



北京高等教育精品教材

BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

“十三五规划”高校管理类、经济类核心课程教学用书

管理会计学

(第3版)

◆ 曹海敏 朱传华 编著

Management Accounting



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>





北京高等教育精品教材

BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

“十三五规划”高校管理类、经济类核心课程教学用书

管 理 会 计 学

(第3版)

曹海敏 朱传华 编著

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书是为了适应高等院校经济管理专业需要而修订编写的。为了更好地反映管理会计的最新发展动态和新变化,有必要对本书进行修订。在修订过程中,力图将理论与实践相结合、继承和发展相统一,在体系和内容上全面、系统地反映管理会计的最新发展动态。

本书主要阐述管理会计基本理论和基本方法。全书共分11章:第1章对管理会计进行概述,包括形成与发展、概念和特点及基本内容;第2章至第7章介绍管理会计的预测与决策内容,包括成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、经营决策分析、长期投资决策;第8章至第10章阐述管理会计预算、控制和考核,包括全面预算、成本与存货控制和责任会计;第11章阐述了管理会计的发展趋势——战略管理会计。

本书可作为经济管理专业的教材,也可作为经济管理干部培训用书。本书配有思考题和练习题,可进一步帮助学生巩固所学知识。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学 / 曹海敏, 朱传华编著. —3版. —北京: 北京交通大学出版社: 清华大学出版社, 2018. 7

ISBN 978-7-5121-3614-4

I. ① 管… II. ① 曹… ② 朱… III. ① 管理会计-高等学校-教材 IV. ① F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 160354 号

管理会计学

GUANLI KUAIJIXUE

责任编辑: 丁塞峨

出版发行: 清华大学出版社

邮编: 100084

电话: 010-62776969

<http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社

邮编: 100044

电话: 010-51686414

<http://www.bjtu.cn>

印刷者: 三河市兴博印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 mm×230 mm 印张: 20.25 字数: 519 千字

版 次: 2018 年 7 月第 3 版 2018 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-3614-4/F·1797

定 价: 45.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

序 言

随着经济发展和企业变革,经济管理类学科专业核心课程的教材建设也必须与时俱进。作为财务管理学、会计学、审计学等经济管理类学科的专业核心课程,管理会计学的教材建设当然也不例外。管理会计的基本理论和方法,应紧密结合和充分反映当前管理会计变革的最新动向和管理会计研究的最新发展。经济转型和企业管理升级,正驱使企业探寻更为有效的财务管理模式,管理会计可以为企业管理升级提供重要工具。管理会计是企业财务组织衔接公司战略、运营与绩效的桥梁和纽带,也可以为优化企业资源配置提供准确衡量业绩、全程控制和监督营运过程的有效方法和工具。管理会计追求的目标是确保企业的持续、稳定、健康发展,提升企业的综合竞争力。当前,财务管理人員创造价值的战场已经转移,财务转型最核心的是财务人员的转型。战略决策支持和营运过程管理与控制才是产生最大价值的领域。对于面临转型或正在转型的企业来说,培养符合上述要求的高素质管理会计人才尤为迫切。

曹海敏、朱传华编著的《管理会计学》一书,系统地阐述了管理会计的基本理论、方法和操作技能,紧密结合管理会计变革的最新动向和管理会计研究的最新发展,并充分考虑学生学习和掌握知识技能的需要,进行了深入浅出的表述。近年来,《管理会计学》教材版本不少,也各有千秋,但编写出真正将管理会计理论、方法与实务案例融为一体的精品教材也并非易事。本书作者在引导案例实务上着实下了一番功夫,相信本书第3版的出版会给使用本书的老师和同学带来更多便利和收获。

