

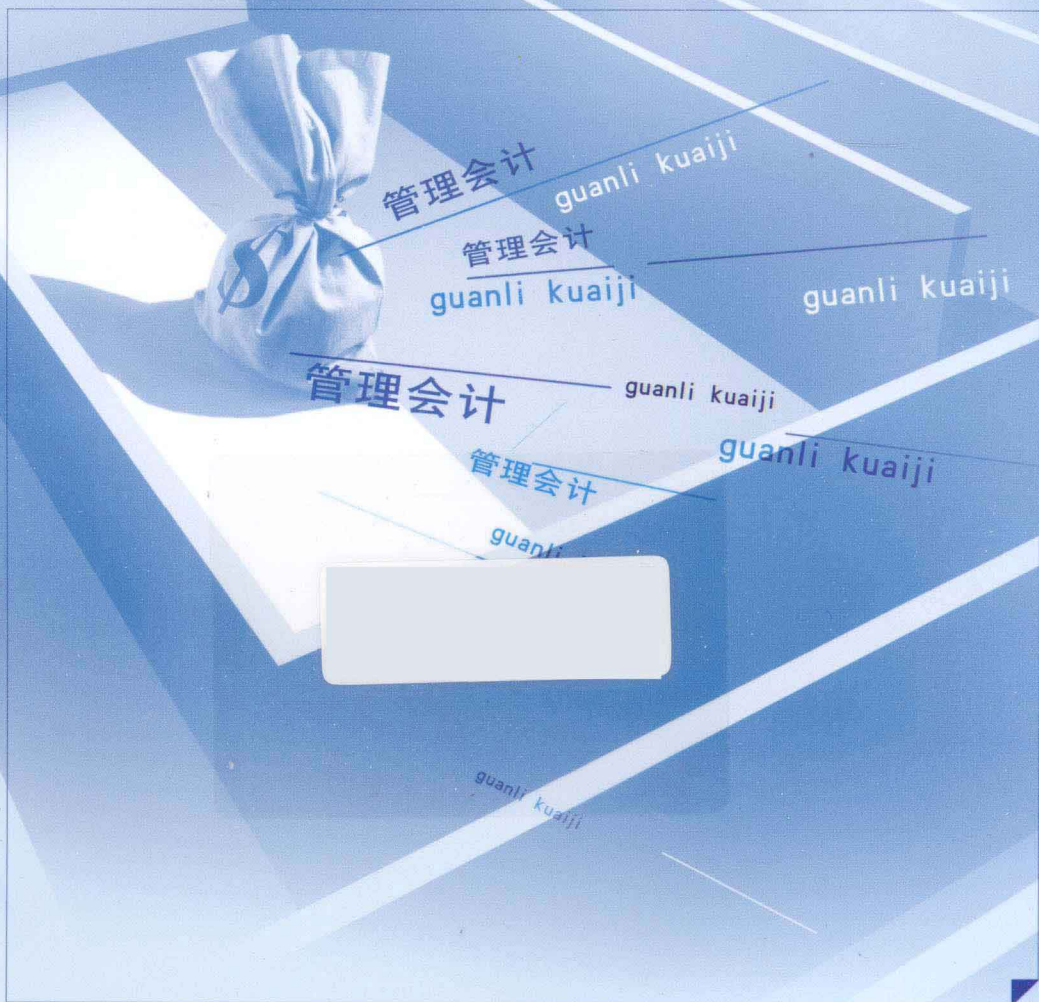
最新会计准则教材

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

管理会计

(第3版)

◆ 贾成海 编著



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

管 理 会 计

(第3版)

贾成海 编著

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书科学、系统、深入浅出地阐述了管理会计的理论和方法,同时尽量突出实用性和可操作性,突出高等职业教育的特色。

本书共分 12 章,内容主要有:总论,成本习性分析,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,存货控制,标准成本法,作业成本法和责任会计等。为方便教与学,突出重点、难点,各章还配有学习目标、引导语、本章小结和思考与练习。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等学校及本科院校开办的二级职业技术学院和民办高校的会计专业和经济管理类专业的教材,也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学、培训和进修的参考书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 贾成海编著. —3 版. —北京:电子工业出版社, 2013.9
全国高等职业教育规划教材. 财务会计专业

ISBN 978-7-121-21354-0

I. ①管… II. ①贾… III. ①管理会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 206203 号

策划编辑:贾瑞敏

责任编辑:郝黎明 文字编辑:裴 杰

印 刷:三河市鑫金马印装有限公司

装 订:三河市鑫金马印装有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1 092 1/16 印张:20.25 字数:518.4 千字

