



高等教育精品课程规划教材

GUANLIKUAIJIXIANGMUJIAOCHENG

管理会计项目教程

王 颖 编著

 吉林大學出版社
JILIN UNIVERSITY PRESS

高等教育精品课程规划教材

管理会计项目教程

编 著 王 颖

吉林大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计项目教程 / 王颖编著. —长春: 吉林大
学出版社, 2014. 8

ISBN 978-7-5677-2069-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 190325 号

书 名: 管理会计项目教程

作 者: 王颖 编著

责任编辑: 吴亚杰 责任校对: 张文涛

吉林大学出版社出版、发行

开本: 787×1092 毫米 1/16

印张: 11.75 字数: 293 千字

ISBN 978-7-5677-2069-5

封面设计: 水木时代

北京广达印刷有限公司 印刷

2014 年 8 月 第 1 版

2014 年 8 月 第 1 次印刷

定价: 32.80 元

版权所有 翻印必究

社址: 长春市明德路 501 号 邮编: 130021

发行部电话: 0431-89580026/28/29

网址: <http://www.jlup.com.cn>

E-mail: jlup@mail.jlu.edu.cn

前言

现代会计有财务会计和管理会计两大分支。管理会计是提升企业核心竞争力的有效工具,为企业生产经营活动的预测、决策和控制提供了灵活多样的方法,形成了科学的方法。管理会计于20世纪上半叶产生于西方资本主义国家。它是为适应社会经济发展和企业经营管理的要求,在传统会计的基础上派生出来的一个新的管理学分支。经过几十年的发展,管理会计逐步建立起了一些基本理论和基本方法。随着知识经济时代的到来,经济全球化进程的日益加快,市场竞争的日趋激烈,企业经营管理人员渴求能将财务管理理论、管理学原理特别是行为管理理论、市场预测与营销理论、企业营运管理与成本控制等融汇起来,形成一门价值创造的实用学科,这在客观上促成了管理会计担当了此一重任。在全球经济环境下,管理会计实际上是连接企业、运营和财务的纽带,管理会计是企业价值创造的中场发动机。

由于企业经营管理的要求是多种多样的、千变万化的,因而,为它服务的管理会计的理论和方法,也必然显得较为繁杂和难以规范,这就导致了管理会计的基本内容至今还没有得到准确的界定,但这正好使管理会计有了更大的发展空间。作为一本教材,要在有限的教学时间内,让学生尽可能地掌握管理会计的基本概念、基本理论和基本方法。鉴于此,本书将管理会计的基本内容控制在一定的范围之内,系统全面地介绍了现代管理会计的基本原理和方法,同时也非常注重高职高专学生的培养特点,强调应用性和可操作性。为了更好地配合教育部高职高专教材的建设,更好地为高职高专教育服务,本教材在编写过程中,尽量使内容安排做到由浅入深、循序渐进;同时还运用了大量的图表和例题来解释较为复杂的问题,并注重克服同类版本中烦琐的数学推导,以便读者学习和掌握。

本书紧扣财经类高职高专培养目标和管理会计课程目标,创新课内实践内容,增加实训任务量,使课程实训有据可依,形成多层次、多形式的课内实践。针对工作岗位对管理会计人员知识与能力的要求,遵循高职高专学生的认知规律,以能力培养为核心,重构教学内容。全书分8个项目,主要设置了初识管理会计、成本性态分析与变动成本法、本量利分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、标准成本控制、建立责任会计制度等内容。本书采用项目、任务的设计理念,并融入大量知识目标、能力目标、情景导航,每个项目都设有课堂讨论、职业技能训练。本书适合高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校及中职学校的财经类及相关专业作为教材使用,也可供经济管理人员、财务人员学习及培训时参考。

本书由许昌职业技术学院王颖编著。在编著过程中,编者借鉴了其他众多管理会计教材和著作的相关内容,并吸收了其中的优秀成果,在此谨向有关著作者和出版者表示诚挚的感谢。另外,院系领导对编写工作提供了大力支持和帮助,在此一并感谢!

编书的过程是辛苦和愉快的,但结果总有这样或那样的遗憾,尽管努力了,仍难免存在疏漏和不足之处,恳请各位同仁、读者不吝赐教,以使本书渐臻完善。

编者

2014年7月

目 录

项目一 初识管理会计	(1)
任务一 认识管理会计及其形成和发展	(2)
任务二 理解管理会计的研究对象和研究内容	(7)
任务三 熟悉管理会计与相关学科的关系	(8)
课堂讨论	(13)
职业技能训练	(13)
项目二 成本性态分析与变动成本法	(16)
任务一 了解成本的一般分类与性态分析	(17)
任务二 分解混合成本	(23)
任务三 变动成本法的应用	(27)
课堂讨论	(35)
职业技能训练	(35)
项目三 本量利分析	(40)
任务一 了解本量利分析	(41)
任务二 本量利分析的应用	(44)
任务三 有关因素变动对损益分界点和利润的影响分析	(54)
任务四 本量利分析在企业经营实践中的作用	(60)
课堂讨论	(62)
职业技能训练	(63)
项目四 短期经营决策分析	(67)
任务一 认识决策	(68)
任务二 了解短期经营决策所涉及的成本概念	(70)
任务三 理解短期经营决策的分析方法	(71)
任务四 掌握短期经营决策分析	(75)
课堂讨论	(83)
职业技能训练	(83)
项目五 长期投资决策分析	(89)
任务一 长期投资决策的有关概念	(90)
任务二 资金时间价值	(95)

