

财经类核心课程重点规划系列教材

管理会计

Guanli Kuaiji

李敏 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

财经类核心课程重点规划系列教材

管 理 会 计

李 敏 主 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/李敏主编. —上海:立信会计出版社,
2011.7

财经类核心课程重点规划系列教材

ISBN 978-7-5429-2927-3

I. ① 管… II. ① 李… 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 131982 号

印	刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开	本	787 毫米×960 毫米	1/16
印	张	19	
字	数	349 千字	
版	次	2011 年 7 月第 1 版	
印	次	2011 年 7 月第 1 次	
印	数	1—3 100	
书	号	ISBN 978-7-5429-2927-3/F	
定	价	28.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

编写说明

作为一套新颖实用的财经类重点规划系列教材,《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《税务会计》、《审计》、《管理会计》等,都是财经类专业教育的核心课程,其主要适用于高等院校、高职高专等财经类专业教育使用,也适用于自学。

本套系列教材以最新颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业内部控制基本规范》和新的审计准则以及新近发布的税收法律、法规为依据,凸显讲解基本理论,阐述基本规范,厘清政策要点,规范会计行为,防范财务风险等基本理念;注重理论联系实际,规范指导实践,具有鲜明的新颖性和实用性等特点。

财经类教育的目标主要是培养应用型人才。循序渐进、学以致用、培养学员具有较强的操作能力十分重要。这套系列教材在编写过程中,善于由浅入深、突出重点、削枝强干,强调基本理论、规范要求与实践运用三者相结合,尤其注意实务经验与案例分析的介绍,把知识的应用与培养学员的动手操作能力有机地结合起来。

为了方便自学成才,本套系列教材每本书的每章前都有“教学指南”,扼要介绍本章的主要教学内容与教学要求,以提示读者本章的重点是什么,应注意些什么;每章后安排了“复习思考题”和“实务练习题”,既复习和巩固了教学内容,又对教学内容进行了必要的提示与补充;书后还附有实务练习题的主要参考解答,便于进一步理解与消化所学的知识。

本套系列教材由高级会计师、主任注册会计师李敏主编。李敏先生具有丰富的实务工作经验,长期从事财务会计、财务管理、审计与税务的教学与研究,有着丰富的教学经验和良好的教育效果。十多年来,立信会计出版社先后出版了由李敏先生主编的《中等会计专业系列教材》、《最新财会职业技术教育系列教材》、《新型实用财经系列读本》等教材和《财务主管的有效管理》等专著。他编写的教材结构清楚,层次分明,语言流畅,图文并茂,通俗易懂,受到师生的欢迎和市场的好评。

前 言

经济越发展,管理越进步,管理会计越重要。人们越是追求管理效率和经济效益,管理会计的重要作用就会日益显现出来。

本书全面阐述了现代管理会计的基本理论与基本方法。第一章为管理会计基础,主要阐述管理会计的基本概念与基础知识、概述了全书的主要观点及相关内容;第二章、第三章、第四章、第五章、第六章为预测与决策会计,包括变动成本法,本量利分析与利润预测,销售、成本、资金的预测分析,短期和长期经营决策等;第七章、第八章、第九章为规划与控制会计,分别介绍了全面预算系统、标准成本系统、会计控制系统的基本理论、基本方法及其应用;第十章为责任会计,集中介绍了责任中心与责任会计的基本理论与主要内容。本书在广泛汲取中西方管理会计理论、方法、经验的基础上,洋为中用、去粗取精、推陈出新,管理思维先进,教学内容新颖,教学重点突出。

市场需要培育应用型人才,循序渐进地教会学员具有管理理财方面的基本理论与技能技巧,具有较强的学以致用能力十分重要。全书在介绍现代管理会计教学内容时,强调理财思维与理财方法在预测、决策、规划、控制、考评等管理实践中的运用,尤其注重计算技术、管理方法和实务案例的分析,使知识的运用与培养学员的动手操作能力有机地结合。

管理会计涉及的知识面相当广泛,且有一定难度。本书在编排教学内容过程中,既突出有应用价值又相对比较重要的知识点,注意由浅入深,突出重点,削枝强干;又突出管理实务的介绍与理财实例的解析,尽量融管理理论、计算方法、理财实务于一体,让学员得到较强的实务操作训练和理财思维启发;书中理论深处,注意以实例引路,尽量贴近实务。所以,本书的实务性和可读性都是较强的。目录中打*的章节可供教学选用。

