

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

管理会计

GUANLI KUAJJI

(第二版)

主 编 马英华 陈春艳
副主编 康 玲 陆建英



西南财经大学出版社

中国·成都

21世纪普通高等院校系列规划教材

管理会计

GUANLI KUAJI

(第二版)

主 编 马英华 陈春艳
副主编 康 玲 陆建英



西南财经大学出版社

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/马英华,陈春艳主编. —2版. —成都:西南财经大学出版社,2018.8

ISBN 978-7-5504-3677-0

I. ①管… II. ①马…②陈… III. ①管理会计 IV. ①F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第190324号

管理会计(第二版)

主 编:马英华 陈春艳

副主编:康 玲 陆建英

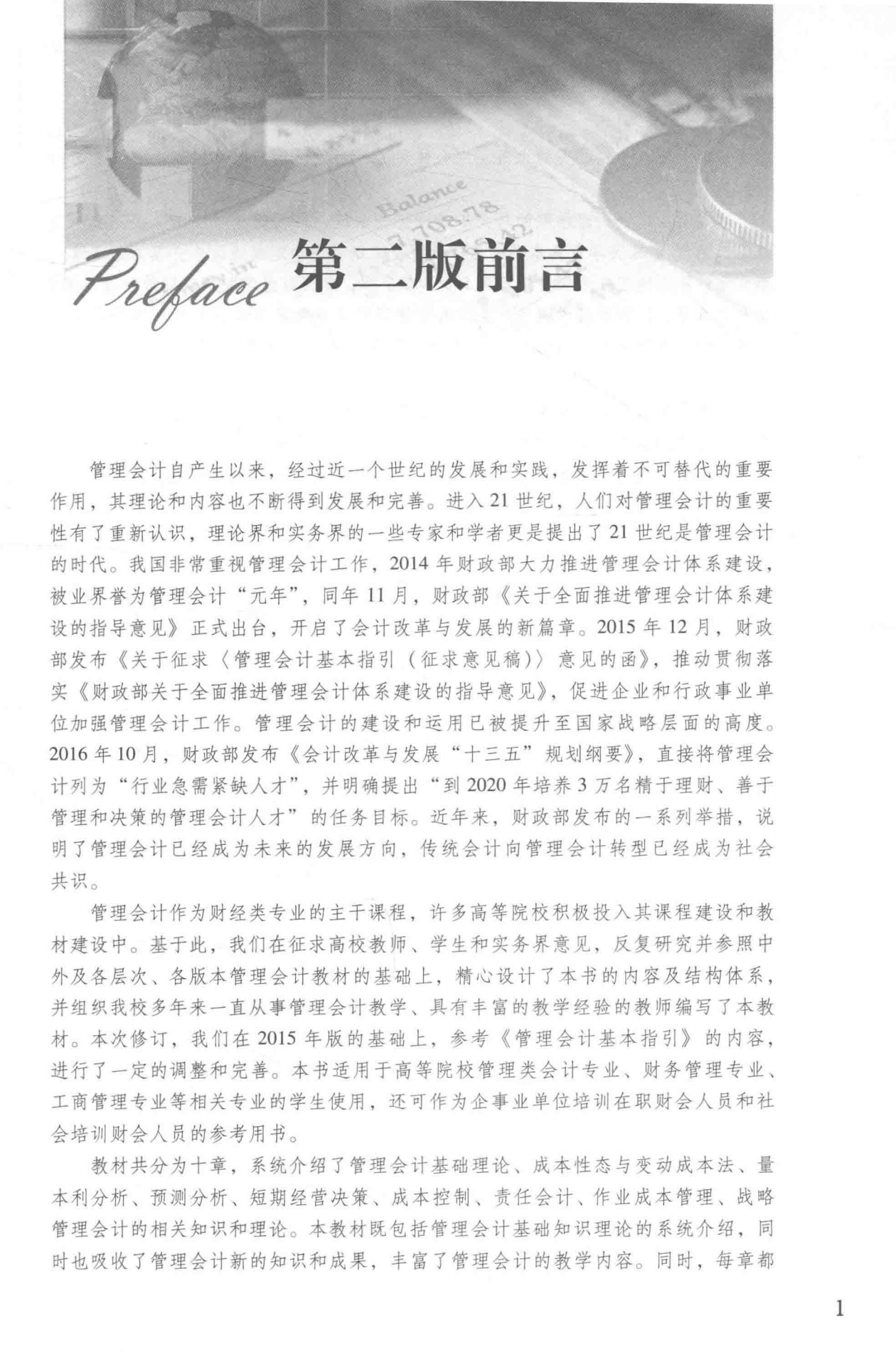
责任编辑:李 才

封面设计:杨红鹰 张姗姗

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	16.75
字 数	354千字
版 次	2018年8月第2版
印 次	2018年8月第1次印刷
印 数	1—3000册
书 号	ISBN 978-7-5504-3677-0
定 价	39.80元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。



Preface 第二版前言

