



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等学校会计学专业核心课程教材

成本管理会计

孟 焰 刘俊勇 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等学校会计学专业核心课程教材

成本管理会计

董耀焰 刘俊勇 主编

Chengben Guanli Kuaiji

 高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书在继承国内现有成本管理会计教材优秀成果的基础上,融合了国外成本管理会计教材的先进成果,对成本管理会计的基本理论与实务方法进行了论述。本书的内容主要包括:成本管理会计概述、成本的概念和分类、成本会计系统、分批成本算法、分步成本算法、成本分配、标准成本法、成本性态分析、本量利分析、变动成本法和全部成本法、作业成本法、短期经营决策、长期投资决策、全面预算管理、业绩评价和平衡计分卡、战略成本管理方法。在理论联系实际的指导思想下,本书力求与时俱进,将古典理论与现代技术相结合,国际经验与国内实践相结合,体现了成本管理会计最新发展的成果。

本书可以作为高等学校会计学专业、经济管理类专业成本管理会计的教材,也可供财务会计人员和经济管理人员自学管理会计时使用。

图书在版编目(CIP)数据

成本管理会计/孟焰,刘俊勇主编. —北京:高等教育出版社,2011.5

ISBN 978 - 7 - 04 - 029674 - 7

I. ①成… II. ①孟… ②刘… III. ①成本会计 - 高等学校 - 教材

IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 033656 号

| | | | | | | | |
|------|-----|------|-----|------|-----|------|----|
| 策划编辑 | 孙乃彬 | 责任编辑 | 倪冠军 | 封面设计 | 张志 | 责任绘图 | 尹莉 |
| 版式设计 | 范晓红 | 责任校对 | 陈旭颖 | 责任印制 | 张泽业 | | |

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
印 刷 北京机工印刷厂
开 本 787 × 1092 1/16
印 张 23.75
字 数 530 000
购书热线 010 - 58581118

咨询电话 400 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
版 次 2011 年 5 月第 1 版
印 次 2011 年 5 月第 1 次印刷
定 价 34.60 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物料号 29674 - 00

总 前 言

财政部 2006 年 2 月 15 日正式发布了新的《企业会计准则》，定于 2007 年 1 月 1 日起实施。新会计准则的实施适应了市场经济条件下对会计信息需求多元化的需要，适应了经济全球化下会计准则国际趋同的世界潮流。新会计准则的实施对于会计领域落实科学发展观，推进和谐社会建设有着重要的意义。为了充分反映我国新颁布实施的会计准则的实质内容，适应“十一五”期间我国对会计、财务管理专业人才的需求，贯彻教育部关于提高高等教育教学质量的精神，引导和规范高等学校会计学、财务管理专业本科教学，培养合格人才，教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会组织编写了高等学校会计学、财务管理专业核心课程教材，已列入普通高等教育“十一五”国家级规划教材，由高等教育出版社出版。

2005 年 11 月，教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会在北京召开了会计、财务管理专业核心课程“十一五”国家级规划教材建设会议，委员们从本科会计学专业、本科财务管理专业和非会计学、财务管理专业三个角度，按照各培养目标对核心课程的要求，就教材建设进行了讨论。在确定教材规划的基础上，推荐了会计学、财务管理专业以及非会计学、财务管理专业教材的编写单位和主编人选，通过教育部“十一五”国家级规划教材的申报并经教育部批准，最终确定了入选教材和入选主编。

2006 年 8 月在北京高等教育出版社召开了教育部会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材编写会，就该套教材的编写意义、编写原则、编写要求、各教材的编写大纲进行了充分讨论，达成如下共识：(1)会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材是教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会组编的唯一一套国家级规划教材，应精心组织编写，保证质量。(2)该套教材应依据我国新颁布的会计准则编写，全套教材要整体考虑，相互衔接；应在形式、结构、内容三方面体现创新，避免与同类教材简单重复。(3)要处理好会计学、财务管理、金融学三个专业课程设置的关系，本科教材与研究生教材之间的关系，各相关教材之间内容分工的关系，创新和继承的关系，课堂教学和学生学习的关系，注重教材的实用性和教学效果。(4)除主教材外，还配套学习指导(学生用)和教学课件(教师用)。



