



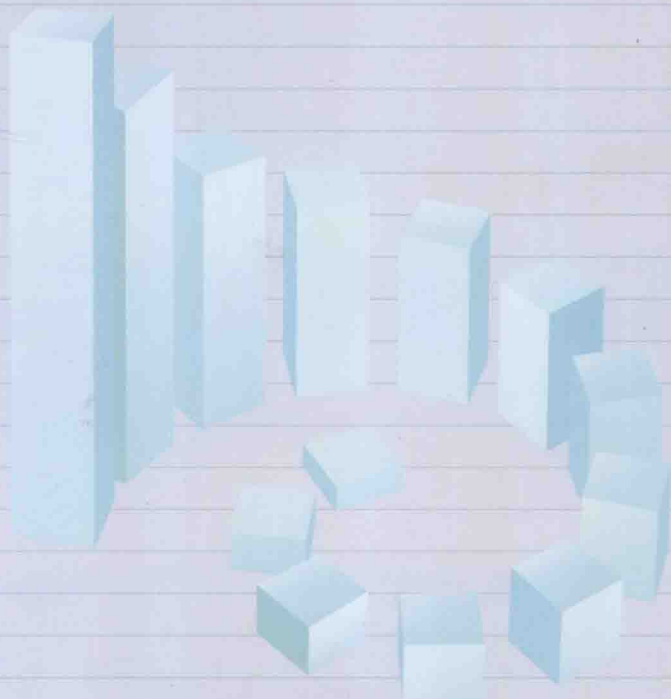
21世纪高等学校会计学系列规划教材



管理会计学

Management Accounting

白玉芳 主编



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

21 世纪高等学校会计学系列规划教材

管理会计学

白玉芳 主编



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内 容 提 要

本书在继承国内已有管理会计教材优秀成果的基础上,融合了国外管理会计教材的先进知识,密切联系实际,在强调管理会计在企业“规划、决策、控制”等方面作用的同时,更注重企业业绩评价的作用。本书分成三个部分,第一章至第五章为第一部分,主要介绍了管理会计的基本理论和基本方法;第六章至第八章为第二部分,主要介绍了规划与决策会计,第九章至第十一章为第三部分,主要介绍了控制与评价会计。

本书既可作为高等院校管理会计专业学生的教材,也可作为管理会计人员的在职培训用书,还可供从事管理会计工作的人士自学参考。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/白玉芳主编. —上海:上海交通大学出版社,2013

ISBN 978-7-313-09229-8

I. ①管… II. ①白… III. ①管理会计 IV.
①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 281185 号

管理会计学

白玉芳 主编

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 951 号 邮政编码:200030)

电话:64071208 出版人:韩建民

北京振兴源印务有限公司印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×1 092mm 1/16 印张:17.5 插页 1 字数:426 千字

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-313-09229-8/F

定价:34.00 元

版权所有 侵权必究

告读者:如您发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:010-88433760

前言 Preface

管理会计是西方学者将管理与会计这两个主题巧妙地融合在一起,以强化企业内部管理、提高经济效益为根本目标的一门实用性很强的学科。20世纪80年代初期,管理会计被引入我国,经过多年的实践,其在提高管理者决策水平、增强企业竞争力、为企业创造财富等方面发挥了极为重要的作用。

本书在继承国内已有管理会计教材优秀成果的基础上,融合了国外管理会计教材的先进知识,密切联系实际,在强调管理会计在企业规划、决策、控制等方面作用的同时,更注重企业业绩评价的作用。本书分成三个部分,第一章至第五章为第一部分,主要介绍了管理会计的基本理论和基本方法;第六章至第八章为第二部分,主要介绍了规划与决策会计;第九章至第十一章为第三部分,主要介绍了控制与评价会计。

本书按照规划与决策、控制与评价的框架体系进行设计,力求体现以下特点:

(1) 内容新颖,实用性强。在理论联系实际的指导思想下,本书在传统的管理会计教材内容的基础上引入了当前最为流行的作业成本法、业绩评价与激励机制、内部控制等内容,增强了实用性。

