



CREDIT CARD
CREDIT CARD
CREDIT CARD

科学版教辅系列

管理会计

精要与个案

王静刚 主 编
卓建伟 董正英 副主编



科学出版社
www.sciencep.com

科学版教辅系列

管理会计精要与个案

王静刚 主编

卓建伟 董正英 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

管理会计是现代会计学理论体系发展中的一个重要领域和新兴学科。本书以理论“精要”的形式对管理会计的基本理论和方法作了较为系统和全面的阐述,并注意吸收这一学科的新发展和新成果,同时配套收编了若干涉及管理会计方面的典型而具有分析价值的相关个案。本书每章均附有个案和讨论思考题,具有较强的理论性、实践性和可读性。

本书可作为高等院校工商管理等相关专业,特别是财经类专业的教学用书和参考用书,也可作为企业中高级专业管理人员的研培教材和自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计精要与个案/王静刚主编,卓建伟,董正英副主编. —北京:科学出版社, 2004.12

ISBN 7-03-014694-8

I. 管… II. ①王…②卓…③董… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 129371 号

责任编辑:卢秀娟/责任校对:朱光光

责任印制:安春生/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004年12月第 一 版 开本: B5 (720×1000)

2004年12月第一次印刷 印张: 15 3/4

印数: 1—3 000 字数: 298 000

定价: 20.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈路通〉)

前 言

伴随世界经济一体化和现代科学技术的高度发展,社会经济环境正发生着前所未有的深刻变化。面对新世纪,新形势,进一步改善和深化企业的内部管理,提升企业的综合竞争力,实现管理决策的科学化、现代化和效益化已成为事关企业生存和实现企业可持续发展的一个重要问题。

管理会计学是现代会计学理论体系中一个重要领域和组成部分,是会计学与现代管理科学相结合,着重为企业管理当局提供管理会计信息的决策支持系统。

本书以内容“精要”的形式,对管理会计的基本理论和方法体系作了较为全面的论述,注意吸收了这一学科在发展中特别是20世纪后期以来所形成和涉及的一些新理念、新领域和新成果,也从学术和理论研究的角度对这一学科的理论架构进行了一些新的探索。特别是本书为适应该学科学习和实行案例教学的需要,在广泛收集资料(包括作者课题调研)的基础上收编了部分较为典型又有分析讨论价值的涉及管理会计方面的相关个案。在个案形式上以专题性与综合性个案为主,并体现描述性个案与分析性个案相结合,国内与国外个案相结合,定量分析个案与定性分析个案相结合,意在努力形成这一新作的某些新的创意和特点。

为便于读者理解所学内容,本书每章末附有讨论思考题,本书由王静刚任主编,卓建伟、董正英任副主编,参加编写的有王静刚、卓建伟、董正英、王青、朱曦。

本书在编写出版过程中得到了上海交通大学管理学院有关领导、学者的热情支持和帮助,也参阅了部分中外专家学者的有关论著、教材和相关文献资料,特别是得到了有关企业在这方面的大力支持,受益匪浅。值此,特向他们一并表示最衷心的感谢。

鉴于作者的水平,书中难免有不足之处,恳请读者批评指教。

王静刚

2004年11月

目 录

前言

第一章 管理会计目标	1
第一节 管理会计的职能和任务	1
第二节 管理会计的基本准则	7
第三节 管理会计理论方法	11
第四节 管理会计信息系统	13
个案 1-1 济南圣泉集团股份有限公司案例	17
个案 1-2 “Allsorts” 饮食服务公司案例	27
第二章 成本管理会计	29
第一节 成本战略	29
第二节 成本计算方法体系	32
第三节 成本控制	37
第四节 成本差异分析	43
个案 2-1 安达公司分批成本法的运用	46
个案 2-2 莫科公司实施作业成本法的案例	51
个案 2-3 金陵集团塑料厂成本控制案例分析	54
个案 2-4 标准成本制度在宝钢的运用	61
个案 2-5 华北油田油气断块成本差异分析与控制方法	72
第三章 经营管理会计	80
第一节 生产决策	80
第二节 价格决策	89
第三节 设备更新决策	91
第四节 本量利分析决策	96
第五节 目标成本的预测	106
个案 3-1 信息化进程中的设备更新决策	109
个案 3-2 华安公司与设备更新决策案例	115
个案 3-3 剧院艺术中心租让决策案例	118
第四章 投资管理会计	120
第一节 企业投资概述	120
第二节 项目投资评价的基本方法	122

