



“十二五”职业教育国家规划教材
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
新世纪高职高专会计专业系列规划教材

(第四版)

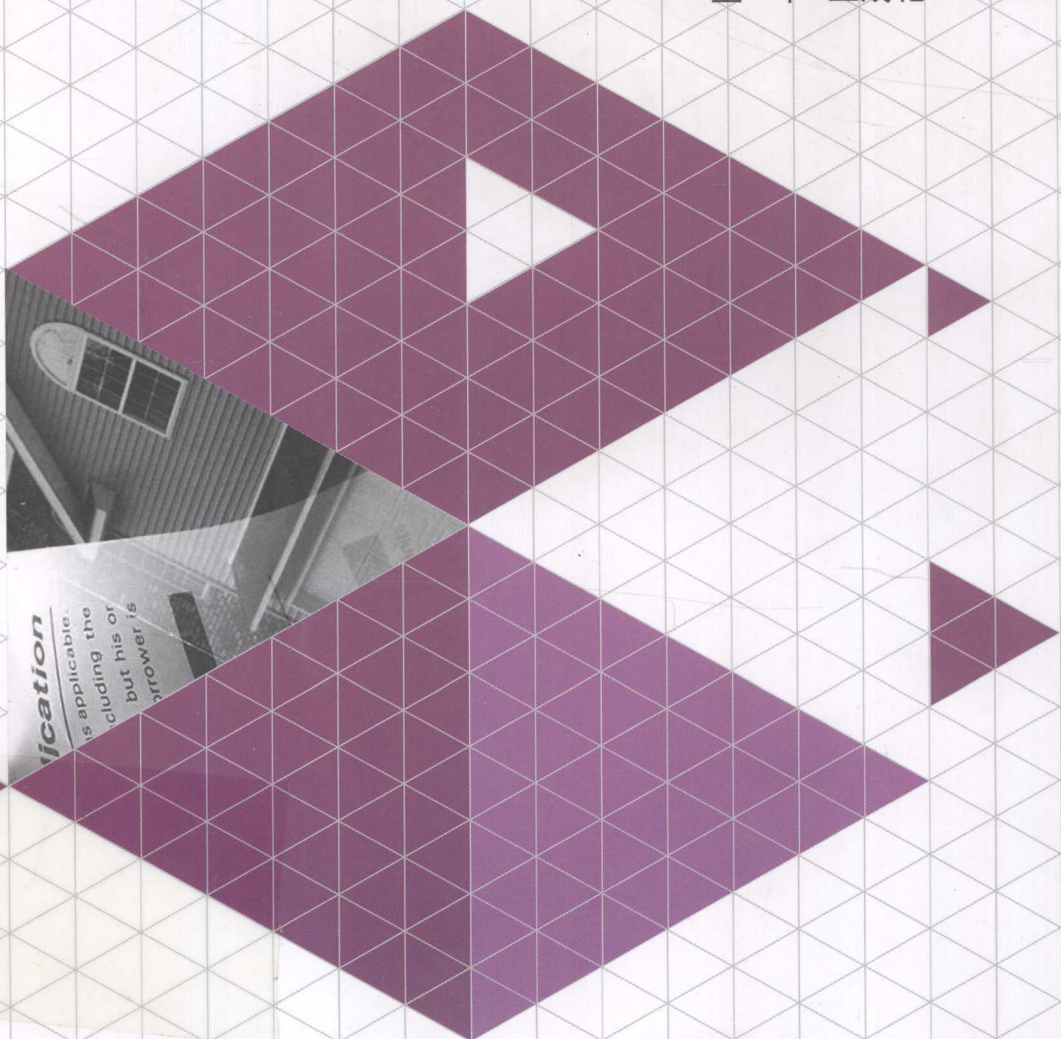
新编管理会计

XINBIAN GUANLI KUAIJI

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主 编 张晓燕

主 审 王成艳



大连理工大学出版社



“十二五”职业教育国家规划教材
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
新世纪高职高专会计专业系列规划教材

(第四版)

