

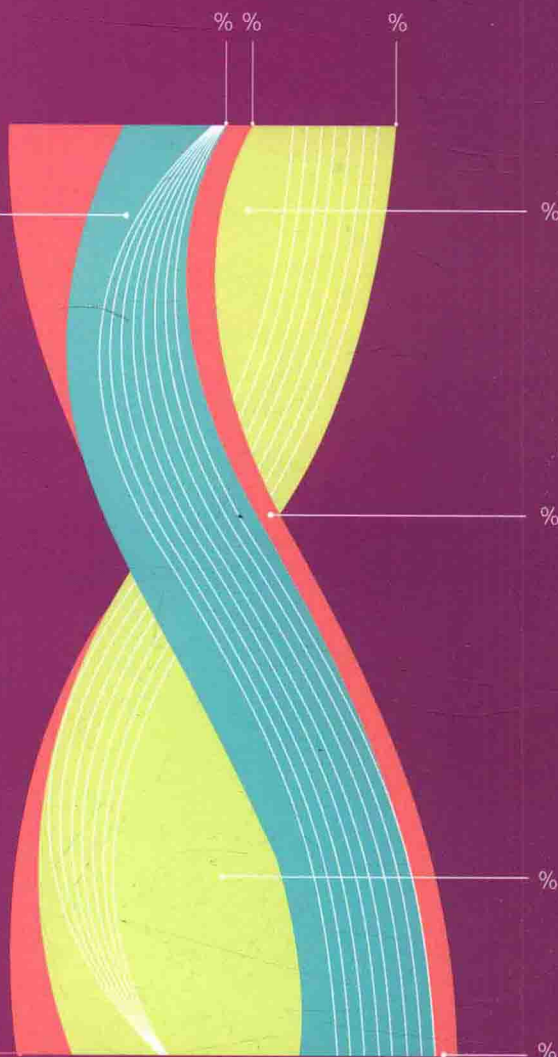


高等职业教育“十二五”规划教材

管理会计

主编 向美英 唐 文

Management
Accounting



中国轻工业出版社

全国百佳图书出版单位

高等职业教育“十二五”规划教材

管理会计

主 编 | 向美英 唐 文
副主编 | 刘丽明 董军录

 中国轻工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/向美英, 唐文主编. —北京: 中国轻工业出版社, 2014. 6

高等职业教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5019-9507-3

I. ①管… II. ①向… ②唐… III. ①管理会计-高等职业教育-教材 IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 083390 号

责任编辑: 张文佳 责任终审: 张乃柬 封面设计: 锋尚设计
版式设计: 王超男 责任校对: 吴大鹏 责任监印: 张 可

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印 刷: 三河市万龙印装有限公司

经 销: 各地新华书店

版 次: 2014 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 787×1092 1/16 印张: 12.75

字 数: 297 千字

书 号: ISBN 978-7-5019-9507-3 定价: 30.00 元

邮购电话: 010-65241695 传真: 65128352

发行电话: 010-85119835 85119793 传真: 85113293

网 址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社邮购联系调换

130382J2X101ZBW

管理会计学是现代企业会计的一个重要分支，它将会计与管理结合起来，应用现代管理学的成果，通过对企业经营活动的预测、决策、预算、控制、考核、评价来实现企业内部的全面管理，为加强企业管理、提高经济效益服务。

随着社会经济的迅速发展、科学技术的日新月异，企业之间的竞争愈演愈烈；世界经济趋于一体化，使国际性竞争日趋激烈；我国经济体制、企业经营方式的不断改革和国际贸易的不断发展，都对企业管理提出了新的要求，因此，管理会计作为企业现代化进程中不可缺少的一环，其作用已经日显突出。

根据工作过程导向课程体系的要求，我们编写了本教材。在编写中，本教材在体例上力求体现以下特点：

- (1) 内容深入浅出，主要是针对高职高专院校的学生学习使用。
- (2) 在风格上力求体现通俗性、生动性、技术性和实用性。
- (3) 全书每章节后面配套有习题，使其更适用于高职学校的学生。

