



高等职业教育
经济管理类
专业教材

GUANLI KUAIJI

管理会计

杜学森 主编



东南大学出版社

高等职业教育经济管理类专业教材

管 理 会 计

主 编 杜学森

参 编 (按姓氏笔画排序)

王静静 汤 玮 姜 军 董淑芳

东南大学出版社

内 容 提 要

本书以培养学生的应用能力为主旨,在基本理论适度、够用的基础上着重提高学生运用理论知识、基本工具和基本方法解决实际问题的能力和水平,更加符合管理会计的实践要求和高等职业教育的教学要求。全书主要介绍管理会计的职能与内容体系、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计等内容。本书理论与实务并重,注重案例的引用与运用,并将管理会计的思想、方法及其发展动态在“管理会计窗口”中得以体现,以拓展学生的思维能力和实际操作技能。

本书可作为高等职业技术学院、成人高等院校的财经与管理类专业教材,也可作为企事业单位管理人员参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 杜学森主编. —南京:东南大学出版社,
2004.6

ISBN 7-81089-585-0

I. 管... II. 杜... 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 044135 号

东南大学出版社出版发行

(南京四牌楼 2 号 邮编 210096)

出版人:宋增民

江苏省新华书店经销

丹阳市兴华印刷厂印刷

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:12.5 字数:312千字

2004年6月第1版 2004年6月第1次印刷

印数:1~4000册 定价:19.00元

(凡因印装质量问题,可直接向发行科调换。电话:025-83795801)

高等职业教育经管类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 迟镜莹 杭永宝

钱廷仙 都国雄 詹勇虎

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 邓 晶 刘大纶 李从如 刘树密

刘葆金 孙全治 孙国忠 祁洪祥 阮德荣 华 毅

吴玉林 张 军 沈 彤 严世英 邱训荣 杜学森

张建军 张晓莺 张维强 张景顺 张 震 单大明

居长志 周忠兴 杨晓明 杨海清 杨湘洪 徐光华

费 俭 洪 霄 徐汉文 郭 村 黄宝凤 蒋兰芝

梁建民 敬丽华 潘 丰 潘绍来

出版说明

高等职业院校经济管理类专业建设研讨会于2003年12月13日在南京工业职业技术学院召开,参加会议的有来自江苏、安徽、广东、天津、黑龙江、河南、山东、浙江等省市的25所院校的校长、系主任、任课老师等近50位代表。

会议讨论了当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材编写等相关议题。与会代表认为,为贯彻高等职业教育的要求,即基础适度够用、加强实践环节、突出职能教育,经常性地开展专业建设的交流研讨,有计划地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革的探讨和编写适用的教材十分必要。为了加强院校之间的横向交流与协作,与会代表赞同在原“高等职业教育经济管理类专业建设协作组”的基础上组建“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”。

协作网是一个自愿的、民间的、服务型的、非盈性的组织,其目的是在各高等职业技术学院之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

本次会议总结了第一批教材建设的经验,肯定了成绩,对第二批教材建设提出了更高的要求,建议利用5年的时间,经过反复修订,争取出版一批高质量的《高等职业教育经济管理类教材》。

“高等职业教育经济管理类专业课程建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院	南京工业职业技术学院
南京钟山职业技术学院	南京金肯职业技术学院
江苏经贸职业技术学院	南通纺织职业技术学院
南京人口管理干部学院	镇江市高等专科学校
无锡商业职业技术学院	常州轻工职业技术学院
南京化工职业技术学院	常州信息职业技术学院
常州建东职业技术学院	常州纺织服装职业技术学院
常州工程职业技术学院	南京铁道职业技术学院
南京交通职业技术学院	无锡南洋职业技术学院
江阴职业技术学院	淮阴工学院
扬州职业大学	黄河水利职业技术学院
天津滨海职业技术学院	江苏农林职业技术学院
安徽新华职业技术学院	黑龙江农业经济职业技术学院
山东纺织职业技术学院	东南大学经济管理学院
浙江机电职业技术学院	广东番禺职业技术学院
南京商友资讯电子商务应用研究所	东南大学出版社

