



高等院校会计学教材系列

管理会计

盛明泉 主编 胡元木 卓敏 副主编

Q·C·C·O·U·N·T·I·N·G

格致出版社



上海人民出版社



高等院校会计学教材系列

管理会计

主 编 盛明泉

副主编 胡元木 卓 敏

编 写 盛明泉 胡元木 卓 敏 李 昊
王宏昌 安广实 窦家春 翟胜宝
曹彦栋 田彩英 王志超 田立军

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/盛明泉主编. —上海:格致出版社;上海人民出版社,2008

(高等院校会计学教材系列)

ISBN 978 - 7 - 5432 - 1487 - 3

I. 管... II. 盛... III. 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(2008)第 127191 号

责任编辑 王 静

美术编辑 路 静

高等院校会计学教材系列

管理会计

盛明泉 主编 胡元木 卓 敏 副主编

出 版 世纪出版集团 格致出版社
www.ewen.cc www.hibooks.cn
上海人民出版社

(200001 上海福建中路193号24层)



编辑部热线 021 - 63914988
市场部热线 021 - 63914081
格致出版

发 行 世纪出版集团发行中心

印 刷 上海市印刷七厂

开 本 787 × 1092 毫米 1/16

印 张 22

插 页 1

字 数 473,000

版 次 2008 年 9 月第 1 版

印 次 2008 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5432 - 1487 - 3/F · 97

定 价 36.00 元

高等院校会计学教材系列编委会

主 任 于玉林 天津财经大学会计学院,教授、博导

副主任(按姓氏笔画排序)

万寿义	东北财经大学会计学院,教授
付 磊	首都经贸大学会计学院,教授
田昆儒	天津财经大学会计学院,教授、博导
汤湘希	中南财经政法大学会计学院,教授、博导
杨有红	北京工商大学会计学院,教授
陈兴述	重庆工商大学会计学院,教授
胡继荣	福州大学管理学院会计系,教授
栾甫贵	首都经贸大学会计学院,教授
麻俊生	上海世纪出版集团格致出版社,副编审

委 员(按姓氏笔画排序,除以上是委员外)

王凡林	首都经贸大学会计学院,教授
王定迅	河南财经学院会计学院,副教授
王建忠	天津财经大学,教授、博导
付 磊	首都经济贸易大学会计学院,教授
包 强	广东金融学院会计系,教授
刘百芳	北京语言大学会计系,教授
刘建中	河南大学会计系,教授
许义生	广东商学院会计学院,教授
许永斌	浙江工商大学财会学院,教授
许家林	中南财经政法大学会计学院,教授、博导
吴彦龙	天津财经大学会计学院,教授
吴秋生	山西财经大学会计学院,教授
张 立	长春税务学院会计系,教授
张庆龙	北京工商大学会计学院,副教授
张俊瑞	西安交通大学管理学院,教授、博导

李培根	兰州商学院会计学院,教授
李端生	山西财经大学会计学院,教授
汪 平	首都经贸大学会计学院,教授、博导
沈 征	天津财经大学会计学院,副教授
陈海声	华南理工大学管理学院,副教授
周仁仪	湖南商学院会计系,教授
周晓苏	南开大学商学院,教授、博导
郑 伟	山东经济学院会计学院,副教授
胡元木	山东经济学院教务处,教授
胡继荣	福州大学管理学院,教授
倪国爱	安徽财经大学会计学院,教授
倪筱楠	沈阳大学工商管理学院,副教授
唐现杰	哈尔滨商业大学会计学院,教授
唐欲静	北京工商大学会计学院,副教授
徐春立	天津财经大学会计学院,教授
高方露	天津财经大学会计学院,副教授
高亚军	中南财经政法大学财税学院,副教授
袁明哲	山东大学管理学院,教授
盛明泉	安徽财经大学会计学院,教授
傅建设	天津商业大学管理学院,教授
程 夏	成都理工大学商学院,教授
童 盼	北京工商大学会计学院,教授
董惠良	上海商学院财会金融学院,教授

总序

会计是经济管理的重要组成部分,经济越发展会计越重要。凡是有经济活动的地方都需要有会计,会计已成为人民群众需要了解和运用的基本知识。作为一门重要的学科,会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等院校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。

