



高等院校经管类应用型特色规划教材

管理会计

Managerial
Accounting



周频 胡向丽 吴丹红 万玲 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



高等院校经管类应用型特色规

管理会计

Managerial
Accounting



周频 胡向丽 吴丹红 万玲 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 周频 等 2015

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / 周频等编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2015. 1
(高等院校经管类应用型特色规划教材)

ISBN 978-7-5654-1738-2

I. 管… II. 周… 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 (2014) 第 272279 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连力佳印务有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm

字数: 385 千字

印张: 19

2015 年 1 月第 1 版

2015 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 王 莹 周 慧

责任校对: 刘咏宁 那 欣

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1738-2

定价: 35.00 元

管理会计作为从传统会计中分离出来与财务会计并列的一个会计分支，主要是利用有关信息预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经济活动，为企业和行政事业单位内部管理服务，其职能作用从财务会计单纯的记账、报账和核算扩展到解析过去、控制现在与筹划未来的有机结合。加快管理会计发展有助于企业效益和经济绩效的提升，有助于政府部门资源利用效率和管理效能的提升。

从 2013 年起，财政部开始下大力气推动管理会计的发展。2013 年，管理会计得到了财政部的空前重视。2014 年初发布的《财政部关于全面推进会计体系建设的指导意见（征求意见稿）》标志着我国管理会计开始加速发展。财政部部长楼继伟在题为“加快发展中国特色管理会计，促进我国经济转型升级”的报告中指出，长期以来，单位管理者对管理会计重视不足，财务人员的工作重点始终在财务会计方面，局限于记账、报账，不能较好地为单位管理高层提供有效经营和最优化决策的各种财务与管理信息。这明确指出了会计工作和会计人才的发展目标，即会计工作由核算向理财、管理和决策转变，会计人员从单纯的记账者向理财者、管理者、决策参与者提升。具体而言，一方面，会计理论工作者要对实务界中的典型案例进行具体分析、深入调研，将西方管理会计理论与我国实际相结合，形成符合我国国情的管理会计理论，增强管理会计理论与实践的相融性、系统性、针对性和有效性；另一方面，广大的会计实务工作者包括广大会计从业人员特别是总会计师、CFO 等高级会计人才要加强学习，提高素质，将现有的业务专长向纵深发展，积极拓展国际化视野，不断增强适应力和竞争力。在这一过程中，作为会计教育工作者，我们有责任编写适应时代新要求的教材奉献给读者。

本教材广泛借鉴了国内外同行的文献，力求体现管理会计理论与实务的最新发展。我们编写本教材基于简练、实用、系统的原则，主要目的不在于创新知识，而是试图综合、传承和深化知识，力求做到以管理会计基本指引为统领、以管理会计工具方法指引为具体指导、以管理会计案例示范为补充。

本书的特色主要体现在以下几个方面：

1. 内容前沿，理念领先。在理论联系实际、国际经验与国内实践相结合的指导思想下，本书增加了英国特许管理会计师公会、美国管理会计协会对管理会计的最新定义，以及管理会计领域近年来的新发展，如平衡计分卡、作业成本法、经济增加值、业绩评价与激励机制等内容。

2. 定位准确, 体系合理。本书面向本科教学设计, 体系完整、内容翔实、结构合理, 旨在培养既懂往后看、会记账, 又懂往前看、能为决策服务的管理会计人才。基本内容包括: (1) 成本核算与控制会计; (2) 经营决策与规划会计; (3) 评价与考核会计。本书每章都包括学习目标、正文、思考题和练习题。

3. 深入浅出, 便于教学。产生于工业时代的管理会计体系运用了较多的数学模型, 以反映工业时代重视实物资产与金融资产的特点, 这体现在本量利分析、变动成本法、决策分析等内容上。进入信息时代后, 管理会计面临的环境发生变化, 比如关注战略知识、团队学习和以人为本, 因此我们也增加了平衡计分卡、战略地图、全面预算管理作用、业绩评价与激励机制等内容。本书在安排相关章节时, 也尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则, 以便自学和教师讲授。

本教材可供高等院校会计类专业、管理类专业和经济类专业教学使用, 还可以作为企业管理人员培训使用。

本教材第1、2、6章由湖北工业大学周频副教授编著; 第3、4、5章由湖北工业大学吴丹红副教授编著; 第8章由华中科技大学文华学院胡向丽老师编著; 第7、9、10章由江西理工大学万玲副教授编著。

本书参考了国内外的教材与发表的文章, 在这里一并向本书用以参考的书籍与文章的作者表示真挚的感谢!

