

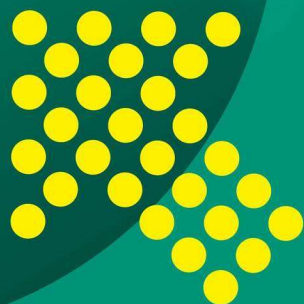
21世纪高等学校规划教材



GUANLI KUAIJI

管理会计

张忠慧 王颖驰 主编



中国电力出版社

<http://jc.cepp.com.cn>

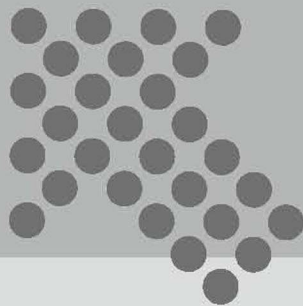
21世纪高等学校规划教材



GUANLI KUAIJI

管理会计

主 编 张忠慧 王颖驰
副主编 邵华清
主 审 石兴国



中国电力出版社

<http://jc.cepp.com.cn>

内 容 提 要

本书为 21 世纪高等学校规划教材。由多年从事教学实践,具有丰富经验的高校教师集体创作而成。

全书共有十三章,主要内容包括总论、成本性态分析、变动成本计算、量本利分析、全面预算、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、质量成本管理、绩效评估、标准成本法、作业成本法、战略管理会计等。

本书的特色是将管理学和会计学知识有机地结合起来,形成了完整的管理会计理论体系。另外,将实例与分析相结合,方法体系面向企业管理的实际需要,具有较强的实用性和可操作性。书中还吸收了本学科最前沿的理论和研究成果,以 2006 年颁布的《新会计准则》及各项新法规为编写依据,具有一定的创新性。

本书主要作为普通高等院校经济管理类专业本科教材,也可作为高职高专相关专业教材,还可作为国家会计师考试的辅助教材;对于从事管理会计研究和应用的高、中级财务管理和会计人员,本书也不失为一本实用有益的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 张忠慧, 王颖驰主编. —北京: 中国电力出版社, 2010.6

21 世纪高等学校规划教材

ISBN 978-7-5123-0517-5

I. ①管… II. ①张… ②王… 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 (2010) 第 107825 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://jc.cepp.com.cn>)

北京市同江印刷厂印刷

各地新华书店经售

*

2010 年 11 月第一版 2010 年 11 月北京第一次印刷

787 毫米×1092 毫米 16 开本 14.5 印张 344 千字

定价 23.50 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

21 世纪高等学校规划教材 (经济管理类)

编 审 委 员 会

主 任：石兴国

委 员：朱智洺（河海大学）

李时椿（南京财经大学）

盛宇华（南京师范大学）

施金龙（江苏科技大学）

刘建民（西南政法大学）

陶 萍（哈尔滨工业大学）

毛良虎（江苏工业学院）

宗蕴璋（常州工学院）

李宗民（中原工学院）

出 版 说 明

21 世纪是一个世界经济与社会进行重大变革和创新的世纪,也是一个充满历史机遇和严峻挑战的世纪。世界进入和平与发展的时代,人类社会进入与自然界和谐相处的时代。在世界经济和社会发展取得巨大进步的同时,资源、环境、体制和管理等各种深层次问题也突显出来,最近发生的全球性金融危机和经济衰退就是明证。从 20 世纪 70 年代末开始的改革开放,深刻地改变了中国的面貌。社会主义市场经济体系的建立,使中国成为保持着有效宏观调控的国际化国家;加入世界贸易组织之后,中国经济更加主动地融入经济全球化进程中。三十年来,中国经济高速持续稳定增长,社会财富充分涌流,人民生活水平显著提高。我国在全面建设小康社会的同时,提出以科学发展观构建和谐世界,并推动构建和谐世界的战略构想。科技和管理是推动经济和社会发展的两个轮子,管理在今天承担着更加重要的职责。

