

会计与财务精品课程教材

管理会计

Management Accounting

主编 冯巧根

*Management
Accounting*



中国人民大学出版社

F234. 3/104

2008

会计与财务管理课程教材

管理会计

Management Accounting

主编 冯巧根

*Management
Accounting*

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/冯巧根主编.

北京: 中国人民大学出版社, 2008

会计与财务精品课程教材

ISBN 978-7-300-09305-5

I. 管…

II. 冯…

III. 管理会计-高等学校-教材

IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 063470 号

会计与财务精品课程教材

管理会计

主编 冯巧根

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部) /		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司		
规 格	185 mm×235 mm 16 开本	版 次	2008 年 5 月第 1 版
印 张	25 插页 1	印 次	2008 年 5 月第 1 次印刷
字 数	456 000	定 价	39.80 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

出版说明

经过数十年、数代编辑的辛勤耕耘，中国人民大学出版社会计与财务系列教材已形成了品牌优势，受到广大高校师生及相关专业从业人员的关注。其中，“中国人民大学会计系列教材”经过四版修订，展现了作者最新的教学成果总结与该领域研究的最新发展，在结构、内容上不断完善，成为国内原创教材的经典版本之一。“21 世纪财务管理系列教材”和“21 世纪会计系列教材”面向本科教学，注重理论与实践相结合，辅以适量案例及例题，以帮助学生学习和使用。这两套教材的新版修订也力图体现 2006 年财政部最新会计准则的变动内容并适时进行更新，同时完善其配套教学辅助资源。

在努力做好以上几套主要财会系列教材的同时，我们也看到，由于会计与财务管理学科发展迅速，招生规模不断扩大，学生的需求越来越多样化，一些新的专业课程也应运而生。相应地，配套教材出现了空白。基于此，我们邀请国内主要院校，包括中国人民大学、中央财经大学、厦门大学等一线教师、知名教授联合编写了“会计与财务精品课程教材”。这套新的系列教材在吸取我社已有品牌教材优势的基础上，针对目前缺少精品教材的课程及空白点进行开发，同时注重研究方法与实践操作，借鉴国外教材的编写形式，立足本科及以上层次教学。第一批推出的课程包括：会计学；管理会计；政府与非营利组织会计；会计职业道德；会计英语；会计法教程；会计研究方法；会计实验室；成本与管理会计；会计史教程；企业纳税筹划；企业经济活动分析；国际企业财务管理。对于所选课程，我们将根据教学市场的发展、教材使用中的反馈及时进行调整和补充，我们也欢迎广大师生提出宝贵建议。

我们的出版理念是“服务一线教学教师，打造精品高教教材”，我们会始终以为教师和学生提供最好的教材和服务为宗旨，关注教学发展，集中最优资源，服务于国内高等教育教学。

中国人民大学出版社

前 言

我国学术界对管理会计开展系统研究的时间较短，大约起步于 20 世纪 80 年代初。当时著名的会计学家余绪缨教授率先编写了我国第一部管理会计教材，开创了我国管理会计学科研究的新领域。相隔不久，著名的会计学家李天民教授应中央电大的邀请，为适应中央电大经济学类专业教学的需要，编写并出版了一部《管理会计》教材，发行量居全国之首，为中国会计界人士认识和理解管理会计的理论与方法发挥了积极作用。这两位教授现已仙逝，在此我们对他们为中国管理会计学教学与研究所做出的巨大贡献表示衷心的感谢和深切的怀念之情。

现代会计是一个信息系统，也是一个决策支持系统，更是一项科学的管理活动。一般来说，现代会计以企业会计为主体。财务会计（financial accounting）与管理会计（management or managerial accounting）是企业会计的两个主要领域。20 世纪初，随着泰罗的科学管理思想的产生与企业生产实践的融合，企业成本控制和生产决策对会计学提出了新的要求，围绕企业经营效益而设计的各种内部会计控制制度得以建立、发展与完善，并最终形成了完整的管理会计理论体系。管理会计是一门新兴的将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科，它的创立和不断发展，大大丰富了会计科学的内容，标志着会计科学进入一个新的发展阶段。

