

21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

现代管理会计

单昭祥 编著



覆盖经济学类与管理学类主要专业



全面反映最新教学科研成果



满足普通高等院校教学要求



促进学生构建富有个性化的知识结构

清华大学出版社 ○ 北京交通大学出版社



21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

现代管理会计

单昭祥 编著

清华大学出版社
北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书第1部分为现代管理会计的基本理论和基本方法；第2部分为决策会计，包括预测分析和决策分析；第3部分是执行会计，包括规划职能、控制职能、考评职能。

本书可作为高等院校经济学类管理学类专业相关课程的教学用书，也可作为企业管理者和财务人员自学用书。

版权所有，翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签，无标签者不得销售。

图书在版编目 (CIP) 数据

现代管理会计/单昭祥编著. —北京：清华大学出版社；北京交通大学出版社，2004.9
(21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材)

ISBN 7-81082-410-4

I. 现… II. 单… 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 (2004) 第 089551 号

责任编辑：何众

出版者：清华大学出版社 邮编：100084 电话：010-62776969
北京交通大学出版社 邮编：100044 电话：010-51686045, 62237564

印刷者：北京东光印刷厂

发行者：新华书店总店北京发行所

开本：175×235 印张：21.25 字数：320千字

版次：2004年9月第1版 2004年9月第1次印刷

书号：ISBN 7-81082-410-4/F·70

印数：1~4000册 定价：28.00元

编写委员会

(按姓氏笔画排序)

田里 任宗哲 孙军 李明生 邵晓光
陈兴冲 陈福义 宗刚 唐代剑 郭晓君
高闯 崔炳谋 游达明 戴建兵

教材特色

★ 全面覆盖经济学类与管理学类主要专业。教材共包括现有经济学类全部4个专业以及管理学类12个主要专业。

★ 在每个专业的学科构成上充分考虑到普通高校教学现状与毕业生工作需要,全面体现“教材构成与人才培养相一致,教材建设与学科发展共创新”的教材出版宗旨。

★ 编写队伍集专业性与实践性于一身。作者均来自经济管理专业教学科研成绩名列前茅的重点院校,并直接从事相关课程教学工作。

★ 教材编写突出理论与实践并重。首创将大规模案例教学形式引入本科教育课堂,注重提供最新的国际范围内经济管理专业发展成果,每章后有复习题方便学生检查学习成果,书后有《教学建议》可供教师进行课程安排参考。

★ 形式新颖。在开本选择、版式设计、装帧形式等方面有所创新。

前言

21世纪经济管理类相关专业主干课程系列教材·现代管理会计

现代管理会计是现代企业会计的一个重要分支,是以预测、决策、规划、控制和考评为基础环节,把会计学科和管理学科有机结合起来,旨在为提高企业的经济效益服务的一门边缘学科。

本书的特点是:博采众长,有所创新,注重实务,自成体系。

博采众长。编著者参考了大量的国内外同类著作和论文,取得了非常宝贵的经验,得到许多启发,受益匪浅。

有所创新。编著者将自己在长期的教学实践和社会实践中形成的独到见解融入本书。如:成本性态的分析方法、不确定情况下的本量利分析、利润的敏感性分析、销售预测、短期经营决策、影响长期投资决策的因素、动态评价指标的计算、互斥方案投资决策、作业成本制度等诸多方面,读者在与其他著作的对比中自然会发现其不同。

注重实务。现代管理会计的一个主要缺陷是理论脱离实际。本书在不改变传统理论和方法的基础上,既不是不考虑前提条件的单纯地进行理论和方法的介绍,也不是列出了一系列前提条件下的简单分析,而是就实务中可能出现的各种情况,由特殊到一般,分别就每一种情况给出解决办法,既克服了不考虑前提条件的盲目应用,也克服了前提条件太苛刻而无法应用的弊端。

自成体系。是指本书自身可构成管理会计完整的理论和方法体系。既系统地阐述了现代管理会计的传统内容,又介绍了现代管理会计的新领域、新内容。

全书依内容共分为3大部分。第1部分现代管理会计基础,包括基本理论(第1章)和基本方法(第2、3、4章)。第2部分决策会计,包括预测分析(第5章)和决策分析(第6、7章)。第3部分是执行会计,包括规划职能(第8章)、控制职能(第9章)和参评职能(第10章)。

