

普通高等院校“十三五”规划教材

GUANLI KUAIJI

管理会计

王静 朱会芳 主编

清华大学出版社



普通高等院校“十三五”

GUANLI KUAJI

管理会计

王 静	朱会芳	主 编	
彭 燕	陈久会	罗莉苹	副主编
李 丛	雷寅丹	郑 鑫	
	肖翠萍	程文琦	参 编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以现代企业所处的社会经济环境为背景,密切联系现代企业会计的预测、决策、规划、控制、考核、评价等职能,系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法和实用操作技术。全书共分十一章,内容包括总论、成本性态分析、本量利分析、变动成本法、预测分析、决策分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计。

本书适合作为本科院校及部分高职高专会计、财务管理等专业的教材,也可作为企业会计人员的管理会计培训教材以及会计从业资格考试的参考教材。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 王静, 朱会芳主编. -- 北京: 清华大学出版社, 2016

(普通高等院校“十三五”规划教材)

ISBN 978-7-302-44379-7

I. ①管… II. ①王… ②朱… 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(2016)第 167532 号

责任编辑: 刘志彬

封面设计: 汉风唐韵

责任校对: 王凤芝

责任印制: 王静怡

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 三河市海新印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 13.5 字 数: 320 千字

版 次: 2016 年 8 月第 1 版 印 次: 2016 年 8 月第 1 次印刷

印 数: 1~3000

定 价: 36.00 元

产品编号: 071118-01

管理会计学作为会计学的一个重要分支，有着自身相对独立的理论和方法体系。管理会计的知识是企业会计人员和其他管理人员应具备的必要知识，通过本课程的学习，学生毕业后要能与实际工作岗位的要求紧密衔接，要实现这一目标，一本内容充实、体例适当、适合学生特点的教材是必不可少的。

由于企业经营管理的要求是多种多样、千变万化的，因此，为它服务的管理会计的理论和方法也必然显得较为繁杂和难以规范，这就导致了管理会计的基本内容至今还没有得到准确的界定，但这正好使管理会计有了更大的发展空间。本书在借鉴国内外管理会计相关文献的基础上，根据编者多年的教学经验并充分考虑到学生的接受能力和学习特点编写而成。编写本书的基本思路是：作为一本教材，要在有限的教学时间内，让学生尽可能地掌握管理会计的基本概念、基本理论和基本方法。鉴于此，本书将管理会计的基本内容控制在一定的范围之内，即通常所称的基础性管理会计。

在编写本书的过程中，编者参阅了大量的国内外相关文献，引用了相关的论点及资料，由于篇幅所限，不能逐一罗列，在此一并向有关人士致以诚挚的谢意！

由于编写时间仓促，加之角度不同，观点见仁见智，书中有不当、偏颇之处，诚恳期待同行专家、教师、同学们和广大社会读者多提宝贵意见。

编者

Contents 目 录

第一章 总 论

第一节 管理会计的产生和发展	1
第二节 管理会计的概念和职能	3
第三节 管理会计与财务会计的关系	6
第四节 管理会计目标与管理会计师职业道德	8
本章小结	10
综合练习	10

第二章 成本性态分析

第一节 成本及其分类	13
第二节 成本性态与相关范围	16
第三节 成本性态分析的程序与方法	24
本章小结	31
综合练习	31

第三章 本量利分析

第一节 本量利分析概述	34
第二节 保本分析	37
第三节 保利分析	42
第四节 本量利分析的其他问题	44
本章小结	49
综合练习	49

第四章 变动成本法

第一节 变动成本法概述	54
第二节 变动成本法与全部成本法的区别	56
第三节 两种方法计算的税前净利产生差异的原因及相互转换	62
第四节 两种方法的优缺点及结合运用	67
本章小结	72
综合练习	73

