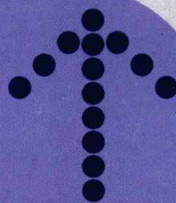




21世纪普通高等教育规划教材
21 SHI JI PU TONG GAO DENG JIAO YU GUI HUA JIAO CAI

会计系列
KUAJ I XILIE



Management Accounting (3rd Edition)

管理会计

(第三版)

张一贞 主编



 上海财经大学出版社

21 世纪

教材·会计系列

管理会计

(第三版)

张一贞 主 编
袁水林 胡静波 杜 娟 副主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/张一贞主编,袁水林、胡静波、杜娟副主编. —3版. —上海:上海财经大学出版社,2012.2

(21世纪普通高等教育规划教材·会计系列)

ISBN 978-7-5642-1296-4/F·1296

I. ①管… II. ①张…②袁…③胡…④杜… III. ①管理会计-高等学校-教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第015724号

☐ 责任编辑 徐从双

☐ 装帧设计 上艺设计

GUANLI KUAIJI

管 理 会 计

(第三版)

张一贞 主 编

袁水林 胡静波 杜 娟 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路321号乙 邮编200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华教印务有限公司印刷装订

2012年2月第3版 2012年2月第1次印刷

787mm×960mm 1/16 18.75印张 399千字

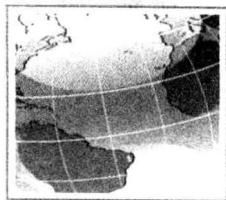
(习题集:6.75印张 143千字)

印数:34 001—40 000 定价:38.00元

(本教材赠送习题集,请向售书单位索取)



21世纪普通高等教育规划教材
21 SHI JI PU TONG GAO DENG JIAO YU GUI HUA JIAO CAI



编委会

BIAN WEI HUI

总策划 宋 谨 曹均伟

编 委 (排名不分先后)

石永恒	清华大学	丁志杰	对外经济贸易大学
黄晓玲	对外经济贸易大学	刘继森	广东外语外贸大学
郑甘澍	厦门大学	吴建斌	南京大学
张一贞	山西财经大学	张中强	西南财经大学
童光荣	武汉大学	梁莱歆	中南大学
吴国萍	东北师范大学	袁蒲佳	华中科技大学
胡大立	江西财经大学	余海宗	西南财经大学
袁崇坚	云南大学	关玉荣	渤海大学
黎江虹	中南财经政法大学	曹 刚	湖北工业大学
罗昌宏	武汉大学	齐 欣	天津财经大学
吴秋生	山西财经大学	张颖萍	渤海大学
闫秀荣	哈尔滨师范大学	吴开松	中南民族大学
周继雄	武汉理工大学	杜江萍	江西财经大学
姚晓民	山西财经大学	彭 彬	武汉生物工程学院
夏兆敢	湖北工业大学	盛洪昌	长春大学
安 烨	东北师范大学	宋莉萍	中国地质大学
顾春梅	浙江工商大学	刘丁酉	武汉大学
黄金火	湖北经济学院	赵国石	中国地质大学
李会青	山西大学	辛茂旬	山西财经大学
郭志文	湖北大学	屈 韬	广东商学院
蒲清泉	贵州大学	尤正书	湖北大学
韩冬芳	山西大学		



第三版前言

管理会计学是现代企业会计的一个重要分支,它将会计与管理结合起来,运用现代管理科学的成果,通过对企业经营活动的预测、决策、预算、控制、考核、评价,实现企业内部的全面管理,为加强企业管理、提高经济效益服务。

随着社会经济的迅速发展、科学技术的日新月异,企业之间的竞争愈演愈烈;世界经济趋于一体化,使国际性竞争日趋激烈;我国经济体制、企业经营方式的不断改革和国际贸易的不断发展,都对企业管理提出了新的要求,因此,管理会计作为现代化企业进程中不可缺少的一环,其作用已经日显突出。

本教材是 21 世纪普通高等教育规划教材之一,是根据我国高等教育发展的需求,为满足和适应高等学校的教学要求而编写的。本教材自 2006 年出版发行以来,得到广大读者的厚爱和支持,借此机会表示衷心的感谢!

