

 中央广播电视大学教材

管 理 会 计

陈汉文 主编



中央广播电视大学出版社

中央广播电视大学教材

管理会计

陈汉文 主编

中央广播电视大学出版社

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / 陈汉文主编. —北京: 中央广播电视大学出版社, 2010. 6

中央广播电视大学教材

ISBN 978 - 7 - 304 - 04872 - 3

I. ①管… II. ①陈… III. ①管理会计—电视大学—教材
IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 119130 号

版权所有, 翻印必究。

中央广播电视大学教材

管理会计

陈汉文 主编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 营销中心 010 - 58840200

总编室 010 - 68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 李永强

版式设计: 韩建冬

责任编辑: 刘志君

责任校对: 王亚

责任印制: 赵联生

印刷: 北京密云胶印厂

印数: 189601—239600

版本: 2010 年 7 月第 1 版

2012 年 11 月第 6 次印刷

开本: 185mm × 230mm

印张: 13. 5 字数: 258 千字

书号: ISBN 978 - 7 - 304 - 04872 - 3

定价: 19.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前 言

改革开放的伟大实践，让我国逐融融入世界经济一体化的大循环。我国企业一方面享受到了巨额的国际化红利，另一方面也迎来了巨大的国际竞争。我国企业要在日趋激烈的国际竞争中取得竞争优势，必须切实提高自身的管理水平。管理会计正是这样的一门提高企业管理竞争力的学科，它在我国企业未来实践中的重要性日趋凸显。基于此，中央广播电视大学将“管理会计”课程设置为开放教育专科会计学专业的一门统设必修课。

中央广播电视大学是我国倡导自主学习、推动终身学习的一个重要平台，学生多为在职的成年人，需要边工作边学习，主要是靠自学完成学业，教师和学生之间存在着由于教与学分离造成的信息双向交流和双向反馈的困难。考虑到这一特点，不仅需要为他们编写一本能够满足“以自主学习为主，以自学为中心”教学需求的、高质量的、针对性强的文字教材，而且还需要提供指导学生掌握正确的学习方法及起到助学作用的辅导教材。正是基于这样的考虑，在中央广播电视大学相关领导的邀请和支持下，我们编写了这本教材和辅导教材《管理会计学习指导》，希望这两本教材能够为广播电视大学的学生提供一种帮助和指导，同时这两本教材也可以作为高等财经院校会计学、财务管理专业专科生的教材。

在编写本书的过程中，我们力图做到以下几点：第一，通俗性。本书主要介绍管理会计的基本概念、基本程序和基本方法，力求深入浅出，不仅介绍是“什么”，还告诉学习者应该“怎么做”，设置了“引言”、“学习目标”、“本章小结”等功能性栏目帮助学习者更有效率地学习。第二，实用性。本书引入了

大量的实务案例，突出实践的应用，注重培养学习者解决实际问题的操作能力，真正做到学有所得、学可致用。第三，便利性。为帮助学习者消化理解管理会计的基本概念，熟练掌握管理会计的基本程序与基本方法，本教材配有学习指导（《管理会计学习指导》，中央广播电视大学出版社出版），学习指导包括内容提要、重点、难点、综合练习题以及综合练习题参考答案等，为学习者巩固所学知识提供便利的途径。

本书由厦门大学会计系陈汉文教授担任主编，东北财经大学会计学院池国华教授、中央广播电视大学牛慧教授和北京联合大学杨春兰副教授参加了本书的编写，具体分工如下：陈汉文、池国华编写第一章，牛慧编写第二章，杨春兰编写第三章，池国华编写第四、五、六、七、八、九、十章。

本书的完成，得益于许多专家、老师和学生的无私帮助。感谢中央广播电视大学经济管理学院艾大力副教授的大力支持、艰辛付出和热情鼓励；感谢首都经贸大学会计学院栾甫贵教授、北京理工大学经济与管理学院会计系骆珣教授和中央财经大学会计学院副院长袁淳博士，对本书的编写大纲、一体化设计方案与教材内容进行了多次审定，并提出了许多宝贵意见和中肯建议；感谢大连广播电视大学李飞副教授、宁波广播电视大学徐科锋讲师和北京广播电视大学张丽萍讲师，作为开放教育的第一线的老师，为本书的形成提出了许多有益的意见；感谢中央广播电视大学出版社的刘志君编辑，正是她的严格、认真与负责，本书有了质量的保障；感谢刘汝志、邵丛环、乔跃峰、原国英、赵丹等硕士生，他们不仅参与了学习指导的编写工作，而且对教材文字内容进行了认真的校对。

