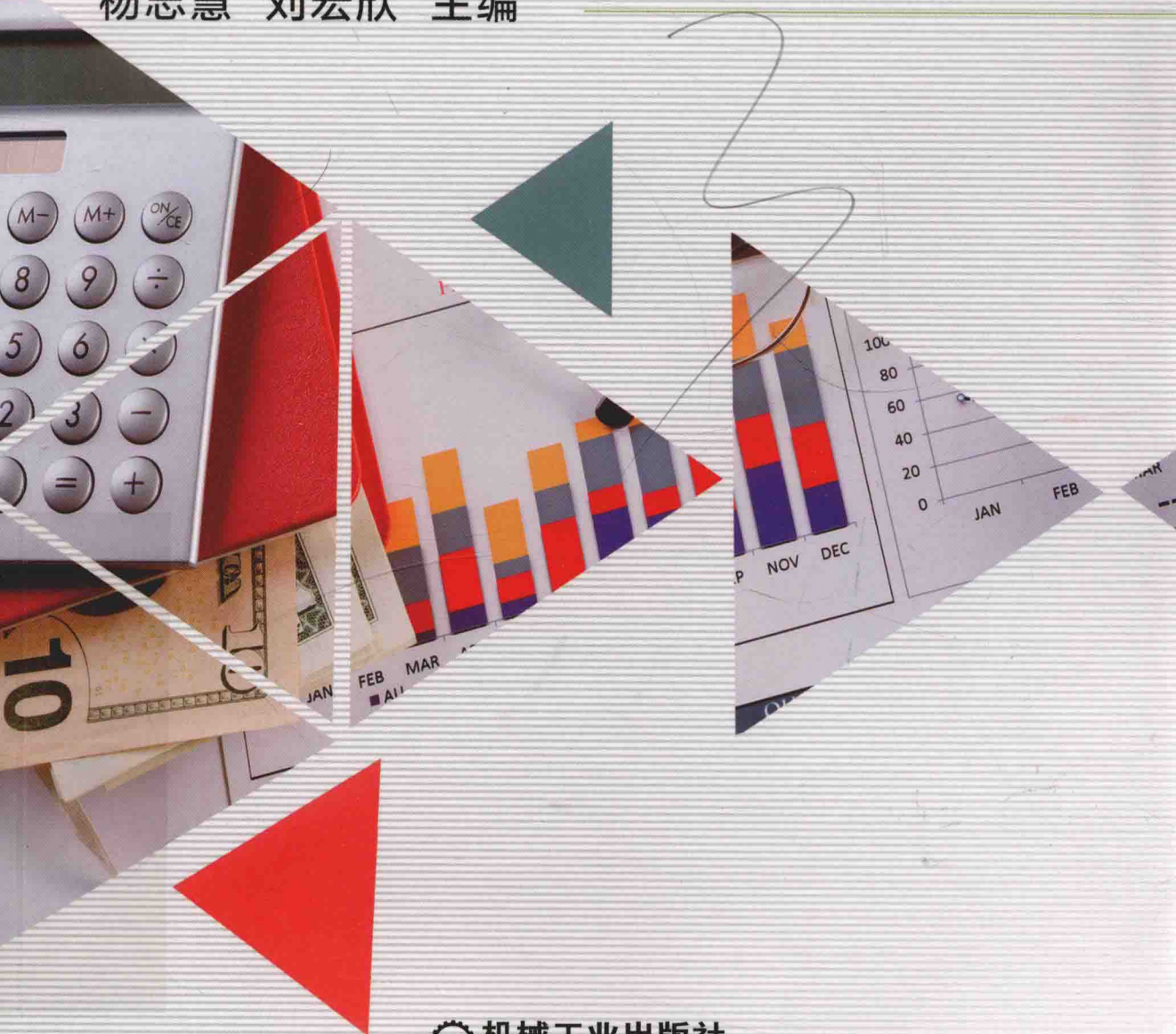


► 普通高等教育规划教材

管理会计

Management Accounting

杨志慧 刘宏欣 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育规划教材

管 理 会 计

主 编 杨志慧 刘宏欣
副主编 齐 莹 刘建梅



机 械 工 业 出 版 社

本书共十章,第一、二章为管理会计基础,分别介绍了管理会计基本发展、管理会计基本理论——成本性态及本量利分析的理论与方法;第三~五章为管理会计决策内容,分别就短期经营决策、长期投资决策、存货管理进行了介绍;第六章介绍了管理会计中相对独立而重要的工作内容,即全面预算管理;第七、八章分别就成本管理中的两类重要方法——标准成本法与作业成本法,结合多个案例进行了阐述;第九、十章对管理会计的扩展内容——责任会计与绩效评价进行了介绍。

