



“十二五”普通高等教育会计专业规划教材

管理会计

刘智宏 孙雪静◎主编

中国物资出版社

“十二五”普通高等教育会计专业规划教材

管 理 会 计

主 编 刘智宏 孙雪静

副主编 雷中浩 董 坤 涂 敏 柴峥辉

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/刘智宏, 孙雪静主编. —北京: 中国物资出版社, 2012. 1

(“十二五”普通高等教育会计专业规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5047 - 4066 - 3

I. ①管… II. ①刘…②孙… III. ①管理会计—高等学校—教材 IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 241602 号

策划编辑 左卫霞

责任编辑 柏小娥

责任印制 方朋远

责任校对 孙会香 梁 凡

出版发行 中国物资出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼

电 话 010 - 52227568 (发行部)

010 - 68589540 (读者服务部)

网 址 <http://www.clph.cn>

经 销 新华书店

印 刷 三河市西华印务有限公司

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 4066 - 3/F · 1640

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 13.75

字 数 326 千字

印 数 0001—3000 册

邮政编码 100070

010 - 52227588 转 307 (总编室)

010 - 52227588 转 305 (质检部)

版 次 2012 年 1 月第 1 版

印 次 2012 年 1 月第 1 次印刷

定 价 28.00 元

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

“十二五”普通高等教育会计专业 规划教材编审委员会

顾 问 丛学年 江苏洋河集团财务总监

孙永占 中航技进出口有限公司财务总监

主任委员 王 丹 华北科技学院管理学院院长

何 璋 北京化工大学北方学院经济管理学院院长

主要委员 (按姓氏音序排列)

陈海红 崔学贤 邓建敏 郭凤喜

顾美君 何伟奇 何义山 狐爱民

李桂兰 李文宁 李占卿 刘 婧

刘智宏 路兴中 宁建辉 欧运娟

孙俊东 孙雪静 孙永飞 谭清风

汪小华 王 岩 张晓燕 周雪瑛

总 策 划 左卫霞

出版说明

财会行业一直是传统行业里的常青树。随着我国经济环境的发展变化，会计行业有了新的发展趋势和职业亮点。国家经济发展与企业发展的需求，催生了对大量新生力量以及优质专业教材的需求。在此背景下，我们组织人员，编写了本套“‘十二五’普通高等教育会计专业规划教材”系列丛书。

本套丛书具有如下特点：

1. 体现了最新的高等教育理念。按照“工学结合”人才培养模式的要求，采用“基于工作过程导向”的设计方法，以工作过程为导向，以项目和工作任务为载体进行应知应会内容的整合，符合教学规律。

2. 定位准确。准确体现财会专业培养方案及课程大纲的要求，内容紧贴财会专业的教学、就业实际，以“必需、够用”为标准进行取舍；充分考虑应用型本科院校、高职高专院校学生认知特点，语言简练、形式新颖、整体风格活泼，符合现代教学授受规律。

3. 内容新颖。根据最新《企业会计准则》、修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国消费税暂行条例》等编写。内容上突出了会计和税法的新变化，反映了对企业会计业务的最新要求。

4. 校企合作开发教材。本套丛书由企业人员与学校一线教师共同开发完成。教师和企业相关人员共同研究教材内容，企业人员提供一线工作资料，教师执笔写作，编写完成后请企业专家审定，保证了教材内容更贴近会计工作实际。

5. 配有电子教学资料包。教师可以登录中国物资出版社网站 (<http://www.clph.cn>) “下载中心”下载教学资料包，该资料包包括教学指南、电子教案、习题答案，为教师教学提供完整服务支持。

本套丛书在编写过程中，得到了众多编写教师、企业人员的大力支持和帮助，他们对教、学、研一体化教学进行了艰辛而有益的探索，为本套丛书的完成奉献了大量的精力和宝贵的时间，在此表示衷心感谢！并恳请各位专家、同行对本套丛书存在的不足之处给予批评和指正。

