



高等教育“十二五”规划教材

管理会计

杜 萍 主 编
满海雁 王大伟 副主编



北京交通大学出版社
<http://www.bjtu.com.cn>

高等教育“十二五”规划教材

管 理 会 计

杜 萍 主 编
满海雁 王大伟 副主编

北京交通大学出版社
· 北京 ·

内 容 简 介

本教材吸收相关领域最新的进展和成果,系统介绍管理会计的基本理论、方法和实用操作技术。内容包括总论、成本性态分析、本量利分析、变动成本法、标准成本控制、作业成本计算、经营预测、短期经营决策、存货决策与控制、长期投资决策、全面预算、责任会计、企业业绩评价。各章配有导入案例、思考题、练习题和综合案例。

本书可作为高等院校会计学及经管类专业管理会计课程的教材使用,也可以作为企业管理人员培训或自学的参考教材。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 杜萍主编. —北京: 北京交通大学出版社, 2015. 3

ISBN 978 - 7 - 5121 - 2221 - 5

I. ①管… II. ①杜… ②满… ③王… III. ①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 (2015) 第 052138 号

责任编辑: 刘 辉

出版发行: 北京交通大学出版社

电话: 010 - 51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号

邮编: 100044

印刷者: 北京泽宇印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 × 260 印张: 16.5 字数: 412 千字

版 次: 2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5121 - 2221 - 5/F · 1482

印 数: 1 ~ 2000 册 定价: 36.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010 - 51686043, 51686008; 传真: 010 - 62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

管理会计是以现代管理为基础,适应企业内部管理上预测、决策、控制、考核的需要而产生的,是把会计与管理结合起来,与财务会计并列的一门独立的新兴学科。管理会计是会计学、财务管理专业核心课程之一,也是其他经济管理类专业的一门重要选修课程。

20 世纪 90 年代以来,企业所面临的环境有巨大的改变,为了适应环境的变化,企业的经营目标、经营方式、管理方法等都发生了变化,侧重于为企业内部经营管理提供信息支持的管理会计也必然随之改变。管理会计领域近二十年来产生了许多新的成果,并逐步用于实践,而我国管理会计的理论研究与实践应用相对落后。2014 年 10 月财政部下发了《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,提出建立与我国社会主义市场经济体制相适应的管理会计体系,使我国管理会计接近或达到世界先进水平。这就促使我们加倍努力,争取在管理会计领域取得突破性的进展。

本教材在结构体系上,按照管理会计的内在逻辑规律安排篇章,在内容上,保留传统管理会计的精髓,同时吸收国内外相关领域最新的进展和成果,把传统管理会计和管理会计的新发展统一起来,力求现实适用性与理论前瞻性的统一。全书共分 13 章,内容包括:总论、成本性态分析、本量利分析、变动成本法、标准成本控制、作业成本计算、经营预测、短期经营决策、存货决策与控制、长期投资决策、全面预算、责任会计、企业业绩评价。在编写中,我们试图在深度上比现有一般教材有一些新的突破,通过导入案例和案例分析,将理论方法与实践紧密地结合起来;强调严谨性和可读性并重,将理论教学、案例教学、决策模型设计系统地结合起来,以强化对管理会计理论和方法的理解和应用。每章配有导入案例,并附以适量思考题和练习题。

本书由杜萍负责框架设计并编写第一、六、八、十一章,满海雁编写第五、九、十章,王大伟编写第二、三、四章,路萍编写第七章,董美霞编写第十二章,李静文编写第十三章。在编写过程中参阅了大量国内外的相关论文和书籍,在此表示真诚的感谢!书中有错误或不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

2014 年 12 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 管理会计的形成与发展	1
一、传统管理会计	1
二、当代管理会计的新发展	3
第二节 管理会计的基本理论	5
一、管理会计的定义	5
二、管理会计的基本假设	6
三、管理会计的目标	7
四、管理会计的职能	8
五、管理会计信息的质量特征	8
第三节 管理会计与财务会计	10
一、管理会计与财务会计的联系	10
二、管理会计与财务会计的区别	11
第四节 管理会计师的职业组织与职业道德	13
一、管理会计职业组织	13
二、管理会计师职业道德	13
第二章 成本性态分析	15
第一节 成本性态概述	15
一、成本性态及其分类	15
二、固定成本	16
三、变动成本	18
四、固定成本与变动成本的相关范围	20
五、混合成本	20
第二节 成本性态分析的程序和方法	22
一、成本性态分析的含义	22
二、成本性态分析与成本性态分类的关系	23
三、成本性态分析的程序	23
四、成本性态分析的方法	23