管理会计自产生以来,经过近一个世纪的发展和实践,发挥着不可替代的重要作用,其理论和内容也不断得到发展和完善。进入 21 世纪,人们对管理会计的重要性有了重新认识,理论界和实务界的一些专家和学者更是提出了 21 世纪是管理会计的时代。我国非常重视管理会计工作,2014 年财政部大力推进管理会计体系建设,被业界誉为管理会计“元年”,同年 11 月,财政部《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》正式出台,开启了会计改革与发展的新篇章。2015 年 12 月,财政部发布《关于征求〈管理会计基本指引(征求意见稿)〉意见的函》,推动贯彻落实《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,促进企业和行政事业单位加强管理会计工作。管理会计的建设和运用已被提升至国家战略层面的高度。2016 年 10 月,财政部发布《会计改革与发展“十三五”规划纲要》,直接将管理会计列为“行业急需紧缺人才”,并明确提出“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。近年来,财政部发布的一系列举措,说明了管理会计已经成为未来的发展方向,传统会计向管理会计转型已经成为社会共识。

管理会计作为财经类专业的主干课程,许多高等院校积极投入其课程建设和教材建设中。基于此,我们在征求高校教师、学生和实务界意见,反复研究并参照中外及各层次、各版本管理会计教材的基础上,精心设计了本书的内容及结构体系,并组织我校多年来一直从事管理会计教学、具有丰富的教学经验的教师编写了本教材。本次修订,我们在 2015 年版的基础上,参考《管理会计基本指引》的内容,进行了一定的调整和完善。本书适用于高等院校管理类会计专业、财务管理专业、工商管理专业等相关专业的学生使用,还可作为企事业单位培训在职财会人员和社会培训财会人员的参考用书。

教材共分为十章,系统介绍了管理会计基础理论、成本性态与变动成本法、量本利分析、预测分析、短期经营决策、成本控制、责任会计、作业成本管理、战略管理会计的相关知识和理论。本教材既包括管理会计基础知识理论的系统介绍,同时也吸收了管理会计新的知识和成果,丰富了管理会计的教学内容。同时,每章都