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善与发展和企业经营管理环境的变化,我们对本教材进行了第三次修订。这次修订的基本思路是:在充分继承原有教材良好编写风格的基础上,尽可能吸收近年来国内外管理会计研究的新成果和实践中的新创造。

在编写中,本教材在体例上力求体现理论性、系统性、应用性和开放性,将案例和习题贯穿于教材之中;在风格上力求体现通俗性、生动性、技术性和实用性;全书配套习题集、电子教学课件,使其更适用于高等学校学生的教学特点。本教材既可作为高等院校会计学专业及财经类专业的教科书,也可作为在职人员培训和企业管理人员的参考用书。

本教材共分十四章。第一章、第十章由山西财经大学张一贞教授编写,第七章、第十三章由山西财经大学副教授袁水林编写,第二章、第九章由汉口学院杜娟编写,第六章、第八章由东北师范大学副教授胡静波编写,第五章由山西大学讲师赵虎娥编写,第三章、第四章由山西财经大学讲师李列平编写,第十一章、第十二章、第十四章由山西大学商学院讲师刘艳萍编写。全书由张一贞、袁水林总纂。

在本教材的修订与出版过程中,得到了上海财经大学出版社、湖北众邦文化传播有限公司的大力支持,在此一并感谢。

由于时间仓促,书中难免存在误漏和不当之处,恳请读者批评指正。

编者

2012 年 2 月



目 录

第三版前言

第一章 现代管理会计概述

本章要点提示	.....	1
本章内容引言	.....	1
第一节 现代管理会计的形成与发展	.....	1
第二节 现代管理会计的目标与对象	.....	4
第三节 现代管理会计的特点	.....	6
本章小结	.....	10
关键概念	.....	10
讨论及思考题	.....	10

第二章 成本性态分析

本章要点提示	.....	11
本章内容引言	.....	11
第一节 成本性态的分类	.....	11
第二节 混合成本的分解	.....	17
第三节 成本性态分析的意义及存在的问题	.....	25
本章小结	.....	26
关键概念	.....	26
讨论及思考题	.....	26

第三章 变动成本法

本章要点提示	.....	27
本章内容引言	.....	27
第一节 变动成本法概述	.....	27
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	.....	28
第三节 变动成本法与完全成本法的评价	.....	34
第四节 变动成本法与完全成本法的结合运用	.....	37

本章小结	 39
关键概念	 39
讨论及思考题	 39
第四章 本量利分析	
本章要点提示	 40
本章内容引言	 40
第一节 本量利分析概述	 40
第二节 盈亏临界分析	 44
第三节 影响盈亏临界点的因素	 55
第四节 本量利分析的扩展运用	 59
本章小结	 64
关键概念	 64
讨论及思考题	 64
第五章 经营预测	
本章要点提示	 65
本章内容引言	 65
第一节 经营预测概述	 65
第二节 销售预测	 68
第三节 成本预测	 76
第四节 利润预测	 82
本章小结	 88
关键概念	 89
讨论及思考题	 89
第六章 决策分析概述	
本章要点提示	 90
本章内容引言	 90
第一节 决策分析的意义与程序	 90
第二节 决策分析需考虑的相关成本	 93
本章小结	 97
关键概念	 97
讨论及思考题	 97

第七章 短期经营决策

本章要点提示	 98
本章内容引言	 98
第一节 生产决策	 98
第二节 定价决策	 118
第三节 不确定型决策	 128
本章小结	 131
关键概念	 132
讨论及思考题	 132

第八章 长期投资决策分析

本章要点提示	 133
本章内容引言	 133
第一节 长期投资决策的基本价值观念	 133
第二节 长期投资决策评价指标及其计算	 148
第三节 长期投资决策评价指标的运用	 155
本章小结	 161
关键概念	 161
讨论及思考题	 161