第三章 本量利分析	31
第一节 本量利分析概述	32
一、本量利分析的意义和作用	32
二、本量利分析的假定	32
三、本量利分析的基本内容	34
四、本量利关系的基本公式及相关概念	34
第二节 保本点计算	38
一、保本点的概念和形式	38
二、保本点的确定	38
三、企业经营安全程度的评价	43
第三节 目标利润分析	44
一、目标利润分析的概念	44
二、保利点的确定	45
第四节 因素变动对相关指标的影响	46
一、因素变动对保本点和保利点的影响	46
二、本量利关系中的敏感性分析	49
第四章 变动成本法	55
第一节 变动成本法概述	56
一、变动成本法的含义	56
二、变动成本法和完全成本法的理论依据	56
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	57
一、应用的前提条件不同	57
二、产品成本和期间成本的构成内容不同	57
三、对存货成本的估价水平不同	58
四、损益确定的程序和分期损益不同	59
第三节 对变动成本法的评价	62
一、变动成本法的优缺点	62
二、新制造环境下对成本计算的思考	63
第五章 标准成本控制	67
第一节 标准成本概述	67
一、标准成本的概念	67
二、标准成本的种类	68
三、标准成本的特点	68

第二节 标准成本的制订	69
一、直接材料标准成本的制订	69
二、直接人工标准成本的制订	69
三、制造费用标准成本的制订	70
第三节 标准成本差异的计算和分析	71
一、直接材料成本差异	72
二、直接人工成本差异	72
三、变动制造费用成本差异	73
四、固定制造费用成本差异	73
第四节 标准成本差异的处理	74
第六章 作业成本计算	79
第一节 作业成本计算法概述	80
一、作业成本计算产生的背景	80
二、作业成本法的提出	82
三、作业成本法的基本概念	83
四、作业成本法的计算程序	85
第二节 作业成本法的应用	87
一、作业成本计算举例	87
二、作业成本法的评价	91
第七章 经营预测	94
第一节 经营预测概述	94
一、经营预测及其内容	94
二、经营预测的一般程序	95
三、预测分析的基本方法	96
第二节 销售预测	97
一、销售预测的定性分析法	98
二、销售预测的定量分析法	100
第三节 成本预测	104
一、高低点法	104
二、回归分析法	104
三、加权平均法	105
四、因素分析法	106
第四节 利润预测	109
一、直接预测法	110
二、杠杆系数法	110
三、因素分析预测法	111

第五节 资金预测	112
一、资金增长趋势预测法	112
二、预计资产负债表法	113
三、资金占用比例法	116
四、因素分析法	116
第八章 短期经营决策	119
第一节 短期经营决策概述	119
一、决策的含义及分类	119
二、短期决策的含义及特点	120
三、短期决策的一般过程	120
四、短期决策需要考虑的成本概念	121
五、短期决策的基本方法	124
第二节 生产经营决策	128
一、生产品种选择决策	128
二、产品最优组合决策	129
三、半成品是否深加工的决策	132
四、生产工艺技术方案的决策	133
五、零部件自制或外购的决策	134
六、亏损产品决策	134
七、生产组织决策	135
第三节 定价决策	137
一、影响价格的主要因素	137
二、成本基础定价法	138
三、需求导向定价法	140
四、竞争导向定价法	140
第九章 存货决策与控制	144
第一节 存货决策概述	144
一、存货的功能	144
二、存货的成本	145
三、存货控制的目的与内容	146
第二节 经济订货量决策	146
一、经济订货量基本模型	146
二、基本模型的扩展	148
第三节 存货控制	152
一、存货储存期控制	152
二、ABC 控制法	153