新编管理会计

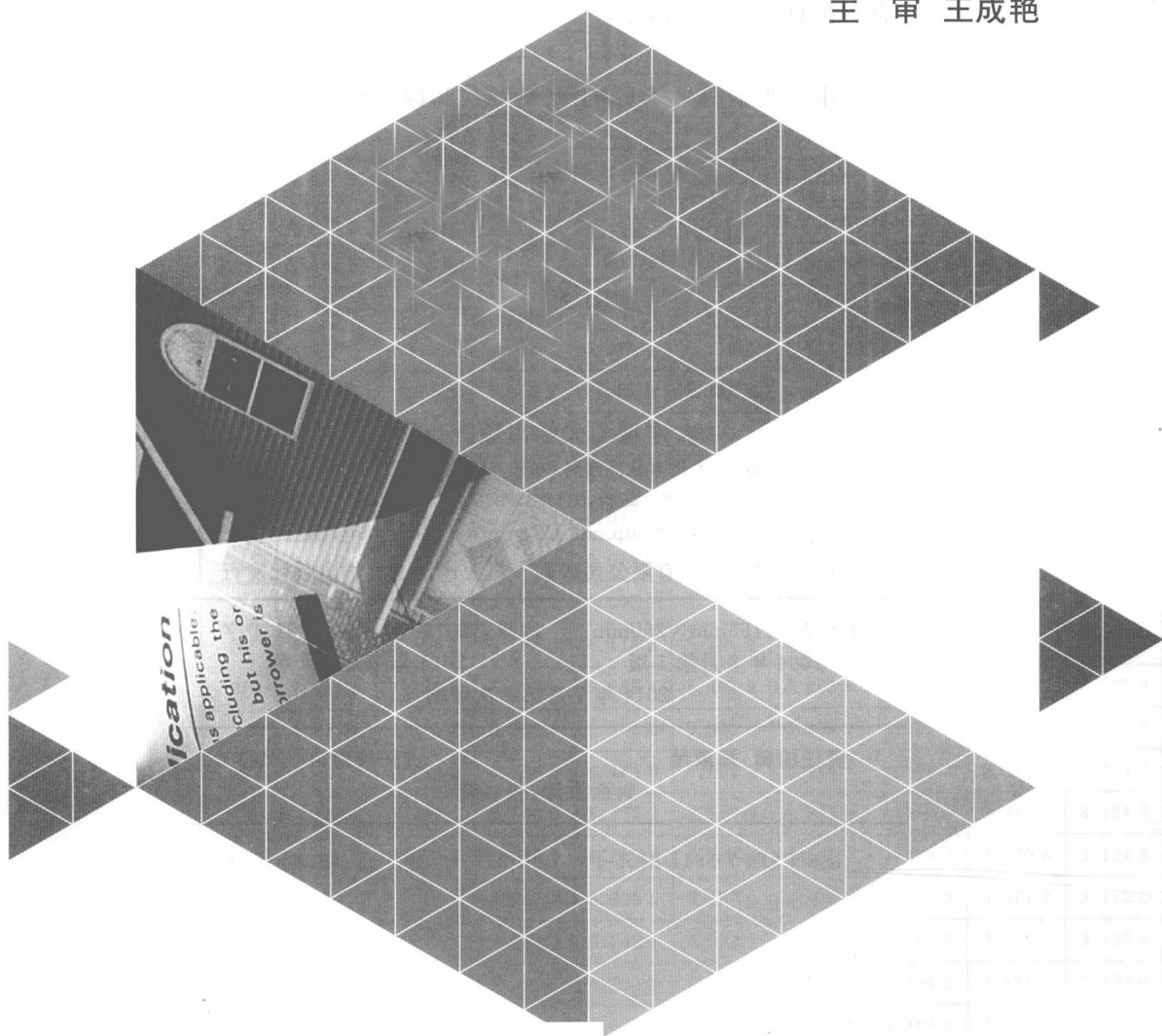
XINBIAN GUANLI KUAIJI

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主 编 张晓燕

副主编 张 利 姚辉东 曲春生

主 审 王成艳



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编管理会计 / 张晓燕主编. — 4 版. — 大连 :
大连理工大学出版社, 2014. 7
新世纪高职高专会计专业系列规划教材
ISBN 978-7-5611-8455-4

I. ①新… II. ①张… III. ①管理会计—高等职业教
育—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 009304 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023
发行:0411-84708842 邮购:0411-84708943 传真:0411-84701466
E-mail:dutp@dutp.cn URL:<http://www.dutp.cn>

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:15.75 字数:351 千字
2004 年 8 月第 1 版 2014 年 7 月第 4 版
2014 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑:郑淑琴

责任校对:白 雪

封面设计:张 莹

ISBN 978-7-5611-8455-4

定 价:33.00 元

总 序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育的培养目标与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深省。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高职教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且唯一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的地问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育目的地问题。

