

高等学校经济与工商管理系列教材

GAODENG XUOXIAO JINGJI YU GONGSHANG GUANLI XILIE JIAOCAI

G
UANLI
K
UAIJI

管理会计

胡玄能
金鲜花
编著

高等学校经济与工商管理系列教材

管 理 会 计

胡玄能 金鲜花 编著

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

管理会计是现代会计的核心组成部分,它以预测、决策、预算、控制、考核、评价为基本方法,把会计与管理结合起来,是指导和帮助企业进行正确决策的一门重要学科。

本书系统介绍了管理会计的成本计算的基本方法、成本性态分析、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制、责任会计和战略管理会计的基本理论与实务等内容。本书主要有以下特点:一是内容新颖,重点突出,注重教材的实用性、通用性和可操作性;二是内容充实,形式多样,在教材编写体例上采取了多种方式以方便教师教学和学生学学习。

本书既可以作为高等财经院校和其他院校财务管理、会计学等专业开设管理会计课程的教材,也可以作为非财务与会计专业开设管理会计课程的教材,还可以作为工商企业管理人员、会计人员在职培训的教材或自学参考读物。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/胡玄能,金鲜花编著. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2011.7
(高等学校经济与工商管理系列教材)

ISBN 978-7-5121-0653-6

I. ① 管… II. ① 胡… ② 金… III. ① 管理会计-高等学校-教材 IV. ① F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 145050 号

责任编辑:王晓春

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京市德美印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:19.75 字数:446 千字

版 次:2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0653-6/F·863

印 数:1~4 000 册 定价:32.00 元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前言

Preface

管理会计是高等院校会计学专业、财务管理专业的核心专业课程，也是工商管理等相关专业的主要课程之一。管理会计是以现代管理为基础，以改善企业经营管理和提高经济效益为目的，利用财务会计提供的资料及其他有关资料，以特定的方式和方法对企业的整个经营活动进行规划、决策、控制和考评的一种管理活动。管理会计是会计学与管理学相结合的一门综合性学科，是将“管理”与“会计”这两个主题巧妙地融合在一起的一门综合性很强的交叉学科。

本书结合国外管理会计的发展情况与国内管理会计的理论研究和实践探索成果，着重全面、系统地介绍现代企业管理会计的基本理论和方法。在体例上，每章开头都安排了本章“学习要点及目标”，以使学生对本章的学习要点和要求有所了解；章末设有“本章小结”、“主要术语”、“复习思考题”和“练习题”，为教师教学与学生学习提供方便。

本书既可供高等财经院校及综合性大学的会计学、财务管理及工商管理相关专业的本科教学之用，也可以为工商管理相关专业的研究生学习、探讨管理会计问题提供参考。

本书由中央民族大学管理学院财务管理教研室的胡玄能教授、金鲜花副教授编写。胡玄能负责总体框架的设计、大纲的制定及全书的修改、总纂和定稿，并撰写了第1、2、3、4、5、6、7章；金鲜花撰写了第8、9、10、11、12章。

本书的出版得到了北京交通大学出版社的大力支持。编辑王晓春女士对我们的信任和帮助及认真负责的敬业精神令我们深深感动。在编写过程中，我们参阅了大量国内外文献资料，在此一并表示真诚的感谢！

