



21 世纪高职高专系列教材

ERSHIYI SHIJI GAOZHI GAOZHUAN XILIE JIAOCAI

管理会计学

GUANLI

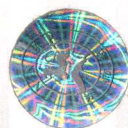
KUAIJIXUE

鞠红兵 张秀珍 / 主 编

于晓红 马晓龙 / 副主编



NORTHEAST NORMAL UNIVERSITY PRESS
WWW.NENUP.COM





21 世纪高职高专系列教材

管理会计学

GUANLI KUAJIXUE

鞠红兵 张秀珍 / 主 编

于晓红 马晓龙 / 副主编



NORTHEAST NORMAL UNIVERSITY PRESS
WWW.NENUP.COM

东北师范大学出版社 长 春

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学/鞠红兵, 张秀珍主编. —长春: 东北师范大学出版社, 2006. 6
ISBN 7 - 5602 - 4529 - 3

I. 管... II. ①鞠... ②张... III. 管理会计 IV.
F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 061583 号

☐责任编辑: 赵思洋 ☐封面设计: 宋 超
☐责任校对: 胡 明 ☐责任印制: 张文霞

东北师范大学出版社出版发行
长春市人民大街 5268 号 (130024)

销售热线: 0431—5687213

传真: 0431—5691969

网址: <http://www.nenup.com>

电子函件: sdcbbs@mail.jl.cn

东北师范大学出版社激光照排中心制版

吉林省吉新月历制版印刷有限公司印装

长吉公路南线 1 公里处 (130031)

2006 年 7 月第 1 版 2006 年 7 月第 1 次印刷

幅面尺寸: 185 mm×260 mm 印张: 16.5 字数: 400 千

印数: 0 001 — 3 000 册

定价: 19.50 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 可直接与承印厂联系调换

前 言

作为现代会计两大分支之一的管理会计是一门新兴的综合性边缘学科。现代管理会计的形成及其不断发展,大大丰富并发展了会计科学的内容,标志着会计科学进入了一个崭新的发展阶段。因此,学习管理会计的基本理论、基本知识和基本技能,能够为企业管理部门正确地进行最优管理决策和进行有效经营提供有用的信息,对于改善和加强企业的经营管理,提高经济效益,具有重大意义。

管理会计是高等财经院校会计专业的一门主要专业课。本书的编写内容,充分体现了社会主义市场经济的特点,系统地阐述了现代管理会计的基本理论和基本方法,坚持理论与实际相结合,具有很强的实用性。本书在编写过程中,既考虑了专业教学的要求,也注意了读者自学的需要。因此,本书可以作为财经院校大学本科、专科开设管理会计课程的教材,也可用于业财务会计人员作为岗位培训和业务学习的参考书。

本书由鞠红兵、张秀珍担任主编,于晓红、马晓龙任副主编。其中,鞠红兵编写第一章、第七章和第十章,张秀珍编写第三章、第四章和第五章,于晓红编写第二章和第六章,马晓龙编写第八章和第九章,最后由鞠红兵对全书进行总纂。

由于编者水平所限,本书难免存在一些不当之处,欢迎读者给予批评指正。

编 者

2006年5月

目 录

第一章 绪 论	1
第一节 企业会计概述	1
第二节 管理会计的形成与发展	6
复习思考题	9
第二章 成本性态分析	10
第一节 成本的分类	10
第二节 成本性态分析	14
第三节 混合成本的分解	21
复习思考题	28
第三章 变动成本法	30
第一节 变动成本法概述	30
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	32
第三节 变动成本法与完全成本法营业利润的相互转换	37
第四节 对完全成本法与变动成本法的评价	43
复习思考题	48
第四章 成本——业务量——利润依存关系的分析	51
第一节 本量利分析概述	51
第二节 盈亏临界点	55
第三节 盈利条件下的本量利分析	64
第四节 特殊情况下的本量利分析	68
复习思考题	72
第五章 预测分析	75
第一节 预测分析概述	76
第二节 销售预测	79
第三节 成本预测	84
第四节 利润预测	86
第五节 资金需要量的预测	93