第五章 预测分析

第一节 预测分析概述	77
第二节 销售预测	80
第三节 利润预测	83
第四节 成本预测	88
第五节 资金预测	91
本章小结	93
综合练习	93

第六章 决策分析

第一节 决策分析概述	96
第二节 投资决策的基本方法	100
本章小结	103
综合练习	104

第七章 短期经营决策分析

第一节 短期经营决策的相关概念	106
第二节 短期经营决策的方法及其应用	110
第三节 生产经营决策分析	114
第四节 定价决策的方法及其应用	119
本章小结	122
综合练习	123

第八章 长期投资决策分析

第一节 长期投资决策分析概述	125
第二节 货币的时间价值	127
第三节 现金流量	133
第四节 长期投资决策的分析方法	136
第五节 长期投资决策分析的综合应用	140
本章小结	142
综合练习	143

第九章 全面预算

第一节 全面预算概述	146
第二节 全面预算的编制程序	149
第三节 全面预算的编制方法	158
本章小结	162
综合练习	163

第十章 成本控制

第一节 成本控制概述	173
第二节 标准成本控制	175
本章小结	182
综合练习	182

第十一章 责任会计

第一节 责任会计概述	185
第二节 责任中心	187
第三节 责任中心的评价与考核	190
第四节 内部转移价格	195
本章小结	197
综合练习	198

附 录

附录一 复利终值系数表	203
附录二 复利现值系数表	205
附录三 年金终值系数表	206
附录四 年金现值系数表	207
参考文献	208

1

第一章

Chapter 1

总 论

>>> 学习目标

1. 了解管理会计产生与发展的过程,了解管理会计各阶段的特征及发展趋势。
2. 掌握管理会计的基本概念,掌握管理会计的职能、内容和任务。
3. 掌握管理会计与财务会计的区别与联系。
4. 了解管理会计的工作组织。

管理会计是为了适应社会经济和现代管理的客观要求,从传统会计系统中分离出来而形成的一门新兴的会计学科。它经历了由简单到复杂、由低级到高级的各个阶段,并随着当前的经济发展,还在继续完善和发展。

第一节 管理会计的产生和发展

现代企业会计有两个重要分支:财务会计和管理会计。管理会计是管理学科与会计学科相互渗透的一门边缘学科,是从传统会计中逐步派生出来的一门独立的新兴学科。

一、管理会计的产生与发展

管理会计是应科学管理的要求而产生的。管理科学是在管理的实践中产生的,虽然管理实践历史悠久,但管理形成一门学科,至今仅有 100 多年的时间。18 世纪的古典经济学揭示了资本主义经营管理的核心是片面追求利润,当时的资本家一般是凭自己的经验和惯例进行管理工作。1911 年,西方管理理论中古典学派的代表人物泰勒(西方称其为科学管理之父)发表了著名的《科学管理原理》,开辟了企业管理的新纪元。泰勒的科学管理,着重从工人工作的时间、动作的合理配合上进行研究,核心是要提高劳动效率。他要求对产品的制造过程进行缜密的观察、计量、分析和评价,同时为生产劳动制订各种标准,要求每个工人使用标准的工具和标准的动作,耗用不超过标准的时间和原材料,制造出符合质

量要求的标准产品。伴随着泰勒科学管理理论在实践中的广泛应用,“标准成本”“预算控制”和“差异分析”等这些与泰勒的科学管理直接相关的技术方法开始出现在美国的会计实务中,成为管理会计的萌芽。1922年,美国会计学者奎因坦斯出版著作《管理的会计:财务管理入门》,书中第一次提出了“管理会计”这一名词。