三、零存货管理	155
第十章 长期投资决策	158
第一节 长期投资决策概述	158
一、长期投资决策的含义及特点	158
二、长期投资决策的基本类型	159
第二节 影响长期投资决策的重要因素	160
一、货币时间价值	160
二、现金流量	165
第三节 长期投资决策评价指标	172
一、非贴现评价指标	172
二、贴现评价指标	174
第四节 长期投资决策评价指标的分析运用	178
一、独立方案投资决策	178
二、互斥方案的比较决策	179
三、资本限量决策	183
四、固定资产年平均使用成本	184
第十一章 全面预算	187
第一节 全面预算概述	187
一、全面预算的定义	187
二、全面预算在企业管理中的作用	188
三、全面预算编制的原则	189
四、全面预算编制的程序	189
五、全面预算的内容	190
第二节 全面预算的编制	191
一、固定预算	191
二、弹性预算	201
三、零基预算	202
四、滚动预算	203
五、概率预算	203
第三节 战略导向全面预算	204
一、传统全面预算体系的局限性	204
二、战略导向全面预算及其特征	205
三、战略导向全面预算的内容	205
第十二章 责任会计	209
第一节 责任会计概述	210

管理会计

一、分权管理与责任会计	210
二、责任会计的概念	211
三、责任会计的作用	211
四、责任会计的基本内容	211
五、责任会计的基本原则	212
第二节 责任中心	213
一、责任中心的内涵	213
二、责任中心的类型	213
第三节 责任中心的考核	216
一、责任报告	216
二、成本中心的考核	216
三、利润中心的考核	218
四、投资中心的考核	219
五、成本中心、利润中心和投资中心三者之间的关系	221
第四节 内部结算价格	221
一、内部结算价格的含义	221
二、内部结算价格的作用	222
三、内部结算价格的制定原则	222
四、内部结算价格的类型	222
第十三章 企业业绩评价	231
第一节 企业业绩评价概述	231
一、企业业绩评价基本概念	231
二、业绩评价系统要素	232
三、企业业绩评价的历史沿革	233
第二节 传统的绩效评价方法	235
一、传统的绩效评价方法介绍	235
二、传统绩效评价方法的局限性	237
第三节 EVA 业绩评价	238
一、EVA 的概念	238
二、EVA 价值管理体系	238
三、EVA 核心理念及其计算原理	239
四、EVA 的特点	241
第四节 战略业绩评价	242
一、平衡计分卡	242
二、平衡计分卡的基本架构	243
三、平衡计分卡的特点	245

附录 A 复利终值系数表 (FVIF 表)	248
附录 B 复利现值系数表 (PVIF 表)	249
附录 C 年金终值系数表 (FVIFA 表)	250
附录 D 年金现值系数表 (PVIFA 表)	251
参考文献.....	252

总 论

【学习目标】

了解管理会计的形成与发展。

理解管理会计的定义、管理会计信息系统的职能、管理会计信息的质量特征。

掌握管理会计与财务会计的区别与联系。

了解管理会计师的职业组织与职业道德。

第一节 管理会计的形成与发展

1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利在其著作中构建了簿记信息系统的基础,使账簿组织与记账程序规范化与系统化,推动了西式簿记的传播和发展。19 世纪初期,管理会计随着社会经济和文化的发展、科学技术的进步、政治和法律的变革,应企业经营管理的需要而逐步发展起来。管理会计将管理科学、经济学、组织行为学等相关学科应用于会计学,是管理与会计的有机结合。传统的管理会计在第二次世界大战后建立起来,并迅速发展。20 世纪 80 年代以后,企业外部经营环境发生了巨大的变化,以重视环境适应性为基本特征的战略管理会计发展起来。管理会计的形成和发展与其所处的社会经济环境密切相关,是现代市场经济制度和科学技术及管理水平发展的必然结果。

一、传统管理会计

1. 传统管理会计的形成与发展

1) 传统管理会计的形成

从 19 世纪英国工业革命开始,资本主义经济有了较快的发展,原有的单凭经验管理企业的方法,已经不能适应经济的迅速发展。1911 年,被西方誉为“科学管理之父”的泰罗发表了著名的《科学管理原理》,创立了科学管理学派,开辟了企业管理的一个新纪元。泰罗在操作时间、动作等方面进行科学试验和研究,制定出在一定客观条件下可以实现并且最有效率的标准操作方法,提高了生产和工作效率。