由于时间仓促，加之我们的理论水平有限，书中不当之处，恳请读者批评指正。

编者
2011年7月于北京

目录

Contents

第1章 管理会计概述	1
1.1 管理会计及其发展	1
1.1.1 管理会计的含义	1
1.1.2 管理会计的形成与发展	2
1.2 管理会计的职能和基本内容	4
1.2.1 管理会计的职能	4
1.2.2 管理会计的基本内容	6
1.3 管理会计与财务会计的区别与联系	7
1.3.1 管理会计与财务会计的区别	7
1.3.2 管理会计与财务会计的联系	9
1.4 西方国家管理会计职业介绍	9
1.4.1 管理会计师专业机构	9
1.4.2 管理会计师的地位	11
1.4.3 管理会计师应具备的知识体系	12
1.4.4 管理会计师的职业道德	12
本章小结	14
主要术语	14
复习思考题	14
第2章 成本计算的基本方法	15
2.1 成本的含义与分类	15
2.1.1 成本的含义	15
2.1.2 成本的分类	16
2.1 产品成本的归集与计算	18
2.1.1 成本计算对象和生产成本的归集与分配	18
2.1.2 生产特点与产品成本计算方法	21
2.2 产品成本计算的基本方法	23
2.2.1 品种法	23
2.2.2 分批法	25

2.2.3 分步法	27
本章小结	30
主要术语	31
复习思考题	31
练习题	32
第3章 成本性态分析	34
3.1 成本的性态分类	34
3.1.1 成本性态	34
3.1.2 固定成本	34
3.1.3 变动成本	37
3.1.4 混合成本	39
3.1.5 生产成本曲线	42
3.2 混合成本的分解	43
3.2.1 账户分析法	43
3.2.2 技术测定法	44
3.2.3 历史成本法	45
3.3 变动成本法	48
3.3.1 变动成本法的特点	49
3.3.2 变动成本法与完全成本法的比较	49
3.4 变动成本法和完全成本法的评价	56
3.4.1 变动成本法的优缺点	56
3.4.2 完全成本法的优缺点	58
3.4.3 两种成本计算方法的结合运用	59
本章小结	60
主要术语	60
复习思考题	61
练习题	61
第4章 本量利分析	62
4.1 本量利分析概述	62
4.1.1 本量利分析的基本假设	62
4.1.2 本量利分析的基本公式	64
4.1.3 贡献毛益及相关指标的计算	64
4.2 单一品种条件下的本量利分析	65
4.2.1 保本点分析	65
4.2.2 保利点分析	70

4.3 多品种条件下的本量利分析	70
4.3.1 综合贡献毛益率法	71
4.3.2 联合单位法	72
4.3.3 分品种计算法	74
4.3.4 主要品种法	74
4.4 安全边际与经营杠杆分析	75
4.4.1 安全边际分析	75
4.4.2 经营杠杆分析	77
4.5 敏感性分析	80
4.5.1 因素临界值的确定	80
4.5.2 因素变化对营业利润变化的影响程度	81
本章小结	82
主要术语	83
复习思考题	83
练习题	83
第5章 经营预测	85
5.1 经营预测概述	85
5.1.1 经营预测的意义	85
5.1.2 经营预测的基本内容	86
5.1.3 经营预测的程序	86
5.1.4 经营预测方法	86
5.2 销售预测	87
5.2.1 定性分析法	87
5.2.2 定量分析法	88
5.3 成本预测	93
5.3.1 成本预测的分类与程序	93
5.3.2 可比产品成本预测	93
5.3.3 不可比产品成本预测	96
5.4 利润预测	97
5.4.1 利润预测的方法	97
5.5 资金需要量预测	99
5.5.1 销售百分比法	99
5.5.2 直线回归法	102
5.5.3 现金预算法	103
本章小结	106

主要术语	106
复习思考题	107
练习题	107
第6章 短期经营决策	109
6.1 决策概述	109
6.1.1 决策的意义	109
6.1.2 决策的种类	109
6.1.3 决策的一般程序	111
6.1.4 与决策有关的成本概念	112
6.2 经营决策分析的常用方法	115
6.2.1 差量分析法	115
6.2.2 贡献毛益分析法	116
6.2.3 成本无差别点分析法	117
6.3 生产决策	118
6.3.1 品种决策	118
6.3.2 产品最优组合决策	124
6.3.3 产品组织决策	126
6.4 定价决策	127
6.4.1 影响价格的基本因素	127
6.4.2 产品定价决策	129
6.5 存货决策	132
6.5.1 存货及其相关成本	132
6.5.2 基本经济订货批量模型	135
6.5.3 存货的 ABC 分类管理	138
6.5.4 JIT 管理和零存货控制	138
本章小结	140
主要术语	141
复习思考题	142
练习题	142
第7章 长期投资决策	144
7.1 长期投资决策的基础	144
7.1.1 长期投资决策的概述	144
7.1.2 资金的时间价值	146
7.1.3 现金流量	150
7.2 长期投资决策指标	154