本书由高级会计师、主任注册会计师李敏先生主编,王淑文、袁林敏、徐成芳、

管 理 会 计

李建男、陈惠珠、李英、丁东方、沈玉妹曾先后给予帮助或协助有关编写工作。本书的出版得到了立信会计出版社和蔡莉萍编辑的大力支持。由于作者水平有限,疏漏之处敬请读者提出宝贵意见,以便日后修改补正。

与本书配套的教学课件已同步完成。

2011 年夏


目 录

第一章 概论	1
第一节 管理会计含义	1
第二节 管理会计内容	7
第三节 管理会计方法	10
第四节 管理会计特征	12
复习思考题	16
实务练习题	16
第二章 变动成本法	18
第一节 成本习性概述	18
第二节 混合成本分解	27
第三节 变动成本法原理	34
第四节 变动成本法特点*	44
复习思考题	47
实务练习题	48
第三章 本量利分析	51
第一节 本量利分析概述	51
第二节 盈亏临界分析	55
第三节 目标利润分析	65
第四节 敏感性分析*	70
复习思考题	74
实务练习题	75
第四章 预测分析	77
第一节 预测分析概述	77
第二节 销售预测分析	80

第三节 成本预测分析	87
第四节 资金预测分析*	91
复习思考题	102
实务练习题	103
第五章 短期经营决策	105
第一节 经营决策概述	105
第二节 生产经营决策	108
第三节 产品定价决策	117
第四节 存货决策方法	122
复习思考题	133
实务练习题	133
第六章 长期经营决策	136
第一节 长期经营决策概述	136
第二节 项目投资现金流量	150
第三节 项目投资评价方法	156
第四节 长期投资决策分析*	161
复习思考题	166
实务练习题	167
第七章 全面预算系统	170
第一节 全面预算概述	170
第二节 预算编制方法	174
第三节 全面预算编制	180
第四节 全面预算控制*	186
复习思考题	191
实务练习题	191
第八章 标准成本系统	196
第一节 标准成本概述	196
第二节 标准成本制定	198
第三节 标准成本分析	200
第四节 标准成本核算*	207

复习思考题	210
实务练习题	211
第九章 会计控制系统	213
第一节 会计控制概述	213
第二节 会计控制主要内容	223
第三节 会计控制基本方法	225
第四节 会计控制检查与评价*	233
复习思考题	237
实务练习题	237
第十章 责任会计系统	239
第一节 责任中心概述	239
第二节 内部转移价格	246
第三节 责任会计制度	250
第四节 责任会计报告*	254
复习思考题	263
实务练习题	264
各章实务练习题参考解答	266
附录一 复利终值系数表	284
附录二 复利现值系数表	286
附录三 年金终值系数表	288
附录四 年金现值系数表	290

第一章 概 论

 **教学指南** 本章通过介绍管理会计产生与发展的历史演变过程,扼要介绍了管理会计与现代管理科学、与会计学科之间的关系,全面阐述了管理会计的概念、职能、内容与方法等基本理论与基础知识。管理会计与财务会计既有联系又有区别。学好概论,掌握管理会计的含义、内容、方法、特点等,是学好管理会计的基础与前提。

第一节 管理会计含义

一、管理会计的发展历程

管理会计从传统的会计系统中分离出来以后,已成为一门相对独立的学科,与财务会计并驾齐驱。财务会计显得沉稳而古老悠久,而且似乎越老越成熟;管理会计则显得年轻而富有朝气,并且有着广泛的发展前景。

早在几千年前,当人类进行共同生产的时候,由于管理经济的需要,会计作为生产职能的一个附带工作就开始出现了。最早出现的一些记录、计算与安排收支活动的文献,也可以看成是一种有意识、有目的的会计活动或管理活动。随着社会生产的日益发展、生产规模的日益社会化和追求经济效益愿望的不断增强,这种将会计核算与管理方法结合在一起的要求变得越发强烈。

1855年,新英格兰的利曼纺织厂以复式簿记为基础,首创了一套成本会计制度,能反映产品成本、工厂布置变化影响和对原棉收发的控制情况。19世纪中期,铁路业的出现和迅速成长为成本会计的发展提供了巨大动力。由于铁路公司在当时规模最大、组织最为复杂且营业跨越的地理区域广阔,则必然对成本会计提出了更高的要求,新颖的会计管理技术方法开始得以发展。这对于以后帮助企业进入更有效的成本规划和控制,具有很大的推进作用。

