

普通高等教育会计专业**精品课程**系列教材

管理会计

Management Accounting

钱逢胜 主 编
徐 锐 副主编

由资深教师担纲，内容丰富，具有前瞻性和科学性

附赠与主教材配套的《习题与案例》

提供配套教学课件

 上海财经大学出版社

普通高等教育会计专业精品课程系列教材

管 理 会 计

钱逢胜 主 编

徐 锐 副主编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/钱逢胜主编. —上海:上海财经大学出版社, 2016. 1
(普通高等教育会计专业精品课程系列教材)

ISBN 978-7-5642-2292-5/F · 2292

I. ①管… II. ①钱… 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(2015)第 274926 号

☐ 责任编辑 顾晨溪
☐ 封面设计 张克瑶

GUANLI KUAIJI

管 理 会 计

钱逢胜 主 编
徐 锐 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海景条印刷有限公司装订

2016 年 1 月第 1 版 2016 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 18 印张 460 千字

(习题与案例 5 印张 154 千字)

印数: 0 001—4 000 定价: 48.00 元

经济越发展,会计越重要。改革开放以来,我国不断完善会计管理体制和机制,健全会计法规制度,推进注册会计师行业建设和准则国际趋同,探索构建中国特色的会计理论体系,加强会计人才培养,会计工作服务经济社会发展取得了显著成效。当规范性强、对经济资源配置至关重要的财务会的规则达成与国际会计准则持续性趋同后,2014年8月,财政部颁布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,标志着我国开启了管理会计的元年。

管理会计是会计的重要分支,主要服务于单位内部管理需要,是通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,在单位预测、决策、规则、控制和业绩评价等方面发挥重要作用的管理活动。与美、英等发达国家相比,我国管理会计发展相对滞后。美国具备一定规模的企业,其经营部门都设有管理会计师岗位;90%的会计人员从事管理会计工作,75%的工作时间用于决策支持。在西方公共管理领域,管理会计也得到了广泛应用。

因此,管理会计在中国有着良好的发展前景。

作为一个职业的管理会计,从事管理会计的从业人员必须具备一定的知识背景,应当遵循这个职业的职业道德与准则。

二

从一定意义上讲,管理会计是将当今管理思想进行理性化的过程,是将管理思想进行具体化的过程。要学好管理会计,读者必须知晓企业或组织的组织流程、工艺特点和管理特征;需要对前沿的管理思想有深入的了解;必须知晓数据化集成对管理会计结果的影响。如果仅停留在教材所列的各项计算与分析,则永远不能企及学习的目标。

此外,因篇幅所限,教材所述均以典型的工商企业为对象,而实际中,每个企业或组织的特征、盈利模式都不尽相同。因此,教材所列,只为普适性的基本原理,只有深入了解企业,掌握普适性的基本原理后,才能探骊得珠、触类旁通,才能发现一般性原理的披褐怀玉之美。

三

本书是上海财经大学浙江学院精品课程之一,由上海财经大学会计学院副教授、上海财经大学浙江学院会计系主任钱逢胜博士任主编,负责全书提纲的拟订及全书定稿前的修改、补充和总纂。上海财经大学浙江学院会计系徐锐任副主编,协助主编的相关工作。本书各章执笔如下:第一章,钱逢胜;第二章,屠红卫;第三章,张倩;第四章,吕颖菲;第五章,吕雅慧;第六章,章奕玲;第七章至第九章,徐锐;第十章,严苏艳。