20世纪40年代,各国经济复苏,市场竞争激烈,失业率增加,经济危机频繁。在这种形势下,企业管理领导层为了提高产品质量,降低产品成本,扩大企业利润,增加竞争能力,十分重视提高内部效率,职能管理和行为管理在实践中得以广泛应用。“职能管理”学派创建于20世纪20年代,创始人是法国的冶矿工程师法约尔,职能管理理论的指导方针是“管理的重心在经营,经营的重心在决策”,认为管理是主管人员为完成既定目标,在生产、销售、财会、人事及研究开发等经营职能内,运用计划、组织、指挥、协调及控制等管理职能,对资源的运用进行决策的各种活动。20世纪40年代,斯特德赖特将行为科学应用到企业管理,形成“行为管理”学派,为管理会计开辟了更广阔的探索领域。“行为管理”学派重视应用社会学、心理学的原理和方法,强调调整和改善人与人之间的关系,激励人们在生产经营中的主观能动性,通过行为管理提高企业效率。为配合职能管理和行为管理,会计实务中又增加了“责任会计”“本量利分析”等内容,管理会计已具备雏形。

20世纪50年代形成“数量管理”学派。他们应用运筹学和数量统计的原理和方法,把复杂的经济现象建立数学模型,进行最优化的预测、决策、组织和控制,会计实务中又增加了预测和决策的内容,并运用数学方法对经济活动加强事前规划与日常控制。1952年,在伦敦举行的世界会计师联合会上,正式通过了“管理会计”这一专用名词。自此,会计分为两大分支,传统会计中的记账、算账、报账的事后核算部分称为“财务会计”,涉及企业内部管理的预测、决策、计划、控制、考核等事前、事中和事后的核算部分称为“管理会计”。

20世纪60年代,西方出现了系统管理理论,形成了以系统原理为依据的“系统管理”学派,他们把企业看成是由各个部分组成的复杂系统,认为管理人员在从事各项经营管理工作,提供各种会计信息时,应该从企业领导层和经营管理的各个组成要素的总体出发,顾全大局,从而实现经济活动规划与控制的最优化。

20世纪70年代,西方国家开始出现“权变管理”学派,他们认为经济活动变化多端,不确定因素很多,仅靠一套固定的数学模型不能适应瞬息万变的市场经济形势,应当集各种管理理论于一体,因时、因地、因事制宜,灵活处理。受此学派影响,管理会计在方式、方法上更加灵活多样,管理会计的内容也更加丰富,没有固定的统一模式。

20世纪80年代,西方国家改变了原来管理会计重视各种专门技术应用的倾向,而开始转向管理会计理论的研究,美国对此做出了突出贡献。美国会计师协会(AAA)所属的管理会计实务(MPA)委员会自1980年以来系统地发布了《管理会计公告》(SMA)。《管理会计公告》是管理会计实务委员会解决管理会计问题的指导原则。截至1988年,管理会计实务委员会发布了14个《管理会计公告》,管理会计开始朝着规范化、准确化和理论化方向迈进。

20世纪90年代,西方管理会计学术界出现了一场否定管理会计、认为其已经过时的理论危机。这场危机的起因缘于一些学者对现代管理会计中数学模型的应用提出了严厉的批评,认为模型严重脱离实际,管理会计体系所产生的信息与企业决策越来越失去相关

性。我们认为,进入信息社会后,管理会计的传统研究内容与方法没能同步发展,这只是管理会计所研究的内容与研究方法出现了问题,而不是管理会计本身出现了危机。因此,“管理会计已经过时了”是一种极端的看法。

进入 21 世纪以来,随着经济全球化的推进,各国继续深入开展有关管理会计的理论与实务研究工作,国际会计准则委员会和国际会计师联合会等国际性会计组织成立了专门机构,制定国际化的管理会计准则,管理会计呈现国际化发展趋势。未来,在会计学者、管理学者及科技工作者的共同努力之下,管理会计的新兴领域,如质量成本管理会计、资本成本管理会计、生产系统与存货管理、人力资源管理会计、产品生命周期成本管理会计都将有所突破和发展。

