

21世纪高等院校财经类规划教材

管理会计学

GuanLi KuaiJiXue

◎ 潘龙萍 黄辉 陈永丽 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

21世纪高等院校财经类规划教材

管理会计学

GuanLi KuaiJiXue

◎ 潘龙萍 黄 辉 陈永丽 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学/潘龙萍等主编. —北京: 经济科学出版社, 2013. 1

21 世纪高等院校财经类规划教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2763 - 8

I. ①管… II. ①潘… III. ①管理会计 - 教材
IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 297584 号

责任编辑: 刘明辉 李 军

责任校对: 王凡娥

版式设计: 齐 杰

责任印制: 王世伟

管 理 会 计 学

潘龙萍 黄 颖 陈永丽 王 芳 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 15 印张 280000 字

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2763 - 8 定价: 33.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

管理会计是现代企业会计的一个重要分支，它将管理和会计两个主体巧妙地融合在一起，是一门以强化企业内部管理、提高经济效益为目标的实用性很强的学科。管理会计运用灵活多样的方式，通过对相关信息的加工处理，实现了分析过去、控制现在和规划未来的目标，突破了传统会计的框架，更好地发挥了会计的作用。从 20 世纪 80 年代我国引进管理会计以来，实践证明，管理会计对企业加强内部管理、提高竞争能力起到了重要作用。

本教材主要阐述管理会计学的基本理论、基本方法和基本技能，具体内容分为三大板块：第一板块是管理会计基本理论知识，包括管理会计概念理论、变动成本法和本量利分析基本方法理论；第二板块为规划与决策会计，主要包括短期经营决策、长期投资决策和全面预算；第三板块为控制与考核会计，主要由标准成本法和责任会计构成。本教材内容新颖、突出实务、深入浅出，具有较好的实用性和可操作性。各章均配有典型的案例及复习思考题，便于学生掌握和理解所学内容。

在本教材的编写过程中，力求做到以下几方面：

1. 博采众长。本教材在编著过程中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。写作中广泛吸收了国内外管理会计研究和实践的新成果，并在理论和方法上力求实现有益探讨。

2. 注重实务。鉴于管理会计是一门技术含量高、实用性强的课程，本教材力求理论联系实际，注重实务性和可操作性，运用大量的案例和详尽的解析，归纳总结管理会计的原理、方法和技巧。

3. 结构合理，力求脉络清晰。教材安排由浅入深，提纲挈领。除

正文外，每章开篇均有学习目标，结尾设有案例、习题与复习思考题，既能强化实用技能，又能达到复习巩固的目的。

本教材由潘龙萍、黄辉和陈永丽编写，由潘龙萍总纂和定稿。在本教材的编写过程中，我们参阅了相关的著作和文章，在此对这些资料的原作者表示衷心的感谢！

由于编著者水平有限，难免有不足和错误之处，敬请读者批评指正。

编者 等

2013 年 1 月

目 录

第一章 管理会计概论	1
第一节 管理会计的含义和内容	1
第二节 管理会计的演进	5
第三节 管理会计人员的职业道德与教育	7
复习思考题	11
第二章 变动成本法	12
第一节 成本性态分类	12
第二节 混合成本的分解	21
第三节 变动成本计算法	28
本章案例	39
课堂练习题	42
复习思考题	42
第三章 本—量—利分析	43
第一节 本—量—利分析概述	43
第二节 保本点的计算分析	49
第三节 实现目标利润的分析	59
第四节 本—量—利敏感性分析	63
本章案例	68
课堂练习题	70
复习思考题	70
第四章 短期经营决策	71
第一节 短期经营决策的基本概念	71

第二节 短期经营决策的基本方法	77
第三节 基于相关成本的短期经营决策	86
本章案例	103
课堂练习题	104
复习思考题	105
第五章 投资决策的分析	106
第一节 投资决策分析的基本理念	106
第二节 投资决策评价指标	130
第三节 投资决策评价指标的运用	137
本章案例	143
课堂练习题	144
复习思考题	144
第六章 全面预算	145
第一节 全面预算概述	145
第二节 总预算的种类及其编制	149
第三节 编制预算的方法	159
本章案例	165
课堂练习题	168
复习思考题	169
第七章 标准成本控制	170
第一节 成本控制概述	170
第二节 标准成本及其制定	174
第三节 成本差异的计算和分析	179
第四节 标准成本系统的账务处理	186
本章案例	191
课堂练习题	194
复习思考题	195
第八章 责任会计	196
第一节 责任会计概述	196