印 次:2013 年 9 月第 1 次印刷

定 价:42.50 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

前 言

本书是在全国高等职业教育财务会计专业规划教材《管理会计（第2版）》的基础上修订而成的。

本书自出版以来，在我国高等职业教育的教学实践中取得了较好的效果。本次修订的主要内容如下。

1. 与时俱进，更新内容。随着我国市场经济的发展和高等职业教育改革的深化，管理会计理论与实务的一些内容需要适时修订。

2. 为更好地适应教与学的需要。对全书内容进行了全面修订，各章都增加了引导语，对原书 10.5 节作业成本法内容进行了充实，并将其作为本书第 11 章。

3. 开拓视野，适量补充管理会计新内容。如新增 1.3 节、1.6 节等内容；对 1.1 节、2.2 节、8.2 节、9.3 节、9.4 节等内容进行了充实；在 12.4 节中新增了平衡计分卡，以飨读者。

修订后的《管理会计（第3版）》，内容新颖，更加突出实用性和可操作性，更加强化教材的科学性、趣味性、先进性，并具有结构严谨，说理浅显，例题较多，通俗易懂，便于自学的特点。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等学校及本科院校开办的二级职业技术学院和民办高校的会计专业和经济管理类专业的教材，也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学、培训和进修的参考书。

本书由贾成海编著。在修订过程中，得到了有关部门，有关院校领导、专家和教师们的支持和帮助，同时也得到了电子工业出版社高等职业教育分社的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

本书编者在修订过程中虽尽可能地做了力所能及的努力，但书中不妥、疏漏甚至错误之处在所难免，敬请同行专家和广大读者批评指正。

编 者

2013 年 4 月于芜湖

目 录

第 1 章 总论	(1)
1.1 管理会计概述	(1)
1.1.1 管理会计的定义和特点	(1)
1.1.2 管理会计的产生与发展	(2)
1.1.3 管理会计的一般对象和目标	(5)
1.1.4 管理会计的主要职能和内容	(5)
1.1.5 管理会计的基本前提和信息质量要求	(7)
1.1.6 管理会计的基本方法和作用	(8)
1.2 管理会计与财务会计的关系	(9)
1.2.1 管理会计与财务会计的区别	(9)
1.2.2 管理会计与财务会计的联系	(10)
1.3 管理会计与成本会计的关系	(11)
1.3.1 管理会计与成本会计的区别	(11)
1.3.2 管理会计与成本会计的联系	(12)
1.4 管理会计与财务管理的关系	(12)
1.4.1 管理会计与财务管理的区别	(12)
1.4.2 管理会计与财务管理的联系	(13)
1.5 管理会计工作的组织	(13)
1.5.1 管理会计组织系统	(13)
1.5.2 管理会计师的道德行为准则	(14)
1.6 管理会计师的职业发展	(15)
1.6.1 国外管理会计师的职业发展	(15)
1.6.2 我国管理会计师的职业发展	(16)
本章小结	(17)
思考与练习	(18)
第 2 章 成本习性分析	(21)
2.1 成本的分类	(21)
2.1.1 成本按其经济用途分类	(21)
2.1.2 成本按其习性的分类	(22)
2.2 混合成本的分解	(29)
2.2.1 历史成本分析法	(29)



2.2.2 工业工程法	(33)
2.2.3 契约检查法	(33)
2.2.4 账户分析法	(34)
本章小结	(36)
思考与练习	(36)
第3章 变动成本法	(40)
3.1 变动成本法概述	(40)
3.1.1 变动成本法的定义	(40)
3.1.2 变动成本法的理论依据	(41)
3.1.3 变动成本法的主要特点	(41)
3.2 变动成本法与全部成本法的比较	(41)
3.2.1 成本分类不同	(42)
3.2.2 对存货成本的估价水平不同	(43)
3.2.3 分期损益不同	(44)
3.3 变动成本法的优缺点	(52)
3.3.1 变动成本法的优点	(52)
3.3.2 变动成本法的缺点	(53)
3.4 变动成本法与全部成本法的结合应用	(53)
3.4.1 建立统一的成本计算方法系统	(53)
3.4.2 两种成本计算方法结合运用实例	(54)
本章小结	(56)
思考与练习	(57)
第4章 本量利分析	(63)
4.1 本量利分析概述	(63)
4.1.1 本量利分析的定义	(63)
4.1.2 本量利分析的基本模型	(63)
4.1.3 本量利分析的基本假定	(64)
4.1.4 本量利分析的相关概念	(65)
4.2 盈亏临界点分析	(66)
4.2.1 盈亏临界点的计算	(66)
4.2.2 盈亏临界图分析法	(69)
4.2.3 安全边际	(72)
4.3 目标利润分析	(75)
4.3.1 目标利润的规划	(75)
4.3.2 目标利润的实现	(76)
4.3.3 利润的敏感分析	(78)
本章小结	(82)