在编写过程中,上海财经大学浙江学院会计系副主任王霞副教授对本教材的框架提出了宝贵的意见与建议;上海财经大学教授、上海财经大学浙江学院副院长王黎明博士,教务处处

长郎艳怀博士始终关心本教材的编写进度与质量。

但囿于能力,其中难免存在疏漏之处,衷心期待各位同仁不吝赐教,以便我们及时修正,不断完善。

钱逢胜

2016年1月于上海财经大学

前言/1

第一章 绪论/1

学习目标/1

第一节 管理会计的历史发展/1

第二节 管理会计的含义/3

第三节 管理会计研究的内容/4

第四节 管理会计的原则/5

第五节 管理会计师职业与职业道德/6

复习思考题/8

第二章 多元化成本概念与变动成本法/9

学习目标/9

第一节 多元成本概念/9

第二节 半变动成本的分解/21

第三节 变动成本法/25

第四节 三大类型企业的成本概念/33

复习思考题/37

第三章 本量利分析/38

学习目标/38

第一节 本量利分析概述/38

第二节 盈亏安全幅度分析和盈亏平衡图/46

第三节 多品种条件下的本量利分析/50

第四节 本量利分析的扩展/54

复习思考题/63

第四章 预测分析/64

学习目标/64

第一节 预测分析的意义和内容/64

第二节 预测分析的方法与程序/65

第三节 销售预测/68

第四节 成本预测/74

第五节 利润预测/78

第六节 资金需要量的预测/85

复习思考题/91

第五章 经营和定价决策/92

学习目标/92

第一节 短期经营决策概述/92

第二节 品种决策/94

第三节 产品组合最优决策/103

第四节 生产组织决策/106

第五节 存货控制/112

第六节 定价决策/127

复习思考题/144

第六章 项目投资决策/145

学习目标/145

第一节 项目投资决策需考虑的相关因素/145

第二节 项目投资决策的静态分析法/154

第三节 项目投资决策的动态分析法/156

第四节 评价指标在项目投资决策中的应用/160

第五节 影响投资决策的若干问题/167

复习思考题/172

第七章 全面预算/173

学习目标/173

第一节 预算概述/173

第二节 全面预算管理组织体系/177

第三节 全面预算的内容和编制/181

第四节 预算编制的方法/190

第五节 预算的执行和控制/196

复习思考题/199

第八章 标准成本法/200

学习目标/200

第一节 标准成本法概述/200

第二节 标准成本的制定/204

第三节 标准成本的差异分析/207

第四节 成本差异的调查/211

第五节 差异分析的扩展/217

第六节 标准成本系统及应用/220

复习思考题/224

第九章 其他成本控制方法/225

学习目标/225

第一节 作业成本法/225

第二节 目标成本法/235

第三节 生命周期成本法/241

第四节 全面质量管理/244

复习思考题/249

第十章 业绩评价/250

学习目标/250

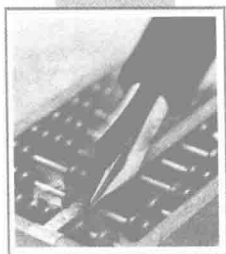
第一节 业绩评价概述/250

第二节 经济增加值/257

第三节 分权管理与责任中心/265

第四节 平衡计分卡/272

复习思考题/280



第一章 绪论



学习目标

通过本章学习,读者应当了解管理会计的发展历史,掌握管理会计的含义及研究的内容,了解管理会计的原则以及管理会计职业应当遵循的道德原则与准则。

第一节 管理会计的历史发展

当人们开始从市场上与他人进行交易的时候,对交易的记录的需求就产生了。尽管会计报告已经有了几千年的历史,但直到 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利(Lusa Pacioli)《算术、几何、比及比例概要》一书的出版,才有了一套健全的复式记账的系统,标志着近代会计的开端。复式簿记是近代会计史中的一个重要里程碑。

19 世纪早期之前,早期的交易都发生在企业主与企业之外的个人之间,交易完全发生在市场中,很容易对企业的业绩进行评估,即收到的现金大于支出的现金即可。

一、职能型发展阶段

18 世纪后期,发源于英格兰中部地区的工业革命,对会计信息有了新的需求。以前的点对点的外部交易,需要通过内部加工过程来完成,企业就需要一种或多种指标来衡量内部产生的“价格”。由于缺乏有关企业内部发生加工过程的价格信息,人们就设计出一些指标,将人工和材料等成本分配至最终产品上,从而能够计算出每个环节上的效益以及总效益。这样,以成本为重心的管理会计就应运而生了。管理会计的发展支持了那些多生产、多层次管理的企业追求利润的活动,这些企业比在市场上不断进行交易来完成加工过程的企业更有效率。

可以看出,管理会计信息是为了便于特定企业的管理而产生的,设计管理会计指标的目的在于激励和评估内部过程的效率,而不是评估企业的总体利润。评估企业总体利润的财务报告系统是与管理会计系统相互独立运行的。

