

●普通高等学校“十一五”规划教材●

Guanli Kuaiji

管 理 会 计

卓 敏 主编

中国科学技术大学出版社

●普通高等学校“十一五”规划教材●

Guanli Kuaiji

管理会计

卓 敏 主编

中国科学技术大学出版社

内 容 简 介

本书以现代企业所处的社会经济环境为背景,密切联系现代会计的预测、决策、规划、控制、考核评价等职能,系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法和实用操作技术。

本书适合作为高等学校经管类专业的教材,也可供从事相关工作的人员阅读。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/卓敏主编. —合肥:中国科学技术大学出版社,2010.1
安徽省高等学校“十一五”省级规划教材
ISBN 978-7-312-02651-5

I. 管… II. 卓… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 210525 号

出版 中国科学技术大学出版社
地址:安徽省合肥市金寨路 96 号,230026
网址:<http://press.ustc.edu.cn>
印刷 合肥华星印务有限责任公司
发行 中国科学技术大学出版社
经销 全国新华书店
开本 710 mm×960 mm 1/16
印张 18.25
字数 355 千
版次 2010 年 1 月第 1 版
印次 2010 年 1 月第 1 次印刷
定价 29.00 元

前 言

管理会计是一门将现代管理与会计结合起来的新兴交叉学科,在帮助企业管理者进行有效预测、决策、控制、考核等方面发挥着越来越重要的作用,是实现我国企业管理现代化的重要手段。

由于管理会计是一门综合性、边缘性的新兴学科,许多观点还有争论,不同教材内容不尽相同。本书以现代管理会计的基本理论框架为主线,围绕管理会计的职能展开,尽可能按照管理会计的内在逻辑规律安排章节,既有介绍传统管理会计的经典内容,又有近一段时期的管理会计理论和实践的新发展,从而体现出本书的特点。在每章中都结合实践列举了大量的例题,并用本章重要概念、重点、难点、思考题予以总结,以便拓展和加深对各章知识点的理解。这样既有利于教师的讲解,也有利于学习者了解和掌握。

本书的基本内容分为12章,其中第一章为管理会计基本理论体系;第二、三、四章是管理会计的计算方法基础;第五、六、七、八、九、十、十一章是管理会计的各项职能的基本理论及在实践中的应用与具体操作方法。第十二章介绍管理会计发展的趋势——战略管理会计。

本书由安徽财经大学卓敏教授任主编,各章的编写人员为:第一、八章由韩俊华编写,第二、三章由纪纲编写,第四章由张凤莲编写,第五章由吴正杰编写,第六、十、十二章由卓敏编写,第七章由李常安编写,第九章由陈小君编写,第十一章由李霞编写。

由于作者学识有限,书中疏漏和不妥之处在所难免,敬请专家和广大读者批评指正。

编 者
2009年10月

目 录

前 言	(i)
第一章 总论	(1)
第一节 管理会计的产生和发展	(1)
第二节 财务会计、管理会计和成本会计之间的关系	(7)
第三节 管理会计的信息质量特征及基本内容	(10)
第四节 管理会计的作用与职业道德	(15)
第二章 成本性态分析	(19)
第一节 成本性态分类	(19)
第二节 成本性态分析	(29)
第三章 变动成本法	(35)
第一节 变动成本法概述	(35)
第二节 变动成本法和完全成本法的区别	(37)
第三节 完全成本法和变动成本法的评价	(46)
第四章 本量利分析	(55)
第一节 本量利分析概述	(55)
第二节 本量利分析	(57)
第三节 本量利分析的拓展	(73)
第五章 预测分析	(79)
第一节 预测分析概述	(79)
第二节 销售预测	(83)
第三节 利润预测	(91)
第四节 成本预测	(95)
第五节 资金需求量预测	(98)

