

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

初等管理会计

(会计专业)

主编 金 萍



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

初等管理会计

(会计专业)

主编 金 萍

高等教育出版社

内容提要

本书为中等职业学校会计专业国家规划教材配套教学用书。

全书共 10 章,主要包括:总论、成本习性与变动成本法、量本利分析、预测分析、短期决策分析、长期投资决策要素、长期投资决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等。

本书按照中职教育的定位和培养目标,注重理论与实践相结合,突出可操作性和应用性,重在培养学生的动手能力和创新精神。在内容的选择上,不断吸纳现代管理会计的最新理论和实践成果,力求出新;在行文上,力求通俗易懂,言简意赅;在架构设计上,尽量结合中职学生的现状,力求重点突出、条理清晰、深入浅出。每节前均有“学习目标与要求”,每节后附有“小结”,每章后附有“自测题”。

本书为中等职业学校会计专业的教材,也是各类会计人员培训和自学的理想读本。

图书在版编目(CIP)数据

初等管理会计/金萍主编. —北京:高等教育出版社, 2004. 6
ISBN 7 - 04 - 014970 - 2

I . 初... II . 金... III . 管理会计 - 专业学校 - 教材 IV . F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 040195 号

策划编辑 李承孝 责任编辑 刘 荣 封面设计 王凌波 于 涛
责任绘图 朱 静 版式设计 胡志萍 责任校对 杨凤玲 责任印制 孔 源

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010 - 64054588
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	免费咨询	800 - 810 - 0598
邮政编码	100011	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010 - 82028899		http://www.hep.com.cn
经 销	新华书店北京发行所		
印 刷	北京铭成印刷有限公司		
开 本	787 × 1092 1/16	版 次	2004 年 6 月第 1 版
印 张	13.5	印 次	2004 年 6 月第 1 次印刷
字 数	290 000	定 价	17.20 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

随着经济全球化进程的加快,加入 WTO 后的中国经济将面临新的机遇与挑战。对管理的空前重视,已成为中国经济变革中最为持久的热点。管理会计在经济管理中的运用越来越广泛,作用也越来越大。财会人员灵活应用管理的理论和方法,为企业的经营管理服务是非常必要的。

本教材是为中等职业学校会计专业“管理会计”课程编写的。在吸收国内外管理会计、成本管理理论和实际最新研究成果的基础上,编者充分考虑到目前中职学生的特点和接受能力,动态、及时地反映了科学技术和社会经济发展对管理会计的影响;引导学生按照经营管理的需要,解析过去、控制现在、规划未来,并进行科学的评价,提高学生的经营管理能力。

为了适应中国单利制度这一国情,本书在复利年金的基础上,介绍了单利年金终值、现值的计算方法,并将单利年金终值、现值系数表列在教材后作为附录,方便学生使用。为了确保教材内容的前后衔接和知识的循序渐进,对各章交代了必备的预备知识,每节后附有“小结”,并在各章后配有“自测题”,以便学生掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。

本教材由武汉市财政学校金萍主编,由全国财政职业教育教学指导委员会副主任委员、武汉市财政学校校长杨远震及武汉市财政学校副校长戴重光主审。其中金萍撰写了第一、三、五、十章;孙祖兵撰写了第二、九章;周爱国撰写了第四章;陆晓晖撰写了第六、七章;龚方明撰写了第八章。在编写过程中参考和引用了国内外有关研究成果和文献,在此向所有对本教材的编写和出版给予帮助的朋友表示诚挚的感谢!