考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理的要求,以及会计人员要具有创新精神和实践能力的要求,为了适应普通高等院校和高等职业、成人学校会计教育的需要,在上海世纪出版股份有限公司格致出版社大力支持下,我们组织有关高等学校编写“高等院校会计学教材系列”。在这套会计学教材系列中,有 20 门左右是会计专业、财务管理专业和审计专业的主体课程,另有 20 门左右是选修课程,供会计及相关专业教学选用。

会计学教材系列的编写,力求适应我国改革开放现阶段发展的实际需要,从培养符合现代市场经济要求的会计人才出发,特制定如下的编写要求:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计工作规律,具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深循序渐进的规律;(4)要反映最新财务会计准则、制度和相关法规的要求;(5)要反映会计信息化对会计核算的影响;(6)要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;(7)要借鉴西方会计,并与国际会计准则协调;(8)要开拓创新编写新教材;(9)严格遵守《著作权法》和相关法规的规定,严禁抄袭、剽窃。

为了编好会计学系列教材,特成立编委会,负责组织教材系列的编写工作。每本教材实行主编负责制,主编负责组织本书的编写工作,每位作者对本人编写的内容完全负责。欢迎广大教师和学生在使用过程中提出意见和建议。

高等院校会计学教材系列编写委员会

前言

随着市场经济的发展和竞争的日益激烈,如何获取有效的信息支持决策,如何控制、评价作业绩效,已经成为企业极为关注的问题。

管理会计是管理和会计的有机结合,是整个会计信息系统中的有机组成部分。从本质上讲,所有会计信息的取得都是为了帮助利益相关者做出决策。财务会计侧重于向外部信息使用者提供信息,管理会计则侧重于向内部决策者(管理人员)提供信息。几乎每个组织的管理者,当他们准确地掌握了管理会计信息时,他们就能更好地履行其职责。

管理会计起源较迟,20 世纪初期才产生,至近代却得到了快速发展和应用。由于管理会计是一门综合性、边缘性的新兴学科,有许多观点还有争论,很多管理会计教材内容不尽相同。本书以基础知识作为主体,从信息提供、决策支持、控制评价三个方面整合与架构管理会计的内容体系,既努力体现了 20 世纪 80 年代以来欧美管理会计理论和实践的新发展,又介绍了传统管理会计中的经典内容,力求体现以下特色:

1. 内容新颖。本书相当一部分内容属于 20 世纪 80 年代以后为适应高新技术、信息时代、全球化竞争和企业权力变革的需要而发展起来的新理论、概念和方法,例如作业成本、目标成本、成本动因、管理会计控制系统等等。

2. 结构合理。本书尽可能按照管理会计的内在逻辑规律安排章节,以便于读者理解并把握管理会计的理论与方法体系。

3. 突出实用性。本书争取做到理论与实践紧密结合,尽量使有关问题的论述深入浅出、清晰易懂,并通过大量小案例帮助读者理解有关理论和思想。

本书由盛明泉任主编,胡元木、卓敏为副主编,各章的编写人员为:第一章由盛明泉编写,第二章由李昊编写,第三章由王宏昌编写,第四章由安广实编写,第五章由窦家春编写,第六章由翟胜宝编写,第七章由曹彦栋编写,第八章由胡元木、田彩英编写,第九章由王志超编写,第十章由田立军编写,第十一章由卓敏编写。全书由盛明泉总纂,修改定稿。李昊、孙乐乐为本书的统稿等工作付出了大量的时间和精力。

