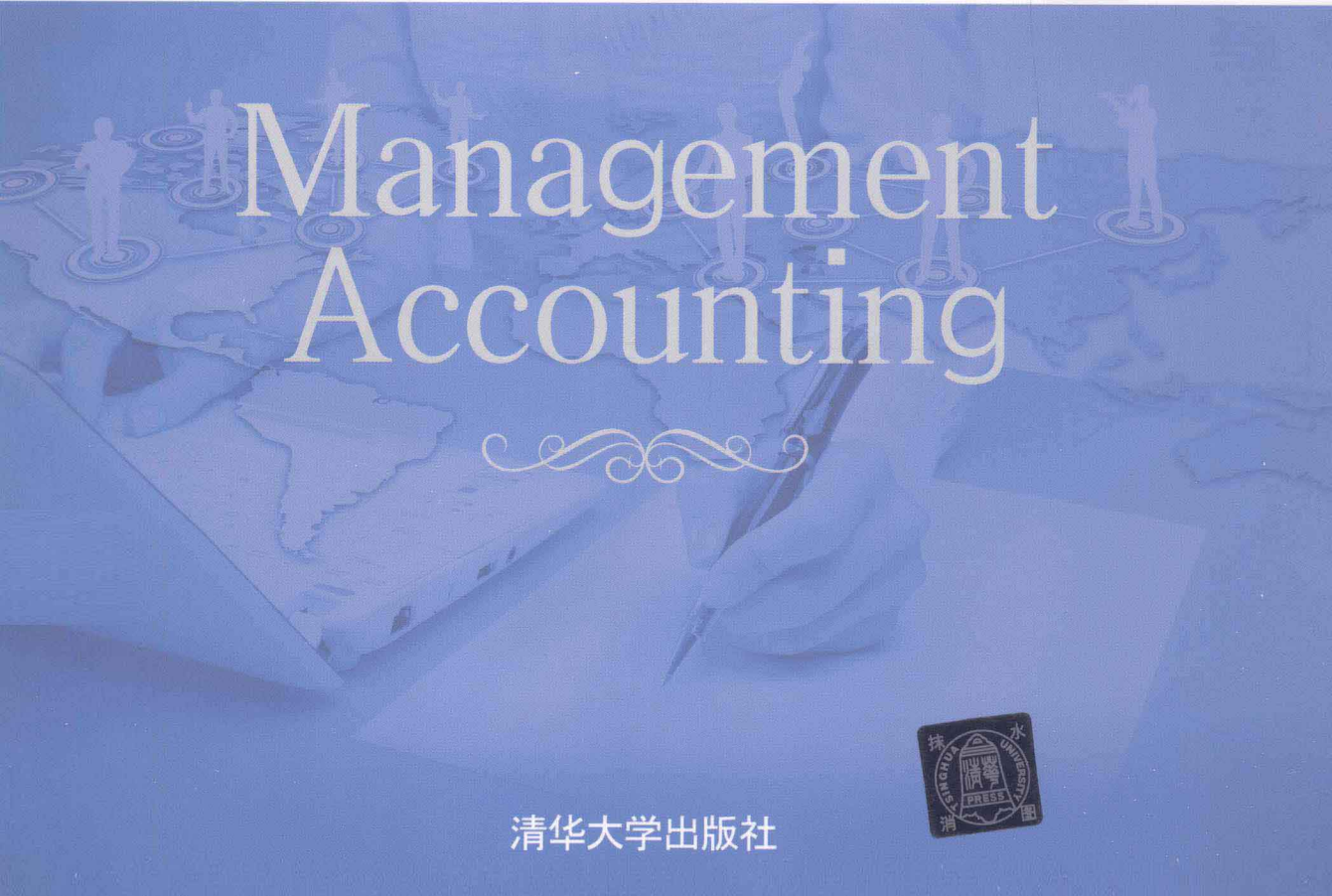


21世纪高等院校工商管理系列教材



管理会计

孙世敏 李云宏 李红侠 ● 主编



Management
Accounting



清华大学出版社



21世纪高等院校工商管理系列教材



管理会计

孙世敏 李云宏 李红侠 ● 主编



Management
Accounting



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书在内容安排上分三部分：第一部分为“管理会计理论框架”，介绍管理会计的基本概念和基础理论；第二部分为“基础性管理会计”，主要介绍传统管理会计的内容，包括成本性态与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、责任会计和成本控制；第三部分为“管理会计新领域”，研究业绩评价理论与方法以及战略管理会计。

本书可作为高等院校财经类本科生学习教材，也可作为非会计专业研究生（如 MBA 学员）教学用书。此外，本书还可以作为企业管理人员自学和培训用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目（CIP）数据

管理会计/孙世敏，李云宏，李红侠主编．—北京：清华大学出版社，2013
21 世纪高等院校工商管理系列教材

ISBN 978-7-302-34432-2

I. ①管… II. ①孙… ②李… ③李… 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（2013）第 265917 号

责任编辑：张凤丽

封面设计：刘 超

版式设计：文森时代

责任校对：王 云

责任印制：杨 艳

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>，<http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编：100084

社 总 机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载：<http://www.tup.com.cn>，010-62788951-223

印 刷 者：北京富博印刷有限公司

装 订 者：北京市密云县京文制本装订厂

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×230mm 印 张：23 字 数：464 千字