(2) 深入浅出,框架合理。本书在框架设计上遵循先基本理论与方法后应用的理念,体系完整,内容翔实,框架合理。

(3) 适用性广,阅读性强。本书在结构安排上遵循由浅入深、循序渐进的原则,既可作为高等院校管理会计专业学生的教材,也可作为管理会计人员的在职培训用书,还可供从事管理会计工作的人士自学参考。

本书由中央财经大学会计学院白玉芳主编,在编写过程中,得到了诸多从事管理会计教学和研究工作的同仁的帮助,在此一并表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中难免存在疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

编者

目 录 Contents

第一章 管理会计概述	1
第一节 管理会计的定义与基本内容	1
第二节 管理会计的形成与发展	5
第三节 管理会计的基本理论和方法	7
第二章 成本性态分析	14
第一节 成本的概念及基本分类	14
第二节 成本性态的分类及特点	18
第三节 混合成本及其分解	24
第四节 成本预测分析	33
第三章 本量利分析	39
第一节 本量利分析概述	39
第二节 单一品种产品条件下的保本点分析	42
第三节 多品种产品条件下的保本点分析	46
第四节 保利点分析	49
第五节 利润预测与敏感性分析	51
第四章 变动成本法与完全成本法	59
第一节 变动成本法与完全成本法概述	59
第二节 两种成本法下成本及损益的计算	62
第三节 两种成本法的优缺点与运用	68
第五章 作业成本法	77
第一节 作业成本法概述	77



第二节	作业成本计算	82
第三节	作业成本管理	86
第六章	短期经营决策	94
第一节	决策分析概述	94
第二节	短期经营决策及相关的成本概念	99
第三节	生产决策	103
第四节	定价决策	116
第五节	存货决策	124
第六节	风险型决策	130
第七节	不确定型决策	133
第七章	长期投资决策	140
第一节	长期投资概述	140
第二节	长期投资决策的影响因素	142
第三节	长期投资决策的方法	155
第四节	长期投资决策方法的具体运用	166
第五节	长期投资决策中的敏感性分析	175
第八章	全面预算管理	179
第一节	全面预算概述	179
第二节	全面预算的基本内容及编制原理	183
第三节	全面预算的编制方法	193
第九章	成本控制	199
第一节	成本控制概述	199
第二节	产品制造成本控制	202
第三节	产品生命周期成本控制	213
第四节	质量成本控制	216
第十章	责任会计	221
第一节	责任会计概述	221
第二节	责任中心的概念及类型	224
第三节	责任中心的业绩评价	229
第四节	内部转让价格	232



第十一章 业绩评价与激励机制	236
第一节 业绩评价系统	236
第二节 业绩评价标准与方法	245
第三节 激励方式与激励方案	252
附录	262
附录一 年金现值系数表	262
附录二 年金终值系数表	264
附录三 复利现值系数表	266
附录四 复利终值系数表	268
参考文献	271

第一章

管理会计概述

学习目标

掌握管理会计与财务会计的区别和联系；

了解管理会计的形成与发展过程；

理解管理会计的基本理论和主要方法。

会计是一种商业语言,会计的发展水平是一个社会经济发展和商业繁荣状况的重要标志。管理会计和财务会计是现代企业会计的两大分支,是企业管理信息系统的重要组成部分。管理会计创造财富,财务会计衡量财富,两者各司其职,共同为企业的经营管理、决策控制提供重要的信息支持。

第一节 管理会计的定义与基本内容

管理会计是将“管理”与“会计”这两个主题巧妙地融合在一起的一门综合性很强的交叉学科。

一、管理会计的定义

国内外关于管理会计的定义有以下几种观点:

1. 美国会计学会的定义

美国会计学会对管理会计的定义为:管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体的历史的和预期的经济数据,帮助管理当局制订具有适当经济目标的计划,并以实现这些目标作出合理的决策为目的。

2. 国际会计师联合会的定义

国际会计师联合会对管理会计的定义为:管理会计是指在一个组织内部,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(财务的和运营的)进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输



