

全国高职高专经济管理类专业规划教材

管理会计

王平 主编

- ◆ 应用性
注重对职业岗位所需知识和能力结构进行恰当的设计安排
- ◆ 新颖性
注重引入新方法、新规范、新标准
- ◆ 创造性
注重创新精神和开拓能力的培养
- ◆ 整体性
注重课程前后的衔接、理论教学和实训、实习教材的衔接、中高职教材的衔接
- ◆ 先进性
注重电子教材、网上学习平台的建设

GUAN LI KUAI JI

全国高职高专经济管理类专业规划教材

管 理 会 计

主 编 王 平

副主编 韩福才 叶玲莉 许爱娣

武汉理工大学出版社

内 容 提 要

本书是一本为培养高素质、技能型的高职高专实用性人才而编写的会计类教材。在编写过程中广泛吸收了国内外同类教材的优点,其特点主要体现在:(1)注重联系实际,把管理学中对生产活动的计划、组织、指挥、协调和控制等职能和会计中对生产活动进行价值反映和价值控制的职能巧妙地结合起来,为更好地规划和控制企业成本、收入和利润提供理论指导,有利于提高企业的核心竞争力和盈利能力。(2)结合高职高专学生的认知水平和能力培养目标,教材在内容、范围和难易程度上,作了认真的考量,增加了应用型内容的篇幅。(3)结合学生毕业后就业和个人创业对管理会计知识的需要,更注重教材内容的个性化和实用性。(4)本教材在内容编写和结构上尽可能适合启发式、讨论式和案例教学的需要,有利于培养学生的思考能力。所以本教材既注重管理会计基本理论、基础知识的传授,更注重学生综合能力的培养和提高。

本书主要适用于高职高专会计、财务、审计等专业以及其他相关专业教学使用,也可供成人教育和自学使用。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/王平主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2008.3

(全国高职高专经济管理类专业规划教材)

ISBN 978-7-5629-2644-3

I. 管… II. 王… 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(2008)第 003967 号

出版发行:武汉理工大学出版社

地 址:武汉市武昌珞狮路 122 号 邮编:430070

<http://www.techbook.com.cn> 理工图书网

印 刷 厂:武汉理工大印刷厂

开 本:787×1092 1/16

印 张:12.5

字 数:334 千字

版 次:2008 年 3 月第 1 版

印 次:2008 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1—3000 册

定 价:23.50 元

凡使用本教材的教师,可通过 E-mail 索取电子教案或邮件包。

E-mail:wutpcqx@163.com wutpcqx@tom.com

本社购书热线电话:027-87394412 87383695 87384729 87397097(传真)

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

高等职业技术教育建筑设备类专业规划教材

出版说明

随着教学改革不断深化和社会发展对人才的现实需求,根据教育部“高等职业教育应以服务为宗旨,以就业为导向,走产学研结合的发展道路”的办学方向和“要加强学生实践能力、技术运用能力的培养,充分反映新兴技术、新兴产业对技能培养的要求,满足经济结构战略性调整、技术结构优化升级和高科技产业迅速发展对人才培养的要求”的职业技术教育培养目标,以及职业技术教育“要逐步建立以能力培养为基础的、特色鲜明的专业教材和实训指导教材”的教材建设要求,武汉理工大学出版社经过广泛的调查研究,与全国 20 多所高等专科学校、高等职业技术学院的建筑设备和建筑电气工程技术方面的教育专家、学者共同探讨,组织编写了一套适应高等职业教育建筑设备相关专业人才培养和教学要求的、

具有鲜明职业教育特色的实用性教材《高等职业技术教育建筑设备类专业规划教材》。

本套教材是根据教育部、建设部高职高专建筑设备类专业教学指导委员会制定的培养方案和各课程教学大纲组织编写的,具有如下特点:

(1)教材的编写坚持“以应用为目的,专业理论知识以必需、够用为度”的原则,着重培养学生从事工程设计、施工和管理等方面的专项能力,体现能力本位的教育思想。

(2)教材的理论体系、组织结构、编写方法,以突出实践性教学和使学生容易掌握为准则,同时全面体现本领域的新法规、新规范、新方法、新成果,与施工企业与机构的生产、工作实际紧密结合,力求达到学以致用目的。

