



普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

管理会计

主 编 张华伦

副主编 田巧娣 吕 萍



西安交通大学出版社

XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS



普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

管理会计

主 编 张华伦

副主编 田巧娣 吕 萍

撰稿人 (以编写章节先后为序)

张华伦 刁伍均 吕 萍

田巧娣 刘早春 杨永辉



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

· 西安 ·

内容提要

本书全面系统地介绍了现代管理会计的基本理论和基本方法。全书共分十一章,内容包括管理会计概述、成本性态分析与变动成本计算、本量利分析、经营预测、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制、责任会计、作业成本管理和战略管理会计等。本书的特点是内容简练、通俗易懂。为了方便教学,在每章前的重要内容提示,章后有本章小结,并配有一定的思考题和练习题供读者练习。

本书可供高等学校会计与财务管理等相关专业的学生使用,也可供广大财会工作者和高等学校教师以及其他财经类专业学生阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/张华伦主编. —西安:西安交通大学出版社,2009.1
普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材
ISBN 978-7-5605-3024-6

I. 管… II. 张… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 000556 号

书 名 管理会计
主 编 张华伦
责任编辑 魏照民 袁娟 段宏亮 彭维

出版发行 西安交通大学出版社
(西安市兴庆南路 10 号 邮政编码 710049)
网 址 <http://www.xjtupress.com>
电 话 (029)82668357 82667874(发行中心)
(029)82668315 82669096(总编办)
传 真 (029)82668280
印 刷 陕西宝石兰印务有限责任公司

开 本 727mm×960mm 1/16 印张 25.625 字数 475 千字
版次印次 2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5605-3024-6/F·211
定 价 39.00 元

读者购书、书店添货、如发现印装质量问题,请与本社营销中心联系、调换。
订购热线:(029)82665248 (029)82665249
投稿热线:(029)82668133
读者信箱:xj_rwjg@126.com

版权所有 侵权必究

普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

编写委员会

学术指导：杨宗昌

总 主 编：张俊瑞

编委委员(按姓氏笔画排序)：

田高良 冯均科 刘惠利 师 萍

张 禾 张华伦 张晓明 柯大钢

高晓林 徐焕章 贾宗武

策 划：魏照民

总 序

在“十一五”规划的开局之年,我国正式发布了经过多年酝酿和制定的企业会计准则体系,并从2007年1月1日起在上市公司范围内实施,也鼓励其他企业执行。与此同时,我国审计准则体系也正式发布实施。实施会计、审计准则体系,是实现我国会计、审计准则国际趋同,有效提高会计信息质量,进一步提升我国会计、审计整体水平所迈出的重要一步,是推进企业改革、促进资本市场发展、提高对外开放水平的一项基础性工程,是完善我国市场经济体制,推动企业实施“请进来”、“走出去”战略的重要举措,对于财政工作和会计行业贯彻落实科学发展观,确保经济又好又快发展和建设我国和谐社会具有非常重要的意义。

为了适应会计领域的这一重大变化,在教育部领导下,西安交通大学出版社组织编写了这套普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材。本套教材内容新颖,结构合理,体系科学,切合实际。

本系列教材由《基础会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计学》、《管理会计学》、《审计学》、《财务报告分析》、《中级财务管理》、《高级财务管理》、《财务管理案例》和《会计学》(非会计学专业使用)共十一本组成。为了保证本系列教材的质量,各教材的主编均为西安交通大学等多家高校的教授或副教授,副主编也均为副教授以上的专家学者。

根据编写背景、编写思路和效果,该系列教材体现了以下几个方面的特点:

1. 新颖性和前瞻性。近年来,随着国际范围内会计准则的日益趋同、我国经济的持续高增长、大量中国企业的境外上市,对适应中国会计准则国际化以及精通国际会计、审计准则人才的需求越来越强烈。本系列教材主要根据我国新颁布实施的会计、审计准则体系的最新内容和要