本书可供各普通高校管理及财经类专业教学使用,也可供企事业单位管理人员学习使用,还可作为会计相关考试补充学习资料使用。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/杨志慧,刘宏欣主编. — 北京:机械工业出版社,2018.5
普通高等教育规划教材
ISBN 978-7-111-59784-1

I. ①管… II. ①杨… ②刘… 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(2018)第087356号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)
策划编辑:易敏 责任编辑:易敏 马碧娟 商红云
责任校对:肖琳 封面设计:陈沛
责任印制:张博
河北鑫兆源印刷有限公司印刷
2018年6月第1版第1次印刷
185mm×260mm·14印张·337千字
标准书号:ISBN 978-7-111-59784-1
定价:34.80元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

服务咨询热线:010-88379833

机工官网:www.cmpbook.com

读者购书热线:010-88379649

机工官博:weibo.com/cmp1952

教育服务网:www.cmpedu.com

封面无防伪标均为盗版

金书网:www.golden-book.com

前言

在国家强化管理会计建设的背景下，本书融合了财政部相关文件、管理会计理论体系、企业实际应用，既包含了管理会计基本理论与方法，也包含了企业的实际应用。

管理会计是会计学、财务管理等专业的核心基础课程，也是企业管理、市场营销等专业的选修课程，在各高校经济管理类专业中占有重要地位。随着2014年《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》的出台，管理会计建设被明确提升到国家发展层面，获得了各领域的高度重视。同时，会计信息处理网络化甚至财务机器人的出现，对财务人员的冲击异常明显，传统财务会计向管理会计转型的需求日趋强烈。在此背景下，我们结合最新的管理会计发展动态与应用状况，有针对性地进行了管理会计教材的重新编写。

本书的突出特色有：

(1) 结构设计更为合理。每一章都包含了六个部分：本章框架、案例导入、内容简介、主体内容、本章练习、补充阅读。“本章框架”部分在每一章的开头用框架图来列示每一节的标题，便于读者直观地把握每一节的内容在本章中的地位和与其他部分的逻辑关系；“案例导入”部分便于读者对本部分的核心内容或观点产生感性认识，可以更好地进入本章核心内容的学习；“主体内容”部分突出了基础与实用的定位；“本章练习”部分针对每章重要的知识点进行设计，可以有效地巩固前面的理论知识；“补充阅读”部分将相关法规、文件，以及某些实际应用、成功案例、知识拓展等内容作为辅助阅读材料，用以拓宽读者视野。这样的结构设计在读者学习时符合学习思维特点，有利于培养学习的兴趣，让学习更顺畅。

(2) 内容更为直观与务实。管理会计作为一门应用性很强的课程，需要读者对其中的基本理论与具体方法有很好的把握。本书在编写过程中注重理论的系统性、基础性，对抽象理论的描述尽量浅显化、直观化；对相关方法的介绍按照具体步骤逐一配以例题进行注解与说明；对有些相对较为空泛的理论介绍进行了适当删减；各章节内容的安排更直观地体现了本课程的体系结构特点。

(3) 将管理会计的核心与外延有机结合。本书重点放在了管理会计核心内容的介绍上，包括成本形态与本量利分析、长短期经营决策分析、成本核算方法等，都较为详细地对概念、理论、计算等内容进行了讲解；同时就越来越受重视的全面预算管理进行了较为详尽的介绍；对外延部分如责任会计、绩效评价进行了适度的介绍。这样的安排既保障了对核心内容的突出与强化，又保证了本学科内容的完整性与全面性。

(4) 相关教学资料与资源丰富。本书在编写过程中注重管理会计最新文件的加载，使读者从政策层面获得感性认识；大量的案例资料体现了相关理论的实际应用，便于读者的理

解与掌握；为方便教学，配备了全套 PPT（演示文稿）资料以供选用。

本书由本学科教学经验丰富、理论功底深厚、实践经验丰富的教师，在与相关专家、同行进行多次探讨后编写完成。具体编写分工如下：第一、四章由杨志慧编写；第二、九、十章由刘建梅编写；第三、五章由刘宏欣编写，第六~八章由齐莹编写。部分练习与补充阅读内容由杜攀、钟文赅、金烜编写。

本书在编写过程中参阅了大量相关经典教材与专业资料，对其中部分有益的思路与观点进行了借鉴，在此一并表示感谢。同时，编者将自己教学与实践中的体会以及学生、同行的建议融入其中，在书中尽量予以体现。尽管如此，本书可能还存在某些不足，敬请同行及读者予以批评指正，以备未来做进一步修订。