教育部会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材目录与主编名录

| 会计学专业 | | |
|---------------|----------|------|
| 教材目录 | 编写单位 | 编写人员 |
| 会计学基础 | 中南财经政法大学 | 唐国平 |
| 中级财务会计 | 中南财经政法大学 | 罗 飞 |
| 高级财务会计 | 中国人民大学 | 戴德明 |
| 成本管理会计 | 中央财经大学 | 孟 焰 |
| 审计与鉴证服务 | 东北财经大学 | 刘明辉 |
| 财务报告分析 | 山西财经大学 | 郭泽光 |
| 财务管理 | 对外经济贸易大学 | 王 斌 |
| 会计信息系统 | 中国人民大学 | 张瑞君 |
| 内部控制 | 福州大学 | 潘 琰 |
| 财务管理专业 | | |
| 教材目录 | 编写单位 | 编写人员 |
| 会计学 | 中央财经大学 | 王君彩 |
| 金融市场学 | 中南财经政法大学 | 朱新蓉 |
| 投资学 | 上海财经大学 | 金德环 |
| 公司财务管理 | 中国人民大学 | 王化成 |
| 成本管理 | 厦门大学 | 陈汉文 |
| 国际财务 | 北京工商大学 | 谢志华 |
| 高级财务管理 | 西南财经大学 | 赵德武 |
| 财务分析(第二版) | 北京工商大学 | 谢志华 |
| 内部控制 | 福州大学 | 潘 琰 |
| 非会计学、财务管理专业教材 | | |
| 教材目录 | 编写单位 | 编写人员 |
| 会计学概论 | 东北财经大学 | 刘永泽 |
| 财务管理概论 | 西南财经大学 | 彭韶兵 |

注：(1) 财务管理专业的《会计学》包括会计学基础和中级财务会计的内容；

(2) 《高级财务会计》包括政府及非营利组织会计；

(3) 会计学专业和财务管理专业的《内部控制》为同一本教材。

教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会

2007年7月

前 言

中央财经大学会计学院的“管理会计学”课程于2007年荣获国家级精品课程,并于2009年荣获国家级“管理会计学”优秀教学团队和国家级优秀教学成果二等奖。“管理会计学”课程在我校从独立设置到现在,已有近30年开发和建设历史,形成了鲜明的特色。

本书在继承国内已有成本管理会计教材优秀成果的基础上,融合了国外成本管理会计教材的先进成果。同时,本书的编写也集中体现了我院在成本管理会计学科建设方面的最新成果。

中央财经大学建校60多年来,会计学科始终走在前列,是国家重点学科。会计学院在发展规划中,确定了四个学科方向,其中包括基于战略管理的管理会计体系建设。近年来,学院积极引进人才,汇集教学学术资源,打造管理会计学科平台。我院中青年教师在平衡计分卡战略地图、作业成本法、企业业绩评价与激励机制、全面预算管理、战略成本管理、环境管理会计等管理会计前沿领域取得了大量的科研成果。同时,我院教师承担了一批与企事业单位合作开展研究的横向科研项目。上述科研成果极大地促进了成本管理会计课程建设,并在本书相关章节得到了应用。