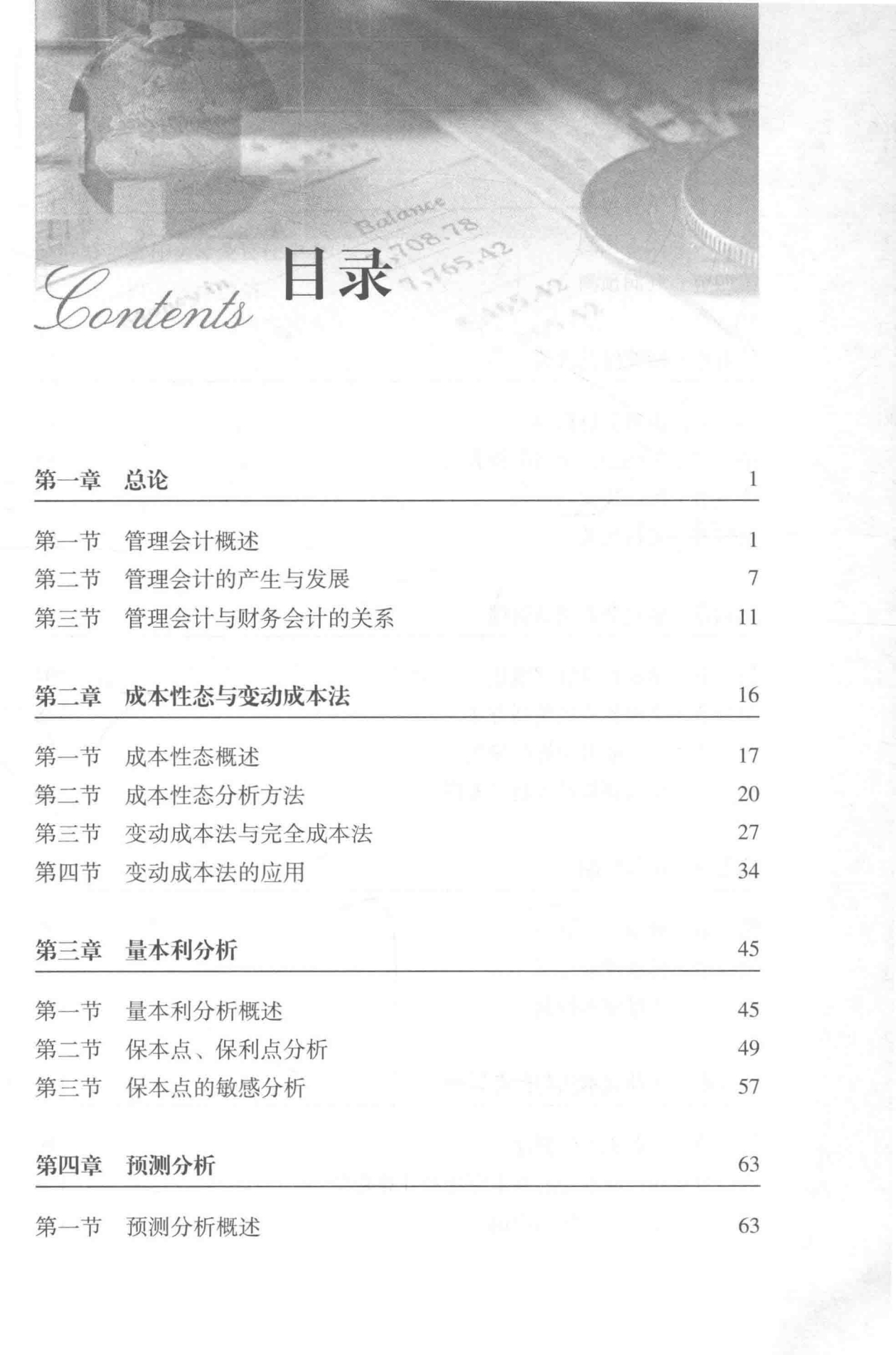
附有学习目标、小结、关键术语、综合练习题，用以巩固所学的知识，方便读者进行学习。

本教材由广西财经学院的马英华教授担任主编，广西财经学院副教授陈春艳担任第二主编。马英华负责本书的总体设计、大纲制定和定稿修改，并撰写第1章和第9章；陈春艳担任主审并撰写第5章和第7章；广西财经学院康玲副教授撰写第4章和第6章；广西财经学院陆建英副教授撰写第2章和第3章；第8章由马英华和广西财经学院讲师钟莉编写；第10章由陈春艳和广西科技师范学院胡国强教授编写。

在本书再版之际，感谢西南财经大学出版社和广西财经学院会计学院领导的支持，同时感谢对本书提出宝贵意见的实务界的朋友和学校的各位同仁。我们对本书倾注了心血，但由于作者能力和水平有限，书中难免存在问题和不足，恳请各位广大读者批评指正。