前言

管理会计是现代会计的一大分支，是管理与会计的直接融合，它突破了传统会计的界限，服务并参与企业的经营管理，是会计适应现代企业管理需要与发展的必然结果。管理会计课程是会计审计专业、财务管理专业与其他经济管理类等相关专业的必修课，是一门实践与理论并重的课程。

随着全球经济的快速发展，管理会计从产生到今天，也不断经历了自身的发展与突破，从19世纪的最初萌芽阶段，经历了管理会计的成熟阶段，又发展到今天的战略管理会计阶段。本教材以传统管理会计（相对于战略管理会计）成熟阶段的主要成果结合企业管理实践，系统介绍了管理会计基本原理（成本性态分析、变动成本法、本量利分析）；规划与决策会计（预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算）；控制与考核评价会计（标准成本系统、责任会计与绩效评价）；以及战略管理会计（战略成本管理、战略导向的绩效评价）。

本书由具有十几年丰富教学实践经验的高校教师和管理实践经验的会计师，充分借鉴近几年来各种管理会计教材的优点，几经修改完善而成。

本书与其他教材相比，主要具有以下特点：

第一，案例引入法的使用，为改变灌输式的传统教学模式，有利于激发学生的学习兴趣、提高分析问题、解决问题的能力，各项目均以案例引入作为教学的切入点，试图使学生从被动听课型、死记硬背型、应试型的学习状态转变为主动思考型、探究型、实践型的学习状态。

第二，突出体现了管理会计与管理实践的结合，所有理论介绍均以管理实践需要为出发点，适应了管理会计中理论既是管理实践的指导同时也是管理实践的总结与升华的特点。

第三，体例较新，针对当代大学生的特点，在基本内容的基础上配之以小贴士、动脑筋、延伸阅读等项目，一定程度地加强了教材的趣味性、可读性；并有基本知识练习题与技能实训题。

第四，内容体系较完整，全书从管理会计的产生发展历史，直至最新的战略管理会计内容，均有所介绍，是一个较完整的体系。

本书可作为应用型本科及高职高专会计专业教材使用，亦可作为各种学历教育和管理会计课程的培训教材，还可用于自学考试、其他管理会计考试的学习参考书。

本书由交通运输部管理干部学院刘智宏、北京化工大学北方学院孙雪静担任主编，宁波教育学院雷中浩、昆山登云科技职业学院董坤、绵阳广电网络集团涂敏、黑龙江建筑职业技术学院柴峥辉担任副主编。具体分工如下：刘智宏编写项目四、项目八、项目十；孙雪静编写项目五、项目七；雷中浩编写项目二、项目三；董坤编写项目六；涂敏编写项目

一；柴峥编写辉项目九。全书由刘智宏负责协调编写，并完成修改和定稿。

此外，为了方便教师教学和学生自学，编者还注重完善教学资源，配有教学指南、电子教案等参考资料，由孙雪静负责协调组织与修改、完善。

本书在编写过程中，参考、借鉴了大量文献资料，在此向这些文献作者致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限，加之时间仓促，本书难免存在疏漏和不当之处，欢迎全国各地的读者和教师提出宝贵意见和批评。

编 者

2011 年 10 月

目 录

第一篇 管理会计的基本原理

项目一 认识管理会计	(1)
任务一 管理会计及其形成与发展	(2)
任务二 管理会计的内容与特点	(6)
任务三 管理会计的职能、目标与职业行为准则	(9)
本项目知识结构图	(12)
任务检测	(12)
实训项目	(13)
延伸阅读	(14)
项目二 成本性态分析	(15)
任务一 成本与成本性态	(15)
任务二 成本性态分析	(22)
本项目知识结构图	(27)
任务检测	(27)
实训项目	(28)
延伸阅读	(30)
项目三 变动成本法	(31)
任务一 变动成本法原理	(32)
任务二 两种成本法计算分期经营利润的比较	(36)
任务三 变动成本法的优缺点	(42)
本项目知识结构图	(45)
任务检测	(46)
实训项目	(47)
延伸阅读	(48)
项目四 成本——业务量——利润的分析	(49)
任务一 本量利分析的基本原理	(49)
任务二 保本条件下的本量利分析	(52)
任务三 赢利条件下的本量利分析	(59)