《管理会计学》第1版和第2版出版以来,由于其内容丰富、特色鲜明,已得到读者的广泛认可。综观第3版,其主要特点如下。

一是概念准确。书中基本概念均以最新的研究进展和法规制度为依据进行准确表述。

二是通俗易懂。充分考虑高等院校学生和自学者的特点,在保证系统性、完整性的基础上,做到语言流畅,简明易懂。

三是注重应用。从专业基础开始就考虑将基础理论与应用技能相配合,这些符合国家教育策略提出的素质教育要求,利于培养学生的动手能力。

自 2014 年的《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》发布以来，我国管理会计发展进入了一个全新的时代。2016 年财政部发布的《会计改革与发展“十三五”规划纲要》，直接指出管理会计行业急需专门人才，并提出“到 2020 年培养 3 万名精于理财，善于管理和决策的管理会计人才”的任务目标。面对全球化、网络化、信息化、技术创新的挑战，管理会计领域出现了不少需要讨论和研究的问题。为此，我期待本书作者能够持续关注我国管理会计事业的发展，不断优化管理会计教材建设，为培养管理会计高级应用人才做出更多、更大的贡献。

陆正飞

2018 年 4 月

前言

(第3版)

自《管理会计学》第2版问世以来,读者给予了广泛而充分的肯定。许多使用它的教师都认为,它的编著体例结构、内容体系安排合理,较好地反映了国内外理论和实务的最新进展,同时,在细节问题上,读者也提出了非常有价值的改进建议。

本次修订第3版主要是根据读者的建议、最近几年管理会计理论和实务最新发展变化及作者对管理会计相关问题理解和认识的变化而进行的。为了便于教师使用,本书的基本内容和结构未做大的调整和改变,重点修改第2版中那些已不符合当前社会经济环境和法律制度的内容。因此,本书章节安排依然保持全书11章的结构,在一些具体细节方面做了适当的修改、补充或调整;本书依然重点阐述了管理会计的基本理论和方法,紧密结合当前经济管理发展需求,写作风格坚持创新、发展、切实的原则,集各家之长,力图反映国内外管理会计的最新理论与成果;从我国管理会计改革实际情况出发,系统地介绍了管理会计的基本内容和方法,又充分体现了管理会计应用技能的先进性、创新性和实用性。

本书由曹海敏、朱传华共同讨论形成修订方案,并编著修订大纲,负责全书修改稿的拟定、撰写及定稿,各自完成了修订工作。全书修订工作的分工是:第1、2、3、4、5、11章由曹海敏执笔;第6、7、8章由朱传华执笔;第9、10章由肖宁、朱传华执笔。

编辑丁塞峨女士对本书的修订也提出了很好的建议,在此表示衷心的感谢。同样也衷心感谢使用《管理会计学》的同行老师和读者长期以来对它的厚爱,以及提出的改进建议。

曹海敏

2018年5月

前言

(第2版)

本书主要阐述了管理会计的基本理论和方法,紧密结合当前管理会计改革的最新动向和管理会计理论、实务的最新发展,内容新颖、特色鲜明。在编写中坚持创新、发展、切实的原则,力图在反映国内外管理会计的最新理论与成果的基础上,从我国会计改革的实际情况出发,对建立适应中国经济发展的管理会计理论和方法体系做了一些尝试,既系统地介绍了管理会计的基本内容和方法,又充分体现了管理会计应用技能的先进性和实用性。综观全书具有以下特点:一是概念准确;二是通俗易懂;三是操作性强;四是重于应用。全书充分考虑高等院校学生和自学者的特点,在保证系统性、完整性的基础上,做到了语言通畅、简明易懂,可达到学以致用用的效果。

本书由曹海敏、朱传华编著,并负责全书大纲、初稿的拟定、撰写及定稿。全书的编写分工是:第1、3、4、5章由曹海敏执笔;第2、11章由高缨执笔;第6、7、8章由朱传华执笔;第9、10章由高缨、肖宁、朱传华执笔。