第六章 短期经营决策分析	(101)
第一节 短期经营决策概述	(101)
第二节 短期经营决策常用的成本概念和基本方法	(103)
第三节 生产决策分析	(111)
第四节 产品定价决策分析	(121)
第七章 长期投资决策分析	(132)
第一节 长期投资决策分析需要考虑的因素	(132)
第二节 长期投资决策分析的基本方法	(141)
第三节 长期投资决策中的敏感分析	(147)
第八章 全面预算	(152)
第一节 全面预算概述	(152)
第二节 全面预算的编制	(155)
第三节 全面预算的编制方法	(166)
第九章 标准成本法	(174)
第一节 标准成本概述	(174)
第二节 成本差异的计算与分析	(178)
第三节 成本差异的账务处理	(185)
第十章 责任会计	(195)
第一节 责任会计概述	(195)
第二节 不同类型责任中心的责任会计及其特点	(202)
第三节 内部转移价格	(211)
第四节 责任预算、业绩考评与责任报告	(222)
第五节 企业综合业绩的分析、评价	(223)
第十一章 存货决策	(236)
第一节 存货决策概述	(236)
第二节 经济订货批量	(243)
第十二章 战略管理会计	(252)
第一节 战略管理会计	(252)
第二节 作业成本法	(267)
参 考 文 献	(283)

第一章 总 论

学 习 目 的

- (1) 理解管理会计的概念。
- (2) 了解和掌握管理会计的产生和发展历程。
- (3) 了解管理会计的基本内容和职能。
- (4) 掌握管理会计和财务会计的区别。
- (5) 了解管理会计组织和管理会计师的职业道德。

第一节 管理会计的产生和发展

一、现代会计的两大分支：财务会计与管理会计

在现代市场经济中,市场的主体——企业,以股份有限公司为基本的组织形式,因而现代企业会计的主要特点集中体现在股份有限公司会计上。随着股份有限公司这种经济组织的形成和发展,作为公司所有者的股东,广泛地分散在社会的各个角落,其中的绝大多数已远离经营的实体,他们同公司外部的债权人集团一样,同企业有经济利益关系,但不直接参与企业的经营管理;公司的经营权交给由董事会挑选、聘任的经理人员——学有专长的企业家去行使。这种以股份公司为出现的所有权和经营权分离的现象,对现代企业会计产生了重大而深刻的影响。正是基于企业的所有者与管理者不同的信息需要,现代企业会计逐步形成两个相对独立的领域:财务会计与管理会计。财务会计主要通过提供定期的财务报表,为企业外部使用者服务,发挥会计信息的外部社会职能;管理会计则为企业内部使用者提供经营决策和改善经营管理的有关资料,发挥会计信息的内部管理职能。会计作为一个信息系统,在现代经济管理中发挥着重要的信息职能。会计信息外部社会职能与内部管理职能的充分发挥,是会计信息在现代经济管理中重要

性的集中表现。

(一) 财务会计为外部使用者提供财务信息

1. 财务会计的基本框架

财务会计的基本框架,是以用货币形式反映在会计凭证中的经济数据为基本的投入,以账户体系为基本的分类模型,以财务报表为基本的产出。资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表组成基本的财务报表体系。会计信息外部使用者因远离企业生产经营的实体,主要通过企业提供的财务报表获得有关信息,自然要求财务会计站在“公正”的立场,客观地反映情况,以保证有关的信息资料真实可靠。为此,要求财务会计从日常的账务处理到财务报表编制,严格遵循符合国家法令和社会公益要求的规范化的程序和规则,以取信于企业外部具有不同利益关系的集团。这里所说的规范化的程序和规则,通常是用“公认会计原则”(Generally Accepted Accounting Principles)的形式表现的。财务会计以“公认会计原则”为依据进行业务处理,并按照规定会计期间,对企业定期进行财务总结与报告,分期确定企业生产经营的财务成果——经营利润或亏损,它构成财务会计的一项重要职能。为此,要将一定期间内已实现的收入和为取得这些收入所耗费的成本费用相配合,将收入减去成本费用,如差额为正,说明这一期间的生产经营实现了经营利润;反之,则表明该期间的生产经营不仅没有实现利润,反而发生了亏损。为使收入与成本的配合符合客观实际情况,必须认真贯彻“权责发生制”记账基础,正确进行跨期费用的待摊、预提与跨期收入的调整。这是有经济根据地进行收入与成本的配合,正确确定分期财务成果的一个基本条件。

上述基本指导原则的贯彻执行,有助于财务会计严格按照符合公众要求的会计程序进行业务处理,以保证提供的会计资料具有一贯性和公正性。这样,就能减少财务报表在阅读和分析解释上的困难,同时也有助于更准确地判断企业经济活动的真实成果及发展趋势,从而有利于投资者、债权人、政府等相关信息使用人的决策。

2. 通过财务报表及其分析解释向外部使用者传递的主要财务信息

如前所述,资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表组成基本的财务报表体系。由它们提供的数据,连同相应的分析解释,可以直接、间接为外界使用者传递主要财务信息。