二、决策型发展阶段

管理会计系统的进一步发展与科学管理运动联系在一起。

19 世纪中叶出现的金属制造业,向管理会计系统提出了一系列新的挑战。由于这类产品是由同一原料投入,但产出的产品类别繁多,完工产品所耗的资源千差万别,以前管理会计所仰赖的单一的成本就难以真实地评价企业生产经营的业绩。

为了对企业的生产效率进行系统的分析评价,金属制造业的一群机械工程师们首先发明了科学管理运动。弗雷德里克·温斯洛·泰勒(Frederick Winslow Taylor)与其同事一起建立了许多新的成本计量指标,以用于提高效率以及评估对人工和材料的利用情况,综合人工、材料以及分配的其他间接成本或一般性管理费用,形成了完工产品的单位成本,便能帮助管理者进行价格决策。自此之后,管理会计系统便与决策相关联,同时,标准成本制度也应运而生。

管理会计系统的下一个进步发生在 20 世纪早期,目标是支持多样化企业的发展。1903 年,由多个各自独立的单一经营公司合并创立的杜邦(DuPont)公司,是这类新型企业组织的一个典型代表。新生的杜邦公司的管理层面临着如何协调一个垂直统一管理的制造及营销企业当中的各种不同的业务,以及如何将资源进行有效分配以产生最大收益的问题。为此,杜邦公司管理者设计了多个重要的经营和预算指标,以协调各部门的经营活动,其中,最重要、持续时间最长的管理会计创新是投资报酬率(ROI)指标。投资报酬率指标为企业整体及各部门的经营业绩提供了评价依据,管理层借助于该指标,就能够把有限的资源分配至最获利的部门。自此之后,管理会计系统便与预算和预测方法联系在一起,并用于规划和协调各部门的经济活动。

三、战略管理型发展阶段

20 世纪 80 年代,制造业企业的创新为管理会计系统的发展提出了新挑战。同时,经济全球化、服务业与计算机智能化的兴起也为管理会计的发展提供了新的契机,企业意识到,企业的发展,不仅要关注财务指标,还要关注非财务指标,管理会计的指标体系也有了新的拓展。上述各因素,共同促成了管理会计系统向更加广阔的深度发展,具体表现在重视产品生产质量、产品设计、降低产品成本、适时生产和分配、作业成本基础以及关注非财务指标的评价体系(如平衡计分卡)等。

在我国,尽管 20 世纪 70 年代末期才全面引进西方管理会计,但在新中国成立开始,我国已经非系统地开展了一些管理会计的工作。

19 世纪 50 年代,在社会主义建设的浪潮中,很多企业通过班组核算和劳动竞赛相结合,降低成本,提高劳动生产率,取得显著成效。这一阶段,主要体现的是执行性的管理会计阶段,即在计划经济条件下,产品的定价采用的是成本加成法,因此,国家势必重视企业成本管理制度建设,通过企业成本管理制度确定企业成本项目和成本开支范围。否则,企业成本失控,将导致产品价格失控。国家自然重视以成本为核心的内部责任会计,以期最大限度地降低成本,提高稀缺资源的使用效率。这种对以成本为核心的内部责任会计的重视体现在国家颁布的各种成本管理制度上。

随着社会主义市场经济体系和现代企业制度的建立,我国的管理会计也与时俱进,在吸收国外先进经验的同时,开始从执行性的管理会计阶段向决策性管理会计方向转变。

21 世纪的管理会计将围绕单位价值创造的核心能力培植与提升而形成一个独特的、超越传统财务会计的全新综合体系,我国管理会计体系也将步入一个重要的发展阶段。2014 年 11 月 14 日,我国财政部颁布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,提出了“争取 3~5

年内,在全国培养出一批管理会计人才,力争通过5~10年的努力,基本建成中国特色的管理会计体系”的总目标,建立起包括理论、指引、人才、信息化加咨询服务(简称“4+1”)的有机发展模式。

第二节 管理会计的含义

从前述管理会计的发展历程中可以看出,管理会计是管理与会计的有机结合,管理会计系统是为了协助管理层规划和控制企业的各种经济活动提供有用信息。随着人们认识的深入,管理会计的概念也在发生着变化。