面对全球化、网络化、高新技术化的挑战,管理会计领域出现不少需要讨论和研究的问题,解决这些问题也是作者及读者义不容辞的责任。为此,在编写过程中,对体系和内容的安排做了一定的努力,并试图系统地体现管理会计的新发展,但由于水平有限,本书难免存在不足甚至谬误之处,诚望广大读者批评指正。希望本书的出版能激励我们更多地了解社会,更多地联系实际,更多地学习实践,更好地奉献于社会。

编 者

2010年6月

目 录

第1章 管理会计概述	(1)
1.1 管理会计的形成与发展	(1)
1.2 管理会计的概念和特点	(7)
1.3 管理会计的基本内容	(11)
思考题	(13)
练习题	(14)
第2章 成本性态分析	(15)
2.1 成本及其分类	(16)
2.2 成本性态分析方法	(27)
思考题	(33)
练习题	(34)
第3章 变动成本法	(38)
3.1 变动成本法概述	(39)
3.2 变动成本法和完全成本法的比较	(42)
3.3 两种成本计算法分期计算营业利润差异的变动规律	(47)
3.4 变动成本法的评价与应用	(57)
思考题	(63)
练习题	(63)
第4章 本量利分析	(69)
4.1 本量利关系	(70)
4.2 保本条件下的本量利分析	(74)
4.3 保利条件下的本量利分析	(87)
思考题	(89)
练习题	(90)
第5章 预测分析	(94)
5.1 预测分析概述	(95)
5.2 销售预测	(99)

5.3	利润预测	(107)
5.4	成本预测	(115)
5.5	资金预测	(121)
	思考题	(123)
	练习题	(123)
第6章	经营决策分析	(126)
6.1	决策概述	(127)
6.2	经营决策分析中常用的概念	(128)
6.3	经营决策分析方法	(134)
	思考题	(165)
	练习题	(165)
第7章	长期投资决策	(168)
7.1	长期投资决策概述	(169)
7.2	货币时间价值	(172)
7.3	现金流量的分析与计算	(185)
7.4	投资决策的分析评价	(193)
	思考题	(213)
	练习题	(213)
第8章	全面预算	(218)
8.1	全面预算的基本体系	(219)
8.2	全面预算的编制程序	(221)
8.3	编制预算的专门方法	(231)
	思考题	(238)
	练习题	(238)
第9章	成本与存货控制	(244)
9.1	成本控制概述	(245)
9.2	标准成本控制	(247)
9.3	存货控制的概述	(255)
9.4	定量订货控制	(257)
9.5	ABC 分类控制法	(266)
	思考题	(269)
	练习题	(270)
第10章	责任会计	(273)
10.1	责任会计概述	(273)
10.2	责任中心	(276)

10.3 对责任中心的评价与考核	(280)
10.4 内部转移价格	(285)
思考题	(288)
练习题	(288)
第 11 章 战略管理会计	(292)
11.1 战略管理概述	(292)
11.2 战略管理会计	(294)
思考题	(297)
《管理会计学》模拟题一	(298)
《管理会计学》模拟题二	(302)
附录 A 复利终值系数表	(306)
附录 B 复利现值系数表	(308)
附录 C 年金终值系数表	(310)
附录 D 年金现值系数表	(312)
参考文献	(314)

第 1 章

管理会计概述



学习目标与要求

通过本章学习应理解管理会计的形成与发展及基本概念，重点掌握管理会计与财务会计的关系、职能和内容，并了解管理会计的发展趋势。

本章主要介绍管理会计的形成与发展，管理会计的概念和特点及管理会计的基本内容。

重要概念

管理会计 预测 决策 控制 规划 考核评价

1.1 管理会计的形成与发展

管理会计同其他任何一门学科一样经历了由简单到复杂、从低级到高级的发展历程，逐步成为现代企业管理中不可缺少的一门综合性交叉学科，为企业经营管理工作中的决策制定提供了重要的依据。历史证明，管理会计是随着科学技术的进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的。管理会计的雏形出现在 19 世纪末 20 世纪初。从 20 世纪 50 年代起，技术革命的浪潮日益高涨带来了经济的快速发展，管理会计首先在西方得到了迅速发展。管理会计形成和发展的变革经历了传统管理会计、现代管理会计和现代管理会计战略发展 3 个阶段。

