



普通高等教育“十一五”规划教材
高等院校会计类教材系列

管理会计

刘兆云 孙继辉 主编



科学出版社

www.sciencep.com

内 容 简 介

本书主要介绍了管理会计总论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、经营预测、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、标准成本控制、责任会计、战略成本管理、企业战略绩效评价等。全书内容体系完整,本着“传承与发展”相结合的原则,在系统地介绍传统管理会计体系的基础上,又从发展的角度介绍了战略成本管理和企业战略绩效评价。

本书可作为会计学、财务管理专业本科生、研究生的教材,也可作为经济管理类其他专业本科生、研究生的教材,还可以供企业内部管理及会计从业人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/刘兆云,孙继辉主编. —北京:科学出版社,2009
(普通高等教育“十一五”规划教材·高等院校会计类教材系列)
ISBN 978-7-03-024916-6

I. 管… II. ①刘…②孙… III. 管理会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 110021 号

责任编辑:王纯刚 丁 波 / 责任校对:赵 燕
责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计室

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>

铭浩彩色印装有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009 年 8 月第 一 版 开本:787×1092 1/16
2009 年 8 月第一次印刷 印张:23
印数:1—3 000 字数:530 000

定价:35.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

销售部电话:010-62134988 编辑部电话:010-62135763-8299 (HF02)

版权所有,侵权必究

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

高等院校会计类教材系列

编 委 会

主 任 杨淑君 金永利

副主任 (按照姓氏笔画排序)

于向慧	吕广仁	张慧德	李爱华
姚立根	常树春	程培先	

委 员 (按照姓氏笔画排序)

于白雨	牛丽文	王 静	王义华	王利娜
王鑫斌	兰柏超	刘 然	刘 磊	刘兆云
刘晓东	孙 洁	孙合珍	孙国忠	孙学辉
孙继辉	曲 丹	朱 晴	朱久霞	江兰天
宋 平	宋艳敏	张 玮	张 倩	张 娟
张 箐	张东莉	张玉华	李 娜	李 悦
李 惠	李文杰	李玉丰	李丽滢	李学峰
李晓娟	李蕾红	杨会朴	杨依华	杨爱君
陈 琳	陈镜宇	周东海	周星梅	孟宪胜
孟繁敏	金玉萍	赵 岩	赵 琳	郝桂岩
卿 固	唐小娟	徐一千	徐丽军	徐海峰
桑忠喜	袁 峰	贾守华	郭长城	谢冬梅
谢青芳	韩素芬	樊晶玉	魏 明	魏杏芳

序

随着市场经济的发展与成熟,全球经济一体化步伐的加快,我国会计职业的发展和国际化进程也在不断加快,面对着经济环境不断发展和变化的挑战。今天的会计人员已经由以前单纯的簿记人员、财务信息的制造者转变为企业内部和外部的信息使用者提供各类信息服务的重要角色。这一改变,要求会计人员增强个人的专业知识及技能修养来满足不断变化的经营环境的要求。

高等院校会计教育作为培养未来会计专业人才最主要的方式,必须跟上商业社会的发展,会计及其相关专业的学生必须了解会计职业界对他们的要求,会计专业课程的设置和教学方法必须提供各项专业服务所需要的知识和技能要素培养。了解我国高校会计专业学生应该具备哪些能力、缺少的是什么、应该如何应对等问题既具有现实紧迫性,又具有长远的战略意义。

2008年7月,科学出版社组织了全国应用型高等院校会计学专业教学改革研讨会,会议就普通应用型高校会计学本科专业的人才培养特色、专业建设特色和教材建设特色进行了充分的讨论,大家一致认为,“千校一面”的会计学专业教学模式和教材已经不能适应当前会计学专业毕业生就业的需要,以就业市场为导向,分层次培养不同规格的会计专业人才,已成为不同层次高校建设会计专业特色的方向。显然,培养具备职业化特征的会计专业实用人才是应用型高校会计学专业培养目标的历史选择,适应会计实用人才培养目标的特点建设特色教材是应用型高校会计学专业教学改革的切入点。根据以上需要,我们编写了本教材系列。

本教材系列的特点如下:

