

高职高专规划教材

管理会计实务

刘华 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



高职高专规划教材

管理会计实务

主 编 刘 华

副主编 方明亮 朱亚平 余远国

参 编 叶叔昌 张 燕 罗汉仙 罗大庆

罗 芳 徐 冰 熊裕春



机械工业出版社

本书以培养学生的应用能力为主要宗旨,在基本理论适度、够用的基础上着重提高学生运用理论知识、基本工具和基本方法解决实际问题的能力,符合管理会计的实践要求和高等职业教育的教学要求。全书共分10章,主要内容有:管理会计概述、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计等。

本书可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校的财经与管理类教材,也可作为企事业单位管理人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实务/刘华主编. —北京:机械工业出版社, 2006.8

高职高专规划教材

ISBN 7-111-19762-3

I. 管… II. 刘… 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 (2006) 第 095338 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:孔文梅 责任编辑:孔文梅 孙 聪

封面设计:鞠 杨 责任印制:洪汉军

北京京丰印刷厂印刷

2006 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

169mm×239mm·8.25 印张·328 千字

0 001—3 000 册

定价:21.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线:(010) 68326294

编辑热线:(010) 68354423

本社服务热线:(010) 68311609

本社服务邮箱:marketing@mail.machineinfo.gov.cn

投稿热线:(010) 88379757

投稿邮箱:sbs@mail.machineinfo.gov.cn

封面无防伪标均为盗版

前 言

管理会计是从传统的会计中分离出来的、与财务会计并列的一门独立的新兴学科。它是为适应企业内部管理的需要而产生的,并巧妙地把“管理”与“会计”结合起来,现已成为现代管理科学的一个组成部分,同时也是实现企业管理现代化的手段。

管理会计的产生与发展,扩充了会计的职能,使会计的作用不仅仅局限于对生产过程作如实反映,单纯地提供初始信息,而且还进一步利用这些信息来预测前景,参与决策,规划未来,并对日常经济活动按预定的目标进行有效的控制与考核,以保证用较少的耗费取得最大的收益。可以说,现代管理会计的出现标志着企业内部管理进入了一个完全崭新的阶段。

全书共分 10 章,主要内容有:管理会计概述、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计等。本书的特点是理论简洁、透彻、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理论知识、基本工具和基本方法解决实际问题的能力和水平。授课课时可根据学校的实际情况安排在 60~80 学时。

本书由湖北鄂州大学贸易系主任刘华老师担任主编,湖北鄂州大学方明亮老师、朱亚平老师及宜昌三峡职业技术学院余远国老师担任副主编。主编负责总体框架的设计、编写大纲的审定、全书的统稿与定稿。参加编写人员的具体分工是:第 1 章、第 5 章、第 7 章由刘华执笔;第 2 章、第 3 章由朱亚平、张燕共同执笔;第 4 章、第 6 章由罗大庆、罗汉仙、徐冰共同执笔;第 8 章、第 9 章由方明亮、余远国、熊裕春共同执笔;第 10 章由叶叔昌、罗芳共同执笔。

本书在编写过程中,参考、吸收、采用了国内外众多学者的研究成果,值此之际,谨向原作者深表谢意。由于作者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请同行及读者不吝赐教,以便再版时修改。