本书可作为高等院校会计专业及财经各专业教科书,也可作为高级财务会计人员、经济管理人员自学用书或参考书。

本书在编著过程中,得到了辽宁大学工商管理学院领导和全体同事的大力支持和热情帮助。在此,仅表诚挚的谢意。

由于编著者水平有限,书中难免有不足甚至错误之处,敬请读者批评指正。

单昭祥

2004年9月

目 录

第 1 章 现代管理会计概述

- 第 1 节 现代管理会计的形成和发展 /2
- 第 2 节 现代管理会计的职能及内容 /8
- 第 3 节 现代管理会计与财务会计的关系 /10

第 2 章 成本性态分析

- 第 1 节 成本分类 /14
- 第 2 节 成本性态分析 /20

第 3 章 变动成本法

- 第 1 节 变动成本法概述 /28
- 第 2 节 变动成本法与完全成本法的区别 /29
- 第 3 节 对变动成本法的评价 /36

第 4 章 本量利分析

- 第 1 节 本量利分析概述 /42
- 第 2 节 保本分析 /45
- 第 3 节 保利分析 /54
- 第 4 节 本量利分析的扩展 /58
- 第 5 节 本量利分析中的敏感性分析 /65

第 5 章 预测分析

- 第 1 节 预测分析概述 /74
- 第 2 节 销售预测 /80
- 第 3 节 成本预测 /96

第4节 利润预测 /102

第5节 资金预测 /105

第6章 短期经营决策

第1节 决策概述 /114

第2节 短期经营决策的相关概念 /117

第3节 生产决策 /124

第4节 定价决策 /143

第5节 存货决策 /157

第7章 长期投资决策

第1节 长期投资决策概述 /166

第2节 影响长期投资决策的因素 /169

第3节 静态评价指标的计算 /188

第4节 动态评价指标的计算 /191

第5节 评价指标在长期投资决策中的应用研究 /200

第8章 全面预算

第1节 全面预算概述 /220

第2节 全面预算编制简例 /225

第3节 全面预算管理 /237

第9章 成本控制

第1节 成本控制概述 /244

第2节 标准成本制度 /245

第3节 作业成本制度 /257

第10章 业绩考评

第1节 业绩考评概述 /290

第2节 传统业绩考评制度——责任会计 /291

第3节 综合业绩考评制度——平衡计分卡 /299

附录

第 1 章

本章重点围绕现代管理会计的 5 项职能及其相应的工作内容，将现代管理会计的研究内容分为决策会计(履行预测、决策职能)和执行会计(履行规划、控制、考评职能)，并以此为基础，给出全书的内容结构。

现代管理会计概述

第1节 现代管理会计的形成和发展

一、现代管理会计的定义

现代管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业的管理者提供管理信息的会计,它是企业管理信息系统的一个子系统,它作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域,从20世纪初以来,得到迅速的发展,在理论与实践上都取得了丰硕的成果。

关于什么是现代管理会计,国内外学者众说纷纭,莫衷一是,但基本上都包括了以下两点:

第一,基础业务是对企业的经营活动进行预测、决策、规划、控制和考评,实际上体现了现代管理会计的职能。

第二,通过上述职能的实现,主要为企业的管理者提供信息服务,是侧重服务于企业内部经营管理的特殊信息系统,是决策支持系统的重要组成部分。

鉴于此,本书对现代管理会计做出如下定义:现代管理会计是利用财务会计和其他资料,运用一系列专门方式方法,对企业的经营活动进行预测、决策、规划、控制和考评,帮助企业管理者做出各种专门决策的一整套信息处理系统。

二、西方现代管理会计的形成和发展

西方现代管理会计的形成与发展,大致可区分为两大阶段——执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段。

(一) 执行性管理会计阶段(20世纪初至20世纪50年代)

执行性管理会计是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。

泰罗的科学管理学说产生于20世纪初,其核心是强调提高生产效率和工作效率,要求企业把生产经营中一切可以避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度,为了实现这个目标,它在管理上要求实行“最完善的计算和监督制度”,当时在会计上主要是通过科学地制定“标准成本”,严格地进行“预算控制”和“差异分析”来体现。

所谓标准成本,是指于产品投产前,严格按照科学的方法制定其工料消耗标准,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。

预算控制当时主要用在费用方面,即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。这样,产品构成的三个成本项目——材料、人工、制造费用在产品投产前,就对其消耗水平确定了具体目

标和要求。

差异分析,是指于一定期间终了,对工、料消耗脱离标准,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考评,并促使他们采取有效措施,针对存在的问题进行改进。