本项目知识结构图	(66)
任务检测	(66)
实训项目	(67)
延伸阅读	(68)

第二篇 规划与决策会计

项目五 预测分析与短期经营决策	(70)
任务一 预测分析	(71)
任务二 决策及其相关成本概念	(74)
任务三 短期生产经营决策分析	(77)
任务四 产品定价决策	(89)
本项目知识结构图	(93)
任务检测	(93)
实训项目	(94)
延伸阅读	(97)

项目六 长期投资决策	(98)
任务一 时间价值原理	(98)
任务二 现金流量及其确定	(104)
任务三 长期投资决策的分析方法	(107)
本项目知识结构图	(120)
任务检测	(121)
实训项目	(122)
延伸阅读	(123)

项目七 全面预算	(124)
任务一 全面预算体系	(124)
任务二 预算的编制方法	(127)
任务三 固定预算法下全面预算的编制	(130)
本项目知识结构图	(139)
任务检测	(139)
实训项目	(140)
延伸阅读	(145)

第三篇 控制与考核评价会计

项目八 标准成本管理	(146)
------------------	-------

任务一 标准成本系统与成本控制	(146)
任务二 标准成本及其制定	(149)
任务三 标准成本的控制——成本差异分析	(153)
本项目知识结构图	(160)
任务检测	(160)
实训项目	(161)
延伸阅读	(163)
 项目九 责任会计与绩效评价	 (164)
任务一 责任会计与责任中心	(165)
任务二 内部结算价格	(171)
任务三 责任业绩报告与绩效评价	(176)
本项目知识结构图	(180)
任务检测	(180)
实训项目	(182)
延伸阅读	(183)

第四篇 管理会计的新发展

项目十 战略管理会计	(184)
任务一 战略管理与战略管理会计	(185)
任务二 战略成本管理	(188)
任务三 战略导向的绩效评价	(193)
本项目知识结构图	(196)
任务检测	(197)
实训项目	(198)
延伸阅读	(199)
 参考文献	 (200)
附 录	(201)
附表 1 复利终值系数表	(201)
附表 2 复利现值系数表	(203)
附表 3 年金终值系数表	(205)
附表 4 年金现值系数表	(207)



第一篇 管理会计的基本原理

项目一 认识管理会计



学习目标

1. 知识目标

- 了解管理会计的形成与发展;
- 掌握管理会计的概念;
- 掌握管理会计的基本内容和主要特点;
- 了解管理会计的基本职能。

2. 技能目标

- 结合实际工作分析管理会计和财务会计的联系与区别;
- 逐渐达到管理会计职业行为准则的要求;
- 实践职业(道德)行为冲突解决的方法。



案例导入

海尔在管理会计领域的突破是把企业损益表转化成每个自主经营体,甚至每个人的损益表。这个表不是以企业为索引,而是以人为索引。互联网时代对企业提出个性化的需求,原来企业的大规模制造必须转变为大规模定制,即从原来的先造产品再找用户变为先创造出用户再造产品。在这个背景下,传统企业的“生产—库存—销售”模式必须转变为用户驱动的即需即供模式。海尔探索互联网时代创造顾客的商业模式就是人单合一双赢模式。

人单合一双赢的本质是,员工有权根据市场变化自主决策,员工有权根据为用户创造的价值自己决定收入。在这里,“人”是员工,“单”不是狭义的订单,而是第一竞争力的市场目标。人单合一即员工和客户是利益共同体。这一模式创新带来了两个颠覆性变化。企业的组织结构从正三角变为倒三角,企业的核算体系从资本主义变为人本主义。