编 者

目 录

前言

第一章 管理会计概论	1
【本章框架】	1
【案例导入】 中国兵装：SRRV 模式支撑企业快速健康发展	1
【内容简介】	2
第一节 管理会计的形成与发展	2
第二节 管理会计基本理论	5
第三节 管理会计与财务会计的关系	9
第四节 管理会计职业及其环境	10
【本章练习】	12
【补充阅读】 财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见	12
第二章 成本性态与本量利分析	15
【本章框架】	15
【案例导入】 管理层会议中遇到的财务问题	15
【内容简介】	16
第一节 成本概念及其分类	16
第二节 成本性态分析	18
第三节 本量利分析	25
【本章练习】	33
【补充阅读】 本量利分析在经济型酒店经营中的应用	34
第三章 经营决策分析	37
【本章框架】	37
【案例导入】 去伪存真，科学决策	37
【内容简介】	38
第一节 经营决策分析概述	38
第二节 短期经营决策	42
【本章练习】	54
【补充阅读】 企业定价的主要因素与折扣策略	55
第四章 长期投资决策	58
【本章框架】	58

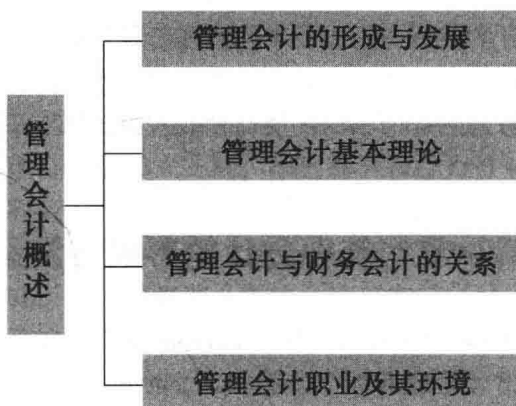
【案例导入】 “中国小子”与“欧洲公主”的联姻	58
【内容简介】	59
第一节 长期投资决策概述	59
第二节 长期投资决策的基础指标——现金流量	62
第三节 长期投资决策方法	67
第四节 长期投资决策应用	75
第五节 长期投资决策的风险分析	82
【本章练习】	89
【补充阅读】 投资实践中的几个理念与应用	90
第五章 存货管理	93
【本章框架】	93
【案例导入】 家乐福的存货管理	93
【内容简介】	94
第一节 存货的功能与成本	94
第二节 经济订货批量模型	95
第三节 考虑数量折扣和允许缺货下的经济订货批量	100
第四节 存货管理的其他方法	102
【本章练习】	104
【补充阅读】 和瑞公司实施库存控制分析	105
第六章 全面预算管理	109
【本章框架】	109
【案例导入】 预算解决现金流的问题	109
【内容简介】	110
第一节 全面预算管理概述	110
第二节 预算的基本编制方法	113
第三节 预算的编制过程	121
第四节 ERP 系统下的全面预算管理	130
【本章练习】	132
【补充阅读】 财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第 15 号——全面预算》	133
第七章 标准成本法	139
【本章框架】	139
【案例导入】 成本分析方法确定业绩优劣	139
【内容简介】	140
第一节 标准成本法概述	140
第二节 标准成本的制定	142
第三节 标准成本法下的成本差异分析	147
第四节 标准成本法下的账务处理	151
第五节 新制造环境下标准成本法的作用	155

【本章练习】	157
【补充阅读】 宝钢标准成本制度的启示	157
第八章 作业成本法	159
【本章框架】	159
【案例导入】 作业成本法下显现的端倪	159
【内容简介】	160
第一节 作业成本法概述	160
第二节 作业成本计算	165
第三节 作业管理	168
【本章练习】	172
【补充阅读】 SAS 解决方案的应用	173
第九章 责任会计	175
【本章框架】	175
【案例导入】 效果不错的责任会计制度	175
【内容简介】	176
第一节 责任会计系统	176
第二节 责任中心	178
第三节 内部转移定价	181
第四节 责任业绩报告	185
【本章练习】	191
【补充阅读】 责任会计的发展演进	191
第十章 绩效评价	193
【本章框架】	193
【案例导入】 国际化的中国大型企业集团的绩效评价	193
【内容简介】	194
第一节 绩效评价系统	194
第二节 责任中心绩效考评	197
第三节 战略导向下的绩效评价	200
【本章练习】	208
【补充阅读】 运用平衡计分卡构建新型会计人员管理体制的设想	208
附录一 复利现值系数表 (PVIF 表)	212
附录二 年金现值系数表 (PVIFA 表)	213
参考文献	214

第一章

管理会计概论

【本章框架】



◆【案例导入】

中国兵装：SRRV 模式支撑企业快速健康发展

目前管理会计在众多国外大型企业获得广泛发展。与此同时，国内企业也逐步认识到管理会计的重要性并日益提升管理会计的能力。

早在 2011 年，兵装集团公司就明确提出在四年内基本建成价值创造型财务管理体系，开展 SRRV 管理会计模式，即以集团公司战略（Strategy）为牵引、以优化配置资源（Resource）为核心、以有效管理风险（Risk）为重点、以持续创造价值（Value）为目标的集团化管控模式。