本书由向美英、唐文担任主编，负责拟订编写大纲、统一编写格式、设计体例，并负责统稿、修改与定稿；由刘丽明、董军录担任副主编。其中，第三、四、八章由向美英编写；第一、五、十章由唐文编写；第六、七、九章由刘丽明编写；第二章由董军录编写。

本书的编写得到了许多行业专家学者的大力支持，在此我们深表感谢；同时本书参考了大量的教材和著作，在此向所有参考文献的作者和编者表示感谢。

由于时间和学识有限，书中难免存在不妥及疏漏之处，敬请专家与读者批评指正。

编者

2014 年 4 月

CONTENTS

目 录

第一章 管理会计概述	1
学习目标	1
第一节 管理会计的形成与发展	1
第二节 管理会计的基本内容与特点	5
第三节 管理会计的职能	9
要点总结	10
复习思考题	11
第二章 成本性态分析	13
学习目标	13
第一节 成本性态和分类	13
第二节 成本性态分析	21
第三节 成本性态分析的意义及存在的问题	27
要点总结	28
复习思考题	28
第三章 变动成本法	31
学习目标	31
第一节 变动成本法概述	31
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	32
第三节 变动成本法的评价	40
要点总结	41
复习思考题	41
第四章 盈亏平衡分析	44
学习目标	44
第一节 盈亏平衡分析概述	44

第二节 盈亏临界分析	49
第三节 保利分析	55
第四节 利润敏感性分析	58
要点总结	61
复习思考题	61
 第五章 预测分析	66
学习目标	66
第一节 预测分析概述	66
第二节 销售预测	68
第三节 利润预测	74
第四节 成本预测	77
第五节 资金预测	81
要点总结	83
复习思考题	84
 第六章 决策分析的方法	86
学习目标	86
第一节 决策概述	86
第二节 短期经营决策的方法	92
要点总结	97
复习思考题	97
 第七章 短期经营决策	100
学习目标	100
第一节 短期经营决策概述	100
第二节 产品生产决策	101
第三节 定价决策	107
要点总结	112
复习思考题	113
 第八章 长期投资决策分析	116
学习目标	116
第一节 长期投资决策概述	116
第二节 长期投资决策的基本价值观念	118

第三节 长期投资决策评价指标及其计算	138
要点总结	151
复习思考题	151
第九章 全面预算	155
学习目标	155
第一节 全面预算概述	155
第二节 全面预算的内容	157
第三节 预算编制方法的改进	164
要点总结	168
复习思考题	168
第十章 责任会计	173
学习目标	173
第一节 责任会计理论	173
第二节 责任中心绩效考评	175
第三节 内部转移价格	182
要点总结	185
复习思考题	186
参考文献	187
附录	188
附表一 复利终值系数表	188
附表二 复利现值系数表	190
附表三 年金终值系数表	192
附表四 年金现值系数表	194
附表五 e^n 的值: 1 元的连续复利终值	196

学习目标

1. 了解管理会计的形成与发展
2. 掌握管理会计的基本内容
3. 掌握管理会计与财务会计的区别与联系
4. 掌握管理会计的职能

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计是从传统会计中逐渐派生出来的新的会计学科分支。它的产生既是生产力发展的内在要求，也是会计自身发展的必然产物。当公司生产经营制度取代家庭生产经营制度，并占据统治地位之后，企业的经济管理工作便进入到一个新的时代。同时，正如马克斯·韦伯所指出的：以合理的资本会计制度作为公司的管理标准，是资本主义企业存在最起码的先决条件。也正是在此阶段，会计在企业里的管理功能作用日益突出起来，尤其是在进入 20 世纪之后，人们已经认识到会计是企业经济管理工作的一个重要组成部分。管理会计的发展大致经历了以下三个阶段。

一、成本会计阶段

成本会计是工业化的产物。成本会计的形成与发展历时半个世纪，即从 20 世纪初到 20 世纪 50 年代。20 世纪 20 年代，资本主义在世界范围内已经有了相当的发展。此时的企业管理工作中，以经验和直觉为核心的传统会计仍然占据着统治地位，许多工厂经营粗放，管理混乱，开工不足，浪费严重。因此，如何用先进的科学管理代替落后的传统管理，使企业的管理工作得到较大的改善，以适应资本主义经济迅速发展的需要，就成为一个非常迫切的现实问题。在这种情况下，集中体现科学管理理论和方法的“泰勒制”应运而生，其标志是 1911 年西方管理理论古典学派的代表人物泰勒的名著《科学管理原理》的发表。

