



高等职业教育“十二五”规划教材
高职高专会计专业教·学·做一体化配套系列教材

管理会计实务

GUANLI KUAIJI SHIWU

张振和 主编
刘洪亮 孙革新 副主编

 科学出版社

高等职业教育“十二五”规划教材

高职高专会计专业教·学·做一体化配套系列教材

管理会计实务

张振和 主编

刘洪亮 孙革新 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书依据教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》及《高等职业学校专业教学标准(试行)》等文件精神,以“校企合作、工学结合、理论够用、突出实践”为理念编写,系统、科学、深入浅出地阐述了管理会计的基本理论和方法,同时尽量突出实用性和可操作性,突出高等职业教育的特色。

本书包括9个学习项目,主要讲述管理会计工作认知、成本习性分析与变动成本法、本量利分析、生产经营预测、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制和责任会计。为方便教与学,突出重点、难点,明确学习目标与学习任务,每个项目都配有知识目标和能力目标模块,每一个学习任务都有任务要点。

本书既可作为高职高专院校财会专业及相关专业的教材,也可作为成人教育及其他会计人员、管理人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实务/张振和主编. —北京:科学出版社,2013
(高等职业教育“十二五”规划教材/高职高专会计专业教·学·做一体化配套系列教材)

ISBN 978-7-03-038152-1

I. ①管… II. ①张… III. ①管理会计-高等职业教育-教材
IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 151418 号

责任编辑:田悦红/责任校对:刘玉靖

责任印制:吕春珉/封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行

各地新华书店经销

*

2013年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2013年8月第一次印刷 印张:14 1/4

字数:317 000

定价:36.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<骏杰>)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62135763-2020 (VF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

总序

2011年8月31日,教育部发布了《关于推进高等职业教育改革创新,引领职业教育科学发展的若干意见》[教职成(2011)12号],提出要深化工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式改革,实现专业课程内容与职业标准对接,校企合作共同开发专业课程和教学资源,继续推行任务驱动、项目导向等学做一体的教学模式。可见,建设融“教·学·做”为一体、强化学生能力培养的优质教材显得更为重要。

2011年10月18日,财政部印发了《小企业会计准则》,并于2013年1月1日起施行,增值税从2009年1月1日起在全国范围内实行转型,由生产型增值税转为消费型增值税,《中华人民共和国个人所得税法》从2011年9月1日起做了较大的修改,2012年1月1日起实施新的《中华人民共和国车船税法》。会计法规在变,税法在变,因此相应教材也应及时更新。

为满足高职院校教学模式改革的需要,我们以“全国高职高专财会专业规划教材”(科学出版社曾经出版过的一系列教材)的编写队伍为依托,又邀请了全国一些骨干高职院校的长期从事会计教学工作的教师、企业的会计专家,共同编写了“高职高专会计专业教·学·做一体化配套系列教材”,共18本,包括《出纳实务》、《基础会计实务》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《税务会计实务》、《会计电算化实务(第三版)》、《财务管理实务》、《高级财务会计(第二版)》、《审计实务》、《会计岗位综合实训》等。

本系列教材具有以下特点:

1. 项目导向、任务驱动。以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程(环节、方法、步骤)作为任务。以任务引领知识、技能和态度,让学生在完成工作任务中学习知识,训练技能,获得实现目标所需要的职业能力。以任务为核心,配备相对应的全真实训材料,便于在做中学、学中做、学做合一,实现理论与实践一体化教学。

2. 内容适用、突出能力。根据高职毕业生就业岗位的实际情况,以一个会计师助理所面对的各种业务为主线,以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容,围绕职业能力培养,注重内容的实用性和针对性,体现职业教育课程的本质特征。

3. 资源丰富、方便教学。每本书除配备了纸质的实训教材外,均配备了教学和学习必需的立体化资源包,主要包括教学课件、教学讲义、习题答案、典型案例、训练题库、课程标准、授课进度计划、模拟试卷等,同时配备助学自测系统,以方便教学。