思考与练习	(82)
第 5 章 预测分析	(88)
5.1 预测分析概述	(88)
5.1.1 预测分析的定义	(88)
5.1.2 预测分析的一般程序	(88)
5.1.3 预测分析的基本方法	(89)
5.2 销售预测	(90)
5.2.1 销售预测的影响因素	(90)
5.2.2 销售预测的主要方法	(91)
5.3 成本预测	(95)
5.3.1 成本预测的一般程序	(95)
5.3.2 成本预测的主要方法	(96)
5.4 利润预测	(98)
5.4.1 利润预测的意义	(98)
5.4.2 利润预测的主要方法	(99)
5.5 资金需要量预测	(102)
5.5.1 资金需要量预测的意义	(102)
5.5.2 资金需要量预测的主要方法	(102)
本章小结	(105)
思考与练习	(106)
第 6 章 短期经营决策	(110)
6.1 决策分析概述	(110)
6.1.1 决策分析的定义	(110)
6.1.2 决策分析的一般程序	(110)
6.1.3 决策分析的相关成本	(111)
6.2 短期经营决策概述	(112)
6.2.1 短期经营决策的概念	(112)
6.2.2 短期经营决策的评价标准	(112)
6.2.3 短期经营决策的基本方法	(112)
6.3 生产决策	(115)
6.3.1 生产产品品种的决策	(115)
6.3.2 半成品、联产品、副产品是否需要进一步加工的决策	(116)
6.3.3 亏损产品是否停产或转产的决策	(117)
6.3.4 开发新产品的决策	(119)
6.3.5 是否接受追加特殊订货的决策	(121)
6.3.6 零部件是自制还是外购的决策	(123)
6.3.7 最优生产批量的决策	(125)
6.3.8 生产工艺方式的决策	(127)



6.3.9	设备经营租赁方式的决策	(127)
6.4	定价决策	(128)
6.4.1	成本加成定价法	(128)
6.4.2	边际成本定价法	(131)
	本章小结	(133)
	思考与练习	(134)
第7章	长期投资决策	(140)
7.1	长期投资决策概述	(140)
7.1.1	长期投资决策的概念	(140)
7.1.2	长期投资决策的一般程序	(140)
7.1.3	货币时间价值	(141)
7.1.4	资金成本	(145)
7.1.5	现金流量	(148)
7.2	长期投资决策的基本方法	(150)
7.2.1	静态指标分析方法	(150)
7.2.2	动态指标分析方法	(152)
7.3	长期投资决策分析方法的应用	(155)
7.3.1	固定资产更新决策	(155)
7.3.2	固定资产经济寿命决策	(156)
7.3.3	设备购置或经营租赁决策	(158)
	本章小结	(159)
	思考与练习	(159)
第8章	全面预算	(163)
8.1	全面预算概述	(163)
8.1.1	全面预算的定义	(163)
8.1.2	全面预算的基本体系	(163)
8.1.3	全面预算的编制程序	(165)
8.2	全面预算的编制方法	(165)
8.2.1	固定预算与弹性预算	(165)
8.2.2	增量预算与零基预算	(168)
8.2.3	定期预算与滚动预算	(170)
8.3	全面预算的编制	(173)
8.3.1	经营预算的编制	(173)
8.3.2	特种决策预算的编制	(189)
8.3.3	财务预算的编制	(190)
	本章小结	(196)
	思考与练习	(196)
第9章	存货控制	(201)
9.1	成本控制概述	(201)