由于我们时间、水平所限,书中错误在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2003 年 12 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 管理会计的含义	(1)
第二节 管理会计的形成与发展	(3)
第三节 管理会计与财务会计的关系	(5)
第四节 管理会计的地位及其组织	(8)
自测题	(10)
第二章 成本习性与变动成本法	(12)
第一节 成本及其分类	(12)
第二节 成本性态与相关范围	(14)
第三节 成本性态分析的程序与方法	(20)
第四节 变动成本法概述	(24)
第五节 变动成本法的优缺点及其运用	(30)
自测题	(34)
第三章 量本利分析	(38)
第一节 量本利分析概述	(38)
第二节 保本分析	(42)
第三节 保利分析	(45)
第四节 量本利分析的其他问题	(48)
自测题	(55)
第四章 预测分析	(58)
第一节 预测分析概述	(58)
第二节 销售预测分析	(61)
第三节 利润预测分析	(67)
第四节 成本与资金预测分析	(70)
自测题	(73)
第五章 短期决策分析	(77)
第一节 决策分析概述	(77)
第二节 短期经营决策分析的相关概念	(81)
第三节 生产经营决策分析	(84)
第四节 定价决策分析	(98)
自测题	(101)
第六章 长期投资决策要素	(105)
第一节 长期投资决策概述	(105)
第二节 现金流量	(107)
第三节 货币时间价值	(112)

自测题 (117)

第七章 长期投资决策分析 (119)

 第一节 长期投资决策评价指标概述 (119)

 第二节 非折现评价指标及其计算 (120)

 第三节 折现评价指标及其计算 (122)

 第四节 长期投资决策评价指标的运用 (126)

 自测题 (130)

第八章 全面预算 (132)

 第一节 全面预算概述 (132)

 第二节 传统的全面预算体系及其编制 (135)

 第三节 编制预算的其他方法 (145)

 自测题 (151)

第九章 成本控制 (154)

 第一节 成本控制概述 (154)

 第二节 标准成本控制 (158)

 第三节 批量成本控制 (168)

 自测题 (171)

第十章 责任会计 (174)

 第一节 责任会计概述 (174)

 第二节 责任中心的设置与业绩考核 (177)

 第三节 内部转移价格 (189)

 自测题 (192)

附表 (195)

 附表 1 复利终值系数表 (195)

 附表 2 复利现值系数表 (198)

 附表 3 普通年金单利终值系数表 (201)

 附表 4 普通年金单利现值系数表 (202)

 附表 5 普通年金复利终值系数表 (203)

 附表 6 普通年金复利现值系数表 (206)

第一章 总 论

管理会计是一门将现代化管理与会计两大主题巧妙融会在一起的新兴的、综合性很强的交叉学科。它既是现代管理科学的重要组成部分,也是企业管理现代化的必要手段。

现代管理会计的产生和发展,极大地丰富了会计科学的内涵,扩充了会计的职能。它通过规划和控制企业的生产经营活动,为企业管理者出谋划策,以保证企业管理水平、经济效益及社会效益的提高。

第一节 管理会计的含义

学习目标与要求

通过学习,明确管理会计的基本含义,掌握管理会计的基本职能,了解管理会计的基本内容。

一、管理会计的含义

管理会计的含义,在西方会计学界尚未有统一定论,存在多种描述。其中有代表性的、权威的定义为:管理会计是用来协助经营管理人员拟订能达到合理经营目的的计划,并作出能达到上述目的的明智的决策。显然,这一定义将管理会计的活动领域限定在微观经济领域,即企业环境。

美国全国会计师联合会(NAA)于1981年在其颁布的公告中,将管理会计定义为:“管理会计是为管理当局用于企业的计划、评价和控制,保证适当使用各项资源并承担经营责任,而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息的过程,且管理会计亦包括为非管理当局,如股东、管理机构和税务机关编制财务报告。”很明显,这一定义扩充了管理会计的活动领域,明确指出了管理会计的活动领域不局限于“微观”经济领域,还应扩展到“宏观”经济领域。

综上所述管理会计是指在市场经济条件下,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、考核与评价等职能的一个会计分支。

二、管理会计的职能

(一) 预测经营前景

现代管理科学与统计、数学、计算机软件的发展,为管理会计预测职能的发挥提供

了帮助。通过预测未来企业所面临的环境、条件以及企业管理者所可能寻求的经营目标,以便为管理经营决策提供有用的信息,已成为预测的主要目的。

(二) 参与经营决策

决策是企业管理的核心,也是决定企业未来命运的管理行为。有头脑的企业家,都应该充分发挥管理会计参与企业决策的职能。

(三) 规划经营目标

企业在预测的基础上规划出企业经营的目标,为企业管理的控制和考核提供了实际可操作的依据。由于管理会计的规划职能是通过编制各种计划和预算来实现的,所以,管理会计的规划职能在整个企业管理中发挥着承上启下的作用。