兵装集团公司按照规范化、标准化和信息化的要求，逐步导入全面预算管理、经营预测、EVA（Economic Value Added，经济增加值）体系、内部管理报告、投资决策、标准成本、价值链成本管理、客户盈利能力管理、平衡计分卡和作业基础管理等十项管理会计工具。

导入十项管理会计工具后，整合效用不断显现，全面预算管理的平台作用进一步加强。兵装集团公司基本形成了注重设计源头、工艺质量提升、班组持续改进的兵装特色的成本管理模式。SRRV 管理会计模式的深入开展支撑了集团公司的持续健康快速发展。

在过去十年间，兵装集团公司的利润和收入复合增长率分别达到了47%和22%，集团公司连续七年获得中央企业负责人经营业绩考核A级。同时，管理会计工具的应用也提高了总会计师和财务部门在各单位的职能和地位，总会计师基本分管所在单位的经济运营工作，财务部门则负责所在单位的全面预算、经济运行分析监控、经营业绩评价等统筹性工作。

尽管财务会计理论体系初步形成，部分企业也开始重视并开展管理会计工作，但是，相对而言我国管理会计发展还非常滞后，还需要不断深化会计改革，切实加强管理会计工作。

(依据相关资料整理而成)

【内容简介】

本章主要介绍管理会计的发展历程以及不同发展阶段中的主要特征，明确了管理会计的研究范畴、对象以及管理目标、职能等。其中重点介绍了容易混淆的管理会计与财务会计的联系与区别，同时对未来管理会计面临的环境与专业人员的需求进行了介绍。本章明确了本书的内容框架与思路。

第一节 管理会计的形成与发展

在1952年伦敦举行的国际会计师联合会（International Federation of Accountants, IFAC）年会上，会计学界正式提出“管理会计”（Management Accounting）这一术语。实际上，管理会计最早产生于20世纪20年代，到现在已经经过了近百年的发展。从诞生到现在，管理会计在理论与实践不断获得广泛发展，到今天已经成为现代企业治理结构下加强内部管理、提高经济效益的重要工具。

一、管理会计的发展历程

管理会计是产生于美国的一门边缘学科，它是随着科学技术的进步和社会生产力的发展而逐步从传统会计中派生出来的。管理会计与财务会计有着紧密的联系。正如琼·斯赛（J. Sizer）教授所说：“从广义上讲，所有会计均是管理会计。”古今中外的会计史料亦表明，会计与管理密不可分，如我国西周王朝为了管理财赋收支，设置了司会；中世纪末，意大利商人为反映和控制商业活动发明了复式记账。20世纪初，以泰勒（Taylor）为代表的工程师倡导科学管理，产生了标准成本、差异分析、预算控制；杜邦公司的投资报酬率、预算与报告系统，通用电气公司的分权管理中的集中控制系统等都是为了适应企业管理的需要而产生的。

管理会计的形成与发展过程按时间顺序可以大致划分为以下三个时期：

1. 20世纪初到20世纪50年代

1911年泰勒出版了《科学管理原理》一书，在科学管理学说基础上，管理会计初步得以形成和发展。当时，在企业管理工作中，许多企业存在管理混乱、经营粗放、资源浪费严重等现象。在这种情况下，泰勒的《科学管理原理》从时间、动作中的机械作业等视角，从完善核算、健全监督制度入手对管理的科学化进行了论述，一定程度上使工人的操作规程

更加科学、合理,从而大大地提高了劳动生产率。这成为管理会计发展的基础。

1924年,美国学者麦金西(J. O. McKinsey)撰写了《管理会计入门》一书,成为世界上第一本关于管理会计的专著。在书中,作者主张把企业会计服务的重心,从对外提供信息转移到对内强化经营管理上来,提出了标准成本、预算控制、差异分析等管理会计的相关概念和理论。其中,标准成本要求产品投产前制定工资、材料等消耗标准,并形成产品标准成本中的材料标准成本和人工标准成本;预算控制要求事先编制制造费用预算,并计算出制造费用的标准分配率,据以确定产品标准成本中的制造费用标准成本;差异分析要求对人工、材料消耗脱离标准,费用开支脱离预算所形成的差异进行具体分析,查明原因和责任。以上这些表明,原有会计体系主体内容与基本结构已发生了某种变化,同时也意味着成本会计已经开始向管理会计过渡。

