



新编会计接轨系列教材

管理会计

潘 飞 主编

高等教育出版社
上海社会科学院出版社

F234.3 f32

P18

新编会计接轨系列教材

管 理 会 计

主 编 潘 飞

副主编 陈振婷 乐艳芬 甘兆志



A0929834

高 等 教 育 出 版 社
上海社会科学院出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/潘飞编著. —北京:高等教育出版社,
2000.7
新编会计接轨系列教材
ISBN 7-04-007845-7

I. 管… II. 潘… III. 管理会计-教材
IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 62045 号

责任编辑 郭立伟 特约编辑 王 征
封面设计 乐嘉敏 责任印制 蔡敏燕

书 名 管理会计
作 者 潘 飞

出版发行	高等教育出版社	上海社会科学院出版社
社 址	北京市东城区沙滩后街 55 号	上海市淮海中路 622 弄 7 号
邮政编码	100009	200020
电 话	021-62587650	021-53062622
传 真	021-62551530	021-53062622
网 址	http://www.hep.edu.cn	

经 销 新华书店上海发行所
排 版 南京理工排版校对公司
印 刷 商务印书馆 上海印刷股份有限公司印刷

开 本	787 × 960 1/16	版 次	2000 年 7 月第 1 版
印 张	23.5	印 次	2000 年 7 月第 1 次
字 数	450 000	定 价	26.00 元

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等
质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

管理会计是一门正在发展中的学科。管理会计在帮助企业管理层进行预测、决策、控制、考核等方面发挥了很大的作用。它是运用会计的方法,并辅以统计与数学的方法,为企业的内部管理以及经营决策提供有价值的信息,是实现我国企业管理现代化的重要手段。

近半个世纪以来,管理会计走过了一条曲折发展的道路。大约在 20 世纪 50 年代,管理会计主要在会计方法上有了较大发展,大大拓展了原有财务会计对外编制报表的功能。进入 80 年代,管理会计无论在方法体系上,还是在内容结构上都有了更大的发展,并逐步走向成熟。特别需要指出的是,进入 90 年代以后,由于市场竞争的加剧,对管理会计提出了新的研究课题,一些新的研究领域也应运而生,诸如战略成本管理、ABC 成本计算、弹性制造系统等,从而使管理会计的功能不论在内涵上,还是在外延上都更加完善。

上述变化必然会影响到教材的改革。就管理会计而言,其中大部分内容都是从西方引进的,这就要求我们的教材改革也要同步进行。由于考虑到西方在管理会计的理论框架上并无实质性的进展,所以本书与传统管理会计教材相比,主要在方法上以及某些内容上作了补充修改,并在此基础上适当地反映了作者近年来的一些研究成果。

本书分四篇,共计十八章。具体分工如下:第一篇由甘兆志编写,其中第三章由汪瑛编写,第七章由潘飞编写。第二篇由乐艳芬编写。第三篇由陈振婷编写。第四篇第十五章由汪瑛编写,第十六章由潘飞、徐健儿编写,第十七章由胡忠兵编写,第十八章由潘飞编写。全书由潘飞负责框架结构设计,并总纂、定稿。

在此,我们要特别感谢上海社会科学院出版社曹均伟先生和高等教育出版社马景焘、黄燕以及社领导的关怀与支持。

由于时间仓促,而且编写工作量较大,书中难免有错误及不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

第一章

概 论

管理会计是从传统的、单一的会计系统分离出来,专门用于企业的决策、预测与控制的学科,是会计与管理的直接结合。它是在财务会计基础上、以现代管理科学为理论指导发展起来的新兴学科,是现代企业管理的重要组成部分。

通过管理会计与财务会计的比较,可以清楚地显示出两者的区别。管理会计的主要特点是:侧重于为企业内部经营管理服务,为企业规划未来、控制现在和评价过去。它不必遵守公认会计原则,采用会计的、统计的或数学的方法,不定期地编制不具备法律责任的管理会计报告等。