第九章 全面预算

本章要点提示	 163
本章内容引言	 163
第一节 全面预算概述	 163
第二节 全面预算的编制方法	 164
第三节 全面预算的编制	 171
本章小结	 183
关键概念	 183
讨论及思考题	 183

第十章 存货控制

本章要点提示	 184
本章内容引言	 184
第一节 存货控制概述	 184
第二节 存货经济批量模型	 187

第三节 存货控制的方法	197
本章小结	200
关键概念	201
讨论及思考题	201
第十一章 成本控制	
本章要点提示	202
本章内容引言	202
第一节 成本控制概述	202
第二节 标准成本控制	205
第三节 目标成本控制	214
第四节 成本控制的其他方法	220
本章小结	225
关键概念	225
讨论及思考题	225
第十二章 责任会计	
本章要点提示	226
本章内容引言	226
第一节 责任会计概述	226
第二节 不同类型责任中心的责任会计及其特点	232
第三节 内部转移价格	242
本章小结	251
关键概念	251
讨论及思考题	251
第十三章 作业成本法	
本章要点提示	252
本章内容引言	252
第一节 作业成本法产生的时代背景	252
第二节 作业成本法的基本原理	253
第三节 作业管理	262
本章小结	270
关键概念	270
讨论及思考题	270

第十四章 战略管理会计

本章要点提示	.....	271
本章内容引言	.....	271
第一节 战略管理会计概述	.....	271
第二节 战略管理会计的基本内容和方法	.....	277
本章小结	.....	282
关键概念	.....	282
讨论及思考题	.....	282

附录

附表一 1 元的复利终值表	.....	283
附表二 1 元的复利现值表	.....	284
附表三 1 元的普通年金终值表	.....	285
附表四 1 元的普通年金现值表	.....	286

参考文献



第一章

现代管理会计概述

本章要点提示

- 管理会计的形成和发展
- 管理会计的基本内容
- 管理会计的目标和对象
- 管理会计与财务会计的关系

本章内容引言

管理会计是从传统会计中分离出来的一个新的会计学科分支。它拓宽了会计的管理职能,具有决策、计划、控制和评价等具体职能;它侧重研究企业内部未来和现在资金运动的规划与控制;它把决策会计和责任会计作为自己的基本内容;它吸收了现代管理科学的最新成果,是一门综合性的边缘学科。本章主要介绍管理会计的形成与发展、管理会计的基本内容、管理会计的目标与对象、管理会计的主要特点以及与财务会计的区别和联系。

第一节 现代管理会计的形成与发展

管理会计是以现代管理科学为基础,以提高企业经济效益为目的,以一系列特定的技术、方法为手段,对企业整个经济活动进行规划、决策、控制和考核的一种管理活动。

管理会计有着比传统会计更为广泛和深刻的内容。虽然它是从传统会计体系中分离出来的,但在职能作用和方式、方法等方面突破了传统会计的框架,对帮助企业管理者科学制定经营决策、强化企业内部管理和提高经济效益等起着重要作用,是现代企业管理的重要工具。

一、管理会计的形成与发展

会计是随着社会经济的发展而发展的,管理会计作为会计的一个分支,也必然随着社会经济的发展而产生和发展。从目前来看,管理会计的形成与发展主要经历了执行性管理会计和决策性管理会计两个阶段。

(一) 执行性管理会计阶段(20 世纪初至 20 世纪 50 年代)