科学管理理论的出现促使现代会计的管理职能得以体现,为准确计算产品成本,以便为产品定价提供依据,同时为便于计量和评价企业内部生产过程的效率,按科学方法

制定在一定条件下的人工、材料消耗标准,形成标准成本方面的信息,利用实际成本与标准成本之间的差异,控制企业的经营。标准成本的出现促成了成本计算的系统化、科学化发展,并实现成本会计与财务会计的结合,管理会计开始萌芽。这一阶段,管理会计以成本控制为基本特征,以提高企业的生产效率和工作效率为目的,主要内容包括标准成本、预算控制和差异分析等与科学管理方法直接联系的技术方法。将严密的事先计算引入会计体系中,通过将事先计算、事中控制和事后分析结合在一起,实现会计与管理的结合,为提高企业的效率起了很大的作用。

2) 传统管理会计的发展

第二次世界大战后,资本主义世界一度在科学技术和经济建设方面有突飞猛进的发展。企业规模不断扩大,跨国公司大量涌现。伴随高度发展的经济,企业本身和它们所处的外部环境,也发生了巨大变化。企业之间的竞争加剧,资本利润率下降,追求最大利润的内在动力和竞争的外在压力,对企业管理相应地提出了新的要求,即要求实现企业管理现代化、科学化,以提高产品质量和降低产品成本,使产品物美价廉,以便在市场上有竞争能力。另外,还要求企业具有灵活反应和高度的适应能力,否则,就会在激烈的竞争中被淘汰。战后资本主义经济发展的这种新的形势和要求,带来西方管理理论研究的兴旺,各种管理理论和管理学派的出现,使会计的理论和实践受到很大的影响,大大推动了管理会计的发展。管理会计以现代管理科学为基础,大量吸收了现代管理科学中运筹学、行为科学等方面的研究成果,把它们引进、应用到会计中来,形成了一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。

这一时期,传统会计的主要工作出现了分离,即根据公认的会计原则,向企业外部关系人报告企业的财务状况和经营成果,被称为财务会计;会计中涉及企业内部管理的一部分从传统会计中分离出来,被称为管理会计,它的主要任务是根据会计所提供的经济信息,进行信息数据的整理、计算和分析,以满足企业管理的预测、决策、计划和控制等方面的需要。在1952年的世界会计学会年会上正式通过了“管理会计”这个专门名词,标志着管理会计学科的诞生。

随着现代管理水平的日益提高,管理会计的内容也在不断丰富,第二次世界大战后计算机技术的迅速发展也为定量化管理提供了保障,一方面以标准成本制度为主要内容的管理控制继续得到丰富和发展;另一方面,开始行使预测、决策职能,以提高企业经济效益。管理会计逐渐形成了一个相对独立的理论方法体系。随着管理会计研究与实践的深入发展,管理会计研究分为两大流派:传统学派和创新学派。传统学派以成本为中心,重视早期的标准成本、预算控制和差异分析,重视历史经验的积累,在总结历史经验的基础上加以发展。查尔斯·T·亨格伦的《管理会计导论》是传统学派的代表作。创新学派采用诸如数学和行为科学等相关学科的理论与方法研究管理会计问题,强调全面创新,偏好数学模型,依靠计算机技术解决预测、分析和决策所面临的复杂问题。

2. 传统管理会计的局限性

管理会计传统学派和创新学派的争议在于传统学派认为创新学派追求构建高度复杂但却日益偏离实际的数学分析模型,复杂数学模型远离现实世界,理论脱离实践。创新学派则认为传统学派视野狭隘、观念陈旧、方法落后,不能适应新经济环境的要求。面