1. 紧跟我国会计政策的调整变革。2007年以来,我国实施新的《企业会计准则》并连续调整了部分相关会计政策,本系列教材根据新的会计政策编写。

2. 突出会计学专业的实务操作。本教材系列以提高学生解决和分析实际问题的能力为目标,着重于会计岗位操作,培养学生的会计实践能力。

3. 注重各课程内容衔接。本教材系列在编写上考虑到会计各课程之间,与财务管理学、金融学等课程的联系,尽量避免相关课程内容的简单重复。

4. 强调开发学生的自主学习能力。本教材系列设置案例分析、复习题等环节来引导学生复习所学习内容,指导学生自主拓展知识范围。

5. 理论与实践结合。本教材系列包括财务管理、会计学基础、成本会计、管理会计、审计学、中级财务会计、高级财务会计、政府与非营利组织会计、税法、会计制度设计、会计电算化、财务报告分析、基础会计模拟实验、成本会计模拟实验、中级财务会计模拟实验、会计综合业务模拟实验,充分体现了现代教学思想,强调理论与实践教学并重,突出学生素质、能力和创新



思维的培养。在理论教学中突出科学性、先进性和系统性；在实践教学中培养学生的动手能力、创新能力和解决问题的能力。本教材系列的作者均为第一线教师，体系与内容经多年教学实践中反复推敲，日臻完善和成熟。

由于知识是不断向前发展的，课程改革和建设也在不断的发展之中，加之作者水平有限，本教材系列难免存在不足，敬请广大读者批评指正。

高等院校会计类教材系列编委会

2009年8月

前 言

自 20 世纪 80 年代初期管理会计引进我国以来，它已成为会计信息系统和管理的重要组成部分。一方面，管理会计对企业的有效管理发挥了重要的作用，并日益成为微观经济管理不可或缺的重要手段，其应用范围日趋广泛，另一方面，管理会计与财务会计共同作为会计学、财务管理及相关专业的主干课程，为我国高等学校所普遍接受。

本书根据高等学校本科教学的要求，本着“传承与发展”的原则，按照管理会计的基本框架体系，首先，系统地阐述管理会计的基本理论、基本方法和基本内容，包括管理会计的基础知识（成本性态分析、变动成本法和本量利分析法）、管理会计的基本内容（预测、决策分析、预算控制、标准成本控制和责任会计）；其次，在传统框架体系下，根据现代企业会计和管理理论的发展，结合管理会计自身的发展，介绍了战略成本管理和企业战略绩效评价，以反映管理会计研究发展的新内容和新趋势，使本书既不失传统又注入新意，使读者可以在学习传统知识的同时了解学科发展的新动向。

本书充分考虑了读者的需要，本着理论与实际相结合的原则，在各章结构设计上，首先介绍本章的学习目标、学习要点和关键词，然后通过导入案例进入正文，之后通过案例分析和案例解析对全章进行解读，其目的在于增强读者的感性认识。此外，各章还附有复习题，以方便读者复习所学内容和加强动手操作能力。

本书具体的编写分工如下：刘兆云负责大纲的拟定和内容的设计，并编写了第一章、第二章、第十一章及附录；第三章、第八章由孙继辉执笔；第四章、第五章、第九章由杨依华执笔；第六章、第十二章由兰柏超执笔；第七章、第十章由江兰天执笔；最后由刘兆云对全书进行总纂定稿。

本书参阅了大量的管理会计方面的著作，得到很大的启发，一并在向相关作者表示感谢。

由于编者水平有限，书中难免会有不足之处，敬请广大读者批评指正。

目 录

前言

第一章 总论

第一节 管理会计的形成、发展和定义	1
一、管理会计的形成	2
二、管理会计的发展	4
三、管理会计的定义	7
第二节 管理会计的对象、目标和内容	8
一、管理会计的对象	8
二、管理会计的目标	8
三、管理会计的内容	9
第三节 管理会计的特点	11
一、管理会计与财务会计的区别	11
二、管理会计与财务会计的联系	14
第四节 管理会计在我国的实践与推广	14
小结	16
案例分析	17
复习题	18

第二章 成本性态分析

第一节 成本性态分析概述	19
一、成本概述	20
二、成本按性态分类	21
三、总成本及成本性态模型	24
第二节 混合成本及其分解	25
一、混合成本的意义及其分类	25
二、混合成本分解的基本方法	26
小结	32
案例分析	32
复习题	33