在本书的写作过程中，我们参阅了国内外大量的文献和资料，也许无意疏漏了文献与作者名，在此对这些专家和学者致以最诚挚的谢意。本书虽力求完美，然而时间仓促且能力有限，所以难免存在不妥及疏漏之处，恳请各位学者、专家和读者不吝赐教，以便使本书得以不断充实和完善。

编者

2010年4月

目 录

第一章 管理会计概论	1
第一节 管理会计的产生与发展	3
第二节 管理会计的定义与目标	7
第三节 管理会计的内容和方法	10
第二章 成本习性与变动成本法	19
第一节 成本的概念及分类	20
第二节 成本习性及其分析	23
第三节 变动成本法及其原理	32
第三章 本量利分析	43
第一节 本量利分析概述	44
第二节 单一品种本量利分析	47
第三节 多品种本量利分析	53
第四章 经营预测	59
第一节 经营预测概述	60
第二节 销售预测	66
第三节 成本预测	73
第四节 利润预测	78

第五章 短期经营决策	85
第一节 短期经营决策概述	86
第二节 生产决策	92
第三节 定价决策	97
第六章 长期投资决策	103
第一节 长期投资决策概述	105
第二节 长期投资决策的影响因素	108
第三节 长期投资决策和评价指标	122
第四节 长期投资决策的方法	128
第七章 预算管理	131
第一节 预算管理概述	132
第二节 预算编制原理	136
第三节 预算控制原理	143
第八章 成本控制	147
第一节 成本控制概述	149
第二节 标准成本控制	153
第三节 存货成本控制	161
第九章 责任会计	170
第一节 责任会计概述	172
第二节 责任中心	174
第三节 内部转移价格	180
第十章 管理会计的新发展	187
第一节 作业成本法	188
第二节 经济增加值	191

第三节 平衡计分卡·····	193
参考文献·····	198
附 录·····	200
附表一 复利终值系数表·····	200
附表二 复利现值系数表·····	203
附表三 年金终值系数表·····	205
附表四 年金现值系数表·····	207

第一章

管理会计概论

引言

本章首先介绍管理会计的产生与发展，其次阐述管理会计的定义与目标，最后介绍管理会计的内容与方法。

学习目标

完成本章的学习后，你应能够：

了解管理会计的产生背景、发展阶段及发展趋势；

理解管理会计的定义；

熟悉管理会计的目标；

掌握管理会计的基本内容；

了解管理会计的程序和方法类型。

引导案例

什么是管理会计?^①

魏文王问名医扁鹊说：“你们家兄弟三人都精于医术，到底哪一位最高明呢？”扁鹊回答：“长兄最好，中兄次之，我最差。”文王再问：“为何你最出名？”扁鹊答：“长兄治病，是治病于病情发作之前，由于一般人不知道他事先能铲除病因，所以他的名气无法传出去；中兄治病，是治病于病情初起时，一般人以为他只能治轻微的小病，所以他的名气只及本乡里；而我治病于病情严重之时，一般人都能看到我在经脉上穿针管放血、在皮肤上敷药等大手术，所以以为我的医术高明，名气因此响遍全国。”

在实际工作中，管理会计、财务会计、审计的作用就像扁鹊的大哥、二哥和扁鹊一样。管理会计的工作涉及设计和评估企业流程，监控、反映、报告和预测企业经营成果，执行和监控企业内部控制，以及收集、分析和整合企业信息来实现驱动经济价值的目标管理。管理会计人员需要具备较高的业务素质和专业能力，就像扁鹊大哥一样“医术精湛”。但为什么管理会计的名气不大，没有像财务会计和审计一样受到人们的青睐呢？这可能与扁鹊的大哥不出名的原因是一样的。

管理会计的职责主要是为管理者的决策提供依据，主要是对上、对内默默无闻地工作，像一个“无名英雄”。一般人对管理会计的工作性质、任务、方法、程序并不了解，认为管理会计是看不见、摸不着、可有可无的工作，就像人们在得病之前看不见预防的作用一样，管理会计的作用往往被人们忽略。财务会计、审计则具有外部性，它们被要求定期对外出具财务报告和审计报告，给相关利益者提供信息，是家喻户晓的，所以名声很大。