编者

2018年6月



Contents

目录

第一章 总论	1
第一节 管理会计概述	1
第二节 管理会计的产生与发展	7
第三节 管理会计与财务会计的关系	11
第二章 成本性态与变动成本法	16
第一节 成本性态概述	17
第二节 成本性态分析方法	20
第三节 变动成本法与完全成本法	27
第四节 变动成本法的应用	34
第三章 量本利分析	45
第一节 量本利分析概述	45
第二节 保本点、保利点分析	49
第三节 保本点的敏感分析	57
第四章 预测分析	63
第一节 预测分析概述	63

第二节	销售预测	65
第三节	成本预测	72
第四节	利润预测	77
第五章	短期经营决策	83
第一节	决策分析概述	83
第二节	短期经营决策分析方法	88
第三节	生产决策	92
第四节	定价决策	97
第六章	企业全面预算管理	107
第一节	全面预算管理概述	107
第二节	全面预算的编制方法	118
第三节	核心业务预算的编制	125
第四节	全面预算的控制与考评	136
第七章	成本控制	148
第一节	成本控制概述	148
第二节	标准成本控制	151
第三节	质量成本控制	159
第八章	作业成本法与作业管理	169
第一节	作业成本法概述	169
第二节	作业成本法的基本原理和计算程序	176
第三节	作业成本法的应用	182

第九章 责任会计	196
第一节 责任会计及责任中心	196
第二节 内部转移价格	207
第三节 责任预算与责任报告	216
第四节 业绩考核及员工激励机制	218
第十章 战略管理会计	227
第一节 战略、战略管理与战略管理会计	227
第二节 战略管理会计的主要方法	233
第三节 平衡计分卡	239
第四节 经济附加值	244
第五节 战略管理会计的应用体系	248
参考文献	259



第一章 总论



学习目标

掌握：管理会计的概念、职能和基本内容，管理会计与财务会计的区别与联系

熟悉：管理会计的基本假设与基本原则

了解：管理会计的发展历程



关键术语

管理会计；预测；决策；规划；控制；评价



第一节 管理会计概述

一、管理会计的概念

(一) 管理会计的定义

管理会计 (Management Accounting) 是会计的一个重要分支，是对整个企业及各个责任单位的经济活动进行预测、决策、规划、控制和评价，为管理和决策提供信息，并参与企业经营管理的会计信息处理系统。

应当从以下几个方面来理解管理会计的定义：

(1) 管理会计的工作主体是现代企业，而后者又处在现代市场经济条件下。从现代系统论的角度看，现代经济的变化不仅对管理会计的产生起到了积极的作用，

而且还不断地提出新的要求,促进了管理会计的发展。

(2) 管理会计的对象是企业的经营活劢及其价值表现。

(3) 管理会计的手段是对财务信息等迚行深加工和再利用。

(4) 管理会计与企业管理的关系是部分与整体之间的从属关系。

(5) 管理会计的本质既是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分,因而也有人称其为“内部经营管理会计”,简称“内部会计”(Internal Accounting)。

(二) 管理会计定义的其他观点

1. 西方学者的观点

尽管管理会计的理论和实践最先起源于西方社会,但迄今为止在西方尚未形成一个统一的管理会计定义。有人将管理会计描述为“向企业管理当局提供信息以帮助迚行经营管理的会计分支”,也有人认为“管理会计就是会计与管理的直接融合”。

美国会计学会(American Accounting Association, AAA)于1958年和1966年先后两次为管理会计提出了如下定义:“管理会计是指在处理企业历史的和未来的经济资料时,运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员拟订能达到合理经营目的的计划,并做出能达到上述目的的明智的决策。”显然,他们将管理会计的活劢领域限定于微观,即企业环境。

从20世纪70年代起,西方许多人将管理会计描述为“现代企业会计信息系统中区别于财务会计的另一个信息子系统”。

1981年,全美会计师协会(National Accountants Association, NAA)下设的管理会计实务委员会指出,管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制,以及确保企业资源的合理使用和经管责任的履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程,并指出管理会计同样适用于非营利的机关团体。这一定义扩大了管理会计的活劢领域,指明管理会计的活劢领域不应仅限于“微观”,还应扩展到“宏观”。

