



北京市高等教育精品教材立项项目

中央财经大学会计学科重点系列教材



孟 焰 主编

uanlikuaijixue (DiErBan)

管理会计学 (第二版)



经济科学出版社

013065138

F234. 3-43  
45-2



北京市高等教育精品教材项目

中央财经大学会计学科重点系列教材

# 管理会计学

(第二版)

主 编	孟 焰				
副主编	刘俊勇	李 玲			
编 写	孟 焰	刘俊勇	李 玲	杨金观	
	祁怀锦	潘秀丽	王本哲	武 羿	
	白蔚秋	孙丽虹	徐 斌	陈 刚	
	白玉芳	卢 闯	王彦超		

经济科学出版社



北航

C1672645

F234.3-43

45-2

013082138

## 图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学 / 孟焰主编. —2 版. —北京: 经济科学出版社, 2013. 7

中央财经大学会计学科重点系列教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3633 - 3

I. ①管… II. ①孟… 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 (2013) 第 166880 号

责任编辑: 侯晓霞 侯加恒

责任校对: 隗立娜

责任印制: 李 鹏

## 管理会计学

(第二版)

主编 孟 焰

副主编 刘俊勇 李 玲

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

教材分社电话: 010 - 88191345 发行部电话: 010 - 88191522

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

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

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京欣舒印务有限公司印刷

华玉装订厂装订

710 × 1000 16 开 28.5 印张 600000 字

2013 年 8 月第 2 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001 - 4000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3633 - 3 定价: 55.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

中央财经大学会计学科重点  
系列教材编委会

主任 孟 焰

委员 (按姓氏笔画为序)

王彦超 王淑芳 孙 健 刘俊勇

李 玲 李晓梅 孟 焰 吴 溪

武 羿 宗文龙 林秀香 袁 淳

黄益建 廖冠民 薄仙慧

## 总 序

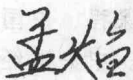
中央财经大学会计学科始建于1952年，是新中国设立最早且影响很大的高级财会人才培养基地之一，具有学士、硕士、博士学位授予权。2007年9月被教育部授予“会计学国家重点学科”，2008年1月被教育部和财政部批准为会计学全国高等学校“特色专业建设点”。中央财经大学会计学院一直注重教学改革工作，拥有国家教学名师和北京市教学名师、国家级优秀教学团队，国家级精品课程、国家级双语教学示范课程、中国大学视频公开课、国家级“十一五”和“十二五”规划教材等教学成果。中央财经大学会计学科自建立以来，一直致力于培养具有创新精神与综合能力的优秀财会人才，为国家的经济建设输送更多、更好的现代财经管理高级人才。

21世纪将是一个以网络化、信息化、数字化、知识化为重要特征的新经济时代，新的社会经济环境对中国会计教育提出的新要求主要表现在以下几个方面：第一，随着经济全球化的趋势和中国加入WTO后，国际经济贸易与交流将会日益频繁，作为国际商业通用语言的会计和经济行为准则之一的会计准则必然走向国际化趋同的道路，而中国会计教育亦必须顺应这一大方向，不断深化改革。第二，在新经济条件下，以知识为基础，以迅速发展的计算机技术、新型通讯技术和现代网络技术为代表的信息革命正渗透到社会生活的方方面面，这就必然对未来会计人才的业务素质和知识含量提出更高的要求，作为培养会计人才的会计教育亦将因此而面临新的挑战。第三，会计学是一门经济管理科学，其自身的发展必须适应社会经济发展、科技进步、市场经济运行以及企业经营管理的客观要求。市场经济是一种机遇与风险并存的经济，高新科技的飞速发展更加剧了竞争的激烈性和风险的不确定性，而会计工作必须要满足企业进行规划与决策、控制与业绩评价的需要；企业经营管理工作不断得到创新，这就要求未来的会计人才必须具备合理的知识结构和较高的综合素质，能够熟练运用各种规避风险和利用机遇的理论与方法，适应和驾驭各种复杂多变的会计环境，并能够对新的环境或条件做出理智的分析，最终灵活而恰当地解决问题。