二、管理会计的发展阶段

从管理会计的发展过程看,可以将其划分为传统管理会计和现代管理会计两个阶段。

(一) 传统管理会计阶段

在管理会计发展史上,20 世纪初—20 世纪 50 年代期间被称为传统管理会计阶段。传统管理会计的内容主要包括预算和控制,尽管后来又充实了成本性态分析、本量利分析及变动成本法等管理会计的基础理论和方法,但是在实践中,管理会计的行为还始终停留在个别和分散的水平上,着眼点仅限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上,其职能集中体现在“控制”方面。因此,传统管理会计阶段的特征可以概括为:以控制会计为核心。

(二) 现代管理会计阶段

20 世纪 50 年代至今被称为现代管理会计阶段。这一阶段,管理会计的特征是:以预测决策会计为主,以规划控制会计和责任会计为辅。

三、管理会计的发展趋势

近几十年来,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。国际会计准则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。现在,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。管理会计在未来具有系统化、规范化、职业化、社会化和国际化的发展趋势。

第二节 管理会计的概念和职能

一、管理会计的概念

管理会计是指在当代市场经济条件下,以现代管理科学为理论基础,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及其价值表现为对象,通过广泛利用财务会计信息实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考核评价。它

是企业管理的重要组成部分。

通过上述管理会计的定义可见,管理会计的理论基础是现代管理科学;工作环境是在市场经济条件下的现代企业;其最终目的是在有限的资源上尽可能地提高经济效益;其对象是企业的经营活动及其价值表现;其手段是对财务等信息进行深加工和再利用;其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,也是企业管理的重要组成部分。同时,管理会计也是一个以提供经济管理信息为主的会计信息系统。管理会计所提供的信息不仅能对一个企业过去的活动进行反映和监督,而且还应能对其现在及未来的经营活动进行预测、决策、规划,以及对其经营过程进行控制和考核。

二、管理会计的职能

管理会计的职能,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。现代管理会计较之财务会计,可以履行更为广泛的职能。从前述管理会计概念中可知,管理会计主要有预测、决策、规划、控制和考评五大职能。

(一) 预测职能

预测是根据过去的资料和现在的条件,按照事物的发展规律,有目的地预计和推测未来。管理会计发挥预测职能,就是按照企业未来的总目标和经营方针,以及经济规律的客观作用和约束,借助于历史数据,并对其加工和整理,正确选择数学模型,有目的地预计和推测企业计划期间的各项主要经济指标的变化趋势和水平,帮助管理者在经营管理决策中做出正确的判断和选择。

(二) 决策职能

决策是以预测为基础,对为实现一定目标可供选择的各有关方案进行分析、比较,权衡利弊并从中选出最优方案。决策职能是管理会计的一项重要职能,管理会计发挥经济决策职能,主要体现在根据企业的决策目标以及经营管理决策的特定要求,收集和整理相关信息资料,选择科学的方法计算有关长、短期决策方案的评价指标,帮助企业管理当局筛选出最优的行动方案。

(三) 规划职能

规划是以预测、决策为基础,借助一定的形式(预算)使决策方案及其目标具体化、数量化,并以此作为未来行动的依据。管理会计的规划职能,主要是通过编制各种计划和预算实现的。管理会计在对企业有关项目进行预测和决策后,主要的工作就是编制各项计划,即实行全面预算,并将预算指标层层分解,落实到各部门,形成责任预算体系,用来指导和监督企业未来的经济活动,也便于有效的控制和考核。

(四) 控制职能

控制职能是管理会计的重要职能之一。控制是指对企业正在发生或即将发生的经营活动施加影响和监控,使之能达到或符合预定的目标或标准。在具体实施过程中,要及时将实际执行结果与预算数或标准数进行比较,计算和分析差异,并及时采取措施进行调整,改进工作,以保证企业各种预算目标或标准的顺利实施和实现。

(五) 考评职能

考评职能主要是指在各部门、各单位及各人员明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,将实际数与预算数进行对比、分析,用来评价和考核各个责任单位履行

