

管理会计

池海文主编



清华大学出版社

管理会计

池海文主编

常州大学图书馆
藏书章



清华大学出版社

北京

内 容 简 介

本书借鉴了西方发达国家管理会计的理论和方法,吸收了国际上管理会计的一些最新成果,将传统管理会计和战略管理会计相融合,并巧妙地将案例引入到书中,凸显各种管理会计的理论方法在实践中的应用。全书将内容分为九个项目,主要包括认识管理会计、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、短期经营决策分析、长期投资决策、全面预算的编制、标准成本控制和责任会计方面的内容。内容既涵盖了传统管理会计的基本内容,又反映了学科的最新发展,在层次和理论深度上设置得当,并且有一定的弹性,教师可根据授课课时对讲授的内容加以选择与取舍。本书内容逻辑严密、概念准确、条理明晰、言简意赅、实务性强。

本书可作为高职高专财经管理类专业教学用书,也可以作为在职财务会计人员的培训和自学用书。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/池海文主编. —北京:清华大学出版社,2010.11

(高职高专工作过程导向新理念规划教材.财经系列)

ISBN 978-7-302-23563-7

I. ①管… II. ①池… III. ①管理会计 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 158186 号

责任编辑:刘士平 胡连连

责任校对:袁 芳

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京市清华园胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:9 字 数:200 千字

版 次:2010 年 11 月第 1 版 印 次:2010 年 11 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:18.00 元

产品编号:037512-01

编审委员会

主任委员 陈德萍

副主任委员 李 莎

委 员 (以姓氏拼音字母为序)

陈晓梅 池海文 范海峰 方桂萍 黄 莉 黄立华

刘汉民 陆明祥 阮银兰 滕 萌 汪艳仙 王 晖

肖国云 余国艳 张晓燕

策划编辑 刘士平 (E-mail: liushp@tup.tsinghua.edu.cn)

为了满足经济发展对会计专业及相关专业高技能人才的需要,提升高等职业院校财经类专业教学质量,我国高等职业院校正在开展新一轮的课程建设与改革,其中开发能突出职业能力、以工作过程为导向的财经专业教材成为教学改革当务之急。由广东外语外贸大学会计学教授陈德萍博士牵头,整合部分高等职业院校长期从事会计专业教学并具有“双师”资格的骨干教师、企业(公司)长期从事实际工作并具有一定理论研究和教学经验的会计人员,根据高等职业院校技能型会计专业的不同特点,组织编写了这套适合高等职业院校会计专业及财经类专业的、具有“工学结合”特色的系列教材。

本系列教材设计的主导思想是立足“工学结合”的职业教育理念,按“工作内容”设计“课程内容”,将“岗位要求”变成“技能要求”,使高等职业院校的学生能尽快掌握会计各岗位所需的基本知识和基本技能,成为生产、服务等领域第一线高技能应用型人才。

本系列教材遵循理论以“必需、够用”为原则,根据高等职业教育人才培养目标要求,深入浅出,简明扼要,学、练结合,体现了现代职业教育“理实一体化”的特色,倡导学生“做中学、学中做”。具体来说主要有以下几个特点:

1. 内容新颖,贴近实际。本系列教材以我国《会计法》以及新发布的企业会计准则为依据编写,教材内容吸收了当前会计改革和会计工作实务成果与经验,举例贴近实际业务。

2. 语言精练,通俗易懂。根据高等职业教育教学的特点,本系列教材力求做到概念准确、语言精练、举一反三、通俗易懂。使学生能够在复杂和抽象的问题中了解职业特点,掌握规律,从简单和通俗入手。

3. 体例新颖,系统全面。本系列教材创新体例结构,每个项目都包含“技能目标”、“知识目标”、“案例导入”、“知识链接”和“课后复习”等构成要素,循序渐进地介绍课程基本理论、方法和技能,激发学生的学习兴趣。

4. 注重培养学生动手能力,体现“工学结合”。本系列教材通过设计案例分析和相关知识链接等内容,将会计课程学习与岗位工作紧密结合,培养学生实际操作能力。

本系列教材立足于高等职业教育会计及财经类专业的教学,内容涵盖整个会计专业的主干课程和财经类专业基础课程。

主要教材包括:

《基础会计》

《成本会计》

《财务会计》

《财务管理》

《管理会计》

《审计实务》

《纳税会计》

《会计电算化实务》

《会计法规》

《经济法概论》

《统计学原理》

《管理学原理》

《财政与金融》

《计算机应用基础》

部分教材配有《习题与实训》。

希望本系列教材出版,可以为高等职业教育的会计专业教材建设增加一点色彩,也为各高等职业院校会计专业的教学改革积累经验,推广教学成果搭建一个良好的交流平台。但是,由于国家的会计准则在不断与国际会计准则趋同、高等职业院校的会计教学改革也在不断深入,可能还存在许多不符合改革方向的地方;又由于编写时间仓促、专业水平所限,难免出现缺点和错误。在此,恳请广大读者批评指正。

高职高专工作过程导向新理念规划教材·财经系列

编审委员会

管理会计是将现代管理与会计融为一体,并为企业经营管理者提供决策支持的信息系统。自其从传统的财务会计分离出来之后,经历了两个重要阶段:一是以规划、控制为主的传统管理会计阶段;二是以预测、决策为主的现代管理会计阶段。随着经济的不断发展,越来越多的国家加大了应用和推广管理会计的力度,越来越多的最新研究成果被迅速应用到企业的管理实践之中。

为了更好地将管理会计丰富的知识内容用简单明了的语言表达出来,本书的作者在收集了大量的中西方学者的论著的基础之上,将传统的管理会计理论与现代的管理会计理论作了有机地结合,并将作者多年的教学经验融合到教材中,力求理论联系实际,使读者通过本教材的学习,掌握现代管理会计的基本理论和方法,具备从事经济管理工作的业务知识和工作能力。

全书分为九个项目,主要包括管理会计基本原理、决策管理系统、计划与控制系统,以及责任会计等方面的内容。

本书由池海文副教授担任主编,负责设计总体框架、编写大纲、修订和审核各章节的工作。陈丽担任副主编。具体分工为:项目一、项目二和项目七由池海文负责编写;项目三、项目四和项目八由陈丽负责编写;项目五和项目六由杨中环负责编写;项目九由金迪负责编写。

鉴于作者水平有限,尽管我们在撰写过程中尽了最大的努力,但是疏漏之处在所难免,在此希望各位同行、读者批评指正,以便我们进一步完善与修改。

编 者

2010年5月

项目一 认识管理会计	1
任务 1.1 管理会计的形成和发展	1
1.1.1 什么是管理会计	1
1.1.2 管理会计的形成	2
1.1.3 管理会计的发展	3
任务 1.2 管理会计的基本职能	4
1.2.1 计划	4
1.2.2 组织	5
1.2.3 控制	5
任务 1.3 管理会计和财务会计的关系	6
1.3.1 管理会计和财务会计的联系	6
1.3.2 管理会计和财务会计的区别	6
课后复习	7
项目二 成本性态分析	8
任务 2.1 成本的一般分类	8
2.1.1 成本的概念	8
2.1.2 成本的分类	10
任务 2.2 成本性态的分析	11
2.2.1 成本性态的定义	11
2.2.2 成本性态分析	11
任务 2.3 混合成本的分解方法	15
2.3.1 账户分析法	15
2.3.2 高低点法	16
2.3.3 散布图法	17
2.3.4 回归分析法	18
课后复习	19
项目三 变动成本法	20
任务 3.1 什么是变动成本法	20
3.1.1 完全成本法的概念	20