不难看出,上述三个方面,是会计为配合泰罗制的广泛实施,在计算和监督方面所取得的重大进展,特别是它把严密的事先计算引进到会计体系中来,实行事先计算、事中控制和事后分析相结合,可以看作是会计发展史上的一个重要里程碑,为会计服务于企业管理开创了一条新路。其基本点是在企业经营方针、基本决策等重大问题已经确定的前提下,协助企业在执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题。而生产效率和生产经济效果的高低,通常可借助于投入与产出(消耗与成果)的对比关系来表现。把标准成本、编制预算和差异分析纳入会计体系中,促进企业用较少的材料生产出较多的产品,表现为材料利用率的提高;用较少的工时生产出较多的产品,表现为劳动生产率的提高;用一定的生产设备生产出较多的产品,表现为设备利用率的提高。材料利用率、劳动生产率、设备利用率提高了,其综合表现就是生产成本的降低,而成本的降低,则意味着生产经济效果的提高。可见以泰罗的科学管理学说为基础形成的执行性管理会计,对促进企业提高生产效率和生产经济效果是有帮助的。其产生的历史背景(社会经济条件)是:从20世纪初至20世纪50年代,中间经过第一次和第二次世界大战,在这个时期内,资本主义世界总的来说社会物资缺乏,供不应求,企业的产品生产出来后不愁没有销路,以卖方市场居主导地位,企业之间的竞争并不激烈,企业对客观外界经济环境的分析、研究并不十分重视,因而企业与外界关系的有关问题在执行性管理会计体系中并没有得到应有的反映。

(二) 决策性管理会计阶段(20世纪50年代以后)

第二次世界大战以后,资本主义世界进入战后发展时期,资本主义经济出现了许多新的特点:一是现代科学技术突飞猛进和大规模应用于生产,使生产得到迅速的发展;二是资本主义企业进一步集中,跨国公司大量出现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,新产品不断出现,企业外部的市场竞争激烈;三是通货膨胀,物价上涨,企业资金周转困难,利润率下降。这一时期,一方面生产发展很快,另一方面企业在竞争中倒闭的也很多。这些新的条件和环境,使企业管理者逐步认识到,企业要发展就必须实现企业管理现代化。这主要包括:一方面,强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,要求企业具有灵活反应和高度的适应能力,否则,就有可能在激烈的竞争中被淘汰。战后资本主义经济发展的这种新的形势和要求,是风靡一时的泰罗的科学

管理学说无法适应的。

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、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在当时的历史条件下是可行的,在新的情况下就显得有些本末倒置。

其次,泰罗的科学管理学说不把人当作具有主动性、创造性的人,而是把人当作机器的奴隶(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,因而不可能取得应有的效果。

正是由于泰罗的科学管理学说有这两个根本性的缺陷,不能适应战后资本主义经济发展的新形势和要求,它要被现代管理科学所取代就成为历史的必然。

那么,什么是现代管理科学?这也是一个十分复杂的问题,在决策性管理会计中应用较多的是运筹学和行为科学,它可以在很大程度上克服泰罗的科学管理学说的重要缺陷,能较好地适应战后资本主义经济发展的新形势,因而在企业管理中得到广泛而有效地运用。

运筹学主要包括数学规划、排队论、库存论、对策论、决策论、生产计划与控制、质量控制、图与网络、模拟学、质量控制、管理信息系统、部门间联系平衡的经济数学模型等各个专门领域,它应用现代数学和数理统计学的原理和方法,建立许多数量化的管理方法和技术,可用来帮助管理人员按照最优化的要求,对企业极为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、规划和控制,促使企业的生产经营实现最优运转,从而大大提高企业管理的科学化、现代化水平及其竞争能力。

行为科学主要是应用心理学、社会学等方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性,分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。它强调做好人的工作,改善人与人之间的关系,引导、激励人们在生产经营中充分发挥主动性、积极性。

按照运筹学、行为科学所确定的原理和方法来管理规模较大的现代化企业,可以有效地消除管理工作中的主观随意性,把合理地组织安排和使用人力、物力、财力,建立在严格的科学管理的基础上,从而提高企业的管理水平,以便实现最大的经济效益。

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作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术,使它的面貌焕然一新。可见决策性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和方法;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、应用到管理会计中来,形成了一个新的与现代管理