1982年,英国成本与管理会计师协会(Institute of Cost and Management Accountants, ICMA)给管理会计下了一个更为广泛的定义,认为除外部审计以外的所有会计分支(包括簿记系统、资金筹措、编制财务计划与预算、实施财务控制、财务会计和成本会计等)均属于管理会计的范畴。

1988年4月,在国际会计师联合会(International Federation of Accountants, IFAC)下设的财务和管理会计师委员会发表的《论管理会计概念(征求意见稿)》一文中明确表示:“管理会计可定义为:在一个组织中,管理部门用于计划、评价和控制的(财务和经营)信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输,以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任的过程。”

2. 我国学者的观点

20 世纪 70 年代末 80 年代初, 西方管理会计学的理论被介绍到中国。我国会计学者在解释管理会计定义时, 提出如下主要观点:

(1) 管理会计是从传统的、单一的会计系统中分离出来, 与财务会计并列的独立学科, 是一门新兴的综合性的边缘科学。(余绪缨, 1982)

(2) 管理会计是西方企业为了加强内部经营管理, 实现利润最大化这一企业经营目标的最终目的, 灵活运用多种多样的方式方法, 收集、储存、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需的信息, 围绕成本、利润、资本三个中心, 分析过去、控制现在、规划未来的一个会计分支。(汪家祐, 1987)

(3) 管理会计是通过一系列专门方法, 利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析, 是企业内部各级管理人员能据以对各个责任单位和整个企业日常和未来的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价与考核, 并帮助企业管理当局做出最优决策的一整套信息系统。(李天民, 1995)

(4) 管理会计是将现代化管理与会计融为一体, 为企业的领导者和管理人员提供管理信息的会计, 它是企业管理信息系统的一个子系统, 是决策支持系统的重要组成部分。(余绪缨, 1999)

二、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。按照管理五项职能的观点, 可以将管理会计的主要职能概括为以下五个方面: 预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程和考核评价经营业绩。

1. 预测经济前景

预测是指采用科学的方法预计或推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计发挥预测经济前景的职能, 就是按照企业未来的总目标和经营方针, 充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束, 选择合理的量化模型, 有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平, 为企业经营决策提供第一手信息。

2. 参与经济决策

决策是在充分考虑各种可能的前提下, 按照客观规律的要求, 通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。决策既是企业经营管理的核心, 也是各级各类管理人员的主要工作。由于决策工作贯穿企业管理的各个方面和整个过程, 因而作为管理有机组成部分的会计 (尤其是管理会计) 必然具有决策职能。企业的重大决策, 都应该有会计部门参加, 因此, 也有人将其称为参与决策。

管理会计发挥参与经济决策的职能, 主要体现在根据企业决策目标收集、整理有关信息资料, 选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标, 并做出正确

的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。

3. 规划经营目标

管理会计的规划职能是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中去,从而合理、有效地组织和协调产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制经济过程

控制经济过程是管理会计的重要职能之一。这一职能的发挥要求将对经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来,即事前确定科学可行的各种标准,并根据执行过程中的实际与计划发生的偏差进行原因分析,以便及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动的正常进行。

5. 考核评价经营业绩

现代管理十分注重充分调动人的积极性,贯彻落实责任制是企业管理的一项重要任务。管理会计履行考核评价经营业绩的职能,是通过建立责任会计制度来实现的。在各部门各单位及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。

三、管理会计的基本内容

管理会计的内容是指与其职能相适应的工作内容,包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面。其中,前两项内容合称为预测决策会计;全面预算和成本控制合称为规划控制会计。预测决策会计、规划控制会计和责任会计三者既相对独立,又相辅相成,共同构成了现代管理会计的基本内容。

预测决策会计是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位,又是现代管理会计形成的关键标志之一。

规划控制会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行有关规划和控制,以确保预期奋斗目标顺利实现的管理会计子系统。

责任会计是指在组织企业经营时,按照分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限及所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,从而调动企业全体职工积极性的管理会计子系统。

