

高等院校“十二五”规划精品教材

Guanli Kuaijixue

管理会计学

主 编 宗国恩 王雍欣
副主编 时小荣 王翠兰

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

高等院校“十二五”规划精品教材

Guanli Kuaijixue

管理会计学

主 编 宗国恩 王雍欣
副主编 时小荣 王翠兰



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

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/宗国恩,王雍欣主编. —成都:西南财经大学出版社,2012. 12

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0506 - 6

I. ①管… II. ①宗…②王… III. ①管理会计

IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 268932 号

管理会计学

主 编:宗国恩 王雍欣

副主编:时小荣 王翠兰

责任编辑:张明星

助理编辑:高小田

封面设计:杨红鹰

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	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	17
字 数	385 千字
版 次	2012 年 1 月第 1 版
印 次	2012 年 1 月第 1 次印刷
印 数	1— 3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0506 - 6
定 价	32. 80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

前言

管理会计是为了满足企业加强经营管理和提高经济效益而产生的，是现代管理科学理论和方法应用于会计领域的结果。管理会计以现代企业经营活动及其价值表现为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、计划、控制、责任考核评价职能。管理会计的知识理念不仅可以帮助企业优化财务管理体系、改进财务绩效、防范投融资风险，还可以帮助企业进行财务管理创新和战略决策，促进企业创新发展。2011年中国管理会计国际化人才建设大会以“打造企业核心竞争力，助推企业创新发展”为主题，探讨在新形势下管理会计在中国的发展以及国际化人才建设，促进我国企业管理的水平，打造企业核心竞争力。随着我国经济的深入发展，现代企业制度的不断完善，管理会计的应用一定会越来越广泛，作用越来越重要。

《管理会计学》是大中专院校会计学、财务会计、财务管理、会计电算化专业的专业主干课程，也是其他经济管理类专业的专业选修课。编者深入研究了近年来中西方出版的管理会计教材的内容，结合多年的教学、实践经验，联系管理会计在当前应用的状况，系统地阐述了管理会计的基本理论、基本方法和基本技能。其主要特点是：

1. 以学习目标和问题导向为引领，紧密联系实际，便于学生明确学习目的，围绕目标和问题展开学习，探索解决问题。“问题导向”紧密联系实际，架起了教材理论内容通向实际应用的桥梁。问题的解决有助于提升学生的学习成就感，提高学习兴趣，最终有利于学生科学思维方式与创新能力的培养以及综合素质的提高。

2. 内容务实、精练，理论深度把握适当，注重体现新知识和新方法，实用性强。内容编写以基本概念和原理为主线，注重理论联系实际，突出能力、技能培养，提高了教材的实用性和使用范围。

3. 举例恰当、丰富，计算详细，分析深刻，有助于增强学生对知识的理解与掌握。每一章精心设计的综合习题，紧密联系教材内容，重点突出，便于老师授课和学生复习、巩固和提高。

本书由宗国恩、王雍欣任主编，负责总体框架设计、大纲编写、组织写作和全书的总纂，时小荣、王翠兰任副主编。各章的编写分工为：宗国恩编写第一章、第二章、第三章、第十一章和第十二章；王雍欣编写第四章、第五章和第七章；时小荣编写第八章和第十章；王翠兰编写第六章和第九章。

虽然编写过程中我们力求做到精益求精，但因时间仓促以及编者水平有限，书中难免有疏漏及不妥之处，恳请专家、学者和同行批评指正，以便我们进一步修改完善。

本书在编写过程中参阅和借鉴了国内外同行的有关论著，在此致以我们最诚挚的感谢！

编者

2011年11月

目录

第一章 管理会计概述	(1)
第一节 管理会计概述	(1)
第二节 管理会计的基本理论	(5)
第三节 管理会计与财务会计的比较	(10)
第四节 管理会计工作的组织	(13)
综合习题一	(15)
第二章 成本性态分析	(20)
第一节 管理会计中的成本	(21)
第二节 成本性态分析	(26)
第三节 混合成本及其分解	(36)
综合习题二	(43)
第三章 变动成本法	(46)
第一节 变动成本法概述	(47)
第二节 变动成本法与全部成本法的比较	(50)
第三节 变动成本法和完全成本法的评价	(60)
综合习题三	(64)
第四章 本量利分析	(67)
第一节 本量利分析的基本原理	(68)
第二节 保本分析	(70)
第三节 盈利条件下的本量利分析	(78)
第四节 多品种条件下的本量利分析	(83)
第五节 本量利关系中的敏感性分析	(86)

