变动成本法的理论依据 .....	33
3.1.4 变动成本法的特点 .....	34
3.2 变动成本法与完全成本法的区别 .....	34
3.2.1 应用的前提条件不同 .....	34
3.2.2 产品成本、期间成本的构成内容不同 .....	34
3.2.3 销售成本及存货成本的水平不同 .....	36
3.2.4 销售成本的计算公式不同 .....	37
3.2.5 损益确定的程序不同 .....	37
3.2.6 提供的信息用途不同 .....	38
3.3 对完全成本法与变动成本法的评价 .....	39
3.3.1 对完全成本法的评价 .....	39
3.3.2 对变动成本法的评价 .....	39
3.4 变动成本法与完全成本法的结合运用 .....	41
3.4.1 变动成本法的核算程序 .....	41
3.4.2 损益表的编制及差异调整 .....	42
本章小结 .....	47
习题 .....	48
<b>第4章 本量利分析</b> .....	<b>50</b>
4.1 本量利分析概述 .....	50
4.1.1 本量利分析的基本含义 .....	50
4.1.2 本量利分析的基本假设 .....	51
4.1.3 本量利分析的基本内容 .....	52
4.2 本量利分析的基本公式 .....	52
4.2.1 本量利分析的基本公式 .....	52
4.2.2 边际贡献指标的计算公式 .....	53
4.2.3 边际贡献率和变动成本率的计算公式 .....	54
4.3 单一品种的保本分析 .....	55
4.3.1 保本分析 .....	55
4.3.2 安全边际 .....	57
4.3.3 本量利关系图 .....	59
4.4 多品种的保本分析 .....	61
4.4.1 分别计算法 .....	62

4.4.2	加权平均边际贡献率法 .....	63
4.4.3	历史资料法 .....	65
4.4.4	综合保本图法 .....	65
4.5	保利分析 .....	66
4.5.1	保利分析的意义 .....	66
4.5.2	保利点的确定 .....	66
4.5.3	保利点与保本点的比较 .....	70
	本章小结 .....	71
	习题 .....	72
<b>第5章</b>	<b>预测分析 .....</b>	<b>74</b>
5.1	预测分析概述 .....	75
5.1.1	预测分析的概念 .....	75
5.1.2	预测分析的原则 .....	75
5.1.3	预测分析的步骤 .....	76
5.1.4	预测分析的方法 .....	77
5.2	销售预测与利润预测 .....	77
5.2.1	销售预测 .....	77
5.2.2	利润预测 .....	84
5.3	成本预测和资金需要量预测 .....	91
5.3.1	成本预测 .....	91
5.3.2	资金需要量预测 .....	93
	本章小结 .....	97
	习题 .....	97
<b>第6章</b>	<b>短期经营决策 .....</b>	<b>99</b>
6.1	决策的含义、种类及程序 .....	100
6.1.1	决策的含义和意义 .....	100
6.1.2	决策的种类 .....	100
6.1.3	决策的一般程序 .....	101
6.1.4	决策的基本原则 .....	102
6.2	短期经营决策中常用的成本及相关概念 .....	103
6.2.1	增量成本与增量收入 .....	103
6.2.2	边际成本与边际收入 .....	104
6.2.3	专属成本与共同成本 .....	105
6.2.4	历史成本与重置成本 .....	105
6.2.5	沉没成本 .....	106
6.2.6	机会成本与假计成本 .....	106
6.2.7	可避免成本与不可避免成本 .....	106

