



21世纪高职高专规划教材·财经管理系列



管理会计

主 编 王 华

副主编 方 丽 蒲文燕 杜 菲

Management Accounting



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

21 世纪高职高专规划教材

财经管理系列

管 理 会 计

主 编 王 华

副主编 方 丽 蒲文燕 杜 菲

西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/王华主编. —成都:西南财经大学出版社,2010.1(2011.2重印)
ISBN 978-7-81138-620-2

I. 管… II. 王… III. 管理会计—高等学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 004515 号

管理会计

主编:王 华

责任编辑:李霞湘

装帧设计:蒋宏工作室

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.bookcj.com
电子邮件:	bookcj@foxmail.com
邮政编码:	610074
电 话:	028—87353785 87352368
印 刷:	北京市昌平百善印刷厂
成品尺寸:	185mm×260mm
印 张:	16.5
字 数:	402 千字
印 次:	2011 年 2 月第 1 版第 2 次印刷
书 号:	ISBN 978-7-81138-620-2
定 价:	26.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

2. 版权所有,翻印必究。

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

编审委员会

顾问 宋远方 中国人民大学商学院副院长

主任 仲理峰 中国人民大学商学院

副主任 柴艺宣 财政部财政科学研究所

刘 韬 北京大学经济学院

石恒泽 中国人民大学统计学院

肖战峰 郑州大学商学院

委员(以姓氏笔画为序)

于 洁 于 磊 王爱民 牛晓叶 冯 萍

刘国军 刘素霞 刘 普 刘国峰 乔 宏

杨建永 肖培耻 李祥利 沈 琼 张冬燕

张 玲 张唐槟 金红霞 郭丽华 俞 静

贾 琳 崔玉姝

课程审定 张 文 中央财经大学金融学院

陈 雷 清华大学公共管理学院

孔喜梅 郑州大学商学院

内容审定 乔海涛 中国人民大学商学院

刘利霞 中央财经大学会计学院

出版说明

高职高专教育作为我国高等教育的重要组成部分,承担着培养高素质技术、技能型人才的重任。近年来,在国家和社会的支持下,我国的高职高专教育取得了不小的成就,但随着我国经济的腾飞,高技能人才的缺乏越来越成为影响我国经济进一步快速健康发展的瓶颈。这一现状对于我国高职高专教育的改革和发展而言,既是挑战,更是机遇。

要加快高职高专教育改革的步伐,就必须对课程体系和教学模式等问题进行探索。在这个过程中,教材的建设与改革无疑起着至关重要的基础性作用,高质量的教材是培养高素质人才的保证。高职高专教材作为体现高职高专教育特色的知识载体和教学的基本工具,直接关系到高职高专教育能否为社会培养并输送符合要求的高技能人才。

为促进高职高专教育的发展,加强教材建设,教育部在《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》中,提出了“重点建设好3000种左右国家规划教材”的建议和要求,并对高职高专教材的修订提出了一定的标准。为了顺应当前我国高职高专教育的发展潮流,推动高职高专教材的建设,我们精心组织了一批具有丰富教学和科研经验的人员成立了21世纪高职高专规划教材编审委员会。

编审委员会依据教育部高教司制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》,调研了百余所具有代表性的高等职业技术学院和高等专科学校,广泛而深入地了解了高职高专的专业和课程设置,系统地研究了课程的体系结构,同时充分汲取各院校在探索培养应用型人才方面取得的成功经验,并在教材出版的各个环节设置专业的审定人员进行严格审查,从而确保了整套教材“突出行业需求,突出职业的核心能力”的特色。

本套教材的编写遵循以下原则:

(1) 成立教材编审委员会,由编审委员会进行教材的规划与评审。

(2) 按照人才培养方案以及教学大纲的需要,严格遵循高职高专院校各学科的专业规范,同时最大程度地体现高职高专教育的特点及时代发展的要求。因此,本套教材非常注重培养学生的实践技能,力避传统教材“全而深”的教学模式,将“教、学、做”有机地融为一体,在教给学生知识的同时,强化了对学生实际操作能力的培养。