21 世纪是一个世界管理科学深化发展的世纪,也是中国特色的管理科学体系形成的世纪。从 20 世纪 80 年代起,管理科学发展进入第五个阶段,这个阶段被称为“后现代管理”或“第五代管理”,即最新管理阶段。最新管理理论的丛林由数十种管理理论组成,其主要特点是:系统性、权变性、艺术性、实用性、战略性和文化性,并呈现出多样化、学科化、柔性化、集成化、人本化和东方化的发展趋势。改革开放以来,我国引进了西方管理理论,与我国管理实践相结合,取得了显著的成效。但事实也告诉人们,中国文化在人性假设、与自然的关系、与他人的关系、行为模式、时间定向、空间概念等维度上具有与西方文化不同的特色,中国有以人为中心的管理传统;在处理人与自然及社会的关系上强调“中庸”、“和为贵”,认为“管理的本质是和谐”;管理手段更多地诉诸于道德,管理方式倾向于注重人的感情需要的柔性管理等,表现出中国管理人文伦理的合理内核,这是中国管理的优势和长处。应当说,中国管理与西方管理从不同的角度揭示了管理规律,各有千秋,都是人类文明的结晶,应该将西方管理理性的科学内核和中国管理人文伦理的合理内核相结合,作为基本思维形式,建立具有中国特色的管理科学体系,这是 21 世纪中国管理理论和实践工作者的历史使命。

中共中央、国务院《关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》指出:“当今世界,科学技术突飞猛进,知识经济已见端倪,国力竞争日趋激烈。教育在综合国力的形成中处于基础地位,国力的强弱越来越取决于劳动者的素质,取决于各类人才的质量和数量,这对于培养和造就我国 21 世纪的一代新人提出了更加迫切的要求。”目前,我国高等教育正由“精英教育”模式向“大众教育”模式转变。应用型高等学校为更好地满足经济和社会发展的需要,正在努力解决传统人才培养模式单一化与社会人才需求多样化的矛盾,将主要目标转向培养生产、建设、管理、服务第一线的高素质应用型人才。在教学模式中倡导素质教育、创新教育、自主教育、全人教育相结合的现代教育理念,以培养学生的基本素质和科技与管理等应用能力为主导,强调学用结合、学做结合、学创结合、产学研合作,造就多元化、复合型人才。研究型高校也在增开各种应用型课程。而培养更多高素质的经济管理类人才,已成为我国各类高等学校共同的重要任务。

教材是教学的主要依据，也是教学改革的重要环节。种种设想和试验，大都要通过教材建设来体现。许多高等学校提出了创特色、树品牌的目标。品牌学校要有品牌专业、精品课程。在大多数高等学校中，经济管理类本科专业通常是重点专业。课程建设是专业建设的重点，而能否采用既便于教学，又有创新和特色的精品教材，则是课程建设的关键。正是为了适应教学改革的需要，中国电力出版社从 2003 年起组织全国几十所高等学校，组织编著并出版了一批“21 世纪高等学校规划教材”，其中，许多教材被评为“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”。在此基础上，追随学科发展和知识更新的步伐，从 2009 年起将组织编著和出版新一轮“21 世纪高等学校规划教材”，经济管理类教材便是其中之一。

新一轮“21 世纪高等学校规划教材（经济管理类）”编著出版的宗旨是：体现现代教育理念，依据对教学内容和教学方法的精心策划，建设一批符合新型人才培养目标和培养模式的，以应用型教育为特色，中西结合，有创新性，能反映管理科学最新发展成果和教学改革实践经验的新一轮的经济管理类精品教材。规划教材的具体特点如下：

（1）明确目标。围绕人才培养目标，体现现代教育观念——素质教育、创新教育、自主学习、全人教育，注重人才培养计划的整体性，在明确本专业培养目标、本课程与其他主干专业课程的衔接、交叉、分工关系的基础上，确定本课程的性质、任务和教学目标，确定课程的内容和整体结构。

（2）立足基础。以本课程本科教学大纲为指导，有明确的基础理论、知识和技能的目标系统。对主要概念、结论和方法的表述清晰、准确、通俗、规范，并阐明它们之间的内在联系，力求使学生既知其然，也知其所以然。

