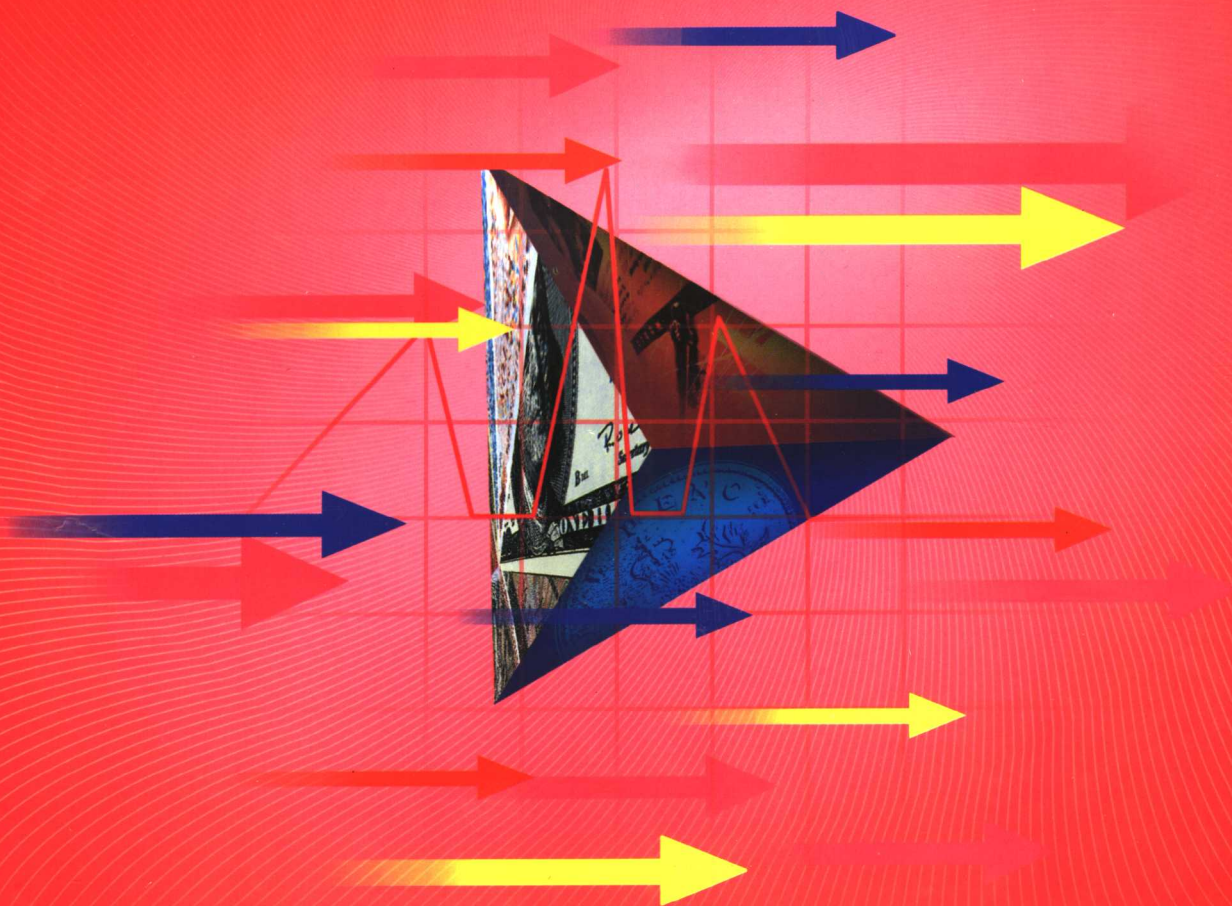




教育部职业教育与成人教育司推荐教材  
五年制高等职业教育会计专业教学用书

# 管理会计

主编 李春友



中国财政经济出版社



中国注册会计师全国统一考试教材

# 管理会计

2013 年 10 月



中国财政经济出版社

教育部职业教育与成人教育司推荐教材  
五年制高等职业教育会计专业教学用书

---

# 管 理 会 计

主 编 李春友  
副主编 葛盼银  
审 稿 程 思 朱学平

中国财政经济出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

管理会计/李春友主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.3

教育部职业教育与成人教育司推荐教材. 五年制高等职业教育会计专业教学用书

ISBN 7-5005-7975-6

I. 管… II. 李… III. 管理会计-高等学校: 技术学校-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 012963 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 88190655 (传真)

