

二十一世纪大学生规划教材

管 理 会 计

GUANLI KUAIJI

主 编◎王 琳 易建辉 何庆芳



辽宁大学出版社

二十一世纪大学生规划教材

管 理 会 计

GUANLI KUAIJI

主 编◎王 琳 易建辉 何庆芳

副主编◎章世超 汪静芸 高美苹



辽宁大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 王琳, 易建辉, 何庆芳主编. — 沈阳:
辽宁大学出版社, 2015.2
二十一世纪大学生规划教材
ISBN 978-7-5610-7962-1

I. ①管… II. ①王… ②易… ③何… III. ①管理会
计—高等学校—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 024848 号

出 版 者: 辽宁大学出版社有限责任公司
(地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码: 110036)
印 刷 者: 沈阳航空发动机研究所印刷厂
发 行 者: 辽宁大学出版社有限责任公司
幅面尺寸: 185mm×260mm
印 张: 13.5
字 数: 337 千字
出版时间: 2015 年 2 月第 1 版
印刷时间: 2015 年 2 月第 1 次印刷
责任编辑: 武 瑛
封面设计: 世纪阳光·工作室
责任校对: 李 佳

书 号: ISBN 978-7-5610-7962-1
定 价: 35.00 元

联系电话: 024—86864613
邮购热线: 024—86830665
网 址: <http://www.lnupshop.com>
电子邮件: lnupress@vip.163.com

前 言

管理会计是经济和管理专业的核心课程,是现代会计的一个重要的分支,在课程体系中占有重要的位置,同时也是会计管理职能发展的必然趋势。随着经济的发展、企业管理方法的进步,它将会计学科与管理学科有效的结合,为企业管理者提供了各种有效的决策信息。

本书融合了优秀教材较好的知识点,密切联系实际,在强调管理会计规划、决策、控制等方面的同时,注重企业的业绩评价。本书分为三个部分。第一部分为第一章至第三章,主要介绍管理会计的基本理论与基本方法;第二部分为第四章至第七章,主要介绍预测决策及全面预算会计;第三部分为第八章至第十章,主要介绍控制与责任会计。

本书由王琳、易建辉、何庆芳担任主编,章世超、汪静芸、高美苹担任副主编。各章编写分工如下:第一、七章由王琳编写,第六、八章由何庆芳编写,第二、三章由汪静芸编写,第四、五章由章世超编写,第九章由易建辉编写,第十章由高美苹编写。全书由王琳、何庆芳审稿,王琳总纂定稿。

本书在编写的过程中,充分吸取了各类教材的优点,但由于时间仓促以及编者的学术水平有限,书中难免存在不当及错误之处,请读者提出宝贵意见,使本书得以不断的修订完善。

编 委

2015 年 1 月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 管理会计的形成与发展	1
第二节 管理会计的基本理论	5
第三节 管理会计与财务会计的区别与联系	10
第四节 管理会计的工作程序与方法	13
第二章 成本性态与变动成本法	16
第一节 成本及其分类	16
第二节 成本性态分析	19
第三节 混合成本的分解	25
第四节 变动成本计算法	29
第三章 本量利分析	38
第一节 本量利分析的概述	38
第二节 本量利依存关系分析的应用	43
第三节 本量利分析图	47
第四节 利润敏感性分析	50
第四章 预测分析	54
第一节 预测分析概述	54
第二节 销售预测分析	57
第三节 利润预测分析	65
第四节 成本预测分析	68
第五节 资金需要量预测分析	73

目 录

第五章	短期经营决策	78
第一节	短期经营决策概述	78
第二节	短期经营决策分析的基本方法	82
第三节	生产决策分析	85
第四节	定价决策分析	94
第六章	长期投资决策	98
第一节	长期投资概述	98
第二节	长期投资决策评价指标	101
第三节	长期投资决策的具体运用	115
第七章	预算管理	122
第一节	预算管理的主要内容	122
第二节	预算的编制方法与程序	126
第三节	预算编制	133
第四节	预算的执行与考核	144
第八章	存货控制	147
第一节	存货控制概述	147
第二节	ABC 控制法	149
第三节	经济批量控制法	151
第四节	经济批量拓展模型	158
第五节	最优生产批量控制	168