由于新的社会经济环境对中国会计教育和会计人才提出了新要求，从而必然要求高等会计教育进行相应的改革，而在高等会计教育改革中，会计教材的改革占有核心

的地位。会计学科教材系列体系是否能够科学与完整地反映出会计学科中各主要分支学科之间相互联系、相互制约的特点,能否适应国内外会计学科的发展现状与未来的发展趋势,直接关系到学生所掌握的知识结构和能否适应其未来发展的需要。为此,中央财经大学会计学院成立了由学院和各系的领导成员组成的会计学科重点系列教材编委会,负责组织编写工作。本系列教材自2004年起陆续正式出版并随着社会经济环境及会计改革的变化进行修订与完善,系列教材的书目包括:《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计学》、《成本会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《会计信息系统》。本系列教材适用于普通高等学校和成人高等学校的会计教育,也可作为会计实务工作者的学习参考用书。

我们在编写会计学科重点系列教材过程中,依据于我国会计准则、国际会计准则的最新发展,紧密跟踪了国内外会计学的理论与实务发展动态,并参考了国内外有关资料。此外,该系列教材的编写还得到了经济科学出版社和有关单位的大力支持,在此表示感谢。书中存在的问题,热忱欢迎批评指正。



2013年8月

## 第二版前言

中央财经大学会计学院的《管理会计学》于2007年荣获国家级精品课程，2009年荣获《管理会计学》国家级优秀教学团队，管理会计学教学团队中拥有国家级教学名师和北京市教学名师，《产学研合作，打造管理会计学精品课程》教学改革项目于2009年获第六届高等教育国家级教学成果二等奖。《管理会计学》课程在我校从独立设置到现在，已有30余年开发和建设历史，形成了鲜明的特色。

本书在继承国内已有管理会计教材优秀成果的基础上，融合了国外管理会计教材的先进成果。同时，本书的编写也集中体现了我院在管理会计学科建设方面的最新成果。

中央财经大学建校60多年来，会计学科始终走在前列，是国家重点学科，会计学院在发展规划中，确定了四个学科方向，其中包括基于战略管理的管理会计体系建设。近年来，学院积极引进人才，汇集教学学术资源，打造管理会计学科平台。我院中青年教师在平衡计分卡战略地图、作业成本法、企业业绩评价与激励机制、全面预算管理、战略成本管理、环境管理会计等管理会计前沿领域取得了大量科研成果。同时，我院教师承担了华夏银行管理会计体系设计、中国航天科技集团内部业绩评价体系、北京紫竹药业平衡计分卡战略地图研究、北汽福田汽车行业管理会计应用标杆研究等多项横向科研项目。上述科研成果极大地促进了管理会计课程建设，并在本书相关章节得到了应用。

作为一门应用性极强的课程，我院特别重视理论和实践的有机结合。2005年，我院创建了“中国管理会计发展论坛”，旨在加强理论界与实务界的沟通交流，打造“管理会计之家”。我们先后举办了“IT时代的管理会计发展论坛”（北京，2005年9月）、“中财·CIMA管理会计国际论坛”（北京，2006年3月）、“集中管理，战略协同——2006年中国集团管理创新高峰论坛”（北京，2006年9月）、“预算管理与战略执行高层论坛”（北京，2007年5月）、“中国管理会计信息化论坛”（北京，2008年9月）、“中财·IMA管理会计国际论坛”（北京，2008年11月）、并自2008年起连续举办了五届中国管理会计论坛暨管理会计实践奖颁奖典礼活动，获奖单位包

括神华集团、海尔集团、中兴通讯、沈阳机床、兖矿集团、徐工集团、长安汽车等著名企业。这些活动使我们与众多企业组织建立了良好的合作关系，不但使众多优秀的实务界人士走进校园，而且也为学生实地参观、社会实践和毕业实习提供了大量机会。

在管理会计教学中，我们特别注重时代特征，加强信息技术在管理会计课程中的比重，在现有会计实验室的基础上，我们与全球软件巨头甲骨文（Oracle）公司联合组建了“中央财经大学会计信息化联合实验中心”，共同开发独特的管理会计信息化课程体系；与北京元年软件有限公司共建了“中财——元年管理会计实验室”，面向本科生及其他层次学生开设管理会计信息化实验课程。这些举措可以增强学生对信息的理解和掌握，同时可以满足信息化时代企业对复合型会计专业毕业生的需求。

本教材的特色：

**1. 内容新颖、理念领先。**在理论联系实际的指导思想下，本教材与时俱进，古典与现代相结合，国际经验与国内实践相结合。相对于传统的管理会计教材，本书增加了英国特许管理会计师公会、美国管理会计师协会对管理会计的最新定义，管理会计领域近年来的新发展，如战略地图、平衡计分卡、作业成本法、作业基础预算、项目投资事后审计、业绩评价与激励机制、内部控制与风险管理等内容。