慧美印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 10.5 印张 240 000 字

2005 年 6 月第 1 版 2005 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 14.00 元

ISBN 7-5005-7975-6/F·6990

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本教材的正版图书封底上贴有“中国财政经济出版社 教育分社”防伪标识。根据标识上提供的查询网站、查询电话和查询短信, 输入揭开防伪标识后显示的产品数字编号, 即可查询本书是否为正版图书。版权所有, 翻印必究, 欢迎读者举报。举报电话: 010-88190654。

## 出版说明

为了进一步贯彻落实《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》和全国职业教育工作会议的精神,适应五年制高等职业教育发展的趋势,满足各类职业技术学院专业教学的实际需要,我们组织编写了五年制高等职业教育教学用书。该系列教材涵盖了五年制高等职业教育教学中所需的公共课(包括文化基础课、思想政治课)、财务会计、市场营销、电子商务、金融与证券、国际贸易、旅游饭店与管理等专业主干课程,从2005年秋季开学起,这些教材将陆续提供给各类职业技术学院使用。

该系列教材是根据教育部提出的“以综合素质培养为基础,以能力培养为主线”为指导思想,结合五年制高等职业教育的教学培养目标而编写的,经教育部职业教育与成人教育司批准立项,并由专家审定,作为教育部职业教育与成人教育司推荐教材出版。新教材全面贯彻素质教育思想,从社会发展对高技术应用性人才的需求出发,在内容的构建上结合专业岗位(群)对职业能力的需要来确定教材的知识点、技能点和素质要求点,并注重新知识、新技术、新工艺、新方法的应用,注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试,以适应高等职业教育教学改革,满足各类高等职业技术学院教学需要。在此,我们真诚的希望各类职业技术学院在教材的使用过程中,能够总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

2005年4月

# 前言

本书是教育部职业教育与成人教育司推荐教材五年制高等职业教育会计专业核心能力课程教材之一,也可作为财经类相关专业选修课程教学用书。

本书主要内容包括:绪论,成本性态分析,变动成本法,本量利分析,预测,决策,全面预算,成本控制,责任会计。

本书特色主要体现在以下几个方面:

1. 特别体现教育部教育教学改革的精神,全面贯彻素质教育的思想,努力从培养学生的创新意识和创新能力入手,坚持“以能力为本位,以就业为导向”的教材编写新理念。

2. 紧紧围绕职业教育的培养目标来写,力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的要求,重实务,重实例,重练习,重操作,突出职业教育的特色。

3. 在知识体系上,避免学科性,突出实用性,消除不必要的、脱离实际的理论阐述,精选必要的、实用的理论作过渡,从必需、够用为度出发,加强应用能力的培养和训练,以削枝强干。

4. 在内容编排上,力求做到“由浅入深、循序渐进”,以符合学生的认知过程和接受能力,对有一定难度的内容,在编写时尽可能设计的坡度缓一些,难度小一些,从而使学生能学得易一些,能理解得透一些。

5. 在编写体例上,采用以“学习目标”为先导,以精选内容为主线,以“情景构建”、“相关资料”、“课堂讨论”、“主要名词(中英文对照)”为特征,以“本章小结”为注脚,另外还配有“本章自测题”。本书通过以上新颖、独特的体例,力求为使用者创设出“引导对路”、“主辅分明”、“寓情景于教学中”、“容相关知识为一体”、“教学互动”、学生学习效果自测等新思维方式下的新的

教学氛围,并借此新体例、新思维方式来推动“寓教于乐”这种现代教育理念的推广与传播。

6. 针对目前企业管理不断出新的要求,本书在编写过程中及时地补充了就业岗位所需的新知识、新技术和新方法,以期为用户传递最新信息。

7. 根据五年制教育教学特点,本书适用于五年制高等职业院校会计专业后两年的教学之需。为了方便教师的教学和学生的练习和实训,本书还配有《管理会计习题集》、《管理会计教师参考书》、《管理会计实训教材》和《管理会计电子教案》。此外,本书还可作为五年制高等职业院校财经类其他专业的教学用书,也可作为在职会计人员的培训用书。

