



普通高等教育高级应用型人才培
养规划教材



管理会计

G u a n l i k u a i j i

主编 王家兰



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS



普通高等教育高级应用型人才培养规划教材

管 理 会 计

Guan li kuai ji

主 编 王家兰

副主编 朱宝安 张志红

委 员 李美珍 张 钢 李立新



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/王家兰主编. —广州:暨南大学出版社, 2009. 2

(普通高等教育高级应用型人才培规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81135 - 120 - 0

I. 管… II. 王… III. 管理会计—高等学校—教材 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 209349 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85220693 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jun.edu.cn>

排 版: 暨南大学出版社照排中心

印 刷: 广州市怡升印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 23.25

字 数: 537 千

版 次: 2009 年 2 月第 1 版

印 次: 2009 年 2 月第 1 次

印 数: 1—5000 册

定 价: 39.50 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

普通高等教育高级应用型人才培养规划教材

编写指导委员会

顾 问：徐印州 李善民 彭志芳 何小雄 吴祈宗
胡永谟 张诗哲 曾家驹 余鹏翼 马绪荣
邹婉玲 黄培伦 邓志阳 郭松克 戴 伟
韦沛文 罗余才 单昭祥

主 任：何颂锋

副 主 任：（按姓氏笔画为序）

王家贵 王家兰 王建东 王如心 邓秋湖
史福厚 吕建军 伍 曙 刘剑清 刘明飞
刘晓斌 齐延信 杜建国 李立新 宋 威
张丽拉 张天阳 张志红 林勋亮 金凤强
郑观波 胡智敏 姚泽有 高鹏举 梅仁旺



普通高等教育高级应用型
人才培养规划教材

总 序

我国社会经济发展的新阶段，亟须具有一定实践能力和创新精神的高级应用型人才。培养满足社会经济发展需要的人才，是高等院校的崇高职责。

在备课、授课、练习、考评几个教学环节中，教材是基本的依据，它对教学方式、教学质量有着十分重要的影响。不同的教学类型和人才培养目标，需要不同的教材。我们根据教学型院校经济管理专业人才培养目标的要求，组织优秀作者队伍，编写了这套普通高等教育高级应用型人才规划教材。

传统的经管类本科教材具有明显的优点，理论系统性强，层次结构清晰，但也存在明显的缺陷。传统经管类教材编写的特点是从理论开始，如概念、特征、功能、公式等，再用例子说明、证明，复习题往往是书中小标题后面加“？”，形成“理论+例证”的编写模式。这种模式的教材介绍的理论知识缺乏从感性到理性的认识过程，而且复习题主要是为了让学生记住介绍的理论知识，缺乏实际操作的训练。因此，在教学中使用这样的教材，往往会形成“老师讲，学生听”的“授受型讲课，接受型学习”的教学特征，学生难以真正理解和掌握所学理论知识，更难以运用。

编写普通高等教育高级应用型人才规划教材，不能重复传统的编写模式，应在新的教学理论、教学模式的指导下，采用新的编写方式。

辩证唯物主义的认识论告诉我们：“通过实践而发现真理，又通过实践而证实真理和发展真理。”我们尝试采取“实例—理论—实训”的模式编写本规划教材。

遵照普通高等教育高级应用型人才培养目标，本规划教材除了要求框架结构新、汇集的相关研究成果新、资料数据新之外，还力求将职业道德、实践训练、创新精神贯穿全书。在写作方式上，每章开头撰写一个案例，在介绍有关理论时，由案例中包含的“知识点”引申出相关理论，或将相关理论与案例糅合在一起，并在重点、难点、有争议点、理论前沿等地方，插入小案例、讨论题等，以便在教学中让学生感受到理论在实际中是如何呈现，又是如何从感性认识上升到理性认识的，并通过课程实训（实验）