编 者

目 录

前言

第1章 管理会计概述.....1

1.1 管理会计的基本内容.....1

1.2 管理会计的形成与发展.....3

1.3 管理会计与财务会计的关系.....6

1.4 管理会计的作用及其组织.....7

本章小结.....8

案例分析.....9

习题.....10

第2章 成本性态分析.....12

2.1 成本的分类.....12

2.2 成本性态及其分析.....15

2.3 混合成本的分解.....22

本章小结.....28

案例分析.....28

习题.....30

第3章 变动成本法.....33

3.1 变动成本法概述.....33

3.2 变动成本法与制造成本法的 比较.....35

3.3 变动成本法的利弊及应用.....43

本章小结.....47

案例分析.....47

习题.....48

第4章 本量利分析.....51

4.1 本量利分析概述.....51

4.2 保本分析.....54

4.3 本量利分析在企业经营决策中 的应用.....63

本章小结.....65

案例分析.....65

习题.....68

第5章 预测分析.....73

5.1 预测分析概述.....73

5.2 资金预测分析及其应用.....76

5.3 销售预测分析及其应用.....80

5.4 成本预测分析及其应用.....88

5.5 利润预测分析及其应用.....94

本章小结.....100

案例分析.....101

习题.....102

第6章 短期经营决策分析.....106

6.1 决策分析概述.....106

6.2 经营决策分析的常用方法.....113

6.3 生产决策分析及其应用.....120

6.4 定价决策分析及其应用.....133

本章小结.....138

案例分析.....139

习题.....143

第7章 长期投资决策分析.....149

7.1 长期投资决策概述.....149

7.2 现金流量.....151

7.3 货币的时间价值与风险 价值分析.....154

7.4 长期投资决策的主要方法及 其计算.....165

7.5 长期投资决策评价指标的应用 ...172

本章小结.....	179	案例分析.....	227
案例分析.....	180	习题.....	229
习题.....	187	第 10 章 责任会计	232
第 8 章 全面预算	193	10.1 责任会计概述.....	232
8.1 全面预算概述.....	193	10.2 责任中心及其考核.....	235
8.2 全面预算的编制方法.....	196	10.3 内部转移价格.....	242
8.3 编制全面预算的其他方法.....	205	本章小结.....	245
本章小结.....	210	案例分析.....	246
案例分析.....	210	习题.....	246
习题.....	211	附录 资金时间价值系数表	249
第 9 章 成本控制	214	附录 A 复利终值系数表.....	249
9.1 成本控制概述.....	214	附录 B 复利现值系数表.....	251
9.2 标准成本控制及其应用.....	216	附录 C 年金终值系数表.....	253
9.3 成本差异分析.....	221	附录 D 年金现值系数表.....	255
本章小结.....	227	参考文献	257

第1章 管理会计概述

【学习目标】通过本章的学习，学生应重点掌握管理会计的定义、内容；熟悉管理会计与财务会计的区别与联系；了解管理会计的形成与发展及其作用；一般了解管理会计的工作组织。

引导案例

中新公司最近来了一个从财务会计工作转入管理会计工作的会计人员李强，他对于管理会计知识不是太了解。以下就是他对管理会计提出的个人观点：

- (1) 管理会计与财务会计的工作方法基本是一样的，都是记账、算账和报账。
- (2) 管理会计与财务会计是截然分开的，它们在工作上无任何联系。
- (3) 管理会计报告要在会计期末以报表的形式上报。
- (4) 管理会计吸收了经济学、管理学和数学等方面的研究成果，在方法上灵活多样。
- (5) 管理会计与其说是会计，还不如说是企业管理的定量化方法。
- (6) 评价一个投资方案的优劣要用到管理会计方法。
- (7) 管理会计服务于企业外部，受会计法规的约束。
- (8) 管理会计的职能主要是满足企业各项管理职能的需要。
- (9) 管理会计的信息质量特征与财务会计的信息质量特征完全不同。
- (10) 在提供管理会计信息时可以完全不用考虑成本效益原则。
- (11) 一个管理会计师可以将手中掌握的信息资料随意提供给他人。
- (12) 与财务会计相比，管理会计不能算是一个独立的职业，它的职业化发展受到限制。

请问：在学习管理会计之前，你的初步看法是怎样的？

1.1 管理会计的基本内容

1.1.1 管理会计的定义

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。虽然管理会计也象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”这两个重要侧面来展开的。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与结果进行严密的跟踪与监控。

西方会计学术界的两个世界性的权威机构曾经对管理会计的定义作了如下描述:

(1) 美国会计学会(AAA)下属的“管理会计委员会”于1958年所下的定义:“管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体的历史的和预期的经济数据,帮助管理当局制订具有适当经济目标的计划,并以实现这些目标、作出合理的决策为目的。”

(2) 国际会计师联合会(IFAC)所属的常设分会财务和管理会计委员会于1988年所下的定义:“管理会计是指在一个组织内部,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(财务的和经营的)进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程,以确保其资源的有效利用并对它们承担经管责任。”

借鉴西方权威机构对管理会计的定义并对其进行进一步归纳提炼,再结合我国的国情,我们可以将管理会计作如下定义:

“管理会计是通过一系列的专门方法,利用财务会计资料、统计资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据此对各个责任单位和整个企业日常的和预期的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价和考核,并帮助企业管理当局对保证其资源的合理配置和使用作出最优决策的一整套信息系统。”

1.1.2 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,其内容极为丰富。但由于每个具体企业的实际生产经营活动错综复杂,企业内部经营管理的水平与状况千差万别,以至管理会计的基本内容迄今为止还很难定论。一般认为,管理会计的基本内容大致可以归纳为两个方面,即“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分。

1. 规划与决策会计 所谓“规划”就是事前选定目标,并拟订出具体措施,以达到目标的过程。“决策”就是在日常业务经营或长期投资活动中,通过分析比较,对未来是否采取某种行动,或在几种备选的可行性方案中进行选择的过程。

“规划与决策会计”是为企业管理中的预测前景、参与决策和规划未来服务的。它首先是利用财务会计提供的资料和其他有关信息，在调查研究和判断情况的基础上，对企业在计划期间的各项重要经济指标（包括保本点、利润、销售、成本和资金等）进行科学的预测分析，并对经营、投资等一次性的重要经济问题进行决策分析。然后把通过预测和决策所确定的目标和任务，用数量和表格形式加以协调、汇总，编成企业在一定期间的全面预算；再按照经济责任制的要求，把全面预算的综合指标层层分解，形成各级责任单位的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。

总之，“规划与决策会计”可以保证企业的各项有限资源得到最合理、最优化的配置和使用，以便企业获得最佳的经济效益和社会效益。

2. 控制与业绩评价会计 所谓“控制”就是通过一定手段对实际发生的或尚未发生的经济活动施加影响，使之能按原定的目标或预算进行的过程。“业绩评价”就是根据经济责任制的要求，通过对各个责任单位履行经管责任的实际数与预算数进行对比，来分析差异形成的原因，并确定其经济责任，以便对各个责任单位的实绩和成果进行恰当的评价与考核的过程。

“控制与业绩评价会计”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与评价服务的。它首先是通过制订控制制度和开展价值工程活动，以及按照预算规定的指标，对即将发生和已经发生的经济活动进行调节和控制。其次是利用标准成本制度结合变动成本法，对经常发生的各项经济活动进行追踪、收集和计算。然后根据经济责任制的要求，由各责任单位编制一定期间的业绩报告。再通过对报告中的实际数与预算数的差异进行分析和研究，用来评价与考核各个责任单位的实绩和成果；并根据行为科学的激励理论分别确定他们应承担的经济责任和应接受的奖惩；同时把发现的重要问题立即反馈给有关部门，迅速采取有效措施，及时加以解决。

总之，“控制与业绩评价会计”可以保证企业的各项经济活动按预定的目标进行，合理分配利润，并充分调动全体员工的积极性和创造性，为实现企业的总体目标而奋斗。

1.2 管理会计的形成与发展

管理会计是为适应企业不断加强和完善经营管理的要求而产生的一门新兴边缘科学，是现代管理科学和方法运用于会计领域的结果。作为现代会计的一个分支，管理会计是从传统的会计系统分离出来的，它经历了将近一个世纪的形成与发展的过程，成为与财务会计并存的两个独立领域。

管理会计萌芽于 20 世纪 20 年代，正式形成于第二次世界大战时期，在 20

世纪 70 年代得到迅速发展,前后大致经历了形成与发展两个阶段。

1.2.1 管理会计的形成阶段(20 世纪 20 年代—50 年代)

管理会计的形成,可追溯到 20 世纪初。当时西方资本主义国家完成了工业革命,机械化的大生产取代了作坊式的小生产,企业主以经理人的身份直接从事经营活动,资本主义有了相当的发展。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,导致企业经营粗放,资源浪费严重,生产效率和管理水平低下。这时,传统的经验管理已经越来越不适应资本主义经济的发展和企业抵御经济危机、提高竞争能力的要求。于是,集中体现科学管理精神的“泰勒制”就应运而生了。1911 年,科学管理之父——美国的泰勒(Taylor)出版了《科学管理原理》一书,对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间与动作研究,在此基础上制定出各种定额和标准,并按事先确定的定额和标准对生产过程进行管理和控制,大大强化了管理的计划和控制职能,使企业管理向标准化、制度化的方向发展。20 世纪 20 年代末至 40 年代初,为了配合“泰勒制”的实施和推广,要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变,在会计实务中出现了“标准成本计算”(Standard costing)和“预算控制”(Budget control)。其共同特点是:事先制定标准数或预算数,随后按此执行并加以控制,到一定时期将实际数与标准数或预算数进行比较并计算差异,通过对差异的分析,揭示产生差异的原因,提出消除差异的建议和措施。

