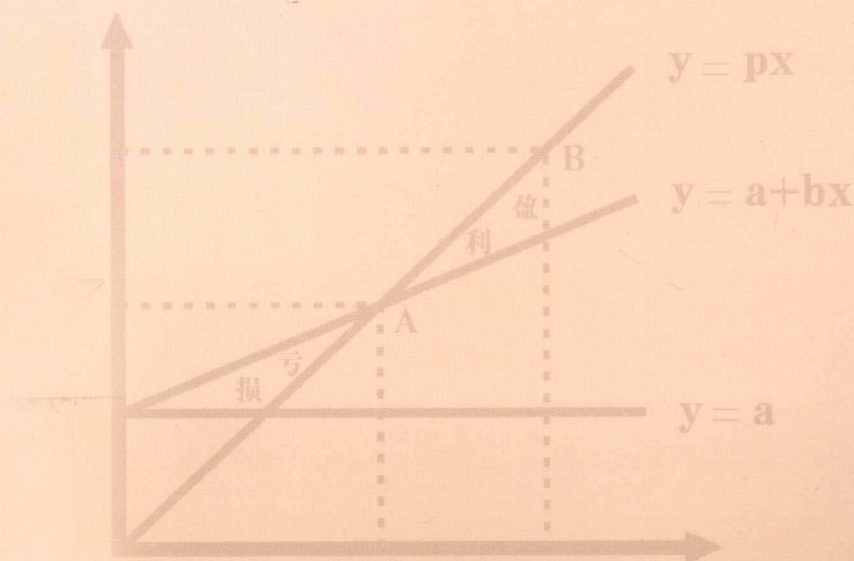


Management Accounting

管理会计学

李秀芹 编著

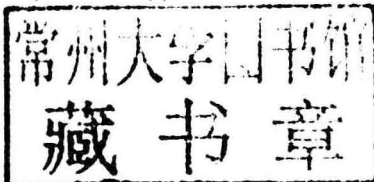


解放军出版社

Management Accounting

管理会计学

李秀芹 编著



解放军出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/李秀芹编著. —北京:解放军出版社,2010. 1

ISBN 978 - 7 - 5065 - 6019 - 1

I. ①管… II. ①李… III. ①管理会计—教材 IV.
①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 009200 号

书 名: 管理会计学

作 者: 李秀芹

责任编辑: 王世光

装帧设计: 江林春

出版发行: 解放军出版社

社 址: 北京市西城区地安门西大街 40 号 邮编: 100035

电 话: 66531659

E-mail: jfwybs@public.bta.net.cn

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京中科印刷有限公司

开 本: 160 毫米×230 毫米 1/16

字 数: 174 千字

印 张: 10

版 次: 2010 年 2 月第 1 版

印 次: 2010 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5065 - 6019 - 1

定 价: 18.00 元

(如有印刷、装订错误, 请寄本社发行部调换)

前 言

管理会计学是一门将管理和会计两个主题融为一体的综合性交叉学科。它产生于上个世纪 20—30 年代的美国。管理会计的产生和发展大大丰富了会计科学的内容,拓展了会计的职能,展示了会计预测前景、参与决策、规划未来的作用,标志着现代会计科学进入了一个崭新的历史阶段。

进入 21 世纪,随着经济全球化和信息化的发展,以及生产组织和生产管理方式的重大变革,西方管理会计无论是在理论方面还是在实践方面都取得了长足的进展。

我国自 20 世纪 70 年代末开始引进西方管理会计的理论和方法。首先是将其纳入大学的课堂体系,财政部所属高校 1978 届会计专业本科开设了管理会计课程。随后,在我国形成了学习管理会计的热潮。管理会计现已成为我国高校会计专业的主干课程。随着我国企业改革的深入,管理者对企业承担效益责任和保值增值责任的程度和计划经济时代相比已截然不同。管理者越来越需要能够真实反映企业经营状况,尤其是涉及企业长期、短期决策的信息。而现有的以财务会计信息为主的企业会计信息系统无法满足企业内部管理的需要。会计作为一种管理信息系统缺乏管理价值的表现,正是我国管理会计发展的空间。