求编写而成,反映了会计理论与实务的国际发展现状和未来发展变化的趋势。

2. 科学性与先进性。本系列教材力求体现科学性与先进性。科学性要求教材阐释的内容应能体现该门课程的科学原理与核心知识,以使学生使用教材后掌握该课程内容和该学科知识体系,同时还要求编写手法符合人们认识客观规律和经济活动特点的现实,循序渐进,由表及里,由浅入深;先进性要求课程的内容完整,素材丰富,信息量大,做到把会计基本理论与经济现实紧密结合,把中国的经济发展与国际经济环境变化相结合,把本课程与其他相关课程以及本学科与其他相关学科的相关知识相结合。本系列教材在阐述各种会计原理和会计方法时坚持科学发展观,能够从理论的高度进行解释,充分引导学生从根本上理解、认知和掌握该原理和方法。

3. 全面性和通用性。本系列教材涵盖了会计、财务、审计等领域的主干课程。教材名目划分合理,符合读者的认知特点;教材内容全面,知识点丰富。每本教材均比较全面地阐述了该门课程的知识体系、要点、难点。为了便于教师教与学生学,每一章都配有富有概括性和启发性的本章要点、本章小结、关键术语、思考题和练习题,以帮助学生抓住要点,进一步消化所学内容,锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。另外,该系列教材语言精练,逻辑清晰,由浅入深,通俗易懂,即使那些会计、财务基础较低的学生也能比较容易地学懂并掌握。

基于该系列教材的以上特点,以及教材的编写和出版适逢会计规范变革之大好时机,社会上对最新的会计、财务管理专业教材的需求旺盛,因此,本人非常欣喜地看到本系列教材的出版。

是为序。

会计学教授、博士生导师

杨富昌

2007年5月8日

目 录

1	第一章 管理会计概述
1	第一节 管理会计的形成与发展
9	第二节 管理会计的概念与特征
14	第三节 管理会计的职能与作用
22	第四节 管理会计的内容与方法
24	第五节 管理会计的职业化
27	本章小结
27	思考题
28	第二章 成本性态分析与变动成本计算
28	第一节 成本及其分类
31	第二节 成本性态分析
44	第三节 成本性态分析方法
51	第四节 变动成本计算法
61	本章小结
61	思考题
62	练习题
64	第三章 本量利分析
64	第一节 本量利分析的基本原理
69	第二节 单一品种的本量利分析
78	第三节 多品种的本量利分析
83	第四节 本量利分析的应用
90	第五节 新制造环境下的本量利分析
93	本章小结
93	思考题
93	练习题

95	第四章 经营预测
95	第一节 经营预测概述
100	第二节 销售预测
112	第三节 利润预测
120	第四节 成本预测
122	第五节 资金需用量预测
125	本章小结
125	思考题
125	练习题
128	第五章 短期经营决策
128	第一节 经营决策概述
132	第二节 经营决策中的相关成本
137	第三节 经营决策分析的基本方法
141	第四节 生产决策
166	第五节 定价决策
177	本章小结
177	思考题
178	练习题
180	第六章 长期投资决策
180	第一节 长期投资决策概述
181	第二节 长期投资决策分析的基本因素
203	第三节 投资决策分析的基本方法
218	第四节 投资决策分析案例
222	第五节 投资决策中的不确定性和风险性分析
228	本章小结
229	思考题
229	练习题
232	第七章 全面预算
232	第一节 全面预算概述
239	第二节 全面预算的编制
252	第三节 预算编制的基本方法

262	本章小结
263	思考题
263	练习题
266	第八章 成本控制
266	第一节 成本控制
270	第二节 标准成本控制系统
287	第三节 质量成本控制
298	第四节 使用寿命周期成本控制原理
299	本章小结
299	思考题
300	练习题
301	第九章 责任会计
301	第一节 分权管理与责任会计
307	第二节 责任中心
319	第三节 责任预算、责任报告与绩效考评
325	第四节 内部转移价格
335	本章小结
335	思考题
336	练习题
338	第十章 作业成本管理
338	第一节 作业成本管理概述
343	第二节 作业成本计算
350	第三节 作业成本管理
359	本章小结
360	思考题
360	练习题
363	第十一章 战略管理会计
363	第一节 战略管理会计概述
369	第二节 价值链分析
374	第三节 战略定位分析
380	第四节 战略成本动因分析