经济责任的情况,以便奖勤罚懒、奖优罚劣制度的实施和为未来工作改进措施的形成提供必要的依据。

三、管理会计的内容

管理会计的基本内容与其基本职能相对应,包括规划会计和控制会计两大部分。

(一) 规划会计

规划会计就是提供有用信息,协助企业管理当局确定企业生产经营规划的会计。规划会计也称为规划与决策会计或决策与计划会计,其基本内容包括以下三部分。

► 1. 预测分析

预测分析就是要利用财务会计信息和其他有关信息,运用一系列专门方法,对企业未来一定期间的销售、利润、成本和资金需要量等进行科学的估计和推断。预测是决策的基础和依据。

► 2. 短期经营决策和长期投资决策

短期经营决策是指决策方案对企业经济效益的影响在一年以内的经济业务的决策;长期投资决策是指决策方案对企业经济效益的影响超过一年,并在较长时间内对企业的收支盈亏产生影响的决策。在预测的基础上,要对日常的生产经营活动和长期投资项目进行决策。

► 3. 全面预算

企业做出决策后,将其具体化,形成企业的全面预算,然后按照责、权、利相结合的原则,把全面预算进行分解,形成各个责任中心的责任预算。

(二) 控制会计

控制会计,也称为控制与业绩评价会计,就是提供有用信息,协助企业管理当局实现既定目标的会计。其基本内容包括以下四部分。

► 1. 全面预算控制

全面预算控制是以全面预算所确定的目标为依据,对企业生产经营活动进行计量、评价和考核,及时发现差异并采取有效措施进行调整,确保企业预算目标的实现。

► 2. 成本控制

通过标准成本制度、质量成本控制方法、作业成本计算法等实现成本控制。

► 3. 存货控制

存货控制主要是对生产过程中占用的在制品和库存的存货数量进行控制,以确保存货的总成本最低。存货控制的主要方法是最佳订货批量和最佳生产批量法。

► 4. 责任会计

责任会计是通过对责任预算的执行情况进行系统的记录、计量、分析,对比实际完成情况与预算目标,考核和评价各责任中心及有关人员的工作业绩,并通过信息反馈对企业生产经营发挥制约和促进作用。

规划会计和控制会计两者相互联系不可分割,构成了管理会计的统一整体。管理会计除以上基本内容外,还包括成本性态分析,变动成本法和本量利分析等基本理论和基础知识。

四、管理会计的任务

管理会计的任务是人们对管理会计工作提出的客观要求。从管理会计的基本内容考虑,其任务可概括为以下几个方面。

(一) 进行经济预测,参与经济决策,确定各项经济目标

管理会计应利用财务会计提供的会计信息及与生产经营管理有关的其他信息,及时进行科学的预测分析,提供适用于企业内部管理的各种管理信息,以有效地帮助各级管理者进行正确的经营决策,确定各项经济目标,即目标利润、目标销售额、目标成本和目标资金需要量等。

(二) 编制全面预算和责任预算,合理、节约地使用经济资源

在经营决策的前提下,按照经营目标,通过编制全面预算和责任预算来反映企业生产经营的全部计划,其目的是为了充分调动全体职工的主观能动性,最佳地配置资源,合理、节约地使用资源,争取以最少的资金占用完成预算所规定的各项目标。

(三) 控制和调节经济活动,保证经营目标的实现

在预算的执行中,管理会计应对企业内部各责任单位的经济活动进行监督、测定,记录实际执行结果,编制业绩报告,并将实际执行结果与预算对比,进行差异分析,并对差异实行控制和调节,以此保证经营目标的实现。

(四) 评价与考核经营业绩,为改进与提高经营管理服务

管理会计应利用标准成本制度,结合变动成本法,对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,定期根据各类责任单位编送的业绩报告进行评价与考核,确定其履行经济责任的优劣和应受的奖惩。通过考评业绩、总结经营管理工作经验,发现并揭露矛盾,挖掘增产节约、增收节支的潜力,提出合理化建议,以便改进和提高企业经营管理水平,提高企业经济效益,促进企业生产发展。