1.1.1 传统的管理会计阶段（20 世纪初—20 世纪 50 年代）

1. 管理会计产生的时代背景

从会计的历史发展角度看，由传统近代会计向现代会计的过渡形成了管理会计产生的时代背景。当时资本主义经济已经有了相当程度的发展。尤其 19 世纪的英国工业革命，促使企业生产规模迅速扩大，合伙经营、股份公司等企业组织形式相继出现，企业的所有者逐渐将企业经营权委托给专门的管理阶层。为适应所有权与经营权的分离，满足各有关方面（如股东、债权人、经营管理者等）对公司财务状况和经营成果的关注，需要编制会计报

表,于是形成了从填制和审核凭证、登记账簿到编制会计报表的近代会计。由于近代会计与当时以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,对当时的社会经济发展起到了积极的促进作用。

20世纪初,随着社会化大生产程度的提高,生产规模日益扩大,竞争开始激烈起来。表现出的特点是股份公司的企业组织形式占据统治地位,股权高度分散、生产经营日趋复杂化和专业化,许多企业经营粗放、资源浪费、企业基层生产效率低下等弊端同大机器工业的矛盾越来越尖锐,导致股东所有权与经营权的分离,股东对经营信息的迫切需要,也导致财务会计的进一步发展和完善,这使所有者和经营者都意识到,企业的生存和发展并不仅仅取决于产量的增长,更重要的取决于成本的高低。也就是说,企业利润的多少在收入已定的情况下,取决于成本的高低。

因此,为在激烈的市场竞争中战胜对手,必须要求企业以科学管理方式取代旧的、落后的传统管理,即加强内部管理,提高生产效率以降低成本、费用,获取最大限度的利润。在这种情况下,为适应社会经济发展的客观要求,产生了泰勒的科学管理理论。该理论旨在解决如何提高生产和工作效率,采用对经济活动过程实施事前规划和事中控制的技术方法,并认为:对于完成每一项工作来说,总存在一个“最佳途径”,管理的职责在于为工作业绩提供明确的指导,选择最适合于某项工作的方式来完成这项工作,并用最有效的方法对工人进行培训。同时,工人被假设只受经济奖励的激励。企业实行“泰罗制”对会计的影响主要表现在3个方面:

第一,泰勒强调实行标准化管理,要求事先根据科学的方法制定工资定额、材料消耗标准等,即会计早期采用的标准成本;

第二,泰勒要求实行差别计件工资,通过对各车间、工段、班组及个人的工作成果的会计记录,作出对比评价,即会计的差异分析;

第三,泰勒重视企业内部的计划管理,要求将事前预算、事中控制、核算结合起来,即会计的预算控制制度。这一切对片面强调反映职能的传统会计提出了严峻挑战和巨大冲击。1911年泰勒发表《科学管理原理》,泰勒制得到广泛应用,伴随着企业科学管理方式的变革,会计开始了由近代会计向现代会计转变的进程,原始的管理会计也初见端倪。1922年美国会计学者麦金西、奎因斯坦分别出版了《预算控制》和《管理会计——财务管理入门》,1924年麦金西又出版了《管理会计》,主张会计工作的重心应该从对外提供信息转移到对内强化经营管理方面;布利斯同期也出版了名为《通过会计进行经营管理》的著作。这些都标志着管理会计的雏形已经形成,这些书在西方会计发展史上被誉为早期管理会计学的代表作。管理会计的产生,标志着近代会计开始转变成为现代会计。