第一章 总 论

第九章	责任会计	172
第一节	责任会计的概述	172
第二节	责任中心	176
第三节	内部转移价格	186
第十章	标准成本控制	191
第一节	标准成本概述	191
第二节	标准成本的制定	192
第三节	成本差异的计算与分析	195
附 录		198
附录一	复利终值系数表(FVIF 表)	198
附录二	复利现值系数表(PVIF 表)	200
附录三	年金终值系数表(FVIFA 表)	202
附录四	年金现值系数表(PVIFA 表)	204
参考文献		206

第一章 总 论

【本章提要】

本章主要介绍管理会计的基础理论知识,包括管理会计的形成与发展、管理会计的含义、管理会计的基本假设、管理会计的基本内容及基本职能、管理会计的信息质量特征、管理会计与财务会计的区别与联系、管理会计的特点、管理会计工作程序与方法。通过本章的学习,学生能够对管理会计有一个初步的了解,为后续章节的学习奠定一定的基础。

【学习目标】

- 了解管理会计的形成与发展,掌握管理会计定义
- 掌握管理会计的职能和内容
- 理解管理会计与财务会计的关系,掌握管理会计的特点
- 了解管理会计的工作程序与方法

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计作为一门新型的管理学科备受人们的关注,但随着知识经济时代的到来,管理会计显示出它的重要性。对管理会计的看法及历史分期的研究,人们有着不同的看法。

一、管理会计的形成

19 世纪末 20 世纪初,西方国家处于资本主义社会中,由于近代会计与当时以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,对社会的经济发展起到了积极的促进作用。但是,随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,传统的管理方式无法克服粗放经营、资源浪费严重、企业基层生产效率低下等弊端,同大机器工业的矛盾越来越尖锐。于是,取代旧的落后的“传统管理”的“科学管理”方式在 19 世纪末 20 世纪初应运而生。20 世纪上半叶,西方管理学理论有了较大的发展。在以美国的泰罗和法国的法约尔为代表人物的“古典管理理论”的指导下,在企业管理的实践中,先后应用了以确定定额为目的的实践与动作研究技术、差别工资制和以计划职能与执行职能相分离为主要特征的预算管理以及差异分析以及日常成本控制等一系列标准化、制度化的新技术、新方法。这一切对片面强调事后反映职能的传统提出了严峻挑战和巨大冲击。在这种情况下,企业会计必须突破单一事后核算的格局,采取对经济过程实施事前计划和事中控制的技术方法,更好地促进经营目标的实现。伴随着企业管理方式的变革,会计学渐渐与管理学融合,开始由近代会计向现代会计转变的进程。20 世纪初,在美国企业会计实务中

开始出现了以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”，这标志着管理会计的原始雏形已经形成。

第二次世界大战以后，资本主义社会有许多新的特点，科学技术突飞猛进，并应用于生产之中，生产力获得迅速发展；另一方面，资本主义国家的企业进一步集中，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂。企业外部的市场情况瞬息万变，国内外市场竞争日益激烈。为了提高各自企业的竞争力，免于被淘汰，“经营的中心在管理，管理的中心在决策”成为企业管理新的指导方针。将过去的以生产为中心的生产型管理模式转变为以开发市场、调动各方面积极性和取得最大可能经济效益为中心的经营决策性管理模式。而泰罗的管理学说就有些不能适应社会。在这个阶段中，管理会计适应现代经济管理的要求，不仅完善了规划控制会计的理论与实践，而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计以及运筹学等内容。在这一阶段，不仅管理会计的实践内容及其特征发生了较大的变化，其应用范围也日益扩大，作用越来越明显。

二、管理会计的发展

自 20 世纪 50 年代后，随着各国经济复苏，管理会计日益受到人们的重视和青睐，在西方国家迅速发展起来。

1950 年 11 月，英国企业会计管理考察团发表了《管理会计》报告，体现出 20 世纪 50 年代以英美为代表的管理思想。美国学者马特希克写了《管理会计的过去、现在和未来》一文，文中肯定了管理会计的功绩。