9.1.1 成本控制的定义	(201)
9.1.2 成本控制的一般程序	(202)
9.2 存货控制概述	(202)
9.2.1 存货控制的目标	(202)
9.2.2 与存货控制有关的成本	(202)
9.3 经济订货批量分析法	(204)
9.3.1 经济订货批量的基本模型	(204)
9.3.2 经济订货批量基本模型的拓展	(206)
9.4 存货日常控制的方法	(218)
9.4.1 ABC 分类控制法	(218)
9.4.2 储存期控制法	(220)
9.4.3 定量订货控制法	(223)
9.4.4 周期检查控制法	(223)
本章小结	(224)
思考与练习	(224)
第 10 章 标准成本法	(231)
10.1 标准成本概述	(231)
10.1.1 标准成本的定义	(231)
10.1.2 标准成本的种类	(231)
10.1.3 标准成本的制定	(231)
10.2 标准成本差异的计算与分析	(236)
10.2.1 直接材料成本差异的计算与分析	(237)
10.2.2 直接人工成本差异的计算与分析	(238)
10.2.3 制造费用成本差异的计算与分析	(239)
10.3 标准成本系统的账务处理	(241)
10.3.1 标准成本系统账务处理的特点	(241)
10.3.2 标准成本系统账务处理的程序	(242)
本章小结	(247)
思考与练习	(247)
第 11 章 作业成本法	(251)
11.1 作业成本法概述	(251)
11.1.1 作业成本法的由来	(251)
11.1.2 作业成本法的理论依据	(252)
11.1.3 作业成本法的主要特点	(253)
11.2 作业成本法的计算程序	(255)
11.2.1 作业成本的归集	(255)
11.2.2 作业成本的分配	(260)
11.3 作业成本法的账户设置	(262)
11.3.1 生产成本账户的设置	(262)



11.3.2 作业成本账户的设置	(262)
11.4 作业成本法的应用	(263)
11.4.1 作业成本法的核算举例	(263)
11.4.2 作业成本法的应用探讨	(273)
本章小结	(274)
思考与练习	(274)
第12章 责任会计	(279)
12.1 责任会计概述	(279)
12.1.1 责任会计的定义	(279)
12.1.2 责任会计的内容	(279)
12.1.3 责任中心的概念	(280)
12.2 成本中心及其考核	(280)
12.2.1 成本中心的确定	(280)
12.2.2 成本中心的类型	(280)
12.2.3 责任成本	(281)
12.2.4 成本中心的考核指标	(283)
12.3 利润中心及其考核	(284)
12.3.1 利润中心的确定	(284)
12.3.2 利润中心的类型	(284)
12.3.3 利润中心的考核指标	(285)
12.3.4 内部转移价格	(286)
12.4 投资中心及其考核	(288)
12.4.1 投资中心的确定	(288)
12.4.2 投资中心的考核指标	(288)
12.4.3 平衡计分卡	(292)
12.5 责任报告	(295)
12.5.1 责任报告概述	(295)
12.5.2 成本中心的责任报告	(296)
12.5.3 利润中心的责任报告	(296)
12.5.4 投资中心的责任报告	(297)
本章小结	(298)
思考与练习	(299)
附录A 一元复利终值系数 (F/P, I, N) 表	(304)
附录B 一元复利现值系数 (P/F, I, N) 表	(306)
附录C 一元年金终值系数 (F/A, I, N) 表	(308)
附录D 一元年金现值系数 (P/A, I, N) 表	(310)
参考文献	(312)

第1章 总 论

【学习目标】

- 理解管理会计的定义和特点
- 了解管理会计的产生与发展
- 理解管理会计的一般对象、职能、方法和目标
- 理解管理会计的基本前提和信息质量要求
- 理解管理会计与财务会计、成本会计、财务管理的关系
- 了解管理会计工作的组织及管理会计师的职业发展

众所周知，会计信息的作用在于它有助于信息使用者做出有根据的判断与决策。如何向各利益相关者提供相关的会计信息，是企业财务会计研究的议题。如何使会计信息得到有效使用，管理会计责无旁贷。本章作为管理会计学科的总论，主要阐述了现代管理会计的一些基本概念和基本理论。

1.1 管理会计概述

1.1.1 管理会计的定义和特点

1. 管理会计的定义

管理会计（Management Accounting）作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域，其定义目前尚未有定论。各家表述众说纷纭，不尽相同，主要分为广义的管理会计和狭义的管理会计两大类。