四、管理会计的基本假设

所谓管理会计的基本假设,是指为实现管理会计目标,合理界定管理会计工作的时空范围,统一管理会计操作方法和程序,满足信息收集与处理的要求,从纷繁复杂的现代企业环境中抽象概括出来的、组织管理会计工作不可缺少的一系列前提

条件的统称。管理会计基本假设的具体内容包括多层主体假设、理性行为假设、合理预期假设、充分占有信息假设等。

（一）多层主体假设

该假设又称多重主体假设。它规定了管理会计工作对象的基本活动空间。由于管理会计主要面向企业内部管理，而企业内部可划分为许多层次，因此，管理会计假定其会计主体不仅包括企业整体，而且还包括企业内部各个层次的所有责任单位。

（二）理性行为假设

该假设包含两层意义：第一，由于管理会计在履行其职能时，往往需要在不同的程序或方法中进行选择，就会使其工作结果在一定程度上受到人的主观意志的影响，因此，管理会计假定，管理会计师总是出于设法实现管理会计工作总体目标的动机，能够采取理性行为，自觉地按照科学的程序与方法办事；第二，假定每一项管理会计具体目标的提出，完全出于理性或可操作性的考虑，能够从客观实际出发，既不将目标定得过高，也不至于含糊不清、无法操作。

（三）合理预期假设

该假设也称灵活分期假设。本假设规定，为了满足管理会计面向未来决策的要求，可以根据需要和可能，灵活地确定其工作的时间范围或进行会计分期，不必严格地受财务会计上的会计年度、季度或月份的约束；在时间上可以跨越过去和现在，一直延伸到未来。

（四）充分占有信息假设

该假设从信息收集及处理的角度提出。一方面，管理会计采用多种计量单位，不仅充分占有和处理相关企业内部、外部的价值量信息，而且还占有和处理其他非价值量信息；另一方面，管理会计所占有的各种信息在总量上能够充分满足现代信息处理技术的要求。

五、管理会计的基本原则

管理会计原则是指在明确管理会计基本假设基础上，为保证管理会计信息符合一定质量标准而确定的一系列主要工作规范的统称。管理会计基本原则的内容包括最优化原则、效益性原则、决策有用性原则、及时性原则、重要性原则和灵活性原则等。

（一）最优化原则

它是指管理会计必须根据企业不同管理目标的特殊性，按照优化设计的要求，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。

（二）效益性原则

该原则包括两层含义：第一，信息质量应有助于管理会计总体目标的实现，即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；

第二,坚持成本-效益原则,即管理会计提供信息所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。

(三) 决策有用性原则

现代管理会计的重要特征之一是面向未来决策,因此,是否有助于管理者正确决策,是衡量管理会计信息质量高低的重要标志。决策有用性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直接联系,符合决策要求。对决策者来说,不具备相关性的信息不仅毫无使用价值,而且干扰决策过程,加大信息成本,必须予以剔除。由于不同决策方案的相关信息是不同的,这就要求具体问题具体分析,不能盲目追求所谓全面完整。

信息的可信性又包括可靠性和可理解性两个方面。前者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;后者是指信息的透明度必须达到一定标准,不至于导致决策者产生误解。前者规范的是管理会计信息内在质量的可信性,后者规范的是管理会计信息外在形式上的可信性。只有同时具备可靠性和可理解性的信息,才可以信赖并加以利用。

必须注意的是,不能将管理会计提供的未来信息应当具备的可靠性与财务会计提供的历史信息应具备的准确性、精确性或真实性混为一谈。

(四) 及时性原则

这个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,确保有用的信息得到及时利用。不能及时发挥作用的、过时的管理会计信息,从本质上看也是没有用处的。管理会计强调的及时性,其重要程度不亚于财务会计所看重的真实性、准确性。

(五) 重要性原则

虽然管理会计并不需要像财务会计那样,利用重要性原则来修订全面性原则,但也强调在进行信息处理时应当突出重点,抓住主要矛盾。对关键的会计事项,认真对待,采取重点处理的方法,分项单独说明;对次要事项,可以简化处理,合并反映;对于无足轻重或不具有相关性的事项,甚至可以忽略不计。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;同时它也是实现及时性的重要保证。