执行性管理会计是以泰罗制科学管理学说为基础形成的会计信息系统。泰罗制科学管理学说的核心是强调提高生产效率和工作效率,通过他所倡导的著名的时间研究、动作

研究等等,来制定在一定客观条件下认为可以实现的同时又是最有效率的标准,以实现生产的标准化,杜绝生产中的一切损失和浪费。

列宁曾对泰罗制作过全面分析。他说:“资本主义在这方面的最新发明——泰罗制——也同资本主义其他一切进步的东西一样,有两个方面:一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段,另一方面是一系列的最丰富的科学成就,即按科学来分析人在劳动中的机械动作,省去多余的笨拙的动作,制定最精确的工作方法,实行最完善的计算和监督制度等等。”列宁在这里所说的“最完善的计算和监督制度”当时在会计上的具体体现,主要包括标准成本、预算控制和差异分析等方面,它是会计为配合泰罗制的广泛实施,在计算和监督方面所取得的重大进展,特别是将严密的事前计算、事中控制和事后分析引进会计体系中,使会计的工作内容不再局限于事后的核算,从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。此时,管理会计事实上已初步形成。

然而,以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会计存在很大的局限性。因为其基本点只是在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下,协助解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效益问题。而生产效率和生产经济效益的高低,通常可借助于投入与产出的对比关系来表现。把标准成本和差异分析纳入会计体系中,通过严密的事前计算、事中控制与事后分析,促进企业用较少的材料、工时和一定的生产设备生产出较多的产品,从而降低企业的生产成本,提高生产经济效果。其主要缺陷在于,与企业管理全局、企业与外界关系有关的问题没有在会计体系中得到应有的反映。因而总的来说,还只是一种局部性、执行性的管理会计,仍处于管理会计发展历程中的初级阶段。

(二)决策性管理会计阶段(20世纪50年代以后)

从20世纪50年代起,资本主义世界进入所谓战后期。战后期的资本主义经济有许多新特点,主要表现在:一方面,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;另一方面,资本主义企业进一步集中,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。这些新的条件和环境,对企业管理相应地提出新的要求,即迫切要求实现企业管理现代化。它包括:一方面,强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,还要求企业具有灵活反应和高度的适应能力,否则,就会在激烈的竞争中被淘汰。第二次世界大战后资本主义经济发展的这种新的形势和要求,是第二次世界大战前风靡一时的泰罗制科学管理学说无法适应的。

首先,泰罗制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、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在新的情况下就显得有些本末倒置。因为在新的情况下,大量的实践证明,企业的盛衰成败和生存发展首先取决于企业采取的方针、决策是否正确,所定的目标是不是同外界的客观经济情况相适应。如果方针决策不对,经营目标定错了,企业的个别环节效率再高也无济于事,还会在激烈的竞争

中被淘汰。因此,现代管理科学认为提高企业生产经营各个环节、各个方面的生产、工作效率固然很重要,但更重要的是要把正确地进行经营决策放在首位。所谓“管理的重心在经营,经营的重心在决策”,正是适应新的情况而提出来的企业管理的新的指导方针。

其次,泰罗制科学管理学说没有把人当作具有积极性、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,使企业职工处于消极被动和极度紧张的状态,势必引起企业职工的强烈不满和反对,因而不可能取得预想的效果。

正是由于泰罗制科学管理学说带有这两个根本性的缺陷,不能适应第二次世界大战后资本主义经济发展的新的形势和要求,它被现代管理科学所取代就成为历史的必然。以运筹学和行为科学为支柱的现代管理科学的形成与发展,对现代管理会计的形成和发展在理论上起着奠基和指导作用。现代管理会计在新的历史条件下,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的运筹学、行为科学等方面的研究成果,把它们引进、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。

现代管理会计与上述执行性管理会计的不同在于:它是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的决策性管理会计。它包含了执行性管理会计,但无论从广度或深度角度看,原始意义上的执行性管理会计与现代管理会计都不可同日而语。这是因为,生产效率和生产经济效果一般可在企业内部体现,其高低和好坏主要是执行中的问题;而经济效益一般不能直接在企业内部体现,而必须通过企业同外界的联系才能体现,其好坏主要取决于经营决策是否正确。一般来说,企业提高生产效率和生产经济效果是提高经济效益的基础,即企业在生产中节约劳动消耗和资金占用所取得的成果最终将会在企业的经济效益中得到体现。否则,经济效益提高也就成为无源之水、无本之木。但两者之间也可能存在矛盾和脱节。具体来讲,企业生产经营的经济效果与经济效益之间可能存在下面三种情况:

第一,企业生产经营的经济效果好,其所生产的产品也符合社会需要,因而表现为生产经营的经济效益也好,实现了两者之间的协调一致。

第二,企业生产经营的经济效果好,但其所生产的产品不符合或不完全符合社会需要,因而表现为生产经营的经济效益差。

第三,企业生产经营的经济效果差,即它为生产一定产品在劳动消耗或资金占用方面超过了社会平均水平。在这种情况下,即使其所生产的产品符合社会需要,其生产经营的经济效益也是差的。

现代管理会计为企业全面提高生产经营的经济效益服务,就意味着要通过科学的预测、决策、计划、控制等各个环节,促使企业的经营状况符合上述第一种情况,尽量避免第二和第三种情况的出现。只有这样,才能实现微观经济效益与宏观经济效益的统一,保证企业总目标的完成与实现。

二、管理会计的基本内容

管理会计作为规划、控制企业未来生产经营活动的一种管理活动,其内容是十分丰富的。随着生产的发展和科学技术的不断进步,管理会计的内容和方法也在不断得到发展和充实。一般来说,管理会计的基本内容主要包括规划与决策会计和控制与业绩评价会计两项内容。

规划与决策会计是为管理者预测前景和规划未来服务的。所谓规划,就是事先确立目标,编制计划,并拟订出达到目标的具体方法,对企业未来的生产经营活动进行全面筹划。所谓决策,就是通过分析比较,确定是否要采取某项行动或在几种方案中选择出最优方案的过程。规划与决策会计首先是利用财务会计信息和其他有关信息,对利润、成本、销售及资金等专门问题进行科学的分析,在此基础上,将确定的目标用数量形式加以汇总、协调,编制企业的全面预算,再按责任会计的要求加以分解,形成各个责任中心的责任预算,用来规划和把握企业未来的经济活动。因而,规划与决策会计主要包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等内容。

控制与业绩评价会计是为管理者分析过去和控制现在而服务的。所谓控制,就是通过一定的手段对生产经营活动施加影响,使之按预定的计划进行。所谓业绩评价,就是通过预算与实际执行情况的对比,分析两者的差异,找出产生差异的原因,确定经济责任,以此恰当地评价各责任中心的实绩和成果。控制与业绩评价会计首先是采取特定的方法,对企业日常发生的生产经营活动进行追踪和控制,然后根据责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比分析,并编制日常绩效报告,用来评价和考核各个责任中心的业绩与成果,确定其经济责任与奖惩。因此,控制与业绩评价会计主要包括预算控制和责任会计等内容。

管理会计的规划与决策、控制与业绩评价两部分功能是相互联系、不可分割的。对于一个具体企业而言,要开展生产经营活动,首先要制定一定的计划,并做出相应的决策,然后实施相应的控制,以促成计划的实现。同时,在控制过程中取得的有关数据资料,又是未来制定新的计划和做出新的决策所不可缺少的数据资料,是使新的计划和决策建立在客观、合理基础上的重要依据和前提条件。

另外,管理会计中还有成本性态分析、本量利分析等重要内容,它们是规划与决策会计和控制与业绩评价会计的基础和前提,其基本理论和基本方法贯穿在预测、决策、预算、控制的整个过程之中,渗透在企业管理的各个领域之内。

第二节 现代管理会计的目标与对象

一、现代管理会计的目标

管理会计是适应企业加强内部经营管理,提高企业竞争力的需要而产生和发展起来

的。因此,管理会计的最终目标是提高企业的经济效益,实现经济效益最优化。为实现企业最终目标,管理会计应实现以下两个分目标。

(一)为管理和决策提供信息

会计是一个信息系统,管理会计作为会计学的一个分支,其主要任务是向企业管理当局提供有关企业管理和经营决策的会计信息,主要包括与预测、决策企业经营活动有关的信息,与预算和控制企业经营活动有关的信息,与考核和评价企业经营活动有关的信息,以及与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的信息。会计人员向企业管理者提供管理会计信息时,应当认真选择并加工整理,确保所提供的会计信息对企业管理有用。