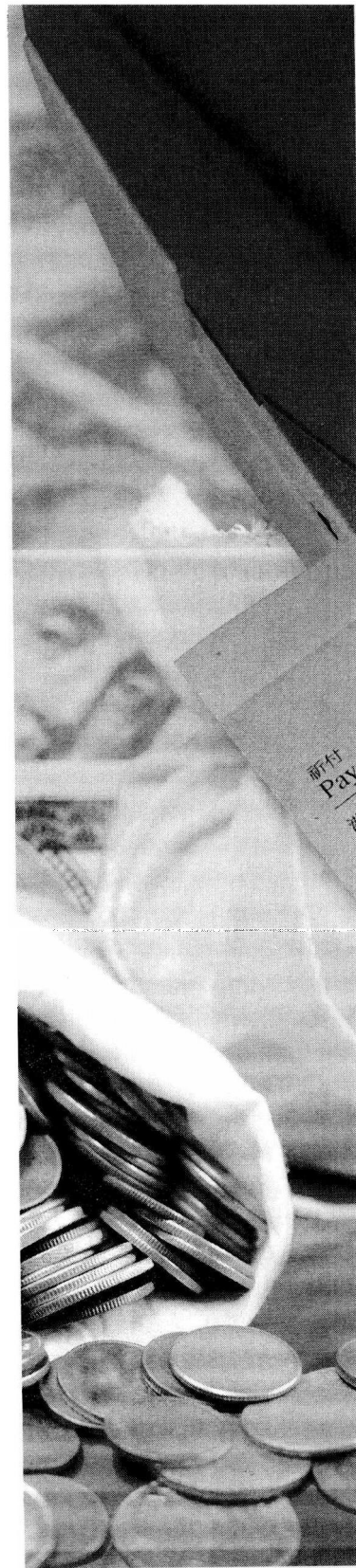
管理会计作为一门应用性极强的课程,我院特别重视理论和实践的有机结合。2005年,我院创建了“中国管理会计发展论坛”,并先后举办了其他一些活动,旨在加强理论界与实务界的沟通交流。这些活动使我们与众多企业组织建立了良好的合作关系,不但使众多优秀的企业界人士走进校园,而且也为学生实地参观、社会实践和毕业实习提供了大量机会。

在成本管理会计教学中,我们特别注重时代特征,加强信息技术在成本管理会计课程中的比重,在现有会计实验室的基础上,我们和一些国内知名集团财务管理厂商共建了ERP联合实验室和管理会计实验室,面向本科生及其他层次学生开设成本管理会计信息化实验课程。这些举措可以增强学生对信息技术的理解和掌握,同时可以满足信息化时代企业对复合型会计专业毕业生的需求。

本书的特色:

1. 内容新颖、理念领先。在理论联系实际的指导思想下,本书力求与时俱进,将古典理论与现代技术相结合,国际经验与国内实践相结合,体现了成本管理会计最新发展的成果。

2. 定位准确、体系合理。本书的内容设计面向本科教学,体系完整,内容翔实,结构合理,本书每章都包括学习目的、正文与思考和练习题。



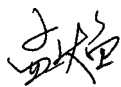
3. 深入浅出、便于教学。本书在安排相关章节时,尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则,以便于读者自学和教师讲授。

本书共分为 16 章,第 1 章由孟焰教授编写;第 2 章、第 8 章、第 9 章和第 16 章由李玲教授编写;第 3 章、第 4 章、第 5 章和第 6 章由白玉芳副教授编写;第 7 章、第 10 章、第 11 章、第 14 章和第 15 章由刘俊勇副教授编写;第 12 章和第 13 章由武羿副教授编写。由中央财经大学孟焰教授和刘俊勇副教授负责统一定稿。