综合习题四	(90)
第五章 经营预测	(93)
第一节 经营预测概述	(94)
第二节 销售预测	(97)
第三节 成本预测	(105)
第四节 利润预测	(111)
第五节 资金需要量预测	(114)
综合习题五	(117)
第六章 经营决策	(121)
第一节 经营决策概述	(122)
第二节 生产决策	(126)
第三节 定价决策	(133)
综合习题六	(136)
第七章 长期投资决策	(140)
第一节 资金时间价值	(141)
第二节 长期投资的现金流量	(146)
第三节 长期投资的资金成本	(150)
第四节 长期投资的评价指标	(152)
综合习题七	(160)
第八章 全面预算	(164)
第一节 全面预算概述	(165)
第二节 全面预算的编制	(169)
第三节 预算编制的方法	(180)
综合习题八	(190)

第九章 成本控制	(193)
第一节 成本控制概述	(194)
第二节 标准成本法	(197)
综合习题九	(209)
第十章 存货控制	(211)
第一节 存货控制概述	(211)
第二节 经济订货批量控制	(213)
第三节 ABC 分类管理与控制	(220)
综合习题十	(222)
第十一章 责任会计	(225)
第一节 责任会计概述	(226)
第二节 责任中心	(230)
第三节 内部转移价格	(237)
综合习题十一	(240)
第十二章 管理会计理论前沿	(242)
第一节 平衡计分卡绩效评价	(243)
第二节 战略管理会计	(247)
综合习题十二	(252)
附表	(254)
参考文献	(262)

第一章 管理会计概述

第一节 管理会计概述

【学习目标】

了解管理会计的产生与发展；理解管理会计的定义、基本假设、对象、目标、职能、信息质量特征；掌握管理会计与财务会计的联系与区别，了解管理会计的内容体系；了解管理会计人员的作用和机构设置。

【问题导入】

管理会计：或将成为会计工作的“蓝海”

2010年11月，“第三届财务管理国际峰会”上的学者认为，未来10年，企业财务部门的整体资源耗费将降为现在的80%，而其传统会计核算工作量将减少一半，同时战略决策支持工作量将增加一倍。这一切预示着财务管理从现在起步入跨越发展阶段，财务管理者的心将由传统财务会计职能迅速向管理会计（Management Account）转变。该峰会围绕着“管理会计在中国的实践应用”这一主题，不仅着力推动传统财务人员向管理会计师身份的转变，也在努力关注企业如何应对新会计革命。

随着全球会计准则的趋同，管理会计或将成为会计工作的“蓝海”。目前，中国企业正在给予财务人员更多企业战略决策的话语权，使之成为企业战略的参与者。管理会计师们可以运用在会计和财务报告、预算编制、决策支持、公司理财、风险和业绩管理、内部控制和成本管理方面的知识和经验为企业创造价值，已经成为不争的事实。国资委曾要求下属央企国企选拔财务人员参加注册管理会计师（Certified Management Accountant, CMA）的培训与认证，并给予升职加薪的奖励。此举意味着CMA被正式纳入了中国高级企业人才管理考评体系。

问题：

- (1) 什么是管理会计？
- (2) 管理会计与财务会计有何区别与联系？
- (3) 如何加强管理会计在我国的应用？

一、管理会计的定义

管理会计（Managerial Accounting）是从传统会计中分离出来的，为适应企业不断

加强和完善经营管理的要求而产生的一门新兴的会计学科，是现代管理科学理论和方法运用于会计领域的结果。

美国会计学会（American Accounting Association, AAA）下属的管理会计委员会于1958年对管理会计作了如下定义：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，并做出能达到上述目的的明智的决策。在这一定义中，重点突出了管理会计计划与决策的核心内容，是从微观角度来解释管理会计的。

1981年，美国会计协会的管理会计实务委员会（Management Accounting Practice, MAP）在其颁布的公告中指出：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营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。管理会计还包括为诸如股东、债权人、规章制定机构及税务当局等非管理集团编制财务报告。这一定义，明显将管理会计的适用范围从微观扩展到宏观。