目前管理会计学的学科体系仍不完善,其内容呈现出很大的不确定性,有些新领域是否应归属于管理会计,仍处于争议和探讨之中。作者多年来一直致力于管理会计学的教学和研究工作,作为会计教育工作者有责任对界定并构建管理会计学科体系进行认真的探讨。完善管理会计学科体系,应突出现代管理会计的特点,避免重复,允许有些内容在不同的学科中反映,做到合理分工,有机结合。鉴于此,作者总结多年来的教学经验和研究成果,突破了传统管理会计学教科书的结构框架,从管理会计的基本职能出发,构建了与其他学科不重复的内容体系。全书共分九章,第一章总论是对全书内容的基本介绍;二至四章是管理会计必备的基础知识;五至九章分别介绍了管理会计的各项职能。对于作业成本法、战略管理会计、人力资源管理会计、社会责任会计等管理会计的新领域将作为下一步

研究的重点，期待着有更新的研究成果与读者分享。

在本书编写过程中，为了尽可能反映成熟的教学成果，总结、消化和吸收以往教材建设方面的经验，还参考了大量的国内外有关教材、著作和其他文献。在此向原书作者表示衷心的感谢！

全书由北京联合大学师范学院李秀芹编著。由于理论水平和实践经验有限，加之时间仓促和有些方面资料不足，不妥之处在所难免，恳请专家、学者批评指正。

编 者
2009 年 10 月

内 容 简 介

现代管理会计是从传统的会计系统中分离出来，与财务会计并列，着重为企业改善经营管理，提高经济效益服务的信息系统。本书涵盖了现代管理会计学的主要内容，以管理会计的职能为主线展开，详细阐述了管理会计学的基本概念、基本理论和基本方法。在写作方法上力求做到对基本知识和基本概念的阐述简捷、精炼；对基本理论和基本方法的介绍深入浅出、易于理解。本书是普通高等院校及各类成人高等院校会计学及相关专业的教学用书，也可作为在职人员培训和企业管理人员的参考用书。

目 录

前 言	1
第一章 总论	1
第一节 管理会计的产生和发展	1
第二节 管理会计的基本理论	8
第三节 管理会计与财务会计的关系	9
第二章 成本分类及成本性态分析	12
第一节 成本分类	12
第二节 混合成本的分解	21
第三节 成本性态分析研究	27
第三章 变动成本法	29
第一节 贡献毛益	29
第二节 变动成本法	30
第三节 变动成本法与完全成本法的比较	32
第四节 对变动成本法的评价	38
第四章 本量利分析	42
第一节 本量利分析概述	42
第二节 保本点分析	44
第三节 利润的敏感性分析	57
第五章 预测分析	62
第一节 预测分析概述	62
第二节 销售预测	64
第三节 成本预测	75
第四节 利润预测	81
第六章 经营决策	83
第一节 决策概述	83
第二节 经营决策的常用方法	87

第三节	生产决策	89
第四节	定价决策	96
第七章	全面预算	103
第一节	全面预算概述	103
第二节	全面预算的编制	106
第三节	弹性预算	115
第四节	零基预算	117
第五节	滚动预算	118
第八章	标准成本法	120
第一节	标准成本法概述	120
第二节	标准成本的制定	122
第三节	成本差异分析	128
第四节	标准成本法的账务处理	133
第九章	责任会计	137
第一节	责任会计概述	137
第二节	责任中心	141
第三节	对责任中心的考核	144
第四节	内部转移价格	148

第一章 总 论

第一节 管理会计的产生和发展

“管理会计”这一概念于 1922 年在美国被首次提出,几十年来发展很快。在西方企业会计中,它已成为与财务会计并列的两大分支之一。

一、管理会计的基本概念

(一)西方管理会计的定义

管理会计的理论和实践起源于西方。1952 年,国际会计师联合会正式通过了“管理会计”这个名词。但是迄今为止,在西方尚未形成一个统一的管理会计的定义。

美国会计学会管理会计委员会于 1958 年发表了一个引人注目的定义:管理会计就是运用适当的技术和概念,处理企业历史的和计划的经济信息,以有助于管理人员制定出合理的、能实现经营目的的计划,以及为达到各项目标所进行的决策。