由于时间仓促和水平有限, 不足之处在所难免, 敬请读者批评指正。

作 者

2014年9月

第一篇 管理会计基础理论

第1章 管理会计概述 /2

- 1.1 管理会计的一般定义/2
- 1.2 管理会计的产生与发展/3
- 1.3 管理会计的对象、职能与基本内容/6
- 1.4 管理会计方法/8
- 1.5 管理会计组织与管理会计师/10

第2章 管理会计理论体系 /18

- 2.1 管理会计与相关会计学科的关系/18
- 2.2 成本习性/21
- 2.3 边际贡献/29

第二篇 成本核算与控制会计

第3章 变动成本法 /38

- 3.1 变动成本法基本理论/38
- 3.2 变动成本法与完全成本法的比较/42
- 3.3 变动成本法的应用和评价/46

第4章 作业成本法 /60

- 4.1 作业成本法的定义及产生的背景/60
- 4.2 作业成本法的基本原理、相关概念及比较/62
- 4.3 作业成本法计算程序及其应用/65

第5章 标准成本法 /81

- 5.1 标准成本法概述/81
- 5.2 标准成本的制定/83
- 5.3 标准成本差异的计算和分析/85

第三篇 经营规划与决策会计

第6章 本量利分析法 /104

- 6.1 本量利分析基础/104
- 6.2 保本分析/106
- 6.3 保利分析/110
- 6.4 本量利关系图/112
- 6.5 敏感性分析/114
- 6.6 本量利分析扩展/121

第7章 预测 /133

- 7.1 预测分析的概述/133
- 7.2 销售预测/135
- 7.3 成本预测/140
- 7.4 利润预测/143
- 7.5 资金需要量的预测/148

第8章 决策 /155

- 8.1 决策分析及用于决策的成本信息/155
- 8.2 短期经营决策/164
- 8.3 长期投资决策/197

第9章 全面预算管理 /235

- 9.1 全面预算概述/235
- 9.2 全面预算的编制/239
- 9.3 预算编制方法的改进/247
- 9.4 预算管理中的行为问题/252

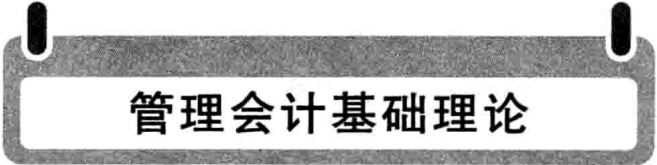
第四篇 评价与考核会计

第10章 业绩评价与考核 /264

- 10.1 业绩评价与考核体系/264
- 10.2 基于收益的业绩评价与考核体系/267
- 10.3 基于战略的业绩评价与考核体系/280

参考文献 /297

第一篇



管理会计基础理论



管理会计概述

学习目标

通过本章学习，重点理解管理会计的定义与基本内容，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，了解管理会计师与管理会计的地位。

社会资源是有限的，“物尽其用，人尽其才”不仅体现在社会资源的有效配置与充分利用上，也体现在社会中每一个企业都必须实现资源的有效配置与充分利用。管理会计是企业内部资源的有效配置与充分利用的信号机制。

1.1 管理会计的一般定义

1.1.1 美国管理会计协会（IMA，2008）的定义

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，从高层管理者到支持层面的会计和财务专家。管理会计师应该具备会计和财务报告、预算编制、决策支持、风险和业绩管理、内部控制和成本管理方面的知识和经验。

1.1.2 英国特许管理会计师公会（CIMA，2005）的定义

管理会计师运用会计与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：（1）提供战略决策信息以及制定商业战略；（2）计划长期、中期、短期的运营；（3）决定股东和管理层的激励策略；（4）为经营决策提供信息；（5）控制运营，并确保资源的有效利用；（6）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；（7）保全有形和无形资产；（8）实施公司治理、风险管理和内部控制程序。

1.1.3 国际会计师联合会（IFAC，1988）的定义

管理会计是指在一个组织内部，对管理层用于规划、评价和控制的信息（财务的和运营的）进行确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程，以确保其资源的合理利用并对它们承担相应的经管责任。