版 次：2013 年 12 月第 1 版 印 次：2013 年 12 月第 1 次印刷

印 数：1~4000

定 价：38.00 元

产品编号：054780-01

前

言

F O R E W O R D

管理会计将现代管理与会计融为一体,为管理者提供决策所需的各种信息,因此是决策支持系统的重要组成部分。我国对管理会计的研究始于20世纪七八十年代,经历了几十年的发展,不论在理论上还是在实践上都取得了丰硕的成果。

20世纪初至20世纪70年代,为基础性管理会计研究阶段。管理会计研究以标准成本为核心,研究的内容主要包括成本性态与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、责任会计和成本控制等,至20世纪70年代已趋于成熟并定型化。20世纪后期,全球化、信息化与持续的技术创新推动企业组织发生重大变革,从而对管理会计提出了更高的要求。为适应经济发展的需要,管理会计出现许多新的研究领域,如作业成本计算与作业管理、质量成本会计、人力资源会计、资本成本会计、战略管理会计、国际管理会计等,使管理会计研究从深度和广度上得到了进一步拓展。

我国正处于经济大发展、大变革的新时期,许多理论工作者和实务工作者潜心管理会计研究工作,把国外一些先进的理论和方法引进我国管理会计实践中来,极大地丰富了管理会计的内容。本书在编写过程中,遵循三个原则:第一,凝练传统管理会计理论,拓展管理会计新领域;第二,继承西方传统管理会计理论,探索和提炼中国管理会计实践经验;第三,集系统性、前沿性、实践性和前瞻性于一体。依据上述原则,本教材保持了四个特色:第一,从内容上看,吸收了国内外最新研究成果,较大幅度调整和更新了传统教材的内容与结构。精练传统内容,删除过时章节,补充新兴领域的理论与方法,使其与时俱进;第二,从形式上看,每章都增加了学习目标、本章重点、导入案例、本章思考题、中英文关键词及案例分析,方便读者领会各章主体内容;第三,从实践应用角度看,克服了现有诸多教材西方翻版与抽象理论介绍的特点,克服了理论与实践脱节的现象,将我国丰富的管理会计实践经验和典型案例引入教材;第四,从知识体系角度看,集系统性、前沿性、实践性和前瞻性于一体,非常适合本科生学习使用。

本书在内容安排上分三部分:第一部分为“管理会计理论框架”,介绍管理会计的基本概念和基础理论;第二部分为“基础性管理会计”,主要介绍传统管理会计的内容,



包括成本性态与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、责任会计和成本控制；第三部分为“管理会计新领域”，研究业绩评价理论与方法以及战略管理会计。