20 世纪 50 年代初，责任会计概念的明确提出及内容定位是向管理会计演进的一个重要标志。1950 年，H. B. 艾尔曼在《与责任会计相关联的基本企业计划》一文中，把管理人员的责任和管理会计结合在一起。1952 年，希金斯出版了《责任会计》。

20 世纪 50 年代，在现代管理会计基本体系构建方面也取得了进展。1952 年在伦敦举行国际会计师联合会上通过了“管理会计”这个专业俗语，标志着会计正式划分为“财务会计”和“管理会计”。

20 世纪 60 年代以来国外一些学者把行为科学应用于管理会计，使管理会计理论不断丰富和充实。行为科学最早是由美国的埃爾頓·梅奧和他的助手提出来的。在他俩的倡导下，形成了一种新的管理思想，人们称之为“人群关系论”。之后，行为科学迅速发展起来，美国管理学家亚伯拉罕·马斯洛提出了人的五种需求理论，更加丰富了行为科学，这为经营计划会计、控制会计提供了理论依据。同时，由于“行为科学”倡导尊重人格，实行所谓“民主管理”以激发职工在经营管理中的主动性和积极性，因此这些应用行为科学研究成果的管理会计理论，被称之为“行为会计”。

1965 年 1 月，英国成本和工厂会计协会将 1931 年创办的《成本会计师》杂志更名为《管理会计》。显然，这是一种追赶时代潮流的举动。

进入 20 世纪 70 年代后，在经济发达的国家及地区，不仅对于管理会计理论研究工作有了进一步的发展，而且对于管理会计的推广应用也进入了实质性的工作阶段。1972 年，美国全国会计师协会开始举办“审定管理会计师”资格考试，作为上岗依据(CMA)，把 CPA 与 CMA 作为应聘条件。同时，管理会计的发展进一步受到行为科学、管理科学、数学、计算机以及相关数量科学的影响，出现了许多新的成就。1971 年 E. H. 柯普兰的《管理会计和行为科学》及 1973

年出版的 A. G. 霍普伍德的《会计系统与管理行为》堪称为代表作。从数量科学影响方面讲,在 60 年代管理会计中将诸如“回归分析法”、“学习曲线”等引进应用的基础上,70 年代又将概率论引入决策模型的建立方面。通过引进、吸收相关学科新的理论和方法,管理会计体系逐步完善和建立。其基本框架包括决策与计划会计和执行会计两个部分。这一时期,可以说是一个由传统管理会计向新型的现代管理会计过渡的一个转折点。一方面,高科技蓬勃发展,电子数控机床、电脑辅助设计、电脑辅助制造和弹性制造系统广泛应用于生产之中,使生产的自动化水平进入了一个崭新的时代。另一方面,由于经济的发展所引起的社会需求的重大变化所导致的由传统的“大量生产”向“顾客化生产”转变形成的生产组织的历史性大转变,同当代高新技术的蓬勃发展所形成的生产上的高度电脑化、自动化所形成的“弹性制造系统”相结合,为企业适应顾客复杂多变的需求进行灵活反映提供了经济技术上的可能和保证。这种社会经济与科学技术的重大变革必然要对传统管理会计产生更大冲击。从而,在管理会计中不断孕育出新的领域,使之同社会经济和科学技术新发展所形成的企业内外新的环境和条件相适应,如作业管理、作业成本计算、适时生产系统与存货管理、质量成本管理会计、产品生命周期成本管理会计、资本成本管理会计、增值会计、人力资源管理会计、环境管理会计等。另外,当代市场经济的高度发展,国际化大市场竞争更趋剧烈,要求进一步科学地加强宏观调控的力度。这一大趋势导致宏观管理会计理论与方法应用上对宏观的扩展而形成新的领域,包括投资项目的国民经济评价、宏观资金流动会计、国际管理会计、战略管理会计等。这些内容正是目前会计界研究的新内容。