(3) 教材的定位更加强调“以就业为导向”,因此也更为科学。教育部对我国的高职高专教育提出了“以应用为目的,以必需、够用为度”的原则。根据这一原则,本套教材在编写过程中,力求从实际应用的需要出发,尽量减少枯燥、实用性不强的理论灌输,充分体现出“以行业为导向,以能力为本,以学生为中心”的风格,从而使本套教材更具实用性和前瞻性,与就业市场结合也更为紧密。

(4) 采用“以案例导入教学”的编写模式。本套教材力图突破陈旧的教育理念,在讲

解的过程中,援引大量鲜明实用的案例进行分析,紧密结合实际,以达到编写实训教材的目标。这些精心设计的案例不但可以方便教师授课,同时又可以启发学生思考,加快对学生实践能力的培养,改革人才的培养模式。

本套教材涵盖了公共基础课系列、财经管理系列、物流管理系列、电子商务系列、计算机系列、电子信息系列、机械系列、汽车系列和化学化工系列的主要课程。目前已经规划的教材系列名称如下:

财经管理系列

- 财经管理基础课
- 工商管理类
- 财务会计类
- 经济贸易类
- 财政金融类
- 市场营销类

机械系列

- 机械基础课
- 机械设计与制造类
- 数控技术类
- 模具设计与制造类
- 机电一体化类

计算机系列

- 公共基础课
- 计算机专业基础课
- 计算机网络技术类
- 计算机软件技术类
- 计算机应用技术类

公共基础课系列

物流管理系列

电子商务系列

电子信息系列

化学化工系列

汽车系列

对于教材出版及使用过程中遇到的各种问题,欢迎您通过电子邮件及时与我们取得联系(联系方式详见“教师服务登记表”)。同时,我们希望有更多经验丰富的教师加入到我们的行列当中,编写出更多符合高职高专教学需要的高质量教材,为我国的高职高专教育做出积极的贡献。

21 世纪高职高专规划教材编审委员会

序

随着我国经济的持续快速健康发展,各行各业对高技能专业型人才的需求量迅速增加,对人才素质的要求也越来越高。高职高专教育作为我国高等教育的重要组成部分,在加快培养高技能专业型人才方面发挥着重要的作用。

与国外相比,我国高职高专教育起步时间较短,这种状况与我国经济发展对人才大量需求的现状是很不协调的。因此,必须加快高职高专教育的发展步伐,提高应用型人才的培养水平。

根据教育部关于加强高职高专人才培养工作的意见,“课程和教学体系的改革是高职高专教育教材建设规划的重点和难点,要切实做好高职高专教育教材的建设规划,加强文字教材、实物教材、电子网络教材的建设和发行工作”。

近年来,在各级教育主管部门、学校和有关出版社的共同努力下,各地已出版了一批高职高专教育教材。但从整体上看,具有高职高专教育特色的教材极其匮乏,教材建设仍落后于高职高专教育的发展需要。因此,加强对教材工作的建设力度,是当下高职高专教育教学工作的重点之一。

在此背景下,我们组织了一批具有丰富理论知识和实践经验的专家、一线教师,编写了本系列专门面向高职高专的财经类教材。

本系列教材力求以就业为导向,注重对学生能力的培养,使学生能够学以致用。在内容介绍上,本系列教材将理论知识与实践特点相结合,使学生能够边学习,边吸收,边掌握;在结构安排上,本系列教材特意设置了“学习目标”、“本章小结”、“思考练习”和“案例分析”等板块,以方便学生自主学习。另外,教材还配有教学资料光盘和专业网站,以方便教师教学。

本系列教材一定能够很好地适应现代高职高专教育教学的需求,为社会培养出更多优秀的财经专业人才。

中国人民大学商学院

前 言

管理会计是会计学科的一个重要分支,它为适应企业内部管理中的预测、决策、控制、考核的需要而产生,把会计与管理结合起来,为加强企业管理、提高经济效益服务。在日益复杂、变动频繁的商业环境中,企业面临的经营环境和生产模式等均发生了巨大变化,为管理会计的变化带来了新的挑战和契机,社会对会计管理人才的需求越来越迫切,管理会计的理论和实践也随之发生了很大的变化。