第三章 变动成本法

第一节 变动成本计算法	35
一、变动成本法与完全成本法概述	36
二、变动成本法与完全成本法的特点	37



第二节 变动成本法与完全成本法的比较	38
一、应用的前提条件不同	38
二、产品生产成本的构成内容不同	38
三、存货成本和销货成本的水平不同	39
四、损益计算程序不同	40
五、对利润计算的影响不同	42
第三节 变动成本法的评价	46
一、变动成本法的优点	46
二、变动成本法的局限性	48
小结	49
案例分析	49
复习题	51
第四章 本量利分析	53
第一节 本量利基本分析	54
一、本量利分析的意义与基本假设	54
二、本量利分析的基本模型	55
三、本量利分析的基本内容	55
第二节 单一产品本量利分析	55
一、单一产品保本分析	55
二、盈利条件下的本量利分析	61
三、安全边际及其计算	62
四、相关因素变动对保本点、实现目标利润的销售量等相关指标的影响分析	64
第三节 多种产品本量利分析	69
一、多种产品保本分析的基本方法	69
二、多种产品保本分析具体方法的应用	69
三、品种结构变化对保本点及保利点的影响分析	72
第四节 利润敏感性分析	73
一、敏感性分析的基本意义	73
二、利润敏感分析原理	74
小结	78
案例分析	79
复习题	80
第五章 经营预测	82
第一节 经营预测的基本原理	83
一、经营预测的意义和种类	83
二、经营预测的原则	84
三、经营预测的基本程序	85



四、经营预测的方法	86
第二节 销售预测	87
一、销售预测的定性分析法	88
二、销售预测的定量分析法	89
第三节 利润预测	93
一、目标利润预测的意义	93
二、目标利润预测的方法	94
三、概率分析法及其在利润预测中的应用	96
第四节 成本预测分析	99
一、成本预测的意义	99
二、成本变动趋势预测	100
第五节 资金预测分析	103
一、资金需求量预测的意义	103
二、资金需要量预测的方法	103
小结	105
案例分析	106
复习题	106
第六章 短期经营决策	109
第一节 决策分析概述	110
一、含义与分类	110
二、基本原则	112
三、基本程序	112
第二节 短期决策分析的相关因素与基本方法	113
一、相关因素	113
二、基本方法	117
第三节 生产决策	119
一、产品生产对象的决策	119
二、开发新产品的决策	120
三、零部件是自制还是外购的决策	121
四、产品生产工艺选择的决策	122
五、亏损产品是否生产的决策	123
六、最优产品组合的决策	125
七、产品进一步深加工的决策	128
八、产品生产批量的决策	129
第四节 定价决策	131
一、产品定价的意义和要求	131
二、产品定价理论	132



三、产品定价方法	134
四、新产品定价决策	138
五、最优价格决策	139
六、特殊定价决策	140
七、国际商品定价决策	142
第五节 存货决策	143
一、存货成本的组成	143
二、存货控制决策	144
三、存货规划决策	146
第六节 质量成本决策	152
一、质量成本的构成	152
二、最佳质量成本模型	153
小结	155
案例分析	156
复习题	157
第七章 长期投资决策	159
第一节 长期投资决策概述	160
一、长期投资决策的含义及特点	160
二、长期投资决策经济评价的原则	161
三、影响长期投资决策的相关因素	162
第二节 资金时间价值	162
一、资金时间价值的含义	162
二、复利终值与复利现值的计算	163
三、年金及其种类	165
四、普通年金终值与偿债基金的计算	165
五、普通年金现值与资本回收额的计算	166
六、预付年金、递延年金与永续年金的计算	167
七、资金时间价值计算的其他问题	170
第三节 现金流量及其估算	172
一、现金流量的内容	172
二、现金流量的估算	174
第四节 长期投资决策的评价方法	176
一、长期投资决策评价方法概述	176
二、贴现分析法	176
三、非贴现分析法	182
四、投资决策方法的比较	184



第五节 长期投资决策应用案例	186
一、独立方案决策	186
二、互斥方案决策	189
三、资本限量决策	194
小结	196
案例分析	197
复习题	199
第八章 全面预算	203
第一节 全面预算管理的意义和作用	204
一、全面预算的含义	204
二、全面预算管理的意义	204
三、全面预算管理的作用	205
四、预算管理循环系统	206
五、全面预算管理组织	207
第二节 全面预算的基本编制方法	209
一、全面预算的内容	209
二、全面预算的编制原则	210
三、全面预算的基本编制程序	211
四、全面预算的编制方法	212
第三节 弹性预算、零基预算与滚动预算	222
一、固定预算与弹性预算	222
二、增量预算与零基预算	226
三、定期预算与滚动预算	228
小结	230
案例分析	231
复习题	232
第九章 标准成本控制	234
第一节 成本控制概述	235
一、意义	235
二、分类	236
三、原则	237
第二节 标准成本	239
一、标准成本的制订	239
二、成本差异的类型及计算的基本原理	246
三、变动成本差异的计算、分析和控制	248
四、固定成本差异的计算、分析和控制	253