对世界范围内经营环境的变化与企业管理创新，传统管理会计显现出它的局限性。

1) 传统的管理会计不能适应企业制造环境的变化

20 世纪 80 年代以来，企业面临的制造环境发生了很大的变化。随着电子计算机的使用，企业自动化（如电脑辅助设计与制造、计算机集成制造系统，等等）越来越普及，先进制造技术在工业制造中的应用大大改变了产品的成本构成，在产品的总成本中直接材料和直接人工所占的比重在缩小，尖端生产设备的使用和生产管理服务的强化，都加大了产品总成本中制造费用部分，固定制造费用的部分所占比重越来越大，出现了企业制造环境的变化。同时，各种新的管理理念和技术，如零库存、全面质量管理，等等，也开始被广泛地应用于企业管理方面。在这种情况下，传统管理会计中产品成本核算方法的局限性明显表现出来，在先进制造技术的使用中，产品成本动因将不再简单分为变动成本和固定成本，也不能用常规的本量利关系来分析成本动因对成本性态的影响。对固定制造费用的分配不符合现代制造技术的要求，所得出的成本信息将不再具备对企业战略的相关性。在新的制造环境下，传统的管理会计所提供的信息值得怀疑。

2) 传统的管理会计不能适应市场竞争的需要

随着科学技术的迅速发展，生产技术更新换代加快，制造方式趋于灵活敏捷，企业面临的环境复杂多变，企业决策面临更多的不确定性因素，对包括竞争对手在内的外部因素的预测变得更加重要，如产品的技术、成本、定价、市场占有率、内部财务和非财务资源及对方的战略措施。而传统管理会计的目标在于强化企业内部经营管理，通过企业内部资源的有效合理利用来实现最佳经济效益，目标在于短期的会计利润，不注重企业外部的市场环境和企业的持续发展。除了财务指标以外，非财务指标也发挥着极其重要的作用，而传统的管理会计只能提供财务指标，与企业战略目标密切相关的非财务指标，如产品质量、顾客满意度、从接受订单到交付使用的时间，等等，都不能予以提供，这样就会使企业的管理者忽视市场、经营战略、管理战略等方面的许多重要因素。传统管理会计的指导思想已落后于企业的发展趋势，不能适应市场竞争的需要。

二、当代管理会计的新发展

1. 经营环境的变化与企业管理创新

传统管理会计阶段企业主要是实行大批量、标准化生产，传统管理会计在实现企业目标、加强内部管理方面发挥了重要作用。进入 20 世纪 80 年代以后，企业外部经营环境发生了巨大的变化，如科技高速发展，全球性竞争加剧，多变的顾客需求和生产技术的进步等。随着传统的大批量、标准化生产向小批量、个性化生产发展，企业不得不站在全球高度，选择以战略管理为导向的管理模式，不断根据环境做出适当调整，以求企业与环境的协调与均衡，获取企业整体竞争优势。

技术的进步，为企业管理的变革创造了条件。技术革命的发展，使电脑辅助生产、电脑辅助设计、弹性制造系统、适时生产系统等广泛应用于生产之中，实现了生产的电脑化、自动化。同时，技术的进步也使沟通变得容易，通过网络实现信息的实时传递，在全球生产经营的企业，能把握遍布全球的不同顾客的需求，及时进行设计、生产，并对各地企业的业绩进行评估，企业因此能够以更低的价格，向顾客提供更优质的产品，

及时满足顾客的不同需求，从而为企业开拓市场创造了条件，提升了竞争力。

2. 管理会计的新方法

战略管理对传统管理会计提出了挑战，迫切要求传统管理会计观念更新，尤其是对战略决策信息的提供，要求提供超越企业本身的更为广泛、更为有用的与战略管理相关的信息，不仅包括内部信息和财务信息，更重要的是诸如市场需求量、市场占有率等外部信息和非财务信息。最早将管理会计与战略管理联系起来的是英国学者西蒙，它在1981年提出了“战略管理会计”的概念，对企业及其竞争对手的管理会计数据进行搜集和分析，由此来发展和控制企业战略的会计。战略管理会计是经济快速发展的新形势下对传统管理会计的弥补和开拓，新的管理会计方法层出不穷，主要包括以下几个方面。

1) 全面质量管理 (Total Quality Management, TQM)