和专业实训（实验）去解决实际问题，从而使学生的实践能力和创新能力得到培养和提高。

练习题是教材十分重要的组成部分，它不仅起着复习所学课程理论知识的作用，还是提高教学质量，实现人才培养目标的重要手段和途径。题目也要体现职业道德、实践训练和创新精神。复习题不搞对号入座，要前后对照、联系实际、综合地复习所学知识。横向可将几个概念、几种方法进行对比，如几种决策方法比较；纵向可将前后知识联系起来，将历史知识和知识的历史相联系，如产品的整体概念与营销观念的变化，与营销策略的关系等。思考题要联系实际，有探索性，有利于创新精神的训练，如针对不同收入、年龄等人群中需求层次的不同表现，如何激励或如何营销等。讨论题和辩论题要针对实际中存在的不同观念，容易引起争论和讨论的问题出题，如房价猛涨是暴利还是市场供求反映等。实践性练习题，学生必须通过调查、实践才能完成。案例分析题要能训练学生发现问题、分析问题、解决问题的能力等。

通过以上的尝试和努力，我们力求编写出有如下特点的教材：

1. 紧扣人才培养目标，贯穿职业道德、实践训练、创新精神等素质教育的主线；
2. 突出实践性知识的介绍和实践能力的训练；
3. 汇集新的研究成果，形成新的专业知识结构；
4. 各门课程既参照撰写模式，又体现自身特点及个性。

本规划教材适合于普通高校经管专业本科、独立学院本科、高职高专以及企业管理干部培训使用。我们希望通过传统经管教材的改革，为经管课程的教学改革及教学质量的提高作出贡献。

邓志阳

广东外语外贸大学教授

2008年1月



普通高等教育高级应用型
人才培养规划教材

前言

管理会计是从传统会计中分离出来的与财务会计并列的一门独立的学科，它是为适应企业内部管理的需要而产生的。管理会计巧妙地把“管理”与“会计”结合起来，已成为现代管理科学的一个组成部分，它为企业实现现代化的管理提供了科学依据和手段。

管理会计是高等学校经济学、管理学类各专业的一门重要专业课程，通过这门课程的学习，可使学生全面系统地了解现代管理会计的基本理论和方法，掌握各种预测、决策、全面预算、成本控制、责任考核评价的技术方法及相关知识，具备一定的分析和解决企业内部经营管理问题的能力，为将来走上工作岗位后，在加强企业管理、改善生产经营、提高企业经济效益等方面发挥积极作用并打下扎实的基础。

本书是为了满足我国迅速发展的独立学院经济管理类本科教学的需要而编写的，基于独立学院培养应用型人才的培养目标，本教材遵循夯实理论基础、侧重原理应用的原则，在基本原理的表述上深入浅出、通俗易懂，采用了大量的实例来说明各种技术方法的使用，突出了教材的实用性。

在本书的编写过程中，我们参考了大量国内外管理会计学的著作，承袭了国内学者编著管理会计教材的体系结构，强调章节之间的逻辑关系，吸收了众多教材的优点，力争使本教材更加适用和实用。

参加本书编写的都是在独立学院从事管理会计教学工作的教师，具有丰富的独立学院管理会计教学经验，他们对独立学院的学生状况和专业培养目标有深入的了解，因而本教材更加适合独立学院教学使用。

本书由华南农业大学珠江学院财政会计系主任王家兰副教授担任主编，负责总体框架的设计、编写大纲的审定、全书的统稿与定稿。参加编写人员的具体分工是：第一章、第四章、第七章由王家兰执笔；第二章、第五章、第十章、第十一章由朱宝安执笔；第三章、第六章、第八章、第九章由张钢执笔。第十二章由广东技术师范学院天河学院张志红副教授、李美珍、朱宝安执笔。

本书的内容参考了不少国内外学者编著的相关著作，在此，向原作者深表谢意。由于编写人员水平有限，书中不足之处在所难免，敬请同行及读者不吝赐教。

王家兰
2008年11月



普通高等教育高级应用型
人才培养规划教材

目 录

总序	(1)
前言	(1)
第一章 管理会计概述	(1)
引导案例	(1)
第一节 管理会计的产生与发展	(2)
第二节 管理会计的基本内容	(6)
第三节 管理会计与财务会计的关系	(8)
第四节 管理会计的职能	(11)
本章小结	(12)
练习题	(12)
第二章 成本性态分析与变动成本法	(15)
引导案例	(15)
第一节 成本性态分析	(15)
第二节 变动成本法	(28)
本章小结	(47)
练习题	(48)
第三章 本量利分析	(60)
引导案例	(60)
第一节 本量利分析概述	(60)
第二节 盈亏平衡分析	(67)