其后,越来越多的人主张把会计看作是一种信息系统,许多教科书都采纳了这种思想,并把管理会计定义为一种帮助经理人员编制计划、积累资料、控制业务和制定决策的信息系统。

上述两种定义都是管理会计的狭义定义。

英国成本和管理会计师协会在 1982 年发表了一个广义的管理会计定义,把会计理论除审计以外的各个组成部分都作为管理会计的范围,认为管理会计是对管理当局提供所需要信息的那一部分会计工作,使管理当局得以确定方针政策。其主要内容包括:

- (1) 对企业的各项活动进行计划和控制,保护财产的安全;
- (2) 向企业外部人员反映财务状况;
- (3) 向职工反映财务状况;
- (4) 对各个行动的备选方案做出决策;
- (5) 编制长期计划,确定短期经营计划;

- (6) 对实际业务进行记录;
- (7) 采取行动纠正偏差,将未来的实际业务纳入轨道;
- (8) 获取并控制各种资金。

这种广义的管理会计定义及其解释得到了国际会计师联合会管理会计委员会的赞同。

(二) 我国管理会计的定义

20 世纪 70 年代末,管理会计才开始传入我国。基于对会计本质的不同认识,我国对管理会计的定义方法也很多。管理会计的定义曾出现所谓“管理活动论”和“信息系统论”之分。较具有代表性的定义是:

1. 管理会计主要是通过一系列专门方法,利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导做出各种专门决策的一整套信息处理系统。^①

2. 管理会计是西方企业为了加强内部经营管理,实现最大利润的目的,灵活运用多种多样的方式方法,收集、储存、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需要的信息,围绕成本、利润、资本三个中心,分析过去、控制现在、规划未来的一个会计分支。^②

3. 管理会计是向企业管理当局提供信息以帮助其进行经营管理的会计分支,是会计与管理的直接融合,管理会计学是一门新兴的综合性边缘学科,是一个服务于企业内部经营管理的信息系统。

4. 管理会计是指在当代市场经济条件下,以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为最终目的,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、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

管理会计是把管理和会计两个主题紧密结合起来,并广泛应用现代数学和电子计算机技术,对收集到的各种会计信息进行整理、加工,并加以分析说明,使企业各级管理人员能据以规划与控制企业的经济活动,充分发挥会计的管理职能,改进经营管理,最终提高企业的经济效益。

二、管理会计的产生和形成

管理会计是从会计体系中分离出来的一门独立的会计学科。管理会计的产生与发展受社会实践和管理理论发展的双重影响,即管理会计的发展

① 李天民:《管理会计学》,第1版,13页,北京,中央广播电视大学出版社,1984

② 汪家祐:《管理会计》,第1版,1页,北京,经济科学出版社,1987

历程遵循这样的两条主线:(1)社会经济发展的客观要求;(2)管理理论的发展为管理会计奠定了理论基础。按照时间顺序,管理会计从产生到形成大致可以分为以下两个阶段:

(一)20 世纪 20—50 年代,早期管理会计

1911 年,西方管理理论古典学派的代表人物—泰罗发表了著名的《科学管理原理》一书,泰罗的科学管理理论在实践中得到了广泛应用。与此同时,会计学术界也开始对管理会计有关问题进行了研究。到 20 年代,标准成本已经十分普及并有了很大发展。1920 年美国芝加哥大学首先开设了管理会计讲座,主持人麦金西被誉为美国管理会计的创始人。1921 年 6 月美国国会颁布了《预算与会计法》,对当时的私营企业推行预算控制产生了极大的影响。为了全面介绍预算控制的理论,麦金西于 1922 年出版了美国第一部系统论述预算控制的著作《预算控制》(Budgetary Control)。同年,著名会计学家奎因坦斯出版了《管理会计:财务管理入门》(Managerial Accounting: an Introduction to Financial Management)一书,第一次提出了“管理会计”这个名称。1924 年麦金西又公开出版了世界上第一部以 (Managerial Accounting) 命名的著作《管理会计》。上述几部著作的出版,标志着管理会计理论已初步形成。