管理会计作为会计学的一个重要分支，侧重于为企业内部经营管理服务，对企业的组织结构或体制以及企业所面临的市场环境具有依附性。近年来，管理会计与财务会计之间的相互交融有所增加，有时传统的管理会计内容转化为财务会计的核算内容；而有时，一些管理会计的创新内容却是从财务会计的实践中萌生出来的。譬如：（1）为适应报告企业社会责任的需要，增值会计有可能转化为财务会计的核算内容；（2）为适应预测企业未来业绩和财务状况的要求，原来属于管理会计的预测决策会计可能转化为对外报告会计的一个组成部分；（3）为适应表外信息披露的需求，财务分析将成为财务会计一个不可或缺的重要组成部分；（4）随着企业集群及物流产业的发展，财务会计对供应链会计提出了控制与监督的要求，进而为管理会计的创新提供了新的研究范畴，等等。

管理学大师彼得·杜拉克说过,企业经营者只需做好两件事,第一是销售,第二是控制成本。管理的精髓在于控制,而管理会计最重要的功能就在于其能够有效地控制成本。管理会计是企业家管理企业的重要工具。在企业家所从事的商业活动中,如果没有管理会计知识的积累与应用,仅仅依据以前的惯例,以前的办事方式,在经营决策中凭情感和愿望进行判断,将面临巨大的经营风险。换言之,企业家离开管理会计将无法适应现阶段企业的内外环境变化,进而难以实现企业的可持续发展。

管理会计的最新发展是以西方的生产组织革新和科技进步为背景的,从这个层面上看,了解和认识管理会计在西方社会的进程,对推进经济全球化条件下的中国管理会计的应用和发展具有重要的意义。本书结合国外管理会计的发展情况和国内管理会计的理论研究和实践探索的成果,着重全面、系统地介绍现代企业管理的基本理论和方法,并通过实例分析和图表运用等手段,使抽象的理论和复杂的问题变得浅显和直观。为便于学习,本书在每章前设定了学习目标,在每章的后面增加了一些案例,以提高读者的自学能力和分析问题、解决问题的能力。同时,我们还配套出版了学习指导用书,以供教师教学与学生自学参考之用。

本书可作为高等财经院校、综合性大学的会计学、管理学及相关专业的本科学学生学习管理会计的教学之用,也可以为会计学及相关专业的研究生学习探讨管理会计问题提供依据。此外,还可作为广大经济管理干部自学或进修管理会计学的参考用书。全书共分15章,第1~3章是管理会计的基础理论和基本知识;第4~6章是预测与决策会计的内容;第7~9章是有关规划和控制会计的理论与方法介绍;第10~12章是广义的战略管理会计,涉及作业成本、平衡计分卡、经济增加值等内容;第13~15章是环境与国际管理会计,以及管理会计未来发展的趋势展望。本书是集体合作的产物,第1章由章金婵、冯巧根执笔,第2、3章由史建梁执笔,第4、6、11章由江景执笔,第5章由章金婵执笔,第7、14章由王家海执笔,第8章由温苑星执笔,第9章由闵俊杰执笔,第10、12章由苏常强执笔,第13章由周竞男执笔,第15章由冯圆、冯巧根执笔。全书由冯巧根统撰定稿,并担任主编。我们在本书的案例分等栏目中引用了业内很多优秀文章,并且力所能及地与作者进行了联系,一些未能取得联系的作者,请见书后速与我们联系,以便支付相应的报酬。对这些优秀的作者,我们再次表示诚挚的谢意!