从上述这些定义可以看出，管理会计本质上是企业内部的一个信息处理系统和决策支持系统，使用一系列专门的方法对企业所收集到的信息进行加工处理，提供给企业管理者用于决策，协助企业管理者规划和控制企业的各种经济活动。这些信息不仅包括财务信息，而且包括非财务信息，非财务信息有客观的信息和主观的信息。客观的信息包括运营信息和实务信息，比如产品质量和生产时间。主观信息包

括消费者满意度评价、员工的能力、核心产品的表现等。管理会计工作包括收集、分类、处理、分析和报告信息。

那么,管理会计信息是如何为管理者服务的呢?根据系统理论,企业随着分工的发展,可分为三个子系统:企业协调管理系统、企业生产系统、企业管理会计系统。企业管理会计系统根据企业生产系统运行情况和企业环境系统的变化来收集、加工信息,从而向企业协调管理系统报告决策信息,企业协调管理系统内化决策信息进行决策。随之,企业管理会计系统根据企业协调管理系统的管理决策向企业生产系统输入执行与控制信息,企业生产系统内化该信息,来调节控制企业的生产行为。

1.1.4 管理会计的定义

本书认为:管理会计是通过一系列专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员对各个责任单位和整个企业日常的和预期的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价和考核,并使企业保证其资源的合理配置和使用,做出合理决策的一整套信息系统。

正确理解管理会计应注意以下几点:

(1)从属性看,管理会计属于管理学中会计学科的边缘学科,是会计理论和实践同管理理论和实践的有机结合,是实现利润(企业价值)最大化的手段。

(2)从范围看,管理会计既为企业管理层的管理目标服务,同时也为股东、债权人、规章制度制定机构及税务当局甚至国家行政机关等非管理集团服务。也就是说,其研究范围并不局限于企业,有扩大研究范围的倾向。

(3)从内容看,管理会计既要研究传统的管理会计所要研究的问题,也要研究管理会计的新领域、新方法,并且把成本管理、战略管理、环境管理、人文管理纳入管理会计研究的领域。

(4)从目的看,管理会计要运用一系列专门的现代管理技术与方法,通过确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输等一系列工作,为管理和决策提供信息,并参与企业经营管理。

1.2 管理会计的产生与发展

1.2.1 管理会计的产生

管理会计的萌芽可以追溯到20世纪初。第一次世界大战后,在美国许多企业中推行,泰罗的科学管理来提高企业的生产效率与工作效率;为了配合科学管理,“标准成本”、“差异分析”和“预算控制”等方法开始引进到会计中来,成为成本会计的一个组成部分。当时有学者提出了“管理的会计”这个词汇,并主张将管理的重心放在加强内部管理上,但当时没有受到会计界的普遍重视。到了20世纪40年代,特别是第二次世界大战以后,为了应付激烈的市场竞争,企业广泛实行职能管理与行为科学管理,借以提高产品质量,降低产品成本,扩

大企业利润。与此相适应,“责任会计”与“成本-业务量-利润分析”等专门方法也应运而生,并加入到原有的会计方法体系中来。1952年会计学年会上正式通过了“管理会计”这个名词,标志着管理会计正式形成。于是,传统会计被称为“财务会计”。

1.2.2 管理会计的发展

1) 执行性管理会计阶段(20世纪初到20世纪50年代)

在西方,所谓执行性的管理会计,是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统,其占主导地位的时期,是从20世纪初到20世纪50年代。

从20世纪初到20世纪50年代,中间经过第一次和第二次世界大战,在这个时期内,资本主义世界总的说来社会物资缺乏,供不应求,企业的产品生产出来以后不愁没有销路,是以卖方市场居主导地位。企业之间的竞争并不激烈,企业对客观外界经济环境的分析、研究并不十分重要。因而企业与外界关系的有关问题在执行性管理会计体系中并没有得到应有的反映,会计重点放在为企业内部提高生产和工作效率服务,并不涉及决策咨询方面的问题。