第三节 项目投资的风险分析·····	131
第四节 项目投资的国民经济评价·····	135
个案 4-1 Z 水泥厂机立窑改建项目投资决策案例 ·····	138
个案 4-2 某拟建投资项目经济评价案例 ·····	150
第五章 预算管理会计·····	173
第一节 分权管理·····	173
第二节 全面预算的制定与决策·····	175
第三节 责任预算的制定与决策·····	182
第四节 绩效评价与激励机制·····	187
个案 5-1 M 公司预算管理 ·····	193
个案 5-2 婚庆用品有限公司平衡计分卡的建立 ·····	205
第六章 战略适应性管理会计·····	217
第一节 战略管理会计·····	217
第二节 国际管理会计·····	224
第三节 环境管理会计·····	229
个案 6-1 福仁跨国投资案例 ·····	233
个案 6-2 NW 直销公司案例 ·····	237
个案 6-3 佩特森公司案例 ·····	240
个案 6-4 洁体商店 (Body Shop) 公司案例·····	241
参考文献·····	243

第一章 管理会计目标

【理论精要】 管理会计是现代会计学理论体系中一个重要分支和组成部分，是加强企业内部管理和决策的重要理论工具。自 20 世纪初以来管理会计经历了执行性管理会计、决策性管理会计和战略适应性管理会计的发展阶段。特别是自上世纪 80 年代以来，在以知识经济为动力和全球经济一体化的宏观背景推动下，面对社会经济环境的深刻变化，迫使企业在原有的基础上更注重企业的战略决策、战略发展和核心竞争力的提高，以期获得更大的效益和可持续发展，这也使管理会计向更高层次的战略适应性方向发展。新领域新内容的不断扩展和延伸更使管理会计的理论内容体系更趋丰富和完善。管理会计的职能和任务决定了管理会计的理论目标是实现企业内部管理和决策的科学化、优势化和效益化。

第一节 管理会计的职能和任务

一、管理会计的意义

(一) 管理会计的狭义概念

狭义的管理会计是从管理会计作为现代会计学体系中与财务会计并驾齐驱的一个分支的角度来定义和描述的，此定义认为管理会计主要是为企业内部的管理当局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做出如下定义：“管理会计就是运用适当的技术和概念，处理企业历史的和计划的经济信息，以有助于管理人员制定出合理的，能够实现经营目标的计划，以及为达到各项目标所进行的决策。管理会计包含着为进行有效计划的制定、替代方案的选择、对业绩的评价以及控制而进行的各种必要的方法和概念。另外，管理会计研究还包括经营管理者根据特殊调查取得信息以及与决策的日常工作有关的会计信息的收集、综合、分析和报告的方法”。

1966 年，美国会计学会的《基本会计理论》一书中认为“所谓管理会计就是运用适当的技术和概念，对经济主体的实际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，美国学者罗伯特在《现代管理会计》一书中对管理会计又做了如下描述：“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”。

在 1988 年,国际会计师联合会所属财务和管理会计委员会对管理会计所下的定义为:“管理会计是指一个组织内部,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,以确保其资源的利用并对它们承担经管责任”。从以上西方和国际权威机构、学者对管理会计定义的表述,可以看出虽然不尽相同,但都是从狭义的角度出发进行研究的。狭义的理论概念形成以下基本共识:

(1) 管理会计是以企业为主体展开管理活动,企业的经营活动应成为管理会计研究对象的总体。

(2) 管理会计主要是为企业内部管理当局的管理目标服务的。因此,管理会计的定义应体现其作为内部会计的会计职能。

(3) 管理会计的理论体系不应包括财务会计的理论范畴。

(4) 管理会计是一个信息系统,为企业管理当局提供决策所需要的相关信息。因此管理会计的定义应体现对信息的收集、确认、计量、加工和传递等功能。

我国学者对管理会计通常是从狭义的角度进行研究并定义和描述管理会计。主要有:

汪家佑教授认为:“管理会计是西方企业为加强内部经营管理,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”。

李天民教授认为:“管理会计,是通过一系列专门方法,利用财务会计,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做出最优决策的一整套信息系统”。

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,制定计划,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”。

(二) 管理会计的广义概念

自进入 20 世纪 80 年代以来,国外会计学界对管理会计的属性研究出现一些新的变化,即管理会计概念的外延开始扩大,出现了广义的管理会计概念。

1986 年,美国全美会计师协会管理会计实务委员会对管理会计所做的基本

定义如下：“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，是一个确认、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、规章制度制定机构及税务当局等非管理集团使用的财务报表。”

1982年，英国成本与管理会计师协会曾对管理会计的定义做了修定，把管理会计的理论范畴扩大到除审计以外的各个组成部分（见图1-1）。

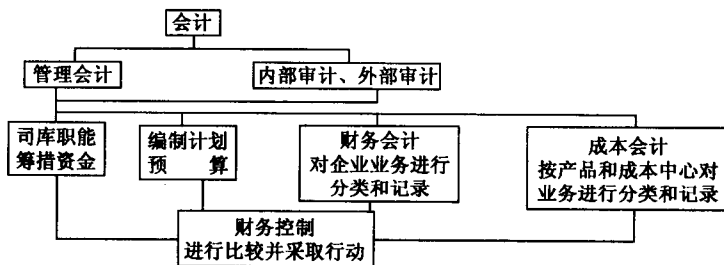


图 1-1 管理会计的各个组成部分

从以上论述可以看出，管理会计的广义概念是在原狭义概念基础上的延伸和发展，将管理会计的属性研究由内部会计向外部会计职能延伸，管理会计既为企业内部管理当局的管理目标服务，提供内部管理决策所需要的相关信息，同时也要为股东、债权人、规章制度制定机构及税务当局等非管理集团服务，并扩大到除审计以外的会计的各个组成部分。显然，在广义概念下管理会计的理论体系在狭义的基础上还包括了财务会计、成本会计和财务管理等内容体系。

目前国内外涉及的管理会计教材和著作，其内容体系基本上都属于狭义的范畴，关于管理会计的狭义和广义概念的研究发展前景，取决于未来社会环境和社会实践的变化发展对管理会计学科的影响，取决于不同观点的争鸣和进一步发展。

本书主要从狭义的概念出发阐述管理会计的理论内容体系及其对企业管理实践的现实指导意义。

二、管理会计的职能与任务

（一）管理会计的职能

1. 规划的职能

规划的职能体现为企业经济活动的预测、决策、预算的策划过程。利用财务会计的信息和其他有关资料，对企业的销售、成本、利润等主要经济指标，进行

预测分析。在预测分析的基本上,运用科学的决策理论和方法,对企业的重大经济问题进行决策,在决策的基础上编制企业的全面预算和责任预算,这是管理会计的首要功能和基础职能。

2. 组织的职能

规划的实现依赖于对有限资源的合理利用和安排。组织的职能,表现为运用系统论的观点、理论和方法,以及行为科学的基本原理,对人、财、物、时间、空间等有限资源进行最优化的配置和使用。具体是通过建立有效的责任会计制度等方法,充分发挥可利用资源的经济效益,发挥人的积极性和创造性,这是一种组织保障功能。