目 录

第二节 责任中心.....	199
第三节 内部转移价格.....	210
第四节 责任报告与评价.....	214
本章案例.....	219
课堂练习题.....	220
复习思考题.....	220
附表一 复利终值系数表 $(F/P, i, n) = (1 + i)^n$	222
附表二 复利现值系数表 $(P/F, i, n) = (1 + i)^{-n}$	224
附表三 年金终值系数表 $(F/A, i, n) = [(1 + i)^n - 1]/i$	226
附表四 年金现值系数表 $(P/A, i, n) = [1 - (1 + i)^{-n}]/i$	228
参考文献	230

第一章 管理会计概论

【本章学习目标】

1. 理解管理会计的含义；
2. 了解管理会计的产生和发展；
3. 掌握管理会计和财务会计的关系；
4. 了解管理会计师的知识体系。

第一节 管理会计的含义和内容

一、管理会计的定义

管理会计史源自于 18 世纪，但是在其诞生后的头三个世纪中，未曾有人对管理会计给予明确的定义，直到 20 世纪中期，管理会计（Management Accounting）的名词与定义才由会计权威团体正式予以确定。

1952 年，会计师国际代表大会正式提出“管理会计”术语。

1958 年，美国会计学会组成管理会计委员会，该委员会的主要任务之一是根据管理会计的重要性和使用性，给予明确的定义。委员们认为过去的文献有不少类似的管理会计名词，如管理者的会计（Managerial Accounting）、行政会计（Administrative Accounting）、工业会计（Industrial Accounting）、成本会计（Cost Accounting）、内部会计（Internal Accounting）、决策会计（Accounting for Decision Making）等，这些名词所涵盖的范围与观念都不及“管理会计”广，委员会将管理会计定义为：“管理会计是运用适当的方法和观念，以处理一个实体之历史性和预测性的经济数据，来协助管理阶层建立合理的经济目标计划，进而协助管理阶层作各种管理性管理决策，以达到既定经济目标。”由上述的定义看来，管理会计报告的主要使用者是组织内部管理阶层，由其运用各种必要的方法和观念，作有效的营运规划，并在多种方案中选择最好的方案，同时借着绩效的评估

以达到控制目的。

1966年,美国会计学会出版的《基本会计理论声明书》,采用1958年管理会计委员会的定义,并且在声明书中详细地解说了该定义的内容。

1981年,美国会计人员学会发布管理会计公报第一号,将“管理会计”定义如下:“管理会计是一个辨识、衡量、累积、分析、准备、说明和沟通的营运活动之财务信息,以确保有效地运用组织资源。管理会计工作也可应用于非管理阶层团体,如股东。债权人、证券管理单位和捐税机关,用以编制财务报告。”

1982年,美国学者罗伯特在《现代管理会计》一书中对管理会计作了如下定下:“管理会计是一种收集、分类、总结、分析和报告信息系统,有助于管理者进行决策和控制。”

1982,英国成本与管理会计师协会修订后的管理会计定义,进一步把管理会计的范围扩大到除审计以外的会计的各个组成部分。按照英国成本与管理会计师协会的解释:“管理会计是向管理当局提供所需信息的那一部分会计的工作,使管理当局得以:制定方针政策;对企业的各项活动进行计划和控制;保护财产安全;向企业外部人员(股东等)反映财务状况;向职工反映财务状况;对各个行动的备选方案作出决策。”

对管理会计较为权威的界定是1986年全美会计师协会下属管理会计实务委员会的定义:管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制,以及确保企业自愿地合理使用与经营责任的履行相关的财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。其中包括三层含义:管理会计以企业为主体展开其管理活动;管理会计是为管理当局的管理目标服务的;管理会计是一个信息系统。