请思考：什么是管理会计？

任务一 管理会计及其形成与发展

一、管理会计的产生与发展

一般认为，管理会计最初萌芽于 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后的 20 世纪 50 年代，20 世纪 70 年代以后在世界范围内得到迅速发展，大致经历了这以下 4 阶段。

1. 19 世纪至 20 世纪初：管理会计的萌芽期

古今中外的会计史料表明，会计与管理密不可分，会计原来就是因为管理经济的需要而出现的。我国最早的会计是为管理财赋收支所进行的核算和记录。中世纪末期，复式记账是意大利商人用以反映和控制其繁荣的商业活动，计算拥有的商业资本的手段。随着经济的发展，商业资本进一步发展为生产资本，会计的记账体系也逐渐完善。正如马克思所指出的，过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。然而，直至 19 世纪初期企业的经营活动主要还是直接的市场交易，企业内部交易环节较少，相应的企业规模较小，所有权和经营权合一，债权债务关系也比较简单。因此，尽管这种核算的要求来自企业内部，但由于会计对企业的资产负债及经营成果的确定主要是根据直接的市场交易价格进行的，核算方法相当简单，没有必要产生现代管理会计的理论和方法，会计的管理作用主要体现为事后的监督作用。

19 世纪中后期直至 20 世纪初，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，许多企业开始推行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。这一切使拘泥于事后消极反映的传统会计面临严峻的挑战和巨大的冲击。在这种情况下，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，更为有效地促进经营目标的实现。为此，会计服务的重心从对外转移到对内。为配合科学管理以达到提高生产效率的目的，在会计实务中，产生了关于“直接材料成本、人工成本、制造费用”等成本项目的分类，以及具体的核算方法，成本会计日趋活跃，并出现了“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等专门方法。此后，变动成本法、利润坐标图等相继出现，有学者提出了“管理会计”这个概念，并有相关论著问世，如 1922 年，美国的奎因斯坦所著的《管理会计：财务会计入门》和麦金西的《预算控制》；1924 年，麦金西又出版了《管理会计》，布利斯出版了《通过会计进行经营管理》等。



小贴士

弗雷德里克·泰罗（1856—1915）是美国的工程师、发明家、科学管理理论的代表人



物，科学管理理论的主要倡导者，被誉为“科学管理之父”。泰罗的科学管理的中心问题是提高劳动生产率；为此必须挑选“第一流的工人”、使工人掌握标准化的操作方法、实行计件工资，加强工人和雇主协作、实行职能管理等，他首创的科学管理制度对管理思想的发展有重大的影响。

亨利·法约尔（1841—1925）是法国科学管理专家，管理学先驱之一，被誉为“管理过程之父”，西方古典管理理论在法国的最杰出代表。法约尔的管理功能理论认为管理功能包括计划、组织、命令、协调和控制。管理企业的六项基本活动是：技术、商业、财务、安全、会计和管理（核心）。管理不是专家或经理独有的特权和责任，而是企业全体成员（包括工人）的共同职责，只是职位越高，管理责任越大。人们一般认为法约尔是第一个概括和阐述一般管理理论的管理学家。

2. 20 世纪初至 20 世纪 50 年代：管理会计的形成期

20 世纪初至第二次世界大战后的 20 世纪 50 年代，企业组织的扩大不仅表现为单一经营领域的规模扩大，而且表现为跨领域、跨国界的投资增加，公司向多角化的跨国经营发展。这种发展一方面使外部投资的不确定性增加，另一方面使内部控制更为重要，也更为复杂，企业的决策和控制更加依赖于会计信息系统。在这一阶段，从 19 世纪末期和 20 世纪初期逐渐发展起来的各项成本分析与控制的方法在企业得到更广泛应用，整个管理会计的理论与方法也都逐步发展与完善，使管理会计作为独立会计分支的地位得以确立。管理会计在这一形成时期的发展主要表现在两个方面：