1988年，国际会计师联合会（International Federation of Accountants, IFAC）所属的财务和管理会计委员会将管理会计解释为：在一个组织中，管理当局用于计划、评价和控制的（财务和经营）信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程，以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任。这一定义使管理会计更能适应目前正在逐渐形成和发展的宏观管理会计和国际管理会计的需要。

我国的会计学者对管理会计的解释也有不同的观点。有人从“会计信息系统论”的角度把管理会计定义为“企业管理人员利用积累的资料、科学的控制手段和决策方法，对资料灵活地进行科学的加工、整理，正确有效地为生产经营服务的一种会计信息处理系统”。也有人从“会计艺术论”出发，认为管理会计是“当代管理方法与会计主题巧妙结合的一门艺术”等。

从上述各种观点，可以发现对管理会计一些共同的认识：管理会计仍属于会计范畴；管理会计是一个信息处理系统；等等。因此，我们认为管理会计是向企业或单位管理当局提供与决策、计划、控制和考核等有关信息的会计信息处理系统。

关于这个定义，需要说明几点：

第一，关于“单位”。管理会计虽然主要是适应企业经营管理的需要而产生的，但是，随着时代的发展，管理会计的理论与方法已逐渐应用于一些非企业组织。因此，我们在定义中加了“单位”二字，表明管理会计不仅仅广泛运用于企业组织，同时还应用于其他非企业组织。但为了表述方便，在本书以后的论述中，仍以企业组织为主。

第二，“决策、计划、控制、考核”。这几个词语都反映了管理的一些基本职能，同时也反映了会计的一些基本职能。

第三，信息处理系统。这说明了管理会计是一个会计信息的处理系统。“处理”二字很重要，它说明了管理会计与管理的主要区别。管理会计与管理都与信息有关，但是管理会计只是对搜集到的信息按一定的要求进行加工处理，并向管理当局提供经过处理的信息；而管理则是根据得到的信息进行决策。一个是处理与提供信息，一个是根据信息进行决策，这反映了管理会计与管理的根本区别。

二、管理会计的产生与发展

管理会计作为现代企业会计信息系统中的一个子系统，其产生是会计学科不断发展的必然结果，也是社会生产力发展到一定阶段的必然产物。从西方资本主义产生到产业革命之前，市场规模较小，企业的组织形式比较单一，主要是独资与合伙的形式，会计的主要任务是事后记账、算账，谈不上参与管理职能。18世纪末和19世纪初产业革命的发生，使当时的资本主义国家特别是英国的生产力得到了空前的发展，生产规模随着市场的开拓迅速扩大，竞争越来越激烈，企业的组织形式发生了重大变革，出现了股份有限公司。资本的所有权与经营权相分离，对会计的要求也相应提高，会计不仅要发挥反映的职能，更要发挥监督的职能，从而促使注册会计师职业的产生和发展。到了19世纪末20世纪初，随着生产规模的发展，企业对内部经营管理越来越重视，强调计划与控制。这就对会计提出了新的要求，会计不仅要进行事后记账、算账，更重要的是要做到事中控制，这一时期产生了标准成本法，强调预算的控制作用，通过差异分析寻找企业降低成本的途径，并对管理人员的业绩做出客观的评价。标准成本法、预算控制、差异分析可以说是管理会计的雏形，但当时管理会计还从属于财务会计的范畴。管理会计真正的形成是在第二次世界大战以后，资本主义经济迅速发展，大量的军用产品生产企业向民用产品生产企业转换，市场竞争接近白热化，一些企业由于经营不善而破产、倒闭。由此对会计提出了不仅要事后算账，事中控制，更要做到事前预测和决策。于是，管理会计从财务会计中分离出来，成为会计的一个独立分支，形成了由预测决策会计、控制会计和责任会计组成的较完整的体系，被当时的会计界所认可，在大中型制造企业也得到了普遍的运用。可见，管理会计的产生与社会生产力的发展息息相关。