复习思考题	95
第六章 短期经营决策分析	98
第一节 决策分析概述	98
第二节 短期经营决策应考虑的重要因素	104
第三节 产品生产的决策分析	110
第四节 产品定价的决策分析	135
复习思考题	141
第七章 长期投资决策分析	146
第一节 长期投资决策概述	147
第二节 长期投资决策应考虑的重要因素	148
第三节 长期投资决策分析的基本方法	169
第四节 长期投资决策中的敏感性分析	179
第五节 长期投资决策实例分析	181
复习思考题	186
第八章 全面预算	190
第一节 全面预算概述	190
第二节 全面预算的编制方法	191
第三节 弹性预算	199
第四节 概率预算	203
第五节 零基预算	205
第六节 滚动预算	207
复习思考题	208
第九章 标准成本系统	211
第一节 标准成本系统概述	211
第二节 标准成本的制定	214
第三节 成本差异分析	217
第四节 标准成本的会计处理	226
复习思考题	229
第十章 责任会计	231
第一节 责任会计概述	231
第二节 责任中心及业绩评价	233
第三节 内部转移价格	238
复习思考题	240

附 录.....	241
附表 1 复利终值系数表	241
附表 2 复利现值系数表	245
附表 3 年金终值系数表	248
附表 4 年金现值系数表	252

第一章 绪 论

学习目的	通过学习本章内容，要求掌握管理会计的定义、基本内容、管理会计与财务会计的区别和联系，了解管理会计形成与发展的基本过程。
学习要点	现代企业会计可以分为两大分支，即财务会计与管理会计。管理会计是20世纪50年代以来发展起来的一门新兴的综合性边缘学科，它主要是为企业管理当局提供各种决策信息、为企业内部管理服务的会计分支。管理会计的基本内容一般可以分为管理会计基础、事前的“规划会计”、事中的“控制会计”和事后的“评价会计”四部分。管理会计与财务会计作为现代企业会计的两大分支，既有一定的区别，又有一定的联系。管理会计从形成到发展经历了萌芽时期、创建时期和发展时期三个阶段。

第一节 企业会计概述

在现代企业中，会计已被公认为企业经营管理的基本组成部分。现代管理科学将一个企业的经营管理系统划分为三个子系统：一是决策系统，二是决策支持系统，三是执行与控制系统。现代企业会计作为企业经营管理系统的—个子系统，是决策支持系统的重要组成部分。以总会计师为首的企业会计人员，虽然不能对企业的生产经营活动直接进行决策或控制，但是可以为企业管理当局及有关方面提供企业经营管理的各种决策信息。

现代企业会计—方面要为与企业有经济利益关系的各种社会集团服务，为它们提供企业经营管理的各种决策信息，另—方面也为企业管理当局服务，为它们规划和控制企业的各项经济活动提供必要的决策资料。

因此，现代企业会计可以分为两大分支，即财务会计与管理会计。

一、财务会计

财务会计主要是为企业外部与企业有经济利益关系的各种社会集团提供必要的决策信息而进行的会计，所以又称为对外报告会计或外部会计。

财务会计的主要职能，是以企业外部的投资者、债权人及有关机构为主要服务对象，通过定期的财务报表提供企业的经营成果和财务状况等方面的经济信息。企业的投资者、债权人以及政府有关机构，虽然不参与企业的经营管理，但都从直接的利益关系上不同程度地关心企业的经营成果和财务状况，要求财务会计正确提供定期的财务报表以取得对其决策有用的经济信息。例如，企业的投资者十分关心其所投资金的使用情况，特别是企业的经营成果及其分配情况，需要通过财务报表了解企业的盈利能力；而债权人特别关心企业的财务状况，尤其是企业的资本构成情况，需要通过财务报表了解企业的偿债能力；政府有关机构则需要通过财务报表了解企业的全部经营情况，借以发挥其监督和调控作用。

为了使财务会计能够连续、系统、全面、综合地反映和总结企业的经济活动，保证财务报表提供资料的真实可靠性，财务会计必须严格遵守国家制定并颁布的企业会计准则和企业会计制度，按照既定的会计程序和方法处理企业的各种会计事项。

二、管理会计

（一）管理会计的定义

管理会计是 20 世纪 50 年代以来发展起来的一门新兴的综合性边缘学科，它主要是为企业管理当局提供各种决策信息，为企业内部管理服务而进行的会计，所以又称为内部报告会计或内部会计。

尽管管理会计的理论和实践最先起源于西方发达国家，但管理会计究竟包括哪些具体内容，采用哪些专门方法，直到目前为止还没有定论，甚至在西方国家也没有形成一个统一的管理会计定义。