2. 管理会计的形成

科学管理理论的出现促使现代会计分化为财务会计和管理会计,现代会计的管理职能得以表现出来,正因如此,科学管理具备了量化、标准化、制度化特征。在该阶段与此相适应,新的会计观念与技术方法等相继出现,其主要内容包括以下几个方面。

(1) 标准成本。它是指按照科学的方法制定在一定客观条件下能够实现的人工、材料消耗标准,并以此为基础,形成产品标准成本中的标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用等标准。标准成本的制定,使成本计算由事后的计算和利用转为事前的计算和利用,是现代会计管理职能的一大体现。

(2) 预算控制。它是指按照人工、材料消耗标准及费用分配率标准,将标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用以预算形式表现出来,并据以控制料、工、费的发生,使之符合预算的要求。

(3) 差异分析。即在一定期间终了时,对料、工、费脱离标准的差异进行计算和分析,查明差异形成的原因和责任,借以评价和考核各有关方面的工作业绩,促使其不断改进。

总之,标准成本计算制度和预算控制的着眼点是规划与控制企业内部的经济活动。尽管预算和控制、标准成本和差异分析等传统管理会计的内容在实践中其行为还停留在个别或分散方面,但是,由于它们的出现使会计工作将单纯的事后计算、分析与事前的预算、控制结合起来,则传统的事后算账会计向事前算账会计发展,这样传统的管理会计集中体现在“以成本控制”为基本特征的管理会计阶段,可以概括为:以控制会计为核心。

1.1.2 现代管理会计阶段(20世纪50年代—70年代)

1. 现代管理会计迅速发展的时代背景

早期的管理会计产生后,从20世纪50年代起,管理会计的发展开始进入一个大变革及大发展的时期。世界经济进入第二次世界大战后发展的新时期以来,由于科学技术的日新月异,社会生产力得到了迅速的发展,企业的生产规模进一步扩大,跨国公司大量涌现,与此同时,市场竞争愈演愈烈,企业获利能力普遍下降。企业如何适应这些变化了的环境需要成为一个非常迫切的问题。其特点主要表现在以下几方面。

第一,现代科学技术的迅猛发展,新技术、新工艺、新装备广泛用于生产实践中,企业广泛推行职能管理,利用行为科学研究的最新成果来改善人际关系,调动员工的主观能动性,以激励职工提高产品质量、降低产品成本、扩大企业盈利。

第二,资本进一步集中和世界市场的拓展,使产品生产从重视单一品种的大批量生产转到按顾客要求进行多品种的小批量生产,以提高市场竞争力。

第三,由于市场竞争日趋激烈,企业经营更加复杂化,迫使企业不得不重视对市场的调查研究,借助最新研究成果,加强生产经营的预测和决策工作。与此同时,进一步强化了生产经营的日常控制和考评工作。由此可见,企业再简单地依靠提高生产和工作效率及内部标准化管理已显得力不从心。于是,将企业管理的重心转到提高经济效益上来已经水到渠成了。这个时期管理科学已由科学管理转为现代管理科学阶段,出现了以管理科学为依据的预测决策会计和体现行为科学思想的责任会计,同时发展和完善了规划控制会计,促进了管理会计同传统会计的相分离,这时的管理会计已成为现代管理会计。

2. 现代管理会计的形成与发展

(1) 现代管理会计的理论基础。为适应企业管理重心由提高生产和工作效率转到提高经济效益的需要,西方管理理论有了迅速的发展,如行为科学、系统理论、决策理论、组织理论等对管理会计产生了一定的影响,极大地推动了管理会计的发展。这个阶段,管理会计适应现代经济管理的要求,不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践,还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计等内容。以科学管理为代表的“泰罗制”被现代管理科学所取代,出现了以管理科学为依据的预测决策会计和体现行为科学思想的责任会计;同时,发展和完善了以“标准成本制度”“预算、控制”等为内容的规划控制会计,促进了管理会计同传统会计的相互分离,使传统会计的事后反映和监督职能发展为现代会计所具有的对未来进行科学预测和决策职能,以及对生产经营活动的事前规划和控制职能。现代会计也因此而成为财务会计子系统与管理会计子系统的集合体,从而有力地推动了会计科学的发展。