20世纪80年代初,西方管理会计学的理论被介绍到我国。我国会计学者在解释管理会计定义时,主要提出了以下观点:

- (1) 管理会计是一种为企业管理部门提供信息服务的工具;
- (2) 管理会计是服务于企业内部经营管理的信息系统;
- (3) 管理会计是西方企业会计的一个分支;
- (4) 管理会计是一门新兴的综合性边缘学科。

综上所述,管理会计是将管理和会计融为一体,为企业的管理者提供管理信息的会计。管理会计的定义可以从广义和狭义两个方面去解释。广义的管理会计是指现代管理系统中区别于传统会计的,体现会计预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容。狭义的管理会计或者叫微观管理会计,是以现代企业经营活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经营过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一种管理活动,是一

种侧重于在企业内部经营管理中发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分。

二、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容与其职能、任务是密切相关的。管理会计是企业改善经营管理和提高经济效益服务的,它的基本内容必须能够实现其各项职能,并能完成管理会计的具体任务。因此,管理会计的基本内容可以归纳为规划与决策会计、控制与业绩评价会计两部分。

(一) 规划与决策会计

规划会计是指为达到预定目标而在事前制定出具体措施的一种管理会计处理方法。决策会计是指企业在各项日常经营活动和长期投资活动中,经过各方面的比较分析决定是否采取一项行动,或在行动的各种备选方案中选择最可行方案的一种管理会计处理方法。

规划与决策会计主要包括经营预测、短期经营决策、长期经营决策和全面管理4个方面,其主要是为企业管理者预测前景、参与决策和规划未来提供服务。

(二) 控制与业绩评价会计

控制会计是指通过实施一定的控制程序,对企业已经发生的或尚未发生的经济活动施加影响,使之能够按照既定的目标与预算进行的一种管理会计处理方法。业绩评价会计是指根据经济责任制的要求,将各个责任中心执行预算目标的实际数与计划数进行对比,找出差异并分析差异形成的原因,依次来确定经济责任,对各个责任中心的经营管理业绩和成果进行恰当评价与考核的一种管理会计处理方法。

控制与业绩评价会计主要包括标准成本系统和责任成本制度两部分,主要是为企业管理者控制与评价未来的经济活动提供服务。

三、管理会计与财务会计的关系

管理会计从传统会计中分离出来之后,企业会计中涉及日常会计核算对外报告的那部分内容就称为财务会计。财务会计与管理会计是会计学的两大分支,分析管理会计与财务会计的关系,既是深刻理解管理会计特点的关键所在,又是管理会计的基本理论问题之一。

（一）管理会计与财务会计的联系

1. 两者起源相同

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，两者密不可分。

2. 最终奋斗目标一致

管理会计和财务会计都处于现代经济条件下的现代企业环境中，它们的工作对象从总的方面来看基本相同，都是企业经营过程中的资金运动，都统一服从于现代企业会计的总体要求，共同为实现企业内部经营管理的目标和满足企业外部有关方面的要求服务。因此，它们的最终奋斗目标是一致的。

3. 都是会计信息处理系统

管理会计与财务会计都是企业决策支持系统的重要组成部分，对企业经营管理的各个方面并不具有直接决策职能。它们主要通过会计信息的提供和分析研究，对企业的各有关方面提供所需要的会计信息，帮助企业管理者进行经营决策和改善经营管理。随着以计算机技术为代表的高科技的发展，管理会计和财务会计都面临着如何解决好运用电子计算技术收集、处理、储存、传递和报告会计信息的问题。

（二）管理会计与财务会计的区别

两者的区别主要表现在以下几个方面。

1. 服务对象不同

从服务对象来看，管理会计主要是为企业的内部经营管理服务，为企业内部各管理层次提供有效经营和最优化决策所需的管理信息，故称其为“内部报告会计”；财务会计主要以各种财务报表为企业外部有关方面服务，故称其为“外部报告会计”。

2. 职能不同

管理会计是规划未来的会计，其职能侧重于对未来的预测、决策和规划，对现在的控制、考核和评价，属于经营管理型会计；而财务会计是反映过去的会计，其职能侧重于核算和监督，属于报账型会计。