1958 年，美国会计学会（AAA）的管理会计委员会为管理会计提出了如下定义：“管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时，运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员拟订能达到合理经营目的的计划，并作出能达到上述目的的明智的决策。”显然，美国会计学会的这个定义将管理会计的职能仅限定于对企业的生产经营活动进行规划（即拟订计划和作出决策），并将管理会计的活动领域限定于企业内部。

1981 年，美国全国会计师联合会（NAA）的管理会计实务委员会在其颁布的公告中指出：“管理会计是为管理当局用于企业的计划、评价和控制，保证适当使用各项资源并承担经管责任，而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息等的过程。管理会计也包括为非管理团体如股东、债权人、管辖机构和税务当局编制财务报告。”

1988 年 4 月，国际会计师联合会（IFAC）也为管理会计下了如下定义：“管理会计是对管理当局所应用的信息（财务的和经营的）进行鉴定、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程，以便在组织内部进行规划、评价和控制，保证其资源的利用并对它们承担经管责任。”

美国全国会计师联合会和国际会计师联合会关于管理会计的定义与美国会计学会的定义比较，反映了管理会计的现状，扩大了管理会计的职能和活动领域。管理会计的职能不

仅是对企业的生产经营活动进行规划,还要对企业的生产经营活动进行控制和评价,因而把管理会计的职能扩大到企业管理的整个过程。管理会计的活动领域不仅限于企业内部,为企业管理部门提供各种经济信息,它还要为企业外部的非管理团体提供经济信息,因而强化了管理会计的重要作用。

1982年,英国成本与管理会计师协会(ICMA)给管理会计下了一个范围更为广泛的定义,他们认为除审计以外,一切会计(包括筹措资金、编制财务计划与预算、进行财务控制、财务会计、成本会计)的各组成部分均属于管理会计的范围。由于这一观点将管理会计的范围无限扩大,因而没有得到学术界的普遍认同。

至于我国的管理会计的定义,也是人言各殊,众说纷纭。由于管理会计引入我国的时间还不长,管理会计理论研究和实践还有待于深入,尚未形成完整的具有中国特色的管理会计体系,因此我们应借鉴西方国家的定义,结合我国的实际情况,确定我们的管理会计定义。

管理会计的定义可一般表述如下:“管理会计是以现代管理科学为基础,以加强企业经营管理、提高经济效益为目的,运用一系列专门技术和方法,对企业的生产经营活动进行规划、控制和评价,为企业管理部门提供各种决策信息的一个企业会计分支。”

(二) 管理会计的内容

现代管理会计从学科性质看,是一门新兴的、综合性的边缘学科。现代管理会计体系的正式形成,到目前为止不过五十多年的历史,因此管理会计体系尚不完善,是一门正在逐步发展的新兴学科;同时,管理会计为了适应管理现代化的需要,突破了传统会计框架的局限,吸收了高等数学、数理统计学、运筹学、行为科学和各种经济管理科学的相关内容,是一门多种学科相互渗透、相互交叉的综合性的边缘学科。现代管理会计的形成和不断发展,丰富了现代企业会计的内容,扩展了传统会计的职能,使会计科学进入了一个崭新的发展阶段。

关于管理会计的具体内容,在西方国家的管理会计教科书中是人言各殊,莫衷一是,差别很大。究其原因,主要是管理会计是为企业管理当局提供经济信息,为改善企业经营管理、提高经济效益服务的,管理会计的具体内容和专门方法具有多样性和灵活性的特点,没有强制性,也不需要统一口径。但是,我国管理会计教科书关于管理会计内容的表述基本上还是一致的。

管理会计的基本内容一般可以分为管理会计基础、事前的规划会计、事中的控制会计和事后的评价会计四部分。

1. 管理会计基础

管理会计基础包括管理会计的基本理论、成本性态分析和变动成本法。

管理会计的基本理论是由管理会计概念、管理会计职能、管理会计对象、管理会计原则和管理会计方法等组成的理论框架体系。

成本性态分析是研究成本与业务量的依存关系。按照成本性态要把企业的全部成本划分为固定成本和变动成本两大类。成本性态分析是管理会计对企业的生产经营活动进行规划、控制和评价的基础。