6.2.8	可延缓成本与不可延缓成本 .....	107
6.2.9	相关成本与不相关成本 .....	107
6.3	短期经营决策的一般方法 .....	108
6.3.1	增量分析法 .....	108
6.3.2	边际贡献分析法 .....	108
6.3.3	本量利分析法 .....	109
6.3.4	线性规划法 .....	109
6.4	生产决策 .....	110
6.4.1	生产品种决策 .....	110
6.4.2	生产数量决策 .....	113
6.4.3	生产组织决策 .....	116
6.4.4	特殊订货的决策 .....	121
6.5	定价决策 .....	124
6.5.1	企业的定价目标 .....	124
6.5.2	定价决策的基本方法 .....	125
	本章小结 .....	128
	习题 .....	130
<b>第7章</b>	<b>长期投资决策 .....</b>	<b>134</b>
7.1	货币的时间价值 .....	135
7.1.1	货币的时间价值的概念 .....	135
7.1.2	货币的时间价值的表现形式 .....	135
7.1.3	货币的时间价值产生的前提条件 .....	136
7.1.4	货币时间价值的计算 .....	136
7.2	现金流量 .....	145
7.2.1	现金流量的概念和作用 .....	145
7.2.2	确定现金流量的困难与假设 .....	146
7.2.3	现金流量的构成 .....	147
7.3	长期投资决策的分析评价方法 .....	151
7.3.1	非贴现的分析评价方法 .....	151
7.3.2	贴现的分析评价方法 .....	154
7.4	长期投资决策方法的具体运用 .....	160
7.4.1	是否购置设备的决策 .....	160
7.4.2	继续使用旧设备与更新的决策 .....	161
7.4.3	固定资产大修理与更新的决策 .....	168
7.4.4	固定资产购置与租赁的决策 .....	168
7.4.5	固定资产的经济寿命(固定资产何时更新的决策) .....	171

7.4.6	资金总量存在限制条件下的决策 .....	173
7.5	长期投资决策中投资风险的分析方法 .....	174
7.5.1	风险调整贴现率法 .....	175
7.5.2	肯定当量法 .....	177
	本章小结 .....	178
	习题 .....	179
<b>第8章</b>	<b>全面预算</b> .....	<b>183</b>
8.1	全面预算概述 .....	184
8.1.1	全面预算的概念及作用 .....	184
8.1.2	全面预算的分类 .....	185
8.1.3	全面预算体系和基本内容 .....	188
8.1.4	全面预算的编制程序和期间 .....	188
8.2	全面预算的编制 .....	189
8.2.1	业务预算 .....	189
8.2.2	专门决策预算 .....	195
8.2.3	财务预算 .....	195
8.3	预算编制的其他方法 .....	199
8.3.1	弹性预算法 .....	199
8.3.2	滚动预算方法 .....	203
8.3.3	零基预算法 .....	206
8.3.4	概率预算法 .....	206
	本章小结 .....	209
	习题 .....	210
<b>第9章</b>	<b>成本控制</b> .....	<b>215</b>
9.1	成本控制概述 .....	215
9.1.1	成本控制的概念 .....	215
9.1.2	成本控制的原则 .....	216
9.1.3	成本控制的种类 .....	217
9.2	标准成本的制定 .....	218
9.2.1	标准成本制度 .....	218
9.2.2	标准成本的种类与作用 .....	219
9.2.3	标准成本的制定方法 .....	220
9.3	成本差异的计算与分析 .....	221
9.3.1	成本差异的含义及分类 .....	221
9.3.2	直接材料成本差异的计算与分析 .....	221
9.3.3	直接人工成本差异的计算与分析 .....	222
9.3.4	变动制造费用差异的计算与分析 .....	223

9.3.5 固定制造费用差异分析 .....	223
9.3.6 成本差异的账务处理 .....	225
本章小结 .....	225
习题 .....	226
<b>第10章 责任会计</b> .....	<b>227</b>
10.1 责任会计概述 .....	227
10.1.1 责任会计的产生与发展 .....	227
10.1.2 责任会计的概念与特点 .....	228
10.1.3 责任会计的内容 .....	229
10.1.4 建立责任会计的基本原则 .....	230
10.2 责任中心及其考核评价指标 .....	231
10.2.1 责任中心的含义及其设置原则 .....	231
10.2.2 成本中心 .....	232
10.2.3 利润中心 .....	234
10.2.4 投资中心 .....	235
10.3 内部转移价格 .....	238
10.3.1 制定内部转移价格的意义 .....	238
10.3.2 制定内部转移价格的作用 .....	239
10.3.3 制定内部转移价格的方法 .....	239
本章小结 .....	241
习题 .....	241
<b>附录</b> .....	<b>243</b>
附表 A 一元复利终值表 .....	243
附表 B 一元复利现值表 .....	245
附表 C 一元年金终值表 .....	247
附表 D 一元年金现值表 .....	249
<b>参考文献</b> .....	<b>251</b>