第三节 成本差异的账务处理	255
一、成本差异核算应设置的账户	255
二、成本差异的会计处理程序	255
三、期末成本差异的账务处理	255
小结	257
案例分析	257
复习题	258
第十章 责任会计	260
第一节 责任会计概述	261
一、意义和作用	261
二、内容	262
三、实施责任会计的基础条件	262
第二节 分权管理与责任中心	263
一、集权与分权管理	263
二、责任中心及其类型	264
第三节 责任中心绩效的考核与评价	267
一、成本中心绩效的考核与评价	267
二、利润中心绩效的考核与评价	268
三、投资中心绩效的考核与评价	270
四、责任报告的内容与形式	274
第四节 转移定价与内部结算	275
一、转移定价的作用	275
二、转移定价的原则	276
三、传统的转移定价方式	276
四、先进的转移定价方式	279
五、内部结算	280
小结	281
案例分析	282
复习题	284
第十一章 战略成本管理	286
第一节 战略成本管理概述	287
一、内涵	287
二、模式	287
三、内容和特征	289
四、不同战略下的战略成本管理系统选择	290
第二节 成本动因分析	292
一、成本动因	292



二、结构性成本动因分析	292
三、执行性成本动因分析	294
第三节 目标成本管理	296
一、目标成本管理概述	296
二、目标成本规划	297
三、目标成本的确定	299
第四节 作业成本管理制度	302
一、作业成本管理的产生	302
二、作业成本法和作业成本管理的基本概念	302
三、作业成本的计算	304
四、作业成本法应用举例	307
五、作业成本算法与传统成本算法的比较	311
小结	312
案例分析	313
复习题	315
第十二章 企业战略绩效评价	316
第一节 绩效评价系统与战略理论	317
一、绩效评价系统概述	317
二、战略理论	321
第二节 平衡记分卡	329
一、平衡记分卡的产生	329
二、平衡记分卡理论	329
三、平衡记分卡与企业战略	334
四、平衡记分卡应用案例	335
小结	338
案例分析	339
复习题	340
附录 常用表格	341
参考文献	349

第一章

总 论

学习目标

1. 了解管理会计的形成过程。
2. 掌握管理会计的定义。
3. 掌握管理会计的目标。

学习要点

1. 掌握管理会计的对象和内容。
2. 管理会计与财务会计的区别与联系。

关键词

管理会计 管理会计的对象 管理会计的内容

导入案例

星河公司成立于20世纪90年代中期,正值我国市场经济迅速发展初期,期间与一家研究院“牵手”,由一家国有电器生产企业,经过近十年的发展成为一家从事电器设备制造、修理、进出口贸易(持证经营)、国内一般商业贸易批发和零售的大型企业集团,在产品研发、生产和营销方面一直处于同行业的领先地位。

在市场竞争日趋激烈的国际、国内大环境下,公司高管人员经过研究后,对公司未来的发展目标及经营策略,统一了认识,一致认为:公司的市场要从过去的已知顾客群向包括潜在顾客群在内的多样化顾客群转移;公司的生产组织要从以追求规模效益为目标的大批量生产方式向能适应顾客需求、以顾客为中心的“顾客化生产”上转化;公司的管理要重视环境变化对企业经营的影响,强化公司内部管理人员的培训,充分做好市场预测、决策、预算控制、成本控制、责任会计,在成本管理中推行作业成本法、做好公司战略绩效评价。

作为一名公司管理人员或管理会计人员,你认为应从哪些方面充实自己的知识?