本课程总的教学时数为 90 学时,各章课时分配建议见下表:

学 时 分 配 建 议

| 序 号 | 课 程 内 容 | 学 时 数 |    |    |    |
|-----|---------|-------|----|----|----|
|     |         | 合计    | 讲授 | 实训 | 机动 |
| 1   | 绪论      | 5     | 5  |    |    |
| 2   | 成本性态分析  | 8     | 4  | 4  |    |
| 3   | 变动成本法   | 10    | 6  | 4  |    |
| 4   | 本量利分析   | 10    | 6  | 4  |    |
| 5   | 预测      | 8     | 4  | 4  |    |
| 6   | 决策      | 18    | 10 | 6  |    |
| 7   | 全面预算    | 10    | 5  | 5  |    |
| 8   | 成本控制    | 10    | 6  | 4  |    |
| 9   | 责任会计    | 6     | 4  | 2  |    |
| 机动  |         | 5     |    |    | 5  |
| 总计  |         | 90    | 54 | 31 | 5  |

在讲授本课程时,作者建议:

1. 教学中应突出基本理论、基本知识,尤其是基本操作技能的培养和训练。根据五年制高职学生状况和学生学习的规律和特点,在强调知识必需、够用的前提下,突出以学生能力为本位的教学思想,以便腾出更多的时间让学生来思考、理解、分析一些理论和实际问题。

2. 本课程具有较强的实践性和技术性。教学中既应十分注意理论联系实际,

多利用现代化的教学手段,多融入一些实际案例,多给学生一些直观视觉,多给学生一些动手、动笔、动脑的操作机会,以培养学生的学习兴趣,调动学生学习的积极性、主动性,以便更为有效地培育学生的实际操作技能,为学生学好这门课创造条件,为学生学习以后的专业课打好基础。

3. 管理会计理论是不断发展的理论,是不断创新的理论;管理会计实践是不断提高的实践,是不断完善的实践。教学中不仅要对学生进行发展、创新、提高、完善方面的引导,而且要及时地向学生传递我国会计改革的最新信息,让学生在学好已有知识的同时能学到更多、更新的知识。

4. 注意改革考试手段和方法。理论考试考核可改过去的期中、期末考试为分单元、按进度考试,死记硬背考试可改为理解性考试,仅有的知识型考试可改为知识技能型考试,小信息量考试可改为大信息量考试,单一理论知识考试可改为综合理论知识考试等。

实训考试考核过去很少有。但从职业技术教育的能力要求来看,实训考试考核,既有利于老师在注重理论教学的同时不断加强学生实际技能的训练,也有利于督促学生在注重理论知识获取的同时不断加强自身实践技能提高,同时也有利于检测学生真实的技能水平。因此,老师在教学中可采用练习式、集训式、比赛式等技能等级模拟检测方式,或采用单一技能笔试、单元技能笔试、阶段技能笔试、综合技能笔试等方式对学生进行实训考试考核,甚至可以采取校内、校外专家考核、校外实践评估考核等方式对学生进行实训考试考核。

本书由李春友任主编,葛盼银任副主编,李春友负责编写提纲的制订和全书统稿工作。参加本书编写的有李春友(第一章)、刘彩萍(第二、三章)、蒋晓明、马春梅(第四、六章)、葛盼银(第五、七章)、孙冬青(第八、九章)。