3. 约束条件不同

管理会计不受会计准则、会计制度的约束，其处理方法可以根据企业管理的实际情况和需要确定，具有很大的灵活性；而财务会计进行会计核算、财务监

督,必须受会计准则、会计制度及其他法规的约束,其处理方法只能在允许范围内选用,灵活性较小。

4. 报告期间不同

管理会计面向未来进行预测、决策。因此,其报告的编制不受固定会计期间的限制,而是根据惯例的需要,编制反映不同影响期间经济活动的各种报告,只要需要,它可以按小时、天、月、年甚至若干年编制报告;财务会计面向过去进行核算和监督,反映一定期间的财务状况、经营成果和资金变动情况,应按规定会计期间(如月、季、年)编制报告。

5. 会计主体不同

适应管理的需要,管理会计既要提供反映企业整体情况的资料,又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料,因而其空间主体是多层次的;财务会计以企业为会计主体提供反映整个企业财务状况、经营成果和资金变动的会计资料,通常不以企业内部各部门、各单位为主体而提供会计资料。

6. 计算方法不同

由于未来经济活动的复杂性和不确定性,管理会计在进行预测、决策时,要大量运用现代数学方法(如微积分、线性规划、概率论等)和计算机技术;而财务会计多采用一般数学方法(如加、减、乘、除)进行会计核算。

7. 信息的精确程度不同

由于管理会计的重点是面向未来,未来期间影响经济活动的不确定性因素比较多,加之管理会计对信息及时性的要求,决定了管理会计所提供的信息不能绝对精确,一般只能相对精确;而财务会计反映已经发生或者已经完成的经济活动。因此,其提供的信息应力求精确,数据必须平衡。

上述管理会计与财务会计的区别体现了管理会计的主要特点。当然,上述区别并不是绝对的,它们既相互独立,又相辅相成。管理会计是利用会计资料对经营活动进行预测、决策,而这种预测、决策是否正确,最后还是要通过财务会计进行检验。管理会计不能离开财务会计而单独存在。

第二节 管理会计的演进

一、西方管理会计的产生与发展

会计的始祖是意大利的数学家帕希罗(Luca Paciolo),于1494年建立了借贷分录系统,使商业交易行为得以用会计分录来记载。自从工业革命以后,企业

家开始投入资金来建造厂房设备,直到20世纪初期,多种成本会计与管理会计方法纷纷产生。大部分成本会计方法也就是所谓的管理会计的传统方法,虽然在头三个世纪已发明,但直到1958年美国会计学会会所设立管理会计委员会,才开始正式使用“管理会计”的名词与定义。

18世纪的工业革命,纺织机和蒸汽机的发明,促使了制造业产生。企业随着营运活动的增加而扩大组织,尤其是制造商的扩张,促使所需要的会计数据更为详细,因其需要成本数据作为货品定价的基础。随着商业行为版图的扩大,铁路运输范围逐渐延伸,铁路公司的管理阶层需要有效的管理会计方法来规划与控制日常营运的现金收支行为,以及评估各单位的营业绩效。

管理会计史上各种方法的产生,主要是来自实务的需要。自18~20世纪初期,传统管理会计方法得以产生,如1850年D. 拉得勒(D. Larder)的成本性态分类,他把铁路公司的制造成本区分为固定成本和变动成本。这两种成本分类的标准,依照成本与生产数量的关系决定,也就是所谓的成本习性。拉得勒把固定成本定义为不随生产数量的增减而变动的成本;变动成本则定义为随产量变化而增减的成本;在20世纪初期,黑思(Hess)和缅恩(Mann)先后提出盈亏临界点的观念,企业在此平衡点上不赚也不赔。管理者以此观点计算出最低的销售额,以保持总收入与总成本的均衡。黑思同时也提出了本—量—利分析的观念,以说明销售量超过或低于盈亏临界点时,对企业营运结果的影响。

狄·卡札克斯(De Cazaux)在管理会计史上是第一位把历史数据用来预测未来的活动的人,于是产生了所谓的预算。黑思提出,对于不同的产量水准,应有不同的生产成本预算。也就是说,企业除了有固定预算外,还可有弹性预算。