20 世纪 40 年代,特别是第二次世界大战以后,企业规模日益扩大,国际市场竞争剧烈,失业率增加,经济危机发生频繁,企业管理层在这种形势下,为了战胜对手,增加竞争能力,不得不重视提高内部工作效率,广泛推行职能管理、行为科学管理,想方设法改善人际关系,调动全体员工的主观能动性,引导并激励员工提高质量意识、降低产品成本、扩大企业利润。这时,专门配合职能管理和行为科学管理的“责任会计”(responsibility accounting)和“成本—业务量—利润分析”(cost-volume-profit analysis,简称 CVP 分析)等专门方法也就应运而生,并加入到原有的会计方法体系中来,使现代会计学的深度和广度都有了较大的突破。所有这些专门的方法,再加上 20 世纪 20 年代末引进的“标准成本制度”、“预算控制”、“差异分析”等,其目的都是要把会计工作的重点从对外服务转向对内服务,以改善经营管理,提高经济效益。它们实质上就是现代管理会计的萌芽。

1.2.2 管理会计的发展阶段(20 世纪 50 年代以后)

管理会计真正成为一门学科,是在 20 世纪 50 年代以后。从这一时期开始,世界经济进入了战后高速发展的新时期。科学技术日新月异,生产力迅猛发展,企业规模愈趋庞大,跨国公司不断涌现,随之而来的是企业经营环境日趋复杂,企业不仅要面临日益激烈的国内市场竞争,而且还要面对瞬息万变的国际市场竞

争,由此要求企业经营管理由生产型管理向经营决策型管理转变,以应付激烈的市场竞争和挑战。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。企业的生存和发展,首先取决于正确的经营方针和决策。正如“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。在这种新形势下,风行一时的泰勒科学管理学说已经无法适应企业管理的需要。企业管理不仅要从全局考虑,而且还要从企业与外部关系方面来考虑。决策分析在企业中的地位远比个别环节提高效率重要;调动广大员工在生产上的主动性与创造性,比严格管制、使员工处于消极被动与极度紧张状态有更大的成效。

为弥补泰勒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。运筹学主要是应用现代数学和数理统计学的原理和方法,建立许多数量化的管理方法和技术,可用来帮助管理人员按照最优化的要求,对企业极为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、安排和控制,促使企业的生产经营实现最优化运转,从而大大提高企业管理的科学化、现代化水平及其竞争、适应能力。会计与运筹学的结合,形成了现代管理会计的一个重要内容——决策会计。行为科学主要是应用心理学、社会学等方面的研究成果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。把它应用到企业管理上来,有助于按照科学的原理来做好人的工作,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。将会计的控制与责任的考核相结合,就形成了现代管理会计的另一个重要内容——责任会计。至此,管理会计形成了规划与控制、预测与决策和责任会计这样一个完整的理论和方法体系。1952年在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专门术语。在这一阶段,管理会计在原有的基础上,不断把这些内容定性、丰富、发展,形成了科学的理论体系和较完善的应用方法。这就是管理会计发展的成熟时期。

1972年美国管理会计协会主持了全美第一届执业管理会计师资格考试,成立了独立的管理会计协会。1980年4月下旬,国际会计师联合会(IFAC)在巴黎举行第一次欧洲会议,其主题就是探讨如何应用和推广管理会计。与会代表用大量的数据和经验证明:任何企业为了在当前复杂多变的世界上能够生存下去并繁荣起来,一个战略性问题就是应用、推广管理会计。20世纪80年代后期,国际会计准则委员会(IASC)和国际会计师联合会(IFAC)成立了专门机构,制定出有关的国际管理会计标准,并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件,这表明对管理会计的理论研究已经具有了国际化的发展趋势。