正是基于上述背景,为了满足教学需要,我们编写了这本《管理会计》,旨在提高学生的综合素质。同时,本书也可以供相关经济管理人员学习和参考。

本书有三大特色:第一,结合了现代企业环境的新变化,加入了产品生命周期成本管理、物流成本管理、业绩评价、战略成本管理等内容;第二,偏重于实务操作,每章均设置了案例,对相关理论的运用进行了具体的说明,而不仅仅局限于阐释管理会计理论;第三,与国际接轨,力争把国外一些相关领域内最新的理念和实践经验传递给读者。

本书由王华任主编,方丽、蒲文燕、杜菲任副主编,赵楠、黄东显和刘婷婷为参编人员。王华负责全书总体框架的拟定以及统稿。

本书在编写过程中参考了国内外大量管理会计专家和学者的著作和观点,吸收了许多有益的研究成果,在此表示衷心的感谢。

我们在编写过程中,争取做到精益求精,但因能力有限,书中疏漏、不妥之处难以避免,敬请广大读者批评指正。

编 者

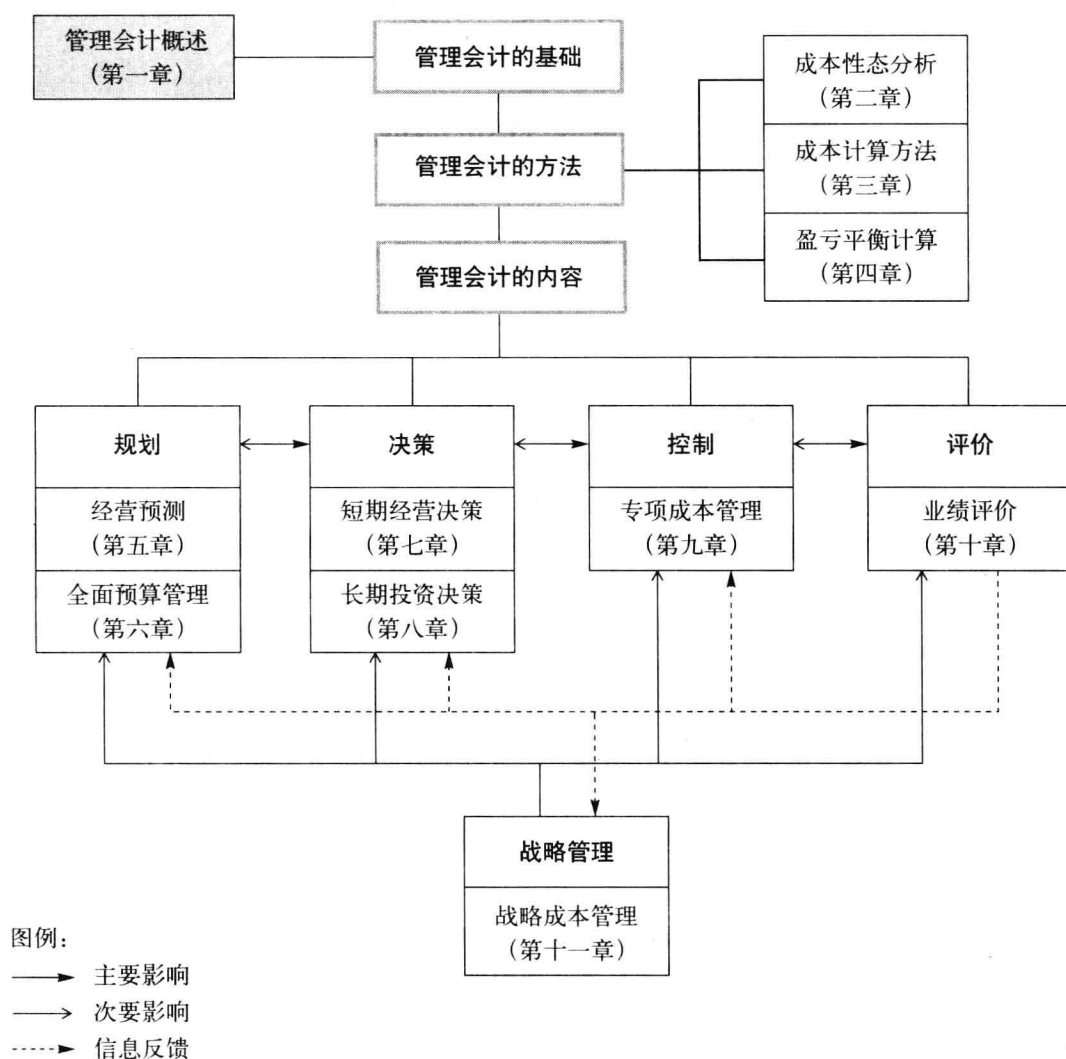
目 录

第一章 管理会计概述	1
学习目标	2
第一节 管理会计的形成与发展	2
第二节 管理会计的理论基础	4
第三节 管理会计的内容	6
本章小结	8
思考练习	8
第二章 成本性态分析	9
学习目标	10
第一节 成本的含义及其分类	10
第二节 成本性态的分类及分析方法	14
本章小结	28
思考练习	28
案例分析	28
第三章 成本计算方法	30
学习目标	31
第一节 完全成本计算法	31
第二节 变动成本计算法	35
第三节 作业成本计算法	39
第四节 成本计算法的差异	45
第五节 变动成本法和完全成本法的结合应用	54
本章小结	55
思考练习	55
案例分析	57
第四章 盈亏平衡计算	59
学习目标	60
第一节 盈亏平衡概述	60
第二节 单一品种的盈亏平衡分析	61
第三节 多品种的盈亏平衡分析	65
第四节 经营安全程度分析	72

本章小结	75
思考练习	76
案例分析	76
第五章 经营预测	77
学习目标	78
第一节 预测分析的基础	78
第二节 销售预测	80
第三节 利润预测	92
第四节 成本预测	96
本章小结	101
思考练习	101
案例分析	103
第六章 全面预算管理	105
学习目标	106