(3)本套教材努力使用和推广现代化教学手段,将分步组织编写、制作和出版与教材配套的案例、实训教材、模拟试题、教学大纲及电子教案。

教材建设是我们全体编写者、出版者共同的事业和追求,出版高质量的教材是我们共同的责任和义务,我们诚挚地希望有关专家、学者和广大读者在使用这套教材的过程中提出宝贵意见和建议,以便今后不断地修订和完善。

高等职业技术教育建筑设备类专业规划教材编委会

2008 年 2 月

高等职业技术教育建筑设备类专业规划教材

编委会名单

顾问: 杜国城 刘春泽

主任委员: 高文安 雷绍锋

副主任委员: (按姓氏笔画为序)

王蒙田 朱向军 危道军 李宏魁 李高斗 何 辉

胡兴福 范柳先 季 翔 贺俊杰 黄珍珍 杨学忠

委员: (按姓氏笔画为序)

丁文华 弓中伟 王 丽 王庆良 王国平 王晓燕

白 桦 孙 毅 孙景芝 冯光灿 李 文 李仁全

李庆武 李绍军 刘 兵 刘 玲 刘子林 刘华斌

汤延庆 邢玉林 苏 娟 张风琴 张宝军 张贵芳

张铁东 张思忠 张毅敏 陈旭平 陈宏振 陈志佳

陈思荣 吴建敏 余增元 郑 云 赵 亮 赵岐华

郭自灿 胡联红 贾永康 徐红梅 黄奕云 龚明树

谢社初 喻建华 鲍东杰 裴 涛 熊德敏 黎福梅

戴安全

总责任编辑: 张淑芳

出版说明

如何搞好高职高专的学科建设和教材建设工作,从而有效地为国家和社会培养适合企业和社会需求的经济管理类专业技术及应用型人才,是摆在高职高专院校及广大教师面前的一个重大课题。当前,高职教育的发展速度非常快,很多专业还来不及编写出适合高职特色的教材,而不得不沿用或借鉴本科的教材。这些教材大多注重理论,而实践环节薄弱;比较强调课程知识的系统性、完整性,但各门课程的教材之间关联性较差;有些内容重复交叉,缺乏在实际工作中运用科学知识的实例。显然,原有本科教材是不适合高职教育的。要真正实现高职教育人才培养目标,高职教育自身的教材建设迫在眉睫。“全国高职高专经济管理类专业规划教材”便是武汉理工大学出版社为解决这一难题倾力打造的一套适合高职高专经济管理类专业的教材。

一、编写原则

本套教材力求使教师在教学过程中使用方便,并有利于学生的学习,使学生在阅读时容易理解,容易吸收,因此贯彻了以下编写原则:

◆应用性

从内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出高职教育的特点,摆脱了理论分析长而深的模式,对职业岗位所需知识和能力结构进行了恰当的设计安排。

◆新颖性

强调知识内容新颖,将新方法、新规范、新标准编入教材,使学生毕业后能具备直接从事第一线经济管理工作的能力。

◆创造性

应用型人才同样需要创新精神和开拓能力,工艺流程的革新、加工方法的创造、管理方式的变革等,都需创新精神。因此,本套教材特别注重创新精神的培养。

◆整体性

本套教材在编写时不是孤立地对某一门课程进行思考;而是从高职教育的特点去考虑,从实现高职人才培养目标着眼,强调整体优化原则,在编写过程中注重课程前后内容的衔接,理论教学和实训、实习教材的衔接,中职和高职教材的衔接,既防止脱节,又避免重复。

◆先进性

信息技术的不断发展,推动着教育技术的不断更新,各种新的教学手段不断涌现,因此,本套教材特别注重加强多媒体有机组合的电子教材、网上学习平台的建设,每本书均配有电子课件。

二、编写特色

本套教材的编写建立在高职高专培养高级技能型应用人才理念的基础上,从内容选择、体系设计、编写模式,都以服务于培养组织或企业一线经济管理岗位的职业化人才为出发点和归

宿,具有概念准确、层次分明、文字流畅、图表清晰的编写特色。

◆内容实用新颖

本套教材紧扣组织或企业基层经济管理工作岗位的实际,精选出经济管理工作中常用、必备的基础性、惯例性知识,注重国外先进的新知识、新方法、新流程以及具有中国特色的经济管理方法和模型的介绍。

◆编写结构直观

本套教材吸收国外教材的优点,避免大段的单一文字叙述模式,较多地采用了图表式、模块化的结构设置。

◆体例设计活泼

本套教材针对高职学生学习特点,设计了以下学习板块:

【学习目标】介绍每章的学习目标和能力训练目标,使学生对本章学习后要达到的要求能够自我评价。

【引例】通过引入案例,为学习每章内容创造一个学习情境,强化学生在学习、在生活中学习、在问题中学习的能力;案例后一般设置 2~3 个讨论思考题。

【互动地带】这个板块主要是提供一个课堂动手动脑、团队合作的讨论或辩论平台。

【要点回放】每章后的小结以网络结构图或其他图表的形式对知识结构给予列示。

【关键名词】每章列出 5~10 个专业名词、术语或行业规范并进行解释。

【过关斩将】这个板块主要用以巩固所学知识 with 技能,采用了计算题、阅读材料题、操作题(设计模型、图表)、图表分析题等形式多样、内容活泼的练习模式。特别是依据每章的学习目标设置了“实训项目”供学生进行职业模拟训练,以培养经济管理类高职学生的职业适应能力。

【阅读平台】每章提供一些阅读书目及网站信息,引导学生搜集信息,获取资料,扩展知识。

此外,在正文中穿插【问题诊断】、【经典案例】等板块,对经济管理活动中的现实问题、成功经验加以分析,强化学生的感性认识。

三、分知识集群出版

按照职业岗位集群化的设置特点,一套教材应是一个大的知识集群,下面所分成的不同系列是次一级的知识集群,而每本教材又是一个个小的知识集群。根据这一思路,本套教材分成“专业基础课系列”、“财务会计系列”、“市场营销系列”、“物流管理系列”、“国际贸易与国际金融系列”、“饭店与旅游管理系列”等,分期分批出版,力图构建起基础扎实、视野广阔的学习平台。全套教材计划在 2009 年全部出齐。

本套教材的编写邀请了全国 20 多所高职院校的老师参加,他们在这项工作中无私地奉献出自己的思想与智慧,我们在此表示深深的谢意!同时,我们也欢迎更多学校的老师参加到我们的行列中来,为打造更多的精品教材做出贡献!

武汉理工大学出版社

2007 年 7 月

前言

近年来,我国高等职业教育蓬勃发展,作为高等教育中的一种类型,高等职业教育肩负着培养面向生产、建设和管理第一线需要的高技能人才的使命,对加快推进我国社会主义现代化建设进程具有不可替代的作用。为更好地贯彻教育部高教[2006]16号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》的精神,满足为现代化建设培养高素质技能型专门人才的需要,武汉理工大学出版社组织了长期工作在教学一线的具有丰富教学经验的部分教师,在充分汲取近年来高等职业院校最新教学改革成果的基础上共同编写了本教材。

管理会计是一门以会计学和管理科学为基础,以强化企业内部管理为目的,对企业生产经营全过程进行规划、控制的新兴综合性学科。管理会计是从传统的会计中分离出来的,现已成为现代管理科学的一个组成部分,同时也是企业实现管理现代化、科学化的重要手段。

全书共有九章。主要包括:管理会计概述、成本习性与变动成本法、预测与本量利分析、经营决策、投资决策、全面预算、存货控制、成本控制、责任会计。

本书的特点是理论简洁、明了,注重实务操作,以培养学生的应用能力为主旨,在基本理论适度、够用的基础上着重提高学生运用基础知识、基本工具和基本方法解决实际问题的能力。主要体现在以下三个方面:

(1) 在内容上,根据高职高专的宽基础、重实践的培养要求,用简洁的语言全面系统地介绍了管理会计的主要内容。

(2) 在编写过程中,根据高职高专的教学特点,在保持原管理会计体系完整的基础上,尽可能引入市场经济条件中出现的新问题、新观点。充分考虑高职高专学生的认知水平,对原管理会计的内容作了适当的调整。

(3) 为了使读者掌握、巩固已学的知识,本书每一章后都附有本章小结、关键名词、习题和阅读资料等,来强化读者对重要知识点的理解、消化和吸收,从而提高其运用管理会计的理论和方法分析和解决在企业中遇到的经济管理问题的能力。

本书的编写分工如下:湖北城市建设职业技术学院副教授许爱娣编写第一章、第三章、第四章;商丘职业技术学院经贸系讲师、主任韩福才编写第二章、第五章;石河子职业技术学院讲师、主任叶玲莉编写第六章、第九章;湖北城市建设职业技术学院副教授王平编写第七章、第八章。全书由王平统稿。