3. 控制的职能

实施的过程是一个复杂的经济活动过程。内、外部环境的变化和不确定性因素的存在,使实施存在着偏离目标的风险。发挥控制的职能,就是根据规划职能所确定的目标和在合理组织的基础上,对实施过程中的各项经济活动,建立一整套信息的收集、比较、分析、反馈等跟踪系统,对经济活动实行有效的调节和严格的控制,以确保目标的实现。

4. 评价的职能

评价的职能,就是通过对各责任单位的经济活动成果,编制业绩报告,将责任预算的目标数与实际数进行比较和差异分析,以评价各责任单位的实际履责情况,奖优罚劣,确保经济责任制的贯彻执行。

(二) 管理会计的任务

1. 确定各项经济目标

这是管理会计的首项任务,包括对产品目标成本、目标销售量、目标顾客、目标利润、目标售价、目标资金需求、最佳质量成本、最佳产品结构等一系列目标的预测和决策,从时间上考虑既要确定短期的经营目标,还要确立长期的战略目标,包括对长期投资项目的可行性分析等。最后,以全面预算和责任预算的形式予以确认,成为企业的奋斗目标。

2. 合理使用经济资源

通过组织的职能,建立有效的责任会计制度,实现责、权、利的三者结合,充分发挥人的积极性、创造性和团队精神,以最少的投入完成各项经济目标。

3. 调节控制经济活动

包括制定成本控制制度,开展价值工程活动,进行成本的差异分析等。把事前成本控制和日常成本控制结合起来,有效实现对各项经济活动的调节和控制。

4. 评价考核经济业绩

包括采用标准成本制度,结合变动成本法和作业成本法,根据对日常发生的

经济活动进行的追踪、收集和计算，以及编制业绩报告，实现对责任单位的评价和考核。

（三）管理会计职责

从管理会计的职能和任务出发，作为企业的管理会计人员将具体涉及组织和完成以下各项管理会计工作。

1. 报告

管理会计人员应向企业内部各单位及外部利益关系人报告其所需的历史或未来事项与环境的信息，以便做出与目标一致的决策。这些报告的信息可能涉及财务会计、材料物资、人力资源、市场以及受规章限制的环境。除侧重向组织内部报告外，管理会计人员还应考虑向股东、债权人、政府规章制定机构和税务当局等外部组织提供相应的信息。

2. 解释

管理会计人员应对与企业不同部门管理活动有关的各种内、外信息做出解释，并传递信息所隐含的内容，如其相关性、可靠性。因此，管理会计人员不仅要了解信息的来源还要了解信息的用途及其对决策的影响。

3. 资源管理

管理会计人员必须建立各种便于计划制定和利用资源的控制制度，以确保资源的使用符合既定的政策。这些制度也必须满足管理当局、债权人、其他利益相关集团的下列需要：

- （1）监督、管理营运资本，包括信用、应收款和存货管理。
- （2）创立、维持最佳资本结构。
- （3）建立并执行成本控制制度。
- （4）管理养老金或类似的计划。
- （5）税务计划的制定与执行。
- （6）保险管理。
- （7）建立并执行资产管理的内部会计控制制度。

4. 管理信息系统的开发

管理会计人员应针对企业管理的需要设计、开发全面的管理会计信息系统，以便对经济活动进行适时、有效的管理。

- （1）确定信息使用者对所需信息的要求。
- （2）根据输出信息的要求，确定需要输入的资料。
- （3）提出将输入资料加工处理输出信息的各种需求。
- （4）加强对各种介质基础数据资料的保管工作，重要资料必须备份。

5. 完善管理技术

由于企业生产经营活动的日益复杂和社会竞争的加剧,为了适应管理的需要,管理会计人员应采用现代化的设备和技术以加强管理信息的选择、归集、传送、分析及保存。因此,应当熟悉与信息生成过程相关的现代技术以及与控制、利用信息相关的各种会计技术。