综上所述,管理会计的形成与发展,大大丰富了会计科学的内涵,扩充了会计的传统职能,从而使会计的作用不再局限于对生产过程作如实的反映,即单纯地提供信息,而是进一步利用这些信息来预测前景、参与决策、规划未来,并对

日常经济活动进行有效的控制、评价和考核,保证以较少的劳动消耗和资金占用,取得最佳的经济效益和社会效益。

1.3 管理会计与财务会计的关系

如前所述,现代会计的发展,使会计的管理职能越来越受到重视。管理会计作为会计与管理相结合的产物,已逐步从传统的会计中分离出来,原来传统的会计就被称为财务会计,从而形成了管理会计和财务会计这两个在现代会计中并列的重要领域。

1.3.1 管理会计与财务会计的区别

1. 核算目的不同 管理会计的侧重点在于为企业内部各层次管理人员提供各种预测、决策与规划控制等资料,其核算目的就是为企业内部管理服务。

财务会计的侧重点在于为企业以外有经济关系的团体和个人提供企业的财务状况和经营成果等资料,其核算目的主要是为企业外界服务。

2. 核算重点不同 管理会计着重点在于利用财务会计等方面提供的有关资料,预测前景、规划未来、控制现在、参与决策。也就是面向未来算活账,属于“经营型会计”。财务会计着重点在于事后反映企业已发生的系列业务并进行记账、算账、报账等经济业务活动。也就是主要面向过去算实账,属于“报账型会计”。

3. 核算依据不同 管理会计主要是围绕强化企业经营管理、提高企业经济效益来进行核算的。财务会计主要是强调遵循公认的会计准则(GAAP)与统一的会计制度,并以此作为核算依据。

4. 核算的主体不同 管理会计主要以企业内部各个责任中心(如投资中心、利润中心)为核算主体,进行日常的实绩与成果的控制与考核。财务会计主要以整个企业为核算主体,对整个企业的财务状况和经营成果进行综合评价与分析。

5. 核算程序不同 管理会计的核算程序不固定,可自由选定,凭证及报表都没有一定的格式,可自由设计拟定。缺乏统一性和规范性。财务会计的核算程序较固定严格并带有强制性,凭证、账簿和报表都有固定的格式和统一的账务处理程序及报表定期的编制报送时间。具有较好的统一性和规范性。

6. 核算方法不同 管理会计采用灵活多样的专门方法,提出不同的备选方案,并借助电子计算机进行选优。财务会计有固定的处理财务信息的方法体系,核算手段也较为复杂。

1.3.2 管理会计与财务会计的联系

(1) 管理会计与财务会计来源于同一母体,两者相互依存、相互制约、相互

补充、相辅相成、相互渗透,共同构成了一个现代企业会计系统的有机整体。

(2) 管理会计与财务会计都面临着加入 WTO 后如何顺应社会主义市场经济的新潮流而不断完善发展自己的问题。

(3) 管理会计与财务会计都处在当前社会主义市场经济环境之中,因而奋斗目标是一致的,两者都统一服从于现代企业会计的总体要求。

1.4 管理会计的作用及其组织

1.4.1 管理会计的作用

管理会计在现代企业管理中的作用,主要体现在以下三个方面:

1. 提供管理信息 现代企业生产经营活动需要大量的经济信息,这不仅包括财务会计提供的财务成本、经营情况等方面的信息,而且还包括能适应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。管理会计信息系统就是为了满足特定的管理目标,通过输入数据并予以处理,转换成可以满足企业管理要求的输出信息。这些信息包括特殊报告、产品成本、顾客成本、预算、业绩报告,甚至还有人员之间的沟通等,以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,企业才能实现未来生产经营的最优化运转。不过,要制定正确的决策,不仅需要及时获取管理信息,而且更需要对管理信息进行科学地加工和有效地运用。管理会计不是消极被动地提供管理信息,而是充分地利用其所掌握的丰富资料,进行严密的定量分析,积极、有效地帮助管理当局进行计划和决策,从而提高决策的科学性。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,它不仅参与企业全局性、战略性的决策计划,而且还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作出正确的决策时,实际上也就置身于计划决策过程,直接参与了企业的经营管理活动。