本书可作为高等院校财经类本科生学习教材，也可作为非会计专业研究生（如MBA学员）教学用书。此外，本书还可以作为企业管理人员自学和培训用书。

本书为“东北大学十二五规划教材”。为配合读者消化、理解书中基本内容，特编写与之相配套的《管理会计习题与案例》，即将由清华大学出版社于2014年出版发行。本教材每章课后复习思考题及部分案例分析题将被引入《管理会计习题与案例》中，并给出参考答案。

全书共分十一章。第一至六章由孙世敏和李云宏编写；第七至十一章由孙世敏和李红侠编写。袁知柱参与了第四、五、六、七章部分内容的编写工作。全书由孙世敏总纂。

本书在出版过程中，得到了清华大学出版社编辑的大力协助，在此深表谢意。同时，本书编写过程中参考了很多教材和文献资料，在此向这些作者表示感谢！

限于我们的水平，书中难免有疏漏或不当之处，敬请广大读者批评指正。

孙世敏

2013年12月于东北大学

目

录

C O N T E N T S

第一部分 管理会计理论框架

第一章 总论.....	2
第一节 管理会计的形成与发展.....	3
第二节 管理会计基础理论.....	8
第三节 管理会计与财务会计的关系.....	13
第四节 管理会计信息质量特征.....	16

第二部分 基础性管理会计

第二章 成本性态与变动成本法.....	22
第一节 成本的概念及其分类.....	23
第二节 混合成本的分解.....	29
第三节 变动成本法.....	34
第三章 本量利分析.....	45
第一节 本量利分析概述.....	46
第二节 盈亏临界点.....	50
第三节 盈亏临界图.....	56
第四节 目标利润条件下的销售量和销售额.....	60
第五节 利润预测中的敏感性分析.....	61
第六节 本量利分析模型的扩展.....	66
第七节 作业成本法对本量利分析的影响.....	75

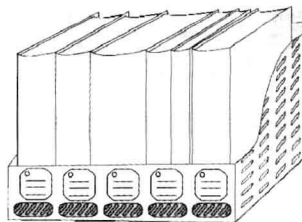
第四章 预测分析	80
第一节 预测分析概述	81
第二节 销售预测	84
第三节 成本预测	94
第四节 利润预测	97
第五节 资金需要量预测	99
第五章 短期经营决策	103
第一节 短期经营决策概述	104
第二节 决策分析需要考虑的成本概念	107
第三节 短期经营决策常用的方法	112
第四节 生产决策	116
第五节 存货决策	128
第六节 定价决策	138
第七节 约束因素与决策	145
第八节 风险性决策	150
第六章 长期投资决策	157
第一节 长期投资决策概述	158
第二节 长期投资决策的影响因素	160
第三节 长期投资决策的基本方法	172
第四节 长期投资决策的典型案例分析	178
第五节 长期投资决策的扩展	187
第七章 全面预算	194
第一节 全面预算概述	195
第二节 全面预算的编制	199
第三节 预算编制方法的归类	212
第八章 责任会计	225
第一节 经济责任制与责任会计制度	226
第二节 责任中心的类型	228
第三节 责任中心的考核	231
第四节 企业组织结构与责任会计制度的关系	239
第五节 内部转移价格	244

第九章 成本控制	250
第一节 成本控制概述	251
第二节 目标成本控制	254
第三节 标准成本控制	257
第四节 作业成本与作业管理	275

第三部分 管理会计新领域

第十章 业绩评价理论与方法	294
第一节 业绩评价概述	295
第二节 业绩评价模式	301
第三节 业绩评价模式选择的依据	311
第四节 业绩评价模式的综合应用	318
第五节 评价标准及指标权重	326
第十一章 战略管理会计	334
第一节 战略管理会计概述	335
第二节 战略管理会计的基本内容	338
参考文献	350