从管理会计产生发展的历史可以看出,管理会计是一门新兴的学科。成本会计是现代管理会计系统的最初形式。它最初是为了满足财务报告的需要而产生的。自 1975 年以来的发展表明,信息和报告系统已经对个人产生了影响。信息经济学方法所强调的,是信息系统对决策者的信心所产生的影响,而更为新颖的说法则认为,对于个人行动的考核和报告将对行动本身产生影响。

三、理论界对管理会计历史阶段分期的看法

学术界对管理会计的产生与发展的阶段划分有许多不同的观点,归纳起来主要有以下三种。

(一) 观点一:分为四个阶段

第一阶段:20 世纪 20 年代至 30 年代管理会计的萌芽时期,这一时期主要是标准成本、预算控制的出现。具体的标志是 1922 年在美国会计学者奎因坦斯写的《管理的会计:财务管理入门》一书出现“管理会计”术语;第二阶段:20 世纪 40 年代至 50 年代现代管理会计的创建时期。主要标志是 1952 年在英国伦敦召开会计师国际大会,正式提出了管理会计这个术语;第三阶段:20 世纪 60 至 80 年代,现代管理会计的发展时期。主要标志是预测、决策、预算系统已经形成。第四阶段:80 年代中期至现在,现代管理会计的变革时期。这一时期出现了许多新的方法,如作业管理、作业成本计算、适时生产系统与存货管理、质量成本管理会计、产品生命周期成本管理会计、资本成本管理会计、增值会计、人力资源管理会计、环境管理会计等。持有这种观点的代表人物是我国著名会计学家李天民教授。

（二）观点二：分为两阶段拓展论

第一阶段：工业革命时期。认为成本会计是管理会计的前身；第二阶段：称为基础性管理会计的形成和发展阶段。这一阶段具体划分为两个阶段，一是执行性管理会计阶段，时间为20世纪50年代之前。这一时期以提高生产效率、效果为目的，强调产量；二是决策性管理会计阶段。时间为20世纪50年代之后。这一时期主要以提高经济效益为目的，强调销量。到20世纪后期进入管理会计的新领域。持有这种观点的代表人物是我国著名的会计学家余绪缨教授。

（三）观点三：分为三阶段论

第一阶段：20世纪50年代以前以成本控制为特征的管理会计阶段。第二阶段：20世纪50年代以后至80年代以预测、决策为基本特征的管理会计阶段；第三阶段：时期为20世纪80年代至现在以重视环境适应性为基本特征的战略管理会计阶段，持有这种观点的代表人物是我国著名会计学家孙茂竹教授。

四、管理会计历史阶段的正确划分

以上是目前会计界对管理会计历史分期的几种主要观点。不论哪种观点都有它的道理，但都有它的不足。在对管理会计进行分期的过程中首先要注意以下几个问题。

（一）管理会计的显著特征问题

对于每个阶段管理会计显著特征问题，人们应当站在整体和长期角度上来观察管理会计的变革；应当站在战略的高度上来分析管理会计的变革。所以，不宜使用“传统”、“现在”以及“新领域”这样的词，要把它看成为一个整体。在目前的许多教材中，大部分的作者都把管理会计内容分为传统的部分和管理会计的新领域部分，给人们的感觉是这是一个不完善的、不成体系的理论，不利于管理会计的推广。所以，要把传统的理论和当今的新理论融合起来，形成一个自成体系的、完整的理论。

（二）管理会计和成本会计的交叉问题

从管理会计的历史过程可以看出：成本会计是管理会计的前身，是管理会计的一个细胞。理论界要率先把管理会计和成本会计合并起来，特别是在会计教育的学科建设上要统一口径。要强调成本会计是管理会计的基础，只是管理会计的一个部分，而不是分割开来的两个学科。

（三）管理会计的变革时间问题

作业成本法的出现是管理会计变革的一个显著标志。所以，要把20世纪80年代的中期看作是管理会计开始变革的时间。基于以上原因，管理会计可分为四个阶段。

第一阶段：成本会计阶段，也可称为核算性管理会计阶段。这一时期主要以成本核算为主，时间为19世纪80年代至20世纪20年代。准确地说，应该是1880年开始，即以英国工业革命开始为标志。

第二阶段：执行性管理会计阶段，也可称为基础性管理会计的形成和发展阶段。这一阶段的时间为20世纪50年代之前。这一时期以提高生产效率、效果为目的。强调产量，以控制生产