在现代企业制度下,会计作为会计信息系统,为企业组织内部和外部的有利益关系的组织和个人进行决策发挥着不可缺少的作用;会计作为管理的重要组成部分,在计划、执行、控制和决策方面都有不俗的表现。基于现代企业会计在会计实务中的作用与职能,现代企业会计分为财务会计和管理会计两大子系统。管理会计作为对内报告子系统,为企业内部各级管理人员参与决策、编制计划、组织执行、进行控制等方面提供重要的支持。

第一节 管理会计的形成、发展和定义

一、管理会计的形成

管理会计作为会计信息系统和管理的重要组成部分,不是自发产生的,而是伴随着管理科学和会计科学的发展而发展的。

1. 管理会计的萌芽

会计的发展与创新始终与经济的发展密切相关。19世纪中叶英国工业革命的兴起,工厂制成为企业的主导形式,工厂制初期在管理方面,企业主凭经验和直觉进行企业管理,大部分企业经营粗放、管理混乱、资源损失浪费严重。在扩大生产规模的同时,降低成本的手段和方法主要是延长工人的工作时间,压低工人工资等非人道的手段。如何用先进的科学管理代替落后的传统管理,使工厂的管理得到改善,以适应资本主义迅速发展的需要成为那个时期亟待解决的问题。在管理上就有了许多创新,对会计核算提出许多新的要求,如在钢铁行业创造了订单法(job-order costing)和分步法(process costing)两个最基本的成本计算方法,钢铁企业家安德鲁·卡内基就十分重视成本管理,将成本报告作为主要控制工具,认为看好成本,就不必担心利润,此外还要求生产部门主管要说明单位成本变动的原由,不仅将每个营业个体当期成本与前几个月的成本相比较,而且还使其与其他企业成本的比较,利用成本资料评价部门管理者的业绩,并且以成本作为定价的依据等。可以说成本管理的出现及其在生产经营活动中的应用是管理会计的萌芽,但在当时只能作为传统会计系统的一个附带部分。

2. 管理会计的雏形

19世纪末美国逐渐取代了英国经济霸主的地位,为了更好的适应资本主义经济的发展,在管理科学上,以弗雷德维克·温斯洛·泰罗(Frederick Winslow Taylor)为代表的、集中体现科学管理理论和方法的“泰罗制”便产生了。1911年泰罗发表了著名的《科学管理原理》一书,第一个创立了系统的企业管理理论,他突出的贡献在于:为了提高生产和效率,为每位工人制定出在一定的客观条件下可以实现的“标准工作



日”，按照此标准选拔和培训工人，根据标准完成情况实行经济惩罚。标准制定后，要求严格遵照执行，不允许浪费的存在。在实践中又把“标准”向机械、工具的使用，材料的消耗，以及作业环境等方面推广。继泰罗的科学管理理论之后，法国科学管理专家亨利·法约尔（Henry Fayol）把“标准”的理论运用在费用管理上，将其称为“预算”。法约尔十分重视计划职能，尤其强调制定长期计划，这是他对管理思想做出的一个杰出贡献。在一定时期终了时，将料、工、费的实际耗费与标准成本和预算进行比较，计算差异并分析产生差异的原因，查明差异产生的原因和责任，据以实行奖惩，形成“差异分析”。这样就形成了以成本控制为基础的，以“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”为主要内容的传统管理会计系统的雏形。其主要目的是在企业组织的战略、方向等重大问题已经确定的前提下，协助企业管理当局解决执行过程中如何提高生产效率和生产经济效果等问题。应该指出这个时期“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”还没有形成相对独立的管理会计系统，而是作为传统财务会计系统的一个附带部分而存在。

3. 传统管理会计的形成

如果说“泰罗制”对于提高单元化的工厂制企业的生产效率做出了重要贡献。那么杜邦公司中央集权的多职能部门结构（1903~1919年），建立了集中型管理会计系统，杜邦通用模式则创造了分权制组织结构的横向整合。

杜邦公司借易主、重组的机会，把许多小企业组成的松散行业联盟转变为一个一体化的集权管理的企业——垂直式多元化经营的杜邦公司。杜邦可以通过股份控制其他企业的资产，但是却无法对这些企业实施管理。同业并购需要中央集权，20世纪初至20世纪20年代杜邦公司设计出许多经营预算、固定资本投资预算制度，以协调各部门的经营活动，并将资源有效地在各部门之间进行分配。将投资报酬率（ROI）作为分部业绩评价的基本标准，使其贯彻到管理会计系统的所有其他要素。