4. 装帧精美、双色印刷。本套书采用双色印刷,并以不同的色块,突出重点概念与技能,仿真再现会计资料,通过搭建知识技能结构,给人耳目一新的感觉,增强了真实感、职业感。

本系列教材无论从课程标准的开发、教学内容的筛选、结构的设计还是工作任务的选择,都倾注了职业教育专家、会计教育专家、企业会计实务专家和科学出版社编辑的心血,是高等职业教育教材为适应学科教育到职业教育、学科体系到能力体系两个转变进行的有益尝试。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校中的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称考试的教学用书。

本系列教材如有不足之处,请广大读者不吝指正,希望通过本系列教材的出版,为我国高职会计教育事业的发展和人才培养做出贡献。

高职高专会计专业教·学·做一体化配套系列教材

编写委员会

前言

管理会计是 20 世纪初到 50 年代随着科学技术和现代管理方法的迅速发展,从传统的会计学科体系中分离出来的。“经济越发展,会计越重要”,作为会计的两大分支之一,管理会计发挥着不可替代的重要作用。管理会计广泛吸收了管理经济学、行为科学、系统理论、经济决策分析等的研究成果,形成了一个新的、相对独立的理论和方法体系,表现为多种学科的相互渗透与结合。管理会计成为一门综合性的边缘学科。

本书由有多年从事会计实践和教学实践的企业人员及教师编写,在内容构建上对接职业标准和岗位要求,突出实际岗位需要,淡化了学科性,克服理论偏多、偏深的弊端,注重理论在具体运用中的要点、方法和技术操作。通过对实际范例的讲解,使学生在模仿中掌握管理会计的工作流程、操作要领、技能要点,将教材内容与工作岗位对专业人员的知识要求、技能要求结合。本书具有以下特点:

1. 针对性。本书根据高职教育的特点和高职高专会计专业知识结构的要求,无论是在内容的组织、体系的安排,还是体例的设计等方面都突出以学生为中心的特点,介绍管理会计的基本理论、基本方法、基本操作技能。

2. 新颖性。本书采用项目任务式体例,共设 9 个学习项目、27 个学习任务,以工作任务引领整个教学过程,让学生在完成任务的过程中学习相关知识,培养学生的综合职业能力。

3. 实用性。本书根据管理会计岗位的特点,设计上体现“项目导向、任务驱动、内容实用、突出能力”,让学生在完成工作任务过程中学习知识、训练技能,获得相关岗位所需要的职业能力。同时每个项目均附有技能训练,便于学生对所学知识的巩固,利于学生的动手能力的培养,实现理论与实践一体化教学。

本书由黑龙江职业学院张振和任主编,吉林电子信息职业技术学院刘洪亮、黑龙江职业学院孙革新任副主编,黑龙江职业学院石倩、东营职业学院郑蕊蕊,以及哈尔滨志诚会计代理记账有限公司的林萍,也参加了本书的编写工作。各项目编写分工如下:项目 1、项目 5 由刘洪亮编写,项目 2、项目 4、项目 6 由张振和编写,项目 3 由石倩编写,项目 7 由林萍编写,项目 8 由孙革新编写,项目 9 由郑蕊蕊编写。

编者在编写本书过程中,得到了相关院校和有关部门的大力支持与帮助,在此深表谢意。由于编者水平有限,不足之处在所难免,恳请各相关院校和读者批评指正。

编者

2013 年 5 月

目 录

项目1 管理会计工作认知

学习任务 1.1 认识管理会计	1
1.1.1 管理会计的形成与发展	2
1.1.2 管理会计的内容	5
1.1.3 管理会计的职能	6
1.1.4 管理会计的工作程序	7
1.1.5 管理会计方法	8
学习任务 1.2 管理会计与财务会计的关系	9
1.2.1 管理会计与财务会计的联系	10
1.2.2 管理会计与财务会计的区别	10
学习任务 1.3 管理会计的地位及其工作组织	12
1.3.1 管理会计在企业中的作用与地位	12
1.3.2 管理会计的工作组织	12
项目小结	14
技能训练	14