从 19 世纪末到 20 世纪 30 年代,随着资本原始积累的完成,工业生产得到迅速发展。但当时的企业管理仍处在传统经验管理时期,效率低下,浪费严重。受泰罗“科学管理”思想的影响,美国会计学家提出了标准成本计算和预算控制等方法。“标准成本”、“预算控制”等这些与泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法被引入管理会计,成为管理会计的重要组成部分。

综上所述,我们可以把这个阶段称为以泰罗的科学管理理论为基础,以标准成本、预算控制为主要支柱的早期执行性管理会计阶段。

(二)20 世纪 50 年代以后,现代管理会计

1. 社会经济的发展

从 20 世纪 50 年代开始,世界经济进入战后发展的新时期。西方国家经济发展出现了许多新的特点。主要表现在以下三方面:第一,现代科技广泛应用于生产,生产力得到了迅猛的发展;第二,资本进一步集中,生产规模日趋扩大,跨国公司大量涌现;第三,市场竞争更加激烈,企业经营日趋复杂,失业率和通货膨胀率不断上升。在这种情况下,企业的生产经营活动也发生了很大变化。

2. 管理理论的发展

泰罗的科学管理理论不把工人当作具有主动性、创造性的人,而是把他

们当做机器的附属品,强调只有严格管理,才能提高效率。这种管理方式使工人长期处于消极被动和极度紧张的状态,势必引起工人群众的强烈不满和反对,因而不可能取得应有的效果。战后经济形势的变化,对企业管理提出了新的要求,以提高劳动生产率为核心的科学管理原理已不能适应新形势的需要。于是在西方出现了一些新的管理理论和管理学派。这个时期的管理理论也可以统称为现代科学管理理论。它广泛地吸收了自然科学和管理科学的研究成果,形成了以运筹学、行为科学为主要支柱且包括系统科学、电子计算机技术在内的一整套能较好地适应战后经济特点与要求的方法和理论。

(1) 行为科学理论

行为科学理论始于20世纪20年代,早期被称作人际关系学说,后来发展成为行为科学理论。行为科学是研究人类行为规律的一门科学,即研究工人在生产过程中的行为以及这些行为产生的原因,并探讨如何按照人的心理发展规律去激发其积极性和创造性,提高生产效率。它研究的主要内容包括:人的本性和需要、行为的动机,尤其是生产中的人际关系。

(2) 系统管理理论

系统管理理论是运用一般系统理论的原理来全面分析和研究企业以及其他社会组织管理活动的理论。1963年,卡斯特和罗森茨韦克等人合写了《系统理论与管理》一书,从系统概念出发,比较系统地阐述了系统理论,并建立了企业管理的系统模式。系统观念强调系统是一种有组织的综合整体,其各个组成部分之间具有一定的联系。系统分析是指解决系统基本问题的方法和技术,即以系统的整体优化为目标,确定有关变量,综合各种因素进行定性和定量的分析,从而有效地利用各种资源,实现组织的既定目标。系统管理是指管理的具体方式,它把组织作为一个系统进行设计和经营,使组织的各个组成部分,以及各种资源都能按照系统的要求来运行。

(3) 决策理论

决策理论形成于20世纪50年代,最有名的代表人物是美国著名管理学家西蒙。由于西蒙对决策理论的突出贡献,瑞典皇家科学院于1978年授予他“诺贝尔经济学奖”。西蒙十分强调决策在组织中的作用,认为管理就是决策。管理的全过程就是一个完整的决策过程:①决策贯穿于组织的各个层次,不仅高层管理者要做出决策,中层管理者和基层作业人员也要做出决策。②决策贯穿于管理的全过程,所有的管理职能,包括计划、组织、指挥、协调和控制等都要通过制定和执行决策来进行,管理活动的中心是决策。