由于处在信息经济时代,需要研究探讨的问题很多,加上作者编写水平有限,不足之处在所难免,欢迎读者批评指正。

作者

2005年2月

# 目 录

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| 第一章 绪论 .....             | ( 1 )  |
| 第一节 管理会计概述 .....         | ( 1 )  |
| 第二节 管理会计的基本假设和基本原则 ..... | ( 5 )  |
| 第三节 管理会计与财务会计之间的关系 ..... | ( 8 )  |
| 第二章 成本性态分析 .....         | ( 12 ) |
| 第一节 成本及其分类 .....         | ( 12 ) |
| 第二节 成本性态与相关范围 .....      | ( 13 ) |
| 第三节 成本性态分析的程序与方法 .....   | ( 21 ) |
| 第三章 变动成本法 .....          | ( 28 ) |
| 第一节 变动成本法的概述 .....       | ( 28 ) |
| 第二节 两种成本法损益确定方法的比较 ..... | ( 33 ) |
| 第三节 变动成本法的优缺点 .....      | ( 37 ) |
| 第四章 本量利分析 .....          | ( 42 ) |
| 第一节 本量利分析概述 .....        | ( 42 ) |
| 第二节 保本分析 .....           | ( 45 ) |
| 第三节 保利分析 .....           | ( 51 ) |
| 第四节 本量利分析的关系图 .....      | ( 55 ) |
| 第五章 预测 .....             | ( 60 ) |
| 第一节 预测概述 .....           | ( 60 ) |
| 第二节 销售预测 .....           | ( 63 ) |
| 第三节 利润预测 .....           | ( 67 ) |
| 第四节 成本预测 .....           | ( 69 ) |

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| 第六章 决策 .....          | ( 75 )  |
| 第一节 决策概述 .....        | ( 75 )  |
| 第二节 与决策相关的成本 .....    | ( 77 )  |
| 第三节 经营决策 .....        | ( 81 )  |
| 第四节 定价决策分析 .....      | ( 96 )  |
| 第七章 全面预算 .....        | ( 104 ) |
| 第一节 全面预算概述 .....      | ( 104 ) |
| 第二节 全面预算编制的一般方法 ..... | ( 108 ) |
| 第三节 全面预算编制的具体方法 ..... | ( 119 ) |
| 第八章 成本控制 .....        | ( 126 ) |
| 第一节 成本控制概述 .....      | ( 126 ) |
| 第二节 标准成本制定 .....      | ( 127 ) |
| 第三节 批量成本控制 .....      | ( 137 ) |
| 第九章 责任会计 .....        | ( 146 ) |
| 第一节 责任会计概述 .....      | ( 146 ) |
| 第二节 责任中心及其种类 .....    | ( 148 ) |
| 第三节 内部转移价格 .....      | ( 153 ) |

# 第一章

## 绪 论

### 学习目标

本章主要介绍了管理会计的概念、职能、基本假设、基本原则和内容，阐述了管理会计与企业财务会计之间的关系。

学习时，要识记管理会计等重要概念，了解管理会计的基本假设以及管理会计的基本原则，分清管理会计与企业财务会计之间的相同点和不同点，理解管理会计的职能，掌握管理会计的内容。

### 第一节

## 管理会计概述

### 一、管理会计的概念

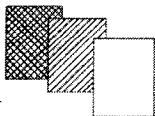
管理会计作为现代企业会计的一个重要组成部分，在解析企业过去现金流动情况、控制企业现在现金流动过程、规划企业未来现金流动前景等方面职能的发挥，正越来越受到会计界、经济管理层的重视。可是，当你翻开国内管理会计教科书时就会发现，人们对管理会计概念的表述存在较大的差异，这无疑是人们对管理会计内容认识存在偏差的反映。当然，管理会计的概念是一个发展的概念，它不可能永远停留在原先的认识水平上，应该是紧跟时代

发展的步伐,力求从最新理论高度反映出我国最新的研究成果,体现出我国现时的会计理论研究和实际工作水平。正因为如此,本书对管理会计的概念作如下表述:

管理会计是指融会计与管理为一体,运用多种学科量化方法对以财务会计为主的信息资料进行深加工和再利用,来规划和控制企业现金流动,为企业内部各级管理人员提供生产经营管理信息,以提高经济效益为目的的现代企业会计的分支。

上述概念集中从以下九个方面对管理会计的内容进行了概括:

1. 管理会计的定位:是现代企业会计的一个分支。现代会计是由现代财务会计和现代管理会计两部分所组成。现代财务会计包括营利组织财务会计和非营利组织财务会计,营利组织财务会计即企业财务会计,它是现代企业会计的重要组成部分;非营利组织财务会计即行政、事业单位财务会计。而现代管理会计在还没有形成非营利组织管理会计、广义管理会计、世界管理会计之前,仅是指狭义的微观的企业管管理会计,简称管理会计。这样,现代企业会计就由现代企业财务会计和管理会计所组成。



### 相关资料

会计的产生和发展有着悠久的历史,经历了由低级到高级、由简单到复杂、由不完善到逐步完善的发展过程。这一发展过程,大致可以划分为三个阶段,即古代会计、近代会计和现代会计。在西方,人们通常认为:1494年是划分古代会计和近代会计的时间点,1952年是划分近代会计和现代会计的时间点。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔里(Luca Pacioli)撰写的《算术·几何与比例概要》一书,系统地介绍了复式记账法,被会计界誉为划时代的、开创近代会计历史的、世界会计发展史上的第一个里程碑。1952年,在英国伦敦举行的会计师国际代表大会上,“管理会计”被正式命名,从此,人类会计步入了现代会计时代,也就是从这时候起,现代会计才被正式区分为财务会计和管理会计。

2. 管理会计的性质:融会计与管理为一体,是一门边缘性学科。管理会计是因企业为强化生产经营管理应运而生,管理上需要的很多信息都需要管理会计提供;而管理会计则是紧紧围绕企业管理的方方面面来开展工作,它不仅能及时提供管理上所需要的很多信息,而且本身也是企业管理工作必不可少的重要组成部分。

3. 管理会计的研究对象:是企业的现金流动。企业的现金流动是管理会计这一学科研究对象内容的集中体现和概括。企业现金流动贯穿于企业生产经营活动的始终,它像晴雨表一样,具有很强的敏感性,可以把企业生产经营活动的主要方面和主要过程综合、系统、及时地反映出来。管理会计正是通过对企业现金流动的研究,从中得出重要的企业生产经营管理方面的信息,为企业改善生产经营管理、提高经济效益提供其他学科所无法提供的服务性信息。

4. 管理会计的基本职能:是规划和控制。企业未来的生产经营活动不能没有发展目标,而如何确定发展目标,就离不开管理会计的严密科学的规划,这就是管理会计的规划职能;然而企业在有了规划目标以后,并不能保证规划目标能落在实处,必须在具体实施过程中通过控制来纠正偏差,以推动规划目标得以顺利实现,这就是管理会计的控

制职能。

5. 管理会计的信息来源：主要来自于财务会计资料信息。企业日常的生产经营活动信息已由财务会计作了专门的收集、加工和处理，管理会计没有必要再搞平行的一套，因此，企业财务会计的核算资料便成为管理会计工作的主要信息来源。当然，管理会计工作中也需要统计资料以及其他资料信息，但这些都只能起辅助作用，况且这些资料信息体现在规划、控制的方方面面，最终还是要在企业财务会计中得到反映。因此，管理会计的信息来源主要是财务会计资料信息。

6. 管理会计的研究手段：是运用多种学科的量化方法。管理会计从许多相关学科中吸收、引进先进的量化方法（如高等数学、数理统计学、运筹学、预测与决策学、投资经济学、信息经济学、行为科学等），来对企业现金流动进行保本保利分析、最优化目标分析、成本效益分析、投资经济性分析等。由此可见，现代管理会计的研究手段是先进的、科学的。

7. 管理会计的工作侧重点：是为企业内部各级管理人员提供生产经营管理信息。企业内部生产经营管理各方面业务数量的确定，离不开管理会计的事先规划；企业内部生产经营管理水平的提高，有赖于管理会计的事中调控和事后的业绩考核评价。

8. 管理会计的工作方式：是对企业现金流动的动态资料进行深加工和再利用。管理会计通过科学的定量分析，以及对现金流动动态资料的深加工和再利用，有助于更好地确定各项经济目标、合理使用经济资源、调节控制现金流动，从而对企业各有关方面正确地进行生产经营决策和控制等施加影响。