(六) 灵活性原则

尽管管理会计也十分讲求其工作的程序化和方法的规范化,但必须增强适应能力,根据不同任务的特点,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。

● 第二节 管理会计的产生与发展

管理会计自问世以来,已经有了一个世纪的历史。在这个过程中,同其他任何新生事物一样,管理会计从无到有、从小到大,经历了由简单到复杂、从低级到高级的发展阶段。

一、管理会计的历史沿革

从客观内容上看,管理会计的实践最初萌生于19世纪末20世纪初,其雏形产生于20世纪上半叶,正式形成和发展于第二次世界大战之后,20世纪70年代后在世界范围内得以迅速发展。

(一) 西方管理会计的形成与发展

1. 传统的管理会计阶段(20世纪初~50年代)——以成本控制为基本特征的管理会计阶段(管理会计的萌芽阶段)

自从会计产生以后,传统的财务会计始终停留在记账、算账上,其主要目标就是事后向与企业有经济利害关系的团体和个人提供企业财务状况、经营结果的会计信息。但随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,传统的因袭管理方式所无法克服的粗放经营、资源浪费严重、企业基层生产效率低下等弊端同大机器工业生产的矛盾越来越尖锐。于是,取代旧的落后的“传统管理”的“科学管理”方式在19世纪末20世纪初应运而生。在美国出现了以泰罗和法国的法约尔为代表人物的“古典管理理论”。

泰罗的科学管理,其实质就是通过标准化的劳动工具、劳动动作、劳动定额等进行标准化的管理。这时传统的财务会计所提供的事后信息,已经不能满足这种在管理上的变化。为了配合标准化管理的实施,将事先的计算和事后的分析,即“标准成本制度”“预算控制”和“差异分析”等方法引进原有的会计体系,强调会计不仅要为外界的所有者服务,也要为加强内部管理服务,使人们意识到泰罗创建的科学管理理论,对加强企业内部管理、减少浪费、降低成本、提高劳动生产率等起着不容忽视的作用。

20世纪初,在美国会计实务中开始出现以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”,这标志着管理会计雏形的产生。但此时的管理会计是在市场供不应求、企业的发展战略清晰的前提下,以协助企业在实际工作中提高生产效率和生产效果为基本出发点的。

在西方会计发展史上,美国会计学者奎因坦斯在1922年写的《管理的会计:财务管理入门》一书中第一次提出了“管理会计”这个术语,当时被称为“管理的会计”。此时的管理会计,还只是一种局部性的、执行性的管理会计,“以成本控制为

中心”是此阶段的基本特征。

2. 现代管理会计阶段（20 世纪 50 年代~现在）——以预测、决策为基本特征的管理会计阶段

（1）20 世纪 50~70 年代

20 世纪 50 年代，世界经济进入第二次世界大战后发展的新时期以来，技术革命的浪潮日益高涨，迅速推动社会生产力的进步。这表现在：新装备、新工艺、新技术得到广泛应用，产品更新换代周期普遍缩短；新兴产业部门层出不穷，资本集中规模越来越大，跨国公司大批涌现；生产经营的社会化程度空前提高，企业内部各部门乃至职工个人之间的联系普遍增强。

在这个阶段，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，而且还产生了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计，因而预测、决策分析成为此时期管理会计新的研究焦点。量本利分析、成本估算、投入产出法、线性规划、存货控制、数理统计推断、控制论、系统论、信息经济学的成本效益分析技术、不确定性分析、现代心理学和行为科学以及电脑技术被广泛地应用于管理会计，从而大大提高了管理会计预测和决策的水平，丰富了管理会计的内容。

在现代管理会计阶段，不仅管理会计的实践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，越来越受到重视，而且一些国家还相继成立了专业的管理会计团体，这标志着现代管理会计进入了成熟期。