(四) 控制经营过程

管理会计发挥控制职能是将事前控制与事中控制结合起来,在执行过程中对偏离标准的差异及时分析原因,为改进工作、确保目标的实现提供有效的保证。

(五) 考评经营业绩

管理会计通过建立完善的责任会计制度来实现其业绩评价,为企业经济责任制的贯彻执行奠定了基础,也为企业内部用人机制和奖惩制度的推行创造了条件。

三、管理会计的基本内容

管理会计是直接为企业的经营管理服务的,企业管理循环的各个步骤都要求管理会计与之相配合。企业管理循环通常按其管理程序划分为规划与控制两大部分,与此相适应,管理会计的基本内容也应划分为规划会计与控制会计两大内容。

(一) 规划会计

规划会计亦可称为规划与决策会计,是指在现代管理会计系统中,以运筹学原理为基础,运用一系列现代管理技术与方法,从销售、资金、成本、利润等方面的计量、分析入手,对企业未来一定时期经营活动进行预测和决策,为管理者预测经济前景、参与管理决策和规划企业未来服务的子系统。具体包括如下内容:

1. 经营预测

经营预测是指在具有准确的财务会计资料和统计调查等业务资料的前提下,运用科学的方法,根据企业生产经营发展的历史和现状,对未来生产经营发展过程所作的科学判断或预见。其具体内容一般包括销售预测、成本预测、资金预测和利润预测等。

2. 经营决策

经营决策是指决策结果只会影响或决定企业一年内或超过一年的一个营业周期内的生产经营活动,侧重于从资金、成本、利润等方面如何合理配置企业现有资源和充分利用经营环境,以获取尽可能大的经济效益而实施的决策。其具体内容一般包括生产决策、定价决策和存货决策等。

3. 投资决策

投资决策一般是指需要投入大量资金、在较长时期(多为一年以上)内对企业持续发挥作用和影响的决策。投资决策通常亦称为资本支出决策。其具体内容一般包括固定资产投资决策和有价值证券投资决策等。

4. 全面预算

全面预算是指在经营预测与决策的基础上,按照规划目标和内容对企业未来时期的销售、生产、收入、成本、现金流量、财务状况和经营成果等以计划的形式具体、系统地予以反映的数量说明,是企业未来的全部经营计划。其具体内容一般包括业务预算、财务预算和专门决策预算等。

(二) 控制会计

控制会计亦可称为控制与业绩评价会计,是指在现代管理会计系统中,以行为科学原理为基础,为管理者考评绩效、分析过去、控制现在、把握未来服务的子系统。具体包括如下内容:

1. 标准成本控制

标准成本控制是围绕标准成本的相关指标构建的,将成本的前期控制、反馈控制和核算功能有机结合所形成的成本控制系统。它具有事前规划成本、事中控制成本、事后计算与分析成本的功能。其内容一般包括标准成本制定、成本差异计算与分析、成本差异处理等。

2. 责任会计

责任会计是适应现代企业分权管理的需要,以行为科学为理论基础,通过在企业内部建立若干责任中心,将会计信息与经济责任、会计控制与业绩考评紧密结合,对各责任中心分工负责的经济业务活动进行规划、控制、考核与业绩评价的一种控制系统。其内容一般包括设立责任中心、编制责任预算、建立信息系统、考评实际业绩等。

管理会计的规划会计与控制会计两大内容,并非是各自孤立的,而是紧密联系、不可分割的。除此之外,现代管理会计中还有成本性态分析、变动成本法、量本利分析等重要内容,它们是规划会计与控制会计的基础与先导,其基本理论与方法渗透在现代企业管理的各个领域,贯穿于经营预测、决策、规划与控制的全过程。