管理会计确实如上所述吗？学习完本章后你就会有所了解。

^① 本案例改编自：刘阳：《扁鹊兄弟的故事与管理会计的运用》，载《会计之友》，2009（22），94~95页。

第一节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的产生背景

管理会计随着社会经济的发展应运而生，属于社会经济发展的产物。

20 世纪初，自由资本主义经济向垄断资本主义经济过渡，手工作坊发展为较大的企业，生产规模不断扩大，生产过程也越来越复杂，竞争十分激烈。在这种情况下，单凭业主个人的主观意志很难适应现代化企业的发展。此时泰罗的“科学管理理论”应运而生，科学管理大大缩短了劳动过程，节约了劳动时间，增加了工作责任，提高了工作效率，促进了生产的发展。与此相适应，会计从单纯的价值方面的记录、计算、分析、计划，开始注重经营成果、劳动效率和生产消耗的考核评价，于是，标准成本制度、预算控制制度和差异分析制度等相应产生，这些内容构成了管理会计体系中的重要部分。

20 世纪 40 年代，特别是第二次世界大战后，资本主义进入战后发展阶段，生产规模越来越大，机械化程度越来越高，资本不断集中，市场竞争更加激烈，失业率提高，经济危机频繁发生。企业的兴衰在很大程度上取决于企业应变能力的大小。决策正确企业就会兴旺；对市场形势预测不准，不能及时调整产品结构，企业就会衰落。在这种形势下，如果企业不注意对其未来进行规划，就很难维持它的生存与发展。企业的管理者不得不把工作重心转向企业内部经营管理，广泛推行职能管理和行为管理，特别注重对未来和经营目标的决策。管理当局采用各种数学和技术方法，对企业未来进行预测分析，对各种方案进行比较筛选。管理会计中的“本量利分析法”、“责任会计”等方法就是在此种背景下产生的，并逐渐在企业实践中得到广泛应用。

二、管理会计的发展阶段

20 世纪 50 年代以后，管理会计作为一门专门学科发展起来。1952 年，世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这个名词，并把过去传统的会计核算工作称为财务会计。管理会计在之后的发展历程中经历了两个阶段：

（一）管理会计初级发展阶段

这一阶段从 20 世纪 50 年代到 20 世纪 70 年代，人们也称之为传统管理会计阶段。在这

一阶段，现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产，使社会生产力获得十分迅速的发展，企业进一步趋向集中化，跨国公司大量涌现，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂，竞争日益激烈，在技术水平相差不大的情况下，大型企业集团为了在竞争中立于不败之地，控制成本成为它们竞争的关键。于是，为企业内部经营管理服务的管理会计在此阶段形成一个以成本管理为中心，包括变动成本法、预算控制、本量利分析等各种方法在内的综合体系，并增添了经营决策和长期投资决策分析等内容。同时在吸收现代管理理论和技术方法的基础上，形成了科学的理论体系，管理会计学科得到初步发展，并逐渐走向成熟。

（二）管理会计高级发展阶段

这一阶段从20世纪70年代至今，人们也称之为现代管理会计发展阶段。20世纪70年代以后，随着相关技术的发展，特别是计算机技术的运用，企业直接人工费用普遍减少，间接成本相对增加，明显突破了制造成本法中的“直接成本比例较大”的假定。传统管理会计中的成本核算和分析已经不能适应新环境下的成本管理，加之受系统论、控制论、预测技术、运筹学、概率统计和计算机技术的影响，风险分析和信息成本进入了管理会计的范畴，这极大地提高了管理会计方法的科学性和准确性。

20世纪80年代后期，国际会计准则委员会和国际会计师联合会成立了专门机构，制定出有关的国际管理会计标准，并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件。这些都表明管理会计理论发展已经具有国际化的发展趋势，即管理会计有了国际衡量标准。