全面质量管理是20世纪60年代从传统质量管理发展起来的，指一个组织以质量为核心，以全员参与为基础，设计一系列管理和控制程序，建立起一套科学、严密、高效的质量保证体系，控制生产过程中影响质量的因素，最终提供满足顾客需要的产品。随着市场环境的变化，全面质量管理已经发展成为一种企业竞争的战略武器，一种由顾客的需要和期望驱动的、持续改进产品质量的管理哲学。全面质量控制理念在生产各个环节追求产品“零缺陷”，企业中所有部门，所有组织，所有人员把专业技术、管理技术、数理统计技术集合在一起，以产品质量为中心，并由顾客最终界定质量。全面质量管理的发展产生了质量会计这一新学科，提高质量所产生的收益是难以计量的，质量会计发展的重点在质量成本的确认、计量和报告上。

2) 适时制存货管理 (Just - in - Time Inventory Management)

适时制存货管理的核心思想是消除从产品设计到产品销售各个环节的一切浪费，尽可能实现零存货和零缺陷。传统认识中存在一个最优的存货水平及经济订货数量，使订货成本、存储和持有成本、缺货成本达到最低。然而大量的储备存货消耗了有限的资源并产生了隐性成本，如质量问题、生产瓶颈、协调问题、废品、供应商可靠性差，等等。20世纪80年代日本从一个更广、更基本的视角提出消灭存货，认为存货是一种浪费，在适时生产系统中，存货只有在生产过程某一阶段需要使用时才购入或生产，降低了持有和输送大量存货的需要，节约了持有成本、场地费用，还揭露了存货可能掩盖的一些问题。以丰田公司为代表的企业，利用适时制存货管理大大降低了企业运营成本，在激烈的国际竞争中占据了有利地位，适时制存货管理因此受到了西方主要发达国家的关注并在世界范围内得到了应用。适时存货管理方法通过生产过程优化，消灭浪费、降低成本、凸显生产中的问题等，使生产力大大提高。

3) 持续改善 (Continuous Improvement)

基准是以企业外部或内部最优的业绩标准来衡量企业自身的生产活动，改善就是持续地不断进步，从哲学角度，就是不断在否定与被否定中螺旋式上升，在企业管理中，改善是一种企业经营理念，用以持续不断地改进工作方法与人员的效率等。持续改善意味着管理人员不是一次性地确定基准，而是持续改善提高的过程。管理方法的新趋势就是基准与持续改进的结合。相对于创新思想而言，持续改善是一种低风险的方式，以相对较少的费用来改进工作方法，在改善的过程中，如果发现有不妥，管理人员随时都可

回复到原来的工作方法，而不需冒大的风险，产生大量成本和损失。改善思想所带来的效果往往是微不足道的，但随着时间的推移，它能确保阶梯式的持续进步，会带来实质性的重大成果。日本丰田公司是贯彻基准管理与持续改进的典型。“持续改善”的策略是日本管理部门中最重要的理念，是日本人竞争成功的关键。

4) 作业成本计算 (Activity - based Costing) 和作业管理 (Activity - based Management)

成本信息的准确性对于企业的经营决策、产品的价格制定等有着重大的影响，需要采用合适的成本管理方法对成本进行合理的分配，传统成本管理会计与变化的环境不适应，所提供的信息逐渐与企业的管理决策失去了相关性。作业成本法是一种比传统成本核算方法更加精细和准确的成本核算方法，是西方国家于 20 世纪 80 年代末开始研究、90 年代以来在先进制造企业首先应用起来的一种全新的企业管理理论和方法，在发达国家的企业中日益得到广泛应用。

企业使用和耗费经济资源产出或提供满足客户需求的产品或劳务，这一经营活动过程实际上是由一系列的作业（活动）构成的，称为作业链。在生产技术水平不够发达的条件下，生产工艺简单，企业规模不大，经营活动过程的作业链较少，按作业进行管理和控制并无太大必要。然而在科学技术高度发展的今天，尤其是计算机在生产过程广泛应用，企业规模不断扩大，经营领域不断开展，企业经营活动的作业链越来越长，作业链的关系越来越复杂，增值 (Added Value) 和非增值作业 (Non - added Value Activity) 并非显而易见的情况下，对错综复杂的企业组织和经营活动进行分解，提出作业链分析，实施作业管理，成为深化和改革管理的必然。