任务三 投资决策分析方法	(99)
任务四 长期投资决策实务	(104)
课堂讨论	(106)
职业技能训练	(106)
项目六 全面预算	(110)
任务一 初识全面预算	(111)
任务二 全面预算的编制方法	(112)
任务三 其他专门预算	(121)
课堂讨论	(127)
职业技能训练	(127)
项目七 标准成本控制	(132)
任务一 认识标准成本控制	(133)
任务二 事前成本控制	(135)
任务三 日常成本控制	(142)
课堂讨论	(148)
职业技能训练	(148)
项目八 建立责任会计制度	(153)
任务一 认识责任会计制度	(154)
任务二 责任中心及其考评	(156)
任务三 内部转移价格和内部银行	(163)
任务四 责任中心业绩报告和责任会计报告体制	(167)
课堂讨论	(171)
职业技能训练	(171)
附 表	(174)
附表一 复利终值系数表	(174)
附表二 复利现值系数表	(176)
附表三 年金终值系数表	(178)
附表四 年金现值系数表	(180)
参考文献	(182)

项目一 初识管理会计



知识目标

1. 了解管理会计的定义、形成和发展；
2. 熟悉管理会计的基本职能；
3. 熟悉管理会计的作用；
4. 熟悉管理会计在会计机构中的位置；
5. 掌握管理会计的研究对象和研究内容；
6. 了解管理会计与相关学科的关系组成。



能力目标

1. 能够熟知什么是管理会计；
2. 能够理解管理会计的基本理论框架及其基本内容；
3. 能够掌握管理会计与相关课程如财务会计、成本会计、统计学的关系；
4. 能够理解管理会计与其他管理工作的不同和联系。

情景导航

小张 2014 年毕业于某高职学校,在渤海度假村作会计。该度假村是一家民营企业,共有 1 个客房部、1 个商务中心、1 个餐厅和 1 个健身房。该度假村的营业旺季共 20 周,其中高峰期 8 周。客房部有 80 个单人间和 40 个双人间,双人间收费是单人间的 1.5 倍。该度假村编了一份详细的营业旺季的预算,有关预测资料如下。

客房部:单人间每日变动成本为 26 元,双人间每日变动成本为 35 元。客房部固定成本为 713 000 元。

预订情况:营业高峰期客房部所有房间都被预订。在其余 12 周内,双人间客满率为 60%,单人间客满率为 70%。

总经理要求财务部算出客房部达到保本点时,单人间和双人间的最低收费应各为多少元(假定双人间每次均同时住两个人)。财务部指派小张负责计算最低收费标准。现在,小张终于体会到一个合格、称职的会计不仅要掌握财务会计的有关技能,还要了解管理会计的相关知识。

任务一 认识管理会计及其形成和发展

一、管理会计的含义

20 世纪初期,从会计学科领域中诞生的管理会计,在工业企业中,特别是在制造业的成本控制方面,得到广泛运用和大力推广,拓宽了会计参与企业管理的通道,标志着管理会计作为一门新兴学科,在会计领域中有了自己的地位。

对于管理会计的定义,人们原先在认识上有很大的差异。随着对这一问题的深入研究,认识逐渐得以明晰。现在人们普遍认为,管理会计是关于以工业企业的成本为主体内容的规划和控制的理论和方法。

根据上述阐述,我们可以明确这一定义包含以下内容:

第一,明确了管理会计在会计体系中的地位,它是企业会计的一个类别。

第二,明确了管理会计主要以工业企业为实施客体,也即管理会计的理论和方法主要在工业经济性质的企业实施,特别是在工业企业中的制造业得到广泛运用。

第三,明确了管理会计的研究对象是特定的,而不是企业总体的全部经济内容。所谓特定,是指在时间上侧重于现在或未来,在内容上侧重以成本为主(以成本习性研究为始,以成本控制研究为终这一主导线),以关联因素(利润、收入、毛益、销售等)为辅。