由于作者水平有限,书中定有不妥甚至错误之处,恳请读者批评指正。

编 者

2008 年 7 月

第一章 导言/1

第一节 管理会计的概念/1

第二节 管理会计的形成与发展/3

第三节 管理会计的基本理论/7

第四节 管理会计与财务会计的关系/10

第五节 管理会计组织与管理会计师职业道德规范/11

第二章 成本性态分析和变动成本法/17

第一节 成本及其分类/17

第二节 混合成本的分解/27

第三节 变动成本法/33

第三章 本量利分析/47

第一节 本量利分析概述/47

第二节 盈亏保本分析/51

第三节 利润的敏感分析/55

第四节 经营杠杆分析/58

第四章 预测分析/66

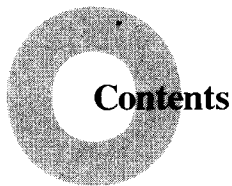
第一节 预测分析概述/66

第二节 销售预测/69

第三节 利润预测/80

第四节 成本预测/87

第五节 资金需要量预测/91



第五章 短期经营决策分析/98

第一节 决策分析概述/98

第二节 短期经营决策分析的相关假设与概念/102

第三节 生产决策/107

第四节 定价决策/126

第六章 长期投资决策分析/140

第一节 长期投资决策概述/140

第二节 长期投资评价指标/148

第三节 长期投资决策分析/154

第四节 长期投资决策的不确定性分析/157

第七章 全面预算/172

第一节 全面预算概述/172

第二节 全面预算的内容/173

第三节 全面预算的编制/175

第四节 预算编制方法/187

第八章 成本控制/202

第一节 成本控制概述/202

第二节 成本控制原理/205

第三节 常用的成本控制方法/210

第四节 其他成本控制/224

第九章 存货决策/231

第一节 存货决策概述/231

第二节 经济订货批量决策模型/233

第三节 ABC 分类管理法/242

第四节 适时制存货管理/245

第十章 业绩评价与激励系统/259

第一节 业绩评价概述/260

第二节 业绩评价方法/266

第三节 激励系统/294

第十一章 战略管理会计/312

第一节 战略管理会计/312

第二节 作业成本法/325

参考文献/341

【本章学习目标】

1. 理解管理会计的概念；
2. 了解和掌握管理会计的形成与发展；
3. 理解管理会计的基本理论；
4. 理解管理会计与财务会计的区别；
5. 了解管理会计组织与管理会计师的职业道德。

管理会计是随着社会经济和科学技术的发展、经营管理的需要,在借鉴和吸收其他学科研究成果的基础上,发展形成的会计学科中的一个分支。管理会计作为一门新兴的会计学科,目前已成为现代企业会计的重要组成部分之一。本章主要阐述管理会计的产生与发展,分析管理会计的假设、目标和职能,同时对管理会计与财务会计的区别和联系、管理会计组织等内容进行必要的介绍。

第一节 管理会计的概念

对于管理会计的定义,目前尚无统一的定论。有的人认为管理会计是向管理当局提供经营管理信息的分支会计;有的认为是为企业内部提供管理资料的内部经营会计或经理会计;有的认为是经营预测、决策会计。

一、国外会计界对管理会计定义的观点

1952年,在伦敦举行的会计师国际代表大会上会计学界正式提出“管理会计(Man-

agement Accounting)”这一术语。此后有关组织机构和会计学者根据各自的认识和把握,从不同的角度对管理会计定义进行了描述:

1958年,美国会计学会(AAA)专门成立了管理会计委员会。该委员会的定义是:“管理会计是运用适当的技术和概念,处理和分析企业历史的或预测的经济资料,以帮助经营管理人员制定经营目标,编制计划,做出一系列决策,以达到企业的经营目标。”

1966年,美国会计学会对管理会计重新作了定义,认为管理会计是:“运用适当的技术和概念,对经济主体实际的经济数据和预计的经济数据进行处理,以帮助管理人员制定合理的经济目标,并为实现该目标而进行合理决策。”

1982年,英国成本和管理会计师协会(ICMA)给管理会计下的定义是:“管理会计是对管理当局提供所需要的信息的那一部分会计工作,使管理当局得以:确定方针政策;对企业的各项活动进行计划和控制;保护财产的安全;向企业外部人员(股东等)反映财务状况;向职工反映财务状况;对各个行动的备选方案做出决策。为此,需要编制长期计划;确定短期经营计划;进行记录;纠正偏差;获取并控制各种资金。”

1988年,国际会计师联合会(IFAC)下设的财务和管理会计委员会对管理会计作了如下定义:“管理会计是指在企业内部,对管理当局用于计划、评价和控制的(财务和经营)信息进行确认、计量、积累、分析、编报、解释和传输的过程,以保证其资源的利用并履行相应的经管责任。”

二、我国会计界对管理会计定义的观点

20世纪70年代末80年代初,西方管理会计的理论被介绍到我国。我国会计学者在解释管理会计定义时,比较有代表性的观点有:

1982年,余绪缨认为,“管理会计是从传统的、单一的会计系统中分离出来,与财务会计并列的独立学科……(是)一门新兴的綜合的边缘科学。”

1987年,汪家佑认为,“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,灵活运用多种多样的方式方法,收集、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。”