本书适用于高职高专、成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院的会计类及相关专业的教学,也可供从事经济管理工作人员参考阅读。

本书在编写过程中,得到了各位作者所在单位的大力支持,也参阅了大量的文献和著作,在此,对文献和著作的作者一并表示衷心的感谢。

由于编者水平所限,书中的错误在所难免,欢迎广大读者批评指正,以便共同提高。

编者

2007年10月

目 录

第一章 管理会计概述.....	(1)
【学习目标】.....	(1)
第一节 管理会计的形成和发展.....	(1)
第二节 管理会计的含义、理论基础及基本内容	(3)
第三节 管理会计的特点.....	(7)
第四节 管理会计的作用.....	(9)
【要点回放】	(13)
【关键名词】	(13)
【过关斩将】	(13)
【阅读平台】	(14)
第二章 成本习性与变动成本法	(15)
【学习目标】	(15)
第一节 成本习性分析	(15)
第二节 变动成本法	(22)
【要点回放】	(27)
【关键名词】	(27)
【过关斩将】	(28)
【阅读平台】	(30)
第三章 预测与本量利分析	(31)
【学习目标】	(31)
第一节 预测的概念	(31)
第二节 利润预测	(34)
第三节 销售预测	(48)
第四节 成本预测	(53)
【要点回放】	(55)
【关键名词】	(55)
【过关斩将】	(56)
【阅读平台】	(59)
第四章 经营决策	(60)
【学习目标】	(60)

第一节 决策概述	(60)
第二节 经营决策的方法	(65)
第三节 经营决策方法的应用	(70)
【要点回放】	(80)
【关键名词】	(80)
【过关斩将】	(81)
【阅读平台】	(83)
第五章 投资决策	(84)
【学习目标】	(84)
第一节 投资决策的有关概念	(84)
第二节 投资决策的一般方法	(98)
第三节 投资决策方法的应用	(108)
【要点回放】	(110)
【关键名词】	(111)
【过关斩将】	(111)
【阅读平台】	(114)
第六章 全面预算	(115)
【学习目标】	(115)
第一节 全面预算体系	(115)
第二节 全面预算的编制	(117)
第三节 编制预算的其他方法	(125)
【互动地带】	(129)
【要点回放】	(129)
【关键名词】	(129)
【过关斩将】	(130)
【阅读平台】	(133)
第七章 存货控制	(137)
【学习目标】	(137)
第一节 存货成本的构成要素	(137)
第二节 经济批量法	(139)
第三节 ABC 分析法	(145)
【要点回放】	(148)
【关键名词】	(149)
【过关斩将】	(149)
【阅读平台】	(150)

第八章 成本控制	(153)
· 【学习目标】	(153)
第一节 成本控制的定义和原则	(153)
第二节 标准成本控制	(154)
第三节 成本差异的分析	(158)
【要点回放】	(164)
【关键名词】	(165)
【过关斩将】	(165)
【阅读平台】	(166)
第九章 责任会计	(167)
【学习目标】	(167)
第一节 责任会计概述	(167)
第二节 责任中心及其考核	(170)
第三节 内部转移价格	(174)
第四节 责任报告	(176)
【互动地带】	(179)
【要点回放】	(179)
【关键名词】	(179)
【过关斩将】	(180)
【阅读平台】	(182)
附表	(183)
附表一 1元复利终值系数表	(183)
附表二 1元复利现值系数表	(185)
附表三 1元年金终值系数表	(187)
附表四 1元年金现值系数表	(189)

第一章 管理会计概述

学习目标

1. 了解管理会计的形成原因和发展过程;
2. 理解管理会计的含义和基本内容;
3. 掌握管理会计的特点、基本职能及作用。

第一节 管理会计的形成和发展

一、管理会计的形成

管理会计从传统、单一的会计中分离出来,成为与财务会计并列的独立学科,经历了一个逐步发展的过程。作为现代会计的一个分支,管理会计的产生是会计不断发展的必然结果,而会计又是随着经济的发展而发展的。管理会计的初步形成,可以追溯到 20 世纪之初,当时,资本主义已有了相当的发展,但在一般企业的管理工作中,以经验和直觉为核心的传统管理仍占统治地位,不少工厂经营粗放,管理混乱,开工不足,浪费严重。因此,如何用先进的科学管理代替落后的传统管理,使企业各级的管理工作得到较大的改善,以适应资本主义经济发展的需要就成为一个非常迫切的现实问题。