管理会计的基本内容主要包括决策会计以及控制与责任会计两大部分。

决策会计是企业预测前景和规划未来服务的。决策会计从预测到目标利润确定,这是生产经营活动前的事先计算,属于规划未来。

控制与责任会计是根据决策会计所制订的目标利润,编制全面预算,并在计划执行过程中进行控制,运用责任会计方法,定期进行业绩考核和评价。因此,从目标利润到业绩评价,是事中和事后计算,属于控制现在和评价过去。本章围绕着上述内容进行阐述,为以后各章的学习奠定良好的基础。

第一节 管理会计的形成和发展

管理会计的本质是会计与管理的直接结合,它在企业管理中起着十分重要的

作用。管理会计的产生是经济发展的客观要求。通过本节学习,要了解管理会计的形成和发展过程,掌握管理会计的含义及会计与管理的关系。

一、管理会计的定义

什么是管理会计,迄今为止,国际上尚无统一的、确切的定论。西方和我国的会计学界对管理会计的定义,从不同的角度可以有不同的理解。有的认为管理会计是向管理当局提供信息以帮助其进行经营管理的会计分支;有的认为管理会计是为企业内部管理提供资料的会计;有的认为管理会计就是决策会计;也有的认为管理会计就是会计与管理的直接结合等等。

美国会计学会于1958年曾为管理会计提出了如下定义:“管理会计是运用适当的技巧和概念,处理和分析企业的历史资料或预测的经济资料,以协助管理当局制订经营目标,编制计划,并作出能达到其经营目标的各种决策。”

这个定义明确了管理会计具有协助企业管理当局拟订计划和作出决策的两大职能,指出了管理会计利用的资料范围,是涉及企业历史的和对未来预测的经济资料,说明了管理会计为处理和分析这些资料所运用的技巧和概念是适当的。根据管理会计的目的、内容及运用的方法,管理会计的定义可概括如下:

管理会计是会计与管理的直接结合,它是利用财务会计及其他信息资料,采用一系列现代化管理的专门方法(会计的、统计的、数学的方法),对未来经济活动进行预测和决策,确定目标,编制计划(预算),在执行过程中进行控制、考核和业绩评价。

据此定义,管理会计的本质是会计与管理的直接结合。它是在财务会计基础上以现代管理科学为理论指导而发展起来的新兴学科,是一种会计管理。可以认为,管理会计是现代企业管理的重要组成部分,它在企业管理中起着十分重要的作用。

企业管理程序一般划分为计划和控制两大部分,具体又可分为五个步骤,它们不断地重复进行循环和周转,形成企业管理循环(见图1-1),其中(1)、(2)、(5)属于规划范畴,(3)、(4)属于控制范畴。由于管理会计是为企业内部管理服务,对于企业管理循环的每个步骤,管理会计都有相应的步骤与之相配合,从而形成管理会计循环(见图1-2)。其中步骤(1)、(2)、(5)为决策会计,(3)、(4)为控制和责任会计。

在图1-1和图1-2中:

(1) 企业管理方面作出决策,确定经营目标;管理会计方面相应编制全面预算。

(2) 企业管理方面为完成经营目标,将目标分解落实到各部门,并合理组织力量;管理会计方面建立各部门的责任会计制度,制订各部门的预算。

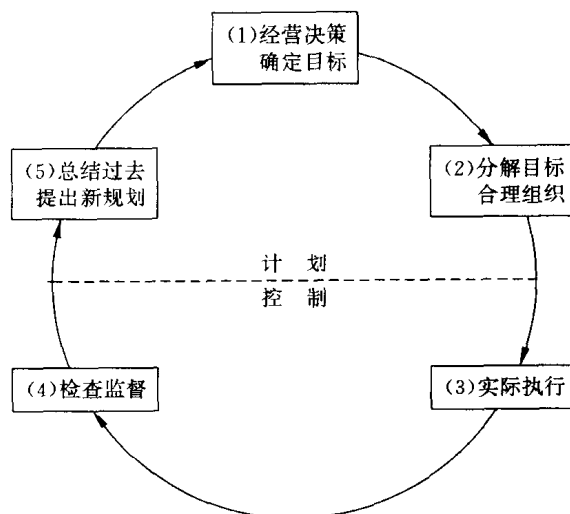


图 1-1 企业管理循环

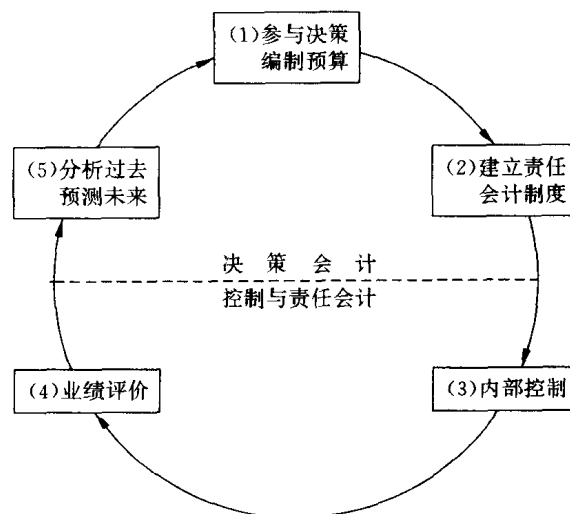


图 1-2 管理会计循环

(3) 企业管理方面在实际执行过程中；管理会计方面根据预算进行内部控制。

(4) 企业管理方面对实际执行情况进行检查监督；管理会计方面按照责任会计进行业绩评价。

(5) 企业管理方面总结过去，提出新的规划方案；管理会计方面对过去的业务进行分析，找出差异原因，拟定改进措施，预测新业务的经济效益，为下一循环的决策提供依据。

管理会计根据财务会计提供的资料，如企业有关收入、成本、盈亏、资产、负债、

权益等会计信息,同时也可利用统计、计划和市场等各种信息资料,运用会计的、统计的或数学的方法加以处理分析,将复杂的经济活动用简明的数学模式表达出来,从而为管理当局正确进行经营决策提供客观依据,并据以规划未来,控制现在和评价过去,以达到不断提高经营管理水平,取得最佳经济效益的目的。

二、管理会计的形成和发展

任何一门学科,都有其形成和发展的过程,管理会计这门新兴学科也不例外。管理会计从传统的会计系统分离出来,成为与财务会计并存的两个独立领域,经历了将近一个世纪的逐步形成和发展的过程。

管理会计的产生是经济发展的客观要求。第二次世界大战以前,企业的规模不大,经营活动简单,资本投入也较少,凭经验和直觉管理企业的传统方式还能满足管理者的需要。随着科学技术的进步,特别是美国产业革命所引发的经济迅速发展,企业生产规模日趋扩大,原有的单凭经验和直觉管理企业的方法,已不能适应经济的高速发展,于是以“科学管理”方式取代落后的“传统管理”方式,在 19 世纪末 20 世纪初应运而生。

1911 年,被西方誉为“科学管理之父”的泰罗,发表了著名的《科学管理原理》,开辟了企业管理的一个新纪元。通过泰罗所倡导的有名的时间研究、动作研究等,来制订在一定条件下可实现的、具有高效率的标准,作为考核的依据,并评价工作业绩,以促使生产经营的各个方面实现高度的标准化。随着泰罗制度在实际中的广泛应用,会计如何为提高企业的生产和工作效率服务,开始提到议事日程上。于是“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等这些与泰罗的科学管理方法直接相联系的计划、控制等技术方法,被引进到会计中来。随着标准成本和预算控制体系的不断扩大和完善,逐渐形成了管理会计(亦称成本管理会计)的原始雏形。

1922 年出版的奎因坦斯所著的《管理会计:财务会计入门》一书,首次明确地提出了管理会计这个名称。1924 年出版的麦金西的《管理会计》,是第一部论述管理会计的专著。这些书被西方誉为早期管理会计的代表作。

从 20 世纪 50 年代起,世界经济进入了战后发展的新时期,企业的规模越来越大,集团公司、跨国公司大批涌现,大量的新工艺、新技术被广泛应用,新产品层出不穷,产品更新换代快,市场竞争加剧。在瞬息万变的经营环境中,一些企业在竞争中取得优势,迅速发展;另一些企业则亏损、倒闭,在竞争中被淘汰。为了使企业能在强手如林的竞争中立于不败之地,适应新的经营条件和经营环境,企业管理当局迫切要求会计不仅是事后反映,而且要对企业未来的经营管理提出多种方案,事前预测其经济效果,作为企业经营决策的依据,以便取得最佳的经济效益。