第一部分



管理会计理论框架

◆ 第一章 总论

第一章

总论

学习目标

- 熟悉管理会计的定义;
- 了解管理会计形成与发展的历史进程;
- 理解管理会计理论框架;
- 熟悉管理会计假设、原则、目标、职能和方法;
- 掌握管理会计与财务会计的区别与联系;
- 熟悉管理会计信息质量特征。

本章重点

管理会计与财务会计的区别与联系。

导入语

继 2008 年金融危机之后,全球经济亟待复苏。各国政府为拉动本国经济尽快走出低谷,采取了各种各样的措施,由此使全球竞争格局更加复杂化。日趋激烈的全球竞争以及汇率和原材料价格的大幅波动,迫使企业管理会计系统必须提供及时、准确的经济信息,以便管理者控制成本、制定正确的经营决策,提高企业竞争力。国外许多知名公司一直十分注重管理会计方法在企业管理中的应用,如惠普公司作业成本法的应用、苹果电脑公司平衡计分卡的应用等。依赖灵活多样的管理会计理论与方法,这



些企业具有了较高的管理水平，占据市场竞争的优势地位。

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计（Management Accounting）是以现代管理科学为基础、集管理和会计于一体的综合性交叉学科。20 世纪 50 年代以来，管理会计得到快速发展，它与财务会计并驾齐驱，成为企业会计的两大重要分支。

一、管理会计的定义

“管理会计”一词最早源于 1952 年伦敦国际会计师联合会（IFAC）年会。会计学界虽然正式提出了这一术语，但对管理会计的定义众说纷纭，有关个人和组织依据各自的理解，从不同角度进行了概括性的描述。

1. 狭义管理会计

20 世纪 80 年代以前，国外会计学界一直从狭义的角度定义管理会计，认为它仅仅服务于企业内部经营管理。典型的观点有如下几种。

1958 年，美国会计学会（AAA）下属的管理会计委员会所下的定义为：“管理会计是运用适当的技术和概念来处理某个主体历史的和预期的数据，帮助管理当局制定具有适当经济目标的计划，并以实现这些目标、做出合理的决策为目的。”

1966 年，美国会计学会在《基本会计理论公报》中对管理会计重新进行了界定，认为“管理会计是运用适当的技术和概念，对经济主体的实际经济数据和预计的经济数据进行加工处理，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”。^①

1982 年，美国会计学者罗伯特在《现代管理会计》一书中将管理会计定义为：“管理会计是一种收集、分类、总结、分析和报告信息的系统，有助于管理者进行决策和控制。”^②

1988 年，国际会计师联合会所属的常设分会财务和管理会计委员会所下的定义为：“管理会计是在一个组织内部，对管理当局用于规划、评价与控制的信息（财务的和经营的）进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程，以确保其资源的

^① 冯巧根. 管理会计[M]. 北京：中国人民大学出版社，2008.

^② 冯巧根. 管理会计[M]. 北京：中国人民大学出版社，2008.

利用并对它们承担经营责任。”^①

20 世纪 70 年代,管理会计引入中国。我国会计学者基本上从狭义角度提出了管理会计的定义,比较有代表性的观点有如下三种。

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,实现利润最大化,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计划和有效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”。

温坤教授认为,“管理会计是企业会计的一个分支。它运用一系列专门的方式方法收集、分类、汇总、分析和报告各种经济信息,借以进行预测和决策,判断计划,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”。

李天民教授将管理会计定义为:“管理会计主要是通过一系列的专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对整个企业及其各个责任单位的经济活动进行规划、控制与评价,并帮助企业领导做出各种专门决策的一整套信息处理系统。”