泰勒的科学管理思想得到企业界的高度重视，推动了管理理论和实践的重大变革。随着“泰勒制”的推行，企业管理得到空前加强，生产效率显著提高，生产经营活动

全面实现制度化和标准化,原有会计体系也发生了相应的变化。依据泰勒的“科学管理”学说建立了“标准成本会计”,将事前计算与事后分析相结合,以促进企业在生产经营中提高效率、减少浪费,为企业加强内部的成本管理服务。

1919年,美国全国成本会计师协会成立,协会会员由会计师与工程师两方面组成,从此,会计师与工程师开始合作研究标准成本问题,其研究成果被推广应用。1920年,英国成本会计师协会与美国工程师协会合作研究成本问题,在研讨过程中,他们在实行标准成本、加强成本管理方面意见一致,而在是否把标准成本计算纳入复式簿记体系方面却发生了分歧。工程师们的指导思想在于坚持科学管理制,从提高生产效率出发,试图建立一种管理型标准成本计算与控制方法,而会计师们则从提高经济效果出发,主张把标准成本计算纳入复式簿记系统。尽管这种分歧也在美国全国成本会计师协会中的会计师与工程师之间存在,然而,在学会中有一些工程师十分赞同会计师们的主张,如哈里森便认为,只有事前将标准成本计算纳入会计系统,才能形成真正的标准成本会计,当时著名会计学家哈特菲尔德教授曾十分赞赏这一观点。其后,经过十多年的研究与实践,工程师与会计师的观点终于取得一致,从此标准成本计算与复式簿记方法密切结合,成为会计系统中的有机组成部分,在成本控制方面发挥了越来越突出的作用。这一重要历史事实是20世纪前期管理会计得以形成的关键。

同期,会计学术界也开始涉及管理会计有关问题的研究。从1918年开始,哈里森致力于标准成本的研究,先后发表了《有助于生产的成本会计》、《新工业时代的成本会计》和《成本会计的科学基础》等著作。1921年美国《预算与会计法案》的颁布是对预算控制思想产生影响的起点,1922年著名学者麦金西的《预算控制》一书问世,书中所持重要依据之一便是《预算与会计法案》。麦金西较为系统地阐述了实行科学的预算控制方面的问题,其见解具有开创性。在1922年美国全国成本会计师协会第三次会议上,还以《预算的编制和使用》为专题展开研究,这次会议的研究成果不仅把有关“预算控制”方面的内容引向深入,而且掀起了1923年至1929年全美会计师与工程师协同研究预算控制问题的高潮,7年时间所产生的研究成果对于管理会计的形成起到了十分重要的作用。正是由于“预算控制”的理论与实践齐头并进,才为管理会计的形成奠定了基础。

当时的管理会计着重于加工成本,提供每道加工工序及每个劳动者的每小时成本和每磅产品成本,以及加工工序效率的标准。同时,利用管理会计信息,激励员工实现生产力目标。

二、现代管理会计形成阶段

从20世纪50年代起,世界进入所谓战后期,从此资本主义经济陆续出现了许多新的变化。主要表现在:一方面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;另一方面,资本主义企业进一步集中且大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。

这些新的环境和条件对企业管理提出了新的要求，迫切要求实施“管理的重心在经营，经营的重心在决策”的指导方针，把正确地进行经营决策放在首位。

在这一历史阶段，现代管理科学（包括运筹学、预测、决策科学等）的形成与发展，在理论和技术方法上对决策性管理会计产生了深刻的影响，从而促进了科学观决策模式的形成和广泛应用。科学观决策模式的主要特点是强调决策目标遵循“最优化准则”，要求从“客观理性”出发，寻求在一定条件下目标函数的“最优解”。方法的核心是建立复杂的数学模型，并通过严密的数量分析，求解数学模型，从中引出基本的结论。与此相适应，作为决策支持系统中的参谋人员——管理会计师，自然要把工作重点放在：根据所研究问题的具体特点，对有关资料进行加工、改制，找出存在于有关变量之间的相互依存、相互制约的关系，建立相应的数学模型；借助于模型对研究的对象进行严密的定量描述，以掌握有关变量之间的相关性；进而把数学模型和最优化方法（技术）结合起来，确定有关变量在一定条件下的最优数量关系，为决策者最终得到决策目标的“最优解”提供信息支持。