**2. 定位准确、体系合理。**本课程设计面向本科教学，体系完整，内容翔实，结构合理。管理会计的基本内容包括：（1）管理会计基础：主要有管理会计的总论、成本习性与本量利分析、变动成本法、作业成本法的原理，这部分内容主要介绍了管理会计的基本概念和基本前提，为以后各部分的内容打下基础；（2）规划与决策会计：主要有短期经营决策分析、长期投资决策和全面预算管理。规划与决策会计是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景、实施经济决策职能的最具有能动作用的管理会计子系统；（3）控制与业绩评价会计：主要有成本控制、责任会计、业绩评价与激励机制、内部控制与风险管理。控制与业绩评价会计是保证企业目标顺利实现、战略有效执行的管理会计子系统。本书每章都包括学习目的、正文和思考与练习题。

**3. 深入浅出、便于教学。**产生于工业时代的管理会计体系运用了许多较深的数学模型，以反映工业时代重视实物资产和金融资产的特点，这体现在本量利分析、变动成本法、决策分析等内容上；进入信息时代后，管理会计所面临的环境发生了很大的变化，比如关注战略执行、团队学习和以人为本，因此我们也增加了全面预算管理的副作用、业绩评价和激励机制等内容。本书在安排相关章节时，也尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则，以便于读者自学和教师讲授。

本教材各章具体分工如下：第一章（孟焰）；第二章（李玲、杨金观、徐斌）；第三章（李玲、杨金观、陈刚）；第四章（刘俊勇、杨金观、白玉芳、孙丽虹）；第五章（刘俊勇、孟焰）；第六章（陈刚、王本哲、王彦超）；第七章（武羿、祁怀锦、白蔚秋、王彦超）；第八章（刘俊勇、祁怀锦、卢闯）；第九章（潘秀丽、孙丽虹）；



第十章（潘秀丽、白蔚秋）；第十一章（刘俊勇、卢闯）；第十二章（卢闯、潘秀丽、武羿）。初稿完成后，由副主编刘俊勇和李玲进行了初审，最后，全书由主编孟焰统一定稿。

本书可以作为高等院校会计学专业、经济管理类专业开设管理会计学的教材，也可供财务会计人员和经济管理人员自学管理会计时使用。

本书在出版过程中，得到了经济科学出版社侯加恒编审的大力支持，在此深表谢意。

囿于学识、经验和团队磨合，本书难免会存在不足之处，敬请广大读者朋友不吝赐教。

2013年7月

## 第一版前言

---

中央财经大学会计学院的《管理会计学》于2007年荣获国家级精品课程，并于2008年荣获北京市《管理会计学》优秀教学团队。管理会计学课程在我校从独立设置到现在，已有近30年开发和建设历史，形成了鲜明的特色。

本书在继承国内已有管理会计教材优秀成果的基础上，融合了国外管理会计教材的先进成果。同时，本书的编写也集中体现了我院在管理会计学科建设方面的最新成果。

中央财经大学建校50多年来，会计学科始终走在前列，是国家重点学科，会计学院在发展规划中，确定了四个学科方向，其中包括基于战略管理的管理会计体系建设。近年来，学院积极引进人才，汇集教学学术资源，打造管理会计学学科平台。我院中青年教师在平衡计分卡战略地图、作业成本法、企业业绩评价与激励机制、全面预算管理、战略成本管理、环境管理会计等管理会计前沿领域取得了大量科研成果。同时，我院教师承担了华夏银行管理会计体系设计、中国航天科技集团内部业绩评价体系、北京紫竹药业平衡计分卡战略地图研究、北汽福田汽车行业管理会计应用标杆研究等多项横向科研项目。这些科研成果极大地促进了管理会计课程建设，并在本书相关章节得到了阐述。

作为一门应用性极强的课程，我院特别重视理论和实践的有机结合。2005年，我院创建了“中国管理会计发展论坛”，旨在加强理论界与实务界的沟通交流、打造“管理会计之家”。我们先后举办了“IT时代的管理会计发展论坛”（北京，2005年9月）、“中财·CIMA管理会计国际论坛”（北京，2006年3月）、“集中管理，战略协同——2006年中国集团管理创新高峰论坛”（北京，2006年9月）、“预算管理与战略执行高层论坛”（北京，2007年5月）、“中国管理会计信息化论坛”（北京，2008年9月）、“中财·IMA管理会计国际论坛”（北京，2008年11月）。这些活动使我院与众多企业组织建立了良好的合作关系，不但使众多优秀的实务界人士走进校园，而且也为学生实地参观、社会实践和毕业实习提供了大量机会。