众所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论,但高等教育走应用型人才培养的道路和走研究型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,它从专科层次起步,进而应用本科教育、应用硕士教育、应用博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高等职业教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)研究型人才培养的教育并驾齐驱,还需要假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高职高专教材编审委员会就是由全国100余所高职高专院校和出版单位组成的、旨在以推动高职高专教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职高专教材的特色建设为己任,始终会从高职高专教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职高专教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的运作模式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职高专教学成果,探索高职高专教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职高专院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高职高专教材编审委员会在推进高职高专教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意,也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高职高专教材编审委员会

2001年8月18日

前 言

《新编管理会计》(第四版)是“十二五”职业教育国家规划教材和普通高等教育“十一五”国家级规划教材,也是新世纪高职高专教材编审委员会组编的会计专业系列规划教材之一。

本教材紧跟我国高等职业教育改革的步伐,吸收最新学术成果,恰当处理经典内容与当前内容的关系。本教材对基本概念和原理的阐述力求深入浅出、详略得当,并按照先进、精简、实用、有高等职业教育特色的总要求选择教材内容,强化应用性、实践性和可操作性,突出高职课程教学改革中必须遵循的“工学结合、以职业活动为导向”等原则,基于管理会计的工作过程设置教材结构,强调“教、学、做一体化”,以期实现知识向能力的转变。

本教材具有以下特点:

1. 采用任务驱动的编写体例,编写风格新颖独特。按工作程序化课程内容,即以管理会计的工作过程为主线,序化课程内容,改传统的学科知识体系为以能力为本位、以学生为主体的“教、学、做一体化”教材体系。

2. 按工作内容设置教学情境。本教材设计了融学习过程于工作过程中的九个职业情境,每一情境均与特定的职业能力培养相结合,让学生在企业管理会计工作环境下充当管理会计工作角色,承担管理会计工作任务,极大地激发学习者的学习兴趣,一步一步引导他们学习知识、掌握技能、完成任务,快速地培养他们的会计职业能力。

3. 为了适应高职高专院校教学改革的需要,本教材每个情境均设有“导读”“能力目标”“知识目标”“任务引导”等模块,让学生在“学中做”“做中学”,便于学生灵活应用所学知识,有利于学生各方面能力的培养。

《新编管理会计》(第四版)由河源职业技术学院张晓燕任主编,黑龙江职业学院张利、河源职业技术学院姚辉东、大连教育学院职业学校教师教育中心曲春生任副主编,河源职业技术学院



院姜庆参与了部分内容的修订工作,滨州职业学院王成艳通审了全部书稿,在此表示感谢!全书由张晓燕负责拟定大纲并总撰定稿。具体编写分工如下:张晓燕编写情境一、情境六、情境七;张利编写情境三、情境四;姚辉东编写情境二、情境五;曲春生编写开篇、情境九;姜庆编写情境八。

为方便教师教学和学生自学,本教材配有课件及习题答案等配套资源,如有需要,请登录教材服务网站下载。

本教材是各相关院校倾力合作与集体智慧的结晶,尽管我们在教材的特色建设方面做出了许多努力,但由于编者的经验和水平有限,加之编写时间仓促,所以书中仍可能存在疏漏之处。恳请各相关教学单位和读者在使用的过程中给予关注并提出改进意见,以便我们进一步修订和完善。

编 者

2014年7月

所有意见和建议请发往: dutpgz@163.com

欢迎访问教材服务网站: <http://www.dutpbook.com>

联系电话:0411-84706671 84707492



开篇 管理会计概述	1
情境一 成本性态分析与变动成本法	17
【任务一】 成本性态分析	23
【任务二】 贡献式利润表的编制	29
情境二 本量利分析	51
【任务一】 保本保利分析	55
【任务二】 企业经营安全程度评价	61
【任务三】 本量利关系图的绘制	65
情境三 预测分析	76
【任务一】 销售预测	78
【任务二】 利润预测	82
【任务三】 成本预测	84
【任务四】 资金预测	89
情境四 短期经营决策分析	97
【任务一】 经营决策分析	103
【任务二】 生产决策分析	105
【任务三】 定价决策分析	113
【任务四】 存货决策分析	119
情境五 长期投资决策分析	135
【任务一】 投资项目的评价分析	140
【任务二】 长期投资决策的运用	146
情境六 全面预算	153
【任务一】 预算的编制方法	156
【任务二】 销售预算的编制	162
【任务三】 生产预算的编制	163
【任务四】 直接材料预算的编制	164
【任务五】 直接人工预算的编制	166
【任务六】 制造费用预算的编制	167
【任务七】 产品成本预算的编制	167
【任务八】 销售及管理费用预算的编制	168
【任务九】 专门决策预算的编制	169
【任务十】 现金预算的编制	170