西方管理科学的发展对管理会计的产生与发展起到了不可替代的作用，是促使管理与会计结合的重要条件。依据西方管理科学的发展，可以将管理会计的形成与发展概括为三个阶段。

（一）传统管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为20世纪初至20世纪50年代，管理理论的代表人物是被西方誉为“科学管理之父”的泰罗（F. W. Taylor）。他在1911年出版了《科学管理原理》一书，阐述了科学管理理论的内涵。科学管理的主要内容有四部分：其一是差别计件工资制，即对同一种工作设有两种不同的工资率计付工薪，对用时少、质量高的工人按高工资率支付工资，而对用时长、质量差的工人按低工资率支付工资，以此激励工人努力工作。其二是工时研究与标准化，即将一项工作分解为多种基本的组成部分，做出测试，然后根据其合理性重新进行安排，以确定最佳的标准工作方法。同时，对工具、机器、原料和作业环境等进行改进，并使与任务有关的所有要素都最终实行标准化。其三是职能工长制，即将责任分为执行职责和计划职责，在不同岗位配备不同的责任人，以解决综合管理人才短缺的矛盾。其四是例外管理，即提供给企业经理人员的应是简洁明了、具有对比性的报告，其内容应该只包括以往正常情况下未出现过

的或标准的各种例外情况，节约了经理人员的宝贵时间，使其有更多时间对重大问题进行决策分析。

泰罗的科学管理理论使得当时注重于事后记账、算账的传统会计模式面临严峻挑战，于是，与泰罗同时代的埃墨森（Emerson）在成本管理上实行了标准人工成本法，享·甘特（Gunter）又将标准人工成本法推广到材料和制造费用的成本管理中。预算控制也是科学管理原理引入会计的产物。19世纪末至20世纪初，美国小城镇率先实施了公共预算制度，以后逐渐推广到美国各州，并从单项预算发展为企业的全面预算。1912年6月美国国会公布了《预算和会计法》，对民间企业推行预算控制起了决定性的影响。

在科学管理理论的影响下，1912年美国会计学者奎因坦斯（Quintance）出版的专著《管理会计——财务管理入门》首次提出了“管理会计”这一术语，但书中只是把管理会计局限于企业内部财务管理的范畴。1924年麦金西出版了专著《管理会计》；同时，布利斯也出版了专著《通过会计进行管理》，这些著作被西方誉为早期管理会计学的代表作。标准成本制度与预算控制制度在美国的推广，标志着管理会计的理论体系已初具雏形。

（二）现代管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为20世纪50年代至今，世界经济进入了第二次世界大战后发展的新时期，日益高涨的第三次技术革命浪潮推动社会生产力迅猛发展，生产高度自动化和社会化，产品更新周期大大缩短，一系列新兴产业部门层出不穷，资本的国际化加剧，企业的组织规模不断扩大，出现了大量的集团公司、跨国公司，企业产销规模庞大，管理层次繁多，企业间的竞争越来越激烈，单纯依靠大规模的技术革新，已经无法应对外部市场的急剧变化。面对瞬息万变的外部环境，企业的管理人员意识到，欲使本企业在市场竞争中处于不败之地，并且提高自身的价值，必须对市场变化进行正确预测，在科学预测的基础上做出决策。由此，管理会计的工作重心从规划控制、差异分析向事前的预测、决策转移。同时，为了适应企业的庞大规模，绝大多数集团公司实行了分权管理模式，于是业绩考核就变得非常重要。在业绩考核过程中，如何恰当、合理地评价被考核者的业绩，充分调动企业各部门及其每一位员工的工作积极性，提高工作效率，也就是如何评价人的行为活动，成为管理会计研究的重点。20世纪60年代以来，行为科学被应用于管理会计，使管理会计理论得到了不断地丰富和充实，成为管理会计的理论支柱之一。

（三）战略管理会计阶段

20世纪80年代以来，随着科学技术领域中新技术的不断涌现，经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大的变化，使管理理论和实践受到极大的冲击与挑战，国外学者率先提出了战略管理的理念。企业的管理不仅要协调内部的各种关系，还应该协调企业内部与外部环境的关系，使企业在变幻莫测的市场中生存下去并不断发展。与战略管理相适应的战略管理会计（Strategic Management Accounting）自然成为各国学者研究和探索的新课题。战略管理会计是在现代管理基础上的进一步发展，与战略管理

是相互依存、相互渗透的，其总体的框架结构还不很完善。但一般观点认为，战略管理会计以取得整体竞争优势为主要目标，以战略观念审视企业外部和内部信息，强调财务与非财务信息、数量与非数量信息并重，为企业战略及企业战术的制定、执行和考评，揭示企业在整个行业中的地位及其发展前景，建立预警分析系统，提供全面、相关和多元化信息而形成的战略管理与管理会计融为一体的新型的管理会计体系和办法。目前西方战略管理会计主要关注以下四个领域：战略成本分析（Strategic Cost Analysis）、目标成本法（Target Cost）、产品生命周期成本法（Life Cycle Costing）以及平衡计分卡（The Balanced Scorecard）。