20 世纪 50 年代初，学者 B. E. 戈茨便明确指出：管理会计“提供基础信息，以便让经营人员拟订关于企业各项活动的计划，并进行控制”，其见解在当时具有先导性作用。更为重要的是，在美国会计学会 1955 年及 1958 年的年度报告书中对管理会计的目标进一步做出了明确表述，如在 1958 年的报告中指出，管理会计工作在于协助经营管理人员拟订达到合理经营的计划，并依此做出明智的决策。

20 世纪 50 年代初责任会计概念的明确提出及内容定位是向现代管理会计演进的一个重要标志。1950 年，H. B. 艾尔曼在《与责任会计相关联的基本企业计划》一文中明确指出：责任会计是“把管理会计的控制系统同管理组织或部门管理人员的责任结合在一起”。学者 J. A. 希金斯除了基本上赞同这一观点外，并在他 1952 年出版的《责任会计》一书中表述了新的见解，他认为责任会计是根据成本管理目标而设置的会计系统。同时，以上两位学者都主张集中计算成本，把被考核单位以往以生产为中心或以成本为中心的方面转移到以责任为中心的方面，并强调相应设立企业内部报告制度。这是两位学者在推动管理会计发展方面的主要贡献。此后，在行为科学的进一步影响之下，对责任会计的认识不断得到提高，其中有关“责任会计是着重研究与责任中心工作相关的成本、收益和资产”的结论在整个会计界基本上达成共识，由此责任会计成为现代管理会计的重要组成部分。

20 世纪 70 年代至今，在大科学、高新技术以及大经济发展的推动之下，在电脑辅助设计、制造等系统投入企业应用之后所形成的新制造环境下，有关管理会计方面的创新研究一直处于持续进行之中，新的成果不断出现。同时，在高科技支持之下的 JIT 生产系统的应用及与 JIT 应用相关联的全面质量管理制的推行，也直接冲击着成本控制领域，促使管理会计中有关成本控制理论、制度与方法的创新。从 70 年代初著名学者 G. J. 斯托伯斯教授在《作业成本计算和投入产出会计》一书中提出作业会计、作业成本等概念与作业成本处理方法，到 1988 年 R. 库珀等教授正式提出“作业量基准成本计算”（ABC）方法，或随后提出的“作业成本制度”，此后，在此基础上经过不少学

者与工作者的研究、实验，又初步建立了“作业量基准成本体系”（ABCS）、“作业成本管理”（ABM）或“作业量基准成本管理”（ABMS）等概念、理论及其基本方法，并最终以此改变了现代管理会计的基本体系。同时，在此期间，质量成本会计、人力资源管理会计、资本成本管理会计、增值会计以及环境管理会计等新领域的产生，也推动了现代管理会计的发展。

70年代至今，另外一个值得注意的方面是适应新经济与新技术发展环境变化要求所产生的企业战略管理思想、理论及其基本方法，这方面对现代管理会计发展所产生的影响极其深远。1965年，管理学者安索夫在以往企业战略实施应用的基础上进一步展开研究，出版了《公司战略》一书，同年，学者斯科特发表了题为《美国企业中的长期计划》的研究报告，这些成果对于其后战略管理会计正式创立有着启示性作用。进入70年代后，由于外部经济环境变化对企业的冲击日趋强烈，为此一些大型企业开始确定多种备选生产经营方案作为对策。这些方案都是从企业生产经营的大局或全局方面立定的，一方面它立足于预测；另一方面为弥补预测的不足之处，又立足于强化企业内部的总体管理。在确定企业内部总体管理方案的过程中，自然而然要考虑到战略计划以外的许多方面，并且这些方面也都是从企业生产经营总体上考虑的，而“战略管理”的概念便是在这种指导思想下建立起来的。1976年安索夫等人所著《从战略计划到战略管理》一书问世，此后企业的战略管理问题日益受到人们的关注。进入80年代后，围绕企业战略管理的确定，所谓“市场战略”、“制造战略”、“收购战略”、“销售战略”以及全球化战略等纷纷提了出来，这些对于“战略管理会计”思想产生的影响更为直接。