1966年,美国会计学会(AAA)在《基本会计理论说明》中认为:“管理会计是利用适当的技术和观念,加工历史和未来的经济信息,以帮助管理层制定合理的经济目标方案,并协助管理部门达到其经济目标制定合理的经济决策。”根据该定义,管理会计被认为是一种技术和方法,它强调了管理会计不仅要加工历史信息,而且要加工未来信息,表明了管理会计与财务会计的重要不同之处。同时,该定义强调了管理会计主要是服务于管理层,主要指企业内部的管理人员,帮助他们进行经济决策。这是和当时的管理已经从“科学管理”阶段发展到“决策管理”阶段相适应的。

1981年,美国管理会计师协会(IMA)在其发布的《管理会计公告》(SMA)中,将管理会计定义为:“管理会计是一个对财务信息进行确认、计量、汇总、分析、编制、解释和传递的过程,这些加工过的信息在管理中被用于内部的计划、评价和控制,并保证合理地、负责地利用企业的各种资源。”该定义强调了管理会计是为服务单位的内部计划、评价和控制服务,为充分、有效地利用企业资源服务,但它只局限于对财务信息的进一步加工、传递和使用。

美国管理会计学家罗伯特·卡普兰(Robert S. Kaplan)在其编著的《高级管理会计》(1989)一书中,将管理会计定义为“是一个为组织的员工和各级管理者提供财务和非财务信息的过程。这个过程受组织内部所有人员对信息需求的驱动,并能引导他们做出各种经营和投资决策”。

1997年,美国管理会计师协会将管理会计进行了重新定义,认为“管理会计是提供价值增值,为企业规划设计、计量和管理财务与非财务信息系统的持续改进过程,通过此过程指导管理行为、激励行为,支持和创造达到组织战略、战术和经营目标所必需的文化价值”。该定义不仅包括了财务信息,还包括了非财务信息,强调价值增值过程,并且是一个持续的改进过程,从而从管理会计提升到了战略管理的层面。

2008年,美国管理会计师协会在广泛征求意见的基础上,对管理会计的定义进行了重新界定,认为“管理会计是一种深度参与管理决策、制定计划与业绩管理系统、提供财务报告与控制方面的专业知识以及帮助管理者制定并实施组织战略的职业”。该定义首次将管理会计定义为一个职业,很好地解决了不同层面管理会计的不同职责,从而动态地将管理会计的内容与职责相联系。

本教材采用美国管理会计师协会的定义,即:

管理会计是一种深度参与管理决策、制定计划与业绩管理系统、提供财务报告与控制方面的专业知识以及帮助管理者制定并实施组织战略的职业。



知识链接 1-1

财务会计主要服务于外部需要,包括投资者、债权人、政府部门与其他社会公众的信息需要,处理的是企业与外部各方面的利益关系;管理会计则主要是为了满足企业内部管理层的信息需要,所处理的是企业内部各方面的利益关系。在行为规范方面,财务会计有一套规范,这些规范,有的国家是由政府部门制定的,有的国家是由会计职业组织这样的民间机构制定的,这些规范要求具有强制性;而管理会计基本上可以按照企业内部生产经营特点和管理需要自行组织,即使有些会计职业组织,如管理会计师协会制定了一些规范或公告,但并不具有强制性。

第三节 管理会计研究的内容

管理会计是一门正在发展中的新兴学科,主要服务于企业内部经营管理,其内容非常广泛。关于管理会计的内容到底应该包括什么,说法不一而足,并且随着管理会计的不断发展、完善,其内容还会不断地发展变化。一般而言,管理会计的基本内容主要包括预测与决策会计、规划与控制会计以及业绩评价会计三个方面。

一、预测与决策会计

预测与决策会计是以企业经营目标为依据,在预测分析的基础上,运用一系列现代管理技术和方法,分析评价各种决策的经济效果,为各级管理层提供所需信息的会计方法。主要包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策等具体内容。

二、规划与控制会计

规划与控制会计是以全面预算为依据,通过标准成本等控制制度,实施有效的成本控制。主要包括全面预算、标准成本制度、作业成本法等内容。

三、业绩评价会计

业绩评价会计或称绩效管理会计,是通过划分责任建立责任会计,对企业内部各单位实施控制考核和评价,并观察现象,剖析原因,提出改进措施,以保证企业的各个环节和各项经营活动目标的实现。主要包括责任会计、平衡计分卡等内容。