第三节 有关因素变动对盈亏平衡点的影响	(78)
第四节 利润的敏感性分析	(82)
本章小结	(87)
练习题	(88)
第四章 预测分析	(98)
引导案例	(98)
第一节 预测分析概述	(99)
第二节 销售预测分析	(101)
第三节 成本预测分析	(110)
第四节 利润预测分析	(114)
第五节 资金需要量预测分析	(117)
本章小结	(121)
练习题	(122)
第五章 短期经营决策	(126)
引导案例	(126)
第一节 短期经营决策概述	(127)
第二节 短期经营决策分析中的成本概念	(130)
第三节 短期经营决策分析的基本方法	(131)
第四节 生产决策分析	(134)
第五节 定价决策分析	(145)
本章小结	(149)
练习题	(150)
第六章 长期投资决策	(156)
引导案例	(156)
第一节 长期投资决策概述	(157)
第二节 长期投资决策需要考虑的重要因素	(158)
第三节 长期投资决策的基本方法	(175)
第四节 长期投资的风险价值	(181)
第五节 长期投资决策方案	(189)
本章小结	(193)
练习题	(193)

第七章 全面预算	(202)
引导案例	(202)
第一节 全面预算概述	(203)
第二节 固定预算	(207)
第三节 弹性预算	(220)
第四节 零基预算和滚动预算	(222)
本章小结	(226)
练习题	(226)
第八章 存货决策	(231)
引导案例	(231)
第一节 存货的成本	(231)
第二节 经济订购批量	(232)
第三节 存货决策基本数学模型的扩展	(236)
本章小结	(247)
练习题	(247)
第九章 标准成本制度	(250)
第一节 标准成本制度概述	(250)
第二节 标准成本制定	(253)
第三节 成本差异案例分析	(257)
第四节 成本差异账务处理	(271)
本章小结	(275)
练习题	(276)
第十章 责任会计	(280)
引导案例	(280)
第一节 分权管理与责任会计	(281)
第二节 责任中心概述	(285)
第三节 责任中心的评价指标	(287)
第四节 责任中心的业绩报告	(296)
第五节 内部转移价格的制定	(299)
本章小结	(303)
练习题	(304)

第十一章 作业成本法	(309)
引导案例	(309)
第一节 作业成本法的概念	(310)
第二节 作业成本法的计算	(314)
第三节 作业成本计算与传统成本计算法的比较	(326)
本章小结	(327)
练习题	(328)
第十二章 企业绩效评价与激励机制	(337)
引导案例	(337)
第一节 企业价值创造模式与绩效评价模式	(337)
第二节 平衡计分卡	(343)
第三节 企业管理激励的业绩评价	(352)
本章小结	(358)
练习题	(359)
参考文献	(362)



普通高等教育高级应用型
人才培养规划教材

第一章

管理会计概述

【学习目标】

管理会计是高等学校经济学、管理学类各专业的一门重要专业课程。它包括管理会计学的基本理论、基本概念和基本方法。通过本章的学习,学生应掌握管理会计的基本概念,了解其产生和发展的根本原因,理解管理会计的基本内容和方法,掌握管理会计与财务会计的关系,理解管理会计的基本职能。

引导案例

在企业的管理和经营过程中,企业的经营者和管理者往往会遇到一些问题。请看光华出版社张经理遇到的问题:

光华出版社准备出版《管理会计》一书,经过成本估算,每本书的单位变动成本为24元,出版该书应分摊固定成本总额为60 000元。如果每本书售价定为30元,张经理需要知道这本书销售多少册才能不亏本;如果预计可售出80 000册,想实现450 000元的利润,张经理还需要知道该书的售价应定为多少才能实现这一目标。

光华出版社现有一套印刷设备系四年前购入,原购置成本为200 000元,估计尚可使用六年,期满无残值,已提折旧80 000元(按直线法计提),账面折余价值为120 000元。若继续使用旧机器每年可获销售收入净额298 000元,每年付现的直接材料、直接人工和变动制造费用等营业成本为226 000元。现出版社为了提高产品的产量和质量,准备更换一台装有电脑自动控制的新机器,约需价款300 000元,估计可使用六年,期满估计有残值15 000元。购入新机器时,旧机器可作价70 000元。使用新机器后,每年可增加销售收入50 000元,同时每年可节约付现的营业成本10 000元。若该公司的资金成本为12%,张经理还要作出该出版社是继续使用旧机器还是更换新机器的决策。