第一，内部组织的复杂所产生的内部控制的要求，使管理会计的业绩评价与内部控制系统得以完善。由于企业生产经营活动向多角化、跨国经营发展，企业组织日趋庞大和复杂，企业管理所涉及的领域及层次增加，企业组织不仅面临所有权和经营权的分离，而且面临内部组织之间的权力分解，与这种分权管理随同而来的是职能分工所带来的目标不一致，即拥有决策权的管理者可能从自身利益而不是企业利益出发选择决策方案，由此带来对于企业利益的损害。于是，产生了如何确定内部组织层次之间的权责范围、如何合理计量和评价管理者业绩、如何确定内部转移价格以及如何衡量分部业绩以有助于投资决策等问题，相应地要求会计更多地关注企业内部交易、提供有助于正确评价业绩和加强内部控制的信息与技术，从而推动了管理会计的发展。

第二，外部环境的变化推动了管理会计决策分析技术的发展和运用。随着科学管理学被以西蒙为代表的现代管理科学所取代，“管理的重心在经营，经营的重心在决策”的理念深入人心。管理会计内部控制系统在一些大型公司中逐步完善的同时，分工与协作程度的增强及企业规模扩大带来的内部管理强化，使企业日常经营管理活动及中层管理人员也越来越多地面临诸如零部件自制还是外购，半成品是否进一步加工等经营决策，需要会计人员提供有关备选方案经济效益比较的决策支持信息。相应地，一些学者正式开始研究成本信息与短期经营决策的关系，提出了一系列决策成本概念。例如，成本按性态分类分为变动成本、固定成本、机会成本和增量成本等决策相关成本。与此同时，许多大公司也都



出现了新的管理方法,如1914年前后由杜邦公司发展起来的以“投资报酬率”为龙头的预算与报告系统,20世纪20年代通用电气公司的“分权管理中的集中系统”采用弹性预算评价分部业绩,并将业绩评价与报酬挂钩,这些都推动了管理会计的发展。

在这一阶段,管理会计在理论上已发展和完善,各种方法在企业管理中的应用也日趋普遍和系统化,最终形成了独立于财务会计的现代管理会计,并在1952年国际会计师联合会(IFAC)年会上正式采用了“管理会计”这一专有名词。由此,现代会计分为财务会计和管理会计两大分支。

3. 20世纪50~70年代:管理会计的发展期

进入20世纪50年代后,世界经济进入了所谓第二次世界大战后发展新时期,科学技术突飞猛进,生产力不断提高,新兴产业、跨国公司大量涌现,资本高度集中,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。这对企业管理相应地提出了新的要求,即实现企业管理现代化。在这种情况下,企业仅仅依靠提高生产效率和内部标准化管理已不能适应经济形势的要求,企业内部管理需要更加合理化、科学化,对外部环境需要具有灵活反应和高度适应的能力;否则,企业就会在激烈的竞争中被淘汰。

在这一阶段,管理会计理论和技术方法的研究广泛地吸收了系统论、信息经济学、组织行为学、运筹学、数理统计、电子计算机应用等学科的内容,使得管理会计学的理论体系逐步完善,内容更加丰富,形成了以预测、决策、规划、控制、考核与评价为核心的管理会计学科体系与职能体系。

4. 20世纪80年代至今:管理会计的突破期

科学技术和市场的发展使企业组织经历了由简单到复杂的变化,而管理会计的发展和完善过程正是对企业组织发展与变化的适应过程。从社会发展的角度看,企业外部环节和内部组织的发展变化是无止境的,因此,管理会计的发展也是无止境的。20世纪80年代至90年代的又一次高新技术发展所带来的新的挑战,使当代管理会计的发展面临新的突破。这种对于管理会计发展产生重要影响的环境因素主要包括以下两个方面:

首先,市场需求的变化导致企业生产和管理组织发生重要变革,从而对管理会计提出了新的要求。由于社会富裕程度的增加,消费者的需求逐渐从大众化的、能满足基本使用的产品需求转向更加多样化、更具有个性化的产品需求。这种市场需求的变化相应地要求企业由传统的大批量生产模式,转向能适应顾客多元化、日新月异需求的小批量、顾客化生产模式。这种市场环境的巨大改变必然反映到企业的生产和管理组织上,要求企业的生产管理更加注重顾客需求和顾客价值,企业的整个管理系统都要协调一致地对市场需求的变化作出及时反应。显然,在这种新的环境条件下,以大规模批量生产为基础的管理会计理论与方法,势必不能适应新的生产与管理组织的需要,而必须有相应的变革。