变动成本法是管理会计计算成本和确定损益所采用的方法。管理会计对企业的成本进行规划、控制和评价,必须采用变动成本法。

2. 规划会计

规划会计主要是对企业未来的生产经营活动进行规划,包括预测分析、决策分析和全面预算。

预测分析是指运用科学的方法预计推测事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计应按照企业未来的经营目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和企业经济资源的限制,运用各种定量或定性的预测方法,对企业未来的生产经营活动进行销售预测、成本预测、利润预测和资金预测,为企业管理当局进行决策提供各种资料。

决策分析是指在预测分析的基础上,运用一定的程序对未来实践的方向、目标、原则和方法作出决定的过程。决策既是企业经营管理的核心,也是企业管理人员的主要工作。现代管理理论认为,“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。决策的正确与否,直接关系到企业的生存与发展。管理会计应根据预测分析提供的企业未来生产经营各个方面可能实现的数据,对企业的短期经营决策和长期投资决策方案进行分析比较,权衡利害得失,从中选取最优方案。

全面预算是指用货币量度表示的企业未来一定期间生产经营活动财务计划的书面文件。管理会计通过对企业未来的生产经营活动进行预测分析和决策分析,确定了企业未来生产经营活动的主要目标,并用货币形式集中而系统地反映出来,从而形成企业的全面预算。

3. 控制会计

控制会计主要是对企业现在的生产经营活动进行控制,包括成本控制和存货控制。

成本控制是指按照全面预算确定的各项成本指标,对企业生产经营过程中的各项实际耗费进行严格的控制。管理会计在成本控制中,主要采用标准成本法,通过实际成本与标准成本差异的比较分析,找出差异形成的原因,并进而及时采取措施消除差异,以降低成本,提高企业的经济效益。

存货控制是指按照一定的方法和程序,对企业存货的批量及成本进行的日常控制。管理会计在存货控制中,通过存货采购经济批量和最优生产批量的分析,以降低存货成本。

4. 评价会计

评价会计主要是对企业过去的生产经营活动进行评价。管理会计通过企业内部责任中心的建立,明确划分企业内部各个管理层次的职责与权限,落实责任预算,确定考核指标,并根据责任指标的完成情况,评价各个责任中心的实际工作业绩。

三、管理会计与财务会计的区别和联系

管理会计与财务会计作为现代企业会计的两大分支,既有一定的区别,又有一定的联系。

(一) 管理会计与财务会计的区别

1. 核算目的不同

管理会计侧重于对企业的生产经营活动进行规划、控制和评价,目的是为企业内部管理部门提供有效经营和最优决策的信息,以便加强企业的经营管理,提高企业的经济效益。

而财务会计则侧重于对企业的日常生产经营活动进行核算,通过编制凭证、登记账簿

和定期编制财务报表，为企业外部与企业有经济利益关系的社会集团和个人提供企业有关财务状况、经营成果的经济信息。

2. 核算范围不同

管理会计的核算范围既可以是整个企业，也可以是企业内部各个责任中心，它要同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面。

而财务会计则是以企业作为一个整体，提供集中、概括性的财务成本信息，用于反映企业的财务状况和经营成果。

3. 核算时间不同

管理会计的核算时间包括了企业生产经营活动的全过程，即：规划未来——通过预测分析、决策分析和编制预算来进行；控制现在——通过标准成本控制和存货经济批量控制来进行；评价过去——通过责任会计来进行。

而财务会计一般只反映企业已经实际完成的经济事项，侧重于对企业已经发生的生产经营活动作历史性的描述，预期的尚未发生的经济事项一般不作为财务会计的核算内容。

4. 核算方法不同

管理会计虽然也在一定程度上考虑企业会计准则和行业会计制度的要求，但并不受它们的严格限制和约束；核算程序和方法没有固定的要求，只服从企业内部管理的需要，方式方法也更为灵活多样，核算时大量采用高等数学的方法和电子计算机技术，侧重于对企业的生产经营活动进行分析。

而财务会计必须严格遵守企业会计准则和企业会计制度，要按照一定的核算程序和固有的核算方法组织会计核算，只采用简单的算术方法和原始的计算工具，侧重于对企业的生产经营活动进行描述。

5. 报告方式不同

管理会计只向企业管理当局提供管理报表，报表编制时间是不定期的，报表格式也没有统一的规定，报表提供的数据只要求相对准确。管理会计报告为非正式报告，不具有法律效力。

而财务会计不仅要向企业内部、也要向企业外部提供财务报表，报表编制时间是定期的（即每期期末），报表种类和格式也有统一的规定，报表提供的数据要力求准确，数字必须平衡。财务会计报告为正式报告，且具有一定的法律效力。