的过程,以确保其资源的利用并对它们承担经管责任。

3. 英国特许管理会计师公会的定义

英国特许管理会计师公会对管理会计的定义为:管理会计是运用会计和财务管理的相关原则,用以创造、保护、增加公共部门和私营部门中营利及非营利企业利益相关者的价值。管理会计是管理的重要组成部分。它需要识别、生成、展示、解释和使用相关信息来提供战略决策信息以及制订商业战略;计划长期、中期、短期的运营;制定资本结构决策并有效融资;决定股东和管理层的激励策略;为经营决策提供信息;控制运营,并确保资源的有效利用;计量财务和非财务绩效并报告给管理层和其他利益相关者;保全有形和无形资产;实施公司治理程序、风险管理和内部控制。

4. 美国管理会计师协会的定义

美国管理会计师协会对管理会计的定义为:管理会计是一门专业学科,在制定和执行组织战略中发挥综合作用。管理会计师是管理团队的成员,工作在组织中的各个层级,是从高层管理者到支持层面的会计与财务专家。管理会计师应该具备在会计和财务报告、预算编制、决策支持、风险和业绩管理、内部控制和成本管理等方面的知识和经验。

5. 国内学者的定义

我国著名管理会计学者李天民教授对管理会计的定义为:管理会计是指通过一系列的专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料与信息进行归纳、整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对各责任单位和整个企业的日常和未来的经济活动进行规划、控制、评价和考核,并帮助企业管理部门做出最优决策的一整套信息系统。

综合上述观点,管理会计的本质是一种经济管理活动,是企业经济管理工作的的重要组成部分,其宗旨是为企业的经营管理及决策提供服务。因此,管理会计也称为内部会计。

二、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容可以分为规划与决策会计和控制与业绩评价会计两大领域。

1. 规划与决策会计

规划通常包括计划和预算两个部分。计划主要是用文字来说明企业未来经济活动的目标和任务,计划在实施之前必须进行全面量化,以便为企业计划执行过程中的资源有效配置提供依据。而预算则是计划的数量说明,用数字和表格形式将企业经济活动的计划具体地反映出来,以作为企业组织、控制和评价经济活动的直接依据。因此,规划可概述为将企业全部经济活动的总体计划用数量和表格的形式反映出来的一系列文件,即企业总体经营战略规划的具体化和数量化的说明。

决策主要包括以预测分析为基础的短期经营决策、长期投资决策。所谓预测分析,是指用科学的方法预计、推断事物发展的必然性或可能性的过程,即根据过去和现在预计未来,由已知推断未知。企业的经营预测分析是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及经济活动间的内在联系,对生产经营活动未来发展趋势的状况和结果所进行的预计和推断。其中,短期经营决策主要针对决策产生的效益只涉及一年以内的经营业务,是对该时期内收支盈亏的影响问题进行的决策分析。长期投资决策主要针对企业为适应今后若干年生产经营的长远发展需要,以获得更多回报为目的而投入大量资金的经济活动所进行的决策



分析。由于这种投资形成并决定着企业的生产能力,因而其需要的投资额往往较大,且投资收支所涉及的期间和投资损益对经营周期损益的影响期间均较长。

2. 控制与业绩评价会计

控制主要是指成本控制,它是企业成本管理的中心环节,通常需要根据成本预测、决策和预算所确定的目标与任务,以及实际经营活动的数据,对生产经营过程中的各项资源耗费、相应降低成本措施的执行等进行指导、监督、调节和干预,以保证企业成本目标和预算任务的完成。事实上,企业经营目标的实现与否在很大程度上取决于成本控制的成功与否。

业绩评价主要包括业绩评价系统和薪酬激励机制。其中,企业业绩评价系统是企业管理系统的一个相对独立的子系统,其构成要素包括评价主体、客体、目标、指标、标准、方法和报告。开展业绩评价的目的是尽可能全面、客观地评价企业的经营管理绩效,引导企业不断提升综合竞争实力,促进企业管理的科学化与规范化。薪酬激励机制是企业为了理顺委托代理关系和提高企业管理人员与员工工作积极性,以业绩评价为依据而建立起的各种有效的薪酬激励制度。