385	第五节 客户价值分析
387	第六节 战略绩效分析与评价——平衡计分卡
393	本章小结
393	思考题
394	主要参考文献
395	附录
399	后记

第一章 管理会计概述

本章要点

1. 管理会计的形成和发展历史
2. 管理会计的概念和特征,与财务会计的联系和区别
3. 管理会计的职能、作用和管理会计信息的质量要求
4. 管理会计的职业化

第一节 管理会计的形成与发展

在 20 世纪初期,美国得天独厚的经济环境与科技环境,使其率先在成本控制方面找到拓宽会计参与公司管理的通道。紧接着,通过以美国为首的经济发达国家中的会计师与工程师的共同努力,终于在 20 世纪会计的发展中出现一个新的突破,一门与财务会计并驾齐驱的新兴分支学科——管理会计——建立起来了。

管理会计的形成和发展可以视为 20 世纪会计科学的重大事件,标志着会计科学已经进入了一个崭新的发展阶段。从管理会计的发展进程看,它经历了一个由简单到复杂、从初级到高级的逐步发展过程,并随着科学技术和社会经济的发展而不断发展变化。管理会计的发展历程大致可以分为执行性管理会计和决策战略管理会计两个阶段。

一、管理会计的形成

在管理会计的发展史上,20 世纪初至 20 世纪 50 年代期间,以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统,被称为执行性管理会计阶段。

1911 年西方管理理论古典学派的代表人物——泰罗(F. W. Taylor)——发表的名著《科学管理原理》,其核心是强调提高生产和工作效率,通过时间研究、动作研究等,制订在一定客观条件下可以实现同时又是最有效率的标准,以实现生产工人操作规程的高度标准化,通过完善计算和监督制度,杜绝一切可避免的浪费现

象,最大限度地提高劳动生产率。泰罗的科学管理理论在当时社会受到企业界的极大重视,给企业管理的理论和实践带来了重要的影响与变革。随着泰罗的科学管理理论在实践中的广泛应用,会计如何为提高企业的生产和工作效率服务,便开始提到议事日程上来。于是,“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等这些与泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法开始被引入管理会计,成为管理会计方法体系的重要组成部分。

(一)标准成本计算纳入会计体系

会计的管理功能最初集中体现在成本管理方面。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联合研究标准成本问题。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益出发,主张把标准成本计算纳入复式簿记系统。最终,会计师们的主张得到了工程师的赞同,如工程师哈里森(G. C. Harrison)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。从1918年开始,哈里森一直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》(1919年6月)、《新工业时代的成本会计》(1919年12月)和《成本会计的科学基础》(1920年1月)等论著。1930年,哈里森还把他对标准成本的研究成果写成了《标准成本》一书,该书是对管理会计产生具有重要影响的标准成本会计的一个科学总结,其影响颇为深远。1932年E·A·坎曼发表了题为《基本标准成本:制造业的控制会计》的论著,进一步明确了标准成本会计对管理会计产生的实质性影响。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。这是20世纪50年代以前传统管理会计得以形成的关键。

(二)“预算控制”原理的引入

“预算控制”是作为科学管理原理中另一个重要方面被引进到管理会计中的,它曾经被一些学者称为管理会计形成的两大支柱之一。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,对当时的私营企业推行预算控制产生了极大的影响。为了全面介绍预算控制的理论,被誉为美国管理会计创始人的著名学者麦金西(J. O. McKinsey)于1922年出版了美国第一部系统论述预算控制的著作《预算控制论》,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对有关“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,七年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。据1931年美国全国工业会议委员会在《制造业的预算控制》一文中统计,在1930年前后,美国有162家公司实行了预算控制,其中80%是在1922年以后才实行的。可见,正是由于“预算控制”的理论研究与实践并进,才使管理会计在形成过程中逐步立定了根基。