2. 20世纪50年代到20世纪90年代

20世纪50年代以后,现代科学技术的突飞猛进使生产力获得迅速发展,跨国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部竞争更加激烈。这些新的条件和环境,一方面强烈要求企业内部管理更加合理、科学,另一方面要求企业具有灵活反应和高度适应的能力。由此,以著名管理学家赫伯特·西蒙(Herbert A. Simon)为代表的决策学派逐渐成为主导,现代管理科学的两大支柱,即运筹学和行为科学理论在企业管理工作中得到了有效应用,这在很大程度上克服了泰勒的科学管理学说的缺陷。为了配合职能管理与行为科学管理,责任会计、本量利分析等专门方法应运而生,加入到原有的会计方法体系中,使会计学科的深度和广度有了较大的突破。责任会计与本量利分析方法,再加上20世纪30年代形成的标准成本、预算控制、差异分析等方法,形成了管理会计的雏形。

在1952年国际会计师联合会年会上正式通过了“管理会计”这个专有名词,标志着管理会计学科的诞生。

由于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,于是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等一系列问题随之出现并亟待解决。在这一阶段,管理会计不断获得发展,管理会计实务应用与推广逐步深入。1981年,西蒙提出了“战略管理会计”一词。随后,以哈佛大学商学院的迈克尔·波特(Michael Proter)为代表的美国学者对战略管理展开了系列研究。此外,哈佛大学的罗伯特·卡普兰(Robert S. Kaplan)教授还对作业成本法等进行了不断的完善与拓展。

3. 20世纪90年代至今

这一阶段,高新技术企业不断诞生,以计算机为代表的信息技术发展日新月异。同时,世界经济一体化的发展趋势,使得国际性经济竞争已从较低层次的产品营销型竞争发展到较高层次的全球性战略竞争。与之相适应,管理会计的发展上升到一个新的台阶。管理会计发展到今天,已经形成了多种理论与观点,包括作业成本法、EVA、平衡计分卡(Balanced Score Card, BSC)、环境管理会计、人力资源管理会计、战略管理会计等,管理会计的发展已经被推向了更高的阶段(更多内容将在高级管理会计中讨论,本书暂不涉及)。

二、管理会计的阶段特征

美国与日本是管理会计研究最出色的两个国家。结合日本的管理理论与实践的发展

(20 世纪 80 年代日本以适时制 [也称准时制生产方式 (Just In Time, JIT)、零库存 (Zero Inventories) 为基础, 形成了成本企划、成本改善等创新的成本管理方法], 在美国管理会计发展基础上, 日本学者 (西村明教授等) 按管理会计的发展特征, 将管理会计发展进一步细分为四个阶段, 并概括了每一阶段的特征和方法, 如表 1-1 所示。

表 1-1 管理会计的发展阶段

阶 段	管 理 会 计	特 征	方 法
第一阶段	管理会计进化阶段	财务数值应用于管理领域	财务比率分析、经营比较分析
第二阶段	传统的管理会计阶段	以科学的管理方法为基础的效率分析 (依据计划的管理)	标准成本计算、预算管理本量利分析、收益成本差异分析
第三阶段	计量与信息的管理会计阶段	以经济学为基础的最佳收益管理 (计划管理与业绩评价)	存货模型、信息分析、行为科学、收益预测、机会成本 (差异) 分析
第四阶段	综合的管理会计阶段	会计管理和组织管理的结合 (计划与管理的预防、前馈)	成本企划、成本改善、作业成本管理

随着管理会计工具的创新与整合, 多数学者认为, 目前管理会计的发展已经进入了第五个阶段, 即价值创造的管理会计阶段。这一阶段的特征包括会计管理与知识管理相结合、价值链优化、核心竞争力的提升等。其方法由 IT (信息技术)、供应链、平衡计分卡、EVA 等组成, 如表 1-2 所示。

表 1-2 管理会计的功能延伸

阶 段	管 理 会 计	特 征	方 法
第五阶段	价值创造的管理会计阶段	会计管理与知识管理相结合的价值创新、价值链优化、核心竞争力提升	IT、供应链、平衡计分卡、EVA 等

三、管理会计的定义与范畴

关于管理会计的定义, 随着管理会计理论不断发展, 不同的机构或学者曾给出不同的定义。目前国际上较为权威的定义是 1997 年由美国管理会计师协会做出的: 管理会计是提供价值增值, 为企业规划设计、计量和管理财务与非财务系统的持续过程, 通过此过程指导企业管理活动、组织管理行为, 支持和创造达到组织战略、战术和经营目标所必需的文化价值。我国著名学者余绪缨 (1999) 认为: 管理会计是为企业内部使用者提供管理信息的会计, 它为企业内部使用者提供有助于进行正确经营决策和改善经营管理的有关资料, 发挥会计信息的内部管理职能。