当今的管理会计以管理科学为基础，以计算机信息系统的应用为条件，不仅丰富和发展了早期形成的一些技术方法，还大量吸收了运筹学和行为科学等管理学科的研究成果，形成了一个新的、相对独立的、有别于财务会计体系、以内部决策和内部控制为重点的现代管理会计体系。从此，管理会计成为企业管理中不可缺少的组成部分，并以“改善企业经营管理，提高企业经济效益，最终实现股东价值最大化”为其根本目标。同过去相比，管理会计的内涵无论从广度还是从深度看都已经有了质的飞跃。

案例1-1 李宁公司财会机构设置“劳苦功高”^①

李宁体育用品有限公司（以下简称李宁公司）2007年被评为“CIMA最佳中国合作雇主企业”，这和李宁公司财会机构的科学设置是分不开的。李宁公司的财会机构分为会计管

^① 本案例改编自：王梓任、张春光：《管理会计，大有可为》，载《新理财》，2007（12），34~39页。

理部、财务管理部和战略财务部三部分。其中，财务管理部专门对内服务，主要负责管理会计的相关工作，汇集各方面信息并分析以供决策。战略财务部经理刘民介绍李宁公司财务工作的主要理念是要做前瞻性的财务预测，支持与拉动业务成长，不仅仅局限于费用控制的工作，而是延伸为费用管理，以不浪费、不滥用和低投入高产出为原则，做弹性管理。可见，现代管理会计思维在李宁公司得到了充分体现。

三、管理会计的发展趋势

企业的内部和外部环境随着经济发展也在迅速变化和发展，为了适应企业管理的需要，管理会计无论是在概念还是在内容和方法上都有了很大的发展，涌现出以作业成本法（Activity-Based Costing, ABC）、经济增加值（Economic Value Added, EVA）、平衡计分卡（Balance Score Card, BSC）等为典型代表的管理会计创新方法与理念。

未来经济的发展会使企业的生产技术水平日益提高，间接费用的比重大大提高，传统的成本计算方法已经不能精确核算产品成本，而作业成本法按作业计算分配成本有效地解决了这个问题。作业成本法是以作业为基础的成本计算方法。作业成本法的基本理论认为，企业的全部经营活动是由一系列相互关联的作业组成的，企业每进行一项作业都要耗用一定的资源，而企业生产的产品需要通过一系列作业完成。企业根据引起作业成本变动的成本动因分配成本，能够使得成本的计算更为合理、准确，并为消除或减少非增值作业及改进增值作业提供了依据。可以预见，作业成本法在未来将会得到更加广泛的应用和推广。

经济增加值和平衡计分卡是新兴的企业业绩评价方法。传统业绩评价体系以利润衡量企业经营业绩，容易导致经营者为粉饰业绩而操纵利润。而在计算经济增加值时，需要对财务报表的相关内容进行调整，从而可以在一定程度上减少会计信息的失真。经济增加值与会计基础的业绩评价指标相比，最大的区别在于它将权益资本成本也计入资本成本，有利于减少会计基础指标对经济效率的扭曲，从而能够更准确地评价企业的经营业绩，反映企业的资本运作效率。

平衡计分卡是以企业战略为核心，分别从财务、客户、内部营运和学习与创新四方面对企业的经营业绩进行评价的一种综合业绩评价体系。传统的企业经营业绩评价体系主要是利用财务指标，而平衡计分卡最大的特点就是强调在进行业绩评价的时候应将财务指标和非财务指标相结合。

管理会计在未来的发展将转向战略管理会计，因为传统的管理会计逐渐暴露出其封闭性、短期性、单一性和缺乏应变性等弊端，不能适应企业战略管理的需要。战略管理会计可

以支持企业战略的制定、实施和评估。

案例 1-2 用战略管理会计的眼光再看邯钢经验^①

战略管理会计的内容，是围绕制定企业战略目标、编制企业战略规划、组织落实企业战略、考核分析战略业绩四个环节展开的。从这个角度来看，邯钢经验完全称得上是战略管理会计运用的范例。由于邯钢人在激烈的市场竞争中制定了正确的企业战略，强化了企业管理，使得邯钢能够在激烈的市场竞争中取得和保持竞争优势，脱颖而出，创造了我国冶金行业的一流佳绩。