9. 管理会计的目的：是提高企业的经济效益。提高经济效益是组建企业的初衷，也是企业开展生产经营管理活动的出发点和归宿点。企业只有通过提高经济效益，才能生存下去并繁荣起来，才能不断地发展壮大。因此，管理会计必须是以提高企业经济效益为己任，并在努力提高企业经济效益的过程中，充分发挥其应有的作用。

## 二、管理会计的职能

管理会计的职能，是指其在企业生产经营管理过程中所表现出来的本身固有的功能。它包括基本职能和延伸职能两部分。

### （一）基本职能

管理会计的基本职能是指管理会计的规划职能和控制职能。企业的生产经营管理离不开管理会计的规划和控制。

#### 1. 规划职能

规划职能是管理会计最基本的职能。它是根据企业的生产经营管理目标，通过编制销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、现金预算等，将企业的生产经营管理目标加以量化，并具体分解落实到各个责任中心，从而使企业生产经营管理活动在到来之前就有了科学的筹划、安排，以便指导未来的生产经营管理活动，同时也为未来控制生产经营管理活动和考核各责任中心的生产经营管理业绩等提供了依据。

#### 2. 控制职能

控制职能是管理会计的又一重要的基本职能。它是根据企业的规划目标，对企业各项具体的生产经营管理活动进行记录、计算、指挥和调节，以确保企业经济资源的安全、完整和

有效利用,从而尽可能地减少不必要的损失、浪费。控制职能还能在保证企业各种生产经营管理信息可靠存在并及时提供的前提下,及时发现生产经营管理过程中存在的偏离目标的现象和行为,然后通过分析查明原因,来适时进行调整和改进,为企业提高各项工作的效率和效益、为各级生产经营管理人员进行有效决策等发挥应有的控制作用。

## (二) 延伸职能

管理会计的延伸职能,是指管理会计在规划和控制基本职能之外,还具有预测经济前景、参与经济决策、考评经营业绩等职能。

### 1. 预测经济前景

企业生产经营管理目标的规划,离不开管理会计所作的经济预测。经济预测实际上是在企业将要作出经济决策之前,就所要决策的有关方面,如企业利润、销售收入、经营成本、现金流量等,通过对历史资料的解剖分析、对现有市场的调查研究、对未来发展趋势的合理把握,事先作出多方案、多设想、多途径的科学计算、筹划和设计,以便于企业各级生产经营管理人员进行正确的经济(经营)决策。由此可见,科学的经济预测是正确进行经济决策的基础和前提。

### 2. 参与经济决策

管理的重心在经营,经营的重心在决策。经济决策的成与败,危及企业的生存与发展。要想企业能够长期生存下去并繁荣起来,关键是要作好经济决策,而要作好经济决策,就离不开管理会计的参与。管理会计正是在预测经济前景的基础上,通过对应否开发新产品、亏损产品是否停产、零部件是自制还是外购、每次采购批量应该如何合算、某项长期投资方案是否可行、如何筛选各种备选方案等进行科学量化比较和分析,来积极地参与企业的经济决策。正因为如此,管理会计的应用和推广才受到越来越多的高层管理者、决策层的高度重视。

### 3. 考评经营业绩

科学的经济预测、正确的经济决策、合理的经济规划和有效的管理控制,最终都体现在各个责任中心的贯彻力度和执行效果上。为了促进企业各项工作都能在企业生产经营管理规划目标的基础上协调一致地开展、健康有效地进行,企业必须建立健全经营业绩考评体系。通过考评各个责任中心的经营业绩,给完成经营业绩好的责任中心以奖励,给未完成预算任务的责任中心以惩罚,促使企业各责任中心经济责任的贯彻和落实,从而达到调动全体员工积极性、主动性和创造性,强化目标管理,推动企业全面提升管理水平和经济效益的目的。

管理会计的上述职能是相互联系、相互促进的。基本职能是首要的、基本的、基础性的、第一位的,而延伸职能是重要的、目的性的。亦即,因目标管理需要规划,才产生经济决策乃至经济预测,因需实现规划目标,企业必须控制住整个生产经营管理的过程和进程,才产生经营业绩考评;而科学的经济预测有助于正确的经济决策,从而有助于更好地进行合理的目标规划,它为管理控制指明了方向,也为经营业绩考评提供了依据。因此,正确理解管理会计的职能,正确地处理好基本职能和延伸职能之间的关系,对充分发挥管理会计的职能、强化企业管理具有重要的意义。