（3）突出应用。本着强化素质和培养能力的精神，与应用型教学方式相匹配，注重培养学生的科学思维和创新精神，并把重点放在概念、结论和方法的实际应用和技能训练上。紧密结合当前经济管理实践中遇到的热点问题，重在提高分析问题和解决问题的能力，并掌握自主学习和知识更新的能力。

（4）注重实践。根据加强实践性教学环节的要求，对理论讲解部分和实践教学部分的内容比例、学时分配和教学资源等全面考虑、合理安排。教材结合实例介绍理论，着重讲解当前人才培养所需的内容和关键点，尽量采用模块化组织，以案例或问题引出和阐述概念与知识，文、图、表有机结合，便于学生理解与记忆。计算部分，尽量应用计算机技术。教材编著注意准确性和统一性，做到取材翔实，概念定义确切，推理逻辑严密，数据可靠准确；全书名词、术语前后统一，数字、符号、图、表、公式书写统一，文字与图、表、公式配合统一，从而提高理论讲解的有效性。同时教材还包含大量例题、实战训练和操作、案例分析等实践教学内容，兼顾作业、复习、考核和自学等教学环节的需要。

（5）结构优化。强化基础核心，突出重点难点，并保持一定的弹性。考虑到各课程在高等学校中学时安排不同以及拓宽知识面的需要，既着重介绍必须掌握的基本内容，又以知识链接、知识博览、人物介绍等形式介绍与本学科前沿发展相关的拓展性内容。

（6）内容创新。在研究和借鉴国内外最新同类优秀教材的基础上，博采众长，吸纳本学科发展前沿新成果，结合作者教学科研和实践经验，在融会贯通的基础上，对教材知识体系进行创新，形成特色。力图在经济管理中实践以人为本、全面协调、可持续发展的科学发展观，在经济活动中体现以和谐为目标，在形成具有中国特色的管理模式上进行探索。

（7）集体创作。教材作者大都是多年在教学科研第一线工作的主讲教师，有的教师还具

有教学和其他专业职称“双师”资格。采用集体创作方式，实行了老、中、青结合，来自不同的高等学校的作者各展所长，融合多方面的教学改革成果，扩大教材的实践考验面。

（8）适用面广。如上所述，教材着力体现科学性、实用性和可操作性的统一，基础性和拓展性的统一。教材还附有电子教案等支持性资源，为选择、购买和使用者提供便捷周到的服务。教材主要适用于经济管理类相应专业本科教学，同时也可供相应专业研究生教学或高职高专教学参考，并可作为成人教育、继续教育、干部培训教材和管理干部业务用书。

编著新一轮“21 世纪高等学校规划教材”是一项任重而道远的教材建设工程。我们欢迎工作在教学科研工作第一线的教师们参与这项工程，完善高质量的经济管理类教材体系，并希望全国高等学校的师生们在教学实践中积极提出意见和建议，以便对已出版的教材不断进行修订，为社会贡献更多、更新、更好的精品教材。

21 世纪高等学校规划教材（经济管理类）编审委员会

2009 年 7 月

前 言

管理会计的本质是会计与管理的直接结合,为加强企业的管理、提高企业竞争力服务。随着人们追求管理效率和经济效益的意识不断增强,管理会计已经引起投资者、经营管理者 and 财务会计人员的高度重视。管理会计对于实现经营管理过程的预测、决策、规划、控制和评价等职能,以及对于不断提高企业的经济效益等方面具有特别重要的现实意义。

本书编者在多年教学实践的基础上,通过广泛的调研,确立了教材编写体系和风格。具体特色如下:

(1) 相关学科知识有机结合。管理会计知识覆盖面广,涉及的领域多。本书将管理学和会计学知识有机地结合起来,形成了完整的管理会计理论。

(2) 实例与分析相结合。管理会计的方法体系比较灵活,随着企业管理的实际需要不断的发展和创新。本教材涉及的方法体系多来自于工作实践,因此具有较强的实用性和可操作性。

(3) 以新准则、新法规为依据。管理学和会计学的发展日新月异,本教材吸收了本学科最前沿的理论和研究成果,以 2006 年颁布的《新会计准则》及各项新法规为编写依据,具有一定的创新性。