2. 广义管理会计

20 世纪 80 年代以后,管理会计的服务范围逐步拓宽,由原来的企业内部扩展到股东、债权人、政府税务机关等多个利益相关者,出现了广义的管理会计概念。

1981 年,全美会计师联合会(NAA)下设的管理会计实务委员会发布的管理会计公告《MA1A:管理会计的定义》将管理会计界定为:“管理会计是向企业管理当局提供关于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源合理使用和经营责任履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递过程。管理会计还包括为诸如股东、债权人、规章制度机构及税务当局等非管理集团编制财务报告。”

1982 年,英国成本和管理会计师协会指出,“管理会计是为管理当局提供所需信息的那一部分会计工作,使管理当局得以确定方针政策,对企业各项活动进行计划和控制,保护财产安全,向企业外部人员(股东等)和职工反映财务状况,对各个行动备选方案做出决策”。

二、管理会计的形成和发展

20 世纪初至今,管理会计已经得到迅速发展,不论在理论层面还是实践领域都取得了重大突破。20 世纪 70 年代,以标准成本为起点而形成的基础性管理会计(包括执

^① 赵书和. 成本与管理会计[M]. 北京:机械工业出版社, 2009.



行性管理会计和决策性管理会计)已趋于成熟并定型化。20 世纪后期,管理会计为适应新经济发展的需要,出现许多新的研究领域,使管理会计研究从深度、广度上都得到了进一步的发展。纵观管理会计的发展历程,可将其划分为三个发展阶段:管理会计的形成阶段、管理会计的快速发展阶段和管理会计的创新阶段。

1. 管理会计的形成阶段(20 世纪初至 20 世纪 50 年代)

20 世纪初期,人类社会在经济和科学技术双重力量推动下取得了长足的发展,股份公司作为一种企业组织形式逐渐占据了统治地位。由于股权分散,加之企业经营管理日趋复杂化和专业化,导致所有权和经营权明显分离。企业治理结构的改变使股东对企业经营信息的需要越来越迫切,促进了财务会计的发展,与此同时,管理会计开始逐渐从财务会计中分离出来。20 世纪 20 年代,西方资本主义国家逐渐进入了工业经济时期,但企业管理依然固守着传统的经验管理方法,难以摆脱管理混乱、经营粗放、资源浪费严重等现象。为探索先进的科学管理技术和方法,1911 年,泰罗(F.W.Taylor)出版了《科学管理原理》一书,用科学管理理论取代了传统的经验管理方法,开创了企业管理的新纪元。泰罗科学管理学说的核心是强调提高生产和工作效率,着重从时间、动作中的机械作业等角度探索多余动作的节省,从而使工人的操作规程更加科学、合理,最大限度地提高了劳动生产率。

为了配合泰罗科学管理学说的推广应用,会计领域相继出现了“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”等概念。美国工程师哈里森(G.C.Harrison)在 1918—1920 年间相继出版了《新工业时代的成本会计》、《成本会计的科学基础》等著作,提出了标准成本的概念;1930 年,哈里森在长期研究的基础上又出版了《标准成本》一书,建立了标准成本计量理论与方法,正式将标准成本纳入会计系统。同一时期,预算控制也被引入会计中来,通过预算与实际结果的对比,计算预算差异,明确各部门的经济责任,从而改进了企业的经营管理工作。1922 年,麦金西(J.O.Mckinsey)出版的《预算控制论》一书成为美国最早的管理会计专著。简言之,20 世纪 20 年代以泰罗科学管理学说为基础形成的会计信息系统要求企业把生产经营中一切可能避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度,在管理上实行“最完善的计算和监督制度”,即通过制定标准成本,实行严格的预算控制,并在事后进行差异分析,这是会计学为配合泰罗制的实施在计算和监督方面所取得的最大进展,实现了事前计算、事中控制、事后分析的结合。

在“标准成本”与“预算控制”理论日趋完善的同时,理论界又相继出现了成本性态分析、变动成本法、弹性预算及保本分析等方法。1933 年,诺伯尔创建了保本分析方法;1934 年,威廉斯出版了《弹性预算:费用控制和经理的活动》一书,标志着弹性预算的诞生。20 世纪 40 年代,随着“分权管理”模式的出现,会计界又提出了责任会计理论与方法。1952 年,国际会计师联合会正式通过了“管理会计”这一专用名