6. 鉴定

管理人员必须确保从会计系统或相关来源取得应用于整个组织的信息的正确性和可靠性。为此,一方面应加强企业的内部控制系统,适时鉴定信息的正确性和可靠性;另一方面应加强内部审计工作,对内部控制制度适当、有效地进行鉴定,最终保障信息的正确性和可靠性。

7. 管理

管理包括建立并维持一个高效、胜任的管理会计组织。该组织应提出并解决会计与财务结构有关的问题。这些问题主要有:

- (1) 管理会计职责的分派。
- (2) 协调会计与其他业务。
- (3) 授权并决定集权或分权制。
- (4) 招募、训练、发展各个职责范围的员工。
- (5) 细分任务。

三、管理会计的基本特点

(一) 管理会计与财务会计的主要区别

管理会计与传统的财务会计相比较,主要区别汇总见表 1-1。

表 1-1 管理会计与财务会计的差异

项 目	管理会计	财务会计
1. 会计目的	对内报告会计	对外报告会计
2. 会计重点	决策型会计	报账型会计
3. 会计主体	责任单位	公司企业单位
4. 会计约束	相关性原则	公认会计原则
5. 会计程序	灵活相关设计	固定、严格、规范
6. 会计精度	相对准确、平衡	准确、平衡
7. 报表时限	需求性时限	强制性时限
8. 会计方法	复杂多元化	单一简单化
9. 会计责任	能力责任	法律责任

（二）管理会计与财务会计的主要联系

管理会计和财务会计虽然存在明显的区别，但两者之间毕竟存在着一定的内在联系，两者互相渗透，不可分割，共同构成现代会计学理论体系，具体表现在以下几个方面：

1. 对象总体的一致性

由于管理会计与财务会计同属现代会计学理论体系。因此，两者的研究对象，就总体而言还是一致的。即研究企业的经济活动及其发出的信息。只是管理会计与财务会计在研究对象的空间特征，时间特征上有所侧重而已。

2. 基本信息同源

管理会计所使用的信息尽管广泛多样，但基本信息来源于财务会计，有的是财务会计基本信息的直接使用，有的则是财务会计基本信息的加工和延伸。财务会计信息是管理会计信息源的一个重要组成部分。

3. 报表资料的互补性

在对内、对外报告中，两者的信息资料往往具有互补性。如管理会计有时直接利用财务信息和财务报表进行预测和决策分析，甚至作为附表一并提供和帮助决策。财务会计则把一些原属管理会计的报表如现金流量表列入财务会计对外报告的范围。

第二节 管理会计的基本准则

一、管理会计假设

管理会计假设是指在一定的社会经济环境下，决定管理会计发展和运行的基本前提，是根据客观的正常情况或趋势所做的合乎事理的判断和科学设定。管理会计的假设主要包括以下基本内容：

（一）会计实体假设

会计实体假设，是对管理会计对象运行的空间范围和活动立场所做的限定。但由于管理会计是侧重向企业管理人员提供有选择的、特定的或部分管理的内部会计，因此管理会计主体更具有层次性。管理会计主体可以是整个企业，但更多的是企业内部各级责任单位。正是因为会计实体假设区别于财务会计学的会计主体假设，才使得管理会计的管理活动得以深入到责任单位，深入作业层面。

（二）持续运作假设

持续运作假设，是对管理会计对象运行基本方式的规定，即企业以及各级责

任单位的生产经营和筹资、投资活动将可持续地延续下去。因为只有这样，才能保证管理会计的预测与决策、控制和业绩评价等各种工作所使用的方法保持稳定、有效。否则，就没有必要用现金流量取代利润、用贴现的方法确定投资项目的优劣、采用不同的方法确定贴现率了。

（三）会计分期假设

会计分期假设，是对管理会计对象进行的时间范围的规定，即把企业持续不断的生产经营和筹资、投资活动划分为一定期间的活动，以便及时提供有用的管理信息。由于管理会计的工作重点是企业内部各级、各部门管理人员服务，因此，会计分期的时间跨度不局限于对外报告的月、季、年，而应根据企业本身的具体情况和需要，灵活分期并编制内部报告，用于规划、组织、控制和评价各责任单位的经济活动。