高等职业教育经济管理类专业教材编委会
2004年6月

序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就出大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场也是时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式,要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲究实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;对理论部分实施为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出,简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益,博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。我们将不断根据新的形势变化与发展要求对教材进行修订,期望它能在几番的磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙
2003年11月

前 言

管理会计学是将会计与管理两个主题有机结合起来的一门边缘学科,是适应企业管理的需要而产生和发展起来的。20世纪50年代以来,管理会计不仅受到世界各国会计学者的青睐,更受到企业管理人士的大力推崇,特别是在激烈的市场经济竞争环境中,向管理要效益是工商管理人员的普遍呼声。管理会计学科得以快速发展的实践证明,它早已成为企业创造价值的有利工具。

本书主要包括管理会计概述、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计等内容。本书的特点是理论简洁、透彻、明了,注重实务操作,以培养学生的应用能力为主旨,在基本理论适度、够用的基础上着重提高学生运用理论知识、基本工具和基本方法解决实际问题的能力和水平。本书各章的开头精心设计了引导案例,使学生的学习思路清楚、目的明确;在各章的结尾,精选了实用性很强的案例,使学生能够学以致用,并将管理会计的思想、方法及其发展动态在“管理会计窗口”中得以体现,以拓展学生的思维能力和实际操作技能。本书可作为高等职业院校、成人高等院校的财经与管理类专业教材,也可以作为企事业单位会计实务工作者自学的参考读物。授课课时可根据使用单位的实际情况安排在60~80课时。

本书由天津滨海职业学院杜学森副教授担任主编,南京钟山职业技术学院王静静老师、汤玮老师,南京交通职业技术学院姜军老师,黄河水利职业技术学院董淑芳老师参与编写,分工如下:杜学森负责本书总体框架设计、编写大纲、初稿的修改、统稿和定稿,编写第1、3、5、6章及第1~9章的引导案例、案例分析和管理会计窗口的内容;王静静编写第4章;汤玮编写第2章并与杜学森共同编写第7章;董淑芳编写第8、9章;姜军编写第10章。

在编写过程中,我们参考、吸收、采用了国内外众多学者的研究成果,在此表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免有不当之处,恳请广大读者批评指正。

编 者
2004年4月

目 录

1 管理会计概述	(1)
1.1 企业会计的两大领域	(1)
1.1.1 财务会计	(1)
1.1.2 管理会计	(2)
1.2 管理会计的形成与发展	(2)
1.2.1 管理会计初步形成阶段	(2)
1.2.2 管理会计迅速发展阶段	(3)
1.3 管理会计的职能与内容体系	(3)
1.3.1 管理会计的职能	(3)
1.3.2 管理会计的内容体系	(4)
1.4 管理会计与财务会计的关系	(5)
1.4.1 管理会计与财务会计的区别	(5)
1.4.2 管理会计与财务会计的联系	(7)
案例分析 家庭理财	(8)
管理会计窗口之一 专业的管理会计师	(8)
管理会计窗口之二 管理会计师的职业道德准则	(9)
复习思考题	(10)
2 成本性态分析	(11)
2.1 成本按性态分类	(11)
2.1.1 成本及其一般分类方法	(11)
2.1.2 成本按性态分类	(12)
2.1.3 相关范围	(15)
2.2 成本性态分析的方法	(16)
2.2.1 成本性态分析的含义	(16)
2.2.2 成本性态分析的方法	(16)
案例分析 维修费用性态模型的建立	(19)
管理会计窗口 成本性态的特点	(20)
复习思考题	(20)
计算分析题	(20)
3 变动成本法	(22)
3.1 概述	(22)
3.1.1 变动成本法的概念	(22)
3.1.2 变动成本法的理论依据	(23)