# 第 1 章

## 管理会计概论

### 【内容提要】

管理会计是现代管理与会计相结合而形成的一门新兴的边缘性的学科。管理会计与财务会计是现代企业会计的两大分支。本章重点对管理会计的产生与发展,管理会计的职能和内容,以及管理会计与财务会计的区别与联系等内容进行论述。

### 【知识目标】

- (1) 掌握管理会计的概念;
- (2) 掌握管理会计的基本内容;
- (3) 掌握管理会计的特点;
- (4) 熟悉管理会计的职能;
- (5) 熟悉管理会计与财务会计的联系和区别;
- (6) 了解管理会计的形成与发展。

### 【引导案例】

陈某 2010 年毕业于某高职学校,在滨海旅游度假村做会计。该度假村是一家民营企业,共有一个客房部、一个商务中心、一个餐厅和一个健身房。该度假村的营业旺季共 20 周,其中高峰期 8 周。客房部有 80 个单人间和 40 个双人间,双人间收费是单人间的 1.5 倍。该度假村编制了一份详细的营业旺季的预算,有关预测资料如下。

(1) 客房部:单人间每日变动成本为 26 元,双人间每日变动成本为 35 元。客房部固定成本为 713 000 元。

(2) 预订情况:营业高峰期客房部所有房间都被预订。在其余 12 周内,双人间客满率为 60%,单人间客满率为 70%。

总经理要求财务部算出客房部达到保本点时,单人间和双人间的最低收费各应为多少(假定双人间每次均同时住两个人)。陈某负责算出此收费标准,他现在体会到:当会计不仅要掌握财务会计的有关技能,而且熟悉管理会计知识在企业中也是必不可少的。

## 1.1 管理会计的形成与发展

管理会计作为一门相对独立的新兴学科,是随着科学技术的进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的,是管理科学化、现代化的和会计实践发展的结果。

### 1.1.1 管理会计的形成

管理会计萌芽于19世纪末20世纪初,其雏形即执行性管理会计,形成于20世纪的二三十年代。

19世纪末20世纪初,资本主义国家阶级矛盾越来越尖锐。资本家一方面延长工人的劳动时间,降低工人工资,加大工人的劳动强度,对工人实行残酷的剥削;另一方面又通过垄断市场、限制竞争、限制产量等手段哄抬价格,剥削消费者。这引起了工人的强烈反抗,在美国、英国、日本等国家先后爆发了大规模的罢工运动。工人要求实行8小时工作制,要求提高工资和反对解雇工人等。阶级矛盾的加剧,引起劳动生产率的大幅度下降。为缓和劳资矛盾,客观上要求资本家在经营上采取相应的措施。

在技术、经济方面,19世纪末20世纪初,英国、德国、日本、美国等发达的资本主义国家大力发展重化工业。科学技术革命使工业生产从手工劳动转变为半机械化、机械化,又向全面机械化、自动化发展,同时促使企业规模不断扩大。如1901年美国成立了钢铁公司,这家钢铁企业是一个最完备的托拉斯。它拥有自己的铁矿和煤矿,有轧钢厂和生产钢铁制成品的企业,有超过100英里的铁路,还拥有160多艘轮船。1904年,德国电机部门建立了西门子和德国通用电气公司这两个巨大的康采恩。随着企业规模的扩大,股份公司的建立和发展,出现了企业所有权和经营权的分离,这一切越来越需要管理职能的专门化。同时,传统的凭着经验和直觉的管理方式已经不能适应企业管理的要求。于是,泰罗、法约尔等的科学管理理论便应运而生。泰罗的科学管理理论的核心,就是提高生产和工作效率。他认为工人提高劳动生产率的潜力很大,管理人员的第一责任,就是把过去工人们自己通过长期实践积累起来的经验和技艺收集起来,进行分析比较,从中找出共性、规律性的东西,建立科学的工作方法,以代替工人的经验方法,使工人掌握标准化的操作方法,并据以制定工时定额,根据工人完成定额情况,实行“差别工资制度”。法约尔提出管理具有计划、组织、指挥、协调和控制5种职能,并指出管理的14条原则,如管理和技术工作也应实行分工,以便提高管理和技术工作效率等。