第二节 管理会计的基本理论

一、管理会计的基本假设

管理会计的基本假设是管理会计人员为实现管理会计目标，对某些未被确切认识的管理会计现象，以客观事实为依据而做出的合乎情理的判断。管理会计的基本假设是研究管理会计其他基本理论的基础，是构建管理会计基本理论框架体系的基础。

（一）会计主体假设

会计主体是会计为之服务的特定单位。这个特定单位，既可以是某一个企业、事业、团体、组织及其内部独立核算的单位，也可以是需要编制合并会计报表的企业集团。会计主体强调的是会计为之服务的经济实体，而不是一个法人实体。会计主体与法人实体并不是同一概念。它们之间的关系是：法人实体必然是会计主体，而会计主体不一定是法人实体。例如，企业内部独立核算的单位，可以是会计主体，但它并不是法人实体；企业集团可以是会计主体，因为要编制合并会计报表，但它却不是法人实体。确立会计主体假设，实际上是确立管理会计工作对象运作的空间范围，也就是我们常说的“实体概念”。离开了“实体概念”，管理会计就失去了为之服务的特定对象，管理会计工作也就失去了意义和作用。

（二）持续经营假设

持续经营是指企业的生产经营活动按照既定的目标持续下去，在可以预见的将来，企业不会面临破产或清算。如果企业因破产、经营期限到期、被兼并、被撤销等各种原因而不再持续经营，那么，企业就不复存在，管理会计工作也就失去了为之服务的特定对象。持续经营假设的更深层次意义还在于：管理会计工作的重心是面向未来，为企业未来的经济活动提供规划、决策、控制和考核等所需的信息资料。因此，企业只有持续经营，管理会计才有可能发挥其应有的作用。

（三）会计期间假设

会计期间是指为会计主体持续不断的经营活动所确定的起讫期间。管理会计中的会计期间假设，实际上就是对管理会计工作在运行时间上的界定。管理会计的工作重

点是为企业内部各级管理人员服务的。企业内部的管理要求多种多样，管理会计必须适应这些多种多样的要求。在会计期间的划分上，管理会计必须更具有灵活性。例如，为了加强企业内部管理，强化内部控制，管理会计提供信息的期间可以在财务会计期间的基础上，再短到1旬、1周、1天等；为了满足企业筹资、投资等活动的需要，管理会计提供信息的期间可以长到3年、5年、10年等。

（四）货币时间价值假设

货币时间价值是指等量的货币在不同时点上具有不同的价值，其基本原理是，货币拥有者放弃现在使用货币的机会而进行投资，按投资时间的长短而计算的报酬。管理会计是为企业管理人员提供与未来经济活动相关的决策所需的信息资料的。未来的经济活动尚未发生，且涉及的时间较长，所以，管理会计在提供决策者所需的信息资料时必须要考虑货币的时间价值。

（五）成本性态假设

成本性态又称成本习性，是指成本总额的变动与业务总量（产量或销售量）之间的依存关系。成本总额与业务总量的依存关系是客观存在的，而且具有规律性。对成本按性态进行划分可以说是管理会计这一学科的基石之一，管理会计作为决策会计的角色，其许多决策方法特别是短期决策方法都必须借助于成本性态这一概念。成本性态之所以是一种假设，是因为成本性态必须“在一定期间和一定业务量范围内”这个假设条件下才成立；否则，超出相关范围，固定成本和变动成本本身也会发生变动。对实务中大量存在的混合成本，要采用一定的方法进行分解，这种分解是带有一定主观性的。