3.2	变动成本法与完全成本法的区别	(24)
3.2.1	应用的前提条件不同	(24)
3.2.2	产品成本及期间成本的构成内容不同	(24)
3.2.3	销货成本及存货成本的水平不同	(25)
3.2.4	销货成本的计算公式不完全相同	(26)
3.2.5	损益确定程序不同	(27)
3.2.6	所提供信息的用途不同	(30)
3.3	两种成本计算法下分期营业净利润差额	(31)
3.3.1	两种成本计算法下分期营业净利润差额产生的根本原因	(31)
3.3.2	两种成本计算法分期营业净利润差额的变动规律	(32)
3.3.3	营业净利润差额简算法及其应用	(33)
3.4	对变动成本法的评价	(35)
3.4.1	对变动成本法的评价	(35)
3.4.2	变动成本法应用案例分析	(37)
	案例分析 成本计算法之争	(38)
	管理会计窗口 作业成本法的产生	(40)
	复习思考题	(40)
	计算分析题	(40)
4	本量利分析	(42)
4.1	概述	(42)
4.1.1	本量利分析的含义	(42)
4.1.2	贡献边际及其相关指标	(42)
4.1.3	本量利关系的表达形式	(44)
4.2	单一品种条件下的本量利分析	(48)
4.2.1	保本分析	(48)
4.2.2	经营安全程度分析	(49)
4.2.3	保利分析	(51)
4.2.4	有关因素变动对保本点和保利点的影响	(52)
4.3	多品种条件下的本量利分析	(54)
4.3.1	综合贡献边际率法	(55)
4.3.2	顺序法	(56)
4.3.3	本量利分析的运用	(57)
	案例分析 本量利分析在渤海度假村的应用	(59)
	管理会计窗口 利用 Excel 求解保本点及绘制本量利关系图	(60)
	复习思考题	(63)
	计算分析题	(63)
5	预测分析	(66)
5.1	概述	(66)

5.1.1	预测分析的概念和作用	(66)
5.1.2	预测分析的步骤	(67)
5.1.3	预测分析的方法	(67)
5.2	销售预测	(68)
5.2.1	销售预测的含义	(68)
5.2.2	销售预测的分析方法	(68)
5.3	利润预测	(74)
5.3.1	利润预测的含义及利润测算	(74)
5.3.2	目标利润的确定	(74)
5.3.3	经营杠杆系数在利润预测中的应用	(75)
5.4	成本和资金需要量预测	(76)
5.4.1	成本预测	(76)
5.4.2	资金需要量的预测	(78)
	案例分析 巨额广告费的后面	(79)
	管理会计窗口 利用 Excel 进行回归预测分析	(82)
	复习思考题	(84)
	计算分析题	(84)
6	短期经营决策分析	(86)
6.1	决策分析概述	(86)
6.1.1	决策分析的含义	(86)
6.1.2	决策分析的种类	(86)
6.1.3	决策分析的一般程序	(87)
6.1.4	短期经营决策的内容和方法	(87)
6.1.5	短期经营决策需要考虑的相关因素	(88)
6.2	生产决策分析	(91)
6.2.1	生产品种的决策分析	(91)
6.2.2	生产方式的决策分析	(95)
6.2.3	生产数量的决策分析	(98)
6.2.4	存货的决策分析	(101)
6.3	定价决策分析	(103)
6.3.1	影响价格的因素	(103)
6.3.2	确定最优售价的决策	(103)
6.3.3	定价方法	(104)
	案例分析 剧院演出方案的选择	(105)
	管理会计窗口 利用 Excel 求解线性规划	(108)
	复习思考题	(110)
	计算分析题	(111)