第三章 管理会计与财务会计的关系

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

一、管理会计与财务会计的区别

(一) 职能目标不同

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事项,其职能侧重于核算和监督,属于报账型会计。

(二) 服务对象不同

管理会计主要为企业内部各管理层提供经营和决策所需的信息,是对内报告会计;财务会计主要向企业外部各利益相关人提供信息,是对外报告会计。

（三）资料时效不同

管理会计预计将要发生或者评价应当发生的经济活动；而财务会计则反映已经发生的会计事项。

（四）信息特征不同

管理会计提供的经济信息是特定的、部分的和有选择性的；财务会计提供的经济信息是全面的、连续的、系统的和综合的。

（五）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；财务会计必须按照会计准则、会计制度及其他法规的规范进行会计核算、财务监督，其处理方法只能在允许的范围内选用，灵活性较小。

（六）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的限制，而是根据管理的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，它可以按天、月、年甚至若干年编制报告；财务会计面向过去进行核算和监督，为反映一定期间内的财务状况、经营成果和现金流量情况，应按规定的会计期间编制报告。

（七）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，其会计主体是多层次的；财务会计以企业为会计主体，提供反映整个企业财务状况、经营成果和现金流量的会计资料，通常不以企业内部各部门、各单位为主体提供相关资料。

（八）计算方法不同

由于未来经济活动的复杂性和不确定性，管理会计在进行预测、决策时，要大量应用现代数学方法和计算机技术；而财务会计则多采用一般的数学方法和相对固定的程序进行会计核算。

（九）信息精确程度不同

由于管理会计的工作重点面向未来，未来期间影响经济活动的不确定因素比较多，加之管理会计对信息及时性的要求，决定了管理会计所提供的信息不可能绝对精确，一般只能相对精确；财务会计反映已发生或已经完成的经济活动，因此提供的信息应力求精确，数字必须确切。

（十）计量尺度不同

为适应不同管理活动的需要，管理会计虽然主要使用货币量度，但也大量采用非货币量度，如实物量度、劳动量度、关系量度（如市场占有率、销售增长率）等；为了综合反映企业的全部经济活动，财务会计几乎全部使用货币量度。

二、管理会计与财务会计的联系

从结构关系来看，管理会计与财务会计都属于现代企业会计的有机组成部分，两者密不可分。在实践中，管理会计所需的许多会计资料都来源于财务会计系统，并对财务会计信息进行深加工和再利用。所以，管理会计不能离开财务会计而独立存在，两者源于同一母体，相互依存，相互制约，相互补充。同时，两者都处于市场经济条件下的现代企业环

境中，共同为企业内部经营管理服务。

（一）起源相同

管理会计与财务会计都是在传统会计中孕育、发展和分离出来的，作为会计的重要组成部分，标志着会计学的发展和完善。

（二）目标相同

管理会计和财务会计共同服务于企业管理，其最终目标都是为了提高企业的经济效益，实现企业价值最大化。财务会计具有核算和控制的职能，会计的基本方法同时也是内部控制的方法；管理会计直接为企业的经营管理服务。

（三）基本信息同源

管理会计所使用的信息尽管广泛多样，但基本信息来源于财务会计，有时是直接运用财务会计资料，有时则是对财务会计资料的加工和延伸。

（四）服务对象交叉

虽然管理会计与财务会计的服务对象有内、外之分，但在许多情况下，管理会计的信息可为外部利益集团所利用，财务会计信息对企业内部决策也至关重要。

总之，管理会计与财务会计是现代会计密不可分的两个子系统，只有两者有机结合，才能充分发挥现代会计的应有作用。

第 四 节 管理会计目标与管理会计师职业道德

一、管理会计的目标

管理会计的目标是在一定的经营环境下，通过管理会计实践活动所达到的预期结果。这是管理会计工作的定向机制，也是事后评价管理会计工作绩效的判断标准，以此为基础才能建立起管理会计的原则和方法体系。