第一节 全面预算的体系与程序	106
第二节 全面预算的编制方法	109
本章小结	115
思考练习	115
案例分析	115
第七章 短期经营决策	117
学习目标	118
第一节 决策成本概述	118
第二节 短期决策基本方法	121
第三节 生产决策	126
第四节 定价决策	134
第五节 存货决策	140
本章小结	147
思考练习	147
案例分析	149
第八章 长期投资决策	150
学习目标	151
第一节 长期投资决策分析概述	151
第二节 长期投资决策的影响因素	153
第三节 长期投资决策的评价方法	165
本章小结	170

思考练习	171
案例分析	172
第九章 专项成本管理	174
学习目标	175
第一节 产品生命周期成本管理	175
第二节 质量成本管理	178
第三节 作业成本管理	185
第四节 物流成本管理	191
本章小结	197
思考练习	198
案例分析	198
第十章 业绩评价	200
学习目标	201
第一节 责任会计制度	201
第二节 业绩评价体系	203
第三节 综合业绩评价体系	213
第四节 平衡计分卡	216
本章小结	222
思考练习	223
案例分析	223
第十一章 战略成本管理	224
学习目标	225
第一节 战略成本管理的基本原理	225
第二节 战略成本管理的分析方法	228
第三节 战略成本管理的具体措施	237
本章小结	238
思考练习	238
案例分析	239
附录	240
附录一 年金现值系数表	240
附录二 年金终值系数表	242
附录三 复利现值系数表	244
附录四 复利终值系数表	246
参考文献	248

第一章 管理会计概述



学习目标

- 了解管理会计的形成过程和发展趋势；
- 理解管理会计的理论基础；
- 理解管理会计的职能；
- 掌握管理会计的内容和实施程序。

管理会计是从传统会计中分离出来的、为适应企业经营管理要求的不断提高而产生的一门新兴的综合学科,是现代管理科学和方法运用于会计领域的结果。它是企业管理决策支持系统的重要子系统,其主要职能是协助企业管理者规划、决策、控制和评价企业的经营活动,为企业经营决策、组织管理、决策执行和评价经营业绩提供信息支持,最终提高企业的经营管理水平,实现经济效益最大化。