本书主要作为普通高等院校经济管理类专业本、专科教材,也可作为非经济管理类本、专科选修课教材,还可作为国家会计师考试的辅助教材。对于从事管理会计研究和应用的高、中级财务管理和会计人员,本书也不失为一本实用有益的参考读物。

本书由佳木斯大学的张忠慧副教授、王颖驰主编,佳木斯大学的邵华清任副主编。全书的大纲由张忠慧拟定,并具体负责编写第六~十章,其他章节由以下教师完成:第一~五章由王颖驰编写,第十一~十三章由邵华清编写;参加编写工作的还有佳木斯大学的孙凌云、黑龙江工商职业技术学院的张丽(副教授)。全书由张忠慧统稿并定稿,由本系列规划教材编审委员会主任石兴国高级经济师主审。

本教材在编写过程中得到了有关部门和人士的大力支持和帮助,并以一些作者的著作作为参考文献,在此一并表示衷心感谢。由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2010 年 8 月

目 录

出版说明

前言

第一章 总论	1
第一节 管理会计的形成和发展	1
第二节 管理会计的含义与特点	3
第三节 管理会计与财务会计的联系和区别	5
第四节 管理会计的对象与职能	6
小结	8
习题	9
第二章 成本性态分析	10
第一节 成本的分类	10
第二节 混合成本的分解	16
小结	22
习题	23
第三章 变动成本计算	24
第一节 变动成本法的含义	24
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	24
第三节 对变动成本法的评价	30
小结	32
习题	32
第四章 量本利分析	34
第一节 量本利分析概述	34
第二节 盈亏平衡分析	36
第三节 敏感性分析	43
第四节 量本利分析的应用	45
小结	46
习题	47
第五章 全面预算	48
第一节 全面预算概述	48
第二节 编制全面预算的原则和程序	49
第三节 编制全面预算的几种方法	57
小结	62
习题	62
第六章 预测分析	63
第一节 预测分析概述	63

第二节 销售预测	65
第三节 成本预测	73
第四节 资金预测	74
第五节 利润预测	76
小结	80
习题	81
第七章 短期经营决策	82
第一节 短期经营决策概述	82
第二节 短期经营决策的一般方法	87
第三节 短期经营决策的应用	93
小结	100
习题	100
第八章 长期投资决策	102
第一节 长期投资决策概述	102
第二节 影响长期投资决策的重要因素	103
第三节 长期投资决策的一般方法	116
第四节 长期投资决策的应用	126
小结	131
习题	131
第九章 质量成本管理	133
第一节 质量成本管理概述	133
第二节 质量成本的核算、计量和报告	134
第三节 质量成本管理的应用	137
小结	138
习题	139
第十章 绩效评估	141
第一节 绩效评估概述	141
第二节 投资收益率和经济增加值	143
第三节 平衡记分卡	145
小结	151
习题	151
第十一章 标准成本法	153
第一节 标准成本法概述	153
第二节 标准成本的制定	154
第三节 成本差异的计算与分析	156
第四节 成本差异的账务处理	160
小结	165
习题	166
第十二章 作业成本法	168
第一节 作业成本法概述	168

第二节 作业成本法的应用	172
第三节 作业管理	181
小结	183
习题	184
第十三章 战略管理会计	186
第一节 战略管理会计概述	186
第二节 战略管理会计的特点和内容	190
第三节 战略成本管理	194
小结	200
习题	201
附录 A 关键词中英文对照	202
附录 B 复利系数表	206
参考文献	214
教学建议	215

第一章 总 论

学习重点和要点

理解和掌握管理会计的含义和特点, 管理会计与财务会计的区别和联系, 管理会计的对象与职能, 熟悉管理会计的形成与发展。

管理会计是一门新兴学科, 是一套以会计学和管理科学为基础, 以加强企业内部管理为目的, 对企业经营过程进行规划、控制和考评的管理方法。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, 还在继续地拓宽、完善和发展。

第一节 管理会计的形成和发展

管理会计学是西方国家在会计管理上的一种发展。管理会计的产生与会计的发展以及管理科学的发展密不可分。西方管理科学的发展对管理会计的产生与发展起到了不可替代的作用, 是促使管理与会计结合的重要条件。依据西方管理科学的发展, 可以将管理会计的形成概括为三个阶段。