【任务十一】 预计利润表的编制·····	171
【任务十二】 预计资产负债表的编制·····	172
情境七 标准成本系统·····	179
【任务一】 成本差异的计算与分析·····	183
【任务二】 直接人工成本差异的计算与分析·····	186
【任务三】 变动制造费用差异的计算与分析·····	187
【任务四】 固定制造费用差异的计算与分析·····	188
【任务五】 成本差异的账务处理·····	189
情境八 责任会计·····	198
【任务一】 责任中心的业绩考核·····	202
【任务二】 责任报告的编制·····	209
【任务三】 内部转移价格的制定·····	212
情境九 作业成本法·····	218
【任务一】 作业成本法的实施·····	224
【任务二】 作业成本法的评价·····	229
附 录·····	236

开篇

管理会计概述

导读

1. 某集团总裁在《利用信息技术来改造传统企业,加速实现管理创新》一文中提到:“原来我们比较熟悉的是财务会计,那么实际上企业内部在发生变化的时候,企业现代化用财会这个外部概念描述就没有意义。我不知道我们的管理会计这个概念大家都熟不熟悉,它有两个基本的职能:一是预算规划,二是控制评价。预算规划是对未来说的,控制评价是对当时说的。而财务会计是事后会计,是到月底作出的整体结算。我们实际上是把管理会计的预算与规划的哲理运用到我们的战略中去。我们的战略恰恰是利用计算机技术,解决了高度变化的市场与我们制定的相对比较稳定的目标和企业战略之间的矛盾”。

想一想

(1) 你所理解的管理会计是什么?它与财务会计有什么关系?

(2) 在中国企业中,如何将管理会计与财务会计结合运用?

(3) 为什么说计算机技术为管理会计的发展提供了条件与可能?

2. 松下幸之助是日本著名的企业家,被称为日本的“经营之神”,他曾提出“1%=100%”的著名公式。即等号左边是从企业的角度来看,说明生产1%的次品不算多;等号右边是从消费者的角度来看,表明买到任何一件次品就会感到沮丧,因为它是100%的次品。因此,松下幸之助认为:产品的任何瑕疵都不允许存在,发现瑕疵就应千方百计地加以消灭,并提出“消灭一个瑕疵就是创造一笔财富”的口号,要求做到“零瑕疵,高质量”。

想一想 你怎样运用所学到的一些战略管理会计的知识来评价“1%=100%”的著名公式?

【知识目标】 明确管理会计的职能、目标、内容和特征,掌握管理会计工作的一般流程。

【能力目标】 能说明管理会计形成与发展的一般过程及其发展的动力。

【职业素质目标】 通过对本情境的学习,要实现以下素质目标的提升:

1. 自我学习能力
2. 解决问题能力
3. 与人沟通能力

开卷有益

管理会计概述

管理会计,顾名思义,是“管理”与“会计”的直接结合,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。

管理会计作为现代企业会计信息系统中的一个子系统,其产生是会计学科不断发展的必然结果,也是社会生产力发展到一定阶段的必然产物。从西方资本主义产生到工业革命之前,市场规模较小,企业的组织形式比较单一,主要是独资与合伙的形式,会计的主要任务是事后记账、算账,谈不上参与管理。18世纪末和19世纪初产业革命的发生,使当时的资本主义国家特别是英国的生产力得到了空前的发展,生产规模随着市场的开拓迅速扩大,竞争越来越激烈,企业的组织形式发生了重大变革,出现了股份有限公司。随着资本所有权与经营权的分离,企业对会计的要求也相应提高,不仅要求会计发挥反映的职能,更要发挥监督的职能,从而促进了注册会计师职业的产生和发展。到了19世纪末20世纪初,随着生产规模的发展,企业对内部经营管理越来越重视,注重强调计划与控制。这就对会计提出了新的要求,会计不仅要进行事后记账、算账,更重要的是要做到事中控制,这一时期产生了标准成本法,强调预算的控制作用,通过差异分析寻找企业降低成本的途径,并对管理人员的业绩作出客观的评价。标准成本法、预算控制、差异分析可以说是管理会计的雏形,但当时管理会计还从属于财务会计的范畴。管理会计的真正形成是在第二次世界大战以后,当时资本主义经济迅速发展,大量的军用产品生产企业向民用产品生产企业转换,市场竞争接近炽热化,一些企业由于经营不善而破产、倒闭。由此对会计提出了不仅要事后算账,事中控制,更要做到事前预测和决策的要求。于是,管理会计从财务会计中分离出来,成为会计的一个独立分支,形成了由预测决策会计、控制会计和责任会计组成的较完整的体系,被当时的会计界所认可,在大中型制造企业也得到了普遍运用。可见,管理会计的产生与社会生产力的发展息息相关。