为核心。

第三阶段:决策性管理会计阶段,时间为20世纪50年代之后。具体在60年代至80年代。这一时期主要以提高经济效益为目的,强调销量,以控制销量为核心。

第四阶段:战略性管理会计阶段,时间为20世纪80年代到现在。这一时期,人类社会正步入知识经济时代,经济发展日益呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。在这一背景下,管理会计的理论界展开了大讨论。如何适应现代社会经济的发展,完善和更新管理会计理论以及如何应用于经济管理工作中成为现在研究的主题。已经产生了价值量分析、环境管理会计、适时生产系统和存货管理、作业成本计算与作业管理、人力资源会计等新的方法和理论。管理会计理论更加完善。

可以预见,管理会计的发展既前程远大、风光无限,又任重道远。在未来,只要会计学者、管理学者、会计师及其工程师们在管理会计的研究、实践中进一步通力合作,只要各国政府、企业以及相关国际组织继续鼎力支持,只要各相关方面认真总结与吸取20世纪管理会计产生与发展过程中的经验教训,管理会计便一定能发展成为一门系统完善且具指导性和实用性的学科。在世界经济、国家经济和企业经济管理中起到越来越重要的作用。

第二节 管理会计的基本理论

一、管理会计含义

国外关于管理会计的定义有如下几种观点:

1966年美国会计学会(AAA)在其《基本会计理论说明书》(Statement of Basic Accounting Theory)中认为管理会计是利用适当的技术和概念,加工历史和未来的经济信息,以帮助管理人员制订合理的经济目标、方案,并协助管理部门为达到此经济目标而制定合理的经济决策。

1981年,美国管理会计师协会(ZMA)为管理会计而下的定义认为管理会计是一个对财务信息进行确认、计量、汇总、分析、编制、解释和传递的过程,这些加工过的信息在管理中被用于内部的计划、评价和控制,并保证合理利用企业的各种资源。

1982年,英国成本与管理会计师协会(ZCMA)提出了一个新的广义的定义认为除审计之外,会计的其他各个组成部分,包括财务会计司库、预算和成本会计,均属于管理会计。认为财务会计也属于管理会计的原因是财务会计的一切工作都服务于管理需要,财务报表也是管理决策的依据之一。这一观点已获得国际会计师联合会(ZFAC)的赞同。

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认为管理会计是向管理者提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经济管理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。

1988年,国际会计师联合会的常设分会“财务和管理会计委员会”对管理会计的定义认为管理会计是指在企业内部,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(财务的经营的)进行确认、计量、积累、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源地利用并对它们承担经营责任。

1997年,美国著名会计学家罗伯特·卡普兰教授等四人合著的《管理会计》(第2版)中,为管理会计所下的定义认为管理会计是一个为组织的员工和各级管理者提供财务和非财务信息的过程,这个过程受组织内部所有人员对信息需求的驱动,并能引导他们做出各种经营和提资决策。

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先进过程,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须的价值。

国内关于管理会计的定义有如下几种观点:

余绪缨教授认为管理会计是为企业内部使用者提供管理信息的会计,它为企业内部使用者提供有助于正确进行经营决策和改善管理的有关资料,发挥会计信息的内部管理职能。

李天民教授认为管理会计是通过一系列专门方法利用财务会计提供的资料及其他资料进行整理,计算、对比和分析,使企业各级管理人员能够据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导做出各种决策的一套信息处理系统。

姜褚门教授认为管理会计是一种财务性的经济信息系统,同时又是一种服务性的管理活动,它通过提供信息执行反映的职能,通过控制执行管理的职能。管理会计作为一个信息系统主要是对财务、成本数据进行处理、分析、说明、解释和建议,帮助企业领导进行计划决策、控制生产经营活动,达到提高经济效益的目的。

谷棋教授认为他将管理会计分为广义管理会计和狭义管理会计,广义的管理会计,是用于概括现代会计系统中区别于传统会计,直接体现预测、决策、规划、控制和责任考评等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。狭义的管理会计,又称微观管理会计,是指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,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的会计分支。