西蒙还提出了有限理性的“决策人”假设:“决策人”寻求满意而非最优,

因此他不用考虑所有的备选方案,就能做出正确的抉择;“决策人”不考虑所有事物之间的相互联系,在抉择时,他利用的是最要紧、最关键的因素,因而他能用相对简单的方法来制定决策。

(4) 权变理论

大多数早期的管理学派都追求普遍适用的、最合理的管理原理和模式。但是企业越来越多地受到社会、经济、政治等外部因素的影响,这些外部因素的变化又越来越不确定。在这种情况下,一些学者从管理实践出发,提出了权变理论。管理的方式和技术要随组织的内外环境而改变,因此,在管理和环境之间存在一种函数关系,用数学公式表示: $Y = F(X)$ 。其中: X 代表环境自变量; Y 代表管理因变量。

美国的管理学家卢桑斯用函数关系将管理和组织环境联系起来。他认为权变理论就是要求组织依据环境自变量和管理因变量之间的函数关系来确定有效的管理方式。这种函数关系还可以解释为“如果——就要”的关系,也就是说,“如果”发生或存在某种环境情况,为实现组织的目标“就要”采用某种相应的管理思想、管理方法和技术。

3. 管理会计的特点

在 20 世纪 50 年代,为了有效地实行内部控制,美国各大企业普遍建立了专门行使控制职能的总会计师制。1958 年,美国会计学会在一份研究报告中明确地指出了管理会计的基本方法,即标准成本计算、预算管理、盈亏临界点分析、差量分析法、边际分析等,从而建立起了管理会计的方法体系。到了 60 年代,随着电子计算机的应用和信息科学的发展,产生了“业绩会计”和“决策会计”,从而使管理会计的理论和方法更加丰富和完善。

至此,一方面早期管理会计的技术得到了进一步发展,如利润坐标图发展为本量利分析;另一方面,进一步拓展了会计的管理职能,从解释过去到控制现在和筹划未来,如借助于运筹学建立了经营决策会计、投资决策会计;借助于行为科学建立了责任会计。管理会计形成了以“决策与规划会计”和“执行会计”为主体的管理会计体系。到 20 世纪 60 年代,管理会计的各种专门方法已经成型,且辅之以计算机应用技术,管理会计的基本内容和体系已基本确定。

20 世纪 70 年代末,美国学术界对于现代管理会计理论体系的研究达到了高峰,仅以管理会计命名的专著和教科书就有近百种之多。其中,最有代表性的是穆尔和杰德凯合著的《管理会计》、纳尔逊和米勒合著的《现代管理会计》,以及霍恩格伦的《管理会计导论》等。这些著作在美国相当流行,被公认为是美国各大学会计专业的权威教材。进入 80 年代,以美国会计学家

卡普兰教授为代表的创新管理会计学派致力于管理会计信息相关性的研究,由此迎来了“作业管理会计”时代。90年代是一个以战略管理为中心的新时代,管理会计又进入了“战略管理会计”阶段,并继续得到发展。

三、管理会计的反思与发展

进入20世纪80年代中期后,随着高科技的发展,现代管理会计遇到了一些新的问题。西方会计界的一些学者和实务工作者对管理会计的知识体系,特别是对教科书中的内容提出了许多批评意见。

美国的约翰逊和卡普兰两位教授在1987年合写了一本轰动西方会计界的专著《相关性消失了——管理会计的兴衰》。他们认为近年来管理会计实践一直没有多大的变化,目前的管理会计体系仍然是几十年前的研究成果,这种管理会计体系存在着很大的危机,主要表现在:管理会计对财务会计信息系统过于依赖,导致管理会计信息的获取经常比较迟缓,因而管理会计所提供的信息对企业的各项决策已不再具有相关性。同时,由于管理会计对财务会计信息系统的高度依赖性,导致管理人员更关心他们对股票交易市场价格决策的短期影响,而较少关心企业在市场上长期竞争的地位和获利能力。从上述论点出发,约翰逊和卡普兰认为,现行的管理会计体系应该有一个根本性的变革,才能符合科学技术和科学发展的现实情况。