（四）货币时间价值假设

货币时间价值假设是指等量货币在不同时点上具有不同的价值，管理会计的许多决策就是在此假设上做出的。货币时间价值的假设是管理会计进行预测、决策和预算编制的重要基础，也是管理会计实施控制提高资金利用率实现资产保值增值的重要计算依据。资金存在于企业内部，仍然有一个有效利用的问题，如果资金停顿在某一形态上（如固定资产闲置、半成品由于生产不配套形成的积压、产成品由于质量等原因形成积压等），就必然无法形成资金的增值。

（五）成本性态可分假设

成本性态可分假设是指一切成本在一定条件下都可以按其性态划分为固定成本和变动成本。所谓成本性态是指成本总额与业务量变动之间的数量关系。管理会计运用的许多概念和方法都是建立在成本性态的可分假设之上，如固定成本、变成成本、边际贡献等概念，本量利分析方法、弹性预算编制方法、标准成本差异分析方法等。当然，成本性态可分是“一定期间和一定业务量范围内”这个假设条件下才成立的，超出这个限制，变动成本固定成本也会发生变化。此外，实务中广泛存在的混合成本，在决策时往往需要采取一定的方法进行分解，这不免带有一定的主观随意性。因此，固定成本与变动成本的划分并不是绝对的，它带有一定的假定性。

（六）目标效益最大化假设

目标效益最大化假设是指企业在经营管理决策中，以目标效益最大化的方案为最优方案，并假定在实施最优方案时能够实现目标效益。当然，目标效益并不

等于现实效益,能否实现目标效益最大化,还要受许多因素的制约。况且,目标效益最大化的假设还要受所掌握信息的限制和决策者的主观意志的影响,这本身就具有一定的假定性。

(七) 风险价值可计量假设

风险价值可计量假设是指所有的不确定性决策都可以转化为风险性决策,不仅风险具有价值,而且风险价值可以计量。决策按照风险程度的大小,分为确定性决策、风险性决策和不确定性决策。在对未来的结果及其出现的概率无法把握的情况下,不确定性决策往往采用非数学计量方法进行。尽管投资决策中的风险价值只是一种虚拟的报酬,并不存在一定的客体可以直接计量,但是这一假设却为管理会计解决现实的问题提供了可能。

二、管理会计信息质量特征

国外对管理会计信息质量特征的讨论,是基于为内部管理人员服务的信息而展开的。1996年,美国会计学会在《基本会计理论》第四章“为内部管理人员服务的信息”中主要探讨了五项标准,即相关性、可认证性、不偏性、计量可能性和传递适应性,同时指出这些标准在用于内部报告和外部报告时的概念与准则,委员会提出了下列与效益信息有关的几项特征:①相关性及目标间的相互关系;②准确性、精确性和可靠性、中立性和可追溯性;③综合性;④灵活性和适应性;⑤及时性;⑥可理解性、可接受性、激励性和公允性。1987年,美国新出版的由海尔康编写的《管理会计》一书,对管理会计信息的基本特征提出了新的见解,认为有价值的管理会计信息应具有相关性、准确性、及时性、可理解性和注重成本效益原则等特征。

1988年,国际会计师联合会的《论管理会计概念》(征求意见稿)中又提出对提高决策者信息质量有益的六个管理会计概念和标准:①经管责任;②可控性;③可靠性;④增量性;⑤相互依赖性;⑥相关性。

综合各家论述,管理会计所提供的信息必须具有下述质量特征。

(一) 相关性

相关性是指管理会计所提供的信息应该具有对决策有影响或对预期产生结果有用的特征。例如,在运用差量分析法进行短期经营决策时,差量收入、差量成本、差量收益就是对预期结果有用的信息,并且其所依据的相关收入、相关成本也是对预期结果有用的信息。