汪家佑教授认为管理会计是西方企业为了加强内部经营管理,实现最大利润,利用多种多样的方式方法,搜集、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需要的信息,围绕成本、利润、资本三个中心,分析过去,控制现在,规划未来的一个会计分支。

温坤教授认为管理会计是企业会计的一个分支。它利用一系列专门的方式方法,搜集、分类、汇总、分析和报告各种经济信息,借以进行预测和决策,制订计划对经营业务进行控制,并对业绩进行评价以保证企业改善经营管理,提高经济效益。

综上所述,管理会计是一个信息系统,其处理的信息不仅包括财务信息,而且包括非财务信息,它用一系列专门的方法对企业所搜集到的信息进行加工处理,主要提供给企业内部管理者用于决策。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及其价值表现为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

二、管理会计基本假设

会计基本假设是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务,根据客观的、正常的情况或趋势来做出符合常规的逻辑性推断。管理会计假设分为会计主体假设、持续经营假设、灵活分期假设、多种计量单位假设、货币时间价值假设、成本分类多样性假设。

（一）会计主体假设

会计主体假设是企业会计确认、计量和报告的空间范围。与财务会计主体有所不同的是，管理会计主体不仅包含独立的经营单位，还包括内部各个责任层次的责任单位，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，具有灵活性和多样性。

（二）持续经营假设

持续经营假设为会计核算的开展提供了正常的业务背景，规定了会计活动在时间上的不间断性。管理会计是在财务会计提供会计信息的基础上进行规划与决策、控制与业绩评价活动，而财务会计取得的会计信息是企业生产经营期间内持续经营的基础上，因此，持续经营假设也适用于管理会计。

（三）灵活分期假设

财务会计分期假设是将企业持续不断的资金流动人为地分割为若干期间，以分期提供会计信息。会计期间通常有四种口径：即年度、半年度、季度和月度。按年度口径所编报表为年报，其他期间所对应的报表为中期报告。会计分期假设目的在于分段提供会计信息，以达到实时反映和监督企业资金流动的目的。

与财务会计不同的是，管理会计的时间范围在时间跨度上有很大的灵活性，可以短至一天，长至数年灵活的分期确定编制的内部报告。因此，管理会计的会计分期具有较大的灵活性和不确定性。

（四）多种计量单位假设

管理会计货币计量与财务会计有所不同，管理会计在进行规划与决策、控制与业绩评价活动时，根据企业内部需要，选择适合企业内部经营管理需要的计量单位，除可以用财务会计货币计量单位以外，还可以使用实物量单位、时间量、相对数等计量单位。

（五）货币时间价值假设

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，需要根据货币时间价值将若干年后取得的投资报酬折现，与原投资额进行比较，反之，在确定投资方案的未来报酬时，需要根据货币时间价值计算投资额的终值。因此，货币时间价值是保证决策质量的一个重要的前提条件。

（六）成本分类多样性假设

财务会计将成本分为产品生产成本和期间成本，管理会计是根据企业内部经营管理需要对成本进行分类。例如：根据成本性态，可将成本分为固定成本、变动成本和混合成本；根据成本实际发生的时态，可将成本分为历史成本、未来成本；根据成本与决策的相关性，可将成本分为相关成本、无关成本；等等。成本分类多样性充分体现了管理会计根据不同目的采用不同成本的特点。

三、管理会计基本内容

管理会计是一门正在发展中的新兴学科,主要服务于企业内部经营管理,其内容非常广泛。关于管理会计的内容到底应该包括什么,说法不一而足,并且随着管理会计的不断发展、完善,其内容还会不断地发展变化。就目前来看,管理会计的基本内容主要包括以下几方面。

(一) 规划与决策会计

规划与决策会计是以企业经营目标为依据,在预测分析的基础上,运用一系列现代管理技术和方法,分析评价各种决策的经济效果,为各级管理人员提供所需信息的会计方法。主要包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策和全面预算。

(二) 控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是以全面预算为依据,通过标准成本制度,实施有效的成本控制;通过划分责任建立责任会计,对企业内部各单位实施控制考核和评价,以保证企业的各个环节和各项经营活动朝着既定的目标前进。其主要包括标准成本系统和责任会计。