限于我们的水平,书中难免存在疏漏、不妥甚至错误之处,敬请广大读者批评、指正,以便进一步改正和提高。

编者

目 录

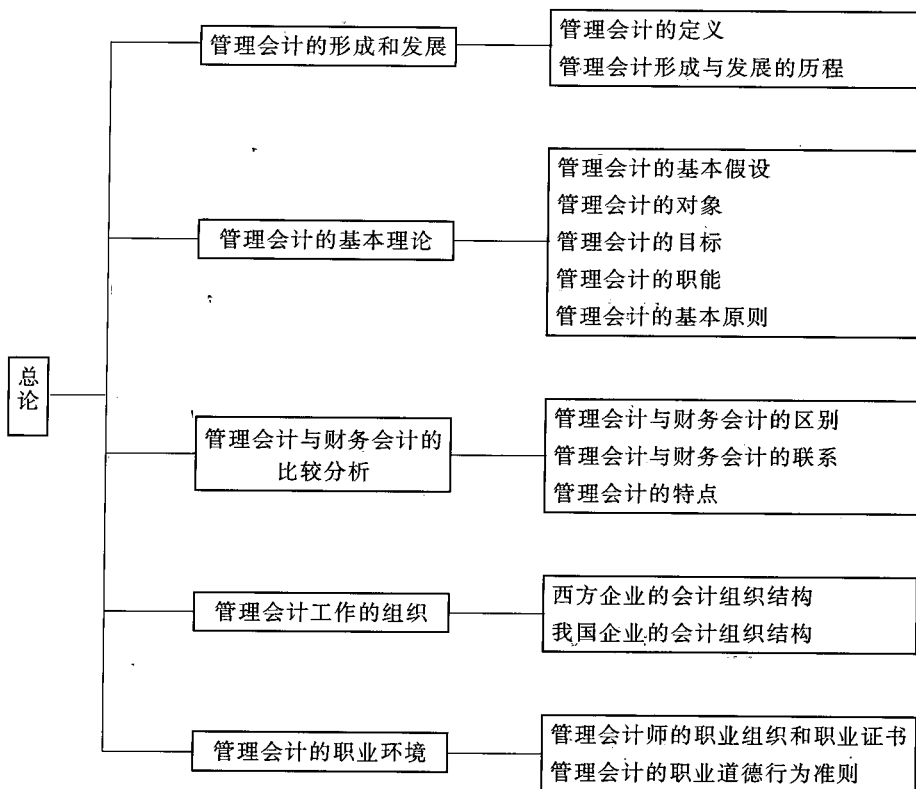
第一章	总 论/1
	第一节 管理会计的形成和发展/2
	第二节 管理会计的基本理论/12
	第三节 管理会计与财务会计的比较分析/18
	第四节 管理会计工作的组织/21
	第五节 管理会计的职业环境/23
第二章	成本性态分析与变动成本法/29
	第一节 成本的分类/30
	第二节 混合成本及其分解/35
	第三节 变动成本法/45
第三章	本量利分析/58
	第一节 本量利分析概述/59
	第二节 单一品种条件下的本量利分析/62
	第三节 多品种条件下的本量利分析/67
	第四节 敏感性分析/72
第四章	预测分析/77
	第一节 预测分析概述/78
	第二节 销售预测/81
	第三节 利润预测/86
	第四节 成本预测/89
	第五节 资金需要量预测/92
第五章	经营决策分析/100
	第一节 决策概述/101
	第二节 经营决策分析的常用方法/110

	第三节 生产决策分析/114
	第四节 定价决策分析/128
第六章	投资决策分析/138
	第一节 投资决策分析概述/139
	第二节 投资决策分析的基本方法/147
	第三节 投资决策分析方法的具体应用/154
	第四节 投资决策分析的扩展/158
第七章	全面预算/170
	第一节 全面预算概述/171
	第二节 全面预算的编制程序和方法/175
	第三节 全面预算的编制/180
第八章	存货管理/198
	第一节 基本概念/199
	第二节 存货管理的一般模型/204
	第三节 经济订货批量模型的扩展/207
	第四节 再订货点及储存期控制/216
	第五节 相关存货管理方法/219
第九章	责任会计/229
	第一节 责任会计概述/230
	第二节 责任中心/233
	第三节 内部转移价格/239
	第四节 责任中心的业绩评价与考核/243
第十章	战略管理会计/255
	第一节 战略管理会计概述/256
	第二节 战略管理会计的主要内容与方法/259
	第三节 战略管理会计实践及其新发展探讨/272
第十一章	作业成本管理与资源消耗会计/278
	第一节 作业成本法/279

	第二节 作业成本管理/288	
	第三节 资源消耗会计/293	9
第十二章	业绩评价与激励/303	
	第一节 业绩评价与激励综述/304	
	第二节 业绩评价指标体系与过程/306	
	第三节 平衡计分卡/310	
	第四节 激励制度/320	
第十三章	环境管理会计/325	
	第一节 环境管理会计主要内容/326	
	第二节 国外 EMA 的研究发展/335	
第十四章	国际管理会计/344	
	第一节 国际管理会计的基本理论/345	
	第二节 跨国公司管理会计/348	
	第三节 国际管理会计其他领域探析/357	
第十五章	管理会计的创新与发展/365	
	第一节 管理会计创新的内涵与制度基础/366	
	第二节 管理会计实务的发展战略/375	
附录	复利、年金系数表/385	
	参考文献/389	