三、管理会计与财务会计的区别与联系

(一) 管理会计与财务会计的区别

1. 服务对象

(1) 管理会计:内部会计或对内报告会计。管理会计主要为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的各种管理信息,是为强化企业内部经营管理、提高经济效益而服务的。

(2) 财务会计:外部会计或对外报告会计。财务会计虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的会计信息,但它侧重于服务企业外界与企业有经济利害关系的团体或个人,包括股东和潜在的投资者、财税部门和主管机关、银行及其他债权人、监管部门等。

2. 工作重点

(1) 管理会计:经营管理型会计。管理会计的基本内容是规划与决策、控制与业绩评价,其工作重点是面向未来,算“活账”,即不仅反映过去,更侧重于利用历史资料来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业的各项经济活动。

(2) 财务会计:报账型会计。财务会计的工作重点是面向过去,对会计要素进行确认、计量和报告,算“呆账”,即单纯地提供历史信息 and 解释信息。

3. 约束依据

(1) 管理会计:不受会计准则和会计制度的约束。管理会计的工作程序不受会计准则或统一会计制度的约束,只服从管理者对企业的规划与决策、控制与业绩评价的需要。

(2) 财务会计:必须受会计准则和会计制度的约束。由于财务会计的工作重点是对会计要素进行确认、计量和报告,因此它必须严格遵守企业会计准则以及政府有关会计法规的约束。

4. 时间跨度

(1) 管理会计:具有时间弹性。管理会计编制的内部报告在时间跨度上具有较大的弹



性,可以短到小时、半天、一天,也可以长到数年,主要取决于管理者对企业内部经营管理的需要。

(2) 财务会计:缺乏时间弹性。财务会计在时间跨度上缺乏弹性,必须按月、季、半年度和年度编制财务报告。

5. 会计主体

(1) 管理会计:各责任单位。管理会计主要以企业内部的各责任单位为会计主体,并对各责任单位和整个企业的日常经济活动进行规划、决策、控制与业绩评价。

(2) 财务会计:整个企业。财务会计主要以整个企业为会计主体,通过对会计要素的确认、计量和报告,来反映整个企业的财务状况和经营成果。

6. 会计程序

(1) 管理会计:无固定的格式。管理会计的具体业务处理程序一般不固定,有较大的选择自由,通常也不涉及填制凭证和复式记账的问题;其内部报告不定期编制,也无一定格式,可根据管理者的需要自行设计。

(2) 财务会计:有固定的格式。财务会计的具体业务处理程序比较固定,并具有强制性;其凭证、账簿和报表均有规定的格式,其中报表需要按月度、季度、年度定期编制。

7. 会计方法

(1) 管理会计:灵活多样。管理会计根据企业内部经营管理的实际需要,对企业的经营管理活动进行规划、决策、控制与业绩评价,在一定期间内采用的专门方法可以灵活多样,以便为企业的管理者提供不同的备选方案。

(2) 财务会计:较为规范。财务会计为了真实反映企业的财务状况和经营成果,在一定期间内一般只能采用同一种会计处理方法,以便保持会计信息的连续性和可比性。

8. 行为影响

(1) 管理会计:较为重视行为科学对员工日常行为的影响。管理会计以人为本开展各项活动,特别重视业绩报告和薪酬激励机制对员工日常行为的影响。

(2) 财务会计:不太重视行为科学对员工日常行为的影响。财务会计最关心企业发生的各项经济活动对企业财务状况和经营成果的影响,特别重视对会计要素的确认、计量和报告,不十分关心行为科学对员工日常行为的影响。

9. 数据精确程度

(1) 管理会计:只需求得近似值。管理会计面向未来,而未来的不确定因素较多,因此管理会计所提供的数据不要求绝对精确,一般能计算出近似值即可。

(2) 财务会计:力求准确。财务会计反映过去,通常都是已经发生的经济业务,因此财务会计所提供的数据力求准确,一般要计算到小数点后两位。

10. 信息特征

(1) 管理会计:灵活提供不公开的、不具有法律责任的管理信息。管理会计根据管理者的实际需要,通过编制内部报告来提供有选择的、部分的和特定的管理信息,内部报告一般不对外公开发表,也不具有法律责任。