第一节 管理会计的形成与发展

财务会计和管理会计是现代会计的两大分支。管理会计的形成和发展大致经历了三个时期:以成本控制为基本特征的管理会计阶段,以预测、决策为特征的管理会计阶段,以重视环境适应性为特征的战略管理会计阶段。

一、以成本控制为基本特征的管理会计阶段

管理会计的萌芽可以追溯至 20 世纪初。当时,西方资本主义国家完成了第一次工业革命,机械化大生产取代了作坊式小生产。1911 年,美国的泰勒(F. W. Taylor)提出了“科学管理”理论,其核心侧重于企业内部,着眼于生产过程中生产和工作效率的提高,而达到最高工作效率的重要手段就是用科学化的、标准化的管理代替经验管理。该理论认为:对于完成每一项工作来说,总存在一个“最佳途径”,管理的职责在于为工作业绩提供明确的指导,选择最适合于某项工作的方式来完成这项工作,并用最有效的方法对工人进行培训。

科学管理理论的出现促使现代会计分化为财务会计和管理会计,现代会计的管理职能逐渐体现出来。在这一阶段,管理会计以成本控制为基本特征,以提高企业的生产效率和工作效率为目的,其主要内容包括以下三个方面:

1. 标准成本

标准成本是按照科学的方法制定,在一定条件下能够实现的人工、材料消耗标准,并以此为基础,形成产品标准成本中的标准人工成本、标准材料成本和标准制造费用等标准。标准成本的制定,使成本计算由事后核算转为事前管理,是现代会计管理职能的重大体现。

2. 预算控制

预算控制是指按照人工、材料消耗标准及费用分配率标准,将标准人工成本、标准材料成本和标准制造费用以预算形式表现出来,并据以控制料、工、费的发生,使之符合预算的要求。

3. 差异分析

差异分析即在一定时期终了时,计算和分析料、工、费脱离标准的差异,查明差异形成的原因和责任,借以评价和考核各有关方面的工作业绩,促使其改进工作。

这些方法的引入将企业的会计工作重心从外部转移到内部,以改善企业的经营管理;同时,这些用于内部管理的会计方法体现了会计与管理最初的巧妙结合,为管理会计的产生奠定了基础。但是,以泰勒的科学管理理论为基础的管理会计并没有反映出企业的全局、企业与外界(尤其是市场)的关系等重要问题。因此,这个时期的管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计,仍处于其发展历程的初级阶段。

二、以预测、决策为特征的管理会计阶段

随着西方经济的高速发展和科学技术的不断进步,管理会计于 20 世纪 50 年代正式成为一门学科。

第二次世界大战以后,世界经济进入高速发展时期,并体现出许多新特点:一方面,现代科学技术迅猛发展并大规模应用于生产领域,从而使社会生产力水平迅速提高;另一方面,西方国家的企业进一步扩张,跨国公司大量涌现,企业规模越来越大,生产经营活动日趋复杂,市场竞争更加剧烈。在新的经济环境下,泰勒的科学管理理论已经落后于企业管理的需要。由此,管理者逐渐认识到企业的生存和发展,关键取决于企业采取的方针、决策是否正确,设定的目标是否与外界客观经济情况相适应。他们提出了“管理的重心在经营,经营的重心在决策”的指导思想,并认识到调动工人在生产上的主动性与创造性,比对工人进行严格的管理和控制更有效,从而形成了现代管理科学体系。

现代管理科学广泛吸收自然科学和管理科学的研究成果,形成了以运筹学、行为科学为基础,包括系统科学、电子计算机技术在内的一整套方法和理论。

1952 年,世界会计师联合会首次正式提出了“管理会计”(management accounting)这一专门术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。财务会计侧重于为企业外部的报表使用者提供信息,而管理会计则侧重于为企业管理人员提供经营决策所需的相关信息。

20 世纪 50 年代至 70 年代,管理会计逐渐发展为以预测、决策为特征,以规划控制会计和责任会计为核心,其主要内容包括以下五个方面:

1. 预测

预测是指运用科学的方法,根据历史资料和现实情况,预计和推测经营活动未来趋势和变化程度的过程,包括销售预测、利润预测、成本预测和资金预测等内容。

2. 决策

决策是指按照既定的目标,通过预测、分析、比较和判断,从两个或两个以上的备选方案中选择最优方案的过程,包括短期经营决策(如生产决策、定价决策和存货决策等)和长期投资决策等内容。