可以看出, 管理会计的概念在不断演化过程中。目前达成的基本共识是: 管理会计是一个信息系统, 它是对内报告会计, 信息包括财务与非财务信息, 有专门的方法进行信息加工, 为管理决策者使用。

为更清晰地描述管理会计的含义及范畴, 本书从服务目标角度将其划分为狭义与广义管理会计来描述。

1. 狭义的管理会计

管理会计是会计学的一个分支, 是与财务会计并立的以企业为主体展开的管理活动, 是为管理当局的管理目标服务的一个信息系统。在此概念中, 管理会计、财务会计、审计共同组成会计的内容。管理会计包含了标准成本、预算控制、内部控制、成本会计、资金筹措等

内容。其内容框架如图 1-1 所示。

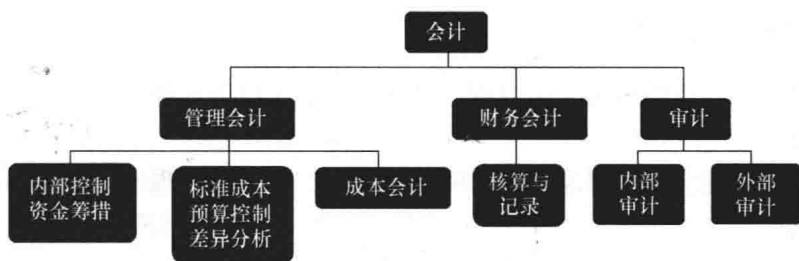


图 1-1 狭义的管理会计内容框架

本书在后续的论述中主要以狭义的管理会计含义为基础展开。

2. 广义的管理会计

管理会计是会计学的一个分支，是以企业为主体展开的管理活动。管理会计不仅为管理当局的管理目标服务，也为股东、债权人、税务等管理部门服务。

此管理会计的内容中既包括财务会计，又包括成本会计和财务管理，范围扩大到除审计以外的各个部门。其内容框架如图 1-2 所示。

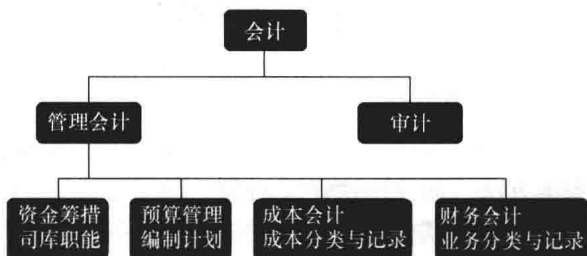


图 1-2 广义的管理会计内容框架

第二节 管理会计基本理论

一、管理会计的目标

在狭义的含义范畴下，管理会计是为加强内部经营管理，满足企业管理当局的需要而产生和发展起来的，管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。为实现提高经济效益的最终目标，管理会计的目标应包括以下两个方面：

1. 为管理和决策提供信息

管理会计应向各级管理人员提供以下经选择和加工的信息：

- (1) 与计划、评价和控制企业经营活动有关的各类信息，包括历史的信息和未来的信息，这些信息有利于各级管理者加强对经营过程的控制，实现最佳化经营。
- (2) 与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息。
- (3) 与股东、债权人及其他企业外部利益关系者的决策有关的信息，这些信息将有助于投资及有关法案的实施。

2. 参与企业的经营管理

在现代管理理论的指导下，管理会计正在以各种方式积极参与企业的经营管理，将会计核算推向会计管理。管理会计以制定各种战略、战术及经营决策，帮助协调组织企业工作等方式参与管理，不仅有利于各项决策方案的落实，而且有利于企业在总体上兼顾企业长期、

中期和短期利益的最佳化运行。

二、管理会计的对象

围绕什么是管理会计的对象，国内理论界基本形成了以下几种观点：

1. 现金流量

有些学者认为管理会计的对象是企业的现金流量，认为通过现金的流入和流出在数量上和时间上的差别，可以把企业生产经营的主要方面和主要过程全面、系统、及时地反映出来。这样，现金流量的有关数据自然而然地成为企业生产经营活动的神经中枢，能更好地发挥信息反馈作用。例如：全面分析不同的经营方案对现金流量的影响，能有效帮助做出合理的判断和选择；在日常控制中，还可依据现金流量所提供的信息，做出灵活的反应，针对出现的情况和问题及时采取相应的措施，调节有关活动，有效改善生产经营。掌握了现金流量，就等于牵住了企业生产经营的“牛鼻子”，可以在预测、决策、计划、控制等各个环节更好地发挥积极能动作用。