本书可以作为高等院校会计学专业、经济管理类专业成本管理会计课程的教材,也可供财务会计人员和经济管理人员自学管理会计时使用。

本书在出版过程中,得到了高等教育出版社相关编辑的大力支持,在此深表谢意。

囿于学识、经验和团队磨合,本书难免会存在不足之处,敬请广大读者朋友不吝赐教。



2010 年 11 月

目 录

第 1 章 成本管理会计概述 1

【本章学习目的】 1

第一节 成本会计与管理会计的定义及基本内容 2

第二节 成本管理会计信息系统 3

第三节 管理会计师与管理会计的地位 5

思考和练习题 8

第 2 章 成本的概念和分类 9

【本章学习目的】 9

第一节 成本的基本概念 10

第二节 成本的分类 12

思考和练习题 17

第 3 章 成本会计系统 19

【本章学习目的】 19

第一节 成本核算的要求 20

第二节 成本核算的一般程序和账户设置 23

第三节 生产特点与成本计算方法的关系 27

思考和练习题 31

第 4 章 分批成本计算法 34

【本章学习目的】 34

第一节 分批成本计算法的特点和成本核算程序 35

第二节 制造费用的分配 37

第三节 分批成本法计算产品成本的实例 40

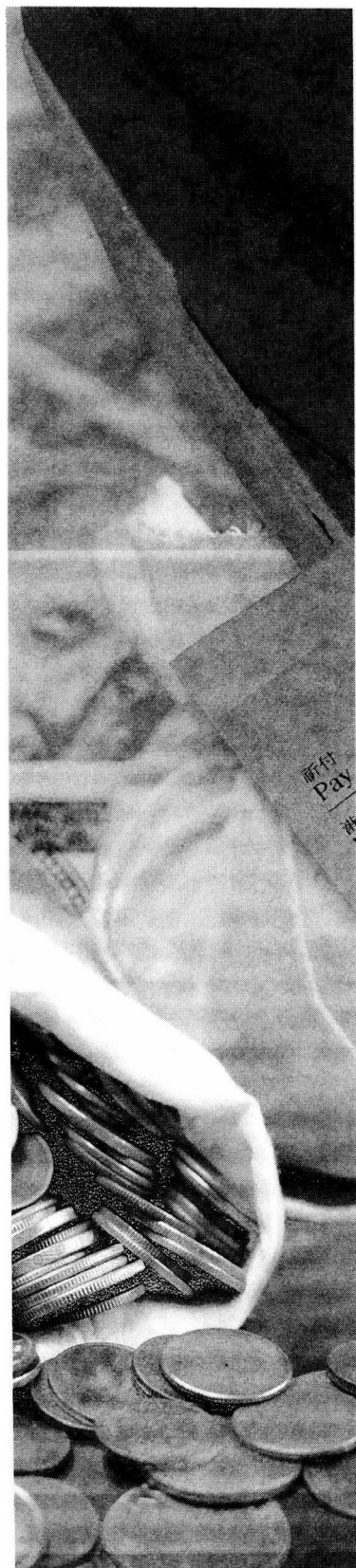
第四节 简化分批法 54

思考和练习题 58

第 5 章 分步成本计算法 63

【本章学习目的】 63

第一节 分步成本计算法的特点和成本核算程序 64



第二节 逐步结转分步法 65

第三节 平行结转分步法 71

思考和练习题 77

第6章 成本分配 81

【本章学习目的】 81

第一节 辅助生产费用的分配 82

第二节 联产品和副产品的成本分配 91

思考和练习题 98

第7章 标准成本法 100

【本章学习目的】 100

第一节 标准成本法概述 101

第二节 标准成本的制定 102

第三节 成本差异的计算与分析 105

第四节 成本差异的账务处理 114

思考和练习题 119

第8章 成本性态分析 120

【本章学习目的】 120

第一节 成本性态的含义及其分类 121

第二节 混合成本及其分解方法 126

第三节 成本预测分析 135

思考和练习题 138

第9章 本量利分析 140

【本章学习目的】 140

第一节 本量利分析的基本原理 141

第二节 贡献毛益 144

第三节 经营杠杆 146

第四节 保本点分析 149

第五节 利润预测 157

思考和练习题 161

第10章 变动成本法和全部成本法 163

【本章学习目的】 163

第一节 变动成本法和全部成本法概述 164

第二节 变动成本法与全部成本法的区别 165

- 第三节 两种成本计算法计算分期税前净利的差额及变化规律 168
第四节 对两种成本计算法的评价 173
思考和练习题 175

第 11 章 作业成本法 178

- 【本章学习目的】 178
第一节 传统成本计算方法的不足与改进 179
第二节 作业成本法原理 180
第三节 作业成本法的计算程序 184
第四节 作业成本管理 186
思考和练习题 191

第 12 章 短期经营决策 193

- 【本章学习目的】 193
第一节 经营决策概述 194
第二节 短期经营决策的基本方法 198
第三节 产品定价决策 207
第四节 产品生产决策 213
第五节 存货成本决策 220
第六节 流程再造、适时生产和倒退成本会计 236
思考和练习题 244

第 13 章 长期投资决策 247

- 【本章学习目的】 247
第一节 长期投资决策概述 248
第二节 长期投资决策需要考虑的重要因素 250
第三节 长期投资决策的常用方法 269
第四节 长期投资决策方法的具体运用 281
第五节 长期投资决策中的敏感性分析 293
思考和练习题 296