3.1.2 变动成本法的概念	21
任务 3.2 如何区分变动成本法和完全成本法	21
3.2.1 成本划分的标准与类别以及产品成本所包含的内容不同	21
3.2.2 销货成本及期末存货水平不同	23
3.2.3 损益的计算结果和利润表的编制格式不同	24
任务 3.3 对变动成本法的评价	26
3.3.1 变动成本法的优点	26
3.3.2 变动成本法的缺点	27
课后复习	27
项目四 本量利分析	28
任务 4.1 什么是本量利分析	28
4.1.1 本量利分析的含义及前提	28
4.1.2 本量利分析的基本方程式	29
4.1.3 本量利图	31
任务 4.2 如何进行盈亏平衡分析	33
4.2.1 盈亏平衡点的确定	33
4.2.2 同盈亏平衡点有关的若干指标	35
4.2.3 各因素变动对盈亏平衡点的影响	37
任务 4.3 如何预测和实现目标利润	39
4.3.1 预测利润和实现目标利润的模型	39
4.3.2 为实现目标利润应采取的措施	40
课后复习	42
项目五 短期经营决策分析	43
任务 5.1 什么是决策分析	43
5.1.1 决策分析的概念	43
5.1.2 决策的分类	44
5.1.3 决策分析的程序	44
任务 5.2 短期经营决策分析的常用概念和方法	45
5.2.1 短期经营决策分析的含义	45
5.2.2 短期经营决策相关成本概念	45
5.2.3 短期经营决策的方法	46
任务 5.3 短期经营决策的案例分析	48
5.3.1 生产决策	48
5.3.2 定价决策	57
5.3.3 存货决策	59
课后复习	61
项目六 长期投资决策	62
任务 6.1 什么是长期投资决策	62

6.1.1	长期投资的基本概念	62
6.1.2	长期投资决策的内容和分类	62
任务 6.2	长期投资决策需要考虑的具体因素	63
6.2.1	货币时间价值	63
6.2.2	投资的风险价值	65
6.2.3	现金流量	66
6.2.4	资本成本	67
任务 6.3	如何进行长期投资决策	67
6.3.1	非折现法	67
6.3.2	折现法	69
任务 6.4	长期投资决策应用举例	71
6.4.1	固定资产更新改造决策	71
6.4.2	固定资产何时更新的决策	73
课后复习		75
项目七	全面预算的编制	76
任务 7.1	什么是全面预算	76
7.1.1	全面预算的含义	76
7.1.2	全面预算的作用	76
7.1.3	全面预算体系的构成	78
7.1.4	全面预算的编制程序	78
任务 7.2	如何编制全面预算	79
7.2.1	销售预算的编制	80
7.2.2	生产预算的编制	81
7.2.3	直接材料预算的编制	81
7.2.4	直接人工预算的编制	82
7.2.5	制造费用预算的编制	82
7.2.6	产品成本预算的编制	83
7.2.7	销售及管理费用预算的编制	84
7.2.8	专门决策预算的编制	84
7.2.9	现金预算的编制	85
7.2.10	预计利润表的编制	85
7.2.11	预计资产负债表的编制	86
任务 7.3	其他预算方法的应用	86
7.3.1	弹性预算	86
7.3.2	定期预算和滚动预算	87
7.3.3	增量预算和零基预算	89
课后复习		90



项目八 标准成本控制	91
任务 8.1 什么是标准成本控制	91
8.1.1 标准成本控制的含义	91
8.1.2 标准成本的概念及分类	92
8.1.3 标准成本控制的作用	92
任务 8.2 如何制定标准成本	93
8.2.1 直接材料标准成本的制定	93
8.2.2 直接人工标准成本的制定	94
8.2.3 制造费用标准成本的制定	95
任务 8.3 成本差异如何计算与分析	97
8.3.1 成本差异的种类	97
8.3.2 直接材料成本差异的计算与分析	98
8.3.3 直接人工成本差异的计算与分析	100
8.3.4 变动制造费用成本差异的计算与分析	102
8.3.5 固定制造费用成本差异的计算与分析	103
课后复习	105
项目九 责任会计	106
任务 9.1 什么是责任会计	106
9.1.1 为什么要进行分权管理	106
9.1.2 责任会计的概念和基本程序	107
任务 9.2 如何进行责任中心的业绩评价与考核	108
9.2.1 什么是责任中心	108
9.2.2 成本中心的评价与考核	109
9.2.3 利润中心的评价与考核	111
9.2.4 投资中心的评价与考核	112
任务 9.3 如何制定内部转移价格	117
9.3.1 什么是内部转移价格	117
9.3.2 内部转移价格的制定原则	117
9.3.3 内部转移价格的制定方法	117
9.3.4 内部转移价格的应用案例	119
课后复习	120
附表一	121
附表二	123
附表三	125
附表四	127
参考文献	129

技能目标

能判断管理会计的基本工作。

知识目标

1. 掌握管理会计的基本概念和基本职能；
2. 熟悉管理会计的发展历程；
3. 理解管理会计与财务会计的区别和联系。

案例导入

祁华文,作为新兴玩具公司的总经理,最近一年一直在思考这样的问题:受到金融危机以及国际贸易环境急剧变化的影响,如何保持公司的销售额以及营业利润?