(三)“本量利分析”的融入

管理会计除得以在“标准成本”与“预算控制”的支持之下产生之外,它的形成还同时受到“差异分析”及“本量利分析”方法引入应用的影响。由于“差异分析”方法通常是配合“标准成本”与“预算控制”工作进行的,故它对管理会计形成的影响与“标准成本”和“预算控制”所产生的影响是一致的,而“本量利分析”方法所产生的影响却是从一个新的管理方位体现出来的。

20世纪初,在对以往有关成本计量问题研究的基础上,人们逐步对成本性态有了一定的认识,如1903年H·赫斯所发表的《制造业:资本成本、利润和股利》、1911年韦伯纳所发表的《工厂成本》、1916年斯科维尔的《成本和制造费用的分配》、1921年威廉斯的《工程师对成本会计的态度》及其他在1934年所出版的《弹性预算、费用控制和经理的活动》,以及1923年,经济管理学家J·M·克拉克围绕产品制造费用的研究,提出了可变成本、不变成本、边际成本,以及机会成本等一系列的概念等等,这些成果使人们对成本性态的分析、认识逐步清晰。同时,又产生了与“本量利分析”方法形成直接相关的成果,如1909年学者诺珀尔首创的利润坐标图与1930年工程师亨利·赫斯撰文对“盈亏临界图”所作的进一步研究,都十分清楚地揭示了成本—产量—利润之间的关系。1933年诺珀尔的《利润工程学——促使企业盈利的应用经济学》出版,又在“本量利”关系的阐述方面把理论与具体实践结合起来。正是在以上研究成果的基础上,“本量利分析”方法逐渐融合于管理会计之中,成为20世纪前期管理会计内容中的一个重要方面。

与此同时,会计学术界也开始研究管理会计相关问题。1922年奎因坦斯出版了《管理会计:财务管理入门》一书。这部书不仅首次提出“管理会计”的名称,而且阐明了企业的会计管理工作与财务管理工作的关系。1924年麦金西公开出版了专著《管理会计》,这是世界上第一部以“管理会计”命名的著作。同时,布利斯所写的一部管理会计方面的著作《通过会计进行经营管理》也问世了。美国会计史学界认为,这些著作的出版,标志着管理会计初步具有统一的理论。

以标准成本、预算控制和本量利分析为主要内容的管理会计,与泰罗的科学管理学说相适应,对促进企业提高生产效率和生产经济效果具有积极的推动作用。

但由于受到当时会计环境发展状况的制约,管理会计只是作为传统会计体系中的一个附带部分而存在,并没有形成一个相对独立的完整体系。这一时期的管理会计是在企业方向、方针等重大问题已经确立的前提下,协助企业解决在执行过程中如何提高生产效率和经济效益的问题。通常生产效率和经济效益的高低,是借助于投入与产出的对比关系来体现的。把标准成本、差异分析纳入会计体系中,通过严密的事先计算和事后分析,可以促进企业用较少的材料、工时和费用生产出较多的产品。其综合表现就是降低生产成本,提高生产的经济效益。但对于与企业管理的全局、企业和外界关系等有关问题并没有在管理会计中得到应有的反映。因而总的来说,这个时期的管理会计只是一种执行性管理会计,处于管理会计发展的初级阶段,但它为管理会计的进一步发展奠定了基础。

二、管理会计的发展

会计界普遍认为,现代管理会计形成于 20 世纪 50 年代,并在 50 年代以后得到迅速发展,至今已形成了相对独立而又比较完整的管理会计的理论方法体系。

(一)影响管理会计发展的环境因素

1. 现代科学技术的发展

从 20 世纪 50 年代开始,西方国家经济进入了战后发展的新时期。在这一时期,现代科学技术获得突飞猛进的发展,并被大规模地应用于生产领域,使社会生产力得到十分迅速的发展;同时,西方国家的企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂,市场情况瞬息万变,企业竞争更加剧烈。尤其在 20 世纪 80 年代以来,随着信息技术的不断进步,高新技术蓬勃发展,计算机辅助设计系统、计算机辅助制造系统、弹性制造系统、计算机一体化制造系统,以及机器人工作系统的投入应用,在极大地推动企业的生产经营与管理不断发生变革的同时,也在现代管理会计发展方面产生了强有力的推动作用。这是会计环境发生重大变化的一方面。