3. 实行业绩考评 绩效考评是管理会计的主要内容之一。通过对生产经营过程的监控,将预期目标的实际执行数与预计数进行对比,可以使生产经营活动按照最优化原则进行,这是最终实现预定经营目标的可靠保证。例如,根据责任会计的基本原理,将企业的总体规划层层分解,落实到各责任中心和个人,在生产经营过程中随时记录各项指标的完成情况,以考核责任单位乃至每名职工的工作业绩,据此奖优罚劣,以最大限度地调动各部门和全体职工的积极性,努力提高经济效益。

1.4.2 管理会计工作的组织

管理会计是现代化企业组织机构中的重要组成部分,在西方发达国家企业中,掌握公司所有权的股东一般都通过股东大会选出董事会,并将企业的经营管理权委托给董事会。而在董事会中负主要责任的是董事长,他全面负责监督总经理对整个公司的经营管理。

在总经理之下,设有人事、工程、财务、生产与销售等几个主要管理部门,分别由各相应部门的副总经理负责。财务副总经理领导下的两个部门,分别由总会计师与财务主任负责。总会计师负责财务会计、管理会计、税务、审计等业务。其中管理会计着重进行预测决策和预算控制等。财务主任负责财务方面的决策,主持日常财务工作,如企业筹集资金,评价与选择投资方案,与金融机构、债权人交往以及处理企业的投资、保险等业务。

目前,我国在深化经济体制改革过程中,为了强化大中型企业的经营管理、提高经济效益,可在总会计师领导下,设置专门小组从事预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业经济活动等管理会计工作。

由于总会计师主管的范围,涵盖了财务会计和管理会计的所有方面,总会计师与企业最高领导——总经理的关系,正如美国斯坦福大学教授霍恩格伦(C.T.HORNGREN)所述“相当于船舶上的领航员与船长的关系”。这种比喻是非常形象的。因为没有领航员,船舶可能失去目标,但船舶的航行仍需船长发布命令。领航员只能依靠他的知识和经验通知船长应怎样航行,才能不偏离航线。总之,总会计师在企业中起着参谋长的作用。

本章小结

管理会计是通过一系列专门的方法,利用财务会计资料、统计资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据此对各个责任单位和整个企业日常的和预期的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价和考核,并向企业最高决策层提供信息服务的管理决策支撑系统。管理会计包括“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分内容。

规划与决策会计是为企业管理活动中预测前景、参与决策和规划未来服务的。它主要是保证企业各项有限的资源得到最合理、最优化的配置和使用,以获得最佳的经济效益和社会效益。控制与业绩评价是为企业管理活动中分析过去、对未来的经济活动进行控制和评价业绩服务的。它主要在于保证企业的各项经济活动按预定的目标进行,合理分配利润,以充分调动全体员工的积极性和创造性,从而为实现企业的总体目标奋斗。

管理会计与财务会计都源于会计同一母体,两者相互依存、相互制约、相互补充,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。但二者也有明显的区别,主要表现在二者的核算目的不同、核算重点不同、核算依据不同、核算的主体不同、核算的程序及方法不同。

管理会计在现代企业管理中的作用主要体现在三个方面:①提供管理信息;②直接参与决策;③实行业绩考评。

案例分析

如何建立合理的会计制度

富群有限公司是一家拥有合法经营执照的游艇出租公司。该公司目前有一处游艇码头,由于业务蒸蒸日上,总经理想自设船厂,以应付逐渐热络的市场需求。小王是该公司会计部门负责人,平常主要负责监督账务作业,对管理会计也比较熟悉。最近公司总经理找到一家准备出售的船厂——全聚有限公司,小王受老板托付去处理后续事宜。但目前船厂的所有资料除了原来公司为了报税需要而编制的资产负债表及损益表外,仅有现金收支记录。不过负责簿记工作及办公室杂务的船员目前仍留在船厂内服务。当然,除了这些资料外,还存在下列情况:

(1) 这家船厂是一所规模颇大且设备齐全的工厂,该工厂一次可同时建造4艘40公尺长的船只。接到较大型的船只订单时,若天气良好可以在室外施工。公司并不期望太多的大型船只订单,倒是希望随时有1~4艘40公尺长的船只建造。目前一部分订单来自当地渔民,一部分来自游艇爱好者。