其次,信息技术的高速发展对管理会计产生了直接和间接的影响,如高新技术条件下的适时管理、全面质量管理等都对管理会计系统提出了更高的要求;信息技术的发展也直接影响管理会计的发展方向,这不仅表现为计算机操作使一些复杂方法的应用成为可能,



更重要的是由于像联机实时系统等技术的应用,使企业内部组织之间及企业和外界之间的信息交流产生了革命性的变化,从而对管理会计乃至整个企业和社会的信息系统发展都将产生深远的影响。

从管理会计产生和发展的整个过程不难看出,管理会计是伴随着经济的发展而发展的,生产力的不断进步是管理会计产生和发展的根本原因,商品经济的发展为管理会计的产生奠定了物质基础。



小贴士

西方管理会计的引入得益于我国的改革开放,开始于20世纪70年代末,其历史并不长,而作为管理会计重要内容的中国式责任会计在企业中的推广与应用却有40余年。现在一般的企业均运用了责任会计,大部分企业对全面预算、风险分析、差额分析、长期投资决策方法、企业员工业绩评价等也都有应用。但是少有企业有独立的管理会计机构,它的建立和健全是可以预见的,并必将促进管理会计在我国应用的迅速发展。

二、管理会计的定义

管理会计的定义先后经历了狭义管理会计和广义管理会计两个阶段。

1. 狭义的管理会计

狭义的管理会计又称微观管理会计,20世纪70年代以前,国外会计学界一直认为管理会计是只向企业内部管理者提供进行规划和控制所需信息的内部会计。具体而言,管理会计是以加强企业内部经营管理、实现最大利润为目的,运用一系列专门的方法,收集、分类、汇总、分析和报告各种经济信息,实现对经济过程预测、决策、规划、控制和责任考核评价等职能,并帮助企业领导作出各种决策的一个会计分支。

2. 广义的管理会计

广义的管理会计认为,管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制,以及确保企业资源的合理使用和经营责任的履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。同时,管理会计还包括编制供诸如股东、债权人、规章制度机构及税务当局等非管理集团使用的财务报表。此外,管理会计同样适用于非营利的机关团体。由此可见,管理会计的活动领域不再仅限于“微观”,而是扩展到了“宏观”。综合来看,广义的管理会计可以定义为:为管理当局提供信息,以便制定方针政策,计划和控制企业活动,评价、选择决策方案,向雇员和外部人士(如股东、债权人等)提供相关信息,保护企业财产等。

本书主要介绍狭义管理会计的相关内容。



任务二 管理会计的内容与特点

一、管理会计的基本假设

管理会计的假设,是会计人员对那些未经确切认识和无法正面论证的经济事务和会计事项,根据客观的正常情况和趋势所作出的合乎情理的判断和解释,它对于管理会计的基本理论体系具有重要意义。一般认为,管理会计的基本假设应包括以下内容:

1. 会计主体多样性假设

会计主体假设是对会计对象运作的空间范围和活动立场所做的限定,管理会计的主体具有多样性与层次性,可以是整个企业,但更多的是企业内部各级责任单位。

2. 持续运作假设

持续运作假设是指假定企业以及各级责任单位的生产经营活动、筹资和投资活动将无限期地延续下去,只有这样,管理会计的预测、决策、控制和业绩评价等各项工作所使用的方法才能保持稳定、有效。这是对管理会计对象运行的基本方式的规定。