预测与决策会计、规划与控制会计和业绩评价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。

要深谙管理会计的各项内容,需要对成本概念有一个清晰的界定。成本可以被定义为为达到某一特定目的而做出的牺牲,而这个牺牲通常是以消耗的资源来计量的。但基于管理的目的,“成本”一词在不同的情况下会有不同的含义,因此,就存在多元化的成本概念。

理解多元化的成本概念是学好管理会计的第一步。

经济全球化使现代企业的竞争不仅需要科学精细的日常管理,更需要有高瞻远瞩的战略眼光和战略思想。为适应管理理念从“职能管理”“决策管理”向“战略管理”的转变,国内外许

多管理会计学者提出了战略管理会计这一新的研究领域,试图从管理会计视角,为企业战略管理提供有效的信息支持。

战略管理会计是指以协助高层领导制定竞争战略、实施战略规划,从而促使企业良性循环并不断发展为目的,能够从战略的高度进行分析和思考,既提供顾客和竞争对手具有战略相关性的外向型信息,也提供本企业 with 战略相关的内部信息,服务于企业战略管理的一个会计分支。

随着战略管理会计的兴起,管理会计的外延发生了重大的变化,它不仅要关心企业内部信息,更要关心外部信息;不仅要关心企业内部价值链,更要关心外部价值链。

第四节 管理会计的原则

要将管理会计的内容运用于企业的实务,应当遵循一定的原则。2014年10月22日,英国皇家特许管理会计师公会(CIMA)和美国注册会计师协会(AICPA)联合发布了《全球管理会计原则》,意在提升组织在多变商业环境以及信息过载背景之下的决策能力。该公告确定的全球管理会计四大原则分别是:提供相关性信息;进行有洞察、有影响的沟通;分析对企业价值的影响;履行受托责任,建立相互信任。

一、提供相关性信息

管理会计的核心作用是及时地让决策者获得相关的信息。相关性的信息原则涉及信息的识别、收集、确认、准备和存储等内容。

该原则要求在下面各项信息之间取得一个合适的平衡:(1)与过去、现在和未来相关的信息;(2)内部和外部信息;(3)财务和非财务信息(包括环境和社会问题)。

需要注意的是,与决策相关的信息具有全面性。用于分析的数据应该是清晰的、经过分类的和过滤好的。数据的价值建立在优质、准确、一致和及时的信息基础之上。它与一个特定期间已经做出或将要做出的决策适时相关。

此外,信息是有前后关系的,管理会计使用具有三个主要特征的信息:

(1)时间相关。即信息既来自过去和现在,也包括对于未来的预见。

(2)边界相关。即信息不止限于传统的组织边界。它既可以来自组织内部,也可以来自组织外部,包括来自财务和运营系统、客户、商业伙伴、供应商、市场和宏观经济的信息。

(3)数据相关。即信息既有定量的(既有财务信息,也有非财务信息,包括环境和社会问题),也有定性的。

二、进行有洞察、有影响的沟通

由于管理会计的目的在于提高组织决策能力,建立在其他三项原则基础上的各项建议均要简明扼要、方式适当、理由充分,这将有助于在最优行动方向上形成共识,同时用坚实的理由来强化最后的决策。管理会计同时也要求对组织各项需要做出的决策有很好的理解,待做出的决策和决策者的需要为已知和可理解。这预示着数据收集和分析必须与“提供相关性的信息”的原则相一致。除非可以通过有影响力的传播来创造和保护组织的长期价值,否则再多的信息和分析也是没有用的。

三、分析对企业价值的影响

该原则的目的在于模拟不同场景,说明投入和产出之间的因果关系。

该原则侧重于管理会计和商业模式之间的互动关系。通过建立机会与风险的影响模型,其对战略结果的作用得以量化,可以评估模拟结果对价值创造、保值或价值摧毁的影响概率。

管理会计使用“提供相关性的信息”原则所定义的相关信息来开发场景模型。在场景模型评估上所投入的努力必须与所需要做出决策的重要性相称。某些场景模型相当简单,花不了多少时间,但有些场景模型就相当复杂,需要考虑更多的复杂因素。该原则要求透彻地理解商业模式及更大范围的宏观经济环境。它涉及按价值创造的路径进行分析,评估机会,重视风险、成本及机会所带来的价值创造的潜力。