在管理会计教学中，我们特别注重时代特征，加强信息技术在管理会计课程中的比重，在现有会计实验室的基础上，我院与国内知名集团财务管理厂商浪潮集团共建ERP联合实验室，与北京元年软件有限公司共建中财—元年管理会计实验室，面向

本科生及其他层次学生开设管理会计信息化实验课程。这些举措可以增强学生对信息的理解和掌握,同时可以满足信息化时代企业对复合型会计专业毕业生的需求。

本教材的特色:

**1. 内容新颖、理念领先。**在理论联系实际的指导思想下,本教材与时俱进,古典与现代相结合,国际经验与国内实践相结合。相对于传统的管理会计教材,本书增加了英国特许管理会计师公会、美国管理会计师协会对管理会计的最新定义,管理会计领域近年来的新发展,如战略地图、平衡计分卡、作业成本法、作业基础预算、项目投资事后审计、业绩评价与激励机制、内部控制与风险管理等内容。

**2. 定位准确、体系合理。**本课程的设计面向本科教学,体系完整、内容翔实、结构合理。管理会计的基本内容包括:(1)管理会计基础:主要有管理会计的总论、成本习性与本量利分析、变动成本法、作业成本法的原理,这部分内容主要介绍了管理会计的基本概念和基本前提,为学习以后各部分内容打下基础;(2)规划与决策会计:主要有短期经营决策分析、长期投资决策和全面预算管理,规划与决策会计是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景、实施经济决策职能的最具有能动作用的管理会计子系统;(3)控制与业绩评价会计:主要有成本控制、责任会计、业绩评价与激励机制、内部控制与风险管理,控制与业绩评价会计是保证企业目标顺利实现、战略有效执行的管理会计子系统。本书每章都包括学习目的、正文和思考与练习题。

**3. 深入浅出、便于教学。**产生于工业时代的管理会计体系运用了许多较复杂的数学模型,以反映工业时代重视实物资产和金融资产的特点,这体现在本量利分析、变动成本法、决策分析等内容上;进入信息时代后,管理会计所面临的环境发生了很大的变化,比如关注战略执行、团队学习和以人为本,为此我们增加了全面预算管理的副作用、业绩评价和激励机制等内容。本书在安排相关章节时,尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则,以便于读者自学和教师讲授。

本教材各章具体分工如下:第一章(孟焰);第二章(李玲、杨金观、徐斌);第三章(李玲、杨金观、陈刚);第四章(刘俊勇、杨金观、白玉芳、孙丽虹);第五章(刘俊勇、孟焰);第六章(陈刚、王本哲、王彦超);第七章(武羿、祁怀锦、白蔚秋、王彦超);第八章(刘俊勇、祁怀锦、卢闯);第九章(潘秀丽、孙丽虹);第十章(潘秀丽、白蔚秋);第十一章(刘俊勇、卢闯);第十二章(卢闯、潘秀丽、武羿)。初稿完成后,由副主编刘俊勇和李玲进行了初审,全书最后由主编孟焰统一定稿。

本书可以作为高等院校会计学专业、经济管理类专业开设管理会计学的教材,也可供财务会计人员和经济管理人員自学管理会计时使用。

本书在出版过程中,得到了经济科学出版社侯加恒编审的大力支持,在此深表谢意。囿于学识、经验和团队磨合,本书难免存在不足之处,敬请广大读者朋友不吝赐教。

# 目 录

<b>第一章 管理会计概述</b> .....	( 1 )
第一节 管理会计的定义与基本内容 .....	( 1 )
第二节 管理会计的形成与发展 .....	( 6 )
第三节 管理会计的基本理论 .....	( 8 )
第四节 管理会计师与管理会计的地位 .....	( 19 )
思考题 .....	( 24 )
<b>第二章 成本性态分析</b> .....	( 25 )
第一节 成本概念及基本分类 .....	( 25 )
第二节 成本性态的意义及其分类 .....	( 35 )
第三节 混合成本及其分解 .....	( 42 )
第四节 成本预测分析 .....	( 56 )
思考与练习题 .....	( 61 )
<b>第三章 本量利分析</b> .....	( 64 )
第一节 本量利分析概述 .....	( 64 )
第二节 贡献毛益 .....	( 68 )
第三节 经营杠杆 .....	( 70 )
第四节 保本点分析 .....	( 74 )
第五节 利润预测 .....	( 85 )
思考与练习题 .....	( 94 )
<b>第四章 变动成本法</b> .....	( 97 )
第一节 变动成本法的概念 .....	( 97 )
第二节 变动成本法与全部成本法的区别 .....	( 99 )