7 长期投资决策分析	(113)
7.1 概述	(113)
7.1.1 长期投资决策及其特点	(113)
7.1.2 长期投资决策分析的基本程序	(114)
7.1.3 长期投资决策分析要考虑的基本要素	(114)
7.1.4 现金流量	(114)
7.1.5 货币的时间价值	(117)
7.2 长期投资决策分析的一般方法	(119)
7.2.1 静态评价分析法	(120)
7.2.2 动态评价分析法	(121)
7.3 长期投资决策分析方法的具体应用	(125)
案例分析 采用哪一个项目较好	(128)
管理会计窗口 利用 Excel 计算内含报酬率和净现值	(129)
复习思考题	(133)
计算分析题	(133)
8 全面预算	(135)
8.1 概述	(135)
8.1.1 全面预算的含义及作用	(135)
8.1.2 全面预算的体系和内容	(136)
8.1.3 编制全面预算的原则	(137)
8.1.4 编制全面预算的程序	(138)
8.2 全面预算的编制	(139)
8.2.1 业务预算的编制	(139)
8.2.2 专项决策预算的编制	(143)
8.2.3 财务预算的编制	(144)
8.3 其他预算编制方法	(146)
8.3.1 弹性预算	(147)
8.3.2 零基预算	(148)
8.3.3 滚动预算	(148)
案例分析 编制弹性成本预算	(149)
管理会计窗口之一 计划、预算与控制的关系	(150)
管理会计窗口之二 四川长虹公司全面预算的编制流程	(151)
复习思考题	(151)
计算分析题	(151)
9 成本控制	(153)
9.1 概述	(153)
9.1.1 成本控制的含义和作用	(153)
9.1.2 成本控制的分类	(153)

9.1.3 成本控制的程序	(154)
9.2 标准成本控制系统	(155)
9.2.1 标准成本控制系统的构成	(155)
9.2.2 标准成本及其制定	(155)
9.2.3 成本差异及其计算分析	(156)
案例分析 销售差异分析	(160)
管理会计窗口 现代质量成本优化理念	(161)
复习思考题	(161)
计算分析题	(161)
10 责任会计	(163)
10.1 概述	(163)
10.1.1 责任会计的概念和作用	(163)
10.1.2 责任会计的内容	(164)
10.1.3 建立责任会计制度的原则	(165)
10.2 责任中心及其考核评价	(166)
10.2.1 责任中心	(166)
10.2.2 成本中心及其考核评价	(167)
10.2.3 利润中心及其考核评价	(169)
10.2.4 投资中心及其考核评价	(170)
10.3 内部转移价格	(173)
10.3.1 内部转移价格的含义	(173)
10.3.2 制定内部转移价格的方法	(174)
案例分析 华北公司内部责任中心的建立	(175)
管理会计窗口 现代责任会计对传统责任会计的发展	(176)
复习思考题	(177)
计算分析题	(177)
附录	(179)
附表1 复利终值系数表	(179)
附表2 复利现值系数表	(181)
附表3 年金终值系数表	(183)
附表4 年金现值系数表	(185)
参考文献	(187)

1 管理会计概述

【引导案例】

什么是管理会计

M公司有一个新近从财务会计工作转入管理会计工作的会计人员小于,对于管理会计知识不甚了解。以下是他对管理会计提出的个人观点:

- (1) 管理会计与财务会计的工作方法基本一样,都是记账、算账、报账。
- (2) 管理会计和财务会计是截然分开的,工作上无任何联系。
- (3) 管理会计报告要在会计期末以报表的形式上报。
- (4) 管理会计吸收了经济学、管理学和数学等方面的研究成果,在方法上灵活多样。
- (5) 管理会计与其说成是会计,不如说成是企业管理的定量化方法。
- (6) 评价一个投资方案的优劣要用到管理会计方法。
- (7) 管理会计服务于企业外部,受会计法规的约束。
- (8) 管理会计的职能主要是满足企业各项管理职能的需要。
- (9) 管理会计的信息质量特征与财务会计的信息质量特征完全不同。
- (10) 在提供管理会计信息时可以完全不用考虑成本效益原则。
- (11) 一个管理会计师可以将手中掌握的信息资料随意提供给他人。
- (12) 与财务会计相比,管理会计不能算是一个独立的职业,它的职业化发展受到限制。

请问:在学习管理会计之前,你的看法是怎样的?