一、执行性管理会计阶段 (20 世纪初至 50 年代)

管理会计萌芽于 20 世纪初, 形成于 20 世纪初到 20 世纪 50 年代, 当时资本主义在世界范围已经有了相当的发展。在这个时期内, 由于经过了第一次和第二次世界大战, 资本主义世界的物资缺乏、供不应求, 企业的产品以卖方市场居主导地位; 企业之间的竞争并不激烈, 企业对客观外界经济环境的分析、研究并不十分重要; 企业的管理工作局限于以经验和直觉为核心的传统管理模式, 企业管理混乱, 资源浪费严重。因此, 如何以先进的科学管理代替落后的传统管理已是一个亟待解决的问题。正是在这种情况下, 体现科学管理理论和方法的“泰罗制”应运而生。

1911 年, 西方管理理论中古典学派的代表人物 (西方称其为科学管理之父) 泰罗发表了著名的《科学管理原理》, 开辟了企业管理的新纪元。伴随着泰罗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”等这些与泰罗的科学管理直接相联系的技术方法开始被引进到管理会计中, “科学管理”方式应运而生。这样的成本控制成为这一阶段管理会计的基本特征。

(1) 标准成本。标准成本是指按照科学的方法制定在一定客观条件下能够实现的人工、材料消耗标准, 并以此为基础形成产品标准成本中的标准化成本、标准材料成本、标准制造费用等标准。

(2) 预算控制。预算控制是指按照人工、材料消耗标准及费用分配率标准将标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用以预算形式表示出来, 并据以控制工、料、费的发生, 使之符合预算要求。

(3) 差异分析。差异分析指在一定时间终了时,对料、工、费脱离标准的差异进行计算和分析,查明差异形成的原因和责任,借以评价和考核各有关方面的工作业绩,促使其改进。

这些西方早期管理会计学理论,以及标准成本制度与预算控制制度在美国的推广,标志着管理会计的理论体系已初具雏形。

二、决策性管理会计阶段(20世纪50年代至80年代)

第二次世界大战后,西方国家进入了所谓的战后期,这时西方国家的经济发展出现了许多新特点。资本主义企业本身和它们所处的外部环境,都发生了巨大变化,由于科学技术的日新月异,社会生产力得到了迅速的发展,企业的规模也在不断扩大,各垄断集团之间的竞争加剧,通货膨胀率上升,资本利润率下降,面对这种突如其来的情形,战前曾风靡一时的“科学管理学说”就显得非常被动。其重局部轻整体的根本性缺陷暴露无遗,并不能与外部环境相适应。面对瞬息万变的外部环境,企业的管理人员意识到,欲使本企业在市场竞争中立于不败之地,并且提高自身价值,必须对市场变化进行正确预测,在科学预测的基础上做出决策,即要把正确地进行经营决策放在首位。在这种情况下,企业仅仅依靠提高生产效率和内部标准化管理已不能适应经济形势的要求,因此,迫切要求将企业管理的重心由提高生产效率转移到提高经济效益上来。由此,管理会计的工作重心从规划控制、差异分析向事前的预测、决策转移,逐步形成了以预测、决策为主要特征,以预算、控制和考评为手段,并与管理现代化要求相适应的行之有效的会计信息管理系统。

(1) 预测。预测是指运用科学的方法,根据历史资料和现实情况,预计和推测经济活动未来的趋势和变化过程,包括销售预测、成本预测、利润预测、资金需求量预测等内容。

(2) 决策。决策是指按照预定目标,通过预测、分析、比较和判断,从两个或两个以上的备选方案中选择最优方案的过程,包括经营决策、投资决策等内容。

(3) 预算。预算是指用货币量度和非货币量度反映企业一定期间收入、成本、利润、对资金的需要,反映经营目标和结果的计划,包括业务预算、专门决策预算和财务预算内容。

(4) 控制。控制是指按预算要求,控制经济活动使之符合预算要求的过程,包括标准成本法和责任会计等内容。

(5) 考核和评价。考核和评价是指通过实际与预算的比较,确定差异分析差异原因,并对责任者的业绩进行评价和对生产经营进行调整的过程。

三、战略管理会计阶段(20世纪80年代以后)