在19世纪末期和20世纪初期,挪尔顿(Norton)、卡尔克(Garcke)和菲尔丝(Fells)认为,可以用历史数据来计算产品的标准成本,更可细分为材料成本、人工成本和制造费用三部分。自从标准成本制度建立之后,海瑞逊(Harrison)和麦克亨(McHenry)提出了差异分析法,将实际费用支出数和标准成本或预算相比较,找出差异,以改善各单位的绩效。

二、管理会计在中国的发展

我国企业管理会计的运用是与中国经济发展密切相关的。例如,20世纪50年代的班组经济核算,60年代的指标分解、资金归口管理,80年代的经济责任制等,都可以看做管理会计方法在企业管理中的应用。到20世纪70年代末80年代初,随着改革开放政策的实行,我国开始系统地引进西方管理会计的理论和方法,而这时西方现代管理会计理论和方法体系也刚刚建立。通过引

进,使本—量—利分析、变动成本法、全面预算、存货控制等管理会计方法和理论逐步为公众所认识和熟悉。随后,西方管理会计的一些最新研究成果,如作业成本计算、质量成本计算、战略管理会计、国际管理会计也很快传入我国。因此,在管理会计理论和方法的掌握方面,我国基本上与外国管理会计的发展是同步的。

短短 20 多年的时间,随着我国现代企业制度的建立和完善,管理会计无论在理论上还是在我国企业应用的广度和深度上,都取得了较大的发展。例如,间接费用分摊由单一数量分配基础发展到以作业的成本动因为分配基础;由单纯注重固定成本和变动成本的降低发展到强调全面质量管理;标准成本系统和责任成本中心建立;投资决策中充分考虑货币时间价值和成本、风险因素;采用投资报酬率等指标作为业绩评价标准;开始涉足从战略总体上进行成本管理等。这些都说明我国管理会计已逐步从数量、定额管理过渡到成本、价值的管理,从项目、部门管理演变为全面管理、战略管理等。随着理论研究的拓展和实践经验的积累,现代财务会计、财务管理、管理会计呈现出日趋融合的态势,人们已开始用全局的观点、战略的眼光进行财务活动管理。管理会计的发展对于指导和改进我国经营管理、提高宏观经济效益也发挥了积极作用。

但管理会计在我国尚存在许多的缺陷与不足。管理会计的理论和结构、研究范围、实践应用等方面尚待完善和充实,与西方发达国家相比,这些方面还有较大的差距。此外,管理会计理论和实践脱钩现象比较严重。例如,尽管一些大中型企业采用了管理会计的一些预测分析、决策分析、责任会计、成本控制等专门方法,但覆盖面不大,许多企业甚至没有配备专门的管理会计人员,不注重内部成本管理,成本分配方法仍然单一,成本报表编制不及时,成本预算和控制更是流于形式,对于战略成本管理方法的应用,更是无人涉足。因此,管理会计的理论研究及在企业中的应用仍需加强。当前我国经济的持续快速发展,为管理会计的发展提供了难得的契机,其理论和方法必将得到进一步的发展和应用。

第三节 管理会计人员的职业道德与教育

管理会计在几乎所有企业里都发挥着重要功能。作为信息的提供者,他们经常同组织的核心部分相联系。在大多数企业里,管理会计人员经常与销售人员、金融专家、生产人员和各阶层管理者相互影响。为了有效地履行职责,管理会计人员必须不仅熟悉会计,还要熟悉其他学科。而且,良好的口头和书面沟通能力,对于一个管理会计人员的成功也变得越来越重要。

一、管理会计人员的职业组织

为了同职业领域新发展保持一致,管理会计人员往往参加一个或者更多职业组织。在美国最大的职业组织是管理会计协会(IMA)。管理会计协会成立于1919年,由美国成本会计师协会(NACA)衍生而来。其他的管理会计人员职业组织包括财务主管人员协会、美国注册会计师协会、内部审计协会和美国会计学会。在加拿大,管理会计人员的主要职业组织是加拿大管理会计师协会(SMAC),在英国,主要的管理会计人员职业组织是特许管理会计师协会(ICMA),澳大利亚是澳大利亚特许会计师协会(ICAA)。