第 14 章 全面预算管理 298

- 【本章学习目的】 298
第一节 全面预算概述 299
第二节 全面预算的基本内容和编制原理 303
第三节 预算编制的主要方法 313
思考和练习题 318

第 15 章 绩效评价和平衡计分卡 320

- 【本章学习目的】 320
- 第一节 分权管理与责任会计 321
- 第二节 绩效评价 325
- 第三节 平衡计分卡 326
- 第四节 成本、收入和利润中心的财务业绩评价 329
- 第五节 投资中心财务业绩评价 331
- 第六节 内部转移价格 337
- 思考和练习题 340

第 16 章 战略成本管理方法 342

- 【本章学习目的】 342
- 第一节 战略成本管理概述 343
- 第二节 产品生命周期成本管理 348
- 第三节 目标成本管理 350
- 第四节 质量成本管理 354
- 第五节 环境成本管理 357
- 思考和练习题 367

主要参考文献 368



第 1 章 成本管理会计概述

【本章学习目的】

本章重点介绍成本会计与管理会计的定义与基本内容。通过本章的学习,应了解成本会计与管理会计的发展过程;理解成本管理会计信息系统;了解管理会计师与管理会计的地位。

第一节 成本会计与管理会计的定义及基本内容

一、成本会计的定义与基本内容

成本信息在成本管理会计中具有重要的作用,是企业开展经营决策、制定竞争策略、改善经营行为、评价经营业绩的基本前提之一。

成本会计是收集、整理成本信息,计算产品、劳务等成本对象的成本,并利用成本信息来编制企业的财务报表、进行成本控制和为企业的内部经营管理与决策提供依据的管理活动。

随着管理的现代化,运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学技术在成本会计中得到了广泛应用,成本会计的内容已从如何事中控制成本、事后计算和分析成本转到如何预测、决策和规划成本。其主要内容包括成本核算与成本分析。

二、管理会计的定义与基本内容

管理会计是指通过一系列的专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料与信息进行归纳、整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对各责任单位和整个企业的日常和未来的经济活动进行规划、控制、评价和考核,并帮助企业管理部门做出最优决策的管理活动。

管理会计的基本内容可以分为“规划与决策”和“控制与业绩评价”两大方面。

(一) 规划与决策

1. 规划

规划通常包括计划(planning)和预算(budgeting)两个部分。计划主要是用文字说明企业未来经济活动的目标和任务,计划在实施之前必须进行全面量化,以便为企业计划执行过程中的资源有效配置提供依据。而预算就是计划的数量说明,是用数字和表格形式把企业经济活动的计划具体地反映出来,作为企业组织、控制和评价经济活动的直接依据。全面预算是指把企业全部经济活动的总体计划,用数量和表格的形式反映出来的一系列文件,即全面预算就是企业总体经营战略规划的具体化和数量化的说明。

2. 决策

决策主要包括预测分析、短期经营决策分析和长期投资决策分析。

预测分析是指用科学的方法预计、推断事物发展的必然性或可能性的过程,该过程是根据过去和现在预计未来,由已知推断未知。企业的经营预测分析是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及经济活动间的内在联系,对生产经营活动未来发展趋势的状况和结果所进行的预计和推断。

短期经营决策分析通常是指决策产生的效益只涉及一年以内的经营业务,并仅对该时期内的收支盈亏产生影响的问题进行的决策分析。

长期投资决策分析是针对企业为了适应今后若干年生产经营的长远发展需要,以获得更多回报而投入大量资金的经济活动所进行的决策分析。这种投资形成并决定着企业的生产能力,因而这种投资需要的投资额往往较大,投资所涉及的期间和投

资损益对经营周期损益的影响期间均较长。

（二）控制与业绩评价

1. 控制

控制主要包括成本控制与内部控制。

成本控制是企业成本管理的中心环节,通常需要根据成本预测、成本决策和成本预算所确定的目标和任务,以及实际经营活动的数据,对生产经营过程中的各项资源耗费、相应降低成本措施的执行等,进行指导、监督、调节和干预,以保证企业成本目标和成本预算任务的完成。企业经营目标的实现与否在很大程度上取决于成本控制的成功与否。