为此,祁华文组织公司的管理层就公司的目标市场定位、产品生产系列、成本管理、企业组织设计等问题进行深入的分析。分析的结果显示:新兴玩具公司目前的玩具款式跟不上科技的发展,缺乏设计理念;生产成本控制方面存在较大问题;产品定价处于劣势等。

为适应公司的长期发展需要,针对上述问题,要求公司的管理层、会计人员与设计人员:首先,提供玩具的生产成本及设计结构的全部信息,并提出降低成本的具体方案;其次,根据市场需要,如果设计新的产品,就应对该产品的现金流量和赢利水平进行预测和分析;最后,在公司的全部生产部门和辅助生产部门建立信息跟踪系统,建立对企业各级生产组织单位的激励与控制系统,以适应市场需求的变化。

在企业经营环境日趋复杂的环境下,管理会计信息对经营决策的制定具有重要影响。不同的利益主体决策目标不同,其对会计信息的需求也具有不同的侧重点。作为企业外部利益主体的债权人、股东及各级政府部门主要需要企业提供一定时期财务状况和经营成果的财务会计信息,以便了解企业管理者职责的履行情况。而企业的内部管理人员则主要需要管理会计人员提供及时、相关的企业经营活动信息,以便于经营决策的制定和执行。

任务 1.1 管理会计的形成和发展

1.1.1 什么是管理会计

管理会计是现代会计学的一个分支。它是从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的一门新兴的、独立的、综合性的边缘学科,是多种学科相互交叉、相互

渗透的结合体。

管理会计这门学科的创立具有强烈的目的性,那就是为强化企业内部管理、实现最佳经济效益服务。它充分利用财务会计和其他业务、统计所提供的资料,运用会计的、统计的和数学的技术方法进行加工处理,以便为特定目的提供所需要的管理信息,供有关管理人员对企业未来的生产经营活动进行正确的预测、决策,并在执行过程中加以控制、考核,通过不断循环地考核过去、规划未来、控制现在,达到调动企业内部各方面的积极因素、获取最佳经济效益的目的。

1966年美国会计学会(AAA)在其《基本会计理论的声明书》中将管理会计定义为:“管理会计是利用适当的技巧和概念来处理某个主体历史的和未来的经济资料,以协助管理人员拟定合理的经营目标,并作出能达到上述目标的明智的决策。”

1981年全美会计人员协会(NAA)管理会计实务委员会,在其颁布的公告中指出:“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(财务的或经营的)进行确认、计量、积累、分析、解释和传递的过程,以确保适当使用其资源并承担经营责任。而且管理会计亦包括为非管理当局(如股东、管理机构和税捐机关)编制财务报告。”这一定义扩大了管理会计的活动领域,指明管理会计的活动领域不应仅限于“微观”,还应扩展为“宏观”。

20世纪80年代,西方管理会计理论引入我国后,我国会计学者在解释管理会计定义时,有这样四种观点:管理会计(学)是一门新兴的、综合性边缘学科;管理会计是一个服务于企业内部经营管理的信息系统;管理会计是西方企业会计的一个分支;管理会计是为管理部门提供信息服务的工具。

1.1.2 管理会计的形成

1. 管理会计的萌芽阶段(20世纪20~30年代)

在这段时期,随着自由资本主义向垄断资本主义过渡,企业规模扩大,使用的机器越来越多,生产技术日趋复杂。竞争也由于垄断而更加激烈。客观上促使企业管理向科学化、系统化和标准化发展。

当时,美国许多企业为了应付第一次世界大战后出现的经济大危机,正在广泛推行泰勒(F. W. Taylor)的科学管理(简称泰勒制)。它的基本点是在科学试验的基础上,精确测算工人每一步、每一个动作、每道工艺流程所需花费的时间,以此为基础制定出标准的操作方法和实行有刺激性的计件工资制度,力争以最简单的操作、最快的速度、最小的投入,完成特定的任务。它的目标很明显,就是提高劳动生产率。