管理会计目标的确定需要同时考虑以下两个主要因素：一是社会需要，即需要管理会计干什么；二是实现的可能，即管理会计能够干什么。

任何人类活动的目标实际上都是由“需要”转化而来的，管理会计的目标也不例外，它应是企业及其管理者做出正确决策、加强内部管理、提高经济效益这些需要在管理会计实践活动中的具体体现。但是，这些需要并不一定都转化为管理会计的目标，或者说全部由管理会计来满足，而是应经过管理会计基本特征的“过滤”，或者说能够由管理会计来满足的，才能转化为管理会计目标。因此，管理会计目标是由需要和可能这两个因素共同决定的。

（一）管理会计的辅助目标

美国会计学会(AAA)下设的“管理会计学科委员会”认为，管理会计的基本目标是向企业管理人员提供经营决策所需要的会计信息。具体包括以下辅助目标。

▶ 1. 协助企业管理人员履行计划管理职能

计划管理职能就是在决策的基础上，将决策目标分解，然后纳入企业一定期间的经营

计划。企业经营计划按时间的长短可分为长期计划和短期计划两类,但无论是长期计划还是短期计划,均需要管理会计人员的参与,也就是通过编制长期财务预算、短期财务预算与经营计划进行配合。

► 2. 协助企业管理人员履行控制职能

这一管理职能就是接受企业内外部有关信息,按既定目标和控制标准对企业经营活动进行有效控制,促使企业完成经营计划。管理会计协助履行这一职能,正确反映企业各项业务活动的执行信息,及时掌握偏离计划的程度,并对差异产生的原因和责任进行分析。

► 3. 协助企业管理人员履行组织职能

组织职能是企业管理人员根据环境的变化,按照企业目标的要求,在企业内部进行合理的分工与协作,设置适当机构、配备适当人员、授予适当权力,以有效地进行组织配置和合理利用人、财、物等资源。管理会计主要通过建立一套有效的信息传递和报告制度、工作业绩考评制度,来提高企业的组织效率。

► 4. 协助企业管理人员履行经营管理职能

经营管理的核心在于决策,管理会计则需向决策者提供决策相关的会计信息,以利于决策者做出正确的判断。

(二) 管理会计的总目标

我国学者认为,管理会计的总目标是协助企业管理者做出有关改善企业经营管理、提高经济效益和满足社会需要的决策。具体目标包括四个方面:确定各项经济目标、合理使用经济资源、调节控制经济活动和评价考核经济业绩。

二、管理会计师职业道德

管理会计师在为企业管理者提供经营决策信息实现企业价值最大化的同时,必须遵守法律和职业道德规范。

2005年,美国管理会计师协会发表的最新《管理会计师职业道德准则》包括如下内容。

(一) 业务技能

管理会计师有义务通过不断提高自身的知识和技能,保持适当的专业技术水平;按照各有关法律、法规和技术标准,履行其职责;提供准确、清晰、简明和及时的决策支持信息和建议;识别有可能影响职业判断或职能履行的职业局限或限制。

(二) 保密责任

管理会计师有义务除法律规定外,非经授权,不得泄露工作过程中所获得的机密信息;告诉下属要注意工作中所得到信息的机密性并监督其行为,以确保严守机密;禁止将工作中所获得的机密信息用于非伦理或非法行为。

(三) 廉正

管理会计师有义务避免介入实际的或明显的利益冲突并向任何可能的利害冲突方提出忠告;避免从事任何有害于其正确履行职责的活动;禁止从事或支持任何有损职业声誉的活动。

(四) 客观性

管理会计师有义务公正而客观地传送信息;披露所有预期将影响使用者对管理会计师所提供的报告、评论和建议的理解的相关信息;披露在与企业政策或适用的法律的一致性