项目2 成本习性分析与变动成本法

学习任务 2.1 成本习性分析	16
2.1.1 成本及其分类	17
2.1.2 成本习性分类及其相关范围	18
2.1.3 成本习性分析的方法	23
学习任务 2.2 变动成本法	28
2.2.1 变动成本法及其理论依据	28
2.2.2 变动成本法与全部成本法的区别	29
2.2.3 两种方法计算的税前净利分析	35
2.2.4 两种方法的优缺点及结合运用	40



项目小结	44
技能训练	45

项目 3 本量利分析 49

学习任务 3.1 本量利分析原理	50
3.1.1 本量利分析的含义与基本前提	50
3.1.2 本量利分析的基本内容	51
3.1.3 本量利分析的基本模型	51
3.1.4 本量利分析的相关概念	52
学习任务 3.2 保本分析	54
3.2.1 保本分析的含义及计算模型	54
3.2.2 单一品种保本点的计算	55
3.2.3 多品种保本点的计算	56
学习任务 3.3 保利分析	58
3.3.1 保利点的含义	58
3.3.2 单一品种保利点的计算	58
3.3.3 多品种保利点的计算	59
学习任务 3.4 企业经营安全分析	60
3.4.1 安全边际与安全边际率	60
3.4.2 保本点作业率	62
3.4.3 经营杠杆系数	62
学习任务 3.5 本量利分析的其他问题	64
3.5.1 本量利关系图	64
3.5.2 各因素变动对相关指标的影响	66
项目小结	69
技能训练	69

项目 4 生产经营预测 74

学习任务 4.1 资金需要量预测	75
4.1.1 资金需要量预测的意义	76
4.1.2 资金需要量预测的方法	76
学习任务 4.2 成本预测	78
4.2.1 成本预测的意义	79
4.2.2 成本预测的方法	79
学习任务 4.3 销售预测	84
4.3.1 销售预测的意义	84
4.3.2 销售预测的方法	84

学习任务 4.4 利润预测	88
4.4.1 利润预测的意义	88
4.4.2 利润预测的方法	88
项目小结	90
技能训练	91

项目5 短期经营决策

学习任务 5.1 短期经营决策及其方法	94
5.1.1 决策的概念及种类	94
5.1.2 决策分析的程序	95
5.1.3 短期经营决策分析所涉及的特殊成本	96
5.1.4 短期经营决策分析常用的方法	98
学习任务 5.2 生产决策	100
5.2.1 新产品开发的品种决策	100
5.2.2 特殊价格追加订货的决策	102
5.2.3 产品加工程度的决策	104
5.2.4 亏损产品停产或转产的决策	106
5.2.5 零件、部件、配件取得方式的决策	107
学习任务 5.3 定价决策	109
5.3.1 定价决策分析的影响因素	110
5.3.2 定价决策分析的步骤	112
5.3.3 定价决策分析的方法	112
项目小结	115
技能训练	116

项目6 长期投资决策

学习任务 6.1 长期投资决策的知识准备	120
6.1.1 资金时间价值	120
6.1.2 风险价值	130
6.1.3 现金流量	131
6.1.4 投资项目计算期	132
学习任务 6.2 长期投资决策分析的基本方法	133
6.2.1 非折现的投资决策分析方法	133
6.2.2 折现的投资决策分析方法	136
6.2.3 长期投资决策评价指标的运用	140
项目小结	144
技能训练	144

项目7 全面预算	150
学习任务 7.1 全面预算认知	151
7.1.1 全面预算的意义、内容及编制程序	151
7.1.2 全面预算的编制	153
学习任务 7.2 几种特殊的预算编制方法	160
7.2.1 弹性预算	160
7.2.2 滚动预算	162
7.2.3 零基预算	163
项目小结	165
技能训练	165