然而,同时我们也看到西方管理科学的发展对管理会计的产生与发展也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。



知识链接一 传统管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为20世纪初至20世纪50年代,管理理论的代表人物是被西方誉为“科学管理之父”的泰罗(F. W. Taylor)。他在1911年出版了《科学管理原理》一书,阐述了科学管理理论的内涵。科学管理的主要内容有四部分:其一是差别计件工资制,即对同一种工作设有两种不同的工资率计付工资,对用时少、质量高的工人按高工资率支付工资,而对用时长、质量差的工人按低工资率支付工资,以此激励工人努力工作。其二是工时研究与标准化,即将一项工作分解为多种基本的组成部分,作出测试,然后根据其合理性重新进行安排,以确定最佳的标准工作方法。同时,对工具、机器、原料和作业环境等进行改进,并使与任务有关的所有要素都最终实行标准化。其三是职能工长制,即将责任分为执行职责和计划职责,在不同岗位配备不同的责任人,以解决综合管理人才短缺的矛

盾。其四是例外管理,即提供给企业经理人员的应是简洁明了、具有对比性的报告,其内容应该只包括以往正常情况下未出现过的或标准的各种例外情况,以节约经理人员的宝贵时间,使其有更多时间对重大问题进行决策分析。

在科学管理理论的影响下,1912年美国会计学者奎因坦斯(Quaintance)出版的专著《管理会计:财务管理入门》首次提出了“管理会计”术语,但书中只是把管理会计局限于企业内部财务管理的范畴。1924年麦金西出版了专著《管理会计》,同时,布利斯也出版了专著《通过会计进行管理》,这些著作被西方誉为早期管理会计学的代表作。

泰罗的科学管理理论使得当时注重事后记账、算账的传统会计模式面临严峻挑战。与泰罗同时代的埃默森(Emerson)在成本管理上实行了标准人工成本法,亨·甘特(Gunter)又将标准人工成本法推广到材料和制造费用的成本管理中。预算控制也是科学管理原理引入会计的产物。19世纪末至20世纪初,美国小城镇率先实施了公共预算制度,以后逐步推广到美国各州,并从单项预算发展为企业的全面预算。1912年6月美国国会公布了《预算和会计法》,对民间企业推行预算控制起了决定性的作用。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。



知识链接二 现代管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为20世纪50年代至20世纪80年代,世界经济进入了新的发展时期,日益高涨的第二次技术革命浪潮推动社会生产力迅猛发展,生产高度自动化和社会化,产品更新周期大大缩短,一系列新兴产业层出不穷,资本的国际化加剧,企业的组织规模不断扩大,出现了大量的集团公司、跨国公司,企业产销规模庞大,管理层次繁多,企业间的竞争越来越激烈,单纯依靠大规模的技术革新,已经无法应对外部市场的急剧变化。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处于不败之地,并且不断提高自身价值,必须对市场变化进行正确预测,在科学预测的基础上作出决策。由此,管理会计的工作重心从规划控制、差异分析向事前预测、决策转移。同时,为了适应企业的庞大规模,绝大多数集团公司实行了分权管理模式,业绩考核就变得非常重要。在业绩考核过程中,如何恰当、合理地评价被考核者的业绩,充分调动企业各部门及其每一位员工的工作积极性,提高工作效率,也就是如何评价人的行为活动,成为管理会计研究的重点。20世纪60年代以来,行为科学被应用于管理会计,使管理会计理论不断地得到丰富和充实,成为管理会计的理论支柱之一。



知识链接三 战略管理会计阶段

20世纪80年代以来,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,使管理理论和实践受到极大的冲击与挑战,国外学者率先提出了战略管理的理念。企业的管理不仅要协调内部的各种关系,还应该协调企业内部与外部环境的关系,使企业在变幻莫测的市场中生存下去并不断发展。与战略管理相适应的战略管理会计自然成为各国学者研究和探索的新课题。战略管理会计是在现代管理基础上的进一步发展,与战略管理是相互依存、相互渗透的,但其总体的框架结构还不很完善。一般观点认为,战略管理会计是以取得整体竞争优势为主要目标,以战略观念审视企业内部和外部信息,强调财务与非财务信息、数量与非数量信息并重,为企业战略及