泰罗科学管理学说的核心,是强调提高生产和工作效率,要求企业把生产经营中一切可以避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度。为了实现这个目标,它在管理上要求实行“最完善的计算和监督制度”。而“最完善的计算和监督制度”当时在会计上主要是通过科学地制定“标准成本”,严格地进行“预算控制”和“差异分析”来体现,这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。特别是它把严密的事先计划引进到会计体系中来,实行事先计划、事中控制与事后分析相结合,可以看作是会计发展史上的一个重要里程碑,为会计直接服务于企业管理开创了一条新路。其基本点,是在企业经营方针、基本决策等重大问题已经确定的前提下,协助企业在执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题。

在我国,执行性管理会计这个阶段始于中华人民共和国的建立,终于20世纪80年代我国开始进行的经济管理体制改革的。中华人民共和国建立之初以至在以后较长的一段时期,产品的生产都是供不应求;而在管理上,对整个国民经济实行权力高度集中化的管理,企业管理局限于生产领域,是一种典型的执行性管理,不需要企业研究市场的需求问题。在这种条件下,在企业内部,以苏联经验为借鉴,结合我国实际,采取了许多措施,为提高企业生产和工作效率服务,如编制全面的生产技术财务计划和月度财务收支计划;建立流动资金归口分级管理制;推行以班组核算为基础的厂内经济核算;开展经济活动分析等。虽然当时还没有使用“管理会计”这个名称,它们都可看作是我们自己原有的管理会计,总的说来,也是实行事前计划、事中控制和事后分析相结合,比以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统,内容更加全面、丰富,方法上也更加多样化。它构成我国管理会计形成和发展历程中的执行性管理会计阶段。

2) 决策性管理会计阶段 (20 世纪 50 年代以后)

决策性管理会计是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的管理会计,它包含了执行性管理会计。

从 20 世纪 50 年代起,资本主义世界进入所谓战后期。一方面,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使社会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,竞争更加剧烈。这些新的环境和条件,对企业管理提出了新的要求,迫切要求实施“管理的重心在经营,经营重心在决策”的指导方针,把正确地进行经营决策放在首位。

与此相适应,在现代管理科学(包括运筹学和预测、决策科学等)的指引下,形成了决策性管理会计的基本框架,以“决策会计”与“执行会计”为主体,并把“决策会计”放在主导地位。它突破了原有执行性会计系统的局限,在广度和深度上都得到了重大发展。

此后,随着社会经济的发展和科学技术的进步,管理会计主要在以下各个领域取得了重要的进展和创新。(1) 企业管理深入到作业水平,形成作业成本计算与作业管理;(2) 技术与经济相结合形成目标成本计算和与之相联系的改善成本计算;(3) 以成本的“社会观”为指导形成产品生命期成本计算;(4) 管理会计中行为科学的引进与应用;(5) 创建着眼于企业与金融市场共生互动的资本成本会计;(6) 创建着眼于社会价值链优化的战略管理会计;(7) 创建服务于正确实施可持续发展战略的环境管理会计;(8) 创建服务于正确实施全球发展战略的国际管理会计。

进入 20 世纪 90 年代以后,又出现了许多有重要意义的新动向,主要表现在:

管理大师彼得·德鲁克带头强调管理的艺术性,认为管理是一种自由度较大的艺术 (management as a liberal art),与此相联系,强调“衡量”(measuring)重于“计算”(counting)、“认知性”(cognition)重于“精确性”(precision)。“认知性”重在整体的质的把握,精确性重在细节的量的描述,前者属于人文思维,后者属于科学思维。

卡普兰与阿特金森合著的《高级管理会计》(Advanced Management Accounting, 1989 年第 2 版,1998 年第 3 版)也删去了绝大部分用较复杂的数学方法表述的内容,而把研究的重点转移到有关企业管理的体制、组织和决策等方面来。与此同时,诺贝尔经济学奖得主赫伯特·西蒙倡导的管理决策目标从“最优化准则”向“满意性准则”转变,也在实践中得到越来越广泛的应用。

卡普兰与诺顿合著的《平衡计分卡》(The Balanced Scorecard) 1996 年出版以后,在理论界、实务界产生了巨大的影响,世人给予了高度的评价。它所体现的“五个结合”:战略与战术、当前与未来、内部条件与外部环境、经营目标与业绩评价、财务衡量与非财务衡量相结合,无论从理论认识还是从实际应用上看,都实现了新的突破,它完全超越了传统意义上会计的局限,而成为新的历史条件下创建