(2) 财务会计:全面提供公开的、具有法律责任的会计信息。财务会计必须按照会计准



则和政府监管部门的要求,提供连续、系统、综合的会计信息,编制的财务报告需要对外公开发表,并具有法律责任。

综上所述,管理会计与财务会计的区别可概括如表 1-1 所示。

表 1-1 管理会计与财务会计的区别

项 目	管理会计	财务会计
服务对象	侧重于服务企业内部	侧重于服务企业外部
工作重点	预测、决策、规划、控制和业绩评价	会计确认、计量和报告
约束依据	不遵循会计准则和制度	遵循会计准则和制度
时间跨度	面向未来,具有弹性	面向过去,具有固定性
会计主体	企业内部各责任单位	整个企业
会计程序	无固定程序	有固定程序
会计方法	灵活多样	规范统一
行为影响	较为重视行为科学对员工日常行为的影响	不太重视行为科学对员工日常行为的影响
数据精确程度	取近似值	力求准确
信息特征	灵活、不公开	全面、公开

(二) 管理会计与财务会计的联系

1. 目标相同

管理会计和财务会计分别对内和对外提供各种会计信息和管理信息,其目标都是加强企业的经营管理工作 and 提高企业的经济效益。

2. 使用的信息资料基本相同并具有互补性

管理会计所形成的各种信息资料,可以作为财务会计报告中的补充资料。例如,上市公司的年度财务报告中,往往会涉及企业的业绩评价和薪酬激励计划资料、财务预算和盈利预测数据等。财务会计通过对企业日常发生的经济业务所对应的会计要素进行确认、计量和报告而形成的会计信息资料,是管理会计进行规划、决策、控制与业绩评价的主要信息来源。

第二节 管理会计的形成与发展

一、管理会计的形成

从西方会计发展史来看,早期的管理会计在 20 世纪 20 年代就开始萌芽了,以泰勒的科学管理学说为基础而形成、发展起来的标准成本制度、预算控制、差异分析等是管理会计的雏形,它们在提高企业的生产效率和工作效率方面曾作出过很大贡献。

第二次世界大战以后,现代科学技术迅速发展并大规模应用于生产,使社会生产力水平得到了大幅度提高。社会化大生产促使资本主义企业进一步集中,企业的规模越来越大,跨



国公司大量涌现,生产经营日趋复杂,市场竞争也日趋激烈。面对这些客观现实的社会经济环境,迫切要求实现企业管理现代化,而如何利用会计信息来提高企业内部经营管理水平和经济效益,则成为西方会计界普遍关心的问题。为此,西方会计界在充分吸收现代管理会计科学的各种方法和技术的基础上,将自20世纪20年代以来发展起来的一些专门用来加强企业内部经营管理和提高经济效益的会计方法,如标准成本、差异分析、预算管理、本量利分析、经营决策、投资决策、成本预测与控制、全面预算、责任会计制度、存货分析、数量分析等加以系统化的总结,使其形成了一套企业内部会计体系或对内报告会计体系,并在1952年国际会计师联合会年会上正式采用“管理会计”这一专门词汇来加以统称,由此标志着现代管理会计正式形成。自此,现代会计分为管理会计和财务会计两大分支。

二、管理会计的发展

自20世纪50年代初期正式形成后,管理会计的发展大致经历了以下几个阶段:

1. 20世纪50年代至60年代初

在20世纪50年代至60年代初,西方管理会计的主要任务是解决成本会计所面临的如何正确地确定产品成本以及如何降低成本、提高经济效益等问题。因为当时的产品生产主要依靠手工来进行,因此直接人工就自然作为分配制造费用的基础。在这一时期采用的管理会计方法主要有预算编制、责任会计制度、成本差异分析、机会成本、业绩评价、内部转移价格的制定等,并且西方的一些管理会计学者还为上述方法建立了数学分析模型。