相适应的管理会计体系，特别是电子计算机在管理上的应用，为现代管理会计的发展创造了更为广阔的前景。

决策性管理会计的产生是现代管理会计形成的关键标志，它是以决策会计和执行会计为主体，以提高经济效益为核心，帮助企业管理者做出各种专门决策的一整套信息处理系统。

三、我国管理会计的形成与发展

新中国在 50 多年的社会主义建设中，自发地产生了许多有实际应用价值的管理会计方法，如 20 世纪 50 年代初期开展的厂部、车间、班组三级核算；60 年代开展的厂内计划价格、资金分级管理；70 年代大庆油田开展的内部结算；80 年代吉林省开展的厂内银行，首钢的包、保、核；90 年代邯郸钢铁集团有限公司推行的“模拟市场核算、实行成本否决”的邯钢经验等。

纵观我国管理会计的形成和发展，大体上也可划分为两个阶段——执行性管理会计阶段和由执行性管理会计向决策性管理会计转变阶段。

（一）执行性管理会计阶段（新中国建立至 20 世纪 80 年代）

由于我国生产力水平不高，从新中国建立之时起，在以后较长期的一段时期，产品的生产供不应求；在管理上，对整个国民经济实行权力高度集中化的管理，企业管理局限于生产领域，是一种典型的执行性管理，不需要企业研究市场的需求、过问流通领域的问题（因为这一切都已经由国家的各级行政机构包办代替了）。在这种条件下，在企业内部，以前苏联经验为借鉴，结合我国实际，采取了许多措施，来为提高企业生产和工作效率服务，如编制全面的生产财务计划和月度作业计划；建立流动资金归口分级管理；推行以班组核算为基础的厂内经济核算；开展经济活动分析，等等，都具有我国的特色。虽然当时还没有使用“管理会计”这个名称，但它们都可看作是我们自己原有的管理会计，总的说来，也是实行事前计划、事中控制和事后分析相结合，直接服务于企业管理的管理会计。基于当时的经济管理体制，会计的工作重点都是围绕怎样使企业能较好地执行上级下达的各项数量和质量指标服务，因而基本上也属于执行性管理会计。它构成了我国管理会计形成和发展历程中的执行性管理会计阶段。

（二）由执行性管理会计向决策性管理会计转变阶段（20 世纪 80 年代以后）

我国管理会计发展的第二阶段是以党的十一届三中全会为转折点的，特别是党的十四大的召开，在理论和实践上都具有划时代的意义。十四大明确指出：我国要建立社会主义市场经济体制，实行政企分开，企业成为独立的商品生产者和经营者。与此相适

应，国家的经济管理职能主要集中在研究大政方针、制定宏观发展规划和通过经济杠杆和经济立法等手段从国民经济的全局出发进行统一调节（着重采用间接形式进行调节）等方面，而企业的供、产、销、人、财、物，则由企业自己去管，由它自行进行微观决策，使企业的生产经营从过去单纯的执行性管理向决策性管理转变，自觉地把正确进行经营决策放在首位。这样，就能创造出一种使人的创造力得以充分发挥，经济资源（物资、资金等）得以合理流动和最优组合、最优利用的环境和条件。与这种新的环境和条件相适应，在管理会计方面也就自然而然地要求原有的执行性管理会计向决策性管理会计转变。

在这一阶段里，广大会计工作者遵循“以我为主，博采众长、融合提炼，自成一家”的原则认真总结我国管理会计工作的经验，创建出适合中国国情、具有中国特色的以决策性管理会计为主体的中国式的现代管理会计理论与方法体系，更好地为加强企业内部经营管理、全面地提高企业经济效益服务。

四、面向 21 世纪现代管理会计的新发展

（一）知识经济的基本特点

总的说来，当今世界正处在历史性转变的时期，具体表现为经济发达国家正处于工业经济向知识经济转变时期，这一转变将对社会经济和人民生活的各个方面，产生深刻的影响。

知识经济阶段是工业经济阶段进一步的发展和深化，其基本特点表现为以人类高度发展的知识（广义理解的知识）作为最关键的居于主导地位的生产要素，这一阶段可称为生产的新要素阶段。知识经济不同于发达的工业经济，主要表现在：

1. 资产的组成是以智力资产（具有非凡的创造性思维的人才）和他们超常智慧的物化而形成的无形资产（专利权、商标权、商誉等）为主体。
2. 人员的组成是以高智力的员工为主体。
3. 产品（服务）的生产以高科技含量为主体，同时致力于对现有产品进行更新改造，大力提高其科技含量，使之进一步“软”化。
4. 投资取向以智力投资为主体，要以长远的战略眼光，在人才开发、科学研究、技术开发和新产品的研究等方面投入足够的资金，以确保企业长期的竞争优势。
5. 在竞争策略上，以智谋、创新取胜，尽可能做到：人无我有、人有我优、人优我奇（出奇制胜）。