第四,明确了管理会计是一种专门方法,它是能够在实际工作中运用和操作的一种技术手段,并形成了系统的方法。

第五,明确了管理会计的基本职能,是对企业的生产经营活动进行规划和控制。

从这五方面内容中,我们能够知道管理会计的地位、对象、方法、职能和目的。

从某种意义上说,管理会计是会计方法和管理方法高度的结合与统一,它是充分利用会计的有关信息并同管理的需要结合形成了专门的规划和控制方法,对企业的生产经营活动予以管理。它同传统的会计方法一样,要对企业的生产经营活动进行计量处理,但重点是围绕“规划”和“控制”两个管理职能展开的。规划,就是在事前对未来进行预测,确定预期目标,然后对备选方案进行科学的决策,确定可以实施的最优方案;控制,就是在生产经营活动中,把实际情况与预期目标加以对比、分析,并对差异采取各种措施,控制不利影响。“会计”与“管理”的结合,就使得管理会计不再局限于事后的反映和监督,而是要求它规划未来,控制现在,评价过去。

管理会计不仅仅是会计方法和管理方法的结合与统一,还有一种广泛的综合性系统方法,它把统计学方法、运筹学方法、数学方法等数量方法融会贯通,把系统论、信息论、控制论等观念贯穿其中,成为一门多学科融为一体的现代管理技术。管理会计在不断发展的过程中,逐渐形成了一套综合性强而又具有独立完整的系统理论和方法论体系。

二、管理会计的形成和发展

(一) 形成和发展

管理会计能够在现代企业经营管理中得到普遍推广和运用,经历了由低级到高级、由简单

到复杂的一个长期发展过程。特别是管理会计从传统的财务会计系统中分离出来,体现了强化企业经营管理这一客观要求要与现代管理科学理论密切结合这一发展趋势。

首先,从生产发展这一角度看,以小生产经营方式为主的管理方法远远不能适应社会化大生产和工厂制度化的需要。尤其是在企业经营管理过程日趋复杂的情况下,提出了许多需要迫切解决而又难以用会计方法解决的问题,如生产数量的规划、存货的规模、生产过程的控制、固定资产是更新还是改造……这些管理活动所提出的要求与财务状况紧密联系,单纯用财务会计方法又不能解决,如何把管理上的问题与财务信息更好地加以协调,就迫切地提到管理活动的日程上来了。所以说,企业提出强化管理这一客观要求是管理会计产生的根本动因。

其次,从现代管理科学理论看,在企业强化经营管理这一客观需求的同时,各种管理学派先后提出了不同的管理理论。从最初美国泰勒的“科学管理理论”(20世纪初),历经法国法约尔的“职能管理理论”(20世纪20年代)、“行为科学管理理论”(20世纪40年代)、“数量管理理论”(20世纪50年代)、“系统管理理论”(20世纪60年代),以至今天的“灵活管理理论”等,各种科学管理理论,都对当时的经营管理方法作出了有益的探索和科学贡献,特别是把一些数量方法引进到管理和经营活动中,用来解决销售预测、经营和投资决策、成本控制等方面的问题,取得了成功的经验,逐步形成了一整套可供实践的方法、体系。这些管理科学的理论和方法为管理会计奠定了理论基础和方法依据,使管理会计的理论和方法逐渐得以系统和完善。正是管理在实践上的客观要求和管理科学理论上的发展这两方面的结合和促成,使得管理会计由此产生、发展和完善;特别是管理会计方法与电子计算机的结合,大大推动了管理会计在企业中的实际运用,改进了企业内部经营管理方法,在提高经济效益上作出了较大的贡献。

管理会计的形成和发展,极大地丰富了会计学的内容,扩展了会计的传统职能。它充分利用会计信息,预测前景,参与决策,规划未来,对日常管理工作进行控制与考核。这些都促进了现代会计体系进入一个新阶段,使管理会计充满了活力和生命力。

(二) 管理会计教育研究在我国的发展概况

我国是从20世纪70年代末80年代初开始向发达国家学习引进有关管理会计知识的。大致经历了以下三个发展阶段。

1. 宣传介绍阶段

这段时期大致经过了3~5年左右。在这个阶段上,我国会计理论工作者积极从事外文管理会计教材的翻译、编译工作,1979年由机械工业部组织翻译出版了第一部《管理会计》;国家有关部门委托国内著名专家教授编写的分别用于各种类型财经院校教学使用的两部《管理会计》教材于1982年前后与读者见面;而后,又大量出版了有关管理会计的普及性读物;财政部、国家教委先后在厦门大学、上海财经学院和大连工学院等院校举办全国性的管理会计师资格培训班和有关讲座,聘请外国学者来华主讲管理会计课程。

2. 吸收消化阶段

大约从1983年起,我国会计学界多次掀起学习管理会计、应用管理会计、建立具有中国特色的管理会计体系的热潮。在全国范围内,许多会计实际工作者积极参与“洋为中用,吸收消化管理会计”的活动。有的单位运用管理会计的方法,成功地解决了一些实际问题,初步尝到了甜头。但是,由于当时我国经济体制改革的许多措施尚未到位,尤其是我国财务会计管理体制仍旧沿用计划经济模式的那套办法,到后期,管理会计中国化的问题实际上难以取得重大突