1995年,李天民认为,“管理会计主要是通过一系列专门方法利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员能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整套信息处理系统。”

1999年,余绪缨认为,“管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业的领导者和管理人员提供管理信息的会计,它是企业管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。”

三、我们的观点

我们认为,管理会计的定义可以从广义和狭义两个方面来理解。

从广义上看,管理会计是指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、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。

从狭义上看,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,实现对企业经营活动过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一个会计分支。

要正确理解管理会计的概念应注意以下几个方面:

首先,它是现代会计一个新的会计分支,标志着会计发展的新阶段;

其次,它拓宽了会计的管理职能,具有决策、计划、控制和评价的功能,侧重于方案的经济分析和经营活动过程的控制;

再次,它以现代管理科学为基础,吸收了管理科学的新成果,是一门综合性的交叉学科;最后,它的各项活动都直接围绕企业内部经营管理进行,服务目标是提高经济效益。

第二节 管理会计的形成与发展^①

管理和会计有着密切的联系,而且古今中外的史料表明会计本身就是因管理的需要而产生的。管理会计是管理和会计的有机结合,同其他新生事物一样,管理会计也经历了从无到有、从简单到复杂、从低级到高级的发展过程。一般认为,管理会计的发展大致经历了以下三个阶段。

一、管理会计的萌芽阶段——以成本控制为特征

这一时期主要是 19 世纪初至 20 世纪 40 年代。

19 世纪初的企业主要从事单一产品的生产,即以单一经济活动作为企业的主要经济活动。在这些企业中,企业管理者开始逐渐意识到对于规模较大的企业,应采取比过去分散经营更有效的集中控制管理程序。起初,管理者希望通过对劳动力的控制、增加产品的销售收入来稳定地增加利润,随后,他们很快地意识到,通过降低产品成本提高生产效率,

^① 本部分内容主要参考了 H. T. Johnson and R. S. Kaplan, 1987, *Relevance lost: The Rise and Fall of Management Accounting*, Harvard Business School Publishing; 吕长江主编:《管理会计》,复旦大学出版社 2006 年版。

也是增加企业利润的较优途径。

美国历史学家发现,最早的制造成本记录发生在 19 世纪上半叶的新英格兰集中的多步骤的棉纺织企业中。例如莱曼纺织企业的会计记录,就包括利用复式记账法的总分类账和明细分类账,并且在分类账中保持两个纺织账户用以反映全部制造成本。而此时的成本账户是在规模较大的企业中,为集中控制和管理企业的各个生产过程而采取的一种方法,这导致了成本会计的产生和发展。同时,企业管理人员定期地利用成本信息检验员工的业绩。

19 世纪中后期,美国的交通、通讯、零售业先后取得较大发展,一些成本控制的技术指标逐渐在各个企业中运用,例如以“吨公里”来计算成本,更加关注“毛利率”和“存货周转率”等。

20 世纪初,在以美国的泰罗和法国的法约尔为代表人物的“古典理论”的指导下,许多企业开始推行以确定定额为目的的时间与动作研究技术、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和差异分析,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。在这种情况下,为配合科学管理以达到提高生产效率的目的,会计实务中出现了标准成本制度、预算控制和差异分析等专门方法。同时,在学术理论界,1922 年,美国会计学者奎因坦斯在其著作《管理的会计:财务管理入门》中第一次提出“管理会计”这一名词,曾在该年发表过《预算管理》的麦金西于 1924 年出版了名为《管理的会计》的专著,此外,布利斯也在同期出版过一本《通过会计进行管理》的著作,都谈到了管理会计,这便成为管理会计的萌芽。

到了 20 世纪 40 年代,特别是第二次世界大战之后,各国经济复苏,市场竞争激烈,失业率增加,经济危机频繁。在这种形势下,企业管理当局为了战胜对手、增强竞争力,不得不提高产品质量、降低成本、扩大利润。于是,人们在预算和控制的基础上又充实了成本性态分析、本量利分析以及变动成本法的理论和方法等,管理会计的深度和广度有了较大发展,但其着眼点仍局限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上,其职能重点是“成本控制”。至此,管理会计的雏形已经形成。