以上这些问题,需要企业的经营者和管理者作出决策,他们如何作出决策呢?决策

时应该考虑哪些因素呢？管理会计这门课程将讲述相关的思路和方法。

第一节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的产生与发展

管理会计（management accounting）是从传统会计中逐渐派生出来的，前后经历了萌芽和正式形成与发展两个阶段。

（一）萌芽阶段（20 世纪 20 ~ 50 年代）

19 世纪末，西方主要资本主义国家完成了工业革命，机械化的大生产取代了作坊式的小生产，企业主以经理人的身份直接从事经营，并凭自己的经验管理企业，导致企业经营粗放、资源浪费严重、生产效率和管理水平低下，尤其是 20 世纪 20 ~ 30 年代世界范围的经济危机，使许多企业破产倒闭。显然，传统的经验管理越来越不适应资本主义经济的发展和企业抵御经济危机、提高竞争能力的要求，以科学管理代替经验管理的呼声越来越高，这样一来集中体现科学管理精神的“泰罗制”应运而生。1911 年，科学管理之父——美国的泰罗（Taylor）出版了《科学管理原理》一书，对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间和动作研究，在此基础上制定出各种定额和标准，并按事先确定的定额和标准对生产过程进行管理和控制，大大强化了管理的计划和控制职能，使企业管理向标准化、制度化的方向发展。为配合“泰罗制”的实施和推广，要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变，在会计实务中出现了“标准成本计算”（standard costing）和“预算控制”（budget control）。它们的共同特点是：事先制定标准数或预算数，随后按此执行和加以控制，到一定时期将实际数与标准数或预算数进行比较并计算差异，通过差异分析，揭示产生差异的原因和提出消除差异的建议和措施。这标志着管理会计的萌芽和雏形的形成。

这一时期管理会计的代表作是美国学者麦金西（J. O. McKinsey）于 1922 年完成的《预算管理》一书。1924 年，麦金西又撰写了《管理的会计》专著，被认为是世界上第一本系统论述管理会计的著作。

（二）正式形成和发展阶段（20 世纪 50 年代 ~ 现在）

第二次世界大战后，世界各国的经济进入了恢复和高速增长的新时期，科学技术日新月异，企业经营规模不断扩大，出现了许多规模庞大的跨国公司。随之而来的是企业经营环境日趋复杂，企业不但要面临激烈的国内市场竞争，而且要面对瞬息万变的国际市场竞争，由此要求企业经营管理者由生产型管理向经营决策型管理转变，以应对日益激烈的市场竞争和挑战。为适应企业管理模式的转变，管理会计在完善其规划和控制职能的同时，增加了预测和经营决策的内容。同时，随着生产的社会化和集约化程度的提高，企业内部各部门和职工个人之间的联系普遍增强，企业管理的重点由对生产过程的

研究和管理, 转向对人及其行为的研究和管理, 提出了“行为科学”的管理理论。管理会计及时吸收了行为科学理论, 建立了责任会计, 至此管理会计形成了规划与控制、预测与决策和责任会计完整的理论和方法体系。1952 年在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专门术语。管理会计正式形成以后, 传统的那部分会计工作就被称为“财务会计”(financial accounting)。

20 世纪 70 年代以来, 系统论、信息论、控制论、决策论、预测技术、运筹学、概率统计、风险分析、行为科学和计算机技术被大量运用于管理会计中, 极大地提高了管理会计方法的科学性和准确性。从 20 世纪 80 年代开始, 管理会计的研究重点已从方法转向理论。美国会计学会所属的管理会计委员会自 1980 年以来有步骤地颁布了《管理会计公告》, 提出了一系列理论问题及解决问题的指导原则。到 1988 年 2 月, 该委员会总共颁布了 14 个《管理会计公告》。80 年代后期, 国际会计准则委员会(IASC)和国际会计师联合会(IFAC)成立了专门机构, 制定出有关的国际管理会计标准, 并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件, 这表明对管理会计的理论研究已具有国际化的发展趋势。