1.1 企业会计的两大领域

会计是一个信息系统,现代会计一般是以企业会计为主体的。财务会计和管理会计是现代企业会计的两大重要领域。

1.1.1 财务会计

财务会计主要是指通过传统的记账、算账,并定期编制报表的专门方法,提供企业一定日期的财务状况以及一定期间的经营成果和流动资金情况的一整套信息处理系统。财务会计主要是通过定期的财务报表,除服务于企业内部外,主要为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。企业的内部人员和企业以外的人员都需要使用财务报表。企业内部管理人员使用财务报表,是为了建立更好的企业运营模式,确定哪项业务更有价值,并作出决策;金融机构使用财务报表是为了了解企业的负债和赢利状况,以决定是否借钱给企业;投资者使用财务报表,是为了评价对企业投资的效果;规章制度的制定机构如证券交易

所使用财务报表,是为了制定交易的规则,发挥监督和调控作用;竞争者使用财务报表,是为了通过对比、分析,来获得竞争的优势;工业组织使用财务报表是为了收集有关工业方面的信息,以便在各种刊物上发表或供其他形式的使用。

可见企业的财务状况和经营成果是以上各个方面共同关心的问题,因而要求财务会计正确提供定期的财务报表来满足各有关方面的不同需要。由于财务会计的主要服务对象——企业外部不同的社会团体和个人,他们与企业有着不相同的利益关系,而且他们并不直接参与企业的具体生产经营管理活动,只能从企业提供的财务报表中获得有关的间接材料。为了保障各有关方面的利益,他们当然要求财务会计公正、客观地反映情况,保证有关资料的真实可靠、规范可比。这就要求财务会计统一以货币作计量单位,采用同一种核算方法反映企业的经济活动,从凭证、账簿、记账、算账到编报表,对有关资料的逐步整理、综合,都不能带有主观随意性,而必须严格遵循一系列社会公认的指导性会计原则、会计制度。这是保证其所提供的财务报表取信于社会所必需的。

1.1.2 管理会计

管理会计是指在当代市场经济条件下,以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一整套信息处理系统。

从上述定义可见,管理会计的工作环境是在市场经济条件下的现代企业;其奋斗目标是确保企业实现最佳的经济效益;其对象是企业的经营活动及其价值表现;其手段是对财务信息等深加工和再利用;其职能必须充分体现现代企业管理的要求;其本质既是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分,因而也称为企业内部经营管理会计。

管理会计的工作被用于作出的决策,如制定价格、确定制造项目的成本、评价客户的信用额度、控制存货的数量、引进新产品、建造新厂房、出租或购买设备、筹资、确定销售的水平以达到收支平衡、为产品确定最好的销售组合、确定预算数等。

1.2 管理会计的形成与发展

管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的独立领域,是随着商品经济的发展和现代管理的要求逐步形成和发展起来的。它同其他任何学科一样,也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。从客观内容上看,管理会计的实践萌生于19世纪末20世纪初,其雏形产生于20世纪上半叶,正式形成和发展于第二次世界大战之后,20世纪70年代后在世界范围内得以迅速发展。管理会计的形成与发展大致包括以下两个大的阶段。

1.2.1 管理会计初步形成阶段

在早期的资本主义社会中,以复式记账为基础的近代会计以事后反映为主要目标,与当时以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,对社会的经济发展起到了积极的促进作用。但随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,传统的因袭管理方式所无法克服的粗放经营、资源浪费严重、企业基层生产效率低下等弊端同大机器工业的矛盾越来越尖锐。