会计信息的外部使用者,主要包括目前和潜在的投资人、债权人、用户、政府机构、股票交易所、工会组织以及某些专业咨询组织,如资信评估机构、证券分析者等,其中投资人和债权人在外部使用者集团中居主导地位。

会计信息对决策的有用性,是现代会计的一个主要特点。决策是面向未来的,

财务报表提供的信息虽然主要属于历史性的信息,但它们对外部使用者仍有很大的价值。因为外部使用者根据会计信息作出有关决策,都涉及某种预测,而历史信息是预测未来相关信息最重要的基础。例如,财务报表传递的关于企业盈利性的信息对目前和潜在的股票投资者是非常重要的,因他们要对是否买进、出售或保留企业的股份进行决策,未来股利和股票市价是确定股票主观价值的主要标准,而未来的股票市价又同未来的股利水平密切相关。这样,财务报表传递的有关企业盈利性的信息,就成为股票投资者预测未来盈利的有关信息中最重要的一项信息。企业的长期债权人——公司长期债券目前和潜在的持有者,基于对公司债券付息、还本的保证性及其市价涨落的关心,综合运用财务报表所提供的信息,对企业的盈利水平和长期财务状况进行评价。企业目前或潜在的短期债权人——原材料供应商和短期债券持有者等,则依据财务报表了解企业盈利水平的消长变化,从企业资产的流动性,掌握其偿债能力的变动,据以作出材料供应中财务安排或短期债券资金融通中的有关决策。除此以外,证券交易所可据以了解进行投资指导的有关信息,工会组织可据以了解促进劳资关系的有关信息,税务机关可据以了解纳税义务履行情况的有关信息,政府有关机构可据以了解有关法律、法规是否得到严格遵守的有关信息。

综上所述,财务会计通过财务报表为外部使用者传递有关财务信息,有些可以满足许多使用者的共同需要,有些则着重满足某些使用者的特定需要,它们互相配合,共同发挥会计信息的外部社会职能。在现代经济管理中,会计信息的外部社会职能,从较简单的财产管理责任关系的处理,发展到较复杂的经济利益分配关系的协调,进而发展到高级形式的为优化经济资源的配置服务。这是因为,在市场经济高度发展的条件下,各个独立的经济实体,在经济利益的驱动下,参照财务报表传递的相关信息,正确进行股票投资、债券融资的决策,材料供应、贷款发放的决策,有助于促进生产要素的合理流动,引导经济资源的流向,把全社会的经济资源调配到效益最高的企业中去,达到优化社会资源配置,全面提高经济效益的目的。由此可见,在现代市场经济中,市场机制是结合会计信息的提供和传递而充分发挥其经济调节作用的。这是会计信息在现代经济管理中发挥重要作用的具体体现。

(二) 管理会计为内部使用者提供管理信息

1. 管理会计的基本框架

在现代企业中,管理会计为企业内部使用者提供管理信息,管理会计由决策与计划会计和执行会计两个部分组成,如图 1-1 所示。

根据现代化管理的信息要求,管理会计的上述两个组成部分以决策与计划会计为主体。现代企业生产规模越来越大,生产经营日趋复杂;企业外部环境又瞬息

万变,竞争十分激烈。这些环境和条件对企业管理提出的基本要求是:一方面强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,要求企业对外部环境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。“管理的重心在经营,经营的重心在决策”正是适应当代客观经济环境和条件提出来的企业管理的基本指导方针,它把决策提高到前所未有的地位,认为决策是现代化管理的首要职能。大量的客观实践证明,企业的盛衰、成败、生存、发展,首先取决于企业采取的方针、决策是不是正确,所定的目标是不是同外界的客观经济情况相适应。如果方针、决策不对,经营目标定错了,企业内部管理工作做得再好也无济于事,企业会在激烈的竞争中被淘汰。因而企业管理人员要求管理会计对可供选择的各种方案进行科学的、深入的可行性分析,从中权衡利害、比较得失,帮助企业管理人员客观地掌握情况,作出正确的判断和选择,从多种可供选择的方案中选取最优决策方案,促进企业实现决策的最优化;进而对已经选定的最优方案统一以货币形式进行综合和概括,形成企业在一定期间内生产经营的全面预算,为企业生产经营各个方面提出总的目标和任务,以保证决策所定经营目标的顺利实现。管理会计从这些方面为企业进行最优决策提供信息支持,构成决策与计划会计的基本内容。