（二）管理会计与财务会计的联系

1. 基本目标一致

作为现代企业会计两大分支的管理会计和财务会计，固然在核算内容方面有一定的差别（管理会计侧重于对企业的生产经营活动进行规划、控制和评价，以规划未来、控制现在为主；财务会计则侧重于对企业的生产经营活动进行核算，以反映过去为主），但两者的核算内容相互衔接，互相补充，分别从不同角度、以不同方式发挥自己的职能作用。因此，管理会计和财务会计的基本目标是一致的，都是通过提供企业经营管理的会计信息，以满足企业内部和外部信息使用者的需要。

2. 核算资料同源

管理会计对企业的生产经营活动进行规划、控制和评价，须要从不同渠道取得各种资料，包括会计核算、统计核算、业务核算和其他有关资料，其中最基本的资料是会计核算

资料。财务会计通过记账、算账和报账等手段提供各种财务成本资料,管理会计在择其需要进行一系列特殊的加工、改制和延伸后,使之成为规划未来、控制现在、评价过去的主要依据。因此,管理会计和财务会计虽然是两个不同的会计分支,但它们的核算资料确是同源的,都来自于企业的各项生产经营活动。

3. 服务对象交叉

一般来说,管理会计属于“内部会计”,侧重于为企业内部当局提供各种经济信息;财务会计属于“外部会计”,侧重于为企业外部的投资者、债权人和有关机构提供经济信息。但是,管理会计通过对企业生产经营活动进行规划与控制,其最终目的是改善企业的经营管理,提高企业的经济效益,这也是企业外部的投资者和债权人所十分关心的问题。而财务会计通过财务报表提供的企业财务状况和经营成果的信息,既是企业生产经营各个方面工作质量和效果的集中体现,也是企业内部当局评价和考核企业各方面工作业绩的重要依据。由此,无论是管理会计还是财务会计,都同时既为企业内部、又为企业外部提供服务,只是侧重点不同。

第二节 管理会计的形成与发展

管理会计是产生于美国的一门新兴的、综合性的边缘学科,是由多种学科相互交叉、相互渗透的结合体。它是随着科学技术的进步和社会生产力的发展而逐步从传统会计中派生出来的,并经历了由简单到复杂、从低级到高级的逐步发展的过程。

管理会计从形成到发展经历了萌芽时期、创建时期和发展时期三个阶段。

一、管理会计的萌芽时期(20世纪10—30年代)

1911年,美国管理科学先驱,被称为“科学管理之父”的泰罗出版了《科学管理原理》一书,创建了科学管理学派,从而奠定了管理会计产生的理论基础。

泰罗的科学管理学说的基本要点是,在科学试验的基础上,精确测算生产工人的每个动作、每道工艺流程所需花费的时间,制定出标准的操作方法和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。其核心是通过高度的标准化来提高生产和工作效率,以降低企业的生产成本。为了达到这个目的,泰罗认为应改变那种只适宜于手工业生产经营状态的放任管理方式,代之以科学管理。

泰罗的科学管理思想可以概括为如下四点:①收集、整理和分析企业的所有经验数据,设计科学管理方法;②严格挑选工人,并进行培训,使他们在生产中发挥最大的能力;③在工人和管理者之间进行明确的分工,并建立协作关系;④合理安排职工的工作岗位,并制定科学的劳动定额。泰罗制是当时美国社会经济发展的必然结果,是以微观管理为基础的一门管理科学,其重点是研究企业内部的基层车间及班组的管理,主要解决如何提高企业的生产和工作效率问题。

为了配合泰罗科学管理的需要,在当时的成本会计中就产生了标准成本、预算控制和差异分析的方法,成为管理会计的原始雏形。当时的所谓标准成本,是指在产品生产前,

按照科学的方法制定单位产品的材料和人工的消耗标准,从而形成产品标准成本中的直接材料标准成本和直接人工标准成本。当时的预算控制主要用于确定企业的制造费用,按照事先编制的制造费用预算,算出制造费用的标准分配率,据以确定产品标准成本中的制造费用标准成本。而差异分析则是在产品生产结束后,将产品的实际成本与标准成本进行比较,以计算出两者的差异,并对成本差异进行具体分析,查明成本差异形成的原因,确定成本差异的归属责任,提出解决成本差异的有效措施。因此,标准成本作为企业的一种目标成本,既是企业进行成本控制的依据,也是企业进行成本评价和考核的标准。标准成本制度的应用,将成本的事先计算、事中控制和事后评价结合起来,是企业在成本管理方面所取得的重大进展,也是企业会计科学的一项重大发展。