通过分析对所考虑场景结果的影响,管理会计将信息转化为建议。不同选择对组织的成本、风险和价值具有不同的影响作用。场景分析表明如何在不同选择之间进行权衡,从而使机会成本也成为决策中需要考虑的因素。

使用场景模型中可用于验证行动的严密逻辑,管理会计让行动变得最重要。深入了解组织的战略目标、相关利益人的需要和已达成的目标,意味着就价值而不是成本而言,行动最重要。

四、履行受托责任,建立相互信任

该原则的目的在于积极维护各种关系和人力资源,使组织的金融和非金融资产、声誉和价值得到保护。诚如前述,高效的管理会计职能正是可胜任的人将管理会计的原则用于实践领域的地方。那些始终坚持良好价值和最优实践的人才能成为一个组织可信赖的守护者。

对人力资源进行负责任的规划和管理可以保证获得下一代的人力资源。关系让组织可以得到各类资源。无论是同事之间,组织与客户、投资者、供应商乃至广泛意义上的社会之间,信任均是良好关系的基石。管理会计职业人员之所以得到信任,在于他们是有职业道德的、可靠的,他们关注组织价值、治理要求和社会责任。

该原则要求关注潜在的利益冲突,不要把个人或短期的商业考虑放在组织或其相关利益人的长期利益之前。它要求管理会计职业人员的行为举止符合全面性和客观性的要求,对任何与公司价值不相符合的决策都能提出富有建设性的挑战。



课堂思考 1-1

为什么管理会计需要这些原则?它与财务会计的原则有哪些相同点和不同点?存在差异的内在原因是什么?

第五节 管理会计师职业与职业道德

一、管理会计师职业的职能

企业管理层通常包括直接管理层和辅助管理层,如销售经理就是对销售目标负有直接责

任的直接管理层,而财务总监则既是对财务报告等负直接责任的直接管理层,也是能够向直接管理层(如总经理)提供决策依据的辅助管理层。例如,总经理需要对本企业的投资等决策做出正确的决策,而企业的管理会计师这类辅助管理层则要为总经理提供各种备选方案所需的信息。

随着信息化之后的企业管理的扁平化,企业越来越认识到管理协作的重要性,原来泾渭分明的直接管理与辅助管理职能的界限已经置于同一个系统之中了,辅助管理层已经参与到企业决策的整个过程中,从收集信息到做出决策,都发挥了重要的作用。其中,管理会计师这一职业在企业决策中有了举足轻重的地位。这从前述国际会计界重塑管理会计的定义中可见一斑。

大型企业一般会在财务管理部门单独设置管理会计部门,负责管理会计的相关事宜。现行实务中,大多数企业没有设置独立的管理会计岗位,而是在有特定需要时,由财务管理部门处理管理会计的相关职责。

不论企业是否独立设置了管理会计部门,一般认为,管理会计师有三个重要职能:记录、发现问题和寻求机会、解决问题。

(1)记录。为管理层提供相关可靠的数据,旨在回答企业现在的运转状况如何。如记录销售成本、各项定额消耗等。

(2)发现问题和寻求机会。帮助管理层及时、准确地发现管理中存在的问题,找到各种备选解决方案。

(3)解决问题。运用管理会计的各种方法,在各种备选方案中找到最佳方法并予以施行。

管理会计师的三个重要职能,通常是通过以下两个过程实现的:(1)为数据转化为信息提供概念框架;(2)在整个信息的价值链中履行推动者和战略伙伴的职责和作用。

二、管理会计师的职业道德要求

作为一个专门职业的管理会计师,对社会公众、本行业以及所服务的组织及自身,负有保持遵守企业或组织的职业道德的义务,并依照道德标准行事,包括一般原则和具体准则。

美国管理会计师协会发布的《管理会计公告》认为,管理会计师的基本道德原则包括诚实、正直、客观和责任四项。

具体准则包括如下各项:

(1)胜任能力。具体包括:

①不断拓展知识与提升技能,保持适当水平的专业知识。

②遵照相关法律、法规和技术标准履行职责。

③提供准确、清晰、简要和及时的决策支持信息及建议。

④确认并报告那些可能会对一项活动的合理判断或成功执行造成妨碍的专业局限或其他约束。

(2)保密。具体包括:

①对获取的信息保密,除非经授权披露或者法律要求披露。

②告知所有相关方要正确使用保密信息,监督下属的活动,以确保其遵照执行。

③不得利用保密信息获取不道德的或非法的利益。

(3)正直。具体包括:

①缓解现实利益冲突。同商业伙伴定期沟通,以避免明显的利益冲突。告知所有利益相

关者可能存在的潜在利益冲突。

②不从事任何可能会妨碍遵照道德规范履行职责的行为。

③不从事或支持任何有损职业声誉的活动。

(4)诚信。具体包括:

①公允、客观地报告信息。

②披露那些人们有理由认为会影响对报告、分析或建议的理解的所有相关信息。

③遵照组织政策或适用法律披露在信息、及时性、流程或内部控制上的延误或缺陷。

在管理会计的实务中,管理会计师可能会遇到辨别不道德行为或道德冲突的问题。对管理会计实务中的道德冲突问题,管理会计师首先应当遵循组织关于解决道德冲突的既定政策,如果这些既定政策依然不能解决道德冲突问题,管理会计师则应当考虑如下方法:

(1)与直接领导讨论这些问题,前提是直接领导没有卷入冲突,否则应当与更高一级的领导沟通。

(2)如果更高一级直接领导是治理层,可以与这一职责相关的职能部门负责人沟通,如审计委员会、薪酬委员会等的负责人。

(3)在冲突无法解决时,可以考虑征询律师意见,必要时应当提出辞职并给组织合适的领导提交一份详细的备忘录。辞职以后,该备忘录可以适当地提醒有关冲突的各方。

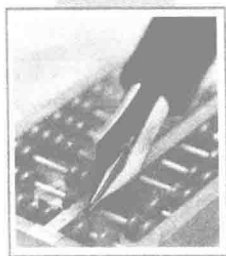


课堂思考 1-2

你认为管理会计师应当在什么岗位才能发挥较大的作用?

复习思考题

1. 试述管理会计的简单历史发展过程。
2. 简要说明管理会计的含义及研究的内容。
3. 管理会计的原则有哪些? 试进行简单评述。
4. 简要说明管理会计职业应当遵循的道德原则与准则。



第二章 多元化成本概念与变动成本法



学习目标

通过本章学习,读者应当了解多元化成本的概念;正确区分变动成本和固定成本;掌握半变动成本的分解方法;了解变动成本法计算的基本原理;掌握变动成本法下利润确定的方法;理解变动成本法与完全成本法下利润产生差异的原因;掌握变动成本法的优缺点;熟悉三大类企业的成本概念及其内涵。

第一节 多元成本概念

成本是指企业实体在生产经营过程中,为获取目前及未来的现金流入而购买商品或接受劳务所支付的现金或等值资产的消耗(即企业资源的消耗)。与财务会计的单一成本概念不同,为适应管理上的不同需要,管理会计将资源的消耗按不同的管理目的进行分类,进而形成了各种不同的成本概念。这些为企业管理服务的多元成本概念,统称为管理成本。

企业管理层为履行预测、决策、规划、控制和业绩评价等职能,需要掌握企业内部各种数据信息。从会计信息的角度考虑,管理层需要的各种信息绝大部分与成本有关。在管理会计中,为满足企业管理层履行相关职能的需要,延伸出不同种类的成本,以便提供有用的管理信息。

一、成本概念与成本对象

成本的实质就是为了获取收益而付出的代价(是为了获取一种资源而失去或放弃另一种资源)。例如,企业为生产产品而购买消耗原材料、支付工人工资等,为获取收入而出售商品等。

为了指导决策,企业管理层需要掌握经济事项(如一件产品、一台机器、一项服务、一个生产工艺等)的成本,人们把需要确定成本的这些经济事项称为成本对象,即需要对成本进行单独计算的任何活动。表 2-1 举例说明了各种不同的成本对象。