(2) 现代管理会计的发展。现代管理科学的形成和发展对管理会计的发展起到了关键的指导作用,为管理会计发展奠定了日趋完善的理论体系,现代化管理方法和技术推动了管理会计发展进入全新的发展阶段,促使管理会计内容更加丰富,逐步形成了预测、决策、预算、控制、考核、评价的现代管理会计体系。由此,现代企业不仅要注重内部管理的合理化、科学化,还要重视企业与外部经济环境相互关系的研究,为企业正确地进行经营决策提供客观依据,使企业具有强大的竞争能力、灵活的反应能力和较高的适应能力。管理会计在强化控制职能的同时,开始行使预测、决策职能。管理的关键在于决策,决策的关键在于预测。随着各种预测、决策的理论和方法广泛引入会计工作,逐步形成了以预测、决策为主要特征并与管理现代化要求相适应的行之有效的会计信息管理系统。现代管理会计的主要内容包括以下几方面:第一,预测。预测是指运用科学的方法,根据历史资料和现实情况,预计和推测经济活动未来趋势和变化程度的过程,包括销售预测、成本预测、利润预测、资金需要量预测等内容。第二,决策。决策是指按照既定的目标,通过预测、分析、比较和判断,从两个或两个以上的备选方案中选择最优方案的过程,包括经营决策(如产品品种决策、产品组合决策、生产组织决策、定价决策)、投资决策等内容。第三,预算。预算是指用货币度量和非货币度量反映企业一定期间收入、成本、利润、对资产的要求及资金的需要,反映经营目标和结果的计划,包括业务预算、专门决策预算和财务预算等内容。第四,控制。控制是指按预算要求,控制经济活动使之符合预算的过程,包括标准成本法和责任会计等内容。第五,考核和评价。考核和评价是指通过实际与预算的比较,确定差异,分析差异形成的原因,并据以对责任者的业绩进行评价和对生产经营进行调整的过程,这一过程往往在标准成本法和责任会计的实施中表现出来。

综上所述,在现代管理会计阶段,管理会计的实务内容及其特征发生了较大的变化,其应用范围日益扩大,作用越来越明显,并受到重视。1952年,在英国伦敦召开的世界会计学年会上正式通过了“管理会计”这个名词。1958年,美国会计学会的研究报告强

调了管理会计的实践方法,明确了管理会计标准成本计算、预算管理、保本点及差量分析等基本方法,为管理会计方法体系的建立奠定了基础。美国的全国会计人员联合会建立了单独的管理会计协会。同年,该管理会计协会举行了第一次公证管理会计师考试。从此,在西方国家,不仅有公证注册会计师,还出现了注册管理会计师。可见,西方国家管理会计的职业化与专业化都表明现代管理会计进入了成熟期,狭义管理会计的内容体系已经建立起来了。其表现出的特征是以预测、决策为主,以规划控制会计和责任会计为辅的现代管理会计阶段。

1.1.3 现代管理会计战略发展阶段(20世纪70年代至今)