企业战术进行制定、执行和考评,揭示企业在整个行业中的地位及其发展前景,建立预警分析系统,提供全面、相关和多元化信息而形成的战略管理与管理会计融为一体的新型的管理会计体系和方法。目前西方战略管理会计主要关注以下四个领域:战略成本分析、目标成本法、产品生命周期成本法以及平衡记分卡。

随着网络信息技术的飞速发展和各种先进管理思想的诞生及应用,管理会计的对象也发生着变革,由传统管理会计下的现金流向战略管理会计下的价值流发展。传统的管理会计对象是现金流,它强调现金流入流出预算是否完成并向上一级负责;战略管理会计对象是价值流,它强调顾客是否满意,同时关注其价值贡献和价值流的横向联系。企业的价值流是一个战略实施的基本责任单位,强调顾客服务第一和为企业创造价值的原则。每一个价值流都有自身的起点和终点、输入和输出,可以用效用值(如顾客的满意度、货币或非货币等计量方法)来描述价值流的输入和输出。在工业企业中,顾客管理、营销管理、经营管理、财务管理、采购、人事管理和信息管理等都是企业的基本价值流,价值流强调的是为顾客提供满意的产品或服务,但就为实现企业的目标——企业价值最大化来看,最终价值流的效用值控制还是要考虑以货币计量的成本和贡献,因而,企业战略规划目标可通过将价值流分解成的子目标来实现。

管理会计学是把管理与会计这两个学科巧妙地融为一体的一门新兴的边缘学科,是管理科学和会计科学相结合的产物。它的形成和发展是会计发展史上一座重要的里程碑。现代管理会计从传统会计系统中分化出来,成为与财务会计并列共生的相对独立的新兴交叉学科,既是社会经济环境变迁的产物,又是多种经济思想与管理方法相互借鉴、发展推动的结果。从社会经济环境变化的过程中,我们可以发现:市场需求推动了技术创新,技术创新又推动了企业制度创新。由此可以认为,需求变化、技术创新和企业制度创新之间的互动关系及其结果,构成了管理会计产生与发展的基本脉络。

管理会计作为一门独立的会计学科,有一个相对成熟的,且由管理会计职能、目标、概念和技术方法等基本理论范畴构成的概念框架,用以解释、评价和指导管理会计实务。



知识链接四 管理会计的职能

管理会计的职能是管理会计本质的体现,是管理会计本身固有的客观功能。管理会计是管理科学与会计科学相结合的产物,因此,管理会计的职能与管理的职能和会计的职能密切相关。管理的职能最初是“计划、组织、指挥、协调、控制”,即五职能说。而现代管理职能还要加上“预测、决策”,由此成为七职能说。越来越多的管理学者认为:在管理的各项职能中,最主要的或最基本的职能是规划与控制。管理会计的职能可概括为以下几个方面。

(一) 预测职能

预测是指采用科学方法预计、推断客观事物未来发展的方向和程度的管理行为,也就是根据过去和现在预计未来,由已知推断未知的过程。管理会计的预测职能,就是根据企业未来的目标和经营方针,充分考虑经济规律和资源约束,利用会计、统计和其他有关信息,采用科学的经济预测方法,对企业未来的销售、成本、利润和资金需求等重要经济指标进行合理的预计和推断,为企业管理者进行正确的经营决策提供信息支持。因此,预测职

能是管理会计的基本职能,是执行其他职能的基础。

(二) 决策职能

所谓决策,通俗地讲就是作出决定或“拍板”,即对未来行动的目标或方向以及实现目标的方法和手段作出决定。严格地说,参与决策不同于决策,它是指管理会计人员为了使企业决策者作出正确判断和决策,在充分利用会计信息和其他相关信息的基础上,对生产经营或投资活动中的特定问题拟定的备选方案,运用专门的方法进行科学测算、比较和分析,初步筛选出可行方案,供决策者进行选择的各项准备工作及过程。

(三) 预算职能

预算是行动计划的定量表现,就是在最终确定的决策方案的基础上,编制企业全面预算和各责任单位的责任预算,从而确定企业各方面应达成的主要目标,借以指导当前及未来的经济活动。预算职能既是参与决策职能的继续,又是下述控制职能和考评职能的基础。