破,甚至出现了怀疑管理会计能否在中国行得通的思潮,管理会计的发展出现了滑坡。

3. 改革创新阶段

从党中央作出大力发展我国社会主义市场经济的决策,特别是1993年财务会计管理体制转轨变型,会计界开始走上与国际惯例接轨的正确道路以来,为管理会计在中国的发展创造了新的契机。迅速掌握能够适应市场经济发展需要的经济管理知识,借鉴发达国家管理会计的成功经验来指导在新形势下的会计工作,不仅是广大会计工作者的迫切要求,而且已变成他们的自觉行动。社会主义市场经济的大环境、现代企业制度的建立健全,以及新的宏观会计管理机制,为管理会计开辟了前所未有的用武之地。目前,已有许多有识之士不再满足于照抄照搬外国书本上现成的结论,而是从我国实际出发,通过开展调查研究管理会计在我国企业应用的案例等方式,积极探索一条在实践中行之有效的中国式管理会计之路,以便切实加强企业内部管理机制,提高经济效益。从此,我国进入了管理会计改革创新和良性循环的新的发展阶段。

近期,人们关注的热点问题集中在管理会计工作系统化和规范化、管理会计职业化和社会化,以及国际管理会计和战略管理会计等课题上。

三、管理会计的基本职能

管理会计是一项具体的会计活动,也是一种管理行为,因此管理会计的职能是会计和管理两种职能的继承和发展。

从管理方面而言,一般认为现代企业的管理活动具有决策、计划、组织、指挥、控制、协调等基本职能。这些职能的完成,需要有一个管理信息系统。可以认为,管理会计是这个管理信息系统的组成部分,并承担其中一部分职能。

从会计方面而言,会计活动在长期实践中,逐渐有了对生产过程的事后反映和定期监督两种职能。完成这些职能,是通过财务信息系统来实现的。但是,只能单纯事后反映和定期监督的财务信息系统远远不能满足会计实践对事前、事中管理的需要,因此需要有一种能够在事前、事中对企业生产经营活动进行核算、控制的会计手段。那么由于这种客观需要,管理会计就应运而生,承担着事前、事中会计管理职能。

正是管理会计的两重性,使得管理会计的基本职能应是会计职能和管理职能的综合和发展。因此有理由认为,管理会计的基本职能是对企业经营活动的规划(未来)、控制(现在)和评价(过去)。

(一) 规划职能

规划职能,就是充分使用财务会计信息及有关其他信息,对企业经营活动产生的要求进行预测,在预测的基础上,对若干备选方案进行决策分析,帮助管理者作出正确、合理的选择,确定未来的经营目标和经营活动。

(二) 控制职能

根据规划阶段的各项目标,要采取各种控制措施保证预期目标的实现,如编制全面预算(也可以认为是规划,实际上是介于规划与控制的过渡阶段),制定标准成本,进一步落实经济责任制,实行责任会计等方法,对日常的经营经营活动进行对比分析,采取适当的措施修正不利影响,达到控制的目的。

(三) 评价职能

企业和下属责任单位的日常经营活动是否按预期目标去完成,是以它们所提供的业绩报告和预算执行情况为依据,并对各个责任单位的实绩与成果进行评价与考核,确定它们的经济责任和应受的奖惩,还在评价与考核的过程中,把发现的有关问题反馈给有关部门,落实经济责任制。

在以上职能中,由于评价这一职能也可以在日常工作的执行过程中开展,与控制职能融为一体,因而也有人把管理会计的基本职能划分为规划与控制两大职能,这也是众所公认的。

四、管理会计的作用

管理会计是应企业经营管理的客观要求发展起来的一个管理信息系统。它对企业的经营活动和管理活动起着积极的作用,主要表现在以下几个方面。

(一) 提供经营管理所需要的信息

现代企业的经营活动过程,存在大量复杂的数量现象和非数量现象。其中在数量现象中,有些表现为价值量,有些表现为实物量,从而形成功能各异、作用互补的各种宝贵信息,成为现代化大生产过程中经营管理活动所必不可少的依据。这些信息可能是历史的,也可能是未来的;可能是原始的,也可能是加工过的;可能是个别的,也可能是综合的;可能是企业内部的,也可能是外部市场的……这些信息都是企业在规划和控制活动中所不可缺少的基本条件,缺少这些数量信息,管理者就会心中无“数”,无从管理。如果要使经营管理者做到“心中有数”,就要求管理会计能够提供满足企业管理需要的数量和非数量信息,以达到对经营活动的规划和控制目的。管理会计提供的信息,补充了财务信息的不足,用现在和未来的信息,充实了企业的信息管理系统。