（二）知识经济对现代管理会计体系的重大影响

“知识经济”的形成与发展将直接影响现代管理会计的内容及其发展，具体表现为：

1. 现代管理会计提供的信息要由单一化向多样化转变。知识经济是以知识为其核心的生产要素,而人是知识的主人,形成一种能促使人的聪明才智和开拓创新精神得以充分发挥的机制是一个极为复杂的过程,它涉及到物质、精神的许多层面。因此与之相适应的现代管理会计提供的信息就不应是单一化的,而必须是灵活、多样化的。

2. 智力资产和相应的智力资本的确认、计量及其效益的评价与分配等,将在现代管理会计中处于最重要的地位。在知识经济体系中,智力资本及与其相对应的智力资产作为人类超常智慧的结晶,是企业创造超常效益的最基本的源泉,它们的确认、计量及其效益的评价与分配等,将在现代管理会计中处于最重要的地位。

3. 投资方案效益的评价要从财务效益向全方位效益转变。现代管理会计对投资方案的效益评价,主要考虑财务效益,从知识经济的要求看,无异于舍本逐末。知识经济既是以知识为核心的生产要素的经济,自应以智力投资作为基本的投资取向,因为在知识经济体系中,人才的知识优势和创新精神是企业的生命。依靠深厚的人才、科技积累,谁能最先推出具有独创性的产品(因为它享有专利权),谁就可以最大限度地占领世界市场,从而为企业全面、长期地提高其竞争、发展能力奠定牢固的基础,由此而取得投资效益,包括直接效益、间接效益、无形效益,是属于高屋建瓴式的全方位效益,它是传统的、狭隘的财务效益根本无法比拟的。因此在知识经济体系中,投资方案的评价与选优,应以方案可能产生的全方位效益作为基本的出发点。

(三) 现代管理会计的新发展

从世界范围来看由于经济的高度发展所引起的社会需求的重大变化所导致的由传统的“大量生产”向“顾客化生产”转变形成的生产组织上的历史性大转变,同当代高新技术的蓬勃发展所形成的生产上的高度电脑化、自动化所形成的“弹性制造系统”相结合,为企业适应顾客复杂、多变的需求进行灵活反应提供了经济、技术上的可能与保证。根据现代市场经济中技术—管理—经济相辅相成的原理,这种社会经济和科学技术的重大变革和发展必然要对现代管理会计产生重大的冲击,从而在现代管理会计中不断孕育出新的理论与方法,如作业成本法、平衡计分卡、质量成本会计、人力资源会计、资本成本会计、战略管理会计,国际管理会计等管理会计新内容。这些新的理论与方法,使现代管理会计从广度、深度和高度上,提高到一个新的水平。此外,由于学科交叉渗透所形成的代理人理论、组织行为学、信息经济学等相关学科在现代管理会计中的应用,又给现代管理会计的发展增添新的活力,取得新的突破,从而有效地促进科学的发展和社会的进步。

总之,现代管理会计作为一门独立的学科,在21世纪,其发展前景是令人振奋的,

新的研究领域层出不穷,随着社会经济条件的重大变化和科学技术的迅速发展,现代管理会计在加强企业内部经济管理和提高企业经济效益方面的作用将会越来越大。

第2节 现代管理会计的职能及内容

一、现代管理会计的职能

现代管理会计的职能是指管理会计实践本身存在的必然性所决定的内在功能。现代管理会计的基本职能可概括为预测经营前景、参与经营决策、规划经营目标、控制经营过程、考评经营业绩5个方面。

(一) 预测经营前景

预测是指采用科学的方法预计、推测客观事物未来发展必然性或可能性的行为。现代管理会计发挥预测经营前景的职能,就是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,为企业经营决策提供第一手信息。

(二) 参与经营决策

决策是在充分考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。决策既是企业经营管理的核心,也是各级各类企业管理者的主要工作。由于决策工作贯穿于企业管理的各个方面和整个过程始终,因而作为管理有机组成部分的现代管理会计必然具有决策职能。现代管理会计发挥参与经营决策的职能,主要体现在根据企业决策目标搜集、整理有关信息资料,选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标,并做出正确的财务评价,最终确定行动方案。

(三) 规划经营目标

规划是对企业未来的生产经营活动进行科学的安排与筹划。现代管理会计发挥规划经营目标的职能是通过编制各种计划或预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经营目标分解落实到各有关计划或预算中去,从而合理有效地组织协调供、产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和考评创造条件。