第一章 总 论

本章结构



学习目标

- 理解管理会计的定义
- 了解管理会计的产生与发展
- 认识管理会计的发展特征
- 了解管理会计的理论结构
- 掌握管理会计与财务会计的异同点
- 把握管理会计工作的组织结构体系
- 认识管理会计的职业环境

管理会计是将现代管理与会计融为一体，为企业组织的管理人员提供管理信息和决策支持手段的会计分支。在全面、深入地介绍管理会计理论与方法之前，需要对管理会计的一些基本理论问题，如管理会计的定义、管理会计的形成与发展、管理会计与财务会计的异同、管理会计工作的组织、管理会计的职业环境等内容加以理解和把握，为后续学习打下坚实的基础。

第一节 管理会计的形成和发展

管理会计的历史较短，目前对许多问题尚无统一的定论，可以用观点纷呈来描述这一现状。管理会计的形成和发展一直受到社会生产实践及经济理论的双重影响。一方面，社会生产实践要求加强管理会计的职能；另一方面，经济理论的发展促使管理会计的职能得以实现。

一、管理会计的定义

在1952年伦敦举行的国际会计师联合会（IFAC）年会上，会计学界正式提出“管理会计”这一术语。但对于什么是管理会计，国内外会计学界众说纷纭。有关组织机构和会计学者根据各自的认识和把握，从不同的角度对管理会计的定义进行了描述。

（一）国外会计学界对管理会计定义的论述

国外会计学界对管理会计的定义先后经历过两个阶段。

1. 狭义管理会计阶段

20 世纪 20 年代到 70 年代, 国外会计学界一直从狭义上来定义管理会计, 认为管理会计只是为企业内部管理者提供计划与控制所需信息的内部会计。

1958 年, 美国会计学会管理会计委员会对管理会计作了如下定义: “管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时, 运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员拟定能达到合理经营目的的计划, 并作出能达到上述目的的明智的决策。”

1966 年, 美国会计学会对管理会计重新作了定义, 认为管理会计是: “运用适当的技术和概念, 对经济主体实际的经济数据和预计的经济数据进行处理, 以帮助管理人员制定合理的经济目标, 并为实现该目标而进行合理决策。”

1982 年, 美国会计学者罗伯特在《现代管理会计》一书中将管理会计定义为: “管理会计是一种收集、分类、总结、分析和报告信息的系统, 它有助于管理者进行决策和控制。”

综合上述定义, 狭义管理会计的核心内容为: (1) 管理会计以企业为主体展开其管理活动; (2) 管理会计是为企业管理当局的管理目标服务的; (3) 管理会计是一个信息系统, 作为会计学的一个分支, 其地位与财务会计并立。狭义的管理会计范围如图 1-1 所示。

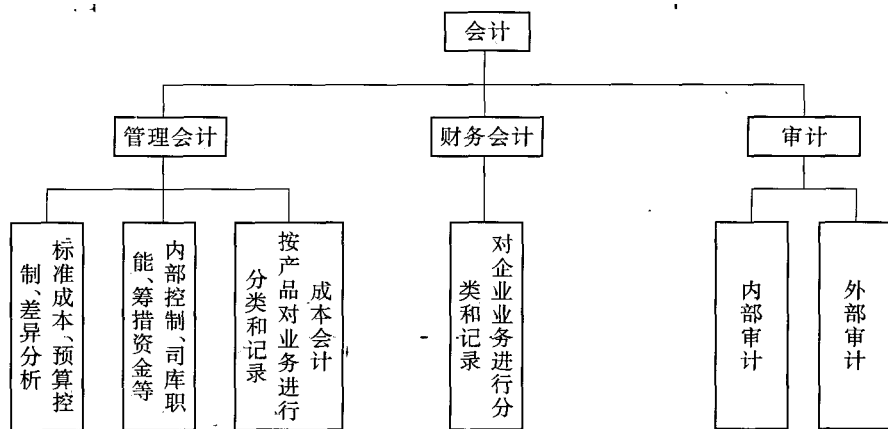


图 1-1 狭义的管理会计范围

2. 广义管理会计阶段

进入 20 世纪 70 年代, 管理会计的外延开始扩大, 出现了广义的管理会计概念。

1981 年, 美国全国会计师联合会对管理会计的定义是: “管理会计是为管

理当局用于企业的计划、评价和控制，保证适当使用各项资源并承担经营责任，而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息等的过程”，并指出管理会计还包括编制供非企业管理当局使用的财务报告，也适用于非营利的机关团体。