(二) 能动地参与企业经营决策

企业在对经营活动进行规划的过程中,无疑要对未来的经营活动作出选择,并加以决策。决策是企业经营管理活动的重要内容和中心问题。企业在调查、预测的基础上,制定未来时期的经营活动和长期投资的各种备选方案,采用一定的方法对方案作分析、计算、比较,从中选择最佳方案,完成决策行为。在这一系列过程中,不仅需要获取大量的有关信息,还需要对这些信息进行科学的加工,有效地运用于决策过程,帮助管理者作出正确的抉择。这时,管理会计在提供信息、制定方案、分析比较方案、最终决策这一完整过程中,自始至终地参与其中,积极主动地把它看作管理会计分内的事务。特别是在资本投资过程中,管理会计能够通过自己特有的决策方法,帮助决策者对不同的方案进行比较,从战略上把握投资方向,直接参与全局性和根本性的管理活动。同时,在企业内部有关职能部门进行具体经营活动决策中,管理会计更是以自己特殊的优势,一是提供信息,二是运用方法,帮助管理者进行有关决策,与管理者的管理活动融为一体。管理会计这种积极主动全面参与企业决策的活动,给科学管理提供了腾飞的翅膀。

(三) 对管理活动的业绩进行客观考评

为了实现企业经营活动的预期目标,一是采取一系列的措施对目标执行情况进行严密的监控;二是对预期目标的完成情况通过差异分析,对执行单位的工作业绩进行考核和评价。管理会计制定严格的考核措施,对实际工作中出现的问题,及时发现,随时纠正;管理会计提供评

价工作业绩的客观标准,把经济责任与会计数据及预算数与实际数联系起来,考评各个责任单位及个人的工作成果,奖优罚劣,最大限度地调动企业内部各部门和员工的积极性。

管理会计以上三方面的作用,是对管理会计基本职能的进一步补充,体现了职能和作用的一致性。职能是说明管理会计所应该做的工作,作用是运用管理会计方法所达到的效果。在此需要强调的是,管理会计的规划与控制两项基本职能是相互联系、不可分割的,对两个职能应该同等重视;没有规划,就谈不上控制,而管理会计方面的作用在不同的管理层次上、不同的时间上,其侧重点应有所不同,较高层次侧重于规划,基层则侧重于具体控制。

五、管理会计在会计机构中的位置

管理会计与财务会计虽然是现代企业会计的两大领域,但在实际工作中,它们都要在总会计师领导下,分工协作,完成各自的职能。管理会计在会计系统内占有重要的一席之地,在会计机构设置中其位置如图 1-1 所示。

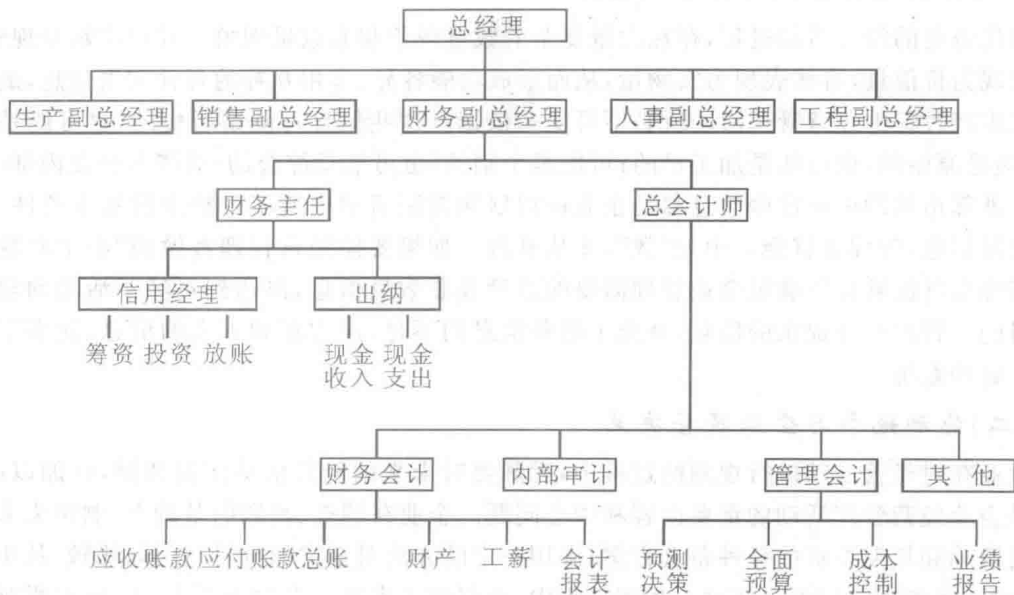


图 1-1 会计机构设置图

总会计师是企业高级管理人员之一。在总会计师领导下,还配备了财务会计师、成本会计师、管理会计师、审计师等各方面的专家。以总会计师为首的专家在企业经济活动中,通过对信息的提供和对信息的分析,能对企业各有关方面如何正确地进行决策和控制施加重大影响,使他们能够通过所提供的服务,促进企业改善经营管理,提高经济效益。