第三节	两种成本计算法计算分期税前净利的差额及变化规律	(103)
第四节	对两种成本计算法的评价与综合运用	(109)
	思考与练习题	(121)

## **第五章 作业成本法** (124)

第一节	作业成本法概述	(124)
第二节	作业成本法的基本概念	(128)
第三节	作业成本计算的一般程序	(133)
第四节	作业成本管理	(136)
	思考与练习题	(142)

## **第六章 短期经营决策** (146)

第一节	经营决策概述	(146)
第二节	决策分析的一般程序	(149)
第三节	短期经营决策的基本方法	(151)
第四节	产品生产决策	(162)
第五节	定价决策	(171)
	思考与练习题	(178)

## **第七章 长期投资决策** (182)

第一节	长期投资决策概述	(182)
第二节	长期投资决策需要考虑的重要因素	(185)
第三节	长期投资决策的常用方法	(205)
第四节	长期投资决策方法的具体运用	(219)
第五节	长期投资决策中的敏感性分析	(234)
	思考与练习题	(237)

## **第八章 全面预算管理** (240)

第一节	全面预算概述	(240)
第二节	全面预算的基本内容和编制原理	(245)
第三节	预算编制的主要方法	(256)
	思考与练习题	(263)

## **第九章 成本控制** (265)

第一节	成本控制概述	(265)
-----	--------	-------

第二节 标准成本控制 .....	(268)
第三节 产品功能成本的控制 .....	(287)
第四节 质量成本控制 .....	(290)
第五节 存货成本控制 .....	(295)
思考与练习题 .....	(312)
<b>第十章 责任会计</b> .....	<b>(316)</b>
第一节 责任会计概述 .....	(316)
第二节 责任中心及其类型 .....	(321)
第三节 责任预算及责任报告 .....	(327)
第四节 责任中心的业绩考评 .....	(342)
第五节 内部转移价格 .....	(345)
思考与练习题 .....	(348)
<b>第十一章 业绩评价与激励机制</b> .....	<b>(350)</b>
第一节 业绩评价系统 .....	(350)
第二节 典型业绩评价系统 .....	(353)
第三节 业绩评价标准 .....	(362)
第四节 业绩评价方法 .....	(365)
第五节 激励方式 .....	(374)
第六节 激励方案 .....	(377)
思考与练习题 .....	(387)
<b>第十二章 内部控制与风险管理</b> .....	<b>(390)</b>
第一节 公司治理 .....	(390)
第二节 内部控制 .....	(401)
第三节 风险管理 .....	(412)
思考题 .....	(431)
附表:	
复利终值系数表 (FVIF 表) .....	(432)
复利现值系数表 (PVIF 表) .....	(434)
年金终值系数表 (FVIFA 表) .....	(436)
年金现值系数表 (PVIFA 表) .....	(438)
主要参考文献 .....	(440)

## 第一章

# 管理会计概述

### 【本章学习目的】

本章重点理解管理会计的定义与基本内容，了解管理会计的形成与发展过程，理解管理会计的基本理论，了解管理会计师与管理会计的地位。通过本章的学习对管理会计有一个较为全面的理解。

## 第一节 管理会计的定义与基本内容

管理会计是会计学与管理学相互结合的一门综合性学科，是将“管理”与“会计”这两个主题巧妙地融合在一起的一门综合性很强的交叉学科。

自1952年国际会计师联合会（IFAC）年会上正式采用了“管理会计”（Management Accounting）这一专门词汇以来，随着时代的发展，管理会计已发展成为一门有助于加强企业内部经营管理、提高经济效益的重要学科，所以管理会计也被称为内部会计、决策会计。

### 一、管理会计的定义

一门学科的本质通常以定义的形式来描述该学科的根本属性。管理会计的本质是指它是一种经济管理活动，是经济管理工作的重要组成部分。国内外关于管理会计的定义有以下几种观点。

#### （一）美国会计学会的定义（AAA，1958）

管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体的历史的和预期的经济数据，帮助管理当局制订具有适当经济目标的计划，并以实现这些目标做出合理的决策为目的。