进入20世纪80年代后,随着科学技术领域中新技术的不断涌现,经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大的变化,而对于传统的管理会计来说在成本计算系统、成本控制系统和业绩报告系统等方面,已越来越不能适应新的制造环境。为了适应战略管理的需要,战略管理会计开始逐渐形成了。著名管理学家西蒙在1981年首次提出了“战略管理会计”一词。

战略管理会计是企业战略管理与管理会计相结合的产物。管理会计应服从企业的战略选择。战略管理会计提供并分析与企业战略相关的信息,特别是反映销售量、市场占有率、现金流量、股权收益率和企业资源的合理配置以及各方面利益协调等方面的相对水平和趋势的

信息。其解决的主要问题是：如何适应变化中的内外部条件，如何在内部分配与利用企业资源，如何使企业内部之间协调行动，以取得整体上更优的战略效果等。

从战略管理会计的产生和发展来看，它是伴随着经济的发展而不断发展的，生产力的不断提高是管理会计产生的直接动力和根本原因，而商品经济和技术的发展为管理会计的产生奠定了物质基础，各种管理科学理论的发展都是管理会计产生发展的理论基础。

第二节 管理会计的含义与特点

一、管理会计的定义

1. 国外会计学界的定义

(1) 狭义管理会计阶段。从 20 世纪 20 年代到 20 世纪 80 年代，国外会计界基本上都是从狭义上来研究管理会计，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。

1982 年，美国学者罗伯特在《现代管理会计》一书中对管理会计做了如下定义：“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。”

所以，狭义的管理会计核心内容是：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。

(2) 广义管理会计阶段。进入 20 世纪 80 年代以后，国外会计学界对管理会计的外延进行了深入研究，出现了广义的管理会计定义。

1986 年，全美会计师协会下属管理会计实务委员会对管理会计做了较为权威的界定：管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业自愿地合理使用与经营责任的履行相关的财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。管理会计还包括编制供诸如股东、债权人、规章制订机构及税务当局等非管理集团使用的财务报表。在上述定义中，财务信息从广义上说，包括用于解释实际和计划的商业活动、经济环境以及资产和负债的估价的因果关系所必需的货币性和非货币性信息。

1982 年，由英国成本与管理会计师协会修订后的管理会计的定义为：“管理会计是向管理当局提供所需信息的那一部分会计的工作，使管理当局得以：①制订方针政策；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做出决策。”它进一步把管理会计的范围扩大到除审计以外的会计的各个组成部分。

所以，广义的管理会计核心内容是：①管理会计以企业为主体展开其管理活动；②管理会计既为企业内部当局的管理目标服务，又为股东、债权人、规章制度制定机构及税务当局等相关方面服务；③管理会计作为一个信息系统，它所提供的财务信息包括用来解释实际和计划所必需的货币性和非货币性信息；④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。

2. 国内学者的定义

在国内，管理会计定义也存在不同的观点。

李天民教授认为：“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，并帮助企业领导作各种决策的一整套信息处理系统。”

汪家佑教授认为：“管理会计是西方企业为了加强内部经营管理，实现最大利润的目的，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要的信息，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。”

温坤教授认为：“管理会计是企业会计的一个分支。它运用一系列专门的方式方法，收集、分类、汇总、分析和报告各种经济信息，借以进行预测和决策，制订计划，对经营业务进行控制，并对业绩进行评价，以保证企业改善经营管理，提高经济效益。”

综上所述，管理会计的基本含义可以概括为：

以实现企业战略为目标，以加强企业内部经营管理、提高企业经济效益为目的，以企业的整个经营活动为对象，通过对财务信息及其他信息的加工和利用，实现对企业经营过程的预测与决策、规划与控制、分析与评价等职能的一个会计分支。