3. 预算

预算是指用货币度量和非货币度量反映企业一定期间的收入、成本和利润,对资产的要求及资金的需要,反映经营目标和结果的计划,包括销售预算、生产预算和财务预算等内容。

4. 控制

控制是指按照预算要求控制经济活动使之符合预算的过程,包括标准成本法和责任会计等内容。

5. 考核和评价

考核和评价是指通过实际与预算的比较确定差异,分析差异形成的原因,并据以对责任者的业绩进行评价和对生产经营进行调整的过程。这一过程往往在标准成本法和责任会计的实施过程中体现出来。

三、以重视环境适应性为特征的战略管理会计阶段

20 世纪 80 年代以后,社会经济环境发生了巨大的变化,主要表现为:

1. 顾客化生产

由于经济的发展、社会富裕程度的提高,消费者的需求逐渐向多样化、个性化方向发展。这种社会需求的重大变化,相应地要求企业的生产组织由传统的以“追求规模经济”为目标的“大量生产”模式转向“顾客化生产”模式,即以顾客为中心,以顾客的满意程度为判断依据,在对顾客需求进行动态掌握的基础上,在较短的时间内完成从产品设计、制造到投放市场的全过程。

2. 信息技术广泛应用于各个领域

信息技术的广泛应用使传统的生产方式、管理理念和管理技术发生了巨大变化。一方面,高新技术的发展使生产高度自动化,形成了新的生产管理方法(例如,为了消除一切不必要的作业而提出的适时生产系统,为了没有任何缺陷地执行各种作业而提出的全面质量管理等),从而对管理会计也提出了新的要求。另一方面,科学技术的发展直接影响着管理会计的发展方向。计算机的使用使一些较复杂的方法应用于管理会计成为可能,也使企业内部各部门之间以及企业与外部的信息交流发生了革命性的变化,从而为决策者作出科学、合理的决策及时提供信息。

3. 竞争国际化

随着世界经济一体化的发展,全球经济联系得到加强,贸易自由度提高,企业突破地理、政治和经济限制,能够在全世界寻找优势资源。产品、能源、原料和人力资源等生产要素的全球性流动,竞争的国际化,也对传统管理会计的理论和方法提出了新的挑战。

管理会计是为了适应社会经济和现代管理的客观要求,将现代管理科学和方法运用于会计领域,并逐渐从传统会计中派生出来的一门独立的新兴学科。管理会计的形成和发展不仅极大地丰富了会计学的内涵,而且使会计工作真正参与到了企业的经营管理之中。

第二节 管理会计的理论基础

管理会计的形成和发展,不仅是会计理论与实践不断丰富和发展的结果,而且是与之相

关的现代管理科学不断丰富和发展的结果。作为一门新兴的会计学科,管理会计的产生和发展自然离不开基本的会计理论;作为一门综合的会计学科,它又同现代管理理论密不可分。

一、会计理论基础

管理会计属于会计活动范畴,基本的会计理论不仅适用于管理会计,而且是管理会计得以形成和发展的重要依据。

1. 管理会计同样需要会计假设

管理会计的基本假设是指为实现管理会计目标,合理界定管理会计工作的时空范围。由于管理会计是现代企业会计的分支,现代会计的某些基本假设在管理会计中依然成立,但根据管理会计的本质和职能特征,应该赋予其新的内涵,如管理会计的多重主体假设、持续经营假设和会计分期假设。

2. 管理会计要遵循一系列基本会计原则

虽然财务会计的服务对象是企业外部利益相关者,而管理会计的服务对象是内部管理人员,但是站在信息使用者的角度,他们对信息质量的要求是类似的。管理会计仍要遵守相关性、可靠性、及时性和一致性等会计信息质量要求。

二、管理理论基础

管理会计由于管理科学的产生而萌芽,伴随管理科学的发展而发展,由此决定了它具有管理学属性,相关的管理理论也成为现代管理会计的理论基础。

1. 科学管理理论

科学管理理论倡导对劳动者的作业动作和时间进行研究,并用精确的调查研究 and 科学知识来代替个人的单纯经验,从而提高劳动生产率。科学管理的基本内容有:

(1) 进行工时和动作研究,合理的工作定额,完善科学的操作方法,以提高工作效率。

(2) 科学选择工人,培训工人使用标准的操作方法。

(3) 标准化管理,要求操作方法、使用的工具、机器和材料及作业环境标准化。

(4) 实行有差别的计件工资制,对于按照标准操作方法在规定的时间内完成工作的工人,按较高的工资率计算工资;反之,按较低的工资率计算工资。

(5) 分离并明确管理职能和作业职能。管理职能人员负责研究、计划、调查、控制以及对操作者进行指导,逐步发展管理的专业队伍。

传统会计通常采用对已经发生了的经济活动进行定期报告的方式,主要侧重于事后分析。而科学管理认为事中管理更为重要,要求每日提供与成本相关的业务报告,并与事前制定的标准相比较,进行差异分析,据以实施日常控制。这是会计发展史上的一个重要里程碑,是管理会计区别于财务会计的重要特征之一。

2. 组织行为学理论

组织行为学对管理会计的主要影响如下:

(1) 激励机制的运用。由于人的行为是由动机决定的,而人的动机又是由人的需要所

引发的,因此,可以通过分析了解人们的具体需要,将其转化为目标激励因素,激发人的动机,引导人的行为。管理会计需要研究特定时期、特定企业的激励因素,并将其与企业目标相联结,以促使企业目标的顺利实现。

(2) 领导方式的选择。领导方式主要有命令式和参与式两种:命令式即高度集权,下属只能被动地接受上级下达的命令;参与式即适度分权,下属能够在其职权范围内参与管理。不同的领导方式决定了不同的企业组织形式,管理会计的内部报告系统必须与其服务对象的组织结构相适应,这样才能有效地为该组织的内部管理提供信息服务。

(3) 责任会计的建立。责任会计是组织行为学运用于管理会计的最重要的成果。它是根据分权的思想划分责任中心,根据激励和约束的要求编制责任预算,并在此基础上进行责任核算和考评。

3. 战略管理理论

战略管理是指企业高层领导为了保证企业持续经营和不断发展,根据对企业内部条件和外部环境的分析,对企业的全部生产经营活动所进行的根本性和长远性的谋划和指导。

战略管理理论对管理会计的主要影响如下:

(1) 综合业绩评价。战略管理会计中的业绩评价被称为综合业绩评价,它是指获取成本和其他信息,并在战略管理的每一步应用过程中,强调业绩评价必须满足管理者的信息需求,以利于企业寻找战略优势。在战略管理中,时间、质量、创新和成本都可能成为影响企业成功的关键因素。这使得管理者越来越关注这些非财务信息。这一思想对管理会计的影响首先表现在决策中对定性因素的考虑。

(2) 战略成本管理。战略成本管理的基本思想就是要将成本因素同企业的竞争地位联系起来,寻求企业竞争力的提高与成本持续降低的最佳路径,其核心是获得企业的成本优势。战略定位分析就是要求通过战略环境分析,确定应采取的战略,从而明确成本管理的方向,建立与企业战略相适应的成本管理战略。在价值链分析和战略定位分析的基础上,企业能够确定其应采取的成本管理战略。但是,为了进一步明确成本管理的重点,企业还需要找出成本的驱动因素,保证成本管理战略的有效性。而成本动因分析能够有效揭示影响企业成本的因素,指出企业应采取什么方法来控制这些因素,实现战略成本管理的目标。

第三节 管理会计的内容

管理会计是以现代管理科学为基础的一门综合性会计学科,它是以提高企业的经营管理水平和经济效益为目的,以一系列特定的技术、方法为手段,向企业内部各级管理人员提供有利于实现管理会计基本目标的各种有用信息,对企业的整个经营活动进行规划、决策、控制和考核的一种管理活动,是一个组织(或企业)管理决策支持系统的子系统。

一、管理会计的目标及职能

1. 管理会计的目标

管理会计的目标分为两个层次:第一层次为管理会计的基本目标,即提高企业的经营管