三、管理会计创新阶段

20世纪90年代后，管理会计的创新不只在技术方法上，更体现在思想观念上。1993年，美国管理大师彼得·德鲁克（Peter Drucker）出版《后资本主义社会》（*Post-Capitalist Society*）一书认为“知识社会”本质上是“后资本主义社会”，使“知识经济”成为“后资本主义经济”的根本原因是“知识”的“准公共产品”（quasi-public goods）特性。后资本主义社会同典型的资本主义社会不同，是由于经济增长的原动力，不是来自传统的“资本家”的投资，而是来自知识的创新与运用。

管理会计是融管理与会计于一体的一个专门领域，是管理信息系统中的一个子系统，是决策支持系统的重要组成部分，因而其特性自然是依管理的特性为转移，并随着管理特性的发展而发展。20世纪90年代以后，对管理特性的重新定位所导致的管理会计思想观念上的创新，体现了一个重要的发展趋向，即从科学观向人文观发展的趋向。

随着人文主义思潮的现代兴起，物本管理向人本管理转变，在管理中要求把充分发挥人的主动性、积极性、创造性放在第一位，在决策中相应地要求实行人文观的决策模式。人文观的决策模式不同于上述科学观的决策模式，主要表现在决策目标以“满意性准则”取代原来奉行的“最优化准则”，也就是认定决策者是从“主观理性”

出发,在决策中寻求自己“满意的解”,而不是从“客观理性”出发寻求尽可能达到“最优解”。正如管理大师西蒙教授所说:“我提出的寻求满意的人这一模型同那种寻求最优的人的古典概念相比,在经济行为的经验研究中获得了多得多的支持。”在现实经济生活中,遵循“满意性准则”进行决策,适当地应用数学模型进行定量分析是完全必要的,问题是不能把它推向极端。以数学模型的定量分析为基础,决策者要善于运用自己的学识、经验和直观判断能力对数学模型输出的结果,进行全面的分析、评价,以实现决策者的智慧和推断同定量模型的解相结合,借以获得更全面、更深刻的认识。在社会经济系统中,人的因素总是居主导地位的。决策的层次越高、涉及的面越广、情况越复杂,战略性、非规范性、不确定性越强,决策人员和决策支持人员的远见卓识和非凡的洞察力及由此而形成的高屋建瓴式的综合判断,就越带根本性。与“人文观决策模式”的要求相适应,决策支持系统中的新型管理咨询专家帮助决策系统中的决策人员实现决策目标的满意化,首先要认识到:“满意性准则”是一种自由度较大的准则,它不严格要求“精确定量”,而首先要求“思辨定性”。因而要求决策支持系统中的新型管理咨询专家围绕决策目标,参照数学模型所作的定量分析,拟订多种可供选择的方案,并通过相关人员生动活泼地自由发表意见,对多个可供选择的方案进行分析、论证,权衡利害、比较得失;再以此为基础,进行综合分析,帮助决策系统中的决策者择善而从,作出满意的选择,最终得到决策目标的“满意解”。

Robert S. Kaplan 与 David P. Norton 合著的《综合记分卡》1996 年出版以后,在理论界、实务界产生了巨大的影响,世人给予了高度的评价。它所体现的“五个结合”:战略与战术、当前与未来、内部条件与外部环境、经营目标与业绩评价、财务衡量与非财务衡量相结合,无论从理论认识还是从实际应用上看,都实现了新的突破,它完全超越了传统意义上会计的局限,而成为新的历史条件下创建新的综合性管理系统的一个重要里程碑。

第二节 管理会计的基本内容与特点

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个会计分支。

一、管理会计的基本内容

现代管理会计是从传统的会计系统中分离出来,与财务会计并列,着重为企业改善经营管理,提高经济资产服务的信息系统,是企业管理信息系统中“决策支持系统”的重要组成部分。现代管理会计可进一步划分为“决策会计”、“执行会计”两大领域。