7.2.1 非贴现指标	154
7.2.2 贴现指标	156
7.3 长期投资决策指标的应用	159
7.3.1 互斥项目的决策	159
7.3.2 资本限额项目的决策	160
7.3.3 设备更新项目的决策	164
本章小结	166
主要术语	166
复习思考题	167
练习题	167
第8章 全面预算	169
8.1 全面预算的概述	169
8.1.1 全面预算在企业管理中的作用	169
8.1.2 全面预算的内容	170
8.1.3 全面预算的编制程序	170
8.2 全面预算的编制	171
8.2.1 经营预算的编制	171
8.2.2 投资决策预算的编制	184
8.2.3 财务预算的编制	185
8.3 预算编制的方法	190
8.3.1 固定预算与弹性预算	190
8.3.2 增量预算与零基预算	194
8.3.3 定期预算与滚动预算	197
本章小结	200
主要术语	200
复习思考题	200
练习题	201
第9章 标准成本控制系统	203
9.1 标准成本控制系统概述	203
9.1.1 标准成本控制系统的含义与作用	203
9.1.2 标准成本的制定	205
9.2 成本差异的计算与分析	207
9.2.1 成本差异及其类型	207
9.2.2 成本差异的计算与分析	208
9.3 成本差异的账务处理	213

9.3.1 成本差异核算账户	213
9.3.2 成本差异的归集	213
9.3.3 期末成本差异的账务处理	214
本章小结	216
主要术语	216
复习思考题	216
练习题	217
第10章 作业成本及质量成本控制	218
10.1 作业成本控制	218
10.1.1 作业成本计算法产生的时代背景	218
10.1.2 作业成本计算法的基本原理	220
10.1.3 作业管理	230
10.2 质量成本控制	232
10.2.1 质量成本概述	232
10.2.2 质量成本的计量	235
10.2.3 质量成本的控制	237
本章小结	242
主要术语	243
复习思考题	243
练习题	243
第11章 责任会计	246
11.1 责任会计概述	246
11.1.1 责任会计的产生与发展	246
11.1.2 实施责任会计的基本程序	248
11.2 责任中心与责任报告	248
11.2.1 责任中心	248
11.2.2 责任报告	253
11.3 责任中心的业绩考核与评价	255
11.3.1 成本中心的考核与评价	255
11.3.2 收入中心的考核与评价	256
11.3.3 利润中心的考核与评价	257
11.3.4 投资中心	259
11.4 转移定价与内部结算	261
11.4.1 转移定价	261
11.4.2 内部结算	267

本章小结·····	268
主要术语·····	269
复习思考题·····	269
练习题·····	270
第 12 章 战略管理会计 ·····	271
12.1 战略管理会计概述·····	271
12.1.1 战略管理与战略管理会计·····	271
12.1.2 战略管理会计的内涵与特征·····	273
12.1.3 战略管理会计的基本程序·····	275
12.2 战略管理会计的研究内容·····	276
12.2.1 企业内外部环境分析·····	276
12.2.2 竞争对手分析·····	281
12.2.3 价值链分析·····	282
12.2.4 战略业绩评价·····	287
本章小结·····	292
主要术语·····	292
复习思考题·····	292
附录 A 1 元复利终值系数表 ·····	294
附录 B 1 元复利现值系数表 ·····	296
附录 C 1 元年金终值系数表 ·····	298
附录 D 1 元年金现值系数表 ·····	300
参考文献 ·····	302