管理会计最早萌芽于西方将会计与管理结合起来考虑问题的愿望,起初被称为管理的会计。早在1922年,美国会计学者奎因坦斯就出版了《管理的会计:财

务管理入门》一书,1924年,美国又出版了麦金西的《管理的会计》和布利斯的《通过会计进行管理》等。

管理会计起源于20世纪初,是西方工业革命及管理的产物,也就是说,管理会计的发展历程不足百年,是随着经济管理的不断发展和管理科学技术的不断进步而迅速形成和发展起来的一门新兴学科,是现代管理科学与会计相融合的边缘管理学科。随着人们追求管理效率和经济效益意识的不断增强,管理会计的理论体系及方法运用开始引起投资者、经营管理者 and 财务会计人员的格外关注。

纵观历史,管理会计经历了一个比较快速发展的过程,一般可分为以下三个阶段。

(一) 执行性管理会计阶段

20世纪开始的西方经济有了新的发展,随着社会化大生产程度的提高,企业与生产规模不断扩大,市场竞争日益激烈,企业生产经营已经由产品化时代进入市场化时代,企业与管理层对管理知识的需求也相应增加,管理理论随之而来。出于决策与控制的管理需要,管理会计开始受到重视,并在实际管理活动中开始应用。20世纪50年代,西方管理会计已经初具规模,西方一些国家已经将管理会计从传统的会计中分离出来,管理会计已成为一门独立的学科。并出现了不少管理会计教材与著作。1952年,在世界会计师联合会上正式通过了管理会计(management accounting)这个专用名词,管理会计体系正式形成,并与传统的财务会计相分离。

从20世纪初到20世纪50年代,是被西方称为执行性的管理会计阶段。执行性管理会计是指以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。泰罗科学管理学说的核心是强调提高生产和工作效率,通过他所倡导的时间研究、动作研究等,制订在一定客观条件下认为可以实现、同时又是最有效率的标准,以实现生产各个方面的高度标准化。标准制订以后,要求严格按标准执行,不允许一切可避免的浪费存在,大大提高了生产效率。在推行泰罗制的同时,原有的会计体系也发生了相应的变化,表现为同泰罗科学管理学说相联系的某些技术方法,如标准成本、预算控制、差异分析等相继出现,并在实践中不断得以充实和完善。这些内容以后都成为管理会计的内容。

标准成本是指于产品投产前,严格按照科学的方法制订材料与人工的消耗标准,并以此为基础,形成产品成本中的材料标准成本、人工标准成本等。

预算控制是事先按期间编制制造费用预算,并算出制造费用的标准分配率,再据以确定产品标准成本中的制造费用标准成本,主要用在费用方面。产品标准成本的这几个组成部分,是产品投产前对其生产中料、工、费的消耗水平提出的具体目标和要求。所以,标准成本就是目标成本的一种形式。

差异分析是指于一定期间终了,对工、料消耗脱离标准,费用开支脱离预算所形成的偏差进行具体分析,查明差异形成的原因和责任,借以对有关方面的工作成果进行全面的评价和考核,并促使其采取有效措施,针对存在的问题进行改进。

为了配合泰罗制的广泛实施,管理会计引入大量的事先计算,并实行事先计算和事后分析的结合,这是管理会计当时的一大贡献。

初始的管理会计还存有较大的局限性。首先,泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,为单纯的尽可能提高生产和工作效率创造条件,但对企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题考虑较少。其次,泰罗的科学管理学说没有把人当作具有主动性、创造性的人,而是把人当作机器的附属品,强调管得严,才能提高效率,使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态,引起广大工人的强烈不满。因而,泰罗的科学管理学说还不可能取得理想的效果。

(二) 决策性管理会计阶段

20世纪50年代以后,进入决策性管理会计阶段。决策性管理会计是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的管理会计,它包含了执行性管理会计。决策性管理会计是以“决策会计”和“执行会计”为主体,并把决策会计放在首位。由于预算是以决策为基础,是决策所定目标的综合表现和对决策作进一步的分解、落实与具体贯彻实施的重要依据,因此在决策性管理会计体系中,预算计划是从决策会计到执行会计的中介。

在这一时期中,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使生产力获得十分迅速的发展;同时,跨国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这对企业管理相应地提出了新的要求,迫切要求实现企业管理现代化。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,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成为当时企业的迫切要求。