（一）决策会计

预测决策会计是运用会计学的基本理论与方法系统地、科学地描述企业各项决策方案的形成，对企业未来的经营活动及结果做出超前评价的一种“事前规划型”会计规范。它通过会计特有的方法，对企业未来的效益和损失进行计量、报告和控制。它是会计学科里一个值得研究和推广的重要领域。

决策会计是指为企业预测前景和规划未来服务的会计，又称“决策与计划会计”。决策会计以经营决策经济效益的分析评价为其核算内容，并通过计划（预算）将经营决策所选定的有关方案数量化和加工、汇总。它通过财务会计信息和其他有关信息，对利润、成本、销售及资金等专门问题进行科学的预测分析和决策分析。然后在此基础上，把通过决策程序所确定的目标用数量形式加以汇总、协调，编制成企业的全面预算；再按照责任制的要求加以分解，形成各个责任中心的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。

（二）执行会计

以“决策与计划会计”为基础，着重于对企业经营活动的进程和效果进行评价和控制。它一方面，将企业年度预算所定的各项指标结合主要对象的特点进行分解、落实和具体化，分别建立专业性的计量、控制系统（如按照成本形成和积累的特点，建立标准成本系统）；另一方面，按照企业内部各个责任中心进行分解、落实和具体化，形成各个“责任中心”的责任预算，并以此为基础，建立企业内部的责任会计体系。

二、管理会计的特点

现代管理会计是以现代管理科学为理论基础，以实现企业最大经济效益为目的，以一系列特定技术和专门方法为手段，利用财务会计提供的资料及其他信息围绕成本、利润、资金三个中心，帮助管理者对企业的生产经营活动进行规划、组织、控制和评价的信息系统。

（一）财务会计与管理会计的区别

管理会计是从财务会计中分离出来，与组织体系、管理科学理论有内在、必然联系的学科体系。从本质上讲，管理会计也仍然是一个经济信息系统，它是会计科学向边缘会计与综合会计发展的产物，是在财务会计基础上有机地融入其他各相关学科的内容而发展起来的一门综合性学科，会计数学化是管理会计的重要特征。例如，在管理会计中，以货币为主的计量手段向采用多种综合计量手段发展。原有的单一货币计量使得会计信息的片面、单调、对环境变化反应迟钝，不能满足企业全面管理的要求，而管理会计中，材料的数量与金额、职工的数量与人工成本都被并列标示，使得会计信息更全面而直观。

管理会计与财务会计的区别不仅表现在上面所说的方法多样化等方面，另一个重要的不同点是：管理会计力求为企业长短期未来决策提供依据，因此格外重视货币时间价值的利用，这就意味着将利息作为资金使用的机会成本看待，从而促使资金能够

更有效地利用。此外,从会计主体上说,财务会计往往以整个企业作为对外报告的会计主体,而管理会计则倾向于以企业内部各责任单位作为会计主体来衡量各部门经营业绩,并最终评价整个企业的经营活动。因此,在管理会计中,会计主体的含义是灵活可变的。结合上述,财务会计与管理会计主要有以下几方面区别。

1. 工作的侧重点不同

财务会计的侧重点在于根据日常的业务记录,登记账簿,定期编制有关的财务报表,向企业外界具有经济利害关系的团体、个人报告企业的财务状况与经营成果,其具体目标主要为企业外界服务,财务会计又可称为“外部会计”。

而管理会计的侧重点在于针对企业经营管理遇到的特定问题进行分析研究,以便向企业内部各级管理人员提供预测决策和控制考核所需要的信息资料,其具体目标主要为企业内部管理服务,管理会计又可称为“内部会计”。

2. 工作主体的层次不同

财务会计的工作主体往往只有一个层次,即主要以整个企业为工作主体,从而能够适应财务会计所特别强调的完整反映监督整个经济过程的要求,并且不能遗漏会计主体的任何会计要素。