二、管理会计的特点

1. 侧重为企业内部管理服务

管理会计的目的主要是通过提供经济管理信息，为企业内部管理人员加强内部管理、进行最优经营决策、提高企业经济效益服务。这是现代管理会计的一个主要的特点，也是管理会计区别于财务会计的一个重要标志。管理会计主要是通过一系列特定的技术、方法对企业生产经营活动进行规划、决策和控制。它将财务会计资料和其他资料进行整理加工，向管理者提供有关经济管理信息，帮助他们正确地对企业进行内部管理。管理会计主要是为企业内部管理服务，因此又有“内部会计”之称。

2. 重点在于规划未来

管理会计的内容可以概括为评价过去、控制现在和规划未来，其重点在于规划未来。为了有效地服务于内部管理，管理会计一方面运用其特有的理论和方法，对生产经营及其相关方面进行科学的预测和分析，以此作为决策和编制预算的客观依据；另一方面为了确保规划的目标能够得以实现，还必须切实地控制现在。管理会计这种面向未来的特点，大大提高了对企业经济活动的计划性和预见性，提高了对经济活动的预测、决策与控制。

3. 兼顾企业全局与局部

管理会计同时兼顾企业生产经营的全局与局部两个方面，这也是区别于财务会计的一个重要标志。财务会计主要是以企业作为一个整体，提高概括性的资料，来综合评价、考核企业的财务状况和经营成果。管理会计为了更好地服务于企业的经营管理，既要根据企业的经营目标，对未来的生产经营活动进行总体规划和控制，又要从企业的各个局部出发，考虑和处理有关业务部门、职能部门、基层单位以至职工个人的各种问题，两者必须兼顾。管理会计往往以企业内部各个责任单位作为会计主体，同时管理会计也要从整个企业的全局出发，认真考虑各项决策和计划之间的协调配合、综合平衡。

4. 方法更为灵活多样

财务会计以统一货币形式反映企业的经济活动，必须严格遵循会计准则、会计制度和财会其他法规，从凭证、账簿到报表，都要严格按照规定的会计程序进行，具有比较严密、稳定的基本结构。管理会计主要为企业内部改善经营管理提供有用信息，它在许多方面可以不受会计准则、会计制度和财会其他法规的约束，结构比较松散，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。

5. 数学方法的广泛应用

管理会计为了能在现代化的管理中更好地发挥积极作用，越来越广泛地应用高等数学和现代数学方法。管理会计主要是把运筹学和数理统计学中许多科学的计算方法运用到管理会计中来，以便把复杂的经济活动尽可能用简明而精确的数学模式表达出来，揭示有关对象之间的内在联系。掌握有关变量间的联系和变化的客观规律。如回归分析法广泛应用于预测；量本利分析法可分析产量与成本之间的依存关系及在一定条件下增减变动的趋势；应用库存论原理，可进行经济订货批量、最优生产批量的计算等，这些都是建立在对客观对象的科学分析和精确计算的基础上的，从而消除某些直觉性和随意性。数学方法的广泛运用，表明管理会计正在进一步走向成熟与完善。

第三节 管理会计与财务会计的联系和区别

管理会计是从传统会计中分离出来的，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需要而产生的应用性很强的交叉学科，它巧妙地把“管理”与“会计”这两个主题融会在一起而形成的一门新兴的、综合性的边缘学科。管理会计与财务会计同属会计的分支，管理会计是从财务会计中派生出来的学科，两者同源分流，它们之间既有联系，又有区别。传统的财务会计与新兴的管理会计相互配合，相互补充，在企业管理中共同发挥着应有的作用。

一、管理会计与财务会计的联系

(1) 两者有着相同的信息来源，相互补充，共同构成了现代企业会计系统的有机整体。由于管理会计与财务会计核算对象都是同一企业的各项经济业务，其经济信息来源大体相同，只是管理会计和财务会计对信息进行加工的方式和方法不同。在实践中，管理会计所需要的许多资料来源于财务会计系统，但要对这些数据进行加工整理，使之成为管理者进行预测、决策、控制和业绩考核的科学依据。财务会计的主要职能是核算与监督，并对外提供会计信息；管理会计的主要职能是规划与控制，并对内提供会计信息。财务会计在对外满足各方面需求的同时，也要满足内部管理的需要；管理会计在满足内部管理需要的同时，也要对外界的投资者和债权人服务，两者的服务对象有时会交织在一起，职能作用相互补充。