在这种情况下,企业会计必须突破单一事后核算的格局,采取对经济过程实施事前规划和事中控制的技术方法,以配合泰勒制的实施。于是在美国企业会计实务中开始出现了“标准成本计算”、“预算控制”、“差异分析”这些同泰勒的科学管理方法直接相适应的技术方法。所有这些专门方法,在实际工作中,对提高企业的生产效率和工作效率等起了很大的作用,因而在西方会计发展史上把标准成本计算、预算控制、差异分析看成是属于管理会计的萌芽或早期形式。

2. 管理会计的创建阶段(20 世纪 40~50 年代)

第二次世界大战以后,战争中发展起来的科学技术大量转为民用,新产品不断问世,市场竞争十分激烈。与此同时,为克服泰勒制科学管理方法的局限性,一些现代化管理方法相继问世。为了战胜对手,增强竞争力,企业管理当局十分重视提高内部工作效率,广泛推行职能管理和行为科学管理,调整和改善人与人之间的关系,以引导、激励职工尽心尽力地工作,提高产品质量,降低产品成本,增加企业利润。这时,专门配合职能管理和行为科学管理的“责任会计”、“成本—数量—利润分析”等专门方法,加入到原有的会计方法体系中来,使会计学的深度和广度有较大的突破。所有这些专门方法(标准成本、差异分析、预算控制、成本—数量—利润分析、责任会计等)实际上就是现代管理会计的雏形(原始意义上的管理会计)。但这并不意味着管理会计的诞生,因为,它还没有形成一个相对独立的、完整的体系。管理会计正式从传统会计中分离出来,是在 20 世纪 50 年代以后。

到 20 世纪 50 年代,随着科学技术的日新月异,生产的迅猛发展。同时,企业规模越来越大,跨国公司大量涌现,竞争更加激烈。一方面,一些远见卓识的企业家发现,仅仅注重改进生产技术、提高设备效率、扩大生产规模是不够的。企业的盛衰、成败、生存、发展,首先取决于企业采取的方针、决策是否正确。企业只有在有利的状态下经营,才能在激烈的国内外市场竞争中立于不败之地。否则,企业的个别环节效率再高,也会在激烈的竞争中被淘汰。这就要求会计工作不仅要提供反映生产经营活动结果的信息,而且要在事前进行预测、决策、计划与控制。另一方面,随着企业生产规模的不断扩大,资本需要量增大,股份公司这一组织形式迅速发展起来,并在资本主义经济中占据了统治地位。一个公司的资本往往由成千上万的股东凑成。股东拥有对股份公司的所有权,而公司的日常管理则由董事会委托经理人来承担,以总经理为代表的公司各级管理人员拥有对公司的经营权,形成了所有权与经营权的分离。这就对会计提出了特殊要求:一方面,要向企业外部股东和其他利害关系人,提供详尽的、反映已发生的经济活动情况的财务报告;另一方面,又要向以总经理为首的公司内部管理人,提供进行正确经营决策和有效管理所需要的信息资料。这样就使传统的会计体系一分为二,专门为加强企业内部管理、提高经济效益服务的管理会计体系正式形成,并于 1952 年在世界会计学会年会上正式通过了“管理会计”这一名词。自从出现主要为企业内部服务的管理会计之后,人们便把这原来主要为企业外部服务的会计称为财务会计,从而形成了企业会计的两大类:财务会计和管理会计。

1.1.3 管理会计的发展

1. 管理会计发展阶段(20 世纪 60 年代至 80 年代中期)

现代管理科学和计算技术的发展是管理会计赖以发展的条件。管理会计从传统会计中分离出来,正式形成管理会计体系之后,由于不断吸收现代管理科学中的运筹学、行为科学等方面的研究成果,同时,又引进了许多现代数学方法和电子计算机技术,使会计有可能应用现代数学和数理统计学的原理与方法,建立许多数量化的管理方法和技术,帮助管理人员按照最优化的要求对复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、计划和控制。