项目8 成本控制	169
学习任务 8.1 标准成本认知	170
8.1.1 标准成本系统	170
8.1.2 标准成本制定	171
学习任务 8.2 成本差异分析	173
8.2.1 成本差异的种类	174
8.2.2 直接材料成本差异的计算与分析	175
8.2.3 直接人工成本差异的计算与分析	177
8.2.4 变动制造费用成本差异的计算与分析	178
8.2.5 固定制造费用成本差异的计算与分析	178
学习任务 8.3 成本差异的账务处理	180
8.3.1 成本差异核算账户的设置	180
8.3.2 标准成本会计的记账规则	180
8.3.3 期末成本差异的账务处理	181
项目小结	182
技能训练	182

项目9 责任会计	186
学习任务 9.1 责任会计认知	187
9.1.1 责任会计的产生	187
9.1.2 责任会计的内容	187
9.1.3 责任会计的原则	188
学习任务 9.2 责任中心的设置与业绩考核	189
9.2.1 成本中心及其考核	190
9.2.2 利润中心及其考核	192



9.2.3 投资中心及其考核	194
学习任务 9.3 内部转移价格	197
9.3.1 内部转移价格的含义	197
9.3.2 内部转移价格的类型	197
项目小结	199
技能训练	199
参考文献	202
附录	203



管理会计工作认知

教学指导

知识目标

1. 了解管理会计的形成与发展；
2. 熟悉管理会计的内容及职能；
3. 掌握管理会计的工作程序与方法；
4. 掌握管理会计与财务会计的联系和区别。

能力目标

1. 能够说明管理会计形成与发展的一般过程及其发展的动力；
2. 能够熟悉管理会计工作的一般流程；
3. 能够合理设计现代企业的会计组织结构。

管理会计产生于西方资本主义国家，是管理科学化、现代化的产物，是会计实践发展的必然结果，更是企业追求利润最大化的结果。那么，什么是管理会计？它包括哪些工作内容？管理会计与财务会计又是什么关系？下面就让我们进入本项目的学习。

学习任务

1.1 认识管理会计

- 【任务要点】**
1. 明确管理会计的含义；
 2. 明确管理会计的形成及发展过程；
 3. 明确管理会计的内容、职能、工作程序和方法。

1.1.1 管理会计的形成与发展

1. 管理会计的定义

管理会计是“管理”与“会计”的直接结合，是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为对象，通过对财务信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策规划和控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。管理会计是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计，同时又是企业管理的重要组成部分。因此，管理会计也被称为“内部经营管理会计”或“内部会计”。

2. 管理会计的形成与发展

管理会计的产生与会计的发展，以及管理科学的发展密不可分。管理会计作为现代企业会计信息系统中的一个子系统，其产生是会计学科不断发展的必然结果，也是社会生产力发展到一定阶段的必然产物。

从西方资本主义产生到产业革命之前，市场规模较小，企业的组织形式比较单一，主要是独资与合伙的形式，会计的主要任务是事后记账、算账，谈不上参与管理职能。18世纪末和19世纪初产业革命的发生，使当时的资本主义国家特别是英国的生产力得到了空前的发展，生产规模随着市场的开拓迅速扩大，竞争越来越激烈，企业的组织形式发生了重大变革，出现了股份有限公司。资本的所有权与经营权相分离，对会计的要求也相应提高，会计不仅要发挥反映的职能，更要发挥监督的职能，从而促使注册会计师职业的产生和发展。到了19世纪末20世纪初，随着生产规模的发展，企业对内部经营管理越来越重视，强调计划与控制。这就对会计提出了新的要求，会计不仅要进行事后记账、算账，更重要的是要做到事中控制。这一时期产生了标准成本法，强调预算的控制作用，通过差异分析寻找企业降低成本的途径，并对管理人员的业绩作出客观的评价。标准成本法、预算控制、差异分析可以说是管理会计的雏形，但当时管理会计还从属于财务会的范畴。

管理会计真正的形成是在第二次世界大战以后，资本主义经济迅速发展，大量的军用产品生产企业向民用产品生产企业转换，市场竞争接近炽热化，一些企业由于经营不善而破产、倒闭。由此对会计提出了不仅要做到事后记账、算账，事中控制，更要做到