小结

1. 管理会计是以现代管理科学和会计学为基础,以加强企业内部管理为目的,运用科学的方法,通过对企业经营活动进行规划、决策、控制、考核和评价,为企业内部管理人员提供有用信息的一种管理方法。

2. 管理会计具有预测经营前景,参与经营决策,规划经营目标,控制经营过程,考评经营业绩的职能。

3. 管理会计分为规划会计与控制会计两大内容。

4. 成本习性分析、变动成本法、量本利分析的理论和方法贯穿于管理会计的全过程。

第二节 管理会计的形成与发展

学习目标与要求

明确管理会计的发展经历了哪些阶段,理解导致管理会计产生与发展的内在原因,

从而进一步明确学习管理会计的意义。

一、管理会计的历史沿革

管理会计作为一门新兴的会计学科,是随着社会经济的发展和科学技术的进步而产生和发展起来的。

第一次世界大战以后,美国迅速崛起,无论在经济上,还是科学技术的发展上,美国都处于世界的领先地位。随着世界经济中心由欧洲转移到美国,会计理论的研究中心也随之由英国易位于美国。20 世纪 20—30 年代,泰罗的科学管理在美国企业中得到广泛推行。为配合企业提高生产效率、进行科学管理,会计科学建立了“标准成本制度”、“预算控制”和“差异分析”等专门的方法体系,以加强对企业生产经营的控制和分析。这标志着管理会计的雏形已经形成。

到了 20 世纪 40 年代,尤其是第二次世界大战以后,随着资本主义经济、技术迅速发展和市场竞争日趋激烈,企业规模日益扩大,生产工艺技术日益复杂。企业管理者为增强经济实力,战胜竞争对手,均十分重视提高企业内部工作效率,积极推行职能管理和行为科学管理。“成本—业务量—利润分析”或称“量本利分析”、“弹性预算”、“变动成本法”和“责任会计”等专门方法正是在这种形势发展的要求下提出来的。

世界经济的发展不仅使现代管理会计的内容及特征发生了较大的变化,而且管理会计的作用越来越大,越来越受到重视。1972 年,美国会计师联合会成立了“管理会计协会”,后改名为“执业管理会计师协会”。同年,英国也成立了“成本和管理会计师协会”,并于 1986 年改名为“特许管理会计师协会”。各种专业团体的创立,标志着管理会计的发展进入了成熟期。

以后,会计科学为适应企业经营管理的需要,进一步吸收了数量管理中的一些专门方法,加强了对企业生产经营活动事前的全面规划和日常控制,以满足管理者的决策信息需要。至此,以向内服务为主,以加强企业经营管理为核心职能的“管理会计”理论体系初步形成,成为与传统财务会计并驾运行的会计学新分支。管理会计不受企业会计准则的束缚,在时间和空间上均具有很高的灵活性和适用性。它运用科学的定量化的手段,既要考核和评价企业的过去、控制和监督企业的现在,还要预测、决策和规划企业的未来。管理会计的出现,极大地丰富了会计管理的内容,是近代会计发展为现代会计的重要标志之一。

二、管理会计形成和发展的原因

(一) 社会经济的发展、科学技术的进步,是管理会计产生与发展的客观基础

会计是适应社会生产实践活动和经济管理的客观要求产生和发展起来的。现代管理会计作为现代会计的一个重要分支,其形成与发展是会计不断发展的必然结果。进入 20 世纪以来,世界经济形势的变化和瞬息万变的信息为管理会计开辟了用武之地,电子计算机技术的广泛应用,经济全球化又为管理会计发挥预测、决策、规划、控制、考核、评价的职能提供了物质基础。

(二) 管理科学的形成、管理理论的发展,为管理会计的产生和发展提供了理论

依据

自从有了人类社会,人们的社会生产实践活动就表现为集体的协作劳动形式,而有集体劳动协作就有管理活动。在长期、重复的管理实践中,逐步产生了管理思想;随着社会生产力的发展,人们把各种管理思想归纳总结形成了管理理论;人们运用管理理论去指导管理实践,并在实践中得到检验和修正,从而形成了管理科学。