此外, 世界各国相继成立了管理会计专门机构或专业团体, 如美国会计学会早在 20 世纪 50 年代就设立了管理会计委员会。1972 年, 美国全国会计师联合会也设立了“管理会计协会”, 后改称“执业管理会计协会”。英国成立了“成本和管理会计师协会”, 并由这些专门机构主持执业管理会计师资格考试。在欧美国家, 取得注册会计师(CPA)资格者要经过严格的考试才能获得执业管理会计师(CMA)资格。执业管理会计师资格考试科目一般有以下五门: 经济学和企业财务, 组织与行为科学, 企业对内和对外的定期报告及分析, 对外报表的编报准则、审计学和税务, 决策分析(包括决策模型的建立与信息系统)。

从 20 世纪 50 年代起, 西方国家均将管理会计学列为大学会计专业及相关专业的一门独立课程。80 年代初期, 我国才在高等财经院校和某些综合性大学将管理会计学设为专业基础课程, 并培养出管理会计研究方向的硕士生和博士生。

有的教科书认为 20 世纪 50 年代应成为划分传统管理会计和现代管理会计的时间标志。20 世纪 50 年代前为传统管理会计阶段, 20 世纪 50 年代后为现代管理会计阶段。传统管理会计阶段的特征是“以规划控制会计为核心”; 现代管理会计阶段的特征是“以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅”。

(三) 管理会计的新发展

进入 20 世纪 80 年代, 以计算机为主导的生产自动化、智能化程度日益提高, 直接人工费用普遍减少, 间接成本相对增加, 明显突破了制造成本法中“直接成本比例较大”的假定。制造成本法中按照人工工时、工作量等分配间接成本的思路, 严重扭曲了产品成本信息。另外, 传统管理会计的分析的主要立足点是建立在传统成本核算的基础上的, 因而其得出的信息对实践的反映和指导意义不大, 相关性大大减弱。为此, 1987 年, 美国哈佛大学的卡普兰(Kaplan)与约翰逊(Johnson)合作出版了轰动西方会计学界的专著《相关性消失: 管理会计的兴衰》。他们认为, 目前的管理会计体系是

几十年前的框架,20世纪初的美国企业实践已经包括了今天管理会计教材中的大部分内容,这种过时的管理会计体系难以适应新的环境下企业管理的要求。由于成本计算方法的僵化,使得企业的产品成本计算发生了扭曲,成本信息失真,管理会计信息失去了决策的相关性。他们认为,现行的管理会计体系必须进行根本性的变革,才能适应当今科学技术与管理科学发展的新环境。

1991年,英国曼彻斯特大学斯卡彭斯(Scapens)认为,探讨管理会计理论与实践之间的差距应该从管理会计理论本身找原因。就管理会计理论方面而言,存在两个比较严重的问题:其一是管理会计的知识体系不能满足决策者的需要;其二是管理会计理论所依据的某些假设与现实不符。为了解决这两个问题,管理会计研究人员需要重新研究管理会计的理论基础,并深入了解企业的实际情况。这是探讨管理会计理论与实践相脱节的原因并寻求缩短两者差距的正确方法。

基于管理会计信息的失真性,卡普兰等人致力于管理会计信息相关性的研究,迎来了一个以“作业”(activity)为核心的“作业成本会计”(activity-based management accounting)时代,“作业成本会计”和“作业管理”成为西方管理会计教材的“新秀”。与波特提出的“价值链”(value chain)观念相呼应,管理会计既借助于“作业管理”,又致力于如何为企业“价值链”优化服务。管理会计在20世纪80年代取得许多引人注目的新进展,都是围绕管理会计如何为企业“价值链”优化的价值增值提供相关信息而展开的。

随后,管理会计学者对企业经营环境进行了新的探索,管理会计再一次向前飞跃,各种创新的管理会计方法层出不穷,产生了一批新的管理会计方法,主要包括如下几个方面。

1. 全面质量管理(total quality management, TQM)

TQM是20世纪60年代从传统质量管理发展起来的,随着国际国内市场环境的变化,TQM已经发展成为一种企业竞争的战略武器,一种由顾客的需要和期望驱动的、持续的改进产品质量的管理哲学。TQM的目标就是公司在生产的各个环节追求产品“零缺陷”,并由顾客最终界定质量。TQM对计量和报告员工业绩的会计来讲,则产生了质量会计这一新学科。但由于提高质量所产生的收益难以计量,质量会计发展的重点就放在质量成本的确认、计量和报告上。一般认为,质量成本由五大类构成:①预防成本;②检验成本;③内部失败成本;④外部失败成本;⑤外部质量保证成本。另外,在TQM情况下,会计人员绩效衡量标准包括了产品的可靠度、服务的及时性等促使管理人员努力提高产品质量的非货币性指标。