词。1953 年,世界会计协会巴黎会议正式承认管理会计是一门独立的学科^①,至此管理会计正式形成。

综上所述,20 世纪初期至 20 世纪 50 年代为管理会计的形成阶段,以泰罗科学管理学说为基础,以“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”为主体,在企业方针、政策等战略已经确定的前提下,解决如何提高生产效率和工作效率的问题,属于局部性、执行性管理会计(Execution Management Accounting)阶段。

2. 管理会计的快速发展阶段(20 世纪 50 年代至 20 世纪 80 年代初期)

20 世纪 50 年代以后,西方国家进入战后调整时期,经济发展出现许多新的特点:产品生产周期缩短,更新换代速度加快;产品工艺和加工过程复杂化;生产专业化程度较高;企业规模日趋扩大,生产经营越来越复杂。上述变化对企业管理提出了挑战: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的反应能力和高度的适应能力,避免在激烈的市场竞争中被淘汰。

在经济形势日趋复杂的条件下,泰罗科学管理学说的局限性暴露得越来越明显。首先,它把重点放在对生产过程的管理上,强调个别环节、个别方面的高度标准化,旨在提高生产和工作效率,而对企业全局、企业与外部关系很少考虑,很可能导致企业在激烈的竞争中失败。其次,泰罗科学管理学说忽略了人的主动性和积极性,把人看成是机器的奴隶。正因为如此,泰罗科学管理学说已不能适应经济发展和市场竞争的需要,被现代管理科学所取代是历史的必然。

现代管理科学拥有运筹学和行为科学两大支柱,可以在很大程度上克服泰罗科学管理学说的局限性,适应战后经济发展的需要,因而在企业管理中得到广泛应用。现代管理科学为管理会计的快速发展奠定了理论基石,引导管理会计更加注重预测和决策,形成以“决策会计”和“执行会计”为主体、立足全局并以服务企业、提高经济效益为核心的现代管理会计。该阶段管理会计已超越执行性管理会计,与原有管理会计比较,不论在广度上还是深度上都是不可同日而语的。它在会计学基础上,吸收了管理学、经济学、行为科学等学科的研究成果,丰富和发展了会计的内容和职能,将事后核算延伸到事前预测、事中控制和事后评价。

20 世纪 50 年代至 80 年代初期,西方国家管理会计研究步入快速发展阶段。1958 年,美国会计学会明确指出管理会计的方法体系,包括标准成本、预算管理、盈亏临界点分析、差量分析、变动成本法等。20 世纪 60 年代,电子技术的发展造就了“业绩会计”和“决策会计”,从而使管理会计的理论方法体系进一步确定。20 世纪 70 年代以后,卡普兰的《管理会计和行为科学》、霍普伍德的《会计系统和管理行为》、霍格

^① 赵书和. 成本与管理会计[M]. 北京:机械工业出版社,2009.



伦的《管理会计导论》等优秀作品相继问世，将管理会计研究推向了高潮^①。

3. 管理会计的创新阶段（20 世纪 80 年代中期以后）

20 世纪 80 年代中期以后，社会经济条件发生重大变革，科学技术迅猛发展，管理会计进入一个崭新的发展阶段，出现许多新的研究领域。

20 世纪 80 年代，随着社会经济的快速发展，产品需求出现多样化和个性化趋势，迫使传统的批量生产模式逐步向柔性化生产模式转换。该时期科学技术进步使生产流程趋于自动化，数控机床、计算机辅助设计与制造、弹性制造系统等先进手段被广泛应用，为柔性化生产提供了技术保证。生产模式和生产条件的转变使适用于批量生产的传统成本计算方法失去了应用基础，一种新的成本计算方法——作业成本法应运而生。1988—1990 年间，库珀和卡普兰连续在《成本管理杂志》上发表了多篇文章，探讨作业成本计算方法，开辟了产品成本计算的新纪元。伴随着作业成本法的应用，围绕价值链优化和价值增值而展开的作业管理理论与方法产生了，极大地推动了组织变革，提高了企业竞争力。