在这种新形势下,风靡一时的泰罗的科学管理学说已无法适应企业管理的需要。其局限性表现在:(1)泰罗的科学管理学说只着眼于对生产过程进行科学管

理。为提高生产效率和工作效率,只重视生产过程的某个环节或个别方面的高度标准化。但对企业管理的全局、企业与外部的关系却很少考虑。(2)泰罗的科学管理学说单纯追求人工效率,不把人当作具有主动性、创造性的人,而是把人当作机器的奴隶,强调管得严才能提高效率,导致劳资关系的恶化,使工人劳动处于消极被动和极度紧张的状态,引起工人的不满和反对。生产效率不但没有提高,反而降低了。

由此可见,泰罗的科学管理学说已经不能适应战后资本主义经济迅猛发展的新形势,它必将被现代科学管理所取代,这是历史的必然。大量的实践证明,为适应激烈竞争的市场环境的变化,企业的生存和发展,首先取决于正确的经营方针和决策。现代管理科学认为,提高企业生产经营各个环节的工作效率固然重要,但更重要的是,将企业管理的重点从生产经营过程中转移到生产经营过程之前,正所谓“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。在这个新型的现代管理科学方针的指导下,为弥补泰罗科学管理方法的缺陷,现代科学管理的新成就——运筹学和行为科学在企业管理中得到广泛应用。

运筹学主要应用现代数学和数理统计的原理和方法,建立许多数量化的管理模式,帮助管理人员按照最优化的要求,对复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、计划、组织和控制,促使企业实现最优运转。会计人员运用运筹学的原理和方法,对会计信息进行加工、编制预算、预测未来并参与决策。这种运筹学与会计相结合,形成了决策会计,奠定了管理会计的基础。

行为科学主要是应用心理学、社会学原理,来研究人的各种行为的规律性,旨在调整和改善人与人之间的关系,引导、激励人们在生产经营中充分发挥主动性、积极性和创造性,为企业出谋划策,争取实现最佳的经济效益。按照行为科学确立的原理和方法来管理企业,可以有效地消除管理工作中的主观随意性。每个企业的经济活动必须根据其确定的总目标进行,企业内部各部门成为各种责任中心,并制订与总目标相适应的具体目标,实行“目标管理”。按照各责任中心完成目标的情况,进行业绩评价,并给予适当的奖励。因此,会计不仅要反映整个企业的经营成果,而且还要在目标实行过程中,控制和考核各责任中心和责任人员的工作业绩。这种会计与责任的控制、考核相结合,形成了管理会计的另一重要内容——控制与责任会计。

随着计算技术的发展和电子计算机在会计上的广泛应用,为会计记录手工操作减少了大量的劳动,同时也为管理会计的发展创造了客观条件。

综上所述,现代管理会计是以现代管理科学为基础,以电子计算机的应用为条件,一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法;另一方面,又大量吸收了运筹学和行为科学等现代管理科学的研究成果,把它们引进、应用到会计中来,形成了一个新的相对独立的、有别于财务会计体系,以内部控制和决策为重点的管理会

计体系,从而成为现代化管理的重要组成部分。

1972年美国会计师联合会成立了独立的“管理会计协会”,英国也成立了“成本和管理会计师协会”,并分别出版了《管理会计》月刊,在全世界发行。同时美国举行了取得“执业管理会计师”资格的考试,首次出现了专门的执业管理会计师,从而在组织形式上为管理会计作为独立学科提供了保障。1980年国际会计师联合会在巴黎举行了第一次欧洲会议,主题是如何应用和推广管理会计。1982年英国专家提出把审计以外的会计各组成部分都说成属于管理会计的范围,受到国际会计师联合会部分成员的赞同。20世纪90年代,被誉为当代管理会计大师的卡普兰教授在其著作中提出,将目标成本法、产品的生命周期法等作为战略成本管理的主要方法。目前,西方国家的专家对管理会计的研究更侧重于案例研究和分析,也就是更侧重于理论与实践的结合,促使管理会计在加强企业内部管理和提高经济效益方面发挥更大的作用。