2. 价值差量

有些学者认为管理会计的对象是价值差量，认为现代管理会计是以差量分析贯穿始终的基本方法，而方法决定于对象，故管理会计的对象是价值差量。同时，管理会计研究的差量问题，既包括价值差量，又包括实物差量和劳动差量。在现代管理会计中，价值差量的内容最为广泛，无所不在，各种价值差量经过一系列加工处理和转换，在一定程度上可以综合地体现在企业的盈利水平上。

3. 资金运动

有些学者认为管理会计的对象是企业所属各级机构过去、现在和将来的资金总运动，认为管理会计与财务会计是并列的分支，因而管理会计与财务会计有着共同的对象——资金运动。就资金运动而言，从空间上看，可分为企业和企业所属机构、各分支机构中的多层运动；从时间上看，又是由过去、现在、将来的资金运动所形成的一个不断的资金流。时空交错，便构成一个网络结构的资金运动系统。在这一资金运动系统中，管理会计的对象涵盖了所有时空的资金运动。

4. 价值管理

有些学者认为管理会计的对象是以使用价值管理为基础的价值管理，认为从实质上看，管理会计的对象是企业的生产经营活动；从管理的经济效益的角度上看，管理会计的对象是企业生产经营活动中的价值运动，管理会计是以生产经营活动中价值形成和价值增值过程为对象，通过对使用价值的生产和交换过程的优化，提供信息并参与决策，以实现价值最大增值的目的。

三、管理会计的基本内容

管理会计包含的内容非常广泛，在具体划分中，不同学者也持有不同观点，不同学科中内容也出现交叉，如财务会计、成本会计、财务管理等领域中的部分内容可能都被涉及。本书结合学术与实务界主流观点，融合传统管理会计与最新管理会计理论发展，将本书讲授内容集中于以下几个部分：

1. 成本管理

不同于传统成本会计中的“反映企业的财务状况和计量企业的经营成果的产品成本概

念”下的成本核算，在管理会计中成本管理侧重于反映成本的“根据各种职能要求核算与提供符合各种目的的成本信息”的特征，包含了作业成本、机会成本、增量成本、标准成本、责任成本等多种成本概念。在成本性态分析基础上，利用本量利分析进一步指导企业做出短期经营决策。

成本管理中除传统成本计量方法即标准成本法之外，随着作业与作业成本的提出，作业成本法也在确认和计算耗用企业资源，将资源成本准确地计入作业，选择成本动因、分配成本计算对象的实践中不断被认可。

2. 短期经营决策与长期投资决策

企业经营决策是管理会计的重要体现。企业经营决策过程中涉及短期与长期两类决策内容。鉴于长期投资决策通常在财务管理领域会作为核心内容着重介绍，本书暂不涉及。短期经营决策主要包括产品生产决策和产品定价决策。产品生产决策包括决策方法、生产数量决策、生产品种决策、生产组织决策等内容，产品定价决策包括定价影响因素、策略以及定价方法。

存货管理作为短期经营决策中的一项内容，在管理会计中也会被涉及。尽管财务管理书籍中会包含该内容，但本书为保持内容体系的完整性也将其纳入其中。

3. 预算管理

预算管理是企业管理工作的重要内容之一，良好的预算是企业经营期间持续经营与有效运营的保障。企业全面预算包括预算基本编制程序与编制方法，通常以销售或营业预算为起点，通过对料、工、费需求的逐层递进来编制，最终得出预算的三大财务报表的数据，并据此制订企业具体工作计划。

4. 责任会计

责任会计是在 20 世纪中叶产生并逐步发展起来的，在企业高度分工与合作的发展过程中越来越显现其重要性。责任会计是为适应经济责任制的要求，在企业内部建立起若干责任单位，并对它们分工负责的经济活动进行规划、控制、考核与业绩评价的一整套会计制度。它是企业为了加强内部经营管理而实施的一种内部控制制度，是把会计资料同各级有关单位紧密联系起来的信息控制系统。责任会计的基本内容包括设置责任中心、编制责任预算、实施责任监控和进行业绩考核评价等工作环节。

5. 绩效评价

为满足债权人和投资人了解企业财务状况和经营成果的需要，绩效评价内容与方法不断发展与变化。评价内容从成本指标扩大到财务报表所能提供的偿债能力指标和利润指标。作为传统评价指标的财务指标在管理理论发展中不断完善，平衡计分卡的出现结合了非财务性价值驱动因素，提出了从“创新与学习、业务流程、顾客和财务”四个角度审视自身业绩的方法。绩效评价包含了传统的评价方法与战略导向评价方法的应用。

四、管理会计的职能

管理会计通常具有以下基本职能：

1. 计划

计划是对企业未来经济活动的规划，它以预测、决策为基础，以数字、文字、图表等形式将管理会计目标落实下来，以协调各单位的工作，控制各单位的经济活动，考核各单位的工作业绩。