(2) 该船厂资产中还包括一个颇具规模的码头及船坞,以及一间出售航行用品、物料及汽油泵浦的商店。夏季游客习惯群集于码头及商店。有鉴于此,总经理打算在商店中增加钓具、游乐设施及餐饮等服务项目。

(3) 该船厂还拥有一所可供冬季停泊船只的船坞。因此,船坞中的船位为拥有游艇者竞相争求的对象。除此之外,海边还有许多空位可供停泊,每当船位客满时,船坞也被用来停泊船只。

夏季是业务最繁忙的季节,因此,每当春天来临,会有许多船只上门要求重新油漆或加以整修。

凭着个人丰富的经验,小王对成本及财务资料的运用已比较熟练,但对如何建立合理的会计制度却感到一片茫然。而总经理认为小王有能力协助解决这个问题,请问小王应该记下哪些会计记录,建立哪一种财务及成本制度来控制营运,同时,作为提供顾客服务时收费标准的依据又有哪些。

问题

对于上述购并全聚公司船厂的方案,身为会计部门负责人,他将给予什么建议?

习 题

一、单项选择题

1. 管理会计是以强化企业内部管理、()为最终目的的。
A. 降低成本
B. 降低保本点
C. 实现最佳经济效益
D. 增加销售量
2. 现代管理会计的核心内容是()。
A. 预测决策会计
B. 规划控制会计
C. 本量利分析
D. 责任会计
3. 现代管理会计产生的关键标志是()。
A. 全面预算的产生
B. 成本控制的产生
C. 本量利分析的产生
D. 预测决策会计的产生
4. 传统管理会计的最主要职能是()。
A. 预测
B. 决策
C. 考评
D. 控制
5. 传统管理会计是以()为核心的。
A. 责任会计
B. 控制会计
C. 成本性态分析
D. 预测决策会计
6. “管理会计”这一术语第一次提出是在()。
A. 1922年
B. 1900年
C. 1952年
D. 1972年
7. 管理会计产生与发展的根本原因是()。
A. 科学技术的发展
B. 商品经济的发展
C. 跨国公司的发展
D. 生产力的进步
8. 管理会计所需要的资料主要来源于()。
A. 统计
B. 财务会计
C. 销售部门
D. 生产部门
9. 在管理会计的几个部门中,()既是现代管理会计的核心,又是现代管理会计形成的关键标志之一。
A. 责任会计
B. 预测会计
C. 规划控制会计
D. 国际管理会计
10. 20世纪初,以()为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”的引进,标志着管理会计的雏形已经形成。
A. 数量分析
B. 离散分析
C. 差异分析
D. 成本分析
11. 管理会计所提供的信息是为了满足内部管理的选择,其中涉及到未来的信息不要求具备()。
A. 精确性
B. 相关性
C. 及时性
D. 统一性

二、多项选择题

1. 管理会计的职能包括 ()。
A. 预测 B. 决策 C. 规划 D. 控制
2. 现代管理会计的内容有 ()。
A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
C. 责任会计 D. 考核会计
3. 传统管理会计的主要内容有 ()。
A. 预测 B. 决策 C. 预算 D. 控制
4. 以下各项中, 属于管理会计与财务会计的联系有 ()。
A. 两者相互依存相互制约 B. 两者工作客体有相似之处
C. 两者最终奋斗目标一致 C. 两者都需要完善与发展
5. 管理会计的职能是管理会计本身客观存在的必然性决定的内在功能, 它的基本职能包括 ()。
A. 预测经济前景 B. 参与经济决策
C. 规划经营目标 D. 控制经济过程
6. 管理会计的内容是与其职能相适应的, 它包括 ()。
A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
C. 责任会计 D. 国际管理会计
E. 考核评价经营业绩
7. 管理会计的主体包括多个层次, 它可以以 () 作为其工作的主体。
A. 投资中心 B. 利润中心
C. 成本中心 D. 费用中心
E. 整个企业
8. 管理会计要求, 凡是涉及未来的信息要满足 ()。
A. 精确性 B. 及时性
C. 相关性 D. 统一性
E. 规范性
9. 无论是广义的管理会计, 还是狭义的管理会计都关系到 () 等会计管理职能。
A. 预测 B. 控制
C. 决策 D. 规划
E. 责任考核评价