20 世纪 80 年代，著名管理学家西蒙（Herbert A.Simen）首次提出了“战略管理会计”一词，之后西方理论界对此进行了深入研究，指出不同企业战略所要求的管理会计侧重点应有所区别。迈尔斯和斯诺依据企业对外部环境变化所持的不同战略，将企业分为防卫型、开拓型、分析型和被动型四类，之后波特在 1980—1990 年 10 年间，先后出版了《竞争战略》、《竞争优势》、《国家竞争优势》等著作。在上述战略思想的影响下，战略与管理会计结合的速度加快，促进了战略管理会计的进一步发展。同期，卡普兰教授对作业成本法进行了完善与拓展，将决策型战略管理会计研究推向了更高的阶段^②。

1992 年，卡普兰和诺顿提出平衡计分卡，首次将非财务指标引入业绩计量体系中来，从财务、顾客、内部业务流程和学习与成长四个方面综合计量企业经营业绩。之后几年卡普兰和诺顿对平衡计分卡的理论和应用不断探索，形成比较完整的理论与方法体系，尤其是使用战略地图将企业目标与日常经营过程联系起来，进一步丰富了平衡计分卡理论。2001 年，卡普兰将平衡计分卡的应用由商业企业拓展到非营利组织，使其应用领域更为宽阔。

此外，这一时期还出现了众多新的研究视点，如为适应技术经济条件变化而形成的质量成本会计、人力资源会计、资本成本会计、会计信息系统等；基于学科交叉渗透而形成的行为会计、信息资源会计、委托代理会计等；基于世界经济一体化和国际性经济竞争而形成的战略管理与战略管理会计、国际管理会计等。它们极大地丰富和

^① 赵书和. 成本与管理会计[M]. 北京：机械工业出版社，2009.

^② 冯巧根. 管理会计[M]. 北京：中国人民大学出版社，2008.

发展了管理会计的内容,使管理会计研究进入到一个更高的发展阶段。

三、我国管理会计的发展历程

20 世纪 70 年代末至 80 年代初,我国会计界正式将西方管理会计理论与方法引入中国。我国管理会计理论研究虽然起步较晚,但长期的生产实践使我国积累了丰富的素材,如 20 世纪 50 年代的班组经济核算、60 年代的指标分解、资金归口管理以及 80 年代的经济责任制、90 年代邯郸钢铁厂推行的成本否决等,为管理会计研究奠定了很好的实践基础。

我国执行性管理会计阶段始于新中国成立,止于 20 世纪 80 年代经济体制改革。这一阶段虽然没有明确提出“管理会计”这个名词,但其基本思想已经具备。当时我国生产力发展水平很低,整个国民经济实行高度集中化管理,产品生产处于供不应求状态,管理上不需要研究市场需求,不需要过问流通领域问题,基本上照搬苏联 20 世纪 50 年代僵化的经济管理体制,会计上采取一系列措施,为提高生产和工作效率服务,如编制月度财务收支计划、建立流动资金分级归口管理、推行以班组核算为基础的厂内经济核算等。

我国经济建设以党的十一届三中全会为重要历史转折,进入一个新的历史发展阶段。1984 年党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》,明确了我国经济是在公有制基础上的有计划的商品经济,要求企业经营面向市场,实现从“以产定销”向“以销定产”转变,企业工作重点从提高生产效率向提高经济效益转变,企业领导者的地位由消极被动的执行者向独立自主的决策者转变。1992 年,邓小平南巡讲话开启了市场经济的序幕,明确了市场机制对优化社会资源配置的基础性作用。在该讲话精神指导下,我国的社会主义经济开始了市场化运作,实行政、企分开,国家经济管理职能集中于研究大政方针、制定宏观发展规划和统一调解等方面,而企业的供、产、销和人、财、物由企业自行决定、自主决策,使企业生产经营由过去单纯的执行性管理向决策性管理转变。与生产经营的新环境、新条件相适应,管理会计由执行性管理会计向决策性管理会计(Decision Management Accounting)转化。