事前预测和决策。于是,管理会计从财务会计中分离出来,成为会计的一个独立分支,形成了由预测决策会计、控制会计和责任会计组成的较完整的体系,被当时的会计界所认可,在大中型制造企业中也得到了普遍的运用。可见,管理会计的产生与社会生产力的发展息息相关。

然而,我们同时也看到西方管理科学的发展对管理会计的产生与发展起到了不可替代的作用,它是促使管理与会计结合的重要条件。依据西方管理科学的发展,可以将管理会计的形成概括为三个阶段。

(1) 传统管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为 20 世纪初至 20 世纪 50 年代,管理理论的代表人物是被西方誉为“科学管理之父”的 F. W. 泰勒 (F. W. Taylor)。他在 1911 年出版了《科学管理原理》一书,阐述了科学管理理论的内涵。科学管理的主要内容有四部分:其一是差别计件工资制,即对同一种工作设有两种不同的工资率计付工薪,对用时少、质量高的工人按高工资率支付工资,而对用时长、质量差的工人按低工资率支付工资,以此激励工人努力工作。其二是工时研究与标准化,即将一项工作分解为多种基本的组成部分,作出测试,然后根据其合理性重新进行安排,以确定最佳的标准工作方法。同时,对工具、机器、原料和作业环境等进行改进,并使与任务有关的所有要素都最终实行标准化。其三是职能工长制,即将责任分为执行职责和计划职责,在不同岗位配备不同的责任人,以解决综合管理人才短缺的矛盾。其四是例外管理,即提供给企业经理人员的应是简洁明了、具有对比性的报告,其内容应该只包括以往正常情况下未出现过的或标准的各种例外情况,节约了经理人员的宝贵时间,使其有更多时间对重大问题进行决策分析。

泰勒的科学管理理论使得当时注重于事后记账、算账的传统会计模式面临严峻挑战,于是,与泰勒同时代的埃默森 (Emerson) 在成本管理上实行了标准人工成本法,亨·甘特 (H. Gantt) 又将标准人工成本法推广到材料和制造费用的成本管理中。预算控制也是科学管理原理引入会计的产物。19 世纪末至 20 世纪初,美国小城镇率先实施了公共预算制度,以后逐渐推广到美国各州,并从单项预算发展为企业的全面预算。1921 年 6 月,美国国会公布了《预算和会计法》,对民间企业推行预算控制起了决定性的影响。

在科学管理理论的影响下,1922 年美国会计学者 H. W. 奎因坦斯 (H. W. Quaintance) 出版的专著《管理会计:财务管理入门》首次提出了“管理会计”术语,但书中只是把管理会计局限于企业内部财务管理的范畴。1924 年麦金西 (McKinsey) 出版了专著《管理会计》,同时,布利斯 (Bullis) 也出版了专著《通过会计进行管理》,这些著作被西方誉为早期管理会计学的代表作。

标准成本制度与预算控制制度在美国的推广,标志着管理会计的理论体系已初具雏形。

(2) 现代管理会计阶段

这一阶段的时间跨度为 20 世纪 50 年代至今,世界经济进入了新的发展时期。日益高涨的第二次技术革命浪潮推动社会生产力迅猛发展,生产高度自动化和社会化,产品更新周期大大缩短,一系列新兴产业部门层出不穷;资本的国际化加剧,企业的组织规模不断扩大,出现了大量的集团公司、跨国公司;企业产销规模庞大,管理层次繁多,企业间的竞争越来越激烈,单纯依靠大规模的技术革新,已经无法应对外部市场的急剧变化。面对瞬息万变的外部环境,企业的管理人员意识到,欲使本企业在市场竞争中处于不败之地,并且提高自身的价值,必须对市场变化进行正确预测,在科学预测的基础上作出决策。由