所以,管理会计的产生和发展,是会计科学成功地发展到新的历史阶段的显著标志。可以预言,随着社会经济的不断发展和科学技术的不断进步,管理会计的理论和实践都将随之发展和完善,它在企业现代化管理中的地位和作用也将愈加重要。

小结

1. 管理会计的形成和发展是会计不断发展的必然结果。
2. 管理科学理论的形成和发展是管理会计产生和发展的理论基础。

第三节 管理会计与财务会计的关系

学习目标与要求

明确管理会计与财务会计的区别,理解管理会计与财务会计的联系。

一、管理会计与财务会计的区别

自20世纪50年代开始,现代会计科学就形成了现代管理会计与现代财务会计两大分支。它们之间既有区别,又有联系,二者相互配合、相互补充,共同构成了现代会计系统。

管理会计与财务会计尽管同属现代会计科学的范畴,但二者毕竟是两种不同的会计方法体系,相互之间的诸多区别是显而易见的。通过对二者的比较分析,有助于我们深刻理解现代管理会计的显著特征。

(一) 服务对象不同

管理会计主要为企业内部各级管理人员服务。其工作重点是针对企业经营管理中的各种问题,运用有效的方法进行分析研究,并向管理者提供所需要的预测、决策、规划、控制、考核和评价等方面的管理信息,形成对内报告,故管理会计亦称为内部会计。

财务会计主要是为企业外部的经济利益相关人服务,如债权人、投资人、财税机关、证券监管机关、社会公众等。其工作重点是根据日常的会计凭证登记账簿,定期编制财务报表,形成对外报告,故财务会计亦称为对外会计。

(二) 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,可以具有多个工作主体层次,既可以以整个企业为主体,也可以以企业内部各责任中心为主体。而以责任中心为主体,更能突出管理会计的以人为中心的行为管理。

财务会计则主要以整个企业为会计主体,通常只具有一个工作主体层次,特别强调连续、系统、完整地反映和监督整个经济活动过程。

（三）作用时效不同

管理会计的作用时效不仅限于考核和分析过去,而且能够利用已有财务信息和其他信息资料控制现在,预测、决策和规划未来,从而横跨过去、现在和未来三个时态,并且将面向未来放在首位,因为考核、分析过去是为了更好地控制现在和指导未来。

财务会计的作用时效主要是反映和监督过去,所提供的财务信息基本是历史信息 and 解释信息,而很少涉及未来的相关信息,因而历史成本原则是财务会计的基本原则之一。

（四）约束依据不同

管理会计虽然在一定程度上也应考虑“公认会计原则”(GAAP)的某些要求,但它并不受其严格限制和完全约束,它可灵活多样地采用适合其用途的各种法则和方法,其受约束的主要是信息资料的真实性和相关性、法则及方法的适用性与有效性。

财务会计则必须严格遵守“公认会计原则”(GAAP)或统一会计制度以及政府有关法律、法规等的强制性约束。例如在美国,财务会计除受 GAAP 的严格限制外,还要受证券交易委员会(SEC)、内地税务局(IRS)及成本会计准则委员会(CASB)等政府机关所颁布法令的限制;在我国则受会计法、税法等国家法律、法规和企业会计准则、企业会计制度及证券监督委员会颁布的有关规定的限制。

（五）信息特征不同

管理会计主要为满足企业经营管理的特定要求而有选择地、部分地和不定期地提供管理信息。这些信息既包括定量资料,也包括定性资料;既包括货币信息,也包括非货币信息;且对涉及未来的信息并不要求绝对精确,一般能满足及时性、相关性和近似性即可,信息资料不对社会公开发表,只具参考价值,不具法律效力。

财务会计主要为满足企业外部利益相关人的相应需要而全面地、系统地、连续地和综合地提供财务信息。这些信息主要为货币量度的定量资料,力求真实、准确,一般要求计算到小数点后两位;因定期对社会公开发表,故具有一定的法律效力;对外公布的财务报告采取统一格式,要求严格、规范。