内部控制是企业受其董事会、管理部门和其他员工的影响,为取得经营效果和效率、财务报告的可靠性、遵循适当的法规等目标而提供合理保证的一种控制过程,内部控制主要包括控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、监督等方面的内容。

2. 业绩评价

企业业绩评价的目的是尽可能全面、客观地评价经营管理绩效,引导企业不断提升综合竞争实力,促进企业管理的科学化与规范化。

第二节 成本管理会计信息系统

一、成本会计与管理会计的发展

随着社会经济环境的变化,成本会计与管理会计是相继产生和相互促进而发展起来的。成本会计和管理会计都是为了满足企业内部经营管理需要而相继诞生和发展起来的会计学重要分支。

（一）成本会计和管理会计的早期发展阶段

成本会计源于成本计算,是工业化经济的产物。19世纪中后期发生的工业革命是资本主义发展史上的一个重要阶段,它实现了从传统农业社会转向现代工业社会的重要变革,并为向机器大工业过渡准备了条件。随着企业规模的扩大,固定资产投资猛增,加上产品生产趋向多样化,企业主为了追求利润和应对竞争的压力,就需要对生产过程中消耗的材料、工资、制造费用等进行系统的汇集和计算,以用来确定产品生产成本和销售成本。这一阶段,企业成本核算的都是历史成本,其唯一的目的就是计算和决定产品成本。

到了20世纪初叶,美国许多企业为了应对第一次世界大战出现的经济危机,使得泰罗科学管理制度兴起。在西方,这一阶段是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统占主导地位的时期。泰罗于1911年发表了《科学管理的原则和方法》一书,开创了企业管理上的一个新纪元。书中对标准化管理制度的确定,为“标准成本制度”的确立奠定了思想及理论基础。随后,“标准成本控制”与“预算控制”制度、理论及其“差异分析”方法的产生,便为管理会计的产生奠定了基础。

泰罗科学管理思想的发展,为满足管理当局的需要,从单纯的事后计算发展到成本计算与成本控制相结合,从而使成本会计开始在一定程度上具有管理会计的性质,为管理会计所继承。科学管理理论和方法着重于研究如何充分利用有效的劳动时

间,提高生产和工作效率,并且通过制定标准成本、预算控制和差异分析等管理方法进行成本管理,从而使得标准成本、预算控制和差异分析成为管理会计的雏形。因而这一阶段既是成本会计的形成阶段,也是管理会计的萌芽阶段。成本会计虽源于工业化产品成本计算上的需要,但也可说是管理会计的前身。管理会计是为加强成本管理而产生,是在成本会计的基础上发展起来的。

(二) 成本会计与管理会计的快速发展阶段

自 20 世纪 50 年代以后,成本会计与管理会计相继进入了现代成本会计和现代管理会计时期,形成了以预测、决策、预算、控制、考评和业绩评价为主要内容的成本与管理会计的基本体系。第二次世界大战以后,西方发达国家的经济规模不断增大,以资本化经营为基本特征的大公司、大财团、大型跨国企业和大型垄断集团不断涌现。由于企业的规模不断扩大,企业的生产和市场经营管理的复杂度越来越高。同时由于科学技术的发展并大量运用于生产,使生产力获得十分迅速的发展,企业的市场竞争更加激烈。企业为了在激烈的竞争中寻求生存和更好的发展,就必须不断降低其产品成本和各项经营管理成本。此时的企业管理当局开始着眼于企业生产和经营的全过程,十分重视预测、决策和各种规划控制的有效方法,并要求企业的成本会计与这些管理职能紧密结合,同时必须为完成这些职能提供有关成本方面的相关信息,这就逐步形成了以现代管理科学为基础,适应 20 世纪 50 年代以来新的历史条件的现代成本会计和现代管理会计阶段。在这些新的条件和环境下,迫切要求企业实现管理现代化,要求企业内部管理更加合理化、科学化,对外部环境具有灵活、高度适应的能力;否则,企业就会在激烈的竞争中被淘汰。于是形成了“管理的重心在经营,经营的重心在决策”的企业管理新的指导方针。