此,管理会计的工作重心从规划控制、差异分析,向事前的预测、决策转移。同时,为了适应企业的庞大规模,绝大多数集团公司实行了分权管理模式,业绩考核就变得非常重要。在业绩考核过程中,如何恰当、合理地评价被考核者的业绩,充分调动企业各部门及其每一位员工的工作积极性,提高工作效率,也就是如何评价人的行为活动,成为管理会计研究的重点。20世纪60年代以来,行为科学被应用于管理会计,使管理会计理论得到了不断的丰富和充实,成为管理会计的理论支柱之一。

(3) 战略管理会计阶段

20世纪80年代以来,随着科学技术领域中新技术的不断涌现,经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大的变化,使管理理论和实践受到极大的冲击与挑战,国外学者率先提出了战略管理的理念。企业的管理不仅要协调内部的各种关系,还应该协调企业内部与外部环境的关系,使企业在变幻莫测的市场中生存下去并不断发展。与战略管理相适应的战略管理会计,自然成为各国学者研究和探索的新课题。战略管理会计是在现代管理基础上的进一步发展,与战略管理是相互依存、相互渗透的,其总体的框架结构还不很完善。但一般观点认为,战略管理会计以取得整体竞争优势为主要目标,以战略观念审视企业外部和内部信息,强调财务与非财务信息、数量与非数量信息并重。战略管理会计是为企业战略及企业战术的制定、执行和考评,揭示企业在整个行业中的地位及其发展前景,建立预警分析系统,提供全面、相关和多元化信息而形成的,战略管理与管理会计融为一体的新型的管理会计体系和方法。目前西方战略管理会计主要关注以下四个领域:战略成本分析、目标成本法、产品生命周期成本法及平衡记分卡。

随着网络信息技术的飞速发展和各种先进管理思想的诞生及应用,管理会计的对象也正发生着变革,由传统管理会计下的现金流,向战略管理会计下的价值流发展。传统管理会计对象是现金流,它强调现金流入流出预算是否完成并向上一级负责;战略管理会计对象是价值流,它强调顾客是否满意,同时关注其价值贡献和价值流的横向联系。企业的价值流是一个战略实施的基本责任单位,强调顾客服务第一和为企业创造价值的原则。每一个价值流都有自身的起点和终点、输入和输出,可以用效用值(如顾客的满意度、货币或非货币等计量方法)来描述价值流的输入和输出。在工业企业中,顾客管理、营销管理、经营管理、财务管理、采购管理、人事管理、信息管理等都是企业的基本价值流,价值流强调的是为顾客提供满意的服务或产品。但就为实现企业的目标——企业价值最大化来看,最终价值流的效用值控制,还是要考虑以货币计量的成本和贡献来评价,因而,企业战略规划目标可分解为价值流的子目标来实施。

管理会计学是把管理与会计这两个学科巧妙地融为一体的一门新兴的边缘学科,是管理科学和会计科学相结合的产物。它的形成和发展是会计发展史上一个重要的里程碑。现代管理会计从传统会计系统中分化出来,成为与财务会计并列共生的相对独立的新兴交叉学科,它既是社会经济环境变迁的产物,又是多种经济思想与管理方法相互借鉴、发展、推动的结果。从社会经济环境变化过程中,我们可以发现:市场需求推动了技术创新,技术创新又推动了企业制度创新。由此可以认为,需求变化、技术创新和企业制度创新之间的互动关系及其结果,构成了管理会计产生与发展的基本脉络。

知识链接

管理会计在我国的发展

西方管理会计的引入得益于我国的改革开放,开始于 20 世纪 70 年代末,其历史并不长。而作为管理会计重要内容的中国式责任会计,在企业中的推广与运用却有 40 余年。现在,一般的企业均运用了责任会计,大部分企业在对全面预算、风险分析、增量分析、长期投资决策方法、企业员工业绩评价等方面也都有应用。但是少有企业有独立的管理会计机构,它的建立和健全是可以预见的,并必将促进管理会计在我国应用的迅速发展。

1.1.2 管理会计的内容

管理会计的内容是指与管理会计职能相适应的工作内容。管理会计的基本内容包括“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两个方面。