（六）工作程序不同

管理会计信息以面向未来为主,一般并无固定的工作程序,具有较大的选择自由,可随时根据企业生产经营业务的实际情况和管理者的信息需要自行设计,从而导致不同企业的管理会计工作的差异性。

财务会计的工作程序则具有固定性和强制性。从会计凭证到会计账簿,再到会计报表及财务报告,整个工作过程都须按既定的工作程序处理,一般不得随意变更工作内容或颠倒工作程序,因为不同企业的经济业务和实际会计管理水平尽管有所不同,但仅就其工作程序而言,同类企业的会计处理基本大同小异。

（七）观念取向不同

管理会计不仅重视管理行为的结果,而且更为关注管理的过程。它吸收行为科学的“以人为本”的观念,视企业的每个员工都是可开发的人力资源,都是效益和财富的创造者。管理会计特别关注管理的过程及结果对企业员工心理和行为的影响,并想方设法调动全体员工的工作热情、积极性及创造性。

财务会计最关心的是如何以货币计量来真实、准确地反映和监督生产经营过程中资源要素的分布、构成、使用和消耗情况;特别注意定期编报的反映企业财务状况、经营成果和现金流量等内容的报表信息质量,一般不关心管理过程及其结果对员工的心理与行为的影响。

(八) 方法体系不同

管理会计针对各种实际问题所采用的技术方法可灵活多样,以便提出不同的备选方案。即使对同一问题也可根据需要进行与可能采用不同的方法予以处理,并在实务处理过程中大量运用现代数学方法和计算机技术等其他学科的成果。

财务会计方法则稳定、规范,一般具有程序化的特点。通常情况下不涉及比较高深的现代数学方法,方法体系表现为专用性和相互联系性。在采用电子计算机技术实现财务会计电算化以后,其方法的程序化、规范化、简单化的特征尤为明显。

二、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计虽然同时独立为现代会计的两大分支,但二者相互渗透、相互配合、相互补充,具有千丝万缕的联系。

(一) 资料应用的互补性和通用性

管理会计与财务会计在资料应用方面具有很强的互补性和通用性。就互补性而言,管理会计往往直接利用财务会计提供的财务信息,进行必要的加工、调整、改制或延伸以后,用于企业生产经营活动的预测、决策、规划、控制、考评中,并编制成各种管理会计报表;反过来,财务会计根据需要也将管理会计的标准成本、现金流量等信息直接用于日常的核算与监督中,以借助管理会计的信息进一步发挥其固有作用。就通用性而言,管理会计与财务会计可能会使用相同的原始资料,如销货发票记录的商品销售业务,财务会计主要作为存货计价之用,而管理会计则一般作为商品获利能力的计算基础之用。

(二) 会计系统的有机整体性

管理会计与财务会计源于同一母体,二者相互依存、相互制约,共同构成了现代会计的有机整体。从逻辑关系上考察,只有在管理会计从传统会计中分离出来并形成和发展以后,才有管理会计与财务会计两大系统,而在管理会计产生之前,则无从谈财务会计,甚至连这个概念都没有;从结构关系上考察,两者都是现代会计的有机组成部分,缺一不可,密不可分;从实践应用上考察,二者的信息资料的互补性与通用性,必然导致管理会计的工作内容及信息质量在某种程度上受到财务会计工作质量的制约,而财务会计的信息交换处理能力与兼容能力的提高不可避免地要受到管理会计的深刻影响;从工作环境方面考察,二者同处于现代经济条件下的现代企业的内外环境,都要服从市场经济的基本规律;从工作对象上考察,在总体上二者的工作对象基本相同,都是企业生产经营过程的价值运动,只是二者的分工不同,导致在时间和空间上的侧重点不同。

总之,管理会计与财务会计是现代会计密不可分的两个子系统,只有二者的有机结合,才能充分发挥现代会计的应有作用。

小结

1. 管理会计与财务会计的主要区别是服务对象不同、会计主体不同、作用时效不同、约束依据不同、信息特征不同、工作程序不同、观念取向不同和方法体系不同。
2. 管理会计与财务会计是一个有机整体,其信息源是相通的。