(四) 控制职能

控制主要是根据预算标准来衡量预算执行情况,纠正预算执行中的偏差,确保预算目标的实现。这一职能的充分发挥,要求将对经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来,即通过事前预设科学可行的控制标准(预算标准),并对标准执行偏差及时处理,以保证企业各项经济活动不偏离既定的目标。

(五) 考评职能

考评主要是在事后,根据各责任单位所编制的业绩报告,将实际数据与预算标准进行对比,并分析其中的差异及其产生的原因,明确责任归属,以此作为对各责任单位的工作业绩或经济成果进行评价、考核以及奖惩的依据。

以上职能并不是孤立的,而是紧密地联系在一起,互相补充和促进,共同发挥着一种综合性功能,即提高企业的经济效益。



知识链接五 管理会计的目标

管理会计的目标是在一定的经营环境下,通过管理会计实践活动所达到的预期结果。这是管理会计工作的定向机制,也是事后评价管理会计工作绩效的判断标准,以此为基础才能建立起管理会计的原则和方法体系。

管理会计目标的确定需要同时考虑以下两个主要因素:一是社会需要,即需要管理会计干什么;二是实现的可能,即管理会计能够干什么。

任何人类活动的目标实际上都是由“需要”转化而来,管理会计的目标也不例外,它应是企业及其管理者作出正确决策、加强内部管理、提高经济效益这一需要在管理会计实践活动中的具体体现。但是,并非这一需要都应全部转化为管理会计的目标,或者说全部由管理会计来满足,而是这种需要应经过管理会计基本特征的“过滤”,或者说能够由管理会计来满足的,才能转化为管理会计目标。因此,管理会计目标是由需要和可能这两个因素共同决定的。

美国会计学会(AAA)下设的“管理会计学科委员会”则认为,管理会计目标应与经

理人员的规划职务、管理当局的控制职务、组织问题的领域以及经营的系统管理等相关,具体包括以下辅助目标:

(一) 履行计划管理职能

计划管理职能就是在决策的基础上,将决策目标分解,然后纳入企业一定期间的经营计划。企业经营计划按时间的长短可分为长期计划和短期计划两类,但无论是长期计划还是短期计划,均需要管理会计人员的参与,也就是通过编制长期财务预算、短期财务预算与经营计划进行配合。

(二) 履行控制职能

这一职能就是接受企业内外部有关信息,按既定目标和控制标准对企业经营活动进行有效控制,促使企业完成经营计划。管理会计协助履行这一职能,就是正确反映企业各项业务活动的执行信息,及时掌握偏离计划的程度,并对差异产生的原因和责任进行分析。

(三) 履行组织职能

组织职能是企业管理人员根据环境的变化,按照企业目标的要求,在企业内部进行合理的分工与协作,设置适当机构、配备适当人员、授予适当权力,以有效地组织配置和合理利用人、财、物等资源。管理会计主要通过建立一套有效的信息传递和报告制度、工作业绩考评制度,来提高企业的组织效率。

(四) 履行经营管理职能

经营管理的核心在于决策,管理会计需向决策者提供与决策相关的会计信息,以利于决策者作出正确的判断。

我国学者认为,管理会计的总目标是为管理当局提供有关改善经营管理、提高经济效益和社会需要的决策。具体目标包括以下四个方面:

1. 确定各项经济目标;
2. 合理使用经济资源;
3. 调节控制经济活动;
4. 评价考核经济业绩。



知识链接六 管理会计的方法体系

管理会计方法是从管理会计实践中总结出来,用来发挥管理会计职能、作用,进而实现管理会计目标的手段和技术。随着社会经济和科学技术的发展,管理会计职能不断拓展,管理会计方法也相应地得到了改进和革新,并经历了一个由简单到复杂的发展过程。现在,管理会计业已形成一套相对科学、完善的方法体系。根据管理会计的职能和内容,这种方法体系由以下两大类构成。

(一) 会计规划方法

会计规划方法是指管理会计为企业管理者规划企业未来的生产经营活动而服务的一系列方法。大体上可分为三类:

1. 预测分析方法

预测分析方法包括定量分析法和定性分析法。

(1) 定量分析法。按其具体做法的不同,又可以分为:①趋势预测分析法,如移动加权平均法、指数平滑法、回归分析法等;②因果预测分析法,如投入产出法、本量利分析法等。