在这一阶段中,人们注重研究管理会计理论和技术方法,并积极吸收系统论、控制论、信息论、运筹学、数理统计、风险分析、现代心理学、行为科学以及电子计算机应用技术等学科的相关内容,用以充实管理会计,使得管理会计学科的理论体系逐步完善,内容更加丰富,形成了预测、决策、规划、控制、考核评价的管理会计学学科体系,这一阶段被称为现代管理会计阶段。

1972年,美国会计人员联合会建立了单独的管理会计协会,并创办了“管理会计证书”项目,举行取得管理会计师资格的考试,出现了注册管理会计师(CMA)。CMA代表拥有管理会计及财务管理的专业能力。1985年起,美国的管理会计协会改称注册管理会计师协会,它的机关刊物就叫做《管理会计》。英国也在20世纪

70年代成立了成本和管理会计师协会,其机关刊物也叫做《管理会计》。两刊物均在全世界范围内发行,影响较大。

现代管理科学的形成和发展,对决策性管理会计的形成和发展,在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予其现代化的管理方法和技术,使其面貌焕然一新。管理会计是在新的历史条件下,以现代管理科学为基础,一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法,另一方面又大量吸收了现代管理科学中运筹学、行为科学等方面的研究成果,将它们引进、应用到会计中来,形成了一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。

(三) 战略性管理会计阶段

随着全球经济的快速发展,企业生产经营管理复杂化程度不断提高,管理会计也由早期的应用工具,逐步发展成为参与管理决策,进而上升到参与战略管理,成为现代管理的重要学科理论。

20世纪80年代以来,管理会计已经不满足在成本计算系统、成本控制系统和业绩报告系统方面的工作,开始向战略管理会计发展。战略管理会计是企业战略管理与管理会计相结合的产物。它服从于企业的战略选择,通过报告战略的成功与否来对战略管理产生影响。战略管理会计分析和提供与企业战略相关的信息,特别是反映实际成本、业务量、价格、市场占有率、现金流量和企业总资源的需求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;企业资源在内部如何分配与利用;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。其内容包括战略目标的制订、战略成本管理、经营投资决策、人力资源管理和风险管理等。

尤其是进入21世纪以后,管理会计所处的环境发生很大变化,世界经济一体化和信息技术的迅猛发展,导致经济关系和经济结构的改变,尤其在当今市场竞争异常激烈的情况下,企业对环境变化的敏感程度、反应能力及其适应程度,从某种意义上讲决定着企业的兴衰,因此,管理会计的视角已经由企业内部拓展到企业外部。关注宏观环境的变化,研究、判断宏观环境变化可能带来的机遇与威胁,为管理决策层提供了多方位、多角度、多层次的信息。

中国实行改革开放30多年来,不断引入西方管理会计的理论与方法,并在实践中加以运用。在财经类课程设置中增加了管理会计的教学内容,中国式的管理会计教材也问鼎于世,管理会计在我国企业管理中的作用也越来越显著。不少企业的经营者和会计人员锐意改革,开始重视应用西方管理会计的理论和先进技术方法,加强企业的经营管理。例如,应用本量利分析法测算企业一定时期的产销量、预期利润和保本点等;实行责任会计,用以规划和控制企业的经营管理活动,考核各级管理人员的业绩;推行目标成本管理,控制新产品的生产成本和生产过程中的制造成

本;企业在进行长期投资决策和各项短期经营决策时也开始重视应用管理会计的一些技术方法;有些企业还把西方管理会计的某些技术方法与我国多年来行之有效的企业会计管理方法结合起来,取长补短,取得了较好的成效。

近些年来,我国政府十分重视对企业的有效管理与控制,财政部发布了一系列加强企业管理方面的文件。2001年起实施《内部会计控制规范》,2007年起实施修订后的新的《企业财务通则》,2009年起实施《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》等,用以规范企业的管理与控制行为。

管理会计产生和发展的历程已经告诉人们:管理会计完全是伴随着商品经济的发展而发展起来的,生产力的不断进步是管理会计产生和发展的根本原因,商品经济的发展为管理会计的产生与发展奠定了物质基础,而管理科学的不断发展是管理会计产生发展的重要理论基础。管理会计的发展与企业的发展具有正相关的关系,即企业生产经营发展越快,对管理的需求与依赖越高,其研究与发展就越快。