作业成本法是以作业为核心，根据作业对资源耗费的情况将资源的成本分配到作业中，然后选择成本动因，根据产品和服务所耗用的作业量，最终将成本分配到成本计算对象（产品或服务），评价作业业绩和资源的利用情况的成本计算和管理方法。作业成本计算是一个以作业为基础的管理信息系统。它以作业为中心，而作业的划分是从产品设计开始，到物料供应，从生产工艺流程（各车间）的各个环节、质量检验、总装，到发运销售的全过程。通过对作业及作业成本的确认、计量，最终计算出相对真实的产品成本。同时，通过对所有与产品相关联作业活动的追踪分析，为尽可能消除“不增值作业”，改进“增值作业”，优化“作业链”和“价值链”，增加“顾客价值”，提供有用信息，促使损失、浪费减少到最低限度，提高决策、计划、控制的科学性和有效性，最终达到提高企业的市场竞争能力和盈利能力，增加企业价值的目的。

第二节 管理会计的基本理论

一、管理会计的定义

管理会计是会计学的一个分支，它是 20 世纪初伴随着泰罗的科学管理思想产生的，随着市场环境和企业管理环境的发展变化，管理会计的理论和实践在不断发展完善，其

中对管理会计定义的认识就经历了一个不断演变的过程。

最早在 1958 年,美国会计学会提出“管理会计是利用适当的技术和观念,处理历史和未来的经济信息,以帮助管理人员制定合理的经济目标方案,并协助管理部门达到其经济目标,制定合理的经济决策。”

1966 年,美国会计学会在其“基本会计理论说明书”中认为:所谓管理会计,就是运用适当的技术和观念,对经济主体的实际经济数据和预计经济数据进行处理,以帮助管理人员制定合理的经济目标,并为实现目标进行合理决策。

1986 年,美国全美会计师协会管理会计实务委员会对管理会计所下的定义为:管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制及确保企业资源的合理使用和经济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。管理会计还包括编制供诸如股东、债权人、规章制定机构及税务当局等非管理集团使用的财务报表。

1997 年,美国管理会计师协会新的定义为:管理会计是提供价值增值,为企业规划设计、计量和管理财务与非财务信息系统的持续改进过程,通过此过程指导管理行动、激励行为、支持和创造达到组织战略、战术和经营目标所必需的文化价值。该定义把现代管理会计的目标定位为提供价值增值,既考虑了短期的利润增加,也考虑了持续的利润增长;适应知识经济时代关于企业或组织只有持续改进、不断创新,才能降低成本、提高质量、增强自身的核心竞争能力、永葆生机和活力的观念,提出了“持续改进”的概念;“激励行为”的表述渗透出行为科学对现代管理会计的重大影响;另外,战略管理会计等新领域在定义中也得以体现。

从以上美国会计学界对管理会计认识的演变过程可以看出,管理会计的属性在不断进化,不断适应经济的发展、环境的变迁。在这个过程中,管理会计是一个信息系统的观点是人们的共识;为企业管理者提供用于经营决策和战略决策信息是其基本的目的,随着信息经济学、行为科学、代理理论等知识不断引入管理会计中,对管理会计的认识将不断扩大,不断演进。

在我国,人们普遍认为引进西方管理会计是在 20 世纪 70 年代末开始。李天民、汪家佑、余绪缨等学者在其论著中对管理会计都有不同的定义。综观国内外学者的观点,管理会计应是企业管理信息系统的重要组成部分,其内容包括信息的收集、分类、加工整理、分析报告和信息传递等。其侧重于为企业内部的经营管理服务,同时也为企业外部提供相关信息;它以经济效益为最终目标,不断开辟新领域,发现新方法,为管理当局提供管理与决策信息,参与经营管理。

综上所述,管理会计是通过对企业财务信息及非财务信息的确认、计量、归集、分析、编制、解释和传递等,实现对经营过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一系列管理活动,是一种侧重于企业内部经营管理,为企业形成和提升其核心竞争能力提供相关信息支持的管理信息系统。

二、管理会计的基本假设

现实环境是千变万化、错综复杂的,因此在做科学研究之前往往要做一些基本假