任务二 理解管理会计的研究对象和研究内容

一、管理会计学的研究对象

管理会计是一种管理实践活动,管理会计学是一门理论科学,两者是实践和理论的关系,在含义上有着明显区别。但是,管理会计学的理论是在管理会计实践活动的基础上总结、概括、归纳而抽象出的系统理论。管理会计学来源于管理会计的实践,用所形成的理论对管理会计实践进行指导,并接受实践活动的验证。因此说两者的研究对象基本方面是一致的。

在分析管理会计的含义中,我们明确了其研究对象是工业企业的特定经营活动,那么管理会计学的研究对象也应是工业企业的特定经营活动,这是两者在这一基本面上的统一。

但是,管理会计由于是一种实践活动,它面对的对象是具体的工业企业,并对具体的经营活动进行规划和控制。而管理会计学由于是一门理论科学,它不针对具体的企业和经营活动作出规划和控制,而是从一般方法论上阐述对各种工业企业的各类经营活动都适用的关于规划和控制的通用方法。这是管理会计与管理会计学在研究对象上不一致的地方。

综合以上两点,可以认为,管理会计学的研究对象是对企业经营管理活动进行规划和控制的一般规则和方法。

这一研究对象,确定了管理会计学的学科性质,它属于经济学科中的方法论学科。经济学科一般分为两大类。一类是实质性学科,如政治经济学、工业经济学等学科。这类学科致力于事物的状况分析、规范分析和实证分析,研究“什么是和为什么是”这类抽象问题,目的在于提高人们的认识水平。另一类是方法论学科,如会计学、审计学、统计学等学科。这类学科致力于实际工作中的方法,或是某一具体问题的处理方法,或是某一配套的系统方法,研究“做什么和怎么做”一类具体的操作问题,目的在于能够在实践中加以运用。可见,管理会计学关于规划和控制的一般规则和方法体系理所当然隶属于方法论范畴。

管理会计学作为一门方法论学科,广泛吸收了各类学科在现代管理活动中行之有效的方法。它以信息论、系统论、控制论为指导,借鉴统计方法、线性规划方法、数量模型方法,使这些方法运用于不同的经营管理活动事项,成为各种技术经济方法的总体,逐步形成了管理会计学特有的方法论体系。

分清管理会计和管理会计学在含义上的区别,以及在研究对象上的一致和不一致之处,是认识上的一个发展,它帮助我们明确了管理会计学只对管理会计实践具有一般指导作用。管理会计学是经过理论概括的抽象阐述,舍弃了许多具体的约束条件;而在管理会计的实践中由于具体经营活动的多变性,因此在使用管理会计学的方法时,切忌生搬硬套,要对具体情况加以具体分析,特殊问题予以特殊处理,才能保证方法论和应用性的一致。

二、管理会计学的内容体系

管理会计学是一门系统的方法理论体系,这个体系是紧密联系管理会计的实践而设置的。管理会计的规划和控制两大基本职能决定了管理会计学的方法论体系也就是规划方法和控制方法。具体来说,管理会计学的内容体系是由一系列的方法所组成的,它包括预测方法、决策

方法、控制方法、评价方法等一系列方法。现对各部分内容及它们之间的逻辑联系分述如下。

(一) 初识管理会计

初识管理会计是对本书作一总的介绍和概括说明,分别就管理会计、管理会计学,以及管理会计学与其他有关学科的关系等内容作出概略阐述,并为以后各部分内容的内在联系作一铺垫,使我们对本书内容体系有一总体印象。

(二) 成本性态分析和变动成本法

成本性态分析和变动成本法是管理会计学有关预测、决策、控制、评价等基本方法运用的必要前提,也是以后各项目研究内容的基础,更是各种方法运用时最经常使用的依据。在此部分内容中,重点介绍成本习性的两个分类(固定成本和变动成本),以及变动成本法和全部成本法两种方法。

(三) 本量利分析(预测方法)

有人把本量利分析也称盈亏平衡分析,它是着重从单独角度出发,研究本量利三者相互关系的一种预测分析方法。

(四) 决策方法

在预测的基础上,对未来经营活动方案要加以决策,进行方案选择。本部分内容分两个项目,提供了实践中不同类型的决策方案所使用的决策技术方法。这些方法分别运用于企业短期经营决策、企业长期投资决策两种不同类型的决策,构成了决策方法体系。

(五) 控制方法

控制方法属于事中管理活动的范围。它分两个项目,包括全面预算和标准成本控制两大控制方法。其中,全面预算控制既可以理解为对未来资金、成本、利润的规划,也可以理解为对资金、成本、利润使用过程中控制的依据。因此,全面预算控制方法可以理解为规划方法与控制方法的过渡阶段。标准成本控制主要对日常实际成本与标准成本所产生的差异对比、分析、调控,保证预算和标准成本目标的实现。