二、管理会计的基本概念

管理会计作为会计学的一个分支,是伴随着科学管理思想的产生和发展的,在企业生存与发展过程中扮演着重要角色。随着市场环境和企业管理环境的发展变化,对管理会计的认识在不断完善之中。从管理会计发展演变的过程中,人们抽象出对管理会计的基本认识。

管理会计是以会计学和管理科学为基础,采用一系列有效的技术和方法,对企业价值增值提供持续服务的一种管理活动。

1. 管理会计是会计与管理的结合,其涉及内容相当广泛

从广义上理解,凡属企业经营管理上的问题,只要采用会计提供的数据资料进行规划、决策与控制,从而谋求最佳经济效果的,就可以属于管理会计的范畴。通常,人们所理解的管理会计是指以加强企业内部经营管理、提高企业经济效益为目的,以企业经营活动为对象,通过对会计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、决策、规划、控制、考核评价等职能的一个会计分支,是一门管理加会计的边缘学科。

从管理会计发展演变的历史来看,无论是指管理的会计(指会计是用以经营管理的工具、手段、技术),还是指会计的管理(指采用会计的思想与方法来管理企业,规范企业的行为),只要管理与会计一旦结合起来,就为管理会计这门边缘学科创造了广阔的空间与活动的舞台。

管理会计对于提供管理信息、参与经营决策、加强管理和控制,对于实现经营过程的预测、决策、规划、控制和考评等职能,对于不断提高企业经济效益等方面具有特别重要的现实指导意义。学以致用,学用结合,将会使管理会计发挥出管理加会计的双重优势。

2. 管理会计是思想与方法的结合,其技术手段相当丰富

1966年,美国会计学会(AAA)在其“基本会计理论说明书”中认为:所谓管理会计,就是运用适当的技术和观念,对经济主体的实际经济数据和预计经济数据进行处理,以帮助管理人员制订合理的经济目标,并为实现目标进行合理决策。

该定义认为管理会计是一种技术和方法,包括一些理念,它强调了管理会计不仅要加工历史信息,而且要加工未来信息,表明了管理会计与财务会计的重要不同之处;该定义强调了管理会计主要是服务于管理人员(主要指企业内部的管理人员),帮助他们进行经济决策。

目前,管理会计的主要方法可以说是**有会计的、有统计的、有数学的**,是一个方法应用的综合体,只要是有利于提高企业经济效益的方法都可以拿过来运用。管理会计的理论和方法的发展趋势应当是更广泛地吸收系统论、控制论、信息论、运筹学、数理统计、风险分析、现代心理学、行为科学以及电子计算机应用技术等多学科的内容,更具有广泛的综合性。管理科学的发展为会计注入了新的思想与方法,从而使会计工作能够为经营管理服务得更好。

3. 管理会计是一种决策信息参考系统,其作用非常显著

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下的定义为: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济责任的履行所需财务信息的确认、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、规章制定机构及税务当局**等非管理集团使用的财务报表。

该定义的核心内容是: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**管理当局**的管理目标服务,同时也为**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。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**。

4. 管理会计是一种企业价值增值的持续服务体系,其目标很明确

1997年,美国管理会计师协会认为:管理会计是提供价值增值,为企业规划设计、计量和管理财务和非财务信息系统的持续改进过程,通过此过程指导管理行动、激励行为、支持和创造达到组织战略、战术和经营目标所必需的文化价值。

该定义的创新思维表现在:①对现代管理会计的目标有了更深刻的认识。以前对管理会计目标的认识主要是**企业利润的最大**,或者说帮助企业创造利润。该定义认为管理会计是提供价值增值。利润和价值不是一个等同的概念,利润大,价值不一定就大;利润是一个短期的目标,而价值增值既考虑了短期的利润增加,也考虑了持续的利润增长。②提出了“持续改进”的要求。持续改进也是不断创新

的动力,一个企业或组织只有持续改进、不断创新才能降低成本、提高质量、增强自身的核心竞争能力,永葆生机和活力。③ 认识到“激励行为”,注意到行为科学将对现代管理会计产生重大影响。④ 认识到管理会计将为企业或组织的战略服务,从而把现代管理会计引入到一个更加广阔的新领域——战略管理会计。⑤ 把现代管理会计上升到帮助创建先进的现代管理文化,使人们从哲学和文化的高度认识现代管理会计,从而提供了更加广阔的思路。