于是,取代旧的、落后的“传统管理”的“科学管理”方式在 19 世纪末 20 世纪初应运而生。在以美国的泰罗和法国的法约尔为代表人物的“古典管理理论”的指导下,企业管理实践中先后应用了以确定定额为目的的时间与动作研究技术、差别工资制和以计划职能与执行职能相分离为主要特征的预算管理和差异分析,以及日常成本控制等一系列标准化、制度化的新技术新方法。这一切对片面地强调事后反映职能的传统会计提出了严峻挑战,产生了巨大冲击。这种情况下,企业会计必须突破单一事后核算的格局,采取对经济过程实施事前规划和事中控制的技术方法,更好地促进经营目标的实现。

伴随着企业管理方式的变革,会计开始了由近代会计向现代会计转变的进程,原始的管理会计也初见端倪。20 世纪初,在美国企业会计实务中开始出现了以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”。这标志着管理会计的雏形已经形成。

这一时期管理会计的代表作是美国学者奎因坦斯于 1922 年出版的《管理的会计:财务管理入门》一书和麦金西于同年完成的《预算管理》一书。1924 年,麦金西又撰写了《管理的会计》专著,被认为是世界上第一本系统论述管理会计的著作。

1.2.2 管理会计迅速发展阶段

世界经济进入战后发展的新时期以来,科学技术日新月异,新装备、新工艺、新技术得到广泛采用,产品更新换代周期普遍缩短;新兴产业部门层出不穷,资本集中规模越来越大,跨国公司大批涌现;生产经营的社会化程度空前提高,企业内部各部门乃至职工个人之间的联系普遍增强;全球市场经营环境瞬息万变,传统营销手段失灵,竞争愈演愈烈。

这种情况迫使人们必须考虑如何转变观念,适应市场需要的问题。由此要求尽快实现管理现代化,将过去的以生产为中心的生产型管理模式调整转变为以开发市场、调动各方面积极性和取得最大可能经济效益为中心的经营决策型管理模式,实现市场经济条件下的良性循环,以应付日益激烈的竞争和挑战。在这个阶段,管理会计适应现代经济管理的要求,不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计等内容。

在现代管理会计阶段,不仅管理会计的实践内容及其特征发生了较大的变化,其应用范围日益扩大,作用越来越明显,越来越受到重视,而且一些国家还相继成立了专业的管理会计团体,这标志着现代管理会计进入了成熟期。

1.3 管理会计的职能与内容体系

1.3.1 管理会计的职能

作为现代企业管理重要内容的管理会计,其职能必然受到企业管理职能的约束。对企业管理职能的表述有多种看法,但多数意见认为,企业管理具有预测、决策、规划、控制和考核评价等五项职能。按照管理五项职能的观点,可以将管理会计的主要职能概括为以下五个方面:预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程和考核评价经营业绩。

1) 预测经济前景

所谓预测是指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计发挥“预测经济前景”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信息。

2) 参与经济决策

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。管理会计发挥“参与经济决策”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,最终筛选出最优的行动方案。

3) 规划经营目标

管理会计“规划经营目标”的职能是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中去,从而合理有效地组织协调企业供、产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

4) 控制经济过程

管理会计发挥“控制经济过程”的职能,就是将对经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来,通过事前确定科学可行的各种标准,根据执行过程中的实际与计划发生的偏差进行原因分析,并及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动的正常进行的过程。

5) 考核评价经营业绩

管理会计履行“考核评价经营业绩”的职能,是通过建立责任会计制度来实现的,即在各部门各单位及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核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改进未来工作措施的形成提供必要的依据。

总的来说,现代管理会计以上几个方面的职能可以概括为解析过去、控制现在、筹划未来。各职能间并不是孤立存在的,它们结合在一起,综合地发挥作用,形成一种综合的职能。职能上的综合化(从单一到综合)是现代管理会计的重要特征,也是当代会计科学的一个重要发展。

1.3.2 管理会计的内容体系

现代管理会计的内容体系由四个部分组成,即管理会计基础、预测决策会计、规划控制会计、责任会计。

1) 管理会计基础

管理会计基础是指管理会计的基本原理和基本方法,主要包括管理会计总论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析法等内容。这些内容为预测决策会计、规划控制会计、责任会计等提供了基本理论和分析方法,它们贯穿于企业经营管理的所有领域和整个过程之中。