(六) 责任会计制度

责任会计制度是适应经济责任制的需要,对企业各项经济活动进行控制和业绩考核的一项制度。因此,责任会计制度既是事中对经济活动控制的方法,也是事后对工作成果评价的方法,它既是控制方法与评价方法的连接点,也是对管理活动最后的总结。

以上六大块内容共分八个项目,组成了管理会计学完整的方法论体系。

任务三 熟悉管理会计与相关学科的关系

管理会计是会计体系的一个组成部分,它和会计体系中的财务会计、成本会计既有区别,又有联系;同时管理会计学是一门方法论学科,它和统计方法论也有着紧密联系,还和其他方法如线性规划方法存在一定的联系。本节着重讨论管理会计与财务会计、成本会计的关系,以及管理会计学与统计学的关系。

一、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

管理会计和财务会计虽然同属一个会计体系,但在很多方面具有不同的特征,主要区别有以下几点。

1. 会计职能不同

如上所述,管理会计的职能是对企业经营活动的规划和控制,而财务会计的职能是对企业经济活动的反映和监督。

财务会计的反映职能,表现为用货币的形式对企业已经发生的经济活动的数量进行连续、全面、系统的记录;财务会计的监督职能是指根据记录的结果,指导和调整经济活动的行为。财务会计侧重于事后这一时间状态。

管理会计的规划职能,是在充分利用财务会计信息的基础上,对未来进行科学的预测,并帮助管理者对未来的经营活动作出决策,确定预期目标,指导当前和未来的经济活动。管理会计的控制职能,是对所确定的预期目标与实际已经发生的经济活动进行对比和分析,以便在日常经营活动中所发生的差异进行控制,保证预期目标的实现。管理会计侧重于事前和事中这一时间状态。

管理会计与财务会计职能上的不同是划分它们分界线的重要标志。

2. 服务对象不同

管理会计是为企业内部各层次管理人员提供未来经营活动和目标选择(决策)的信息,针对特定的经营活动进行预测、决策、控制和评价,为强化企业内部管理服务的,所以称它为“内部会计”或“对内报告会计”。财务会计虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的财务信息,但主要侧重于对企业外部有经济利益关系的团体和个人服务。这些团体和个人,包括银行及其他债权人财税部门和主管部门、证券管理部门及股东等众多投资者,都有权利了解企业的财务报表和财务情况,因而财务会计服务对象具有外向性,人们也称财务会计为“外部会计”或“对外报告会计”。

3. 工作面向时间状态和时间跨度不同

如前所述,管理会计侧重于事前和事中这一时间状态,在于面向未来,算活账。通过预测,了解未来市场情况;通过决策,对未来的经营活动目标作出选择;对同一经营活动可以算出若干预测、决策结果,不拘泥于一种方法,灵活多样,因而管理会计属于“经营型”会计。财务会计侧重于事后这一时间状态,面向过去,并对已经发生的经济活动用货币计量,按照规范的要求,不允许有丝毫偏差,单纯地提供历史信息,算“呆账”,属于报账型会计。财务会计不允许任何估测,也不能对未来预测,记录的是已经发生的历史成本。因此,管理会计是向前看的会计,财务会计是向后看的会计。

此外,从两类会计的时间跨度看,管理会计的时间跨度有较大的弹性,可以对未来数十年投资进行决策,也可以对眼前每小时发生的差异进行控制,没有限定的时间长度。但是,财务会计是定期工作的,以月、季至多一年为准,不存在可伸缩的弹性。

4. 会计主体不同

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体,对各个责任单位日常经济活动的不

利差异进行控制,对责任单位的工作业绩和成果进行考核和评价;同时也兼顾对企业全局性的长期投资进行决策分析,对企业整体编制全面预算,考虑企业和各类责任单位之间的协调和综合平衡。但是,财务会计自始至终以整个企业为会计主体,提供集中、综合的财务信息,对企业整体的财务状况和经营成果作出全面考核和评价。

5. 会计过程履行程序不同

管理会计在预测、决策、控制过程中,没有固定的程序,有很大的选择自由,不涉及一系列的审核、报账、账务处理等程序,业绩报告也并不要求定期编制,表格设计满足管理需要,有自由度,对表格格式不作统一规定。财务会计则要求按严格的规定程序运作,有强制性,会计凭证、账簿、报表有规定的格式,定期定时编制。

6. 是否依据会计准则不同

管理会计不受公认的会计准则(GAAP)或统一的会计制度的约束,只满足管理人员的需要及既定的理论指导,以成本效益关系为准,执行贯彻管理会计的任务。但对财务会计来说,一方面要接受公认的会计准则,另一方面要按照统一的会计制度进行记录和核算日常账务。编制会计报表,不得违反会计法规和会计制度,以保证财务会计数据的可信度及可比性。

7. 行为影响客体不同

管理会计通过规划和控制的计量结果,以及提供的业绩报告旨在影响管理人员的日常行为,并想方设法调动管理人员的责任心和管理人员所属员工的生产积极性和主观能动性。而财务会计关心的是保证如何准确计量企业财务信息,客观反映企业的财务状况,不重视管理人员的行为影响。