2. 现代管理科学理论的发展

战后西方经济发展的新形势和新要求,使得战前曾风靡一时的泰罗“科学管理学说”非常被动。首先,泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,为尽可能提高生产和工作效率创造条件,但对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在新的情况下就显得有些本末倒置。其次,泰罗的科学管理学说不把工人当作具有主动性、创造性的人,而是把他们当作机器的奴隶或附属品,强调管得严,才能提高效率,使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态,势必引起工人群众的强

烈不满和反对,因而不可能取得应有的效果。正是由于泰罗科学管理学说存在的根本性缺陷使其被现代管理科学所取代。

20 世纪 40 年代以来科学理论、管理理论的发展也极其深刻地影响到 50 年代以后的会计领域。起初是行为科学与系统论、信息论、控制论(老三论)的影响,随后是耗散结构论、协同论、突变论(新三论)和决策论、增长极限论等理论以及管理工程学、数量经济分析、计算机应用技术等相关学科的相关内容,被引入应用到管理会计中,并最终成为管理会计的理论支柱和方法体系。可以说,现代管理科学的创立及其在企业管理中的成功作用,不仅提高了企业的经营管理水平,而且武装了企业会计,使许多有效的现代管理理论和技术方法渗入会计领域,充实了传统会计的内容,逐步形成一个新兴的会计分支,并从传统会计中分离开来,称为“管理会计”。原传统的会计部分一般称为“财务会计”。1952 年国际会计师联合会(IFAC)正式通过了“管理会计”(management accounting)这个专有名词,它标志着管理会计学科的诞生。

(二)管理会计的发展

管理会计的发展大致可分为两个阶段:第一阶段是从 20 世纪 50 年代至 80 年代,在这一时期现代管理会计的理论体系与方法体系基本确立,形成了决策性管理会计的初步体系。第二阶段是从 20 世纪 80 年代至今,在这一时期,技术经济飞速发展,为适应管理现代化的要求,现代管理会计的理论体系与方法体系不断发展和完善,成为决策支持系统中的重要方面,逐步形成以作业成本管理为基础的战略管理会计新阶段。为了区别于执行性管理会计,50 年代以来的管理会计被称为决策战略管理会计。

1. 决策性管理会计

在 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·希金斯在 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,把被考核单位从以生产为中心或以成本为中心转移到以责任为中心上来,并强调相应设立企业内部报告制度。此后,对责任会计的认识不断得到提高,其中有关“责任会计体系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中的重要组成部分。

在这一时期,现代管理会计基本体系构建方面也取得了进展。从管理会计目

标研究方面看,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,以便让经营人员拟定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年度及1958年度的报告书中对管理会计的目标进一步作出了明确表述。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定达到合理经营的计划,并依此作出明智的决策。这是体现在现代管理会计思想方面的一个明显进步。

同时,行为科学、管理科学、数学、计算机,以及相关数量科学的发展对现代管理会计也产生了重要影响。在行为科学方面,1962年贝格尔(Becker)和格林(Green)发表的《预算编制和职工行为》对管理会计的另一个重要内容——行为会计——作了精辟的论述。1971年柯普兰(Kaplan)的《管理会计和行为科学》、1973年霍普伍德(Hopwood)的《会计系统和管理行为》等优秀著作问世,对管理会计理论方法体系的形成与完善具有一定的意义。在数量科学影响方面,在60年代管理会计中将诸如“回归分析法”、“学习曲线”等引进应用的基础上,70年代又将概率论引入决策模型的建立方面。

70年代末至80年代初,会计界对现代管理会计体系的深入研究出现百花齐放的局面,仅以管理会计命名的专著和教科书就有近百种之多。其中,最有代表性的当属穆尔(Moore)和杰德凯(Jaedicke)合著的《管理会计》(1980年)、R·N·安东尼与G·A·韦尔什合著之《管理会计基础》(1981年)、杰克·格雷与唐·里基特合著之《成本与管理会计》(1982年)和霍恩格伦(Horngren)的《管理会计导论》(1982年)、R·S·卡普兰的《高级管理会计》(1982年)等。这些著作在美国相当流行,被公认为美国各大学会计专业的权威教材。