1. 树立正确的战略目标

1990年，邯钢连续5个月亏损，技术改造的巨额贷款不能及时偿还，企业的生存受到了严重威胁。当时，企业管理层利用财务指标从销售收入和成本费用两个方面展开分析。销售收入方面，国家治理整顿经济环境，压缩基建投资，钢材市场需求疲软，而仅在邯钢四周的华北地区，就雄踞着安钢、邢钢、唐钢、太钢、首钢、济钢、承钢、包钢等一大批竞争对手。大家相互压价竞争，线材和板材的降价幅度都在20%左右。价格降低，销售量减少，收入方面的形势非常严峻。成本费用方面，原材料大幅度涨价（当年仅此一项就影响成本9千万元），运费上涨，工人的工资奖金也在涨，企业的资产负债率是87%，利息率平均为18.5%，巨额的利息支出更使费用雪上加霜，再加上随产销量下降而相对增长的单位固定费用，成本费用整体上升。这种收入降成本升的两面夹击，使邯钢当时的28种产品中有26种亏损。

在这样的形势面前，邯钢人没有“等靠要”，而是变压力为动力，积极转变观念，制定出了符合企业实际的低成本发展战略，并采取一系列有效措施来落实战略目标。

2. 合理进行战略规划

邯钢人的战略规划建立在“知彼知己”的基础之上。“彼”是企业的外部环境，“己”是企业的自身资源及其利用情况。在此基础上制定的低成本战略规划从两方面展开：一是产品经营，二是项目投资。

产品经营方面，邯钢的原则是“限制平销产品，停产滞销产品，增加畅销产品”。邯钢人利用所搜集到的外部信息，全面修订内部计划价格，使之贴近市场价格并保持相对稳定

^① 本案例根据介绍邯钢经验的相关论文和信息改编而成。

(每半年或一年修订一次),将行业或竞争对手的各项技术经济指标同本企业历史最高水平和本年度实际水平进行对比,据此确定奋斗目标。比如,“炼铁学马钢,炼钢学安钢,中板学济钢,轧钢学唐钢”。唐钢的成材率是96%,邯钢是93%,邯钢便将目标定为三年赶超唐钢,每年要提高1个百分点。根据保证企业生存和发展所需要的目标利润,采取“倒推法”确定各个分厂和各个生产步骤的目标成本,并制定出产品销售的最低限价和材料采购的最高限价。

项目投资方面,邯钢人围绕节能降耗、降低成本的要求来选项,根据量力而行和“先进、经济、实用”的原则进行控制,做到不能控制进度和投资的项目坚决不上马。邯钢低成本战略得以成功的一个重要标志,就是通过技术革新和技术改造来实现降耗增收和优质加价增收。降低成本战略不是不要技术创新,恰恰相反,而是要靠技术不断进步来降低成本。

3. 有效实施战略

邯钢人落实战略目标和规划的措施是举国闻名的“模拟市场核算,实行成本否决”。其要点是,将先前多年不变的内部计划价格调整为相对稳定的现时市场价格,使之成为各分厂之间物料与劳务往来的结算依据。各分厂依此计算分解出具体指标,纳入对责任人的考核范围。在这里,确定具体指标并将其落实到责任人头上是战略实施的关键。通过行业比较和内部分析,最终做到了“千斤重担众人挑,人人肩上有指标”,2.8万名职工肩上分担了10万多个具体的成本指标,使得战略规划的有效落实有了有力的保障。

4. 科学评价战略实施业绩

“实行成本否决”是邯钢人考评低成本战略实施绩效的有力措施。“实行成本否决”突出一个“严”字。成本指标在诸项考核指标中地位上升,与质量指标平级,共同成为否决指标。其他指标完成得再好,成本指标没完成,当月奖金要否决;连续三个月完不成,工资升级机会要否决;成本指标完成不好,干部晋升要否决(甚至降级和降职)。1991—1995年,邯钢有79个分厂(次)被否决当月奖金,69个处室被延缓了工资升级。正是这种严格认真的态度和承担市场风险的危机感,使邯钢人脚踏实地创造出了不同凡响的业绩。

第二节 管理会计的定义与目标

一、管理会计的定义

自管理会计产生以来,到目前为止还没有一个非常统一的管理会计的定义,国内外专家

对管理会计的确切含义众说纷纭，有人认为管理会计是企业内部管理人员提供有用信息的一种管理方法，也有人认为管理会计是内部的一个信息处理系统或内部的决策支持系统等。

本书综合已有的各种说法，将管理会计的定义概括为：管理会计是以现代管理科学和会计学为基础，以加强企业内部管理为目的，运用科学的方法，通过对企业经营活动过程进行预测与决策、规划与控制以及考核与评价，为企业管理人员提供信息的一种管理方法。