三、管理会计的展望

处于信息时代的今天,无论是管理会计系统还是财务会计系统,都面临着完善和发展的问題,尤其是管理会计还是一门年轻的学科,目前尚未完全定型。管理会计的发展有以下两种可能:

(1) 成为一门独立学科。管理会计从财务会计中分离出来后,由于不断吸收现代管理科学的研究成果,并经过一定时期的实践、总结,它的内容将更为丰富和完善,与其他管理学科之间的界限更为清楚,正式定型为一门与财务会计平行的独立学科。

(2) 成为一个统一的会计信息系统。由于计算技术的发展,电子计算机在会计实践中的广泛应用,财务会计与管理会计之间的界限将会消失。财务会计、管理会计和电子计算机的应用结合在一起,形成一个统一的会计信息系统。平时只要将企业有关的数据资料全部储存在计算机内,然后根据需要,经过加工处理,既可提供对外报告所需的会计资料,又可满足企业内部管理的要求,从而发展成为一门全新的、综合性的会计学科。

20世纪后期西方国家有关管理会计的研究成果显示,管理会计的视角将会由企业内部拓展到企业外部,由微观经济转向宏观经济。

但是,不论管理会计的发展趋势如何,会计的管理职能在企业现代化管理中,必将会发挥愈来愈大的作用。

四、管理会计在我国的应用

会计是一种管理活动。解放以前,由于经济比较落后,企业规模也较小,很少讲究科学管理,我国的会计工作,只是停留在记账、报账的水平上。解放以后,我国

的经济开始走上有计划发展的道路,加强企业管理,调动企业职工积极性,发扬主人翁精神被提到议事日程,并有意识地建立适应现代化生产所要求的科学管理制度,如20世纪50年代初期开展的厂部、车间、班组三级经济核算;60年代开展的厂内计划价格、指标分解、资金归口分级管理;70年代大庆油田推行的内部结算制度;80年代实行的内部银行和企业内部承包经营责任制以及90年代的内部经济责任制,实际上就是责任会计的各种形式。可见,从20世纪50年代开始,我国的工业企业已将西方管理会计的技术方法应用于企业内部管理,在实践中不断地总结经验,并加以推广。

随着我国经济的发展,管理会计的一些方法,如保本点分析、投资项目的可行性研究、存货控制等,被许多企业所采用,并取得了较好的效果。以提高经济效益为目的管理会计,在企业管理中的地位必将显得越来越重要。

第二节 管理会计的主要特点

管理会计是在财务会计的基础上发展起来的,它们两者既有联系又有区别。本节主要讲述管理会计的主要特点和基本内容。

一、管理会计的主要特点

现代企业会计主要有两大领域,即传统的财务会计与新兴的管理会计。为了说明管理会计的主要特点,首先必须了解财务会计与管理会计究竟有哪些区别。

(一) 管理会计与财务会计的区别

管理会计从传统的财务会计分离出来,对比财务会计,它们之间的主要区别可以概括如表1-1所示。

表 1-1 管理会计与财务会计的区别

项 目	财 务 会 计	管 理 会 计
1. 服务对象	侧重对外:为企业外部的投资人、债权人以及有关部门和个人提供资料	侧重对内:满足企业内部管理的需要
2. 核算对象	以整个企业为对象	可以是整个企业,也可以车间、部门、小组、个人或者责任人为对象
3. 内容上	着重反映过去已发生的经济活动	规划未来、控制现在和评价过去,着重于规划未来
4. 核算方法	主要采用会计的方法	采用会计的、统计的和数学的方法

(续表)

项 目	财 务 会 计	管 理 会 计
5. 遵循原则	必须遵守“公认会计原则”	不受“公认会计原则”限制,服从管理需要
6. 时间上	定期编制财务会计报告	不要求定期编制管理会计报告
7. 核算要求	力求准确	不要求精确,只计算近似值
8. 法律责任	财务会计报告具有法律效力	管理会计报告不具有法律效力