四、管理会计目标

管理会计的目标是指管理会计活动应达到的标准,是管理会计职能的具体化。管理会计的目标主要是采用专门的方法向企业内部各级管理人员提供有利于提高企业经营管理水平和经济效益的各种有用信息,并参与企业经营管理。

五、管理会计的职能

管理会计的职能是指其在企业管理中所起的作用。关于管理会计的职能有多种说法。有的认为有三个功能,即“规划、控制、评价”;有的认为有四个功能,即“规划、组织、控制、激励”;有的认为有五个功能,即“规划、控制、决策、评价、信息系统”,虽然说法不同,但公认的都包括“规划、控制和组织”,最主要的是规划与控制。为实现管理会计目标,应具备以下几项职能。

(一) 规划

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。

(二) 组织

为了实现规划的职能所确定的各项目标,设计和制定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。

(三) 控制

为了实现规划职能所确定的各项目标和组织职能所制定出的各项制度,对企业已经发生和未来可能发生的经济活动进行信息的搜集、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。

(四) 评价

利用已经建立起来的业绩评价系统,对企业各责任单位和每一位员工所开展的各项工作进行业绩评价。评价的目的主要是尽可能全面、客观的评价企业的经营管理绩效,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和规范化。

六、管理会计信息质量特征

管理会计信息质量特征是管理会计的原则,是管理会计目标的具体化,体现的是管理会计目标的信息质量要求,评定的是管理会计有用程度的基本标准。管理会计信息质量特征包括可靠性、相关性、可理解性、重要性、及时性、灵活性、可操作性、可验证性、成本效益性和中立性。

(一) 可靠性

可靠性要求管理会计人员提供的各项相关信息必须真实可靠、内容完整。

(二) 相关性

相关性应以可靠性为基础,即会计信息应在可靠性的前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

相关性要求管理会计人员提供的相关信息,必须有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

(三) 可理解性

可理解性要求管理会计人员提供的相关信息应当清晰明了,以便管理人员理解和使用。

(四) 重要性

重要性要求管理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。

(五) 及时性

及时性要求管理人员提供的信息必须及时满足经营管理决策的需要,不得提前或者延后。

(六) 灵活性

灵活性要求管理人员根据经营管理的需要,及时灵活的采用管理会计的方法和技术。

(七) 可操作性

可操作性要求管理人员采用的管理会计的方法和技术简单可行、便于操作。

(八) 可验证性

可验证性要求管理人员采用的管理会计的方法和技术能在实践中得以验证。

（九）成本效益性

成本效益性要求取得各项相关信息产生的效益必须大于成本。

（十）中立性

中立性要求管理人员提供的信息和所做出的决策分析结论，不能带有主观意愿和个人偏见。

第三节 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

（一）会计主体不同

管理会计主要以企业内部各层次的责任单位为主体，更为突出以人为中心的行为管理，同时兼顾企业主体；而财务会计往往只以整个企业为工作主体。

（二）具体工作目标不同

管理会计作为企业会计的内部会计系统，其工作侧重点主要为企业内部管理服务；财务会计工作的侧重点在于为企业外界利害关系集团提供会计信息服务。

（三）基本职能不同

管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能；财务会计履行的则是反映、报告企业经营成果和财务状况的职能。

（四）工作依据不同

目前，人们所提出的“管理会计假设和原则”，并不具备权威性，只有指导作用。至于财务会计的“公认会计原则”对管理会计工作几乎不起作用；公认会计原则对财务会计来讲具有很大的严肃性和权威性，必须严格遵守，其信息质量必须符合会计原则的要求。

（五）方法及程序不同

在管理会计工作中，不仅对不同问题可以选择灵活多样的方法进行分析处理，即使对相同的问题也可根据需求和可能而采用不同的方法进行处理，在信息处理过程中经常运用现代数学方法；财务会计的方法则比较稳定，核算时往往只需运用简单的算术方法。管理会计工作的程序性较差，通常缺乏固定的工作程序；财务会计则必须遵循固定的会计循环程序。