1981年，美国全国会计师协会（National Association of Accountants, NAA）下设的管理会计实务委员会（Management Accounting Practice Committee, MAP）在其发布的《管理会计公告（Standard of Management Accounting, SMA）》中的“MA1A：管理会计的定义”称：“管理会计是指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的合理使用和经营责任的履行所需的财务信息的确认、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，MAP在其发布的《管理会计公告（SMA）》中的“MA1B：管理会计的目标”称：“管理会计师负责完成管理会计的目标，管理会计师是广义的，它包括从事主计、司库、财务分析、计划与预算、成本会计、内部审计以及普通会计等工作的各种人员。”1982年，英国成本与管理会计师协会（the Institute of Cost and Management Accountants, ICMA）称：“管理会计包含财务会计、成本会计、编制计划预算和国库筹措资金等工作活动，即是一种‘大会计’观点。”这些是关于广义的管理会计的定义。



1958年，美国会计学会（American Accounting Association, AAA）下设的管理会计委员会（Management Accounting Committee, MAC）称：“管理会计是运用适当的技术和概念，处理和分析某个主体的历史的或预测的经济资料，以帮助管理当局制定适当的经营目标，编制计划，做出一系列的决策，从而达到企业的经营目标。”1966年，AAA在其发布的《基本会计理论公报》（A Statement of Basic Accounting theory）中称：“管理会计是运用适当的技术和概念，加工历史和未来的经济信息，以帮助管理人员制定合理的经济目标，并为实现该目标做出合理的经济决策。”1988年，国际会计师联合会（International Federation of Accountants, IFAC）下设的财务和管理会计委员会（Financial and Management Accounting Committee, FMAC）称：“管理会计是指在一个组织内部，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，以确保其资源的合理利用并对它们承担经营责任。”也有一些学者称，管理会计是向企业内部报告的会计，是对经营管理起作用的会计，是决策会计，等等。这些是关于狭义的管理会计的定义。

综合众家所言，现对管理会计定义如下：

管理会计是企业会计的一个重要分支，它是以现代科学管理理论为依托，运用专门的技术分析方法，对管理会计主体生产经营活动产生的资金运动进行预测、决策、计划、控制和考评，并向管理会计主体提供改善内部经营管理、提高经济效益的管理和决策信息的一种会计信息处理系统。它是现代科学管理和会计相结合的产物，是为特定主体管理人员提供管理信息的会计，是企业管理信息系统的一个子系统，也是决策支持系统的重要组成部分。

2. 管理会计的特点

管理会计是会计和科学管理相结合的产物，是从企业会计分离出来的一个重要会计信息系统，也是现代企业管理的重要组成部分。通过上述我们给管理会计下的定义可以看出，管理会计一般有以下特点。

（1）管理会计以现代科学管理理论为依托。从管理会计的产生和发展可以看出，管理会计是随着现代管理科学的产生而产生的，也必将随着现代管理科学的发展而不断向前发展，管理会计始终离不开现代管理科学。

（2）管理会计以管理会计主体生产经营活动产生的资金运动为研究对象。管理会计研究的资金运动在时间上侧重于现在或未来；在空间上侧重于部分或专题，而不是特定主体整体的全部生产经营活动产生的资金运动。

（3）管理会计以专门的技术分析方法为工具。管理会计主要运用的技术分析方法有成本习性分析法、本量利分析法、边际分析法、成本—效益分析法和折现的现金流量法等。

（4）管理会计以改善内部经营管理、提高经济效益为目标。管理会计强调对管理会计主体的生产经营活动进行标准管理、责任管理和目标管理等，在重视利润的同时，更注重实现最佳经济效益。

1.1.2 管理会计的产生与发展

1. 管理会计的产生

管理会计的萌芽可以追溯到20世纪初，被誉为“科学管理之父”的美国管理学家弗雷



德里克·温斯洛·泰勒(Frederick Winslow Taylor)创立了科学管理学说,为管理会计的产生撒下了种子。当时自由资本主义经济向垄断资本主义经济过渡,手工业作坊发展为较大的企业,生产规模不断扩大,生产过程日益复杂,市场竞争越来越激烈。泰勒根据自己多年来对劳动过程和作业成果的研究,于1911年发表了《科学管理原理》(Principles of Scientific Management)专著,提出在工厂管理中,单凭个人的直接经验和传统的管理方法不行,必须提高生产和工作效率,通过对劳动过程进行具体记录、计算,科学地安排各道工序,制定严格的作业效率标准,确定标准工时定额,推行计件工资制,实行“最完善的计算和监督制度”管理。借鉴泰勒的“科学管理”思想,会计领域提出了“标准成本”的概念,进而产生了“标准成本制度”、“预算控制制度”和“差异分析制度”,这些在以后都成为管理会计内容体系的重要组成部分。