第四节 管理会计的地位及其组织

学习目标与要求

明确管理会计与财务会计的组织机构,了解管理会计师的地位。

一、管理会计在企业中的地位

管理会计依旧属于会计活动的范畴,并没有脱离一般意义上的会计系统。尽管现代会计从 20 世纪 50 年代起就分为管理会计和财务会计两大领域,但在西方企业的会计管理实践中,它们是在同一会计机构内,在总会计师(controller,亦译为会计长或主计长)的统一领导下分别开展会计工作的。

为了使管理会计更好地为某一组织的内部管理提供优良的信息服务,就必须对其组织性质、组织结构、参谋制、组织内部的主计长等组织结构要素和基本组织理论有所了解。

具体组织分工如图 1-1 所示。

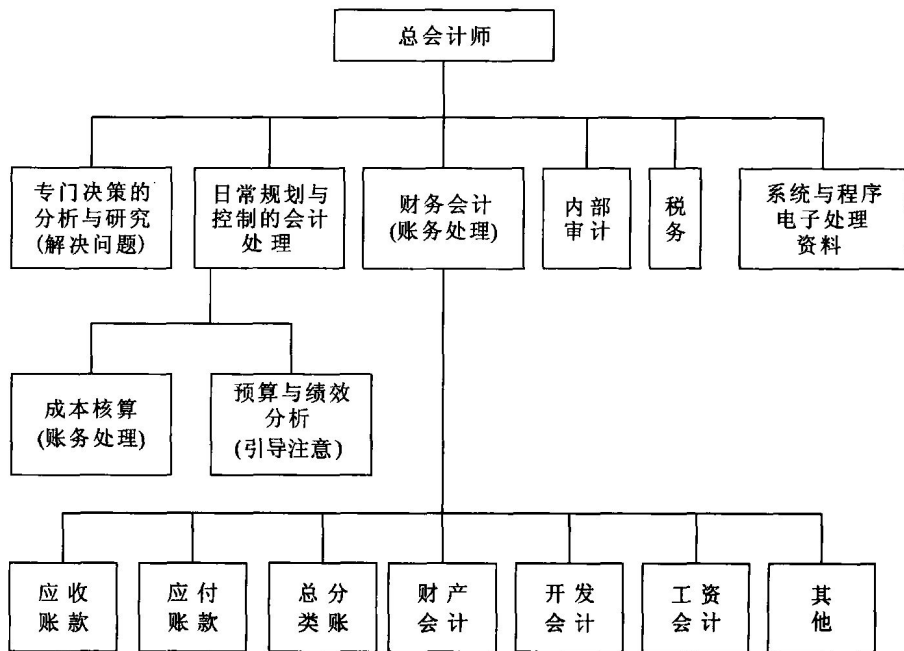


图 1-1 企业会计机构系统图

由图 1-1 可看出,“专门决策的分析与研究”和“日常规划与控制的会计处理”属于管理会计的工作范围,应配备合格的管理会计师进行工作。

二、管理会计师

在大多数西方现代企业中,主要的管理会计师一般被称为总会计师,他在企业中居于参谋地位,行使参谋职能,主要负责为决策提供相关信息和向管理者说明、解释有关情况。尽管总会计师对企业的生产经营活动并不直接控制和决策,但可以通过信息的提供、解释和分析,对企业各有关方面的决策和控制等管理行为产生重大影响,以利于经济效益的提高和经营管理的加强。总会计师与企业最高管理者的关系“相当于船舶上的领航员与船长的关系”。如果没有领航员,航行可能失去目标,但船舶的航行仍需船长发布命令;领航员只能凭其知识和经验向船长提供各种航行信息,以保证航行不偏离航线。

管理会计师的主要工作是根据企业的现有资源和经济实力及其未来的发展方向,对其经营目标和生产经营活动进行预测、决策和规划,编制预算,组织成本核算管理,考核和评价各责任单位的工作业绩,对整个经营活动过程进行全方位和全过程的价值控制。