正是在这种情况下,集中体现科学管理理论和方法的“泰罗制”产生了。泰罗的科学管理学说,主张在企业管理中要用精确的调查研究 and 科学知识来代替个人判断,亦即要对产品的制造过程进行缜密的观察、计量、分析和评价;为生产劳动制定各种标准,要求每个工人使用标准的工具,通过标准的动作,耗用不超过标准的时间和原材料,来制造质量符合标准的产品;实行职能工长制、超额累进计件工资制,等等。

与“泰罗制”的推广应用相配合,一些新的会计观念和技术方法,如标准成本、预算控制、差异分析等相继出现,并在实践中得到不断的充实和完善。会计领域中这些新观念、新方法的出现,不仅给传统的会计增添了若干新内容,而且使会计开始突破单纯的事后计算而进入科学的事前计算,并将事前计算与事后分析紧密地结合起来,从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。当时,有人把这些会计领域的新内容综合起来,称为管理会计,并写成专著,如 1922 年出版的奎因坦斯的《管理会计:财务管理入门》,1924 年出版的麦西金的《管理会计》。尽管由于当时历史条件的限制,这些理论没有被充分地认识和广泛地应用,但是处于初级阶段的管理会计在事实上已经形成了。

二、管理会计的发展

从 20 世纪 50 年代起,资本主义经济进入了战后经济发展时期。在这个时期,资本主义企业的生产经营发生了很大的变化。其主要特点是:一方面,现代科学技术的发展突飞猛进并广泛地应用于生产经营活动,使生产力获得十分迅速的发展;另一方面,资本主义企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业的规模不断扩大,生产经营日趋复杂,外部的市场情况瞬息万变,竞争异常激烈。面对这些新的条件和环境,企业只有事先确定正确的经营目标,制定科学的经营决策,采用先进的生产、工作方法,并处理好企业内外部的经济关系,才能具有灵敏的反应能力和高度的适应能力,从而维持其目前的生存并求得将来的发展。否则,就会在激烈的市场竞争中被淘汰。

资本主义经济发展的这种新的形势和要求,是盛行一时的“泰罗制”所无法适应的。“泰罗制”着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在生产过程个别环节、个别方面的高度标准化,而对企业管理的全局、企业与外部的关系考虑甚少,这在新形势下显得本末倒置;“泰罗制”还过分强调严格的机械管理,过分依赖于行政命令,而无视人的主观能动性和无限创造力,认为只有管得严,才能效率高,致使企业职工处于消极被动和极度紧张的状态,这势必引起他们的强烈不满和反对,因而无法取得应有的效果。在这种形势下,以运筹学和行为科学为主体的现代管理科学应运而生,并终于以其更科学和先进的理论和方法取代了“泰罗制”,从而给企业管理开创了新的局面。

现代管理科学的形成和发展,特别是运筹学和行为科学的管理理论和方法,对管理会计的发展起着十分重要的作用。行为科学主要是应用心理学、社会学的原理来研究人的各种行为的规律性,分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。把行为科学的原理应用到企业管理,有助于调整和改善人与人之间的关系,引导、激励职工在生产经营中充分发挥主动性、积极性。按照行为科学所确立的原理和方法,企业应实行“目标管理”,也就是企业应确定它在一定时期应当实现的总目标,企业内部各管理层次则要围绕这个总目标,各自制定一个与总目标相应的具体目标,以保证总目标的实现。企业的各个管理层次都是一个相对独立的责任中心,有权自行安排人力、物力、财力来保证目标的完成,只有出现“例外”情况时,企业才进行干预。这样,企业必须掌握各管理层次和有关工作人员完成目标的情况,以便给予适当的奖励或惩罚。为此,企业管理者不仅要求会计能反映整个企业的经营成果,而且要求控制和考核各责任部门和有关人员的工作业绩。会计与责任的控制考核相结合,就形成了管理会计的一个重要内容——责任会计。