二、成本会计与管理会计的变革:成本管理会计信息系统的形成

进入 20 世纪 90 年代之后,随着社会经济的发展和科学技术的日新月异,使得传统成本会计和传统管理会计面临着严峻的挑战,首先成本会计必须改变以成本核算为主的现状,成本会计体系必须提供与管理需要具有高度相关性和充分可靠性的信息,改变成本信息与企业需要相脱节的局面。为了适应新经济环境的变化,满足现代化企业生存和发展的需要,企业成本会计的对象发生了较大的变化。成本会计不仅要提供符合财务会计报告标准的产品成本信息,还要提供满足管理决策需要的多方面的信息,如提供关于产品、顾客、服务、项目、作业、流程和管理者可能会感兴趣的其他细节的成本信息。这些成本信息可为规划、决策、控制与业绩评价发挥重要的支持作用。成本会计人员必须能够发展成本会计信息系统,以便将内部和外部的信息使用者的需求连接起来,形成一整套能够帮助企业管理部门做出最优决策的成本管理会计信息系统。

在成本管理会计信息系统内,其所包含的内容不仅包括成本的分类、计算与核算、本量利分析、变动成本法、短期经营决策、长期投资决策、标准成本制度、责任会计制度、成本控制、全面预算管理等内容,还包括 20 世纪 90 年代以后出现的作业成本计算法、平衡计分卡业绩评价系统、经济增加值以及产品生命周期成本管理、目标成本管理、质量成本管理、环境成本管理等战略成本管理的内容。

成本管理会计信息系统由成本会计信息系统和管理会计信息系统所构成,成

本会计信息系统为财务会计信息系统编制企业的财务报告提供信息支持,并为管理会计信息系统进行成本控制和加强企业内部经营管理工作提供决策依据。成本管理会计信息系统与财务会计信息系统共同构成了一整套会计信息系统。见图1-1。

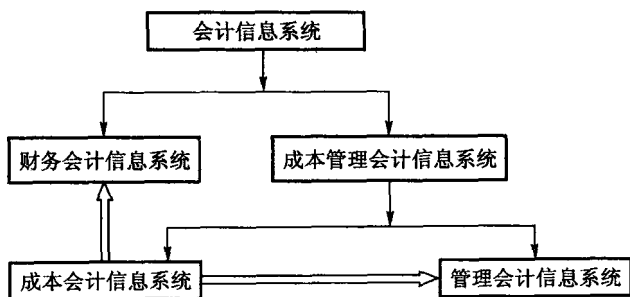


图 1-1 会计信息系统

第三节 管理会计师与管理会计的地位

一、管理会计师

管理会计在 20 世纪 50 年代正式形成后,为了有效地发挥提高企业内部经营管理水平和经济效益的作用,会计职业发达的英国和美国等西方国家一直致力于管理会计的职业化与专业化,而西方国家的管理会计职业化与专业化又主要体现在成立管理会计专业机构、组织管理会计师资格考试等方面。

西方国家建立管理会计专业机构的目的是为了指导管理会计的研究与实务,并负责举办管理会计师资格考试以及管理会计师业务培训与管理等,在世界上有较大影响力的是英国特许管理会计师公会和美国管理会计师协会。

1. 英国特许管理会计师公会(The Chartered Institute of Management Accountants,简称 CIMA)

英国特许管理会计师公会(CIMA)成立于 1919 年,是全球最大的国际性管理会计师组织,也是国际会计师联合会(IFAC)的创始成员之一,目前拥有 17 万会员和学员,遍布 170 多个国家与地区。