从 20 世纪 60 年代末期开始,受统计决策理论和不确定条件下的经济学研究成果的影响,西方管理会计学者开始将不确定因素和信息成本概念引入管理会计,进而将信息经

济学、代理人理论等引入管理会计的研究,使管理会计的研究领域进一步拓宽,使会计和管理的结合更为密切,内容更加丰富多彩,技术方法日益先进,呈现出一片欣欣向荣的发展趋势。因此到 20 世纪 70 年代,管理会计便不胫而走、风靡世界,被誉为实现管理现代化的重要手段。

2. 管理会计的未来展望

近十几年来,由于全球性竞争日趋激烈,欧美和日本许多厂商纷纷改变经营管理方式。一方面,高新科技蓬勃发展,在电子技术革命的基础上形成生产的高度计算机化、自动化;另一方面,随着计算机数控机床和智能机器人、计算机辅助设计、计算机辅助生产,以及弹性制造系统等高科技成果在生产中广泛应用,企业的生产组织和生产管理出现许多革命性的变革,适时生产系统(JIT 系统)、全面质量管理(TQC)等新观念、新理论和新方法相继形成,使现代管理会计的传统观念和视野、理论和方法都显得有些不能完全适应新的生产组织和环境,以及在其基础上所产生的管理上的新观念、新理论和新方法。人们开始对原有管理会计的技术和方法进行反思,开始研究、创建以当代高新技术与现代市场经济体系为基础,以企业新的经营目标——股东价值最大化为核心,以服务于顾客化生产为主旨,建立作业管理(ABM)体系,并以作业成本计算(ABC)贯穿始终的管理会计新体系,使管理会计迈向一个新的里程。

总之,自 20 世纪 80 年代中期以后管理会计出现的种种变革,并不是管理会计本身出现了什么危机,而是顺应当代科技、社会、经济发展的大环境的变化,顺应时代潮流而作出的调整、变革。

任务 1.2 管理会计的基本职能

管理会计是会计与管理的直接结合。它是为了搞好企业内部经营管理,合理配置和有效利用企业有限资源,力争获得最优的经济效益而建立的一种对内会计。因此,管理会计必然兼具会计和管理的职能。它凭借所掌握的大量经济活动数据,利用一整套科学方法,为企业的决策、计划、组织、协调、控制等一系列科学管理提供有用信息,以帮助管理人员规划未来、控制现在(执行)、考核过去(反馈),促进达成企业目标。

知识链接 1-1

会计的基本职能包括反映和监督两个方面。反映是会计的首要职能,以会计核算为中心,而会计核算包括五个环节:确认、计量、记录、计算、报告。会计监督通常是通过会计确认来实现的。在我国,国家财经政策、法规和企业财务会计制度、计划或预算等,是实施会计监督的依据。

1.2.1 计划

为保证企业计划的顺利编制和执行,企业通常需要制定预算,利用预算来协助企业管理者规划企业发展目标。预算的编制和制定是管理会计的重要内容,在管理会计中预算主要包括以下三方面的内容。

(1) 业务预算。业务预算是指与企业日常经营业务直接相关的一系列预算的统称,一般为短期预算。通过业务预算的编制可以明确企业各职能部门,尤其是生产部门的经营目标。主要包括销售预算、生产预算、直接材料预算、应交增值税预算、销售税金及附加预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、期末存货成本预算、销售费用及管理费用预算。

(2) 财务预算。财务预算是指反映预算期内现金收支、经营成果和财务状况的预算。它是基于业务预算对一定时期企业财务状况和经营成果的全面规划。财务预算主要包括现金预算、财务费用预算、预计利润表、预计资产负债表。

(3) 专门决策预算。专门决策预算是指企业为那些在预算期内不经常发生、一次性的经济活动所编制的预算。它是增强企业生产经营能力,提高企业市场份额和竞争力的重要途径。与在日常经营业务基础上编制的业务预算和财务预算不同,专门决策预算所涉及的不是经常决策事项,一般为长期或不定期的预算。

1.2.2 组织

合理的组织设计和激励安排是企业正常生产经营活动的基础。为了实现企业的预算目标,在管理会计中,主要是通过设计责任中心对企业的预算进行层层分解以实现组织的设计和激励。在管理会计中组织的过程包括以下内容。