3. 会计分期灵活性假设

会计分期是对会计对象运行的时间范围的规定,即把企业持续不断的生产经营过程和筹资、投资活动划分为一定的期间活动,以便提供有用的管理信息。由于管理会计的工作重点是为企业内部各级、各部门管理人员服务,因此,会计分期的时期跨度不局限于对外报告的月、季、年,而应根据企业本身的具体情况和需要,灵活地分期——可以短到1天、1周、1旬,也可以长到10年、20年来编制内部报告,用于控制和评价各责任单位的经济活动。

4. 理性行为假设

管理会计进行预测、决策、控制与考核评价等都是建立在理性行为假设的基础上的,即假设管理者和被管理者都是“理性人”或“经济人”,他们总是遵从“最优化”行为准则。正是在这种假设下,管理会计可以对未来进行有效的预期,考虑各种可能的损益,从而产生了机会成本、时间价值观念等,据以进行“最优方案”的决策,并能对整个组织的成员产生良好的行为导向,以实施有效的自我控制。

二、管理会计的内容

管理会计的基本内容大致可分为以对企业生产经营决策的预期效果进行综合分析评价为主体的“决策会计”,和以对企业生产经营的整个过程和各个方面进行严格控制考核为主体的“执行会计”两大部分。

1. 决策会计

决策会计也称预测决策会计,主要是运用一系列现代管理技术与方法,对企业未来一定期间的生产经营活动进行预测和决策,为企业管理者科学地筹划企业的未来而确立理想的经营目标,制定最佳的经营决策,拟订有效的实现措施。其主要内容包括:

(1) 经营预测。经营预测是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及客观事



物的内在联系,对生产经营活动的未来发展趋势和状况进行的预计和测算。通过经营预测,可以确定企业未来一定期间的各项具体经营目标。

(2) 短期经营决策。短期经营决策是指决策的结果只会影响或决定企业一年或一个经营周期经营实践的方向、方法和策略,它是通过对有关可行性方案的经济性进行计量、分析和比较,为最大限度地改善经营管理,提高经济效益而选取的最优决策行动方案。短期经营决策以尽可能取得最大的经济效益为直接目标。

(3) 长期投资决策。长期投资决策是指那些需要企业投入大量资金,获取报酬或收益的持续时间超过一年,能在今后相当长的一段时间内影响企业经营能力的投资决策。进行正确的企业长期投资决策,对企业的生产经营具有长远的意义。它从总体上确定了企业未来年份的经营方向、规模大小、人员配备、资本总量以及企业的经营目标等重大问题。

2. 执行会计

执行会计主要是以现代管理科学中行为科学原理为基础,运用一系列特定的工具与手段,通过编制计划、制定标准、划分责任、考评业绩等,为执行既定的决策方案而卓有成效地实施决策、执行计划、评价工作成绩,以确保预期目标顺利实现的管理会计子系统。其主要内容包括:

(1) 预算管理。预算是企业经营目标的具体化,它是从“决策会计”到“执行会计”的桥梁。它既是对已经选定的各个决策方案统一以货币形式进行综合和概括,借以总括地反映企业总体在一定期间内所应实现的目标和完成的任务;同时它又是进一步分解、落实企业的总体目标,使总体目标具体化到企业内部各部门、各单位,以此作为各部门开展日常生产经营活动和进行业绩评价的依据。

(2) 责任会计。责任会计是以强化企业内部控制为目的,将经济责任同会计数据相结合,全面评价和考核各责任单位的工作业绩的内部会计控制制度。通过实施责任会计,可以明确有关责任单位的权利和责任,并借助有关指标的计算和分析,来评价各责任单位的工作业绩,以便进一步改善未来的经营管理工作。



小贴士

决策会计与执行会计的关系:决策会计是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的,最具有能动作用的核心子系统;而执行会计则是管理会计系统中的保证和激励子系统。

三、管理会计与财务会计的比较

管理会计是从传统会计体系中分离出来的,同财务会计并列存在的会计信息子系统,两者之间既有联系又有区别。

1. 管理会计与财务会计的联系

(1) 同源而分流。管理会计和财务会计都是在传统会计中孕育、发展起来并最终相分