#### （二）国际会计师联合会的定义（IFAC，1988）

管理会计是指在一个组织内部，对管理当局用于规划、评价和控制的信息（财务的和运营的）进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程，以确保其资源的利用并对它们承担经管责任。

### (三) 英国特许管理会计师公会的定义 (CIMA, 2005)

管理会计是运用会计和财务管理的相关原则,用以创造、保护、增加公共部门和私营部门中营利及非营利企业利益相关者的价值。管理会计是管理的重要组成部分。它需要识别、生成、展示、解释和使用相关信息来:

- (1) 提供战略决策信息以及制订商业战略;
- (2) 计划长期、中期、短期的运营;
- (3) 制定资本结构决策并有效融资;
- (4) 决定股东和管理层的激励策略;
- (5) 为经营决策提供信息;
- (6) 控制运营并确保资源的有效利用;
- (7) 计量财务和非财务绩效并报告给管理层和其他利益相关者;
- (8) 保全有形和无形资产;
- (9) 实施公司治理程序,风险管理和内部控制。

### (四) 美国管理会计师协会的定义 (IMA, 2008)

管理会计是一门专业学科,在制定和执行组织战略中发挥综合作用。管理会计师是管理团队的成员,工作在组织中的各个层级,是从高层管理者到支持层面的会计与财务专家。管理会计师主要运用他们在会计和财务报告、预算编制、决策支持、风险和业绩管理、内部控制和成本管理方面的知识和经验。

### (五) 我国著名管理会计学者李天民教授的定义

管理会计是指通过一系列的专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料与信息进行归纳、整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对各责任单位和整个企业的日常和未来的经济活动进行规划、控制、评价和考核,并帮助企业管理部门做出最优决策的一整套信息系统。

## 二、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容可以分为“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大领域内容。

### (一) 规划与决策会计

1. 规划:主要包括全面预算管理体系。规划通常包括计划(planning)和预算(budgeting)两个部分。计划主要是用文字说明企业未来经济活动的目标和任务,计



划在实施之前必须进行全面量化,以便为企业计划执行过程中的资源有效配置提供依据。而预算就是计划的数量说明,是用数字和表格形式把企业经济活动的计划具体地反映出来,作为企业组织、控制和评价经济活动的直接依据。所谓全面预算是指把企业全部经济活动的总体计划,用数量和表格的形式反映出来的一系列文件。亦即全面预算就是企业总体经营战略规划的具体化和数量化的说明。

2. 决策:主要包括预测分析体系和以短期经营决策、长期投资决策为主的决策分析体系。

(1) 预测分析是指用科学的方法预计、推断事物发展的必然性或可能性的过程,该过程是根据过去和现在预计未来,由已知推断未知。企业的经营预测分析是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及经济活动间的内在联系,对生产经营活动未来发展趋势的状况和结果所进行的预计和推断。

(2) 短期决策分析通常是指决策产生的效益只涉及1年以内的经营业务,并仅对该时期内的收、支、盈、亏产生影响的问题进行的决策分析。

(3) 长期投资决策是针对企业为了适应今后若干年生产经营的长远发展需要,以获得更多回报而投入大量资金的经济活动所进行的决策分析。这种投资形成并决定着企业的生产能力,因而这种投资需要的投资额往往较大,投资收支所涉及的期间和投资损益对经营周期损益影响期间均较长。

## (二) 控制与业绩评价会计

1. 控制:主要包括成本控制体系、内部控制体系、风险管理体系。

(1) 成本控制是企业成本管理的中心环节,通常需要根据成本预测、成本决策和成本预算所确定的目标和任务,以及实际经营活动的数据,对生产经营过程中的各项资源耗费、相应降低成本措施的执行等,进行指导、监督、调节和干预,以保证企业成本目标和成本预算任务的完成。企业经营目标的实现与否在很大程度上取决于成本控制的成功与否。

(2) 内部控制是企业受其董事会、管理部门和其他员工的影响,目的在于取得经营效果和效率、财务报告的可靠性、遵循适当的法规等目标而提供合理保证的一种控制过程,内部控制主要包括控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、监督五个方面的内容。

(3) 风险管理是企业为了实现其经营管理目标与发展战略,而对各种可能发生的风险进行有效的控制与管理,将企业的风险控制在可接受程度内的一个持续改进的过程。

2. 业绩评价:主要包括业绩评价系统和薪酬激励机制。

(1) 企业业绩评价系统是企业管理系统的一个相对独立的子系统,其构成要素应包括:评价主体、评价客体、评价目标、评价指标、评价标准、评价方法和评价报