随着科学管理在企业的推行,企业管理得到加强,生产效率显著提高。与泰罗的科学管理方法紧密相连的技术方法开始引入到会计中。与泰罗同时代的埃默森,改革了劳动工资制度,首创了标准人工成本法。甘特把标准人工成本法引申推广到材料和制造费用成本管理中去,最后由哈特菲尔德等将标准成本计算与期间损益计算结合起来,形成标准成本制度。1919年,随着美国全国成本会计师协会的成立,标准成本制度得以迅速推广。

在标准成本制度产生的同时,1907年,卡彭特最先系统地阐述了预算控制思想。美国一些企业和政府机关开始对各项管理费用实行预算控制。标准成本制度、预算控制的相继出现,使会计实务突破了单纯的事后核算,开始尝试事前规划和事中控制。会计的这些新的内容和方法,为会计直接服务于企业内部管理开辟了一条新的有效途径。学术界有人将会计领域的这些新内容称为“管理会计”,并开始出现相关的专著。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》等专著。1924年,麦金西又出版了《管理会计》,布利斯出版了《通过会计进行经营管理》等著作。这些专著的出版发行标志着以科学管理为基础,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

二三十年代已初步形成。这一阶段管理会计的基本特点是在企业经营方针和重大问题的决策既定的情况下,协助企业在计划执行过程中提高劳动生产率和生产的经济效率。这一时期的管理会计仍处于原有会计体系之中,是原有会计体系的附带部分之一。

### 1.1.2 管理会计的发展

#### 1. 从早期管理会计到现代管理会计

第二次世界大战后,特别是到了20世纪50年代,发达资本主义国家的经济环境发生了较大的变化。一方面,现代科学技术飞速发展并广泛应用于生产,使生产力获得了十分迅速的发展;另一方面,资本进一步集中,企业规模越来越大,跨国公司大量涌现,企业的生产经营日趋复杂,许多产品从卖方市场转变为买方市场,资本利润率下降,竞争更加激烈。企业环境的变化,对企业管理提出了更高的要求,要求企业内部管理更加合理化、科学化,以不断提高工作效率、降低成本;要求企业对外具有灵活多变的反应能力与适应能力。此时,泰罗的科学管理已不能适应新形势下企业管理的要求。因为,它只重视企业内部生产效率的提高,却忽视市场需求的研究、忽视企业决策的科学性。这有可能导致企业尽管已经生产出低成本的产品,但是因为不是市场需求的产品,因此不能在买方市场条件下顺利地将产品销售出去并取得好的经济效益。于是,以“管理的重心在经营,经营的重心在决策”为指导思想的现代管理科学诞生了。

现代管理科学广泛地吸收了高等数学、数理统计学、运筹学、行为科学等的研究成果,有效地克服了泰罗科学管理的不足。它在企业管理中的成功应用,不仅极大地提高了企业的经营管理水平,促进了资本主义经济的迅猛发展,而且为管理会计奠定了理论和方法基础,使早期的管理会计的技术方法得到了进一步的发展和完善。例如,将现代管理中的目标管理应用于会计,形成了以目标管理为前提的标准成本制度;将运筹学中决策论应用于会计,建立了经营决策会计和投资决策会计;借助于行为科学,建立了责任会计的方法体系。现代管理科学的产生和应用,也进一步拓宽了会计的职能,使会计从简单地反映过去,到能筹划未来,控制现在。正是会计的这种发展,促使管理会计从传统的会计中分离出来,成为致力于加强企业内部管理,提高经济效益的一整套新的理论和方法。1952年,在世界会计学年会上正式通过了“管理会计”这一专门的名词。从此以后,管理会计与财务会计一起,并列称为现代企业会计的两大分支。这标志着以决策会计和执行会计两部分内容为主体的管理会计体系正式形成。这个阶段的管理会计被称为现代管理会计,即以现代管理科学为基础的决策性管理会计。