1982年，英国成本和管理会计师协会给管理会计下的定义是：“管理会计是为管理当局提供所需要的信息的那一部分会计工作，使管理当局得以：（1）确定方针政策；（2）对企业的各项活动进行计划和控制；（3）保护财产的安全；（4）向企业外部人员（股东等）反映财务状况；（5）向职工反映财务状况；（6）对各个行动的备选方案作出决策。”

1986年，美国全美会计师协会管理会计实务委员会将管理会计定义为：“管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经营责任的履行所需的财务信息，确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递上述信息的过程。管理会计还包括编制供股东、债权人、规章制定机构及税务当局等非管理集团使用的财务报告。”

综上所述，广义管理会计的核心内容是：（1）管理会计以企业为主体展开其管理活动；（2）管理会计既为企业管理当局的管理目标服务，也为股东、债权人、规章制定机构及税务当局等非管理集团服务；（3）从内容上看，管理会计既包括财务会计，又包括成本会计和财务管理，管理会计的范围扩大到除审计以外的各个组成部门（见图1—2）。

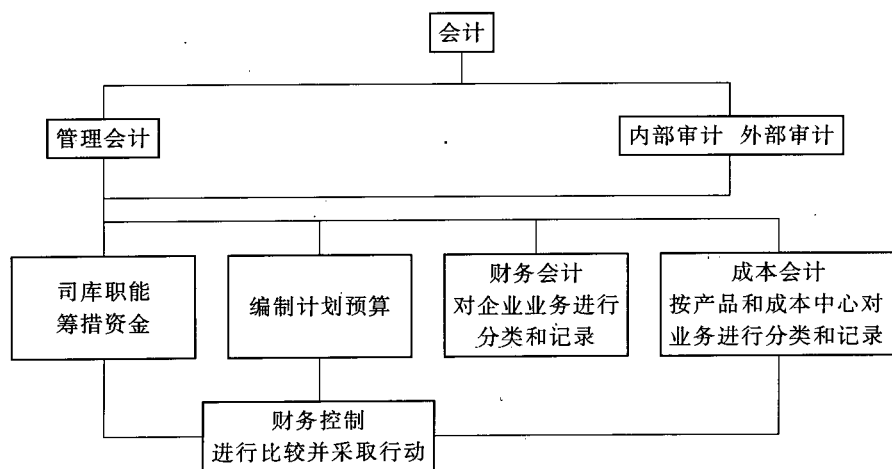


图 1—2 广义管理会计的范围

（二）国内会计学者对管理会计定义的论述

20 世纪 70 年代末 80 年代初，西方管理会计的理论被介绍到我国，自此开始了我国管理会计的系统研究，有关会计学者也相继对管理会计的概念提出了自己的观点，进行了不同的定义。比较有代表性的有：

汪家佑认为，“管理会计是西方企业为了加强内部经营管理，实现最大利润，灵活运用多种多样的方式方法，收集、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需的信息，围绕成本、利润、资本三个中心，分析过去、控制现在、规划未来的一个会计分支”。

李天民认为，“管理会计主要是通过一系列专门方法利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析，使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制，并帮助企业领导作出各种决策的一整套信息处理系统”。

余绪缨提出管理会计是由微观管理会计、宏观管理会计、国际管理会计三个部分组成的管理会计体系，其中微观管理会计是“从微观上研究如何为提高企业经济资源的配置效益（体现在项目的投资效益上）和使用效益（体现在项目建成投产后的经济效益上）提供有用信息”，宏观管理会计是“从宏观上研究如何在整个国民经济范围内，为提高经济资源的配置效益（建设项目从国民经济看的投资效益）和使用效益（项目建成投产后从国民经济看的经营效益）提供有用信息”，国际管理会计是“研究如何在跨国经营活动中最大限度地提高经济资源的配置效益和使用效益提供有用信息”。