(2) 定性分析法。如调查分析法、判断分析法等。

2. 决策分析方法

按照决策的内容,可归纳为以下两类。

(1) 短期决策方法。短期决策方法又称经营决策方法,根据决策的具体内容不同,短期决策主要包括:①生产决策方法,如差量分析法、本量利分析法、贡献毛利分析法、经济批量法、线性规划法、概率分析法等;②定价决策方法,如市场定价法、成本加成法、贡献毛利定价法等;③存货决策方法,如经济订货量法、订货点法、ABC分析法等。

(2) 长期投资决策方法。如投资回收期法、投资报酬率法、净现值法、现值指数法、内含报酬率法等。

3. 预算编制方法

预算编制方法包括综合平衡法、固定预算法、弹性预算法、零基预算法、滚动预算法等。

(二) 会计控制方法

会计控制方法是指管理会计为企业管理者分析、评价和控制企业过去、现在与未来的生产经营活动服务的一系列方法。主要包括:

(1) 成本控制法。如标准成本法、价值工程控制法、差异分析法等。

(2) 责任会计方法。如责任中心划分法、预算编制方法、内部转移定价法、内部结算方法和业绩考评方法等。



知识链接七 管理会计的基本内容

管理会计的基本内容是指与管理会计职能相适应的工作内容。根据前述的管理会计职能,可以把管理会计的基本内容大致归纳为两个方面,即“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”。

(一) 规划与决策会计

规划与决策会计是管理会计系统中为企业管理当局规划未来生产经营活动而服务的子系统,同时也为企业管理当局参与决策、预测前景和规划未来提供服务。具体包括以下内容:

1. 经营预测

经营预测是指利用财务会计信息和其他相关信息,在调查研究和综合判断的基础上,对企业未来一定期间的生产经营活动进行科学的预测分析,主要为投资决策和经营决策提供依据。一般包括销售预测、成本预测、利润预测和资金预测等。

2. 短期经营决策

短期经营决策是根据企业经营目标,为了有效组织企业日常生产经营活动,合理利用经济资源,获取最佳的经济效益而进行的决策分析,主要为决策者提供可行性方案。一般

包括生产决策、存货决策和定价决策等。

3. 长期投资决策

长期投资政策是指在合理确定预期投资报酬水平、充分考虑资金时间价值和投资风险价值的基础上,为有效组织企业长期的、资本性投资而进行的决策分析,主要为决策者提供可行性方案。一般包括固定资产投资决策、固定资产更新决策和无形资产投资决策等。

4. 全面预算

全面预算,即把通过预测、决策所确定的目标和任务,用数量和表格的形式进行表达和分解。一般包括业务预算、专门预算和财务预算三大类。

(二) 控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是管理会计系统中为企业管理当局分析、评价和控制过去、现在与未来的生产经营活动服务的子系统。其内容包括:

1. 成本控制

根据成本预测、成本预算以及标准成本所确定的目标和任务,对生产经营过程中所发生的各项耗费和相应的降低成本措施的执行情况进行指导、监督、干预和调节,以完成成本目标和成本预算。

2. 责任会计

责任会计是在分权管理的条件下,为适应责权利统一的要求,在企业内部建立若干层次的责任中心,并把由其分工负责的经济活动进行规划、控制、评价的一种控制系统。一般包括划分责任单位、编制责任预算、办理责任结算、实行责任控制和考评等环节。

应该指出,管理会计上述两个方面的内容并非相互孤立,而是紧密联系的。规划与决策会计阶段所形成的全面预算和责任预算,既是最终工作成果,又是以后阶段控制经济活动的依据,同时也是对责任单位进行业绩考评的标准。责任会计是管理会计两大部分的“结合部”,将两者联系在一起:划分责任单位、编制责任预算等属于决策与规划会计的内容;而日常核算、定期业绩报告、差异分析、实施反馈控制和业绩评价等则属于控制会计的内容。



知识链接八 管理会计的一般程序

管理会计是为企业管理服务的,因此,要说明管理会计的一般程序,首先应该明确管理的程序。在企业管理实践中,通常把管理程序分为“规划”和“控制”两大部分,每一部分又可具体分成几个步骤,这些步骤周而复始地循环,因此也称为“企业管理循环”。具体包括以下六个步骤。

(1) 环境判断

管理者的重要任务之一就是正确分析和判断企业所处的内外部环境,充分占有企业经营活动的基本信息。只有科学、准确地把握企业的环境特征,才能制定正确的企业战略和经营目标。

(2) 形成决策

根据环境判断的结果,对企业的经营目标、经营政策和具体措施进行科学的决策。这是管理的核心环节。