自约翰逊和卡普兰发表了《相关性消失了——管理会计的兴衰》一书之后,西方会计界对管理会计的理论与实践进行了反思,并对传统管理会计的知识体系进行了创新与变革,产生了管理会计的一些分支学科,如作业成本管理会计、适时制生产系统、制造资源计划、质量成本管理会计、战略管理会计、人力资源管理会计、增值管理会计、社会责任管理会计、资本成本管理会计、国际管理会计等。

1998年,卡普兰教授出版了《高级管理会计》的第三版。这本书在内容上有了很大变化,主要表现在以下几个方面:(1)对作业成本法和作业管理的理论与实践方法进行了精辟的论述,并将其作为全书的核心内容;(2)将产品生命周期成本法、目标成本法、改善成本法作为战略成本管理的主要方法;(3)对传统的以净利润或投资报酬率为主的经营业绩衡量指标与方法进行了重大的变革,提出以经营业绩平衡表来考核企业经营业绩的四项综合指标:财务经营业绩指标、为顾客提供服务的业绩指标、企业内部的经营管理业绩指标、员工学习、产品创新与成长的业绩指标;(4)为了便于理解与操作,将不确定性条件下的本量利分析、线性规划模型、回归分析模型等全部删除,从而将数学方法的应用降至最低。

没有经过实践检验的会计理论是空洞的理论,而没有理论做指导的会

计实践则带有盲目性。在会计科学的发展史上,理论与实践经常不同步,而经验研究的方法能为解决这一问题提供了一个有效的途径。为了克服管理会计研究中理论与实际脱离的弊病,西方管理会计研究人员开始侧重于用经验研究的方法从事管理会计的研究工作。卡普兰教授认为,现代科学技术的飞速发展,以及企业经营管理方式的巨大变革已导致会计控制系统过时,而会计研究人员却很少亲身到企业中去观察和研究这些问题。如果没有现场的观察与计量,会计研究人员就不可能建立起系统的、能指导实践的管理会计理论体系,也不可能建立起规范化的决策模型。在经验研究中,案例研究占有重要的地位,它已成为西方管理会计研究的重要组成部分,并日益引起人们的重视。例如,案例研究已被西方许多管理会计学者认为是了解、解释和探索管理会计理论与实务相脱节问题的重要手段,特别是通过对案例的研究与分析,不仅可以检验假设的正误,而且还可以说明管理会计实践的性质。究竟管理会计中的哪些理论与技术方法在实践中最为有效,在理论与方法上有无进一步改进或创新的可能性等,所有这些问题都需要从大量的实践经验中得出结论,这也正是案例研究日益引起人们重视的主要原因。

总的来看,进入20世纪90年代以来,管理会计作为一门独立的学科,得到更加广泛的重视,新的研究领域层出不穷。随着社会经济的发展和科学技术的日新月异,管理会计在加强企业内部经营管理和提高企业经济效益方面的作用将会越来越大。

四、管理会计在我国的发展

我国自20世纪70年代末开始引进西方管理会计的知识体系。首先是在大学的课堂上引进,财政部所属高校为1978届会计专业本科生开设了管理会计课程。随后,在我国形成了学习和应用管理会计的热潮,管理会计现已成为高等院校会计专业的必修课程,我国学术界对管理会计的研究也已具有一定的深度。

随着西方管理会计理论的传入,经过多年实践和研究,管理会计在我国已取得一定成效。从实践上看,我国一些企业已具有开展管理会计的成功经验。我国企业应用管理会计的历史可以追溯到20个世纪50年代的班组核算和60年代的资金成本归口分级管理。20世纪70年代末,我国进入了改革开放时期。30年来,企业改革经历了从利润留成、盈亏包干,实行企业承包经营责任制,到进行现代企业制度试点。与此同时,政府在一定程度上对市场功能进行了培育,市场机制开始发挥作用。为了适应市场的变化,在建立和完善各种形式的经济责任制的同时,将厂内经济核算制纳入经济责