 学习目标

通过本章学习，重点理解管理会计的定义与基本内容，了解管理会计的形成与发展过程，理解管理会计的基本理论，了解管理会计师与管理会计的地位。

1.1 管理会计及其发展

1.1.1 管理会计的含义

管理会计（Management Accounting）是以现代管理为基础，以改善企业经营管理 and 提高经济效益为目的，利用财务会计提供的资料及其他有关资料，以特定的方式和方法对企业的整个经营活动进行规划、决策、控制和考评的一种管理活动。管理会计是会计学与管理学相互结合的一门综合性学科，是将“管理”与“会计”这两个主题巧妙地融合在一起的一门综合性很强的交叉学科。

对于什么是管理会计，长期以来国际学术界也是众说纷纭。从 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订合理的、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。1966 年，美国会计学会的《基本会计理论》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。进入 20 世纪 70 年代，国外会计学界对管理会计的定义出现了新的变化：管理会计的外延开始扩大，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、控制及确保企业资源的合理使用和经营责任的履行所需财务信息，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、规章制定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。

1.1.2 管理会计的形成与发展

管理会计的形成与发展可以分为三个阶段。

1. 以成本控制为重点的管理会计阶段（20 世纪 20—50 年代）

19 世纪的英国工业革命，促使企业生产规模迅速扩大，合伙经营、股份公司等企业组织形式相继出现，企业的所有者逐渐将企业经营权委托给专门的管理阶层。为适应所有权与经营权的分离，满足各有关方面（如股东、债权人、经营者等）对公司财务状况和经营成果的关注，需要编制会计报表，于是从填制和审核凭证、登记账簿到编制会计报表的近代会计就形成了。20 世纪初，随着社会化大生产程度的提高，生产规模日益扩大，竞争开始激烈起来，所有者和经营者都意识到，企业的生存和发展并不仅仅取决于产量的增长，更重要的是取决于成本的高低。也就是说，企业利润的多少在收入已定的情况下，取决于成本的高低。因此，为在激烈的市场竞争中战胜对手，要求企业必须加强内部管理，提高生产效率以降低成本费用，获取最大限度的利润。在这种情况下，在英国和美国先后出现了分批成本法、分步成本法和标准成本法等新的会计方法。同时，变动成本法、弹性预算、损益平衡分析和责任会计等管理会计的内容也在这一时期先后出现。标准成本法是与泰罗的科学管理学说存在密切关系的。泰罗于 1911 年发表了著作《科学管理原理》，其科学管理学说的核心是要提高生产效率和工作效率，他通过时间研究和动作研究，制定既可以实现又最有效率的工作标准，促进了生产等各方面高度标准化的实现。与泰罗的科学管理方法相配合，标准成本、差异分析、预算控制等新的会计方法开始被引进、应用到会计体系中来，形成标准成本系统。泰罗将严密的事先计算引入会计体系之中，实行事先计算、事中控制和事后分析相结合，为会计直接服务于企业管理开创了一条行之有效的途径，从而也成为会计发展史上的一个重要里程碑。标准成本系统也被认为是管理会计的雏形。

在泰罗之后，1921 年，美国学者威廉斯从成本构成各项因素与产量的关系出发进行研究，提出生产费用可分为变动费用和固定费用的观点，并进一步把生产成本分为变动成本和固定成本。1922 年，魁因坦斯首次在他的著作《管理会计：财务管理入门》一书中提出“管理会计”这一名词。1924 年，麦金西的《管理会计》一书问世，这是世界上第一部以“管理会计”命名的书籍。之后，布利斯的《通过会计进行经营管理》等其他学者的一系列著作也都相继问世。麦金西还于 1929 年在美国芝加哥大学举办了世界上第一次管理会计讲座。但客观地讲，在此之后相当长的一个时期内，管理会计都没有能够形成相对独立的完整的体系，只是作为原有会计体系的一个附带部分而已。