(二) 管理会计的主要特点

通过管理会计与财务会计的比较,可以归纳出管理会计的主要特点有以下四个方面:

1. 管理会计侧重于为企业内部管理服务 管理会计的服务对象是企业内部各级管理人员,这是管理会计区别于财务会计的一个重要标志。管理会计应用会计的、统计的和数学的方法,其中用得最多的是运筹学和数理统计的方法,将企业复杂的生产经营活动用简明而精确的数字模式表达出来,并利用财务会计提供的资料及其他有关资料,对其进行加工处理,以便为各级管理人员正确地进行经营决策、选择最佳方案和加强经营管理提供客观依据。

2. 管理会计内容的重点在于规划未来 管理会计的内容,可以概括为规划未来、控制现在和评价过去,其重点在于规划未来。管理会计所要决策的有关问题,如零件的自制或外购、目标利润的确定、新产品的研制、长期投资等,都涉及企业未来的生产经营活动。为了有效地帮助管理人员在几个可供选择的方案中作出正确的判断和选择,管理会计不仅要控制现在、评价过去,而且需要对各个方案可能取得的经济效果事先进行科学的预测和分析,以便为他们正确地选择最佳方案提供重要的信息资料。因此规划未来是管理会计的一项重要内容。

3. 建立责任会计制度,兼顾全局和局部 在市场竞争日趋激烈的环境下,为了提高企业的竞争能力和应变能力,现代化企业必须按照分权管理的模式,将决策权在不同层次和不同地区的管理人员之间进行适当划分,并通过适当的授权,使不同层次的管理人员能对日常的经营活动及时地作出有效的决策,从而最大限度地调动各级管理人员的积极性和创造力,为提高企业经济效益作出贡献。与此同时,企业管理的经济责任也随着经营决策权的下放一起层层落实到各级管理部门,也就是有什么样的决策权力,就有什么样的经济责任,这种承担与其经营决策权相适应的经济责任的部门,被称之为“责任中心”。为了有效地控制各责任中心的职责履行情况,需要建立一套能正确反映、评价和考核各责任中心经营业绩的会计制度,这就是管理会计的组成部分——责任会计制度。在为各责任中心确定责任目标或进行责任预算时,应始终注意与企业的整体目标保持一致,也就是在企业整体

目标确定后,还要将企业的预算(计划)进一步按照各个责任中心进行指标分解,形成责任预算,使各个责任中心在明确各自的目标和任务的前提下,通过各责任中心实现整体和局部的统一,对各责任中心的工作业绩进行评价和考核,实行权、责、利三者相结合的责任制,充分调动各方面职工群众的积极性,保证各个生产部门工作的协调一致。各责任中心的工作都应以最大限度地提高企业生产经营整体的经济效益为基本前提,共同为实现企业最终的目标而努力。

4. 管理会计的方式方法更为灵活多样 管理会计主要是为企业内部经营管理提供各种信息,它在许多方面可以不受“公认会计原则”的制约,结构比较松散、领域较为广阔,方式方法也更加灵活多样,具体表现在如下方面:

(1) 核算对象。管理会计的核算对象可以是整个企业,也可以是企业内部各责任中心,如车间、部门、班组,甚至责任人。在以企业内部各责任中心为核算对象,对它们日常的生产经营活动进行控制和考核,并评价其业绩的同时,也要从整个企业的全局出发,认真考虑各项决策和计划之间的协调配合、综合平衡。因此,管理会计可按需要确定其核算对象或进行调整。

(2) 会计报告。管理会计报告不要求定期编制,可根据企业内部管理需要设定会计期间。它可以以某一经济项目期限为会计期间,也可以临时编报。管理会计报告中既有定量信息资料,也有定性信息资料;可使用货币计量单位,也可使用非货币计量单位。由于管理会计编制的报告主要报送给企业内部各级管理部门,因此无规定的种类和统一的格式。