第二节 管理会计基础理论

一、管理会计理论框架

管理会计理论框架是管理会计诸多理论要素及其相互联系的逻辑系统。迄今为止,



理论界对此问题尚未达成一致意见，比较有代表性的观点有如下几种。

管理会计委员会提出的管理会计基本框架包括管理会计目标、术语、概念、惯例、方法及会计活动管理等。

陈今池在《西方现代会计理论》一书中提出，管理会计框架包括：① 管理会计目标；② 管理会计概念；③ 管理会计特征；④ 管理会计技术。

宋献中在《中国管理会计——透视与展望》中指出，管理会计理论框架包括：① 管理会计理论和方法基础；② 管理会计本质；③ 管理会计目标；④ 管理会计对象；⑤ 管理会计基本要素，包括收入、成本、损益、现金流量等；⑥ 管理会计基本特征。

孟焰在《西方现代管理会计的发展及对我国的启示》中提出管理会计框架，包括：① 管理会计目标；② 管理会计对象；③ 管理会计假设；④ 管理会计本质；⑤ 管理会计要素；⑥ 管理会计特征；⑦ 管理会计方法体系。

孙茂竹在《管理会计的理论思考与架构》一书中明确管理会计框架包括：① 管理会计假设；② 管理会计对象；③ 管理会计目标；④ 管理会计信息质量特征；⑤ 管理会计职责；⑥ 管理会计重要活动。

综合各家观点，本书提出一个以基础理论为基石、以程序和方法为支撑，包括基础理论、成本归集与计算、预测与决策及控制与评价四大模块的管理会计框架体系（见图 1-1）。其中，基础理论模块包括管理会计概念、假设、原则、目标、职能、方法及信息质量特征等；成本归集与计算模块包括品种成本计算、分步成本计算、分批成本计算和作业成本计算；预测与决策模块包括本量利分析、预测分析、短期经营决策和长期投资决策；控制与评价模块包括全面预算管理、责任会计、成本控制及业绩评价与激励。

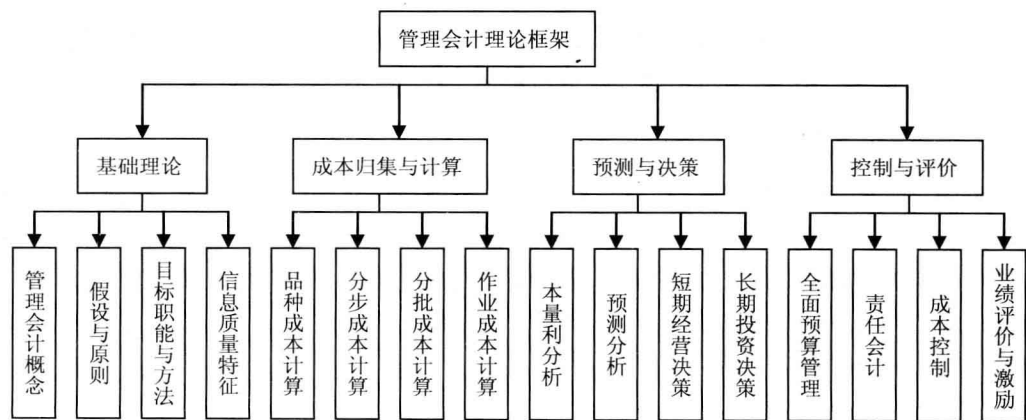


图 1-1 管理会计理论框架