1921年,威廉斯提出了一种与传统成本分类不同的成本分类方法,即按成本性态对成本进行分类。成本性态是指企业的成本总额与特定业务量在数量方面的依存关系,按照成本性态可以将企业的全部成本划分为固定成本和变动成本两大类。其中,固定成本是指在一定期间和一定业务量范围内,其成本总额与业务量的增减变动没有直接联系而保持相对固定的一种成本;变动成本是指在相关范围内,其成本总额随着业务量的增减变动而成正比例变动的一种成本。按成本性态对成本分类是管理会计对企业的生产经营活动进行规划、控制和评价的基础,没有这种成本分类,管理会计的一系列方法都将无法采用。

1922年,美国的奎因坦斯出版了专著《管理会计:财务管理入门》。这本书虽然并不是专门论述管理会计问题的,却是在世界会计发展史上第一次提出“管理会计”这个专门词语。

1924年,美国的麦金西出版了世界上第一本管理会计专著——《管理会计》。

1936年,美籍英国会计学家乔纳森·哈瑞斯首创变动成本法,他写的专门论述变动成本法的论文刊登于1936年1月15日的《全国会计师联合会公报》。

二、管理会计的创建时期(20世纪40—50年代)

第二次世界大战结束后,世界经济进入了战后发展的新时期。随着科学技术的日新月异,大量新技术、新工艺、新装备广泛采用,新兴产业部门层出不穷,社会生产力迅猛发展;随着资本的进一步集中和世界市场的开拓,企业规模越来越大,集团公司、跨国公司大批涌现,生产经营的社会化程度空前提高,国际、国内市场竞争剧烈。这些新的条件和环境,对企业的经营管理提出了新的要求,即要求企业尽快实现管理的现代化,将过去的以生产为中心的生产型管理模式转变为以经济效益为中心的经营型管理模式,使企业内部的管理更加合理化、科学化,以提高企业的适应能力和竞争能力。

泰罗的科学管理理论主要是从物理和生理等方面研究工人的操作规范,制定标准的操作方法、劳动定额和有差别的计件奖励工资制度,对提高企业的生产和工作效率起了重要作用。但是,泰罗制的实施,一方面提高了工人的劳动强度,加强了对工人的剥削,激起了工人的强烈反对,难以取得预期的效果,另一方面,泰罗的科学管理学说只注重对企业的生产过程进行科学管理,通过高度的标准化来提高生产和工作效率,却忽视了企业各个职能部门的重要作用,很少考虑企业与外部的关系问题。因而泰罗的科学管理学说不能适应战后资本主义经济发展的新的形势和要求,它必然要为现代管理科学所取代。

现代管理科学的核心是行为科学管理和数量管理。行为科学是应用心理学、社会学等

方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性,分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。应用行为科学管理,企业提高经济效益,不应以产品为中心,而应以人为中心重视做好人的工作,改善人与人之间的关系,充分调动人们生产的主动性和积极性。数量管理是把企业管理视为数学的程序、概念、符号和模型的运算。人们可以根据企业会计所提供的经济信息,应用运筹学和数理统计的原理和方法,把复杂的经济现象演变成各种数学模型,然后通过电子计算机进行求解,帮助企业管理当局进行最优化的经济预测和经济决策,加强事前的规划和日常的控制,借以提高企业的经营管理水平。因此,现代管理科学的形成和发展,对管理会计的形成和发展在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术,使管理会计进入了一个新的发展阶段。

为了适应现代管理科学的要求,在20世纪40年代,企业会计中就出现了“责任会计”、“成本——业务量——利润分析”和各种预测分析、决策分析模型等管理会计的专门方法,使企业管理的职能进一步扩展。

1952年,世界会计学会年会在英国的伦敦召开,与会各国经过充分的讨论,正式通过了“管理会计”这一专门术语。从此,现代企业会计就正式划分为“财务会计”和“管理会计”两大分支。

三、管理会计的发展时期(20世纪60年代以来)