为了全面而又有重点地掌握和应用管理会计，应从两个方面理解管理会计的含义。

第一，管理会计是指现代会计系统中区别于传统会计的，体现会计预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容，是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。它既揭示了应用于企业的管理会计的本质，又反映了正在形成的宏观管理会计和国际管理会计的一般特征。

第二，管理会计是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，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对企业经营活动过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一种管理活动，是现代企业会计的一个分支。它是一种侧重于在企业内部经营管理中发挥作用的会计，同时又是企业管理活动的重要组成部分。

本书主要按第二个方面的理解，即从企业的角度来解释、说明有关管理会计的理论和方法，同时按第一种理解介绍一些现代管理会计发展的新领域。

二、管理会计形成与发展的历程

20 世纪初以来,管理会计得到了迅速的发展,在理论与实践上取得了丰硕成果。管理会计采用灵活多样的方式或手段,为企业管理部门正确进行最优管理决策和有效经营提供有用的资料。企业管理服务通常是通过规划与控制、预测与决策两个方面进行的,其中应用一系列专门的方法进行预测和决策成了管理会计的主要内容。同时,管理会计还吸收了社会科学、行为科学、统计学、运筹学、管理学等其他学科的内容,使多种学科内容渗透其内,融化其中,从而使之成为现代企业治理结构下加强内部管理、提高经济效益的重要工具。

管理会计的形成与发展有多种不同的认识,但大致可以概括为两个流派,一种是以美国为代表的分类法,一种是以日本为代表的分类法。国内教材广泛进行的分类研究大都以美国的方法为主,这方面以已故著名管理会计学家余绪缨教授为代表,即将管理会计的形成与发展分为两个阶段。

(一) 管理会计形成与发展的两个阶段

管理会计是产生于美国的一门新兴的边缘学科,它是随着科学技术的进步和社会生产力的发展而逐步从传统会计中派生出来的。管理会计与财务会计有着紧密的联系。正如琼·斯赛(J. Sizer)教授所说:“从广义上讲,所有会计均是管理会计。”古今中外的会计史料亦表明,会计与管理密不可分,如我国西周王朝为了管理财赋收支,设置了司会;中世纪末,意大利商人为反映和控制商业活动而发明了复式记账。20 世纪初,以泰罗为代表的工程师倡导科学管理而产生了标准成本、差异分析、预算控制;杜邦公司的投资报酬率、预算与报告系统,通用电气公司的分权管理中的集中控制系统等都是适应企业管理的需要而产生的。

管理会计作为一门学科,是随着社会科学的进步和社会经济的发展逐步形成和发展起来的。管理会计的形成与发展过程可以分两个阶段描述。

1. 执行性管理会计阶段(20 世纪初到 20 世纪 50 年代)。管理会计产生于 20 世纪 20 年代。当时,尽管资本主义已经有了相当的发展,但是在企业管理工作中,经验和直觉仍占统治地位,许多企业存在管理混乱、经营粗放、资源浪费严重等现象。为此,如何改变这种状况,采用较先进的科学技术手段、科学管理方法代替落后的、过时的手段和方法成为企业管理中需要解决的重大问题。正是在

这种情况下,泰罗制产生了。1911年,泰罗发表了《科学管理原理》一书,该书着重从时间、动作中的机械作业等视角,探寻多余动作的节省,通过从完善核算、健全监督制度入手,使工人的操作规程更加科学、合理,从而最大限度地提高劳动生产率。

随着泰罗制的运用,为了配合科学管理,会计科学也随之发生了相应变化,这些变化主要表现在标准成本、预算控制、差异分析等概念的相继出现。当时美国学者麦金西(J. O. Mckinsey)编写了一本《预算控制》,该书出版于1922年。他还撰写了《管理会计入门》一书,于1924年出版,这是世界上第一本关于管理会计的专著。在该书中,作者主张把企业会计服务的重心,从对外提供信息转移到对内强化经营管理上来。但这一观点没有受到当时会计界的普遍重视。在管理会计的相关概念中,标准成本是指产品投产前,严格按照科学的方法制定工资、材料等消耗标准,并以此为基础,形成产品标准成本中的材料标准成本和人工标准成本。预算控制就是事先按期间编制制造费用预算,并计算出制造费用的标准分配率,再据以确定产品标准成本中的制造费用标准成本。差异分析就是在一定期间终了,对人工、材料消耗脱离标准,费用开支脱离预算所形成的差异进行具体分析,查明差异形成的原因和责任,据此对有关方面的工作成果进行全面的评价和考核,并促使他们采取有效措施,针对存在的问题进行改进。以上这些表明,原有会计体系主体内容与基本结构发生了某种变化,意味着成本会计已经开始向管理会计过渡。