(四) 控制经营过程

控制是对企业日常的经营经营活动进行严密监控和跟踪的过程。

现代管理会计控制经营过程的职能是将经营过程事前控制同事中控制有机地结合起来,即以计划或预算为标准,并根据执行过程中的实际与计划或预算的偏差进行原因分

析,以便及时采取措施进行调整,改进工作,确保经营活动的正常进行。

(五) 考评经营业绩

考评是对经营活动的实际成果对照既定的目标或标准进行考核和评价的过程。现代管理会计履行考评经营业绩的职能,是按照分权管理的思想,通过建立责任会计或平衡计分卡来实现的,即在各部门(责任中心)及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考评责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作改进措施提供必要的依据。

在知识经济的大环境中,为适应社会经济条件的重大变化和科学技术的迅速发展,现代管理会计已进入一个大变革、大发展的历史时期,从而现代管理会计上述5个职能则将转变为以提供具有远见卓识的“管理咨询”为其基本职能。不过,我国的管理会计履行“管理咨询”的职能,尚要走很长的路程。

二、现代管理会计的内容

现代管理会计的内容是指与其职能相适应的工作内容,由于现代管理会计正处于大变革、大发展的历史时期,现代管理会计的职能也在发展变化,从而现代管理会计的内容也不可能不发生变化,但无论如何变化,现代管理会计的内容都可以分为决策会计和执行会计两大部分。

到20世纪70年代,现代管理会计已趋于成熟并定型化了。主要包括预测分析、决策分析、编制预算(计划)、成本控制、业绩考评等方面,其中,将预测分析、决策分析称为决策会计,将编制预算(计划)、成本控制、业绩考评称为执行会计。决策会计与执行会计既相对独立,又相辅相成,共同构成现代管理会计的基本内容。

决策会计是指现代管理会计系统中侧重于发挥预测经营前景和参与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。

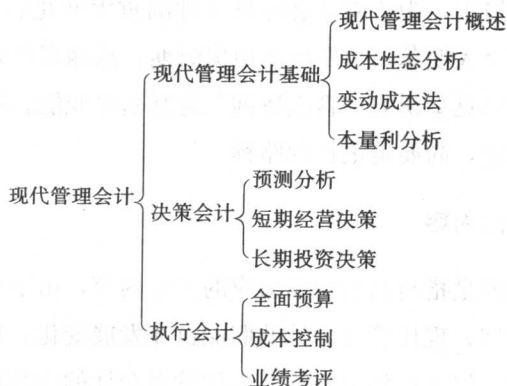
执行会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行的有关规划、控制和考评,既确保奋斗目标目标的顺利实现,又能调动企业全体职工积极性的会计子系统。

随着社会经济的发展和科学技术日新月异而形成的现代管理会计新理论、新方法,如作业成本制度、平衡计分卡、质量成本制度、平衡计分卡、人力资源会计、资本成本会计、战略管理会计、国际管理会计等等,以及管理会计在行为会计、信息资源会计,委托—代理会计等相关学科中的应用,构成了现代管理会计的新内容。

应提起注意的是,现代管理会计的新内容不是对现代管理会计的否定或取代,而是适应社会经济条件的变化,对现代管理会计的丰富和发展。

在实际工作中,将现代管理会计的新理论、新方法与现代管理会计原来的理论与方法相结合,不仅给现代管理会计注入了新的活力,使现代管理会计发挥更大的作用,同时,更使现代管理会计的理论与方法不断发展并日趋完善。

从上述现代管理会计的内容及观点出发,本书分为3部分共10章,内容结构如图表1-1所示。



图表 1-1 全书内容结构

第3节 现代管理会计与财务会计的关系

现代管理会计从传统会计中分离出来之后,企业会计中涉及到日常会计核算及对外报告的那部分内容就称为财务会计,与现代管理会计一起成为会计学的两大分支,分析现代管理会计与财务会计的关系,既是帮助我们深刻理解现代管理会计特点的关键所在,又是现代管理会计的基本理论问题之一。

一、现代管理会计与财务会计的联系

(一) 两者源于同一母体

现代管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工与再利用,因而受到财务会计工作质量的约束;而财务会计的发展与改革,则应充分考虑到管理会计的要求,以扩大信息交换处理能力和兼容能力,避免不必要的重复和浪费。从结构关系去考察,两者都属于现代企业会计的有机组成部分,两