为保证管理会计信息的有用性,管理会计信息必须具备以下质量特征:(1)相关性。相关性是指管理会计所提供的信息应当具有对决策有影响或对预期产生结果有用的特征。(2)准确性。准确性是指管理会计所提供的信息在相关范围内必须正确地反映客观事实。(3)一贯性。一贯性是指同一企业不同时期应使用相同的规则、程序和方法,其目的在于使企业本身各个年度的管理会计信息能够相互可比。(4)客观性。客观性是指由两个以上有资格的人利用相同的规则、程序和方法,对同样一组数据进行检验,可以得出基本相同的计量结果,得出基本相同的验证结论。(5)灵活性。灵活性是指数据能够成为几种不同类型的信息,从而为不同管理目的服务。灵活的信息分类能够更好地适应不同的管理要求,并减少管理所需要的信息数量。(6)及时性。及时性是指管理会计必须为管理当局决策提供最为及时、迅速的信息。(7)简明性。简明性是指管理会计所提供的信息,不论在内容上还是在形式上,都应当简单明了,易于理解,使信息使用者理解它的含义和用途,并懂得如何加以运用。(8)成本效益性。成本效益性是指形成、使用管理会计信息所花费的代价与其在决策和控制上所取得的效果进行对比分析,借以确定在信息的形成、使用上如何以较小的代价取得较大的效果。

(二)参与企业的经营管理

管理会计的实质是会计与管理的直接结合,是一种会计管理。在现代管理理论的指导下,管理会计正在以各种方式积极参与企业的经营管理,表现为企业管理循环的每一步骤,都有与之相配合的管理会计步骤。其具体步骤为:(1)企业管理方面做出决策,确定企业的经营目标,管理会计方面应参与决策并相应地编制预算;(2)企业管理方面为完成经营目标,把目标分解落实到各车间部门,管理会计方面就要建立责任会计制度,制订各单位的预算;(3)在企业管理的实际执行过程中,管理会计方面要进行内部控制;(4)企业管理方面对实际执行情况进行检查,管理会计方面按责任会计进行业绩考核;(5)企业管理方面总结过去,提出新的业务规划方案,管理会计方面对过去的效益进行分析,对新的业务规划方案进行预测,为下一循环的决策提供依据。

二、现代管理会计的对象

围绕什么是管理会计的对象,国内理论界基本形成三种不同的观点。

(一) 现金流动论

该观点认为管理会计的对象是企业的现金流动,其主要理由是:(1)一门学科研究的对象,应该贯穿于该学科的始终,因为它是该学科有关内容的集中和概括,而从内容上看,现金流动贯穿了管理会计全过程的各个环节;(2)通过现金可以把企业生产经营中的资金、成本、利润等各个方面联系起来,进行统一评价,为改善经营管理、提高经济效益提供重要的、综合性的信息;(3)现金流动具有最大的综合性和敏感性,可以在预测、决策、预算、控制、考核、评价等各个环节发挥积极能动作用。

(二) 价值差量论

该观点认为管理会计的对象是价值差量,其主要理由是:(1)一般来说,现代管理会计的基本内容,包括成本性态分析与变动成本计算、盈亏临界点与本量利分析、经营决策分析与评价、资本支出决策分析与评价、标准成本系统、责任会计等都运用价值差量方法进行研究与分析,即价值差量问题贯穿于管理会计工作的始终。(2)价值差量具有很大的综合性。管理会计研究的“差量”问题,既有价值差量,又包括实物差量和劳动差量,后者是前者的基础,前者是后者的表现。(3)现金流动不能作为管理会计的对象,因为现金流动仅在经营决策和资本支出决策的分析和评价中涉及,其他内容均不直接涉及现金流动,因此,现金流动并不能在现代管理会计中贯穿始终。