2. 20世纪60年代中后期

到了20世纪60年代中后期,电子计算机等新技术开始广泛应用于制造业,使产品在质与量上都得到了很大提高,使世界市场的竞争日趋激烈,因而对企业内部的管理与控制提出了更高的要求。新技术的发展不仅对产品的生产工艺与程序产生了积极的影响,而且对企业内部的信息处理产生了实质性的影响。由于大量的会计软件得到了开发,经理们使用计算机即可比以往更快更多地获取企业经营管理的各方面信息。在这种情况下,西方国家的管理会计学者们开始将20世纪60年代建立发展起来的数学模型不断加以深化,建立起了更多的数学分析模型,且广泛涉及了在风险和不确定情况下的复杂数学分析模型,如线性和非线性规划模型、概率统计分析模型等。

3. 20世纪70年代至80年代初

在20世纪70年代至80年代初,西方会计学者开始将信息经济学、组织行为学、代理人理论等相关学科引入管理会计的研究中,使管理会计的研究与应用领域进一步拓宽。

4. 20世纪80年代中后期

现代管理会计自进入20世纪80年代中期后开始遭遇各种各样的问题,集中表现在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与实践相脱节的问题提出了许多批评意见。西方会计界开始对管理会计的理论与实践进行反思,并着手对原有传统管理会计的知识体系进行一些尝试性的创新与变革,以适应当今社会经济和科学技术发展的需要。

5. 20世纪90年代之后

进入20世纪90年代之后,管理会计进行了一系列创新与变革,不仅对原有知识体系进



行了改造,还产生了一些分支学科和研究领域,具体包含作业成本计算法,平衡记分卡业绩评价系统,战略地图,战略管理会计,适时制生产系统,制造资源计划,质量成本管理会计,代理人理论、组织行为学、信息经济学等相关科学在管理会计中的应用,人力资源管理会计,智力资本管理会计,增值管理会计,社会责任管理会计,环境管理会计,资本成本管理会计,国际管理会计等。

总体来看,进入 20 世纪 90 年代之后,管理会计作为一门独立的学科,其新的研究与应用领域不断拓展。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日益加大。

第三节 管理会计的基本理论和方法

一、管理会计的假设

会计假设是指会计人员面对变化不定的社会经济环境,对会计领域中存在的某些尚未确知或无法验证的事物,根据客观的、正常的情况或趋势来作出合乎情理的逻辑性推断或命题。会计假设是发展和形成会计原则的基础,管理会计根据其自身的特点可以分为基础性假设和技术性假设两个层次。

(一) 基础性假设

基础性假设主要是指具有普遍意义的对一些外部不确定因素的假定性命题,此类假设构成管理会计原则的理论基础。由于管理会计进行规划与决策所依据的信息主要取决于财务会计,因此财务会计的一些会计假设同样适用于管理会计。但由于管理会计主要是对内报告会计,采用的方法具有较大的灵活性,因而需要对财务会计的某些假设进行修订,并产生出以下适用于管理会计的基础性假设:

1. 会计主体假设

会计主体假设规定了会计活动的空间范围。与财务会计的会计主体不同的是,管理会计的会计主体除了包含独立的经营单位外,还包括其内部各个责任层次的责任单位,它主要根据管理当局在企业内部经营管理活动中的具体需要而定,具有多样性和灵活性的特点。

2. 持续经营假设

持续经营假设规定了会计活动在时间上的不间断性。对管理会计而言,其所进行的规划与决策、控制与业绩评价活动主要以财务会计提供的信息为依据,而财务会计取得的会计信息必须以企业在其生产经营期间内不间断地持续经营为前提,因此,持续经营假设也同样适用于管理会计。

3. 灵活分期假设

灵活分期假设规定了会计活动的时间范围。与财务会计的会计分期假设不同,管理会计虽然也需要确定其活动的时间范围,但在时间跨度上具有很大的弹性,可以短至一天、长至数年灵活地分期编制内部报告。因而,管理会计的会计分期具有较大的灵活性和不确