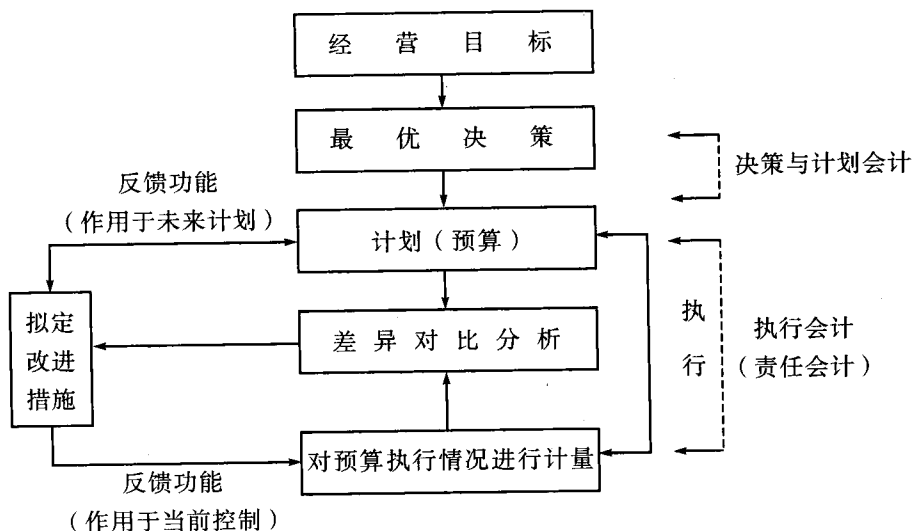


图 1-1 管理会计基本框架

为保证企业生产经营全面预算的贯彻执行,还必须将它所定的总指标,按照企业内部各个责任中心进行分解、落实,具体落实为它们的责任预算,作为它们组织日常生产经营活动的准绳;在生产经营过程中,对预算执行情况进行系统的记录和计量,发现实际脱离预算的偏差,及时分析原因,区分责任,充分发挥信息反馈作

用,并采取相应的激励措施,调动有关单位和个人发展有利差异、纠正不利差异的主动性、积极性,以控制企业的生产经营活动沿着计划预定的轨道卓有成效地进行。管理会计从这些方面充分发挥信息职能,构成执行会计的基本内容。

二、管理会计的形成与发展

成本会计是管理会计的前身。20 世纪初,为配合泰罗制的实施而形成的标准成本会计,可视为成本会计向管理会计过渡的中间环节。1919 年英国成本会计师协会(英国特许管理会计师协会 CIMA 的前身)成立,20 世纪 30 年代美国全美控制协会等的成立进一步确定了管理会计师的社会地位,为管理会计的理论研究和实践提供了组织性保障。管理会计经历了三个主要的发展阶段:

(一) 执行性管理会计阶段(20 世纪初到 50 年代)

管理会计最初的发展和 20 世纪初兴起的科学管理运动有着密切的联系。泰罗为提高劳动力和原材料的使用效率,对企业的制造成本系统进行了改革,他在制造工艺流程的时间分析、动作分析的基础上制定了相关的标准,以使劳动力和原材料的消耗控制在最低的限度内。泰罗推行科学管理的初衷并不在于控制财务成本,但此后 P. 郎曼、H. 艾默森、G. C. 哈里森等人逐步展开对标准成本系统的研究,利用标准进行成本控制。在工程师、会计师和管理学家的共同努力下,标准成本系统逐步成熟,到 20 世纪 20 年代,标准成本已经十分普及并有了很大的发展。

1921 年,美国国会颁布《预算与会计法》,极大地推进了预算控制在私营企业中的应用。1922 年,麦金西出版了美国第一部系统论述预算控制的著作《预算控制论》;同年,H. W. 奎因斯坦出版了《管理会计:财务管理入门》,第一次提出“管理会计”这个概念;此后,麦金西、比利斯等人关于管理会计方面的论著也陆续出版,这些都标志着管理会计理论已初步形成。

这个阶段的管理会计以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容,以追求效率为目的,强调把事情做好。其基本特点是在企业的方针、政策等重大问题已经确定的前提下,通过标准的制定、预算的控制和差异的分析,实现严密的事前计算和事后分析的结合,促进企业提高原材料、劳动力资源的使用效率,主要解决企业内部执行过程中的问题,没有触及企业全局性的问题、企业与环境的关系等问题。这个阶段的管理会计还处于局部性、执行性的初级阶段,因此称为执行性管理会计。