8. 会计资料的精确程度不同

管理会计工作的重点着重于未来,不确定因素较多,难以对未来的数据提供精确保证,同时所采用的方法也多种多样,特别是概率预测和概率决策,本身就允许存在一定的误差度,所以管理会计的提供信息并不要求十分精确。但是,财务会计是反映过去的历史信息,都是确定性数据,所以对数据的精确性要求就高。

9. 会计适用方法不同

管理会计在其运用过程中,其方法可以是多种多样的,对同一经济活动可以使用不同的预测方法,对不同经济活动也可以使用相同的预测方法和决策方法;管理会计对经营管理活动中的数据可以用货币计量,也可以用实物计量。总之,管理会计在方法使用上要求灵活适用,不强求一致。但是,财务会计在相当长的时期内,只允许采用一种专门方法满足计算需要,以保证核算资料的连续性,而且强调货币计量形式,一般不允许使用实物计量,凡是登记在账簿和报表中的数据都应是货币计量。

10. 信息特征不同

管理会计一般提供有选择的、部分的或特定的经营活动信息,业绩报告不对外发表,不具有法律责任。财务会计一般提供系统的、连续的、综合的财务信息,财务报表定期对外公开发表,具有法律责任。

(二) 管理会计与财务会计的联系

以上从十个方面划分了管理会计和财务会计的界线,表明了两者的确是现代企业会计中

的两大不同领域,但两者又同属于现代企业会计的统一体中,因此,存在着互相渗透的密切联系,这种联系表现在以下两个方面。

1. 两者的对象有一致性

管理会计与财务会计是同属于现代企业会计统一体内的两个子系统,它们运用的对象都是企业,都是企业的经济活动所发出的信息,两者只是对企业经济活动信息的侧重面不同而已。在时间上,管理会计侧重现在和未来的经济活动信息,财务会计侧重于过去已经发生的经济活动信息;在空间上,管理会计侧重于特定的、部分的(责任单位)经济活动信息,财务会计侧重于企业整体的全部经济活动及信息。这样,管理会计和财务会计不仅在企业经济活动信息这一对象上保持了一致,而且在时间和空间上互相补充,使得企业经济活动信息更加完整和全面。

2. 两者的原始资料来源相同

财务会计从最原始的凭证开始,全面记录、计算、入账,形成系统的核算资料和财务信息;管理会计在进行规划和控制活动中,直接引用财务会计的凭证、账簿和报表,或者对这些资料再作进一步加工、调整,以供企业内部经营管理使用。因此,管理会计的资料从本质上说,也属于原始凭证,这和财务会计资料来源是相同的。我们还要看到,财务会计有时也把管理会计的内部报表作为对外公开发表的范围,如现金流量表、财务状况变动表,随同会计报表一起公开,那么就把管理会计的一些资料,视同财务会计报表的一部分。再如,财务会计报表还把企业内部的实际成本与标准成本、实际利润与目标利润也视同基本财务报表的补充资料一并公开发表。这就表明管理会计与财务会计在资料运用上既是同源的,也可以是双向交流和互相使用的。

从管理会计与财务会计的区别与联系关系中,我们可以看出,管理会计和财务会计相比,确有许多显著特点,是有别于财务会计的一整套会计理论和方法体系,但它与财务会计存在着紧密联系,这种分工不同而又紧密联系的关系如图 1-2 所示。

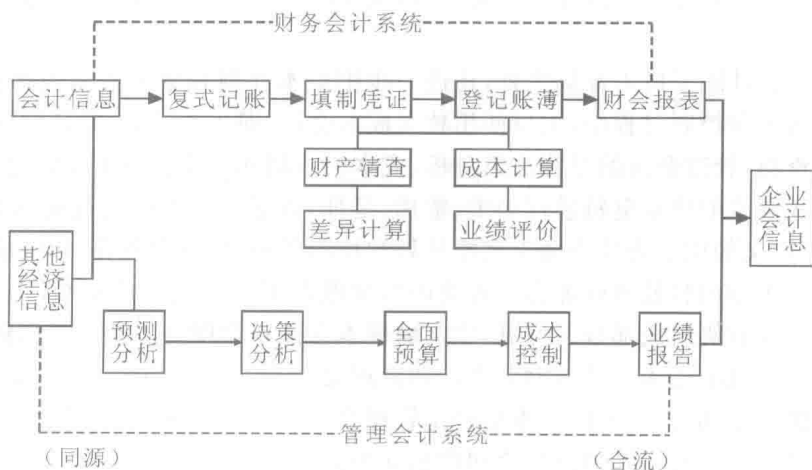


图 1-2 管理会计系统与财务会计系统

从图 1-2 中我们可以看出,在企业会计系统里,如果把管理会计和财务会计正确地结合起