执行计划职能,要求管理会计提供高质量的历史和未来信息,采用适当的方式,量化并说明未来经济活动对企业的影响,为此,管理会计人员必须参与计划体系的长远、可行目标的设计,适当地督促目标实现方式的选择等工作,以便顺利地完成计划工作。

2. 评价

在对未来经济活动进行计划的过程中,管理人员应提供预测、决策的备选方案及相关的信息,并准确决断历史信息和未来事项的影响程度,以便选择最优方案,在这一过程中,管理人员应对有关信息进行加工处理,去粗取精,去伪存真,以确保所选用信息能够反映经济活动的未来趋势,揭示经济活动的内在比例关系。

3. 控制

控制是对企业经济活动按计划要求进行的监督和调整。一方面,企业应监督计划的执行过程,确保经济活动按照计划的要求进行,从而为完成目标奠定基础;另一方面,企业也应对采取的行动及计划本身的质量进行反馈,以确定计划阶段对未来期间影响经济变动各因素的估计是否充分准确,从而调整计划或工作方式,确保目标的实现。

为了实现控制职能,企业应建立完善的控制体系,确保该控制体系所提供的与经济活动有关的信息真实、完整,从而能够适时、有效地调整计划及管理人员的行为。

4. 确保资源的有效利用

管理会计在确定各责任单位应负责任、赋予相应权力的同时,必须对其责任履行情况进行考核,以确保企业有限资源的有效利用。由于管理目标以指标分解的形式将责任落实到企业内部的各个单位和工作环节,因此,建立健全责任计量、责任确认及责任考核的责任报告体系,将有助于资源的有效利用和资源经营管理责任的履行。

5. 报告

向有关管理层汇报管理工作的进行情况和结果,是信息反馈的重要内容,其目的是使管理者进行有效的控制。从目前来看,管理会计提交报告的对象不局限于企业内部和管理层,也包括向企业外部有关方面提供的管理会计报告。

五、管理会计的基本原则

管理会计的基本原则是指在明确管理会计基本假设基础上,根据管理会计的目标所规定的评估其信息的基本标准和工作规定。显然,基本假设是组织管理会计工作的必备前提,是实现管理会计基本原则的根本出发点,基本原则是对管理会计工作质量所提出的具体要求,两者共同服从于管理会计的总目标。

(1) 最优化原则。最优化原则是指管理会计必须根据企业不同管理目标的特殊性,按优化设计的要求,认真组织数据的收集、筛选、加工和处理,以提供能满足科学决策需要的最优信息。

(2) 效益性原则。一是管理会计提供的信息必须能够体现管理会计为提高企业总体经济效益服务的要求;二是坚持成本效益原则,即管理会计提供信息获得的收益必须大于为取得或处理该信息所花费的信息成本。

(3) 决策有用性原则。决策有用性原则是指管理会计信息在质量上必须符合相关性和可信性的要求。

信息的相关性是指所提供的信息必须紧密围绕特定决策目标,与决策内容或决策方案有

直接联系,符合决策要求。

信息的可信性又包括可靠性和可理解性两个方面。可靠性是指所提供的未来信息估计误差不宜过大,必须控制在决策者可以接受的一定可信区间内;可理解性是指信息的透明度必须达到一定标准,不至于令决策者产生误解。

(4) 及时性原则。及时性原则要求规范管理会计信息的提供时间,讲求时效,在尽可能短的时间内,迅速完成数据收集、处理和信息传递,确保有用的信息得以及时利用。

(5) 重要性原则。重要性原则是指管理会计在进行信息处理时,应当突出重点,抓住主要矛盾。贯彻重要性原则,必须考虑到成本效益原则和决策有用性原则的要求。

(6) 灵活性原则。灵活性原则是指管理会计应根据不同性质的特点,主动采取灵活多变的方法,提供不同信息,以满足企业内部各方面管理的需要,从而体现灵活性原则的要求。

第三节 管理会计与财务会计的关系

管理会计和财务会计是现代企业会计的两大分支,分别服务于企业内部管理的需要和外部决策的需要,两者之间既有区别又有联系。

一、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别主要表现在以下几个方面:

1. 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。

2. 服务对象不同

管理会计主要向企业内部各管理层级提供有效经营和最优化决策所需的管理信息,是对内报告会计;而财务会计主要向企业外部各利益相关者(如股东、潜在投资人、债权人、税务机关、证券监管机关等)提供信息,是对外报告会计。

3. 约束条件不同

管理会计不受会计准则、会计制度的制约,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制约,其处理方法只能在允许的范围内选用,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(如月、季、年)的限制,而是根据管理需要,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;而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,应按规定的会计期间(如月、季、年)编制报告。

5. 会计主体不同

为适应管理的需要,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,因此其会计主体是多层次的;而财务会计以企业为会计