(三) 资金总运动论

该观点认为管理会计的对象是企业及所属各级机构过去、现在和将来的资金总运动,其主要理由是:(1)管理会计与财务会计同属于现代会计的范畴,因而有着共同的对象——资金运动。所不同的是,管理会计的对象涵盖了所有时空的资金运动,而财务会计仅以过去的资金运动为对象。(2)把资金总运动作为管理会计的对象,与管理会计的实践与历史发展相吻合。

以上三种观点各有其道理,我们认为:从实质上讲,管理会计的对象是企业的生产经营活动;从管理体现经济效益的角度上看,管理会计的对象是企业生产经营活动中的价值运动,并以价值差量为其主要表现形式。

第三节 现代管理会计的特点

管理会计与财务会计虽然同属于会计学的范畴,但各有其特点。要充分发挥管理会计的职能作用,必须明确管理会计的特点,而要掌握管理会计的特点,就必须了解管理会计的属性及其与财务会计的关系。

一、现代管理会计的属性

管理会计的基本属性,可以从它作为一项工作和作为一门学科这两个方面分别进行论述,从而可以使我们从中掌握它们之间的统一性。

(一)管理会计的工作属性

管理会计作为向企业管理者提供管理信息的会计信息系统,是管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。

现代管理科学认为,决策是管理者的首要职能,而决策离不开信息。从一定意义上讲,管理就是正确地收集、加工和利用信息并做出决策。基于这一认识,现代管理科学把一个完整的管理信息系统区分为三个层次:一是决策系统,二是决策支持系统,三是执行与控制系统。与此相适应,管理人员也可区分为三种不同类型:一是决策人员,二是参谋人员,三是执行人员。会计人员作为信息专家,属于决策支持系统中的参谋人员。

决策支持系统是决策系统的基础,参谋人员是决策人员的有力助手,这种关系表现为管理会计具有辅助性和专业性的基本特征。辅助性是指管理会计人员并不最终掌握决策权与执行权,但可有效地利用他们所掌握的相关信息,充分发挥信息职能去帮助、影响决策者和执行者。专业性是指管理会计机构是由有关领域有专长的专家组成,使其能提出优化决策目标的科学建议。管理会计人员的专业水平、工作质量及其效果,对实现决策的科学化具有重大影响。因此在实践中,只有正确认识管理会计机构及人员的地位作用,才能保证所定的目标和措施能卓有成效地贯彻执行,这也是现代化管理的要求。

(二)管理会计的学科属性

管理会计作为一个信息系统,其学科属性是信息科学的一个组成部分。管理会计作为决策支持系统的一个重要组成部分,其学科属性又是“软科学”的一个组成部分。因此管理会计的学科属性具有双重性。管理会计作为信息科学组成部分的属性,是由管理会计的职能所决定的,这一点是国内外会计学术界所公认的。管理会计作为“软科学”组成部分的属性,则是会计理论界的一个新观点。这是因为“软科学”是一门以研究决策为核心的新兴学科,为管理者进行决策提供科学的依据。管理会计的这种双重性表现为会计与管理的有机结合。

二、管理会计与财务会计的关系

虽然管理会计与财务会计同属于现代会计的两大分支,但两者在许多方面存在明显的区别。为了更好地掌握管理会计的特点,必须明确管理会计与财务会计的关系。

(一)管理会计与财务会计的区别

为了便于集中比较,现将管理会计与财务会计的区别简要总结,如表 1-1 所示。

表 1-1 管理会计与财务会计的区别

比较项目	管理会计	财务会计
基本目标	主要服务于企业内部管理,必要时也对外报告	向企业外部利害关系各方提供资料,兼顾企业内部管理
基本职能	规划未来、控制现在和评价过去,着重于规划未来	着重于反映过去,提供信息