早在 20 世纪 50 年代，美国会计学会就设立了管理会计委员会。1969 年，全美会计师协会（NAA）成立了专门研究管理会计问题的高级委员会——管理会计实务委员会（Management Accounting Practices Committee, MAPC），陆续颁布了一系列指导管理会计实务的公告（Statements on Management Accountings, SMAs），以“促进管理会计师的职业化和提高会计学的教学水平”。这些公告涉及管理会计目标、术语、概念、惯例与方法、会计活动管理等诸方面的内容。这些团体大多出版专业性刊物，如《管理会计》月刊，并在全世界发行。现在已有许多国家出版发行管理会计专业杂志。

1952 年会计学术界在伦敦举行了会计师国际代表大会，在此大会上正式提出“管理会计”这一术语。1972 年，全美会计师联合会下面单独设立了“管理会计协会”（IMA），并创办了“管理会计证书”项目，举行取得管理会计师资格的考试。与此同时英国也成立了“成本和管理会计师协会”，也安排了取得管理会计师资格的考试。从此，西方出现了有别于“注册会计师”（CPA）的“注册管理会计师”（CMA）。

（2）20 世纪 80 年代

20 世纪 80 年代初期，管理会计理论发展的最大推动力是经济学的委托-代理理论。这一理论为责任会计的产生和企业的内部控制奠定了基础。随着信息技术和社

会经济的飞速发展,特别是通过对管理会计实践经验的研究,逐步摸索出一套能够与实践相结合的理论与方法体系,从而迎来了一个以“作业”为核心的“作业管理会计”时代。

“作业管理会计”与美国管理学家波特提出的“价值链”观念相呼应,并借助“作业管理”致力于为企业“价值链”优化服务。

上述分析表明,此阶段的管理会计以“预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅”为基本特征,并紧紧围绕着如何为企业“价值链”的优化和价值的增值提供相关信息而展开。

3. 管理会计的发展阶段——以重视人与环境为基本特征的战略管理会计阶段

20世纪90年代,随着人文主义思潮的兴起,管理理念由物本管理向人本管理转变,引发了管理会计思想观念的创新,平衡计分卡的设计与应用正是当代管理会计理论与实践最重要的发展之一。

平衡计分卡所体现的“五个结合”,即战略与战术、当前与未来、内部条件与外部环境、经营目标与业绩评价、财务衡量与非财务衡量相结合,无论从理论认识上还是从实际应用上,都实现了新的突破,它完全超越了传统意义上的会计的局限,成为新的历史条件下创建新的综合性管理系统的一个重要里程碑。

近20年来,越来越多的国家加大了应用和推广管理会计的力度,越来越多的最新研究成果(如作业成本法、适时制等)被迅速应用到企业的管理实践中。一些国家成立了管理会计师职业管理机构,相继颁布了管理会计工作规范和执业标准。国际会计标准委员会和国际会计师联合会等国际性组织也成立了专门的机构,尝试制定国际管理会计准则,颁布了有关管理会计师的职业道德规范等文件。近期,人们将研究的热点集中在管理会计工作系统化和规范化、管理会计职业化和社会化,以及国际管理会计和战略管理会计等课题上。可见,现代管理会计具有系统化、规范化、职业化、社会化和国际化的发展趋势。

未来的管理会计将以“以人为本”为基本特征,其核心将从企业价值增值向企业核心能力培植转变,并围绕着企业综合业绩评价制度来构建其基本的框架体系。如何实现“以人为本”,适应企业组织结构或体制的激励机制与管理报酬计划将成为未来管理会计实践的重要内容。

(二) 我国管理会计的发展

我国是从20世纪70年代末80年代初开始向发达国家学习并引进有关管理会计知识的,至今已有30余年的历史,先后经历了宣传介绍、吸收消化和改革创新三个阶段。

1. 宣传介绍阶段

这段时期经过了3~5年。在这个阶段,我国会计理论工作者积极从事外文管理会计教材的翻译、编译工作。1979年由机械工业部组织翻译出版了第一部《管理会计》;国家有关部门委托国内著名专家教授编写的分别用于各种类型财经院校教学