管理会计的工作主体可分为多层次,它既可以是整个企业的主体,又可以将企业内部的局部区域或个别部门甚至某一管理环节作为工作的主体。

3. 作用时效不同

财务会计的作用时效主要在于反映过去,无论从强调客观性原则,还是坚持历史成本原则,都可以证明其反映的只能是过去实际已经发生的经济业务。因此,财务会计实质上属于算“呆账”的“报账型会计”。

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财务会计的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、未来三个时态。管理会计面向未来的作用时效摆在第一位,而分析过去是为了控制现在和更好地指导未来。因此,管理会计实质上属于算“活账”的“经营型会计”。

4. 遵循的原则、标准不同

财务会计工作必须严格遵守《企业会计准则》和行业统一会计制度,以保证所提供的财务信息报表在时间上的一致性和空间上的可比性。

管理会计不受《企业会计准则》和行业统一会计制度的完全限制和严格约束,在工作中可灵活应用预测学、控制论、信息理论、决策原理等现代管理理论作为指导。

5. 信息的特征、载体不同

财务会计能定期地向与企业有利害关系的集团或个人提供较为全面的、系统的、连续的和综合的财务信息。财务会计的信息载体是有统一格式的凭证系统、账簿系统和报表系统,统一规定财务报告的种类。

管理会计所提供的信息往往是为满足内部管理的特定要求而有选择的、部分的和不定期的管理信息。管理会计的信息载体大多为没有统一格式的各种内部报告,而且对报告的种类也没有统一规定。

6. 方法体系不同

财务会计的方法比较稳定,按照特定的会计准则和制度核算经济事项,数字运算相对简单。

管理会计可选择灵活多样的方法对不同的问题进行分析处理,即使对相同的问题也可根据需求和可能而采用不同的方法进行处理,在信息过程中大量运用现代数学方法。

7. 工作程序不同

财务会计必须执行固定的会计循环程序。无论从制作凭证到登记账簿,直至编报财务报告,都必须按规定的程序处理,不得随意变更其工作内容或颠倒工作顺序。同类企业的财务会计工作程序往往是大同小异的。

管理会计工作的程序性较差,没有固定的工作程序可以遵循,有较大的回旋余地,企业可根据自己的实际情况设计管理会计工作的流程。这样会导致不同企业间管理会计工作的较大差异。

8. 体系的完善程度不同

财务会计就其体系的完善程度而言,已经达到相对成熟和稳定的地步,形成了通用的会计规范和统一的会计模式,具有统一性和规范性。

管理会计体系尚不够完整,正处于继续发展和不断完善的过程,缺乏统一性和规范性。

9. 观念和取向不同

财务会计将其着重点放在如何真实准确地反映企业生产经营过程中人、财、物要素在供、产、销各个阶段上的分布及使用、消耗情况上,十分重视定期报告企业的财务状况和经营成果的质量。

现代的管理会计不仅着重实施管理行为的粗放型结果,而且更为关注管理的过程,即事前、事中、事后控制,目的是总结过去、控制现在、规划未来。

10. 对会计人员素质的要求不同

鉴于管理会计的方法灵活多样,又没有固定的工作程序可以遵循,其体系缺乏统一性和规范性,所以在很大程度上管理会计的水平取决于会计人员素质的高低。同时,由于管理会计工作需要考虑的因素比较多,涉及的内容也比较复杂,也要求从事这项工作的人员必须具备较宽的知识面和果断的应变能力,具有较强的分析问题、解决问题的能力。财务会计工作则需要基础知识比较扎实、操作能力强、工作细致的专门人才来承担。

(二) 管理会计与财务会计的联系

1. 管理会计与财务会计是现代会计两大基本内容

管理会计与财务会计源于同一母体,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。两者相互依存、相互制约、相互补充。

2. 管理会计与财务会计最终目标相同

管理会计与财务会计所处的工作环境相同,共同为实现企业的管理目标和经营目

标服务。

3. 管理会计与财务会计相互分享部分信息

管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,其主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用,因而受到财务会计工作质量的约束。同时管理会计信息有时也使用一些与财务会计并不相同的方法来记录、分析和预测企业的经营状况。