相关性取决于目标函数的结构。对某一决策目标是相关的信息对另一决策目标就不一定相关了。此外,相关性还强调各信息用户目标与整个组织最高管理当

局的目标之间的一致性与和谐性。

(二) 准确性

准确性是指管理会计所提供的信息在相关范围内必须正确反映客观事实。根据不正确甚至错误的信息是无法做出正确的决策的。强调准确性必须明确准确性和精确性之间的关系。正确的信息并不意味着越精确越好，事实上，管理会计更重视信息的准确性。

(三) 一贯性

一贯性是指同一企业不同时期应使用相同的规则、程序和方法，其目的在于使企业本身各个年度的管理会计信息能够互相可比。否则，管理会计就无法确定单位财务状况和经营成果的变化是来自单位的运营活动，还是由于采用了不同的规则、程序和方法所形成的。

应注意的是，一贯性并不排斥因客观条件变化而采用不同的规则、程序和方法，只要这种变化能够提高管理会计信息的有用性。

(四) 客观性

客观性是指由两个以上有资格的人利用相同的规则、程序和方法，对同样一组数据进行检验，可以得出基本相同的计量结果，得出基本相同的验证结论。客观性要求管理会计信息是中立的，不带任何偏向，特别是当数据用业对信息进行评价或作为分配资源和解决争端的依据时更为重要。

(五) 灵活性

灵活性是指数据能够成为几种不同类型的信息，从而为不同管理目的服务的程度。它既取决于把所应用的基本数据分为哪几个明确的类型，又取决于每个类型的综合程度。

灵活的信息分类能够更好地适应不同的管理要求，并减少管理所需要的信息数量。

(六) 及时性

及时性是指管理会计必须为管理当局的决策提供最为及时、迅速的信息。在准确性和及时性之间，管理会计往往更重视及时性，甚至愿意牺牲部分准确性以换取信息的及时性。提高信息的及时性，可以通过缩短信息的经历时间来完成。信息的经历时间，由间隔时间和延迟时间两部分组成。间隔时间是指编制彼此相毗连报告的时间差，而延迟时间则是指处理数据、编制报表和发布报告所必需的

时间。

（七）简明性

简明性是指管理会计所提供的信息，不论在内容上还是形式上都应当明确，易于理解，使信息使用者理解它的含义和用途，并懂得如何加以使用。简明性强调凡是对管理者做出某种判断或者评价有重要影响的信息，必须详细提供；凡是对管理者做出某种判断或评价没有重要影响的信息，可以合并、简化后予以提供。

明确而易于理解的信息，有助于管理人员将注意力集中用于计划与控制活动中的重要方面。

（八）效益性

管理会计信息的取得都要花费一定的代价。因此，必须将形成、使用一种信息所花费的代价与其决策和控制上所取得的效果进行对比分析，据以确定在信息的形成、使用上如何以较小的代价取得较大的效果。不论信息有多么重要，只要其成本超过其所得，就不应形成并使用该信息，以体现信息的效益性。

第三节 管理会计理论方法

一、管理会计的内容体系

管理会计产生于对内管理和决策的需要。管理会计应包括哪些内容，它的内容体系如何确定国内外理论界较为一致的看法是从管理会计的基本职能和任务出发，来确认和规范管理会计的内容体系，把管理会计的内容归集为以下两大部分：

（一）规划与决策会计

规划就是确定目标，拟定措施，以保证目标实现的过程。决策，是指在多个可行方案中选择最优方案的抉择过程。规划与决策会计是企业内部，预测前景，参与决策和规划未来服务的，它体现了管理会计的规划和组织的职能。涉及的方法有各种预测分析，决策分析理论和方法，包括短期决策分析和长期决策分析。还有本量利分析，全面预算，责任预算等。凡能用于预测前景，参与决策和规划未来服务的理论和方法均可归入这一部分。

（二）控制与业绩评价会计

“控制”是通过一定的手段和方法，对实际发生和可能发生的经济活动施加