二、管理会计的对象

研究和确定管理会计对象，有助于人们认识管理会计的本质，有助于确定管理会计的地位和工作范围，有助于确定管理会计的方法体系。关于管理会计对象的问题，主要观点有：

（一）现金流量论

这种观点认为，现金流量是现代管理会计这一特定领域有关内容的集中和概括。其理由是：为适应现代化管理的需要，企业会计的工作重点转向现金流量分析。这是因为现金流量具有最大的综合性，通过分析现金流量的动态，可以将企业生产经营中的资金、成本等几方面综合起来进行统一评价，为企业改善经营管理水平、提高经济效益提供重要的综合的信息。同时，现金流量又具有很大的敏感性，通过分析现金流量的动态，可以把企业生产经营的主要方面和主要过程全面、系统而及时地反映出来。掌握了现金流量情况，就抓住了企业生产经营的关键，可以在预测、决策、计划、控制等各个环节更好地发挥积极能动作用。

（二）价值差量论

这种观点认为，现代管理会计的对象就是价值差量。其理由在于：对“差量”的

分析贯穿于管理会计基本内容的始终。例如,从成本特性分析入手,将成本表述为产量的函数,掌握它们之间的依存关系,即增减动态,就是分析成本的差量;本—量—利分析中保本销售额与目标利润下的销售额之间的差量;短期经营决策分析中不同方案的差别收入和差别成本;长期投资决策分析中的某一方案的投资与收回之间的价值差量,以及不同方案之间的投资回报率的差异比较;预算控制中预算额与实际发生额之间的差异;标准成本系统中标准成本与实际成本的差异;责任会计中责任成本与实际成本的差异;等等。这些差异中,既有价值差量,也有实物差量和劳动差量,但价值差量是实物差量和劳动差量的综合表现。由此可见,在现代管理会计中,价值差量的内容最为广泛,无所不在。因此,价值差量是现代管理会计的对象。

(三) 资金总运动论

这种观点认为,现代管理会计的对象是以企业一级过去资金运动为基础的,企业及所属各级过去、现在和将来的资金总运动。其理由是:事物运动的基本形式是空间和时间。就资金运动而言,从空间方面看,可分为企业一级和企业所属机构、各分支机构中的多层次运动;从时间方面看,又是由过去、现在和将来的资金运动所形成的一个不间断的流动。时空交错,便构成一个网络结构的资金运动系统。在这一资金运动系统中,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。

三、管理会计的目标

管理会计是为了适应企业加强内部经营管理,提高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。为实现提高经济效益的最终目标,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

管理会计应向管理当局提供以下经选择和加工的信息。一是与决策、计划、控制和评价企业经营活动有关的各类信息,包括历史的信息和未来的信息。这些信息有利于各级管理者加强对经营过程的控制,实现最佳化经营。二是与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息。三是与股东、债权人及其他企业外部利益关系者的决策有关的信息,这些信息将有利于投资、借贷及有关法规的实施。

(二) 参与企业的经营管理

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,将会计核算推向会计管理。从实践角度看,管理会计以制定各种战略、战术及经营决策、帮助协调组织企业工作等方式参与管理,不仅有利于各项决策方案的落实,而且有利于企业在总体上兼顾企业长期、中期和短期利益的最佳化运行。

四、管理会计的职能

职能是指事物的内在功能。管理会计的职能是指管理会计固有的功能。管理会计

具有规划、决策分析、控制和考核四个职能。

（一）规划职能

规划是在对企业的历史资料进行分析和对企业未来经济活动进行预测的基础上，对企业未来经济活动所做出的策划。规划带有预测的功能，但又不完全是预测。因为预测通常被理解为通过对与企业未来经济活动有关的因素进行分析判断而得出一组数据或结论，从这一点来看，预测作为管理的一种方式或手段，其功能已履行完毕。规划则是在预测数据和资料的基础上进行的更高层次的分析和判断，具有筹划或策划的作用。在这个层次上，管理会计提供的资料已不仅仅是数据资料，而是带有对若干预测数据的具体应用的说明。规划具有计划的功能。计划是管理最重要的职能之一，它全面规划企业的未来经济活动和发展方向，具有其他职能不可替代的作用。企业的大政方针通过计划而确立。计划是一种设想、一个目标，而判断这种设想和目标是否正确，则要由管理会计等管理信息系统通过预测分析来进一步提供各种相关数据，通过这些数据说明原来的设想或目标是否可行，如不可行，则要做相应的调整。从这一点来看，管理会计的规划职能实际上是为企业管理的计划职能服务的。管理会计的本一量一利分析、经营预测、全面预算以及 20 世纪 80 年代以后兴起的战略管理会计等内容，都是管理会计规划职能的体现。