1. 现代管理会计战略发展的时代背景

1972年,管理会计与财务会计成为两大会计分支。卡普兰的《管理会计和行为科学》及霍普伍德的《会计系统和管理行为》、穆尔和杰德凯的合著的《管理会计》,纳尔逊和米勒合著的《现代管理会计》等优秀著作,表明美国学术界的管理会计研究达到了高潮。1980年4月24—26日,西方各国会计人员联合会在巴黎举行第一次会议,讨论如何应用和推广管理会计这一议题。20世纪80年代以后,全球所面临的经济环境的改变,主要表现在以顾客为导向、管理职能交叉的变化、全球化的竞争、全面质量管理、信息技术的进步等方面。由于市场竞争的日趋激烈,要求企业进行“顾客化生产”。即以顾客为中心,以顾客的满意程度为判断依据,在对顾客需要进行动态掌握的基础上,在较短的时间内完成从产品设计、制造到投放市场的全过程。再有,信息技术被广泛地应用于各个领域,使传统的生产方式、管理理念和管理技术发生了巨大变化。企业的计划必须以外部环境的变化为基础,更关注市场和竞争对手。科学技术的发展为“顾客化生产”提供了可能。数控机床、电脑辅助设计、电脑辅助制造、电脑管理系统等的广泛应用,使得产品的订货、设计、制造、销售等各环节综合成一个整体,设计人员可以据此取得新产品的功能、形状、成本构成等的最佳结合,从而实现新产品的技术先进性和经济可行性的统一。这不仅为企业进行灵活多样的“顾客化生产”提供了技术上的可能,还提高了劳动生产率和产品的市场竞争力。与此相适应,战略管理的理论有了长足的发展。

战略管理是管理者确立企业长期目标,在综合分析全部内外相关因素的基础上,制定达到目标的战略,并执行和控制整个战略的实施过程。战略管理过程一般分为3个阶段:战略的制定、战略的实施、战略的评估和控制。战略制定的关键是在不断地审视企业内外环境变化的前提下,寻找一个能够运用优势、抓住机会、弱化劣势及避免或缓和威胁的战略;战略实施的关键在于将企业战略具体化,使之在时间安排和资源分配上有所保障;战略评估和控制的关键在于及时、准确地将有关信息反馈到企业战略管理的各个环节上,以便企业各级领导采取必要的纠正行动。

重视环境对企业经营的影响是企业战略管理的基本点。

2. 战略管理会计的产生

随着战略管理理论的发展和完善,准时生产(JIT)及与其密切相关的零库存、单元制造、全面质量管理等崭新的管理观念与技术应运而生,极大地提高了劳动生产率,降低了大量的劳动力成本及材料能源成本,为管理会计的变革和应用创造了良好的环境。著名管理学家西蒙于1981年首次提出了“战略管理会计”一词。他认为战略管理会计应该侧重于本企业与竞争对手的对比,收集竞争对手关于市场份额、定价、成本、产量等方面的信息。战略管理会计研究的主要内容应包括:市场份额的评估;战略预算的编制(把本企业的和竞争对手的信息按多栏式预算格式加以对比反映);竞争地位的变化研究(以企业现有状态为起点,改变资本结构或定价策略将会给企业竞争地位造成的影响)等。战略管理会计理论与方法具体体现在以下方面:第一,为适应适时生产系统的需要,建立“及时适量生产和存货控制制度”,树立“零存货”的管理理念,依靠最先进的计算机技术,合理规划并大大简化生产和销售过程,减少库存,完全消除“停工待料”或“有料待工”的现象,借以提高产品质量和劳动生产率,以降低库存水平和储存成本。当然,随着准时生产(JIT)的建立,作业成本得以广泛应用于低成本战略的企业中,从而成为战略管理会计的一项重要内容。第二,为了强化全面质量管理,应该改变原有的“可接受的质量水平”管理思想,树立“零瑕疵、高质量”的管理理念和方法,以产品的高质量来赢得竞争激烈的市场。1987年,西蒙以调查问卷的形式,访问了防卫者和开拓者。他发现在持防卫者战略的企业中,战略管理会计并不十分注重对预算的编制和控制,而是侧重于研究影响战略的不确定因素,如产品或技术的变化对企业现行低成本的影响;在持开拓者战略的企业中,战略管理会计极为重视预测数据、设立严格的预算目标,以及控制产品的产量,而对成本的控制则比较疏松。第三,改变传统的成本计算方法(主要是传统的间接费用分摊方法),推行与作业管理相适应的作业成本算法(ABC法),以适应当前的技术密集型企业对成本信息的需要,同时在企业成本预测、决策和绩效评价方面起着重要的作用。第四,对组织规模越来越大的企业,进行有效的资源分配、设计合理的责任体制和进行有效的业绩考核,保证企业整体目标的顺利实现成为管理会计的一个比较重要的问题。平衡计分卡的出现使得传统的只使用财务资本和实物资本为基础的评价体系发生了变化。理想的评价体系不仅包括传统的财务指标,还应该包括企业无形资产和智力资产的综合价值,如高质量的产品、服务、雇员的技术和积极性、灵敏的可以预测的内部过程及客户的满意和忠诚。第五,为了适应企业从战略的高度面向全球,以取得竞争优势为主要目标,运用各种方法搜集、加工、整理与企业战略管理相关的各种信息,帮助战略管理者进行战略决策,“战略管理会计”应运而生。战略管理会计的出现,使得传统的管理会计视野得以扩大,并获得新的发展。从以上的分析不难看出,战略管理会计是与企业战略管理密切联系的,它运用灵活多样的方法收集、加工、整理与战略管理相关的各种信息,并据此来协助企业管理层确立战略目标、进行战略规划和评价管理业绩。