第三节 管理会计的职能

所谓管理会计,也称为“内部报告会计”,其主要工作对象是企业现在和未来的资金,管理会计的工作目的是为了提升企业的经济效益。在企业管理中,凡是对成本、资金、利润有影响的一切因素,都是管理会计所研究的范畴。

一、管理会计的职能

管理会计在现代企业管理中的职能作用可归纳为以下四大职能。

(一) 预测职能

企业只有对当前和长远目标做出客观的预测,才能为企业决策者提供第一手信息。管理会计要对企业经济规模、投入产出、现金流量、市场调研等经济指标做出较为实际的预测,供企业决策者参考。

(二) 控制职能

根据企业经营目标,分别落实到各部门。采用比价采购、倒推目标成本等方法,具体下达经济责任指标。建立一整套系统的指标体系,使企业内部各个利润中心职责明晰,并对完成情况,事前、事中、事后适时进行分析、反馈,及时优化各个环节的工作,确保目标的完成。

(三) 参与决策职能

决策是企业经营管理的中心,也是各部门的主要工作职责,怎样为企业决策者提供准确的决策信息,是各职能管理部门的中心工作之一。管理会计师作为企业的财务战略军师,要从经济专业上利用成本形态分析、量本利分析等动态、静态指标方法,对长短期投资、生产、定价等做好经济决策的前期预测。

(四) 评价与考核职能

现代企业管理十分注重充分调动人的积极性,从而贯彻落实企业经济目标。这就需要建立责任会计制度,按照各自的经济责任,做到人人肩上有指标,责权利相结合,控制各级企业组织行为,不断完善工作,根据指标完成情况,以经济奖惩为手段,发挥人的主观能动性。

二、管理会计的基本方法

(一) 成本性态分析法

成本性态分析是将成本表述为产量的函数,分析它们之间的依存关系,然后按照

成本对产量的依存性，最终把全部成本区分为固定成本与变动成本两大类。它联系成本与产量的增减动态进行差量分析，是构成基础性管理会计的一项重要内容。

（二）变动成本法

变动成本法是在成本性态分析的基础上，对产品成本按其与产量变动间的线性关系划分为变动成本与固定成本，并进行粗略估计。其中，变动成本包括直接材料、直接人工、变动性制造费用和变动性销售及管理费用；固定成本包括固定性制造费用和固定性销售及管理费用。

（三）盈亏平衡分析法

盈亏平衡分析法是根据有关产品的产销数量、销售价格、变动成本和固定成本等因素同利润之间的相互关系，通过分析计量而确定企业目标利润的一种方法。它着重研究销售数量、价格、成本和利润之间的数量关系。它所提供的原理、方法在管理会计中有着广泛的用途，同时它又是企业进行决策、计划和控制的重要工具。

（四）边际分析法

边际分析法是微观经济分析最常用的方法。管理经济学最突出的特点之一，就是引入微观经济学中的边际分析法，作为管理决策的重要工具。边际分析法就是运用导数和微分方法研究经济运行中微增量的变化，用以分析各经济变量之间的相互关系及变化过程的一种方法。

边际即“额外的”、“追加”的意思，指处在边缘上的“已经追加上的最后一个单位”，或“可能追加的下一个单位”，属于导数和微分的概念，就是指在函数关系中，自变量发生微量变动时，在边际上因变量的变化，边际值表现为两个微增量的比。

边际分析是对新出现的情况进行分析，即属于现状分析。这显然不同于总量分析和平均分析，总量分析和平均分析实际上是过去分析，是过去所有的量或过去所有的量的比。在现实社会中，由于各种因素经常变化，用过去的量或过去的平均值概括现状和推断今后的情况是不可靠的，而用边际分析则更有利于考察现状中新出现的某一情况所产生的的作用、所带来的后果。

（五）成本效益分析法

成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来评估项目价值的一种方法。通过对某个项目目标，提出若干实现该目标的方案，运用一定的技术方法，计算出每种方案的成本和收益，通过比较方法，并依据一定的原则，选择出最优的决策方案。

要点总结

通过本章学习，要求了解有关管理会计的基本理论，论述管理会计的产生和发展以及管理会计与财务会计的关系等基本理论知识，为以后各章的学习奠定基础。