由于管理会计广泛利用各种信息资料,采用包括会计、统计和数学在内的各种有效方法,在整理、计算、对比和分析的基础上,对未来的经营管理活动进行预测、决策、预算,并在执行过程中加以控制和考核,其谋求最佳经济效益的动机非常明确。管理会计由此带来的一整套信息处理系统,其直接目标都是为了谋求资金、成本、利润等经济效益指标最优化,最终还是为了实现为企业价值增值提供持续服务的目标。

管理会计作为企业的决策支持系统,其最终目标与企业的目标是一致的。传统的管理会计与企业管理主要以利润最大化为目标,这一目标是与物质资本占主导地位的工业经济时代相适应的。当人类步入知识经济时代,知识经济的知识化、智能化、全球化、网络化、竞争化等特点必然要求对管理会计的目标予以重新定位。

知识经济促使全球经济一体化,企业将面临更加激烈的竞争。竞争的核心是知识的竞争、人才的竞争。竞争的加剧,迫使企业更加注重知识的创新和核心竞争力的培植,以确保持续发展。在企业的发展过程中,比利润更重要的是市场份额,比市场份额更具有根本意义的是竞争优势,比竞争优势更具有深远影响的是企业发展的核心能力。管理会计的最终目标应定位于企业价值最大化,并为此提供一种促使企业价值增值的持续服务体系。

第二节 管理会计内容

一、管理会计的基本假设

借鉴财务会计基本假设体系,管理会计的基本假设主要有以下几个方面。

1. 会计主体

会计主体假设是对管理会计对象运行的空间范围所作的规定。管理会计的主体是整个企业,并侧重于企业内部各责任单位。由于管理会计主要是向企业内部各级责任单位提供有选择的、部分的、特定的管理信息,因此,管理会计的主体可以是每个进行预测、决策、规划、控制以及评价的责任中心。

管理会计的本质是一种全局性、长期性、决策性的企业经济管理活动,其作用在于向企业内部各责任单位提供特定的以决策性会计为主体的经济管理信息,有

助于管理当局做出改进经营管理、提高经济效益和社会效益的经营决策。管理会计为管理当局提供的管理信息,总是尽可能运用财务会计系统所提供的资料,并对其进行处理、改进和延伸,使之能更有效地服务于企业内部管理。其服务对象可以是整个企业,但更多的是各级责任单位。适应现代管理的广泛要求,管理会计也正在把提供信息的对象扩展到企业外部,如环境、政策、竞争对手等。

2. 持续经营

持续经营假设是对管理会计对象运行的基本方式所作的规定,即企业或各级责任单位的生产经营和筹资投资等活动将无限期地延续下去,从而相应的管理会计方法能保持相对稳定和持续有效。

3. 会计分期

会计分期假设是对管理会计运行的时间范围所作的规定,即把企业持续不断的生产经营活动和筹资投资活动,划分为一定的期间,以便及时提供有用的管理信息。相对财务会计而言,由于管理会计的工作重点主要是为企业内部管理人员服务,提供相应信息以协助其进行经营管理活动,而不是定期对外提供强制、规范的会计信息,故时间跨度可以灵活选择。特别是随着知识经济的到来,战略管理会计的推行,企业对会计信息的需求将朝着多层次、多元化方向发展。不同的管理主体有不同的时间需求,可以从年、季、月发展到周、日,甚至随时提供。

4. 货币时间价值

由于管理会计职能的多样性导致其除应用货币作为计量单位外,还要广泛采用其他非货币计量单位,如标准实物单位、质量综合计量单位等。而且,在长期投资和筹资决策中绝不能假设币值不变,因为货币在不同时间的价值是不相等的。由于货币计量与币值不变假设对管理会计不适用,所以,管理会计在投资、筹资中都必须考虑货币时间价值以至于风险价值等,以便使决策更为科学、合理。决策性管理会计中出现的机会成本、沉没成本等概念都考虑了时间价值因素。时间成本、时间评价、时间收益等,都是近几年提出的与时间有关的管理会计新概念。

5. 效益最大化目标

管理会计的总目标是为改善企业经营管理,提高经济效益和社会效益服务。为此,企业管理当局在预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经营业绩的过程中,必须始终以经济效益和社会效益是否提高作为基本标准。

为满足管理会计目标,企业的各个责任中心往往会根据各自的目标及实际情况制订适应其具体情况的方法或方案,最终形成各种不同的方案并付之于实施。所以,管理会计不像财务会计那样具有强制性和统一性。管理会计在实施过程中可能还需要有单一性的假设,即根据管理会计各个主体的特性,其使用的方法和原则可能会各有不同。