（二）决策分析职能

决策分析是指管理会计根据规划的资料，制订出供企业管理当局进行决策的若干可行方案，并对这些方案的可行性、方案编制的假设条件及限制条件、方案实施的前提条件、方案实施中应注意的问题以及该方案的优点及不足之处等，进行全面的分析及说明。管理会计提供的是决策方案以及对这些方案的分析。企业管理当局根据管理会计提供的决策方案及相关的分析资料，选出最合理方案。由此可见，决策是由企业最高管理当局做出的，而不是由管理会计人员做出的。管理会计在企业整个决策过程中，发挥的是决策分析或咨询的职能，而不是决策职能。管理会计的短期经营决策分析、长期投资决策分析是管理会计决策分析职能的具体体现。

（三）控制职能

控制是判断目标是否正在完成的过程，如果不是正在完成，则如何修改目标或设法完成已定的目标。控制的目的在于使实际的经济活动严格地按照目标进行，或通过调整目标使实际的经济活动与目标相协调。控制既是管理的一个重要职能，也是会计的一个重要职能。在管理会计的四个职能（规划、决策分析、控制、考核）中，控制职能重点在事中，起着承前启后的重要作用。管理会计中的标准成本、责任会计是管理会计控制职能的体现。

（四）考核职能

考核又称业绩考核，就是将预算或标准与实际业绩进行比较，对企业各个部门或人员的工作做出评价。考核的目的不在于奖惩，而在于激励。考核职能在管理会计四个职能中，是按时间序列排列的最后一个职能，鉴于此，这个职能履行的好坏，对

管理会计其他几个职能能否正常发挥起着十分重要的作用。管理会计中的全面预算、标准成本、责任会计等内容也是管理会计考核职能的体现。

五、管理会计信息的质量特征

管理会计是管理信息系统的一个子系统，提供有用的信息是管理会计的基本工作。什么是有用的信息，有用的信息有什么样的特征？这就是管理会计信息的质量特征要解决的问题。结合管理会计工作的性质、工作内容、服务对象等因素，管理会计信息应具有以下质量特征。

（一）相关性

相关性是管理会计信息的最重要的质量特征之一。从管理会计提供信息的角度看，相关是指与决策有关。管理会计提供的信息，对决策人的决策行为具有影响或产生作用，那么，这种信息就具有相关性。相关性有四个特点：一是未来性，即管理会计所提供的信息都必须是与未来的行为有关的信息，因为只有未来的行为才需要决策；二是多样性，即管理会计提供的信息结果应当不止一项，而至少应是两项或两项以上，只有两项或两项以上的信息结果才需要进行决策；三是不等性，管理会计提供的各项信息结果必须用货币金额表现，而且各自金额应当是不相等的，只有不相等的预期结果，才需要进行决策；四是特定性，即管理会计提供的任何一项信息都是针对特定目的的，与该特定目的的决策相关，而不是与任何决策都相关。

（二）合法性

合法性是指管理会计提供的信息必须遵循与该信息有关的国家法律、法规的规定。合法性是管理会计信息的又一个重要的质量特征，在我国加强法制建设、依法治国的要求下，合法性显得尤其重要。管理会计是为企业管理当局的决策提供参谋和咨询意见的，企业的决策如果导致了违法的行为，将会给企业带来灾难性的结果。

（三）公允性

公允性是指管理会计提供的信息是在遵循有关的法律、法规及行业规范等的前提下，根据历史资料和预测数据，公平合理地、实事求是地、不偏不倚地表述意见。与合法性相比，公允性更强调合理性。强调合理性的依据来源于法律、法规及行业规范等有关规定方面的弹性。在具有弹性的有关规定范围之内，合理性就显得十分重要。例如，固定资产折旧年限的确定、预期投资报酬率的取值、销售费用及管理费用的预测等。应当说，管理会计信息的公允性特征在很大程度上决定了管理会计信息的质量，因为管理会计人员可以在具有弹性的区间内进行取值，从而导致不同的信息结果。

（四）及时性

及时性是指管理会计应当能够为企业管理当局的决策提供及时、迅速的信息。在激烈的市场竞争中，企业无时无刻不在进行决策，这就要求管理会计能够提供最为及时的信息，以供企业管理人员决策使用。过时的信息不能用于决策，是非相关信息。及时性要求管理会计建立完善的信息系统。及时性与信息结果的正确性之间可能存在