#### 2. 现代管理会计的发展

现代管理会计形成之后,又吸收了系统论、信息论、控制论等研究成果,使管理会计的基本内容和体系更加成熟与完善。20世纪50年代后期,美、英等发达的资本主义国家,陆续在高等院校的会计专业和其他财经管理专业开设管理会计课程。

20世纪60年代,管理会计使用了电子计算机应用技术,使得管理会计中复杂的数学模型计算变得简单和容易。同时,它还将微观经济学的原理应用到管理会计中来,如利用供求



理论进行产品最优定价决策,根据边际成本等于边际收益的原则进行生产决策等。这一方面丰富和发展了管理会计的内容;另一方面,其运用从最初的制造业逐步扩展到包括服务业及非营利事业单位在内的几乎所有类型的组织。

进入20世纪70年代后,管理会计在世界范围内进一步发展。西方国家的管理会计的组织和出版物,对管理会计理论和方法的不断丰富、发展和完善起到了极大的推动作用。1972年,美国全国会计师联合会成立了独立的“管理会计协会”;同年英国也成立了“成本和管理会计师协会”。他们分别出版了专业性的刊物《管理会计》月刊,并在全世界发行。1972年,由美国管理会计协会主持,举办了美国第一届“执业管理会计师(CMA)”资格考试,以后每年的6月和12月各举行一次。几乎与此同时,英国也安排了类似的考试。从此,西方国家出现了“执业管理会计师”职业。

1980年4月24~26日,国际会计师联合会在巴黎举行第一次欧洲会计专家会议,来自10个欧洲国家以及美国和澳大利亚的225名代表参加了会议。会议的主题是讨论如何应用和推广管理会计。与会专家呼吁:“为了在当今复杂的世界里能够使企业生存下去并繁荣起来,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计。”

### 3. 现代管理会计的新发展

20世纪80年代以后,世界经济一体化进程加快,国际经济竞争已从低层次的产品营销性竞争发展到较高层次的全球性战略竞争。随着科学技术的发展,高新技术成果在生产中的广泛应用,产品成本中直接人工成本大大下降,制造费用的比重大幅度提高。随着人类社会由工业社会向信息社会,由工业经济向知识经济的转变,产品寿命周期缩短,更新换代速度加快,这些都加剧了跨国公司之间的国际竞争和它们对人力资源的争夺。正是由于以上种种原因,战略管理会计、人力资源和智力资本管理会计、信息资源管理会计、国际管理会计等新兴的课题不断产生和发展。

综上所述,管理会计的形成与发展既是社会经济发展和科学技术进步对企业实行现代化管理的迫切要求,也是会计在企业管理中的作用日益增强和会计科学本身不断充实、完善和发展的必然结果,是会计科学成功跨入新的历史阶段的重要标志。我们相信,随着生产的不断发展,科技的不断进步及现代化管理方法的不断更新,管理会计的理论和方法亦将不断充实和完善。

## 1.2 管理会计的概念、职能和内容

### 1.2.1 管理会计的概念

关于什么是管理会计,目前中外学术界尚无统一认识。西方会计界对管理会计有过两个较权威的定义。1958年,美国会计学会(AAA)下属的管理会计委员会(CMA)对管理会计是这样下的定义:“管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体的、历史的和预期的经济数据,帮助管理当局制订具有适当经济目标的计划,并做出能实现这些目标的合理的