(3) 信息特征。由于管理会计主要用于企业内部管理,是一种内部会计,所以对其提供的会计信息只要求及时而不强调精确,同时要求会计信息与企业管理决策相关。在信息处理过程中,采用灵活多样的专门方法和先进技术,提出若干个备选方案,然后再应用运筹学和电子计算机技术来确定最佳方案,保证其提供高质量的信息。同时,管理会计报告不对外公布,其所提供的信息只需满足企业内部管理的需要,因此不具有法律责任。

由此可见,管理会计不同于财务会计,它与财务会计有着明显的区别,但必须指出,这些区别并不是绝对的。从广泛意义上讲,财务会计所提供的会计信息,如产品成本、资产、负债、利润等数据资料,同样是为了满足企业管理的需要;而管理会计有关项目投资的可行性分析报告等,也常常作为向外界提供的资料。管理会计的成本控制的主要方法——标准成本制度,长期以来就是财务会计的重要组成部分。因此,管理会计与财务会计很难截然划分,两者有着密切的联系,它们相互补充、互相配合,共同提供会计信息。管理会计利用会计资料对经济效果进行预测、决策,而这种预测、决策是否正确,最后还是要通过财务会计进行检验,管理会计不可能离开财务会计单独存在。

二、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容,可分为决策会计以及控制与责任会计两部分。现将这两部分内容分别说明如下:

(一) 决策会计

决策会计是为企业预测前景和规划未来服务的。管理会计从预测开始,它首先利用财务会计信息及其他有关的信息,在调查研究的基础上,进行预测分析,作出短期经营决策和长期投资决策,并确定企业的目标利润。短期经营决策包括销售订价决策、产品生产决策、产品成本决策等内容。在短期经营决策中,主要运用本量利分析的方法;而长期投资决策,则以现值法为基础。根据短期经营决策和长期投资决策的资料,就可制订出企业的目标利润。由此可见,决策会计是从预测开始到目标利润确定,是生产经营活动前的事前计算,属于规划未来。这部分内容可称为决策会计。

(二) 控制与责任会计

控制与责任会计是根据决策会计所制订的目标利润,编制全面预算,并在计划执行过程中进行控制。全面预算采用变动成本法,成本控制则采用标准成本法。根据预算、控制的资料,运用责任会计方法,定期进行业绩评价。控制与责任会计可以保证企业的各项经济活动能按预定的目标进行,它是为企业管理中的分析过去和对现在与未来的经济活动进行控制服务的。从目标利润到业绩评价,是事前和事后计算,属于控制现在和评价过去。这部分内容,可称为控制与责任会计。

管理会计的基本内容如图 1-3 所示。

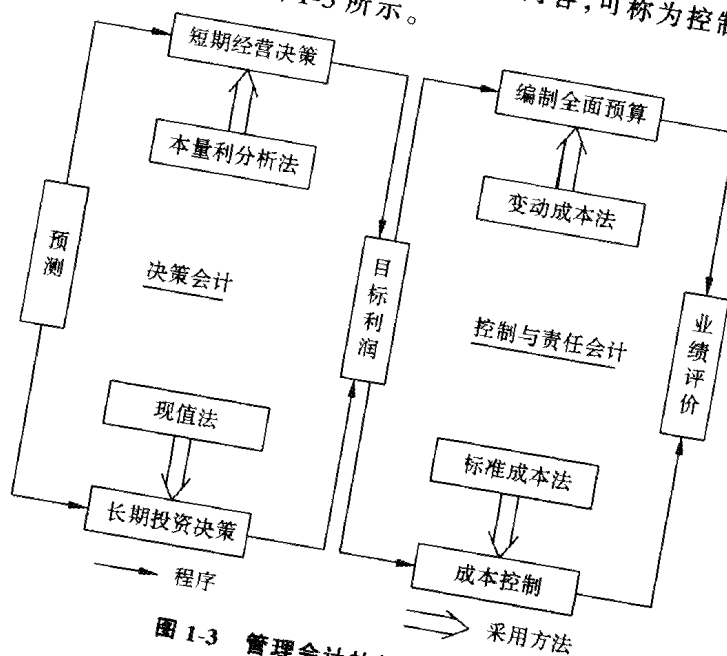


图 1-3 管理会计的基本内容

本章小结

本章主要阐述了管理会计的定义、管理会计的形成和发展以及管理会计与财务会计的区别和联系。

思考题

1. 什么是管理会计？
2. 简述管理会计与企业管理之间的关系。
3. 管理会计是怎样形成的？今后发展趋势如何？
4. 简述管理会计与财务会计的区别。
5. 管理会计有哪些主要特点？
6. 管理会计的基本内容是什么？