至此,管理会计形成了以预测决策会计、规划控制会计和责任会计为主体的管理会计结构体系。其中,“预测决策会计”居首位,因此,有人称这一时期的管理会计是决策性管理会计。决策性管理会计追求的是“效益”,它强调的是首先把事情做对,然后再把事情做好。而执行性管理会计强调的是把事情做好。

2. 战略管理会计

20世纪80年代以来,随着信息技术的不断进步,高新技术蓬勃发展,柔性制造系统、计算机一体化制造系统以及机器人工作系统的投入应用,企业制造环境发生巨大变化,在极大地推动企业的生产经营与管理不断发生变革的同时,也在现代管理会计发展方面产生了强有力的推动作用。1988年到1990年,罗宾·库珀和柯普兰连续在《成本管理杂志》推出多篇论述作业成本计算的文章,正式提出“作业量基准成本计算”(ABC)方法,随后又提出“作业成本制度”,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

业管理”(ABM)或“作业成本管理”(ABCM)等概念、理论及其基本方法。与波特提出的“价值链”观念相呼应,管理会计借助于“作业管理”,又致力于如何为企业“价值链”优化服务,并最终以此改变了现代管理会计的基本体系。

80年代至今,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,对现代管理会计的发展产生了极其深远的影响。1981年英国学者西蒙兹(Simmonds)在其《战略管理会计》一文中最先提出了“战略管理会计”的概念,他认为战略管理会计是“对企业及其竞争对手的管理会计数据进行搜集和分析,由此来发展和控制企业战略的会计”。战略管理会计的出现使人们不再从企业内部效率的角度看待利润的增长,而是从企业在其市场中的竞争地位这一视角,重新看待这个问题。战略管理会计概念一经提出便引起了广泛关注,引申出一系列与战略管理会计相关的理论与方法,如战略成本管理方法、战略投资评价、战略业绩评价法以及品牌价值预算与监督、竞争地位监督、战略定价等等。尽管目前有关战略管理会计的研究尚处于初期阶段,在理论与实践之间也还存在相当大的差距,然而它却显示着现代管理会计发展对新领域的开辟,体现着现代管理会计的发展方向。

90年代以来,管理会计研究正经历一场复兴,有关管理会计研究方面的著作和研讨会在不断增加,在由企业发起的研究活动中,学术研究人员起着越来越关键的作用。美国密歇根州立大学希尔兹在美国会计学会(AAA)主办的《管理会计研究杂志》1997年第9卷上发表了题为《90年代北美管理会计研究》的论文,对1990—1996年刊登于《会计、组织和社会》、《会计评论》、《当代会计研究》、《会计与经济学杂志》、《会计研究杂志》和《管理会计研究杂志》等六种主流杂志上有关成本管理会计研究的152篇论文进行归类分析。从这些论文可以看出,管理会计研究的主题、研究所涉及的理论基础、研究方法和背景都呈现出多元化的格局。与此同时,滑铁卢大学的阿特金森等学者发表了题为《管理会计研究的新趋向》的论文。根据阿特金森等学者的研究,20世纪90年代西方管理会计理论研究的发展趋势体现在以下三个研究领域:管理会计在组织变化中的地位与作用、管理会计与组织结构之间的共生互动性、管理会计在决策支持系统中的作用。

3. 管理会计未来发展趋势展望

进入21世纪,呈现在我们面前的将是一个以国际化、金融化和知识化为其基本特征的现代市场经济,企业间的竞争将是全球化的竞争,企业经营意识和理念发生重大变化。在企业经营中比利润更重要的是市场份额,比市场份额更具有根本意义的是竞争优势,比竞争优势更具有深远影响的是企业发展的核心能力。所谓核心能力是企业长期生产经营过程中的知识积累和特殊的技能(包括技术的、