另外,为了避免在激烈的市场竞争中被淘汰,企业管理者不仅要求会计做好事后的反映,而且更重要的是要对企业未来的经营管理提出多种方案,并事先预测其经济效益,以供企业管理者进行正确的经营决策。为了适应这种新形势的要求,会计人员就运用了运筹学这一现代管理科学的新成就,对会计信息进行进一步加工,规划未来,参与决策。运筹学主要是应用现代数学和数理统计学的原理和方法,建立了许多数量化的模型,帮助管理人员按照最优化的要求,对企业的生产活动、经营活动和投资活动等进行科学的预测、决策、计划、组织和控制,促使企业的生产经营活动实现最优化运转,以提高企业的市场适应性和参与竞争的能力。会计与运筹学的结合,形成了管理会计的另一个重要内容——决策会计。决策会计的产生,使管理会计从传统的会计中分离出来,成为与财务会计相对应的一个独立的会计

分支。

管理会计与财务会计分离以后,又不断吸取了现代管理科学和系统论、信息论、控制论等各方面的研究成果,使它的理论不断完善,内容逐步丰富,应用日益广泛,逐步成为现代化企业管理中一个必不可少的组成部分。

第二节 管理会计的含义、理论基础及基本内容

一、管理会计的含义

管理会计是从传统会计中分离出来,具有相对独立而又比较完整的理论、方法体系的一门新兴的会计学科。虽然它仍旧属于“会计”这个大家族的一员,但其内容与职能已远非传统会计之所及。时至今日,管理会计完全以一种全新的面目出现在企业管理的不同领域和环节之中,在帮助企业管理者(决策人)正确制定经营决策、合理利用经济资源、强化内部管理、提高经济效益等方面发挥着十分重要的作用。虽然管理会计也要像传统会计那样对企业的生产经营活动进行某种计量和分析,但它并不是立足于一般意义上的“反映”和“监督”,而是紧紧围绕着“规划”和“控制”这两个重要方面而展开的。就规划而言,管理会计主要是通过确立经营目标,拟定行动计划和制订实现计划的手段与方法,对企业未来一定期间的生产经营活动进行全面的安排与筹划。就控制而言,管理会计主要是通过分解目标,落实计划,明确经济责任,考评工作业绩,对企业生产经营的实际进程与结果进行及时的严密的跟踪与监控。

可以这样认为,管理会计实际上是会计基本理论与方法同管理基本理论与方法的高度统一与有机结合。作为现代企业会计的一大分支,管理会计是以现代管理科学为基础,以加强企业管理、提高经济效益为目的,以多种特定技术、方法为手段,对企业生产经营及投资活动等进行规划和控制的信息系统。管理会计对加强企业生产经营管理,提高企业的经济效益的作用表现在以下三个方面:

1. 提供管理信息

现代企业的生产经营活动是在环境复杂、规模庞大、市场供求变化快的情况下进行的,所以企业需要大量的及时的经济信息,以便为其生产活动、经营活动、投资活动等作出正确的判断和决策。不仅需要财务会计提供的财务成本、经营情况等方面的信息,而且需要能适应于企业内部管理的各种管理信息。这些管理信息既包括经过进一步加工后的财务信息,也包括大量具有特定形式和内容的非财务信息,如实际的和预期的、历史的和未来的、局部的和全局的、技术的和经济的信息,等等。只有这样,企业的管理者才能据以对未来的生产经营活动进行规划和控制,达到预期的目标。管理会计由于不受有关法定会计规范和固有会计程式的制约,且可采用多种技术方法,所以它有可能对从各种不同渠道取得的信息进行加工、整理、修改,使之成为符合企业内部管理要求的特定数据,成为能满足管理者进行预测、决策、计划、控制等各项工作所需要的管理信息。

2. 直接参与决策

决策是现代企业经营管理的核心。决策过程是管理人员选择和决定未来经营活动方案

的过程。只有正确地进行各种决策,企业才能尽量避免生产经营活动中的各种损失,控制企业的生产经营和投资风险,实现未来生产经营的最优化运作。然而,要制定正确的决策,不仅需要及时获取和提供管理信息,而且更需要对管理信息进行科学的加工和有效的运用。在这里,管理会计发挥了它特有的功能。管理会计不是消极被动地提供管理信息,而是在提供管理信息的同时,积极、有效地帮助管理者进行计划和决策,能动地参与企业经营管理。特别是管理会计几乎涉及企业生产经营的整个过程和所有领域,因此,它不仅参与属于全局、战略性的决策计划,而且参与企业内部各有关职能部门各种具体的决策计划。管理会计在提出和评价决策方案,帮助企业各级管理层制定正确的决策时,实际上也就置身于决策计划过程,直接参与了企业的经营管理活动。