从本质上看，管理会计也属于企业内部的一种信息处理系统，是实现对企业经营活动过程的预测与决策、规划与控制以及考核与评价等职能的一种管理活动，是现代会计系统的重要组成部分。

在实践中，管理会计是结合管理科学的发展从会计学科体系中分离出来的，是一种通过分析企业的内外经营环境协助企业的管理人员加强企业内部管理、提高企业经营效益的管理工具。

二、管理会计的目标

管理会计的目标概括起来主要有以下五方面：

（一）预测目标

预测是指采用科学的方法预计企业未来发展的必然性和可能性的行为。在预测时要依据企业的战略目标，充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束，有目的地合理预计企业未来的销售、利润、成本及资金变动趋势和水平。

（二）决策目标

决策是指企业的管理人员通过分析企业历史和现状，依据预测结果，通过一定程序对企业未来实践的方向、目标、原则和方法作出决定的过程，是各项管理职能的核心。管理会计在为企业内部管理服务的过程中可以为管理者提出各种长短期决策方案。

（三）规划目标

管理会计在合理的预测基础上进行正确决策后，就需要正确安排企业的未来经营活动。规划就是对企业未来经营活动进行合理科学的安排与筹划，它所涉及的主要工作就是编制全面预算，即将选定的最优方案进行分工落实，将经营管理决策具体化，合理有效地组织各部门，协调企业的供、产、销及人、财、物之间的关系，保证企业总目标的实现，并为控制和评价提供依据。

（四）控制目标

控制是指审核和检查企业经营的实际状况和事前的计划是否相符，如有差异，应分析差

异形成的原因,对有利差异加以利用,对不利差异加以控制,以求达到或超过预算目标。为了实现有效的控制,管理会计应跟踪企业的生产经营过程,掌握计划的执行情况,保证经营活动按预定的计划有序推进。

(五) 评价目标

管理会计不仅在事前要预测与决策,在事上要规划与控制,在事后还要进行评价。企业需要对企业整体或各责任中心一定经营期间的生产成本、经营状况、运营效益、经营业绩等方面进行定量与定性的考核与分析,并作出客观、公正的综合评价。通过评价,企业的管理者可以了解到各责任中心预算的执行情况及相关人员的工作业绩,据此可以对企业经营活动的各方面进行及时调整、控制和再整合,还可以运用激励措施促进业绩好的责任中心和员工再接再厉为企业创造更多的价值。

案例 1-3 处于卖方市场的煤炭企业需要应用管理会计吗?^①

管理会计的主要目标是根据企业的决策目标收集、整理有关的信息、数据和资料,选择科学的方法计算决策方案的评价指标,并作出正确的评价。在现代企业中,管理会计的这个目标能否实现对企业的未来发展有着决定性的作用。近 20 年来,我国的煤炭企业一直处于满负荷运转之中,承担着为国家提供基础能源的繁重任务;同时,由于煤炭卖方市场持续近 15 年之久,许多煤炭企业被短期利益所迷惑,忽视了制定长远发展战略和吸收应用现代管理技术等问题。这些企业无视外部信息导致忽视产品结构调整,失去了稳定的市场与客户;维持传统经验型管理,无视内部管理改革,导致管理混乱,这些现象与管理者只将会计部门当做企业的“附庸”看待有极大的关系。在以经验和习惯为主导的煤炭管理体制下,会计人员始终处于被动和服从的地位,几乎不具有管理职能。因此,解决管理会计的地位问题是煤炭企业实现现代管理的基本前提。

目前,大多数煤炭企业依旧实行单一的财务会计核算,难以为企业管理者提供充分、有效的与决策相关的信息。从市场经济的角度出发,企业的经营决策必须顺应内部管理与市场环境对接的需要,加强管理会计的应用,探索一条切合实际的从“单轨制”向“双轨制”转变之路,使管理会计和财务会计既分工合理、各尽其职,又相互补充、协调运作,从而为管理者提供更经济、更充分的管理信息,使煤炭企业能够得到长远发展。

^① 本案例改编自:李瑶:《煤炭企业应重视管理会计的应用》,载《财务与会计》,2000(6),34页。