(1) 责任中心的建立。责任中心是指企业里相对独立的、具有一定的管理权限,并具有相应经济责任的内部单位,它是一个责、权、利相结合的责任单位。责任中心的建立依各个内部单位具体情况的差异而有所不同。一般的,企业通常需要建立成本中心、利润中心、投资中心。

(2) 责任中心的业绩考核与评价。管理会计为每个责任单位都确定一个目标,即通常所说的责任预算,然后再计量能够反映这些目标实现状况的业绩指标。通过比较责任预算与实际执行的差异考核责任中心的业绩。

1.2.3 控制

为了保证预算目标的顺利实现,管理层需要对企业的生产经营活动进行有效的控制。在管理会计中控制的过程包括以下三个方面的内容。

(1) 制定控制标准。任何一项经济活动都要有一个标准作为衡量的手段,控制也需要有一个标准作为评价、考核业绩的工具。为了评价考核实际工作的业绩而设定的某种标准就是控制的一个基本特征。

(2) 收集、比较和分析各项经营活动的反馈信息。企业通常要建立标准的成本制度,结合企业的经营特点,对企业的各责任中心的预算和实际执行情况进行跟踪、计量,通过收集各种反馈信息,编制实际工作业绩报告来比较和分析各责任中心完成预算的情况。

(3) 及时矫正偏离计划的差异。依据预定目标重新组织各部门的经营活动是控制的主要目标。在制定控制标准、收集和分析企业各部门的经营反馈信息之后,管理会计人员要及时地将实际经营成果与计划目标的差异报告给企业管理部门,同时将产生差异的原因及应采取的措施向管理部门提供特殊的会计分析报告。企业管理部门将根据管理会计

人员所提供的信息及时地重新组织和安排企业的经营活动或重新调整计划,指导企业纠正错误,帮助企业实现预定目标。

上述对管理会计职能的实现,实际上也构成了管理会计的主要内容。

任务 1.3 管理会计和财务会计的关系

1.3.1 管理会计和财务会计的联系

管理会计虽然是从传统的财务会计中分离出来的,但它与财务会计一起构成为企业经营管理提供服务的企业会计的重要组成部分,两者在为改善企业经营管理、提高经济效益提供服务时存在着密切联系。

(1) 管理会计和财务会计两者同出一源。原始的经营信息是两种会计的共同依据。例如,企业产品生产过程中耗用材料的信息,财务会计依据其对存货进行计价,而管理会计则依据其计算该产品的获利能力。

(2) 管理会计常常通过利用财务会计提供的会计数值和会计报表资料进行加工、改制、延伸,来对企业未来的经营活动或个别经济事项作出预测、决策,以尽可能消除两种会计平行收集资料的重复劳动。而管理会计所预期的经济效益能否达到,预测、决策的正确与否,最终又必然在财务会计中得到反映。

(3) 财务会计虽然称为对外会计,但从广义上讲,财务会计同样也是为了满足企业经营管理的需要,对内同样发挥着不可忽视的作用。例如,编制各种财务报表,是财务会计范畴的簿记、计算,但如果据此求出有关收益性、流动性的各种比率,进行分析,则这项财务分析的计算过程与职能,也可以说是对内指出注意方向。

1.3.2 管理会计和财务会计的区别

知识链接 1-2

财务会计主要是对企业已经发生的交易或信息事项,通过确认、计量、记录和报告等程序进行加工处理,并借助于以财务报表为主要内容的财务报告形式,向企业外部的利益集团提供以财务信息为主的经济信息。其特点是比较真实和可以验证。财务会计对外提供的信息反映了企业与投资者、债权人等有关方面的利益关系,受到这些信息使用者的普遍关注;企业的经营者以财务报告为主要依据,作出有关的经济决策。财务报告是经营者领导下的会计部门提供的,为了对会计信息的加工、形成和传递等全过程进行严格的规范,就形成了会计原则、会计准则、财务制度等财务会计的规范形式。

现代管理会计的特点可以从它与财务会计的区别中表现出来。一般来说,它们之间的主要区别可归纳、对比如下:

(1) 主要服务对象和工作目的不同。财务会计主要向企业外部利害关系人提供有关财务信息,协助其了解企业财务状况和经营成果;管理会计主要向企业内部管理人员提