(二) 决策性管理会计阶段(20 世纪 50 年代到 80 年代)

执行性管理会计阶段只能算是管理会计的雏形,还不是现代意义上的管理会

计。现代管理会计体系的正式形成是在 20 世纪 50 年代,从这个时期开始,管理会计广泛吸收了行为科学管理、数量管理和系统理论等方面的研究成果,成为多学科相互交叉、相互渗透的结合体,并改变了过去会计只提供历史信息的旧模式,把研究的重心放在利用信息来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业经济活动等方面。

二次大战之后,西方国家的社会经济发展出现了以下新的特点:

(1) 科学技术迅速发展,并广泛应用于生产领域,极大地促进了社会生产力的发展。

(2) 跨国公司大量涌现,企业规模进一步扩大,企业内部管理过程日益复杂。

(3) 市场条件发生了很大的变化,卖方市场向买方市场转变。企业成败的关键首先取决于企业制定的方针、决策是否正确,目标是否与环境相适应。如果决策错了,企业个别环节的效率再高也无济于事,它仍会在竞争中被淘汰。

“管理的重心在经营,经营的重心在决策”开始成为企业普遍接受的管理信条,早先的执行性管理会计系统由于忽略了企业全局性问题、企业与环境的关系问题,是本末倒置的,不能适应新的社会发展要求。

与此同期,泰罗的科学管理学说逐步为现代管理科学所取代。现代管理科学成为管理会计新的理论基础,管理会计也相应地进入一个全新的历史阶段——决策性管理会计阶段。决策性管理会计以追求效益最大化为目的,强调把事情做对。对比执行性管理会计,决策性管理会计大大地拓宽了理论的深度和广度。20 世纪 80 年代,以决策与计划会计和执行会计为主体、以决策会计为核心的管理会计体系已基本发展完善。

(三) 管理会计发展的新阶段

20 世纪 80 年代以来,西方国家从工业经济向知识经济转变,这一转变对管理会计及其存在的社会、经济基础产生了极其深刻的影响,并最终促使管理会计进入一个全新的发展阶段。

导致管理会计发生变化的关键因素包括:

(1) 富裕社会引起社会需求发生重大变化,导致传统的以追求规模经济为目的的大规模生产逐步为灵活性的“顾客化生产”所取代。

(2) 新企业观的形成。为适应生产组织的重大变革,传统的企业观和管理思想发生了转变。新的企业观认为,现代企业是一个为最终满足顾客要求而设计的一系列作业的集合体。每一个作业成为其他作业的顾客,各种作业之间互为顾客,彼此连成一个整体,形成顾客链,最终为外部顾客服务。换一种角度来看,企业本身就是一个由此及彼、由内到外的作业链。这种新的企业观要求管理会计突破传

统的以产品为核心的管理体系,深入到作业层面,将管理会计和营销、管理、工程、财务及企业的其他职能有机结合起来,实现管理视角的职能交叉。

(3) 企业经营目标从追求短期性的会计报表利润最大化,向追求长期性的股东财富最大化转变。随着全球经济一体化的推进和市场竞争的加剧,企业只有树立长期发展的观点,才能正确制定企业竞争战略和决策,才能有效消除企业的种种短期化行为和局部行为,才能做到居安思危、未雨绸缪,才能在激烈的全球化竞争中及早准备,立于不败之地。企业经营目标的转变对管理会计提出了更高的信息要求。

(4) 技术革新引致企业管理基础和制造环境的变革。新技术的应用极大地加快了社会生产力的发展速度,适时生产系统、全面质量管理、弹性制造系统、电脑一体化制造系统等新技术、新方法得到广泛应用,使企业的生产经营进入高度电脑化、自动化、一体化的全新发展阶段。这一方面大大提高了管理会计收集和处理数据的能力,但另一方面也对管理会计信息的及时性、相关性和精确性提出了更高的要求。

为了适应这些变化,管理会计学家们陆续提出并完善了作业成本系统、综合记分卡、战略管理会计等一系列新的管理会计的方法,极大地拓宽了基础性管理会计的深度和广度。其中又以作业成本系统的影响和实际意义最为重要,西方管理会计也因此迎来一个以“作业”为核心的“作业成本管理会计时代”。