二、管理会计的形成阶段——以预测、决策为特征

这一时期主要是 20 世纪初至 20 世纪 80 年代。

第二次世界大战以后特别是 20 世纪 50 年代以后,资本主义经济的迅猛发展为现代管理会计的形成打下了现实基础。此时资本主义经济的主要特点表现在:第一,现代科学技术突飞猛进并广泛用于生产,使生产力获得高速发展;第二,资本进一步集中,企业规模日趋扩大,跨国公司大量涌现,市场竞争更加激烈,企业经营更趋复杂化。这些特点对企业提出了相应的新要求,即一方面要求企业内部管理更加合理化、科学化,另一方面要求企业具有灵活多变的反应能力和适应能力,以免在激烈竞争中被淘汰。在这种复杂的经济环境中,企业管理人员不仅要求会计人员及时地对企业的经济管理活动进行准确的

计量与反映,更重要的是要预先对企业未来的生产经营情况进行预测。这样,促使会计的重心转向服务于企业内部的经营管理。

原先的“泰罗制”只重视对生产过程个别环节的高度标准化和高效化管理,而忽视企业管理的全局和企业与外部的关系,这在新的形势下显得本末倒置,因此,“泰罗制”必将被现代管理科学理论所替代。现代管理科学认为“管理的重心在经营,经营的重心在决策”,把正确进行经营决策放在首位。它广泛吸取了自然科学和管理科学的新成就,形成了以运筹学和行为科学为主要支柱的理论和方法,极大丰富了早期管理会计的内容,形成了现代管理会计中决策会计的理论和方法。

1952年,会计师国际代表大会正式提出“管理会计”术语,开始了对管理会计的理论研究。20世纪60年代,美、英等发达国家陆续将管理会计学课程作为高等院校会计专业和其他财经管理专业的主干课程。西方会计学者撰写了大量的管理会计教材、专著和论文,其内容广泛涉及预测决策会计、规划控制会计和责任会计。1972年,美国全国会计师联合会成立了独立的“管理会计协会”。1985年,英国也成立了“成本和管理会计师协会”。它们分别出版专业性刊物《管理会计》月刊,并在全世界发行。1980年至1988年2月,美国会计学会所属的管理会计实务委员会发布了14个《管理会计公告》,作为解决管理会计问题的指导原则。在管理会计的理论研究中,数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、管理工程学、现代决策论、控制论、信息论、系统论、心理学、行为科学以及电子计算机技术被广泛应用,极大地丰富了管理会计学的内容。

三、管理会计的发展阶段——以增强相关性为特征

这一时期主要是20世纪80年代至现在。

进入20世纪80年代,以计算机为主导的生产自动化、智能化程度日益提高,直接人工费用普遍减少,间接成本相对增加,明显突破了制造成本法中“直接成本比例较大的假定”。制造费用按照人工工时、工作量等分配间接成本的思路,严重扭曲了产品成本信息。为此,1987年,美国哈佛大学卡普兰(Kaplan)与约翰逊(Johnson)合作出版了轰动西方会计学界的专著《相关性的消失:管理会计的兴衰》。他们认为,目前的管理会计体系是几十年前的框架,20世纪初的美国企业实践已经包括了今天管理会计教材中的大部分内容,这种过时的管理会计难以适应新环境下企业管理的要求,由于成本计算方法的僵化,使得企业的产品成本计算发生了扭曲,成本信息失真,管理会计信息失去了决策的相关性。他们认为,现行的管理会计体系必须进行根本性的变革,才能适应当今科学技术与管理科学发展的新环境。

20世纪80年代以来,卡普兰等人致力于管理会计信息相关性的研究,迎来了一个以“作业(activity)”为核心的“作业成本会计(activity-based management accounting)”时代,“作业成本会计”和“作业管理”成为西方管理会计教材的“新秀”。与波特提出的“价值链(value chain)”观念相呼应,管理会计既借助于“作业管理”,又致力于如何为企业“价值链”优化服务。

随后,管理会计学者对企业经营环境进行了新的探索,以求增强管理会计信息的相关性。各种创新的管理会计方法层出不穷,产生了一批新的管理会计方法,主要包括如下几方面:

(一) 战略管理

战略管理是管理者确立企业长期目标,在综合分析全部内外相关因素的基础上,制定达到目标的战略,并执行和控制整个战略的实施过程。

随着战略管理理论的发展和完善,适时制(JIT)采购与制造系统及与其密切相关的零库存、单元制造等崭新的管理观念与技术应运而生,极大地提高了劳动生产率,降低了大量的劳动力成本及材料能源成本,为管理会计的变革和应用创造了良好的环境。著名管理学家西蒙于1981年首次提出了“战略管理会计”一词。他认为战略管理会计应该侧重于本企业与竞争对手的对比,收集竞争对手关于市场份额、定价、成本、产量等方面的信息。战略管理会计研究的主要内容应包括:市场份额的评估;战略预算的编制(把本企业的和竞争对手的信息按多栏式预算格式加以对比反映);竞争地位的变化研究(以企业现有状态为起点,改变资本结构或定价策略将会给企业竞争地位造成的影响)等。

(二) 全面质量管理

全面质量管理(Total Quality Management, TQM)这个名称,最先是20世纪60年代初由美国的著名专家费根堡姆(Armand V. Feijenbaum)提出。它是在传统的质量管理基础上发展起来的。它是指为了能够在最经济的水平上并考虑到充分满足顾客要求的条件下进行市场研究、设计、制造和售后服务,把企业内各部门的研制质量、维持质量和提高质量的活动构成为一体的一种有效的体系。TQM的目标就是公司在生产的各个环节追求产品“零缺陷”,并由顾客最终界定质量。TQM对计量和报告员工业绩的会计来讲,产生了质量会计这一新学科。质量会计的发展重点就放在质量成本的确认、计量和报告上。另外,在TQM情况下,会计人员绩效衡量标准包括了产品的可靠度、服务的及时性等促使管理人员努力提高产品质量的非货币性指标。

(三) 目标管理

目标管理是指使管理活动围绕和服务于目标中心,以分解和执行目标为手段,以圆满实现目标为宗旨的一种管理方法。按照目标进行管理,要求一个企业在一定时期内应当确定总的奋斗目标,如利润总额,利润率等,并据以指导、组织、动员员工为完成企业总目标而努力。围绕这个总目标,企业各部门、各环节乃至每个人都应当制定自己的奋斗目标,如目标销售量、成本目标、技术目标等,并制定实现目标的措施,以保证总目标的完成。目标管理对成本会计系统的影响就是目标成本的制定、分解、控制和分析。

(四) 平衡计分卡

平衡计分卡是卡普兰和诺顿在总结12家大型企业的业绩评价体系的成功经验的基

基础上,提出的适应信息时代的新兴的绩效评价方法。平衡计分卡将任务和决策转化成目标和指标,它由四个部分组成:财务、客户、内部经营过程、学习与成长方面。平衡计分卡保留了传统的财务指标,同时增加了非财务指标,使财务指标和非财务指标成为企业各层员工信息系统的一部分。利用平衡计分卡,企业管理者可以计量他们的经营单位如何为现在和未来的客户创造价值,如何建立和提高内部生产能力,如何为提高未来经营而对人员、系统和程序进行投资。平衡计分卡是用来交流、通知和学习的系统,而非一个控制系统。

第三节 管理会计的基本理论

一、管理会计假设

管理会计假设,是会计人员对那些未经确切认识和无法正面论证的经济事物和会计事项,根据客观的正常情况和趋势所做出的合乎情理的判断和解释,它对于构架管理会计的基本理论体系具有重要意义。管理会计的基本假设包括以下几个方面:

(一) 管理会计主体假设

它也称多重主体假设,是指管理会计工作、提供信息的对象。它是对管理会计运行空间范围的规定。由于管理会计是面向企业内部管理,多层次提供信息,所以管理会计主体具有多层次性:既是企业整体,也是企业内部各个层次的责任单位。

(二) 持续经营假设

它是指企业或各级责任单位的筹资、投资、生产、销售等经营活动将无限期延续下去,从而使得管理会计的预测、规划、决策、控制、评价等各项工作所使用的专门方法保持稳定、有效。

(三) 管理会计分期假设

它是指把企业持续不断的经营活动,根据需要划分为一定的期间,以便提供必需的管理会计信息。管理会计的分期应根据企业管理的需要,灵活进行。不局限于月、季、年,也以是一天、一周或十年等。管理会计分期假设是对管理会计对象运行时间范围的规定。

(四) 货币的时间价值假设

它是指一定数量的货币,在不同的时点具有不同的价值。考虑货币的时间价值是管理会计预测、规划、决策、控制的重要基础之一,它使管理会计活动及其提供的信息更科