综上所述,关于管理会计的发展问题,通过其理论与实务的现状分析可以发现,管理会

计是一门新兴的综合性的交叉学科,它的产生与发展既是社会经济发展和科学技术进步的要求,也是管理科学化、现代化的产物。随着社会生产力和科学技术的不断进步,管理会计的基本理论与方法将日趋成熟和完善,战略管理会计是与企业战略管理密切联系的,它在现代企业管理中的地位和作用也将进一步加强,现代管理会计的系统化、标准化、社会化和国际化已成为发展趋势。

1.2 管理会计的概念和特点

1.2.1 管理会计的定义

什么是管理会计?这个问题在国内外至今还没有统一的定义。有的认为管理会计是向管理当局提供经营管理信息的分支会计;有的认为是为企业内部提供管理资料的内部经营会计或经理会计;有的认为是经营决策会计。下面先引用几个具体的定义。

美国会计学会管理会计委员会在1958年提出:“管理会计是指在处理本企业历史的和计划的经济资料时,运用被认为适当的技巧和概念,协助经营管理人员拟定能达到合理经营目的的计划,并做出能达到上述目的的智能的决策。”

世界著名管理会计大师、哈佛大学卡普兰教授在1982年出版的专著《高级管理会计》中讲,“管理会计是一个对信息进行搜集、分类、汇总、分析和报告的系统,它帮助管理人员进行决策和控制活动”。

日本的松木雅男在《新版会计学大辞典》中讲“管理会计是为提供有利于企业内部经营管理者制订计划和在实现计划目标的过程中实行控制的会计情报”。

我国《管理知识手册》(1983年9月出版)中讲,“管理会计作为现代管理的方法之一,从传统的会计中分离出来,成为与财务会计并列的一门独立学科”,“现代管理会计就是把会计同现代管理技术结合起来,以会计提供的经济信息为基础,对经营管理各方面情况的变化和未来趋势进行预测,为领导进行正确决策提供最优化抉择,以便确定经营目标,引导和监督经济活动,达到增收节支,提高经济效益的目的”。

全国会计专业技术资格考试指定用书《管理会计》(1995年8月出版)中讲,“管理会计是指以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,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,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考评等职能的一个会计分支”。

迄今为止,人们对怎样给管理会计下定义尚未达成共识。我们认为,对管理会计的定义应有这样的基本认识:首先,它是现代会计中一个新的会计分支,标志着会计发展的新阶段;其次,它拓宽了会计的管理职能,具有决策、计划、控制和评价的功能,侧重于方案的经济分析和经营活动过程的控制;再次,它以现代管理科学为基础,吸收了管理科学的新成果,是一门综合性的交叉学科;最后,它的各项活动都直接围绕企业内部经营管理进行,服