二、管理会计从业认证

为了保持地位的重要性和获得必需的专业知识,管理会计人员可以获得执业证书。在美国,IMA负责有关注册管理会计师(CMA)的事务。成为注册管理会计师,要求具备一定的教育背景并通过CMA考试。在加拿大,一个管理会计人员也可以参加加拿大为管理会计人员设立的从业认证程序。

管理会计在以英、美为代表的西方发达国家明显地具有职业化与专业化特征。

(一) 美国的管理会计师考试

随着管理会计人员发挥的作用日益扩大,为了使管理会计作为一种专门职业及其专业地位得到会计职业界和社会的承认,同时也为了加强全国会计师协会(National Association of Accountants, NAA)的社会地位,美国会计师协会于1972年设立了“管理会计资格证书”(Certificate in Management Accounting, CMA)项目,并专门为此设置了“管理会计师协会”(Institute of Management Accountants)具体负责该项目。

美国会计师协会就设立管理会计证书项目的目的指出:会计及会计师在企业中的作用已发生了重大变化。目前,会计人员在企业决策的制定、未来计划的编制及企业经营活动的几乎每个方面都发挥着积极的作用,他们已不再单纯是企业历史的记录人。与高层管理人士平起平坐的管理会计师,在为协助管理当局作出正确决策,收集、加工和分析信息方面担负着重要(主要)职责,许多管理会计师和财务经理已步入了高层管理的地位。

为适应企业界的需要和应学术界的要求,全国会计师协会设立了“管理会计资格证书”项目。按规定,申请者必须通过一系列的资格考试,并需符合特

定的教育标准和专业标准,方能获得授予及持有管理会计证书资格。管理会计证书资格考试的内容包括:

- (1) 经济学、理财和管理学 (Economics, Finance and Management);
- (2) 财务会计及报告 (Financial Accounting and Reporting);
- (3) 管理报告、分析与行为问题 (Management Reporting, Analysis and Behavioral Issues);

- (4) 决策分析与信息系统 (Decision Analysis and Information Systems)。

全部考试时间为 16 个小时,分 2 天举行。

申请者必须符合下列三个要求的其中一个,方可参加资格考试。

- (1) 在学院或者大学获得学士学位。
- (2) 达到执业管理会计师协会证书委员会规定“研究生入学考试”(GRE)或者“管理研究生入学考试(GMAT)”成绩。

(3) 注册会计师或在别国取得证书委员认可的相应专业资格证明。要求取得管理会计师证书和成为执业管理会计师的申请人必须在 3 年内通过上述四个部分的考试,并在参加考试之前或考试后 7 年内具有连续两年从事管理会计工作经验,且遵守管理会计师职业道德规范标准。

管理会计资格证书项目自 1972 年设立以来,已取得了巨大的成就,执业管理会计师已和注册会计师(CPA)一样得到社会的公认。近年来,报考 CMA 的人数已有超过报考 CPA 之势,许多人首先取得的是 CPA 的执照,然后成为管理会计师。因此,许多管理会计师同时也是 CPA。在美国,已有越来越多的人同时具有的 CMA 和 CPA 证书;许多大学也把 CMA 和 CPA 列为大学教师的必备条件。申请者一旦取得管理会计证书,即被承认已具有较高的专业水平和能力,即可受到许多大公司的青睐,并为社会所承认。

(二) 英国的管理会计师资格考试

英国“特许管理会计师协会”(Chartered Institute of Management Accountants)的数学标准和专业标准。1987 年以前,该协会的成员资格考试由基础阶段和专业阶段的两个部分组成,其中基础阶段有两个各部分构成,而专业阶段则有三个部分组成。具体考试及内容时间安排如下:

(1) 基础阶段。

第一部分(9 小时),财务会计(一)、成本会计、经济学;

第二部分(9 小时),数学和统计、商法、生产组织。

(2) 专业阶段。

第一部分(12 小时),财务会计(二)、经济分析、定量方法、成本会计;