1. 规划与决策会计

规划与决策会计是管理会计系统中,为企业经营管理当局预测前景、参与决策和规划未来的生产经营活动服务的子系统。具体包括以下内容。

(1) 经营预测

经营预测是指利用财务会计信息和其他相关信息,在调查研究和综合判断的基础上,对企业未来一定期间的生产经营活动进行科学的预测分析,为投资决策和经营决策提供依据。它一般包括销售预测、成本预测、利润预测和资金预测等。

(2) 短期经营决策

短期经营决策是指根据企业经营目标,为了有效组织企业日常生产经营活动,合理利用经济资源,获取最佳的经济效益而进行的决策分析,为决策者提供可行性方案。它一般包括生产决策、存货决策和定价决策等。

(3) 长期投资决策

长期投资决策是指在合理确定预期投资报酬水平,充分考虑资金时间价值和投资风险价值的基础上,为有效组织企业长期的、资本性投资而进行的决策分析,为决策者提供可行性方案。它一般包括固定资产投资决策、固定资产更新决策和无形资产投资决策等。

(4) 全面预算

全面预算是指把通过预测、决策所确定的目标和任务,用数量和表格的形式进行表达和分解。它一般包括业务预算、专门预算和财务预算等。

2. 控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是管理会计系统中,为企业经营管理当局分析、评价,以及控制过去、现在和未来的生产经营活动服务的子系统。其内容包括以下几方面。

(1) 成本控制

成本控制是指根据成本预测、成本预算及标准成本所确定的目标和任务,对生产经营

过程中所发生的各项耗费和相应的降低成本措施的执行情况,进行指导、监督、调节和干预,以完成成本目标和成本预算的一种控制系统。

(2) 责任会计

责任会计是在分权管理的条件下,为适应责权利统一的要求,在企业内部建立若干层次的责任中心,并把由其分工负责的经济活动,进行规划、控制、评价的一种控制系统。它一般包括划分责任单位、编制责任预算、办理责任结算、实行责任控制和考评等环节。

1.1.3 管理会计的职能

管理会计的职能是管理会计本质的体现,是管理会计本身固有的客观功能。管理会计是管理科学与会计科学相结合的产物,因此,管理会计的职能与管理的职能和会计职能密切相关。管理的职能最初是“计划、组织、指挥、协调、控制”,即五职能说。而现代管理职能还要加上“预测、决策”,由此成为七职能说。越来越多的管理学者认为:在管理的各项职能中,最主要的或最基本的职能是规划与控制。管理会计的职能可概括为以下几个方面。

1. 预测职能

预测是采用科学方法预计、推断客观事物未来发展的方向和程度的管理行为,也就是根据过去、现在预计未来,由已知推断未知的过程。管理会计的预测职能,就是根据企业未来的目标和经营方针,充分考虑经济规律和资源约束,利用会计、统计和其他有关信息,采用科学的经济预测方法,对企业未来的销售、成本、利润、资金需求等重要经济指标进行合理的预计和推断,为企业管理者进行正确的经营决策提供信息支持。因此,预测职能是管理会计的基本职能,是执行其他职能的基础。

2. 参与决策职能

决策,通俗地讲就是作出决定或“拍板”,即对未来行动的目标或方向,以及实现目标的方法、手段作出决定。严格地说,参与决策不同于决策,它是管理会计人员为了使企业决策者作出正确判断和决策,在充分利用会计信息和其他相关信息的基础上,对生产经营或投资活动中的特定问题拟定的备选方案,运用专门的方法进行科学测算、比较和分析,初步筛选出可行方案,供决策者进行选择的各种准备工作及过程。

3. 预算职能

预算是行动计划的定量表现,就是在最终确定的决策方案基础上,编制企业全面预算和各责任单位的责任预算。从而确定企业各方面应达成的主要目标,借以指导当前及未来的经济活动。预算职能既是参与决策职能的继续,又是控制职能、评价职能的基础。

4. 控制职能

控制职能主要是根据预算标准来衡量预算执行情况,纠正预算执行中的偏差,确保预