3. 实行业绩考评

为了确保预定目标的实现,必须对生产经营过程和结果进行及时的跟踪和监控,将反映企业经营目标完成情况和经营计划执行过程的实际情况,与体现目标、计划的预算进行对比分析和检查考核。这是使生产经营活动得以按最优化原则进行的重要手段,也是衡量和控制决策、计划和实际执行,进而最终实现预定经营目标的可靠保证。在对企业生产经营过程及其结果进行监控、考评的问题上,管理会计既可建立完备的控制系统,又可确定严格的考核措施,从而随时掌握达到企业目标的实际进程,正确考评企业内部有关部门的工作成绩,并为修订决策、调整计划提供客观依据。

二、管理会计的理论基础

从总体上讲,管理会计之所以产生并在近几十年内得到迅速发展,这不仅仅是会计理论与实践本身不断丰富和发展的结果,而且也是与之相关的管理理论,特别是现代管理科学理论不断丰富和发展的结果。也就是说,我们应当从不同的角度出发,综合地考察管理会计,全面说明这门新兴会计学科的理论基础。

我们认为,管理会计的理论基础问题涉及四个方面,即会计基础、组织基础、行为基础和决策基础。一般说来,管理会计必须根据以下四个方面的情况进行设计:首先,要给某一既定组织的内部决策者提供信息;其次,要帮助他们实地进行决策;再次,要在某些特定的方面激励他们的活动与行为;最后,要全面提高该组织的效率与效益。由此可见,管理会计实际上是一种以个人、组织和决策中心为基础的会计体系;或者说,管理会计作为一种新型的会计信息系统,除会计基础外,还需要组织基础、行为基础和决策基础。

1. 会计基础

管理会计的会计基础是指管理会计依旧属于会计活动或会计工作的范畴,仍然具有明显的会计特征,即信息可以进行积累、分类、分析,并可将其应用于某一组织的特定问题的决策和日常管理。这是因为,会计实际上是个确认、测定和传达经济信息的过程,其目的在于解释(说明)财务数据,从而给管理者、投资人和其他对组织事务感兴趣的当事人的行为提供正确的指导,其手段是分别向有关方面提供在组织内进行决策和向组织外报告的信息。这两类信息虽然性质并不相同,但同会计的目的却是密切相联的。这就意味着,无论从性质、目的考察,还是从手段、方法考察,管理会计并没有脱离一般意义上的会计系统,基本的会计理论不仅同样适用于管理会计,而且还是管理会计得以形成和发展的重要基石。

2. 组织基础

管理会计的组织基础是指管理会计是建立在组织理论基础之上的,它是根据基本的组织结构要素和组织理论,而给其组织编制内部报告系统,为该组织的内部管理提供信息服务。基于此点,自然地,会计理论必须同组织理论相适应,或者说,组织理论方面的任何变化都会引起会计理论方面的相应变化。为了使管理会计能更好地为某一组织的内部管理提供良好的信息服务,它必须对诸如组织性质、组织结构、组织的目标和任务等有关组织结构要素和各种基本的组织理论(如理性组织理论、经典组织理论、人际关系组织理论等)有所了解,把握组织结构要素和组织理论对管理会计职能和有关技术、方法的影响。只有这样,管理会计为某一组织编制的内部报告系统,才能同该组织的特定结构相适应,才能在正确的组织理论的指导下,以更为有效的方式为该组织的内部管理提供信息服务。

3. 行为基础

管理会计的行为基础是指管理会计是建立在行为(动机)理论基础之上的,其目标功能在于以特有的方式、在特定的方面影响人的行为。为了达到这一目的,管理会计必须把人作为构成一个组织的基本因素,把某一组织看作是为了追求某种特定目标而建立起来的“人群组合”或“社会系统”,并根据各该人群组合或社会系统的特定目标而确定自身的目标(所有者利益最大化、管理者利益最大化、社会利益最大化、职工福利最大化等)。同时,管理会计还必须同以特殊方式引起个人行为的种种动机理论紧密相联,并按照各该动机理论的基本精神而确定相应的管理会计技术、方法和制度设计,实现科学的、量化的管理与以人为本、人性化管理相结合。只有这样,管理会计才能真正对人的行为起到影响和调节作用,才能通过一系列计量、分析、报告等控制手段和方法,最大限度地调动人的积极性,使个人工作业绩同组织目标相互协调,并在此基础上最终实现组织目标。