第二节 财务会计、管理会计和成本会计之间的关系

一、财务会计与管理会计之间的关系

管理会计是从传统的财务会计中分离出来的一个独立的会计分支,因此,管理会计与财务会计必然有千丝万缕的联系。管理会计是适应现代企业管理的需要并拓展了原有会计领域的、新兴的会计学科,因此,其与财务会计存在许多区别也是必然的。

(一) 管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计都是企业会计的有机组成部分,它们之间相互渗透、密切联系。

1. 最终目标相同

尽管管理会计强调为企业的内部经营管理服务,而财务会计更侧重于为外部

的报表使用者提供信息,从最终目标上看,管理会计与财务会计都是为企业和企业
管理目标服务的,两者所处的工作环境都是现代经济条件下的现代企业,两者都以
企业经济活动及其价值表现为对象,都服从于企业会计的总体要求。

2. 资料来源基本相同

管理会计虽然一般不涉及记账、算账、报账等工作,但其所需要的许多资料直
接来源于财务会计系统,其主要工作是对财务会计信息进行深加工和再利用,因
而,财务会计工作质量的高低在一定程度上制约着管理会计的工作质量。尽管管
理会计的主要目的是为内部管理服务,但是其主要信息来源与财务会计是相同的。

3. 服务对象部分相同

管理会计的主要服务对象是企业内部的各级管理者,而财务会计的服务对象
是企业外部的投资人、债权人、政府机构和企业内部的管理人员。服务对象的侧
重点不同,并不代表两者在服务对象上的割裂。实际上,财务会计作为“外部会计”,
同时也为内部管理服务,而管理会计作为“内部会计”,有时也为外部服务,如用来
解释和分析现金流动状况的“现金流量表”,最初只是管理会计进行长期投资决策
时使用的一种内部报表,后来陆续被一些国家列作财务会计对外报告的内容。

(二) 管理会计与财务会计的区别

现代管理会计是一门边缘学科,其范围已远远超过传统的会计领域。与财务
会计相比,具有诸多不同之处。

1. 会计主体不同

管理会计的主体不局限于会计主体,其主体可以是企业内部各层次的责任单
位,更突出以人为中心的行为管理;而财务会计只以会计主体为工作主体。显然管
理会计的会计主体更为广泛。

2. 具体工作目标不同

管理会计作为企业会计的内部会计系统,其工作重点是为企业内部管理服务,
属于“内部会计”;而财务会计的工作重点在于为企业外部的相关利益集团提供会
计信息服务,属于“外部会计”。

3. 基本职能不同

管理会计具有预测、决策、规划、控制和考核评价等职能,属于“经营型会计”;
而财务会计主要履行核算和监督的职能,属于“报账型会计”。

4. 工作依据不同

管理会计,不受公认会计原则和统一会计制度的约束,工作比较灵活,各主体
在进行管理会计工作时,可以根据实际情况,灵活运用其他现代管理科学理论作为
其指导原则;而财务会计的工作必须严格遵循公认会计原则和相关的会计法规和

会计制度,其信息质量必须符合相关的要求。

5. 方法和程序不同

在管理会计工作中,对不同的问题可以选择灵活多样的方法进行处理,对相同的问题也可以根据需求和可能而采用不同的方法进行处理,在信息处理过程中经常要运用现代数学方法,数据的及时性重于精确性,通常缺乏固定的工作程序;而财务会计必须按照规定的方法处理会计信息,对会计信息的精确性要求很高,其会计程序也是固定的,前期工作没有完成就不能进行后期工作。

6. 信息的质量特征不同

管理会计所提供的信息可以跨越过去、现在和未来三个时态,其信息载体大多没有统一的格式,报告日期也不固定,除了价值计量单位外还要经常使用非价值计量单位。另外,还可以根据单位的需要,提供定性的、特定的以及不具有法律效用的信息;而财务会计所提供的信息只是过去的信息,其信息载体是具有固定格式和固定报告日期的财务报表,其提供的信息必须是以货币为计量单位的定量信息,并且这些信息要满足真实、全面、准确、连续等要求。