1952年,在世界会计学会年会上正式通过了“管理会计”这个名词,标志着管理会计学科的正式诞生。从此,管理会计从传统会计中分离出来,成为会计学科体系中一个相对独立的学科分支。

随着企业管理水平的日益提高和内外环境变化不断产生的新的要求,管理会计的内容也在不断丰富和发展。

2. 以预测、决策为重点的管理会计阶段(20世纪60—70年代)

第二次世界大战之后,资本主义国家进入了经济快速发展时期。由于第三次科技革命的爆发,形成了一系列新技术,并迅速运用于生产,转化为现实的社会生产力,它带动了经济的大幅度增长。与此同时,社会资本进一步集中,企业规模越来越大,企业组织形式日益多样化和跨国化,生产经营越来越复杂,企业间的竞争越来越激烈,市场情况瞬息万变;通货膨胀率上升,银根抽紧,资金利润率下降,商品供过于求。在这种情况下,企业要得以生存与发展,必须有科学的管理思想和管理方法来提高企业内部的工作和生产效率,实现企业内部管理的科学化、合理化,及时收集和处理与企业生产经营相关的各类信息,培育灵敏的反应能力和高度的适应能力。与此相适应,以标准成本制度为主要内容的管理控制继续得到强化并有了新的发展。责任会计将行为科学的理论与管理控制的理论结合起来,不仅进一步加强了对企业经营的全面控制(不仅仅是成本控制),而且将责任者的责、权、利结合起来,考核、评价责任者的工作业绩,从而极大地激发了经营者的积极性和主动性。管理会计在强化控制职能的同时,开始行使预测、决策职能。管理的关键在于决策,决策的关键在于预测。随着各种预测、决策的理论和方法广泛引入管理会计工作,逐步形成了以预测、决策为主要特征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。

3. 以环境适应性为重点的管理会计阶段(20世纪80年代至今)

进入20世纪80年代,社会经济发展表现出的基本特征是:竞争要求企业进行“顾客化生产”。市场全球化使企业面临更加激烈的市场竞争,企业面临的市场已从过去的已知顾客群转向包括潜在顾客群在内的多样化的顾客群体。为适应这种变化,企业的生产组织必须从以追求规模效益为目标的大批量生产方式转为能为顾客不同需求迅速做出反应的“顾客化生产”,即以顾客为中心,以顾客的满意程度为判断依据,在对顾客需要进行动态掌握的基础上,用较短的时间完成从产品设计、制造到投放市场的全过程。科学技术的发展为“顾客化生产”提供了可能。数控机床、计算机辅助设计、计算机辅助制造、计算机管理系统等的广泛应用,使得产品的订货、设计、制造、销售等各环节综合成一个整体,设计人员可以据此取得新产品的功能、形状、成本构成等的最佳结合,从而实现新产品技术先进性和经济可行性的统一。这不仅为企业进行灵活多样的“顾客化生产”提供了技术上的可能,而且提高了劳动生产率和产品的市场竞争力。

由于市场竞争的日趋激烈,人们认识到外部环境的准确预测几乎是不可能的,企业的计划必须以外部环境的变化为基础,更加留心市场变化的动态,更加密切关注竞争对手。与此相适应,战略管理的理论有了长足的发展。战略管理是管理者确立企业长期目标,在综合分

析全部内外相关因素的基础上,制定达到目标的战略,并执行和控制整个战略的实施过程。

随着战略管理理论的发展和完善,著名管理学家西蒙于1981年首次提出了“战略管理会计”一词。他认为战略管理会计应该侧重于本企业与竞争对手的对比,收集竞争对手关于市场份额、定价、成本、产量等方面的信息。战略管理会计研究的主要内容应包括:市场份额的评估;战略预算的编制;竞争地位的变化研究等。