CIMA 的发展历程浓缩了会计学的发展以及发达工业化国家的会计团体对全世界的辐射和影响过程。CIMA 刚成立时的名称为“成本和劳工会计师公会”(Institute of Cost and Works Accountants),当时工业革命的兴起推动了股份公司的发展壮大,大多数发达国家的金融市场已初具规模,企业管理当局对生产成本和存货计价的信息需求不断增长,也是以成本计算、核算为核心的成本会计流行时期。第二次世界大战结束后,由于企业技术进步明显加快,劳动生产率进一步提高,产品更新换代周期缩短,市场竞争十分激烈,企业利益关系变得非常复杂,企业风险进一步提高,财务管理的重点由资金筹集、运用转向涉及多方面利益关系的分配,工作范围由单一的财务管理转向注重企业的战略管理,广泛实行财务预测,加强预算控制,建立责任中心。

而管理会计增加了预测与决策方面的内容,完成了由执行型向决策型的转变。“成本和劳工会计师公会”此时也充分认识到了管理会计的重要性及其在商业领域的相关性,从而在 1986 年正式改名为现在的“特许管理会计师公会”。

CIMA 以“财务支持战略决策,战略融于财务管理”为理念,其资格考试不仅局限于会计内容,而是涵盖了管理、战略、市场、人力资源、信息系统等多方面的商业知识和技能。通过 CIMA 三级认证考试并达到工作经验要求者可获得 CIMA 会员资格,成为特许管理会计师,即 ACMA(Associate of the Chartered Institute of Management Accountants);而拥有三年决策管理高层工作经验的 ACMA 可申请成为特许管理会计师公会资深会员,即 FCMA(Fellow of the Chartered Institute of Management Accountants)。CIMA 职业资格的课程大纲由三个板块组成:企业板块、绩效板块和财务板块,见图 1-2。

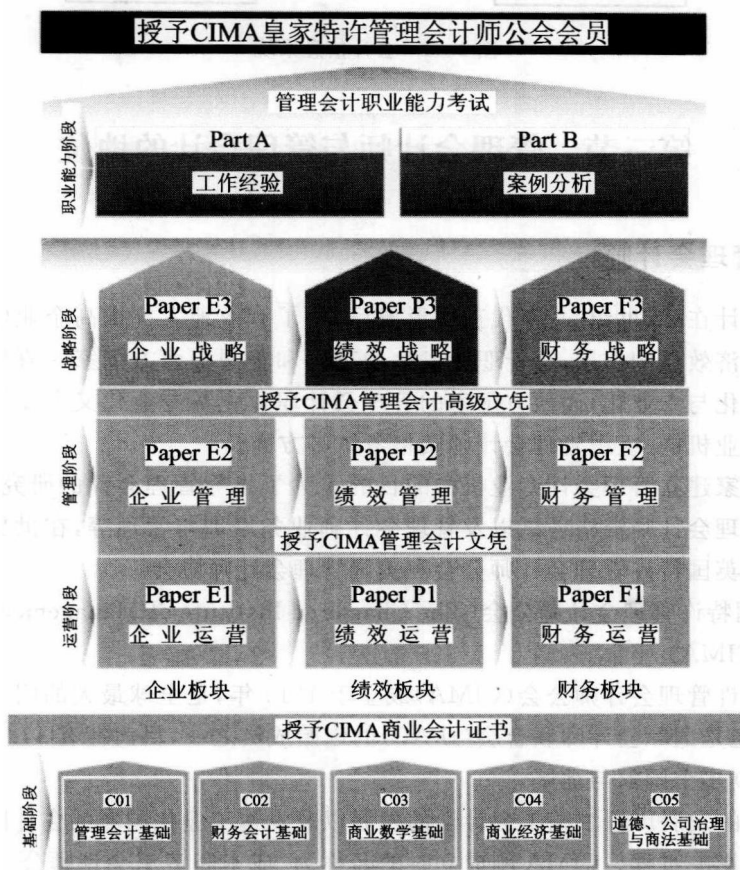


图 1-2 CIMA 职业资格认证课程大纲架构

CIMA 一直以来紧密结合充满活力和挑战的商界需求,坚持不懈地致力于企业财务管理及战略决策的研究和开发,提供了世界上具有权威性的高端财务职业资格认证。CIMA 资格认证不仅为企业衡量和提升财务管理人员素质和业务水平提供依据,也为各行各业的高级财务人员和管理精英提供了一个职业生涯发展和展示实力的平台。