(2) 两者所处环境相同，工作对象一致，最终目的相同。管理会计与财务会计都处于现代经济条件下的现代企业环境中，两者统一服从于现代企业会计总体要求，两者的工作对象都是企业的经营资金运动，都是企业经营过程的价值运动。财务会计的工作对象在时间上侧重于企业过去的（已经发生的）经营资金运动，在空间上侧重于企业全局性的经济活动；而管理会计的工作对象在时间上侧重于企业现在的（正在进行的）和未来的经营资金运动，在空间上侧重于企业局部性或特定的经济活动。它们的工作对象从总的方面看基本相同，共同为实现企业内部经营管理的目标和满足企业外部有关方面的要求服务，因此，它们的最终奋斗目标是一致的。

二、管理会计与财务会计的区别

为了便于集中比较，现将管理会计与财务会计的区别做一个简要总结，见表 1.1。

表 1.1 管理会计与财务会计的区别

比 较 项 目	管 理 会 计	财 务 会 计
服务对象	主要服务于企业内部管理，必要时也对外报告	向企业外部利害关系各方提供资料，兼顾企业内部管理
工作重点	评价过去、控制现在和规划未来，着重于规划未来	着重于已经发生的经济业务信息
核算对象	可以是整个企业，也可以是某个责任部门，甚至是某个责任人；可以是生产经营活动的全过程，也可以是某个阶段或某一方面	以整个企业生产经营活动的全过程为对象
会计主体	以各责任单位为会计主体，同时兼顾局部与整体两方面	通常以整个企业作为会计主体
核算依据	不必遵循会计准则、会计制度及其他法规，处理方法具有很大灵活性	必须遵循会计准则、会计制度及其他法规，处理方法灵活性较小
核算方法	不必严格按照固定的核算程序、方法及规定的凭证、账表格式组织核算，大量运用现代数学方法，方法灵活	采用相对固定的核算程序、方法及规定的凭证、账表格式，并采用一般的数学方法
会计报告	采用多种计量单位，没有固定的格式和内容，不定期编报，不一定对外报送	统一采用货币计量，按规定格式定期编制并对外报送
法律效力	管理会计报告不是正式报告，不具有法律效力	财务会计报告是正式报告，具有法律效力
人员素质	需要由复合型高级会计人才来承担	需要操作能力较强、工作细致的专门人才来承担
信息精确程度	不要求绝对精确	力求精确
信息特征	一般通过编制内部报告来提供有选择的、部分的或特定的管理信息；由于内部报告通常不对外发表，故不负有法律责任	主要通过编制基本财务报表提供系统的、连续的、综合的财务成本信息；基本财务报表一般需要对外公开，故负有法律责任

第四节 管理会计的对象与职能

一、管理会计的对象

管理会计作为一门独立的学科，有它特定的研究对象。目前在我国理论界，关于管理会计对象的讨论，主要有以下三种观点。

1. 现金流动论

余绪缨教授认为：现金流是现代管理会计这一特定领域有关内容的概括，贯穿于这一专门领域始终，构成现代管理会计的对象。这种理论的主要理由是现金流贯穿在管理会计始终，在预测、决策、预算、控制、考核和评价等各个环节发挥着积极能动的作用；同时现金流具有较强的综合性和敏感性，通过现金流的动态分析，可以将企业生产经营的主要方面、主要过程全面、系统和及时地反映出来，为企业改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合的信息。现金流的综合性表现在其流入与流出既有数量上的差别，也有时间上的差别，通过现金流的动态变化研究，可以对企业生产经营中的资金、成本、赢利这几个方面综合起来进行统一评价，企业生产经营中现金流出、流入量上的差别，制约着企业的赢利水平。赢利是通过收入与成本的对比来衡量的，而生产经营成本的高低，由现金流出来体现，相应的经营收入则表现为现金流入。从生产经营的各个期间看，虽然由于某些跨期因素