## 三、管理会计的内容

作为一门边缘性学科,管理会计的内容不仅涉及会计领域,也涉及管理领域,但又不是

这两方面内容的简单重叠或相加,而是根据自身的研究对象和所具有的职能来加以确定。从管理会计 100 多年来的理论研究和实践来看,以下内容作为管理会计的基本内容,业已在世界范围内达成普遍共识,它们是:确立以成本性态为基础的变动成本计算法;建立以本量利分析为基点的保本、保利分析模型,以确保企业在保本基础上获得更多利润;通过加强经济预测和决策工作,以确立预测决策会计在管理会计中的核心地位;通过全面预算和成本控制,以强化管理会计的规划、控制职能;通过责任中心的建立和业绩考评,以确保企业生产经营管理目标的顺利实现。

根据上述基本内容的规定,本书安排的教学内容为:成本性态分析、变动成本计算、本量利分析、预测、决策、全面预算、成本控制和责任会计等。



### 课堂讨论

概念是对客观事物本质的概括,管理会计的概念也不例外。然而,每本管理会计教材对管理会计概念的表述都不尽相同,这是为什么?你对此有何看法?如果由你来建议管理会计这一概念,你将作如何表述?

## 第二节

### 管理会计的基本假设和基本原则

#### 一、管理会计的基本假设

管理会计的基本假设,是指管理会计人员对未来未被确切认知的、错综复杂的客观情况或变化趋势所作出的合乎事理的判断。基本假设之所以存在的主要原因是:由于对未来未被确切认知的客观情况或变化趋势目前无法从正面加以论证,因而明智之举是先建立一种假设,只要这种假设目前尚无令人信服的反证足以证明它的错误,就认为这种假设应该能够成立。

管理会计的基本假设主要包括多主体假设、资料充分假设和理性控制假设等。

##### (一) 多主体假设

多主体假设,是指管理会计工作的空间范围不仅是整个企业,而且可以具体到企业内部管理的各个层面甚至是每个岗位。凡是管理会计为之服务的企业内部的各个部门或岗位,都是管理会计主体。

##### (二) 资料充分假设

资料充分假设,是指管理会计在为各主体进行经济活动预测、决策、规划时所需要的相关资料,属于过去的应该详尽,属于现在的应该全面、具体,属于未来的应该有规律可循。资料充分假设使管理会计为各个主体所做的一切,都具有了可信性、说服力,都具有了指导

意义。

### （三）理性控制假设

理性控制假设，是指管理会计在事前设定的所有控制标准都是切实可行的、且是科学的，在事中执行标准并进行差异分析时是全面的、且是实事求是的，在事后修订不合理标准、制订新的控制标准时，其新标准是切合实际的、且是符合规律的。控制有两个关键，一是控制标准的设立，一是控制标准的执行。如果控制标准的设立是理性的，则为控制标准的理性执行奠定了基础，反过来，控制标准的理性执行，又会推动控制标准的理性修订。如此反复，理性控制就能成为现实。理性控制假设就是为实现这种假设提供理论前提。

## 二、管理会计的基本原则

管理会计的基本原则，是指为保证管理会计信息质量而设定的用以指导管理会计工作的规范要求。管理会计的基本原则虽不是公认的会计原则，但它对管理会计工作仍具有规范和约束作用。管理会计的基本原则主要包括：

### （一）利益最大化原则

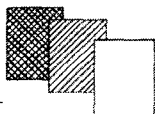
利益最大化原则，是指管理会计人员在规划、控制企业经济活动过程中，应贯彻以最少的时间耗费、最少的资源消耗来获得最大经济利益的精神，以便最终实现利益最大化。管理会计的最终目的，是力求通过自身卓有成效的工作，促使企业提高经济效益。这就要求管理会计人员在平时的工作中，一定要始终如一地坚持“投入产出”比较，“成本效益”分析，在诸多可供选择的备选方案中要择其优，在进行可行性研究分析时要趋其利、避其害，建立效益型发展模式，走效益型发展道路，力求社会效益、经济效益最大化。