新的综合性管理系统的一个重要里程碑。

1.3 管理会计的对象、职能与基本内容

1.3.1 管理会计的对象

一门科学或学科的对象，是其特定领域有关内容的集中和概括，是贯穿于该科学或学科的始终的。现代管理会计的对象是现金流动，因为现金流动贯穿于现代管理会计的始终。

近代西方企业会计重心的转移，大致上经历了以下三个主要阶段：

1) 传统会计阶段（19 世纪中叶以前）

这个阶段的企业会计，是以独资、合伙会计为其主要形式，这种企业组织形式对会计提出的要求不高，通过期初、期末资产与负债差额的对比，就能确定一定期间的盈亏，并简易地进行盈利分配。因而在传统会计阶段，企业会计是把重点放在资产、负债的平衡计算上，资产负债表是这段时期最重要的会计报表。

2) 近代会计阶段（19 世纪中叶到 20 世纪中叶）

这个阶段的企业会计，是以公司会计为其主要形式，它把“收益决定”放在首位，并把利润表看作是最重要的会计报表。即着重于如何通过收入与成本的配合来正确地确定定期的经营成果，并以此为基础来合理地进行盈利分配。这是因为，股份公司的经营管理和上述独资、合伙企业有一个很大的不同，其所有权和经营管理权是分离的。一般是由公司聘请管理专家任经理，负责企业的经营管理，而为数众多的买股票的股东（投资人），则远离企业的实体，并不直接参与企业的经营活动。他们自然很关心他们所投资的公司经营的好坏，特别是盈利的能力和盈利的分配情况。因为这是其切身利益所在。同时，由于公司组织集资能力强，可以创办大规模的企业，从事复杂的生产经营活动。这样，公司的经济活动及其同各方面的经济关系就越来越复杂化了，对会计也提出了越来越高的要求，要求它把正确地确定经营成果放在首位，以适应企业内外各方面的需要。在企业生产经营比较复杂的条件下，为把一定期间内实现的收入和相应的成本有经济根据地进行配合，正确地确定各期的经营成果，就有一些专门性的会计理论问题须进行研究，如收入实现理论、折旧理论、权责发生理论、跨期收支摊配理论等。以这一系列理论为指导建立的核算体系，是以“收益决定”为中心，着重于企业经营过程的核算。

3) 现代会计阶段（20 世纪 50 年代以后）

这个阶段的企业会计还是以公司会计为其主要形式，为适应现代化管理的需要，企业会计的内部职能大大地扩展了，重点转移到了现金流动的分析，并把全面反映企业现金流动的报表——现金流量表看作是最重要的会计报表。这种以现金流动为中心的企业会计核算，具有更大的综合性，可对企业生产经营中的生产经营中成本的耗费水平、资金的占用水平和经营盈利水平这几个方面总括起来进行统一评价，为企业改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合性的信息。

（1）企业生产经营中现金流出与流入数量上的差别，制约着企业的盈利水平。

(2) 现金流出与流入时间上的差别,则制约着企业资金占用的水平。

(3) 现金流出与流入数量上的差别和时间上的差别还可综合起来进行考察。时间上的差别,可通过“货币时间价值”进行换算,转化为在同一个时点上看待问题,使时间上的差别也通过数量上的差别来表现。

综合以上各方面,以现金流动为中心的核算,具有更大的综合性和敏感性。通过把握现金流动的动态,就可以全面、系统、及时地掌握企业生产经营的主要过程与主要方面,在预测、决策、计划、控制等各个环节发挥积极的作用。

由此可见,管理会计以现金流动为对象,同现代化管理的要求相适应,反映了现代会计学科最新的发展水平。

1.3.2 管理会计的职能

现代管理会计的职能作用,从财务会计单纯的核算扩展到解析过去、控制现在、筹划未来有机地结合起来。

(1) 解析过去:主要是对财务会计所提供的资料作进一步的加工、改制和延伸,使之更好地适应筹划未来和控制现在的需要。

(2) 控制现在:通过一系列的指标体系,及时修正在执行过程中出现的偏差,使企业的经济活动严格按照决策预定的轨道卓有成效地进行。

(3) 筹划未来:预测与决策是筹划未来的主要形式,充分利用所掌握的丰富资料,严密地进行定量分析,帮助管理部门客观地掌握情况,从而提高预测与决策的科学性。

现代管理会计解析过去、控制现在、筹划未来这三方面的职能紧密结合在一起综合地发挥作用,形成一种综合性的职能。

管理会计对企业而言作用甚大,其可提供战略决策信息以及帮助制定商业战略,从而为经营决策提供信息;可以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;可以帮助制定有效的融资和激励策略,计划长期、中期、短期的运营,并确保资源的有效利用;还可以帮助实施公司治理、风险管理和内部控制程序等。