在西方现代企业组织系统中,多数企业都是在财务副总经理下同时设总会计师和财务主任(treasurer,亦译为财务长)职位,他们二者各就其位,各负其责。但许多人对总会计师与财务主任的职能往往产生混淆,事实上二者迥然有异,其区别见表 1-1。

表 1-1 总会计师与财务主任的职能区别

总会计师职能	财务主任职能
1. 编制计划和进行控制	1. 筹集资金
2. 编制报告和解释情况	2. 与投资人保持良好关系
3. 评价工作和接受咨询	3. 短期融资
4. 税务管理	4. 银行往来与保管
5. 向政府机关提供会计报告	5. 放账和收账
6. 保护资产安全	6. 处理企业投资业务
7. 经济评估	7. 处理企业保险业务

在大多数西方现代企业中,管理会计师职业团体的成立和取得独立执业资格的管理会计师的出现,不仅意味着管理会计工作的重要性已经得到了社会的承认,而且标志着管理会计开始步入职业化和社会化的重要发展阶段。管理会计工作已经渗透到企业的各个业务环节和各个方面,它在整个企业管理系统中居于价值管理的核心地位。

总会计师的权责范围和作用,是管理会计工作组织研究的重点所在。管理会计师的职责范围与作用,在总会计师七项职能的前三项中表现得尤为突出。

管理会计工作在美、英等西方发达国家已经表现出很明显的职业化和专业化的特

征。

小结

管理会计是根据企业的经济实力和未来发展方向,立足于企业内部管理,对企业经济目标和实施方案进行预测决策,对经营活动进行全过程、全方位的管理,在企业管理中发挥着其他会计手段无法替代的作用。管理会计师的出现标志着管理会计工作步入职业化、社会化的发展阶段。

自 测 题

一、名词解释

管理会计 控制会计 规划会计

二、单项选择题

1. 与传统的财务会计概念相对立而存在的是()。
A. 现代会计 B. 企业会计
C. 管理会计 D. 管理会计学
2. 在会计子系统中能够履行管理会计“考核评价经营业绩”职能的是()。
A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
C. 对外报告会计 D. 责任会计
3. 作为管理会计原始雏形的标志之一,是于20世纪初在美国出现的()。
A. 科学管理理论 B. 预测决策会计
C. 标准成本制度 D. 责任会计
4. 在西方,企业内部的管理会计部门属于()。
A. 服务部门 B. 生产部门
C. 领导部门 D. 非会计部门
5. 管理会计的雏形产生于()。
A. 19世纪末 B. 20世纪上半叶
C. 第二次世界大战之后 D. 20世纪70年代
6. 最优化、效益性、决策有用性、及时性、重要性和灵活性,共同构成了()。
A. 管理会计假设 B. 管理会计原则
C. 管理会计术语 D. 管理会计概念

三、多项选择题

1. 下列各项中,属于管理会计职能的有()。
A. 预测经济前景 B. 参与经济决策
C. 规划经营目标 D. 考核评价经营业绩
2. 管理会计是由许多因素共同作用的必然结果,其中内在因素包括()。
A. 社会生产力的进步 B. 现代化大生产

- C. 资本主义社会制度 D. 现代管理科学的发展
3. 管理会计信息与财务会计信息相比,有许多不同之处,包括()。
- A. 时间特征不同 B. 规范程度不同
- C. 信息属性不同 D. 观念取向不同
4. 管理会计信息要具备可靠性的质量特征,必须同时满足的条件有()。
- A. 具有相关性 B. 具有可靠性
- C. 具有全面性 D. 具有精确性
5. 下列项目中,可以作为管理会计主体的有()。
- A. 企业主体 B. 个人
- C. 车间 D. 班组
6. 下列表述中,能够揭示管理会计特征的有()。
- A. 以责任单位为主体 B. 必须严格遵守公认会计原则
- C. 工作程序性较差 D. 可以提供未来信息

四、简答题

1. 什么是管理会计?
2. 管理会计的职能有哪些?
3. 请说明管理会计形成与发展的根本原因。
4. 你怎样看待管理会计的发展趋势?
5. 管理会计与财务会计有哪些主要区别?