到了20世纪80年代末,西方会计界人士提出,既然战略管理会计源于企业未来战略管理,那么,不同的企业战略所要求的战略管理会计的侧重点也就不同。1989年,由西方学者对迈克尔·波特竞争优势分析中提出的低成本战略和差异化战略所做的调查显示:在持低成本战略的企业中,战略管理会计侧重于使用传统管理会计,它们用标准成本评价部门业绩,用产品成本作为定价和编制弹性预算的基础,力求完成预算目标,并重视分析竞争对手的成本。当然,随着适时生产系统(JIT)的建立,作业成本得以广泛应用于低成本战略的企业中,从而成为战略管理会计的一项重要内容。在持差异化战略的企业中,战略管理会计注重市场营销部门的成本效益分析,认为市场营销是企业成功的关键因素,而预算控制和标准成本则放在次要位置。

从以上的分析不难看出,战略管理会计是与企业战略管理密切联系的,它运用灵活多样的方法收集、加工、整理与战略管理相关的各种信息,并据此来协助企业管理层确立战略目标、进行战略规划、评价管理业绩。

1.2 管理会计的职能和基本内容

1.2.1 管理会计的职能

管理会计职能主要包括以下几个方面。

1. 预测职能

采用各种专门的方法对相关资料进行处理,对其变动趋势及不同方案的实施效果进行预测,是管理会计的基本职能之一。在市场竞争日益激烈的情况下,企业也只有及时捕捉外部市场信息的变化,掌握市场变化规律,知己知彼,在科学预测未来的前提下正确决策,企业才有可能在复杂的外部环境中求得生存和发展。

在现代企业的生产经营活动中,管理会计需要面对和处理的信息不仅种类多,而且数量大,主要有各种财务会计资料、统计资料、业务资料及其他各类资料,其中既有科学准确的数据,也有各种估计的数据。管理会计要用各种特定的手法和手段对这些资料和数据进行加工、整理和延伸,使它们成为符合企业内部管理要求的特定数据资料,并在此基础上对企业未来经济活动的变化趋势和特点进行预测,以满足管理者的要求。比如,管理会计可以利用企业财务会计提供的有关成本资料,做进一步的加工处理,或者把成本划分为固定成本和变动成本,分析成本与业务量之间的关系,为进行成本预测和编制全面预算提供依据。或者把

成本划分为可控成本和不可控成本,进一步明确各成本中心的成本责任,加强企业的成本控制,或者将成本资料重新分类,如分为付现成本、差量成本、机会成本、边际成本、沉没成本等,为评价各类不同方案提供依据。

2. 决策职能

从某种意义上讲,管理就是决策。决策是现代企业经营管理过程中的一个核心问题,同时,能动地参与决策也是管理会计的重要职能。

管理会计决策职能的一个重要方面就是为决策者提供相关信息,不仅对现有的财务会计方面提供的信息资料进行加工整理,还根据决策的特殊需要专门收集、整理其他相关的信息资料。这些相关信息、资料,特别是科学、准确的数字信息,是决策的基础和依据。管理会计决策职能的另一个重要方面,就是直接参与决策,帮助管理者进行决策。企业的许多重要的经济管理决策,其具体内容和具体方案,往往是由具有参谋作用的管理会计部门提出来的,而且相关方案的对比分析和评价也都是由管理会计人员进行的,管理者所要做的实际上只是在几个可供选择的方案中,依据管理会计所做出的预测和评价,选择最优方案。在这个过程中,管理会计的作用实际上就是直接参与决策,帮助或者引导决策者进行科学决策。

同时,管理会计的决策职能还表现在它采用了科学的决策方法。这种科学的方法在某种意义上也可以看作是管理会计具有决策职能的科学基础。与以往企业经营管理决策主要是少数主管人员凭个人的主观经验和认识进行判断的做法不同,管理会计参与企业管理决策是运用一套科学的方法来进行的。具体讲,管理会计主要是运用现代数学方法和先进的电子技术手段对相关的资料进行定量分析,客观地反映和分析评价各方面的情况。