定性。

4. 多种计量单位假设

管理会计在进行规划与决策、控制与业绩评价活动时,可根据企业内部经营管理的不同需要来选择不同的计量单位,除可使用货币单位外,还可使用实物量单位、时间量单位和相对数单位等。多种计量单位的选择,是管理会计区别于财务会计的一个重要特点。

5. 成本分类多样性假设

与财务会计将企业的总成本简单分为产品生产成本和期间成本不同,管理会计主要是根据企业内部经营管理的需要对成本进行分类。例如,为了进行本量利分析和实施变动成本法等,可根据成本习性原理将企业的全部成本划分为变动成本与固定成本;为了进行决策分析,可根据成本的相关性将企业的全部成本划分为相关成本和无关成本;在实施责任会计制度时,为了对成本中心的责任成本进行有效控制,可根据成本的可控性将企业的全部成本分为可控成本与不可控成本;为了实施作业成本计算法,可根据成本动因将企业的全部成本划短期变动成本、长期变动成本和固定成本;等等。成本分类的多样性充分体现了管理会计的“为不同目的而采用不同成本”的特点。

6. 货币时间价值假设

与财务会计的币值不变假设不同,管理会计在进行投资决策时,必须考虑货币的时间价值,尤其是在进行长期投资决策时,需要将若干年后取得的投资报酬根据货币时间价值折为现值,以便同原投资额的现值进行比较;反之,为了确定一项投资方案的未来报酬,又需要按货币时间价值计算该项投资额的终值。由此可见,货币时间价值是保证决策质量的一个重要的前提条件。

(二) 技术性假设

技术性假设是指应用于某一具体管理会计事项、直接约束和规范个别管理会计程序与方法的应用性命题。它具有较强的务实性和解决具体问题的针对性,需要根据各种技术方法的特点和在实践中的应用情况来加以确定。

例如,为了应用本量利分析法来预测保本点、目标销售量和目标销售额,规划企业的目标利润和编制利润预算等,就必须假设某些有关因素为不变的常量,否则就无法找出有关变量之间的函数关系。因此,本量利分析法的假设条件是在一定时间和一定业务量范围内,企业产品的销售单价、单位变动成本、固定成本总额、生产能力和产品品种结构都保持不变。再如,在推行责任会计制度时需要假设各层次的责任单位能够保持整个企业经营目标的一致性。如果各责任中心都各自为政,只顾及各自的小团体利益,则责任预算指标的分解、落实、执行、考评等就无法正常进行,推行责任会计制度也就成了一句空话。

二、管理会计的目标

管理会计的目标是指管理会计活动应达到的境地或标准,它是管理会计职能的具体化。管理会计的目标可分为两个层次:一是管理会计的基本目标,即提高企业的经营管理水平和经济效益;二是管理会计的具体目标,即采用各种专门方法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,并参与企业的经营管理过程。

需要注意的是,在确立管理会计目标的过程中,必须解决三个问题:一是管理会计为谁



提供信息,二是管理会计提供何种信息,三是管理会计如何提供信息。

三、管理会计的职能

为了实现自身的目标,管理会计应具备以下四项职能:

1. 规划

管理会计的规划职能主要是利用财务会计提供的历史资料和其他有关信息进行科学的预测与决策,进而对企业未来的经济活动进行规划,通过规划制定出的目标来指导和监督企业未来的经济活动。

2. 组织

管理会计的组织职能主要是为了实现规划职能所确定的各项目标,设计和制订出合理有效的责任会计制度以及各项具体的会计制度和管理制度,以便对整个企业的人力、物力、财力等有限的资源进行最合理、最优化的配置和使用。

3. 控制

管理会计的控制职能主要是实现规划职能所确定的各项目标和组织职能所制订出的各项制度,对企业已经发生和未来可能发生的经济活动进行信息的收集、比较和分析,建立起完善的控制体系,以便对企业日常的经济活动进行有效控制,确保企业既定目标的实现。

4. 评价

管理会计的评价职能主要是利用其已经建立起的业绩评价系统,对企业各责任单位和每一员工所开展的各项工作进行业绩评价。业绩评价的目的是尽可能全面、客观地评价企业的经营管理效绩,以便为企业实施激励机制提供考评依据,引导企业不断提升综合竞争实力,促进企业管理的科学化与规范化。