任制,形成了以企业内部经济责任制为基础的具有中国特色的责任会计体系。20世纪80年代末,与内部经济责任制相配套,许多企业实行了责任会计、厂内银行。进入20世纪90年代,管理会计在我国企业的应用有所突破。邯钢钢铁集团有限公司对企业生产进行了重大改革,从市场接受的价格开始,用倒推的方法,从后往前,测算出每道工序的目标成本,层层分解,落实到每个职工。这种“模拟市场核算、实行成本否决”的方法是管理会计在我国企业应用的成功典范。

随着我国市场经济的发展,管理会计日益重要,资本市场的发展需要以对外报告为主的财务会计,但资本市场的繁荣更需要以对内管理为主的管理会计。

第二节 管理会计的基本理论

一、管理会计目标

管理会计目标是管理会计运行系统的目的,以及所需达到的基本要求。它对整个管理会计系统的有效运行具有决定性的影响。目标要定得科学合理,要让管理会计人员争取能够达到,要对企业经营管理确实能有所贡献。

管理会计的基本目标和会计的基本目标是一致的,即企业会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

二、管理会计的基本职能

管理会计的职能是指管理会计客观具有的内在功能,即它能发挥什么作用。管理会计职能随着管理会计工作和理论的演进在不断发展。由于管理会计是管理科学与会计科学相结合的产物,所以我们首先了解一下管理的职能。管理的职能有五职能学说,即计划、组织、指挥、协调、控制;现代管理职能还要加上预测与决策,即构成七职能学说。事实上,目前对管理的职能还没有统一的认识,但越来越多的管理学者认为,在管理的各项职能中,基本的职能就是计划与控制。基于上述认识,管理会计的基本职能可以表述为规划与控制。

1. 规划:企业在确定经营目标,进行各方案最优决策的前提下,将经营目标和选定的方案借助于一定的形式(预算),使其具体化、数量化,并以此作为控制的依据。

2. 控制:以预算为依据,将实际执行结果与预算进行对比分析,发现并纠正差异,使企业的生产经营按照预算进行,以保证既定经营目标的实现。

管理会计具体职能包括预测经济前景,参与经济决策,控制经济过程,考核与评价经营业绩等。

三、管理会计的基本内容

管理会计是一门正在发展中的新兴科学,其内容在中外会计学界尚未完全统一。但就管理会计的基本内容而言,较为一致的看法是:从管理会计的基本职能出发,其基本内容包括规划与决策会计、控制与业绩评价会计两部分。

(一)规划与决策会计

规划与决策会计就是提供有用信息,协助企业管理当局确定企业生产经营规划的会计。规划的全过程既包括期间规划,也包括项目规划。项目规划是期间规划的前提,主要表现为各行动方案的决策分析。其基本内容包括以下两个方面:

1. 决策分析及作为其前提的预测分析;
2. 全面预算及责任会计中的责任预算部分。

(二)控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是指提供有用信息,协助企业管理当局实现既定目标的会计。它包括计划执行过程的控制和对工作业绩的评价。具体内容包括三个方面:全面预算、标准成本法和责任会计。

除上述内容外,管理会计还包括成本性态分析、变动成本法和本量利分析等重要内容,其基本理论和方法是企业规划与控制的重要工具,是管理会计必备的基础知识。

第三节 管理会计与财务会计的关系

一个社会的会计总是以企业会计为主体,现代企业会计包括财务会计和管理会计,它们既各自形成相对独立的领域,又存在着密切的联系。

一、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计两者的区别可归纳如下:

(一)在服务对象方面

财务会计研究企业的财务状况和经营成果,它是运用会计学的基本理论和方法,对企业的日常经济业务进行记录、分类、汇总和编制财务报表,向企业外部有关人士提供财务信息的一个会计分支。它主要侧重于对企业外部有经济利害关系的各方服务。因此财务会计也被称为外部会计。

管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优决策的