二、财务会计、管理会计、成本会计之间的关系

(一) 成本会计是管理会计的前身

成本会计源于工业革命对产品成本信息的需求,最初对产品成本数据的计算是在账外进行的,经过较长时间的实践,账外计算转入账内计算,使成本的形成、积累与结转纳入复式簿记的框架,成本会计因此正式诞生。原始意义上的成本会计侧重于成本的归集、分配和产品成本的事后计算,其主要目的是为企业定期的财务报告提供有关的成本资料。只有通过成本计算,才能将企业消耗在销售成本、期末存货成本和期末在产品之间进行合理分配,并将它们分别列入企业利润表和资产负债表。在该阶段成本会计主要服务于财务会计的存货计价和收益确定。随着企业生产经营的发展,成本会计逐步从单纯的成本计算向成本计算与成本管理相结合发展,逐步深入企业的生产经营过程,成为企业降低成本、控制成本的工具,这具体表现在标准成本系统之中。标准成本系统是成本会计向管理会计过渡的分界点,成本性态分析则是管理会计的起点。因此,从管理会计的发展史来看,成本会计是管理会计的前身。

(二) 成本会计是财务会计与管理会计的中介

在现代的企业经营过程中,成本信息的地位和作用变得越来越重要。存货计

价和收益确定、经营控制、管理决策都需要成本信息的支持,单一的成本信息难以同时满足这三种目的,这就要求实现“不同目的,不同成本”。财务会计以成本计算的结果作为存货计价和收益确定的基础;管理会计以成本信息为工具,应用多维的成本概念进行经营管理决策。从这个意义上说,成本会计又是联结财务会计和管理会计的中介。

(三) 成本会计是现代管理会计的重要组成部分

管理会计以优化企业价值链为目的,着眼于利润的最大化;而成本会计则着眼于成本的最小化,为管理的控制功能提供相关信息,两者相辅相成,共同组成统一的现代管理会计系统,为提高企业经营的效率和效益服务。

第三节 管理会计的信息质量特征及基本内容

一、管理会计的信息质量特征

管理会计师作为企业经营活动的观察者和报告者,在执行其具体职能时,提供的会计报告对管理当局的有效性取决于其所提供的信息的质量特征。管理会计信息质量特征是管理会计报告目标的具体化,而管理会计的目标是决定管理会计信息质量特征的基础,管理会计所提供的信息必须具备以下质量特征。

(一) 相关性

它是指信息必须与企业管理和决策密切相关,必须对决策具有影响或有用,提供的信息要充分考虑企业经营决策者对会计信息的相关需要,应满足信息使用者的要求。相关性要求在收集、加工、处理、提供信息时,充分考虑信息使用者作出决策的需要。必须注意的是,相关性是就特定决策而言的,对某一决策是相关的信息,对另一决策就不一定是相关的了。

(二) 客观性原则

它是指生成的管理会计信息应能客观反映现实状况,真实可靠。对未来所作出的预测与实际误差必须控制在一定的范围之内。这就要求一方面用于生成信息的资料应客观、真实、准确,另一方面要客观地选用处理方法。客观性是对管理会计信息的基本要求。

（三）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及时、迅速的信息，只有及时的信息才有助于管理当局作出正确的决策；过时的信息会导致决策的失误。强调信息的及时性，必须明确及时性与精确性的关系。在需要及时信息时，速度往往高于精确。

（四）简明性

会计信息的价值在于对决策有用。而简明性是指管理会计所提供的信息，不论在内容还是在形式上，都应简单明确、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。明确而易于理解的信息，有助于管理人员进行决策，同时也有助于他们将注意力集中于计划与控制活动中的重大因素上。

（五）成本效益平衡性

根据管理者的需要，提供管理会计信息需要花费一定的代价。因此，必须将形成、使用一种信息所花费的代价与其在决策和控制上所取得的效果进行具体对比分析，借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。不论信息有多重要，只要其成本超过其所得就不应形成、使用这一信息。因此信息的成本效益平衡性可以看作是管理会计信息的一个约束条件。

二、管理会计的基本内容

管理会计是一门正在发展的新兴学科，主要服务于企业内部经营管理，几乎涉及企业生产经营的各个领域和企业内部管理的各个环节，而且不受公认会计原则的制约，因此，对管理会计内容的认识在会计界尚未统一。事实上，在不同的组织，其内部经营管理的状况也千差万别，其管理会计的内容也会有所不同，不可能完全统一，但就管理会计的基本内容而言，一般应包括决策会计和控制会计两项基本内容。

（一）决策会计

决策会计又称决策与规划会计，主要以企业经营目标为依据，在运用一系列现代管理技术和方法，缜密预测分析的基础上，分析评价各种决策的经济效果，为各级管理人员提供其所需要的有用信息，并参与企业决策。其基本内容包括：

（1）作为决策分析前提的预测分析；