管理会计与财务会计分离以后,由于不断吸收现代管理科学和系统论、信息论、控制论等方面的研究成果,广泛采用现代高等数学方法和电子计算机技术,使其内容逐步丰富并趋于完善。管理会计的形成与发展,大大丰富了会计科学的内容,扩展了会计的传统职能,使会计科学进入了一个崭新的发展阶段。

管理会计产生以后,首先在西方发达国家被广泛应用。管理会计最初应用于制造业,后来应用范围逐步扩大,从制造业扩展到所有类型的企业中,包括服务业。1981年,美国全国会计师联合会指出,管理会计不仅适用于企业的生产经营活动,同样适用于非盈利的机关团体,从而将管理会计的活动领域由“微观”扩展到“宏观”。

由于管理会计对于改善和加强企业内部的经营管理,提高企业的经济效益,具有重大的意义,因而到了20世纪70年代,管理会计开始走向世界,被发展中国家引入并用于企业内部的经营管理,成为企业实现管理现代化的重要手段。

1972年,美国全国会计师联合会成立了独立的“管理会计协会”,1985年又改称为“执业管理会计师协会”。同年,英国也成立了“成本和管理会计师协会”。它们分别出版了专业性的刊物《管理会计》月刊,并在全世界发行。

1972年,由美国管理会计协会主持,举行了第一次“执业管理会计师”资格考试。从此在西方国家,除了有“公证执业会计师”(简称CPA)之外,还出现了专门的“执业管理会计师”(简称CMA)。而执业管理会计师资格的取得要比取得公证会计师的资格困难得多。

1980年4月,国际会计师联合会在法国的巴黎召开了第一次欧洲会议,参加会议的有10个欧洲国家以及美国和澳大利亚,会议的主题是探讨如何应用和推广管理会计。与会代表发出呼吁:“为了在当今复杂多变的世界上能够使企业生存下去并繁荣起来,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计。”

综上所述, 管理会计的形成与发展是会计发展的必然结果。生产力的进步、社会经济的发展、现代管理科学的促进和现代化管理的需要, 导致了管理会计的形成与发展。随着现代化大生产与商品经济的高度发展和科学技术的不断进步, 管理会计的基本理论和基本方法将日益成熟, 并在企业现代化管理中发挥越来越大的作用。

复习思考题

一、基本概念

1. 管理会计
2. 财务会计
3. 规划会计
4. 控制会计
5. 评价会计

二、思考题

1. 试述管理会计的基本内容。
2. 试述规划会计的主要内容。
3. 试述控制会计的主要内容。
4. 试述管理会计与财务会计的区别。
5. 试述管理会计与财务会计的联系。
6. 试述管理会计的形成和发展。
7. 试述泰罗科学管理学说对会计科学的影响。
8. 试述泰罗科学管理学说的主要作用及缺陷。
9. 试述现代管理科学的内容及作用。

第二章

成本性态分析

学习目的 通过学习本章内容，要求了解成本及其分类，掌握成本按性态分类及固定成本、变动成本和混合成本的基本特征，重点掌握混合成本分解的历史资料分析法。

学习要点 成本是企业生产经营过程中所发生的各种耗费的货币表现。为了适应企业经营管理上的不同需要，成本可以按照不同的标志进行分类。如成本按经济用途分类、按可归属性分类、按可盘存性分类、按发生的时间分类、按可控性分类、按相关性分类、按成本性态分类。成本性态是指企业的成本总额与特定业务量在数量方面的依存关系。成本按性态可以分为固定成本、变动成本和混合成本三大类。固定成本是指在一定期间和一定业务量范围内，其总额与业务量的增减变动没有直接联系的成本。变动成本是指在相关范围内，其成本总额随着业务量的变动而成正比例变动的成本。混合成本是指成本总额虽受业务量变动的影响，但并不随业务量变动成正比例变动的成本。在实际工作中，为了适应企业经营管理的需要，必须对混合成本进行分解。混合成本分解的方法主要有：直接分析法、契约检查法、技术测定法和历史资料分析法。历史资料分析法是指在以往若干期有关成本与业务量历史资料的基础上，运用一定的数学方法，以确定混合成本的固定部分和变动部分的方法。包括高低点法、散布图法和回归直线法三种方法。

第一节 成本的分类

在企业传统会计中，通常把成本表述为：在一定条件下企业为生产一定产品所发生的各种耗费的货币表现。成本指标是反映企业生产经营管理工作质量的综合性指标。加强企