20世纪20年代，作为通用的大股东，皮埃尔·杜邦（Pierre Dupont）集中全部精力进行公司的组织结构设计，将杜邦整合的经验带到通用，通用与杜邦的垂直式的集权管理不同，而是多元化的分权式管理，通用不能照搬杜邦模式，这就为管理会计系统的创新提供了机会。皮埃尔·杜邦与通用的高管人员阿尔弗雷法·P.斯隆（Alfred P. Sloan）一道提出事业部制，在多元化的背景下，现有的职能部门结构，可以很好地垂直地管理它所管辖的那部分业务，他们建议，以产品而不是以职能来构建组织，具体方案是把每两个生产线置于一个经理的管理之下，经理要负责这些产品的原料采购、制造、销售和财务，并对利润负责。事业部的总经理除了不是独立法人资格，基本上就相当于一个企业的总经理。事业部下面设置职能部门。这个新组织结构被历史证明是成功的，很快杜邦就扭亏为盈，并安全度过了20世纪30年代的大萧条。

通用汽车实现的结果与杜邦类似，要解决的问题却不同。杜邦的基础是中央集权和职能部门，改革的工作集中在建立自治的事业部，通用汽车的自治事业部在先，而



如何建立管理这些事业部的总部是主要问题。可见杜邦公司创造的集权制组织结构,杜邦通用模式创造的分权制组织结构都是以分部作为责任和控制的基本单位,通过编制年度经营计划、销售反馈报告、弹性预算反馈报告,利用投资报酬率和剩余利润评价分部经理的业绩、分配资源,已经具备了以责任中心为特征的责任会计的雏形。

以追求效率的传统管理会计在“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”的基础上又增加了杜邦化学公司和通用汽车公司为代表的集团公司财务控制或整合模式,包括资本预算、经营预算、责任中心业绩评价制度。

20世纪30年代以后,美国因证券市场及财务会计与注册会计师审计制度兴起,成本会计制度(前述管理会计萌芽)其信息渐渐和管理脱节,成为财务会计的附属品,主要是为了满足对外财务报告的需要,侧重于成本的汇集、分配和产品成本的计算。成本会计强调使用全部成本法,对外提供客观、全部的产品成本。显然从管理和控制角度,完全成本满足不了管理的需要。学术界又从微观经济学中运用边际分析原理,进行管理会计决策方面的研究和试验,1936年美国学者 M.J.哈里斯(M.J.Harris)创造性提出“变动成本法”,改变了全部成本法所确定的税前利润受存货变动的影响,取得了重大突破。

之后在国内、国际竞争日趋激烈,经济危机频繁发生的形势下企业管理当局为了战胜对手,增加竞争力,广泛推行职能管理和行为科学管理,“价值分析”、“成本-业务量-利润分析”等方法应运而生,加入到原来会计方法体系中去,其目的是把会计工作的重点服务于企业外部转向服务于企业内部,以改善企业管理,提高经济效益。

到了20世纪50年代资本主义国家频频爆发的经济危机,导致市场竞争愈演愈烈,资本利润率不断下降,通货膨胀,银根紧缩,筹资困难,给企业经营管理带来诸多困难,在客观上要求会计体系有所创新,不仅为企业提供信息,还要为企业管理服务。于是以强化企业内部管理、提高经济效益为目的的“管理会计”体系终于形成了。并于1952年国际会计师联合会(IFAC)上正式通过“管理会计”(management accounting)这个词汇。从那时起“管理会计”就以其相对独立的系统为企业进行内部管理,科学的进行经营决策,提高经济效益服务,并与“财务会计”就并列为现代企业会计的两大分支。传统管理会计系统的内容包括变动成本法、成本-业务量-利润分析、标准成本、预算控制、差异分析、责任控制与绩效评价6部分内容。

管理会计形成以后,由于其不断吸收现代行为科学、现代数学的、决策论的先进研究成果,管理会计的内容不断丰富,在强化企业内部管理,提高企业经济效益方面做出了杰出贡献,在企业管理中的地位越来越重要。现代数学的产生和发展,催生了预测、决策技术的普及和应用,推动了管理会计的迅速发展,到20世纪60年代末、70年代初逐步形成了与成本性态分析为前提,以变动成本法和本量利分析为基础,以预测与决策会计,控制与业绩评价会计为主要内容的完整管理会计理论和方法体系。

二、管理会计的发展

管理会计的发展阶段有多种划分方法,卡普兰将美国管理会计的发展划分为三个阶