第二章

管理成本的概念

成本是指为生产一定产品而发生的各种生产耗费的货币表现,它包括产品生产中耗费的活劳动和物化劳动的价值。为了适应经营管理上的不同需要,将生产中的耗费按管理职能的要求进行归集后,就形成了各种不同的成本概念。由于这些成本概念都为企业管理服务,因而亦可统称为管理成本。

管理成本虽有各种分类,但其中成本按习性划分为变动成本和固定成本,是管理会计最基本的、最重要的分类。对于兼有变动成本和固定成本两种不同性质的混合成本,必须采用高低点法、散布图法和回归直线法等专门方法,将其中的变动因素与固定因素分解出来,并分别归入变动成本和固定成本,以便管理成本基本模式的有效利用。

在成本按习性分类的基础上,企业在经营管理中所采用的变动成本法将在本章进一步展开。按变动成本法计算,产品成本只包括直接材料、直接人工和变动制造费用。固定制造费用则不计入产品成本,而是作为期间成本,全部列入当期损益。

第一节 成本的概念及其分类

成本问题,是企业生产经营中的一个重要问题,成本管理又是企业管理的重要组成部分,因此,对成本概念的理解和掌握,是学习管理会计的基础。

本节主要阐述成本按各种不同标准的分类、各种成本的概念及其基本特征和管理成本的基本模式。

一、成本的意义

成本是商品价值的主要组成部分,它是企业为生产商品和提供劳务所发生的



各种生产耗费的货币表现,包括生产中耗费的物化劳动价值和活劳动中的必要劳动价值。

产品成本是一项反映企业生产经营管理工作质量的综合性指标。企业在生产过程中劳动生产率的高低、设备利用程度、材料消耗的节约或浪费、产品质量的优劣和经营管理工作水平的高低,都会直接或间接地从产品成本指标上得到反映。成本管理历来是企业的重要组成部分,通过对成本指标的分析比较,可以发现成本管理中的薄弱环节,促使企业改善经营管理,加强对成本的事前、事中、事后的控制和考核,努力降低成本,提高盈利水平。由此可见,成本控制已成为现代化企业管理的重要内容之一,也是管理会计的重点和核心。

管理会计主要是为企业内部各管理部门的预测、决策、控制和业绩评价等职能服务的,由于各种管理职能的目的不同,因而履行这些职能所需的成本信息也不同,这样就需根据各种管理职能的要求来核算和提供各种用途的成本信息,因此成本应按不同的标准进行分类,以适应管理上的不同需要。

二、成本按经济用途的分类

成本按其经济用途划分,可分为制造成本和非制造成本两类。

(一) 制造成本

制造成本,亦称生产成本,是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用之和。根据制造成本的具体用途,可进一步划分为若干项目,用以反映产品成本的构成。这些项目,通常称为产品成本项目。

成本项目的划分,要根据管理上的要求来确定。一般可设置“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”三个项目。

1. 直接材料 指企业生产经营过程中直接耗用的、并构成产品实体的原料及主要材料、辅助材料等。

2. 直接人工 指企业直接从事产品生产人员的工资。

3. 制造费用 指企业内部各生产单位为组织生产和管理生产所发生的各项费用。如车间固定资产折旧费、维修费、保险费、机物料消耗、车间管理人员工资、水电费、办公费等。

产品制造成本,简称产品成本,它是与产品生产直接相关的成本。产品成本的计算过程,是以产品为最终对象归集和分配生产费用的过程。产品成本的计算,既要遵守财务制度规定,又要遵守公认会计原则。产品成本不仅是资产计量的依据,也是计算利润的必要条件。

(二) 非制造成本

非制造成本,亦称非生产成本。它是指产品在销售和管理过程中发生的各项费用,是与企业的销售、经营和管理活动相关的成本,主要分为推销费用和管理费