四、管理会计的原则

管理会计的原则是管理会计实践的经验总结和管理会计理论的科学概括,它既是管理会计理论体系的重要组成部分,又是指导管理会计实务的规范。在西方国家,管理会计的原则一般用管理会计信息的质量特征来加以表述。因为,管理会计信息的质量特征是管理会计目标的具体化,是从属于管理会计目标的一个理论范畴,它体现了管理会计目标在信息质量方面的要求,并且是评定管理会计信息有用程度的基本标准。从系统论的角度来看,管理会计的原则可分为基本原则和具体原则两个层次。

1. 基本原则

基本原则是指管理会计的一般原则,对管理会计工作具有普遍的指导意义,具体包括以下几项:

(1) 相关性原则。相关性原则要求管理会计人员提供为实现管理会计基本目标的各项相关信息。

(2) 可靠性原则。可靠性原则要求管理会计人员提供的各项相关信息必须真实可靠。

(3) 重要性原则。重要性原则要求管理会计人员提供的信息必须对决策结果的正确与否有重大影响,并符合一定的误差范围界限。



(4) 及时性原则。及时性原则要求管理会计人员提供的信息必须及时满足经营管理决策的需要。

(5) 中立性原则。中立性原则要求管理会计人员提供的信息和所做出的决策分析结论,不能掺入个人的偏见和有关管理人员的主观意愿。

(6) 灵活性原则。灵活性原则要求管理会计人员根据经营管理的不同需要,灵活采用管理会计的方法与技术。

(7) 可理解性原则。可理解性原则要求管理会计人员提供的各项相关信息能为各级管理人员所理解。

(8) 可验证性原则。可验证性原则要求管理会计人员提供的各项相关信息能在实践中得到检验。

(9) 可操作性原则。可操作性原则要求管理会计人员采用的各种方法与技术尽可能简易可行、便于操作。

(10) 成本效益原则。成本效益原则要求取得各项相关信息产生的效益必须大于取得这些信息的成本。

2. 具体原则

具体原则是指根据管理会计的具体内容而制订的,用于指导各项管理会计具体工作的特定原则,主要包括以下几个方面:

(1) 规划方面的原则。规划方面的原则包括全局性原则、目标管理原则、目标一致性原则、以销定产原则等。

(2) 决策方面的原则。决策方面的原则包括定量与定性分析相结合的原则、信息充分原则、科学预测原则、方法合理性原则、效益性原则等。

(3) 控制方面的原则。控制方面的原则包括全面控制原则、分权管理原则、责权利相结合原则、例外管理原则、可控性原则、反馈性原则等。

(4) 业绩考评方面的原则。业绩考评方面的原则包括客观性原则、考评与奖惩相挂钩原则、物质激励与精神激励相结合原则等。

五、管理会计的基本程序

管理会计的基本程序除了要反映出会计工作的基本特点外,还必须符合企业管理的一般程序和要求。在企业管理中,通常将管理程序分为规划和控制两大部分,这两大部分又可具体分为以下六个步骤:

(1) 判断情况。为了科学、合理地制订出企业的规划与发展战略,企业管理部门和管理人员首先要通过实地观察、密切联系员工听取意见、出席企业内部各种会议、研究和分析企业财务报表等手段,充分调查和了解企业的外部环境和内部基本情况,从而建立起一套及时、有效的信息处理程序,以便持续掌握本企业全部经济活动的信息;其次要对企业日常发生的、大量纷繁的信息进行筛选,选择出可能对企业的发展战略、日常经营管理工作和未来经济活动产生重大影响的信息进行重点分析,以便提出解决这些关键问题的有效措施,从而保证整个企业的人力、物力、财力等有限的资源得到最合理、最优化的配置与使用。

(2) 作出决定。企业管理部门和管理人员要根据判断情况的结果,针对企业的经营目标、经营政策和经营策略作出科学的决策。这一步骤是企业管理过程中最具创造性的活动,