1.3.3 管理会计的基本内容

管理会计的基本内容包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制、责任会计。其中,预测分析、决策分析和全面预算合称为规划决策会计;成本控制和责任会计合称为控制评价会计。规划决策会计和控制评价会计二者既相对独立,又相辅相成,共同构成了管理会计的基本内容。

1) 规划与决策会计

规划,意即进行比较全面的长远的发展计划,对未来整体性、长期性、基本性问题的思考、考量和设计未来整套行动方案。用通俗的话说,就是目标确定以后,实施总体目标的行动计划。决策是指通过分析、比较,在若干种可供选择的方案中选定最优方案的过程。对企业高层管理者而言,供选方案是关于企业要实现的各种目标;对企业中低层管理者而言,供选方案是指为实现既定子目标所进行的有关资

源分配的备选计划。

规划与决策会计是为企业管理中的预测前景、参与决策和规划未来服务的，其具体内容如下：

(1) 利用财务会计提供的资料和其他有关信息，在调查研究和判断情况的基础上，对企业在计划期间的各项重要经济指标（包括保本点、利润、成本、资金等）进行科学的余额的分析，并对经营、投资等重要经济问题进行决策分析；

(2) 把通过预测与决策所确定的目标和任务，用数量和表格形式加以协调、汇总，变成企业在一定期间的全面预算；

(3) 按照经济责任制的要求，将全面预算的综合指标层层分解，形成各个责任单位的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。

总之，规划与决策会计可以保证企业的各项有限资源能得到最合理、最优化的配置和使用，以便获得最佳的经济效益和社会效益。

2) 控制与业绩评价会计

控制是指控制主体按照给定的条件和目标，对控制客体施加影响的过程和行为，使之能够按照预定的目标或预算进行。所谓“评价”就是评定价值高低，“业绩”是指建立的功劳和完成的事业或重大成就。业绩评价就是根据经济责任制的要求，通过对各个责任单位履行经济责任的实际数与预算数进行对比，来分析差异形成原因，并确定经济责任的归属单位，以便对各个责任单位的实绩和成果进行恰当的评价和考核的过程。

控制与业绩评价会计是为管理中分析过去和对现在与未来的经济活动进行控制与评价服务的，其具体内容如下：

(1) 通过制定控制制度和开展价值工程等活动，按照预算规定的指标，对即将发生和易发生的经济活动进行调节和控制。

(2) 利用标准成本制度，结合变动成本法，对日常发生的各项经济活动进行追踪、收集和计算。

(3) 根据经济责任制的要求，由各责任单位编制一定期间的业绩报告。

(4) 通过对报告中的实际数和预算数的差异进行分析和研究，用来评价和考核各个责任单位的业绩和成果，并根据行为科学的激励理论分别确定他们应承担的经济责任和应享有的奖励，同时把发现的重要问题立即反馈给有关部门，迅速采取有效措施，及时加以解决。

总之，控制与业绩评价会计可以保证企业的各项经济活动按照预定的目标进行，合理分配利润，并充分调动全员的积极性和创造性。

1.4 管理会计方法

1.4.1 现代管理会计的主要方法

现代管理会计的方法属于分析性的方法，它是根据所研究问题的具体特点，运用一定的数学方法对被研究对象进行比较精确的定量描述，找出存在于有关变量之

间的相互依存、相互制约的关系,建立相应的经济数量模型。借助经济数量模型可以确定有关变量在一定条件下的最优数量关系,了解其运动变化的趋势,预测在一定条件下可能出现的情况与问题,为企业在生产经营中做出最优决策提供客观的、科学的依据。

在基础性管理会计中,思维过程运用的具体化专门方法,是属于分析性的方法,它们从动态上来掌握企业生产经营的主要方面和主要过程。

“差量分析”作为一种基本的分析方法贯彻管理会计的始终,具体表现形式有:

1) 成本性态分析法

它是将成本表述为产量的函数,分析它们之间的依存关系,然后按照成本对产量的依存性,最终把全部成本区分为固定成本与变动成本两大类。它联系成本与产量的增减动态进行差量分析,是构成基础性管理会计的一项重要内容。