2. 战略管理(strategic management)

所谓战略管理,就是着眼于对企业发展有长期性、根本性影响的问题进行决策和制定政策,以便在市场中取得竞争优势,确保有效完成公司目标。战略管理思想对成本会计系统的影响主要体现在战略成本管理(strategic cost management)的提出。战略成本管理就是运用成本数据和信息、确认与建立能促进公司竞争优势的最优战略。战略成本管理所包括的范围一般包括三个方面:①价值链分析;②市场定位;③成本动因分析。

3. 基准管理 (benchmarking management) 和持续改进 (continuous improvement)

管理方法的新趋势就是基准管理与持续改进的结合。所谓基准,就是以公司外部或内部最优的业绩标准来衡量自身的生产活动;持续改进意味着管理人员不是一次性地确定基准,而是持续改进提高的过程。日本丰田公司是贯彻基准管理与持续改进的典型。基准和持续改进被称为“永无终点”的比赛。基准管理与持续改进对成本会计系统的影响主要表现在管理人员和会计师们认识到降低成本要向本行业最好的公司学习,以同质产品的最低成本作为基准,了解自身与最优者的差距并分析其原因,进而实行企业再造工程 (reengineering the corporation),以增强竞争力。

4. 限制理论 (theory of constraints, TOC)

根据 TOC,每个公司至少有一个瓶颈制约着自身的发展,否则无论公司定下什么目标都会实现 (如利润最大化)。企业限制因素通常可分为资源、市场、政策、原材料和后勤五类。限制理论把企业看成一系列链状相连的过程,如果薄弱的联结处得到了加强,那么整个链也就得到了加强,但是如果加强了其他非薄弱的联结处,整个链就不会得到加强。限制理论对成本会计系统的影响是,管理人员和会计人员认识到,在有些情况下,不能一味强调降低成本和费用,要有逆向思维,在企业的薄弱环节加大投入量,“为了省钱而花钱”。如果企业待解决的瓶颈是更新设备,引进新设备就会产生一笔较大的支出,但在今后设备使用期间,因设备利用效率的提高而增加的产出加上设备维护费用降低的综合效益,可能抵补支出而有余。总体而言,效益将有所增加,这也是“成本—效益”原则的另一种诠释。

5. 目标管理 (objective management)

按目标进行管理,要求一个企业在一定时期内应当确定总的奋斗目标,如利润总额、资金利润率等,并据以指导、组织、动员员工为完成企业总目标而努力。围绕这个总目标,企业各部门、各环节乃至每个人都应当制定自己的奋斗目标,如销售量目标、成本目标、技术目标等,并制定实现目标的措施,以保证总目标的完成。实行目标管理可以提高企业管理工作的主动性和积极性,克服盲目性,提高企业的经营管理水平。目标管理对成本会计系统的影响就是目标成本的制定、分解、控制和分析。

6. 平衡计分卡 (balance score)

平衡计分卡是卡普兰和诺顿在总结了12家大型企业的业绩评价体系成功经验的基础上提出的适应信息时代的新兴的绩效评价方法。它突破了传统的以财务为核心的评价体系,把组织的战略目标与实现的过程联系起来,把企业当前的业绩与未来的获利能力联系起来,通过评价体系使企业的组织行为与企业的战略目标保持一致。平衡计分卡将企业战略、过程、行为与结果一体化,通过财务维度、顾客维度、内部业务流程维度和学习与成长维度四个方面评价企业的经营业绩。

综上所述,管理会计是从传统会计中逐渐派生出来的一门独立的学科,是社会生产力进步和管理水平不断提高的必然结果。管理会计与现代管理科学的关系十分密切,后者的形成和发展,对前者在理论上起着奠基和指导的作用。同时管理会计又充分吸收了现代管理科学的各种专门方法和技术,从而具有更加广泛的实际应用价值和灵活的适应能力。