然而,由于受企业生产经营过程复杂性的影响和当时科学水平的限制,企业管理中的许多问题尚难在多种因素的交错与变异中予以正确的解决。标准成本、预算控制和差异分析在企业管理中的运用表现出较大的局限性,很难满足企业管理的实际需要。这就是说,当时的管理会计只是零星、分散的会计技术和会计方法,并没有形成一整套独立、科学的理论和方法体系,还处于初期、孕育阶段。

因此,执行性管理会计是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计管理(信息)系统,主要包括标准成本、差异分析、预算控制等方面,还只是管理会计的雏形,其基本点是在企业的方针、决策等重大问题已经确定的前提下,协助解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效果问题,企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题还没有在会计体系中得到应有的反映。因而,这还只是一种局部性、执行性的管理会计,仍处于管理会计发展历程中的初级阶段。

2. 决策战略管理会计阶段(20世纪50年代以后)。20世纪50年代以后,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使生产力获得迅速的发展。同时,跨

国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这些新的条件和环境,一方面强烈要求内部管理更加合理、科学,另一方面要求企业具有灵活反应和高度适应的能力,否则,就会在激烈的竞争中被淘汰。由于市场环境的重大变迁和信息技术的发展,泰罗的科学管理学说显然无法适应这种新的形势和要求,它必然要被现代管理科学所取代。一般认为,现代管理科学有两大支柱:运筹学和行为科学。正是这两大支柱可以在很大程度上克服泰罗的科学管理学说的重大缺陷,能较好地适应战后经济发展的新形势,因而在企业管理工作中得到了广泛而有效的应用。为了配合职能管理与行为科学管理,责任会计、本一量一利分析等专门方法应运而生,并加入到原有的会计方法体系中,使会计学科的深度和广度有了较大的突破。责任会计与本一量一利分析方法,再加上20世纪30年代形成的标准成本、预算控制、差异分析等方法,形成了管理会计的雏形。

现代管理科学的创立及其在企业管理中的成功运用,不仅提高了企业的经营管理水平,而且以现代管理理论武装了企业会计,使许多有效的现代技术方法渗入会计领域,充实了成本会计的内容,逐步在原有成本会计的基础上,形成了一个新兴的会计分支,使其从传统会计中分离出来,称为“管理会计”,原来传统的会计部分一般就称为“财务会计”。在1952年国际会计师联合会(IFAC)上正式通过了“管理会计”(management accounting)这个专有名词,标志着管理会计学科的诞生。

由于企业组织的扩大不仅表现为单一经营领域的规模扩大,而且表现为跨领域、跨国界的投资增加,公司向多角化的跨国经营发展。企业组织日趋庞大和复杂,企业管理所涉及的领域及层次增加,企业组织不仅面临所有权和经营权的分离,而且面临内部组织之间的权力分解,与这种分权管理随同而来的是职能失调所带来的目标不一致,即拥有决策权的管理者可能从自己利益而不是企业利益出发选择决策方案,由此损害企业的利益。于是,产生了如何确定内部组织层次之间的权责范围,如何合理计量和评价管理者业绩,如何确定内部转移价格,以及如何衡量分部业绩,以有助于投资决策等一系列亟待解决的问题。因此,要求会计人员更多地关注企业内部交易,提供有助于正确评价业务和加强内部控制的信息和技术,进而推动管理会计的发展。

进入20世纪70年代,社会经济发展出现了新的变化,“顾客化生产”在激烈的竞争环境下被提了出来,传统的少品种大批量生产让位于多品种少批量生产。顾客化生产就是以顾客为中心,以顾客的满意度为判断依据,在对顾客需求进行动态掌握的基础上,在较短的时间内完成从产品设计、制造到投放市场的全