3. 计划和控制职能

计划是为实施决策而进行的具体工作安排。虽然计划是建立在决策基础上的,但如果没有计划,决策根本不可能实现。因为对现代企业而言,要使经营管理有序进行,经营目标顺利实现,都离不开相应的计划。

管理会计的计划职能具体是通过编制预算来实现的。通过编制全面预算(主要包括营业预算、财务预算、资本支出预算三大类),可以使管理人员明确今后一个时期内生产经营各方面的具体目标和任务;促进企业内部各部门之间通过正式渠道进行沟通,有利于协调和调动各方面的力量,实现部门目标与企业整体目标的统一;预算本身也是各部门工作业绩评价的重要依据,是衡量企业生产经营各方面进展情况的基本尺度。

管理会计的控制职能是指依据计划职能(编制预算)所确定的各项生产经营目标,对企业的各种生产经营活动进行调节和监督,相互对比和分析,从而保证预算目标顺利实现的管理会计职能。

实际上,管理会计的计划和控制职能,是密切相关的一个连续的管理过程。在企业的预算目标确定并分解到各个责任中心之后,对预算执行情况的记录、计量、对比和分析矫正工作也就开始了。企业只有及时地控制计划的执行情况,将计划的实际进展与原定目标、标准、定额进行对比分析,才能及时发现计划执行中出现的偏差,找到存在的问题,从而及时

采取有效的措施纠正偏差,解决问题。

4. 分析和考核职能

分析职能是指管理会计对企业生产经营活动的事后分析。进行事后分析的目的是为了发现问题,及时总结经验教训,从而为下一阶段的企业生产经营活动提供借鉴,为决策者做出科学决策提供可靠的信息依据,同时也可以使企业职工了解和关心企业的生产经营活动,掌握企业生产经营中存在的问题和不足,自觉地提升工作和生产效率,增产节约,提高效益。

考核职能是指管理会计实施责任会计制度,定期对预算实际完成情况和原定目标进行对比,从而评价和考核各个责任中心及有关人员的工作和生产成效,对他们的工作做出公正评价,既肯定成绩,又明确不足,并据以实行奖惩,从而保证企业的生产经营活动能够按照最优化原则进行。管理会计的这种考核职能是企业落实经济责任制,最终实现预定生产经营目标的可靠保证。

管理会计所具有的以上几方面的职能是保证管理会计为企业内部生产经营和决策服务的具体途径,但这些职能并不是相互孤立的,而是密切结合,综合性地发挥作用,从而形成综合性的职能。管理会计职能上的这种综合性正是这门学科自身的一个重要特征。

1.2.2 管理会计的基本内容

管理会计是适应企业内部管理发展的需要而产生的。与当代企业内部管理的要求相对应,管理会计的基本内容主要包括两部分,即“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”。

1. 规划与决策会计

1) 规划会计

规划会计主要包括全面预算管理体系。规划通常包括计划和预算两个部分。计划主要是用文字说明企业未来经济活动的目标和任务,计划在实施之前必须进行全面量化,以便为企业计划执行过程中的资源有效配置提供依据。而预算就是计划的数量说明,是用数字和表格形式把企业经济活动的计划具体地反映出来,作为企业组织、控制和评价经济活动的直接依据。全面预算是指把企业全部经济活动的总体计划用数量和表格的形式反映出来的一系列文件,亦即全面预算就是企业总体经营战略规划的具体化和数量化的说明。

2) 决策会计

主要包括预测分析体系和以短期经营决策、长期投资决策为主的决策分析体系。预测分析是指用科学的方法预计、推断事物发展的必然性或可能性的过程,该过程是根据过去和现在预计未来,由已知推断未知。企业的经营预测分析是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及经济活动之间的内在联系,对生产经营活动未来发展趋势的状况和结果所进行的预计和推断。

短期决策通常是指决策产生的效益只涉及一年以内的生产经营决策。例如,产品零部件