2) 预测决策会计

预测决策会计是企业经营管理中的前景预测和参与决策服务的。它首先是利用财务会计信息和其他有关信息对销售、利润、成本及资金等专门问题进行科学的预测分析,在预测分析的基础上,为企业决策者确定经营目标、制定最优决策、安排周密的行动计划提供有力的保证措施,使企业的生产经营活动始终按照经济、合理、有利的原则,不断提高经济效益。预测决策会计包括预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析等内容。预测决策会计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。

3) 规划控制会计

规划控制会计是企业经营管理中的规划未来、控制现在和分析过去服务的。根据决

策分析所确定的目标,用数量形式加以汇总、协调,编成企业的全面预测(即企业整体计划的数量说明);利用标准成本制度结合变动成本法,对日常发生的经济活动进行跟踪、收集和计算,同时把经营过程中发现的重要问题立即反馈给有关部门,迅速采取有效措施及时加以解决。规划控制会计包括全面预算、成本控制等内容。

4) 责任会计

责任会计是指在组织企业经营时,按照分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限及所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,作为奖惩的依据,从而调动企业全体职工的积极性。

上述管理会计的四部分内容,初步构成了比较完整的内容体系,如图 1.1 所示。

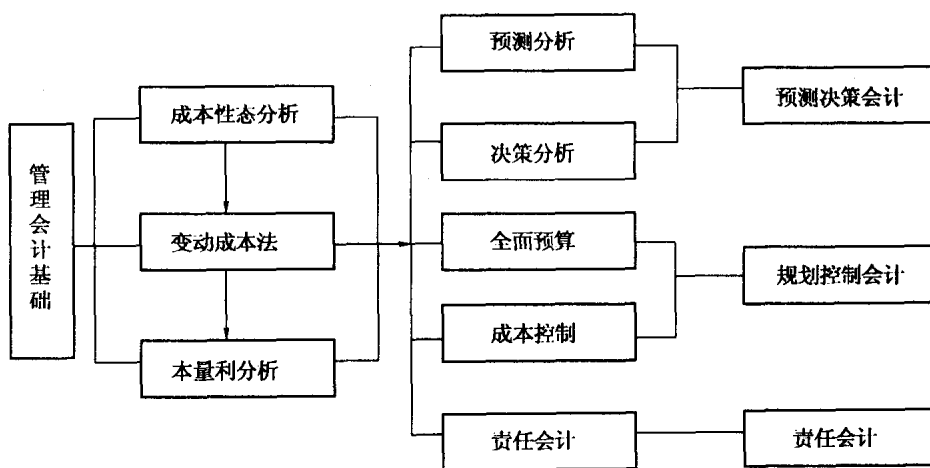


图 1.1 管理会计内容体系示意图

1.4 管理会计与财务会计的关系

1.4.1 管理会计与财务会计的区别

1) 工作主体不同

管理会计主要以企业内部各层次的责任单位为主体,更为突出以人为中心的行为管理,同时兼顾企业主体;而财务会计往往只以整个企业为工作主体。

2) 工作侧重点不同

管理会计工作的侧重点是为企业内部管理服务,为此也称“内部会计”;财务会计工作的侧重点在于为企业外界利害关系集团提供会计信息服务,又可称为“外部会计”。

3) 作用时效不同

管理会计的作用时效不仅限于分析过去,而且还在于能动地利用已知的财务会计资料进行预测和规划未来,同时控制现在,从而横跨过去、现在和未来三个时态,管理会计属于算“活账”的“经营型会计”;财务会计的作用时效主要在于反映过去,即过去实际已经发生的经济业务,实质上属于算“呆账”的“报账型会计”。

4) 工作依据不同

目前人们所提出的“管理会计假设和原则”,并不具备权威性,只有指导作用,管理会计