4. 决策基础

管理会计的决策基础是指管理会计是建立在决策理论基础之上的。从某种意义上说,管理会计是现代企业管理信息系统的一个子系统,是一个按照不同决策类型和决策系统而确定相应的信息类型和信息系统的决策支持系统,其基本目标在于为帮助企业管理者(决策者)制定在现实条件下最优化的资源分配决策提供依据,以便大力促进和全面支持某一组织的各项决策活动。为了实现这一目标,管理会计必须根据基本的决策理论和决策模型的要求,针对不同的决策问题提供密切相关的决策信息,采取最为有效的决策分析方法。

三、管理会计的基本内容

管理会计作为给企业管理者规划和控制生产经营活动提供信息服务的新型会计系统,几乎涉及到企业生产经营的各个领域和企业内部管理的各个环节,其内容是极为丰富的。但由于每个具体企业的实际生产经营活动是错综复杂的,企业内部经营管理的水平与状况千差万别,以至管理会计究竟应当包含哪些内容,到底应当解决哪些问题,迄今为止依旧难以定论。然而,人们一般认为,管理会计的基本内容大致上可以归纳为两个方面,即以对经营决策的经济效果进行综合分析评价为主体内容的决策会计,和以对生产经营的整个过程进行严格监控考核为主体内容的执行会计。

1. 决策会计

决策会计主要是以现代管理科学中的运筹学原理为基础,运用一系列现代管理技术与方法,从销售、资金、成本、利润等方面的计量、分析入手,对企业未来一定期间的生产经营活动进行预测和决策,为企业管理者科学地筹划企业的未来而确立理想的经营目标,制定最佳的经营决策,安排缜密的行动计划,拟定有效的实现措施。

决策会计的主要内容是:

(1)经营预测。经营预测一般包括销售预测、成本预测、利润预测和资金预测等。通过经营预测,可以了解企业生产经营前景和经济发展趋势,并在此基础上确定未来一定期间的各项具体经营目标。如销售目标、利润目标、成本目标等。

(2)短期经营决策。短期经营决策是在确定企业未来一定期间经营目标的基础上,通过对有关可行性方案的经济性进行计量、分析和比较,为最大限度地改善经营管理、提高经济效益而选取产品生产、存货取得、设备利用、产品定价等方面的最优决策行动方案。

(3)长期投资决策。长期投资决策是在预期投资报酬水平确定、考虑货币时间价值和投资风险价值的前提下,通过对有关可行性方案的经济性进行计量、分析和比较,为最大限度地发挥资金效益、提高资金回报水平而选取产品开发、技术引进或外资利用、固定资产购建与更新等方面的最优决策行动方案。

2. 执行会计

执行会计主要是以现代管理科学中的行为科学原理为基础,运用一系列特定的工具与手段,通过编拟计划、制订标准、划分责任、考评业绩等,卓有成效地实施决策、执行计划、追踪实际进程、评价工作成绩,进而全面完成企业预定的各项经营目标。

执行会计的主要内容是:

(1)经营预算。经营预算作为企业经营目标的具体化,它既是规划与决策工作的全面综合,也是控制与执行工作的分项展开。通过编制经营预算,能以数量的形式从总体上表现由预测、规划和决策过程所确立的各项奋斗目标和工作任务,从而建立起一个包括生产、供应、销售、财务等所有内容的预算指标体系,使企业内部各部门和生产经营各环节得以在完成企业经营目标的过程中实现很好的协调与配合。

(2)标准成本。标准成本是预先确定的生产(制造)某种产品所应当发生的成本,是分析和评价成本管理业绩的重要尺度。通过实际成本同标准成本的比较,可以分析成本差异产生的原因,寻求降低产品成本的途径,最终达到有效地进行成本控制的目的。

(3)责任会计。责任会计是以强化企业内部控制为目的,将经济责任同会计核算数据相联系,全面评价和考核各责任单位(层次)工作业绩的内部会计控制制度。通过实施责任会计,可以明确企业内部各部门、各单位的经济责任与职权范围,借助于有关指标的计量、分析与报告,达到正确评价工作成绩,及时提供信息反馈,进一步加强和改善各项经营管理工作的目的。