### （二）预测有效性原则

预测有效性原则，是指管理会计人员在对某项经济活动进行预测时，资料占有一定要充分，预测方法一定要科学，做出的结论一定要客观。这就是说，管理会计所进行的预测，其实质是对未被确知的经济活动进行特殊的经济分析。这种分析既不能缺乏分析依据，也不能不优选分析方法，更不能对预测对象妄下结论。预测是决策的基础和前提，如果预测是无效的，甚至是错误的，那给决策所带来的影响是可想而知的。因此，管理会计在进行预测时一定要贯彻预测有效性原则。

### （三）决策有用性原则

决策有用性原则，是指管理会计人员向企业内部各级管理人员提供进行决策的备选方案一定要相关、可靠。决策是领导拍板定案的瞬间行为，而非管理会计人员的直接决断。但决策过程则是系统的计算、分析、比较、筛选、权衡利弊、从中择优的决断过程，这就离不开管理会计人员的直接参与。管理会计人员在决策过程中参与的力度、广度和深度，将直接影响提供备选方案的相关性和可靠性，将直接影响企业内部各级管理人员进行比较、筛选、权衡利弊并从中择优的决策行为。由此可见，决策有用性原则，是对管理会计人员参与决策的相关程度、提供参谋意见的水平、提交备选方案的建设性等提出很高要求的一项原则。



### 相关资料

西方国家提出的管理会计基本原则主要有：相关性原则（是指那些对决策具有影响或对预期产生的结果有用的信息）、目标间相互关系原则（是指各信息用户的目标同整个组织的最高管理当局的目标之间的一致性、和谐性）、中立性（是指数据对不同的信息用户的影响都是没有偏见的，是公平的）、灵活性原则（是指数据能成为几种类型的信息和报告的程度）、适应性原则（是指从基本数据得到的信息对企业的决策过程的满足程度或协调程度）、及时性原则（是指信息经历的时间）、可接受性原则（是指信息使用者对已出现的问题的说明与计量标准的认可程度）、激励性原则（是指信息使用者与组织之间为保证目标一致性所做出的努力）等。

#### （四）目标控制原则

目标控制原则，是指在企业目标确定以后，管理会计人员应该根据目标管理的要求，通过规划职能将企业总体目标进行层层分解，使企业内部的各部门、各班组直至每个员工都有明确的工作目标。按照目标控制原则，管理会计人员应将企业的总目标转化为分部目标、具体目标，并通过分部目标和具体目标来管理、控制每个部门、每个岗位，形成“目标——手段”管理、控制链，以保证企业总目标的顺利实现。此外，企业发展的战略目标、远景目标等的制订和实施，也离不开目标控制原则的规范和指导。

#### （五）方法灵活性原则

方法灵活性原则，是指管理会计人员向企业内部各级管理人员所提供的各种生产经营管理信息，既可以采用灵活多样的方法生成，也可采用灵活多样的方式提供，以便于适应和满足决策过程以及内部生产经营管理的需要。因为，现代企业所面对的市场环境是错综复杂、千变万化的，这就需要企业必须适应这种复杂性、多变性，管理会计人员要想很好地应对市场，并为企业内部各级生产经营管理人员提供最新、最有价值的市场信息，惟有采用灵活多变的方法来适时应对，否则是难以做到的。

#### （六）及时性原则

及时性原则，是指管理会计人员在搜集信息、生成信息和传递信息等方面一定讲求时效，及时进行。在信息爆炸的时代，市场信息瞬息万变，谁能在第一时间以最快速度将最新信息传递给最需要这方面信息的管理人员或决策层，谁就能在错综复杂的市场上争取主动、掌握主动，谁就能在激烈的市场竞争中立于不败之地。由此可见，及时性原则在管理会计中具有独特的意义。

#### （七）重要性原则

重要性原则，是指管理会计人员所提供的生产经营管理信息，对企业内部各级管理人员进行生产经营管理决策所构成的影响程度。重要性界定的标准应该是：影响面愈大愈重要，影响范围愈广愈重要，影响时间愈长愈重要，影响层次愈越深愈重要。