2) 本量利分析法

它是将成本、产量、利润这几个方面的变动所形成的差量相互联系起来进行分析。其核心部分是确定“盈亏临界点”,并围绕它,从动态上掌握有关因素变动对企业盈亏消长的规律性的联系,这对帮助企业在经营决策中根据主、客观条件有预见地采取相应措施实现扭亏增盈,有重要意义。

3) 边际分析法

它是增量分析的一种形式。它涉及的增量是指自变量的微量变化。由自变量的微量变化所形成的函数的精确变化率,就是边际的概念,在数学上用导数来表现。边际分析的最大特点,是可用作为确定生产经营最优化目标的重要工具。运用边际分析的方法确定其最优的边际点,使企业管理部门具体掌握生产经营中有关变量联系和变化的基本规律性,从而有预见地采取有效措施,最经济有效地运用企业的人力、物力和财力,实现各有关因素的最优组合。

4) 成本-效益分析法

它是适应不同的情况形成若干独特的“成本”概念(如差别成本、边际成本、机会成本、沉没成本等)和相应的计量方法,以此为基础,对各种可供选择方案的“净效益”(总效益与总成本之差)进行对比分析,以判别各有关方案的经济性。这是企业用来进行短期经营决策分析评价的基本方法。

5) 折现的现金流量法

它是将长期投资方案的现金流出(投资额)及其建成投产后各年能实现的现金流入,按复利法统一换算为同一时点的数值(现值、终值或年值)来表现,然后进行分析对比,以判别有关方案的经济性,使各方案投资效益的分析和评价建立在客观而可比的基础上。这是企业用来进行长期投资决策方案经济评价的基本方法。

1.4.2 管理会计研究方法

研究是钻研、考察事物的道理或规律。管理会计研究是探讨管理会计问题的思

路和方法。管理会计研究方法是以马克思主义哲学方法论、亚哲学方法论为理论基础,广泛吸收人类学、社会学、管理学、心理学、经济学等诸多研究方法的有用成分所形成的科学方法论。

管理会计研究方法主要包括规范研究和经验研究(包括实证研究)。规范研究是以演绎推理为依据,回答有关事物“应该是什么”或“应该怎么样”的问题。经验研究是以经验或观察为依据,回答有关事物本身“是什么”或“怎么样”的问题。管理会计研究一般以经验研究为主体。管理会计经验研究主要包括实地研究、实验室研究和调查研究等。

(1) 管理会计问题的形成。管理会计学的事务性使得管理会计研究要以解决实际管理问题为核心,因而有必要把管理会计研究的问题作为管理会计研究的起点。管理会计研究问题的产生,不同的管理会计者可能有各种各样的来源,但主要来源有三方面:一是来源于现有的管理会计及其研究文献,对现有的文献进行研读、评论和综述可以对已经研究过的主题产生新的观点;二是来源于与管理会计相关的其他领域现存的文献;三是来源于管理实务界管理会计信息需求的变化,将产生管理会计研究得新课题。

(2) 管理会计理论框架的构建和假设的形成。构建概念;构建概念之间关系的描述,形成假设,概念的操作化。

(3) 管理会计经验研究设计。

①确定研究的目的:是为了探索、描述还是解释?

②调查关系的类型:是为了建立因果关系、相关关系或只是描述差异?

③研究的时间尺度和环境:是进行横截面研究,还是纵向研究?研究的场合是在人造环境还是现场?

④研究对象总体的确定:在对社会对象的研究中,分析对象是个人、群体、组织,还是社会产品?

⑤研究者对研究对象的干预和控制程度的确定。

⑥概念度量方案的详细设计。

⑦抽样方案设计、数据收集方法的选择和设计、数据分析方法的选择。

⑧研究结论及拟推广应用的范围。

(4) 数据收集与分析。

(5) 解释理论和理论改进与应用。

1.5 管理会计组织与管理会计师

1.5.1 管理会计组织

1) 美国管理会计师协会

美国管理会计师协会(The Institute of Management Accountants, IMA)是一个全球领先最具权威的国际管理会计师组织,一直致力于支持企业内部的财会专业人士推动企业的整体绩效和表现。IMA成立于1919年,由美国成本会计师协会