第二次世界大战后,资本主义经济进入战后发展阶段,生产规模越来越大,机械化程度越来越高,市场竞争加剧,为了便于企业管理者制定经营决策,加强对生产经营活动的规划和控制,于是产生了专门用于加强企业内部管理的“责任会计”与“成本—业务量—利润分析”等专门方法,并得到了广泛的应用。1952年,国际会计师联合会(IFAC)的前身——国际会计师代表大会(International Congress of Accountants, ICA)正式通过了“管理会计”这个专用名词,这基本标志了管理会计的正式形成。可见,社会生产力的发展和企业管理的发展是管理会计产生的根本原因。

2. 国外管理会计的发展

随着社会经济、科学技术的飞速发展,现代数学、行为科学和管理科学也被广泛地应用于管理会计,传统的执行性管理会计也在不断发展,大致经历了决策性管理会计、变革性管理会计、战略性管理会计三个阶段。

(1) 决策性管理会计阶段(20世纪50~70年代)。从20世纪50年代起,科学技术的快速发展,缩短了产品的生产周期,加快了产品升级换代的速度,生产专业化程度空前提高,跨国公司大量涌现,市场竞争日趋激烈。在这种外部环境剧烈变化情况下,企业实现管理现代化的转型势在必行。而传统的管理会计是在企业经营方针、基本决策等重大问题已经确定的前提下,以泰勒的科学管理学说为基础,协助企业在执行中如何进行科学管理,实行高度标准化,以提高生产和工作效率的会计信息系统。它忽视了企业管理的全局性以及企业作为一个整体与企业外部的联系,也忽视了劳动者的主观能动性,因而不能适应企业新的管理要求。随着科学管理学说逐渐被现代管理理论取代,在丰富和发展了执行性管理会计的基础上,形成了以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体,并把决策与计划会计放在首位的决策性管理会计。它是一种全局性的、以服务于提高企业经济效益为核心的管理会计。

(2) 变革性管理会计阶段(20世纪70~80年代)。从20世纪70年代起,管理会计开始进入一个大变革、大发展的时期。随着高新技术的发展和全球性市场竞争的加剧,大大改变了产品成本结构与市场竞争模式。管理会计的发展视角由单纯的生产经营过程管理和重股东财富,扩展到与顾客需求及利益直接相关的、包括产品设计和产品使用环节的产品生命周期管理,更加关注产品的顾客可察觉价值;同时要求企业更加注重内部组织管理,尽可能地消除各种增加顾客价值的内耗,以获取市场竞争优势。这就要求管理会计不断开



拓新有领域，以更加适应社会经济和科学技术新发展所产生的企业内部和外部环境的变化。如作业成本计算与作业管理，适时制生产系统与存货管理、质量成本管理、产品生命周期成本管理、目标成本法等。

（3）战略性管理会计阶段（20世纪80年代以后）。自20世纪80年代以来，随着战略管理理论的发展和完善，英国著名管理学家K. 西蒙兹（K. Simmonds）于1981年首次提出了“战略管理会计（Strategic Management Accounting, SMA）”一词。SMA应当提供基于企业战略管理需要的内外部会计信息，并且重点关注本企业与竞争对手的对比，收集、加工、整理和提供有关竞争对手的市场份额、定价、成本、产量等方面的信息。由于SMA源于企业未来战略管理，那么不同企业战略所要求的SMA的侧重点也就不同。一般来说，SMA研究的主要内容包括市场份额的评估、战略预算的编制、竞争地位的变化研究等。战略性管理会计是管理会计的未来发展方向。

3. 我国管理会计的发展

自20世纪50年代开始，管理会计在我国逐渐获得应用和发展，先后经历了以经济责任为基础的执行性管理会计体系建设期、以市场为导向的计划决策性管理会计体系发展期和以价值创造为核心的战略管理会计体系的建设发展期等三个阶段。

（1）以经济责任制为基础的管理会计体系建设期（1950~1991年）。这个阶段，我国还处于计划经济占据主导地位、市场经济体制尚未明确和建立的阶段。从1950年到1978年，我国还是单一的计划经济时代，国家是一个巨型企业，国营企业只是这个巨型企业的一个生产车间，生产计划由国家统一确定下达，产品由国家统一定价。从管理会计的角度看，企业充其量是一个“成本中心”，最多也就是一个“人为利润中心”。因此，成本及其考核是这个时期唯一可作为的事情。这种对以成本为核心的内部责任会计的重视使得我国企业在这个阶段涌现出大量对管理会计的探索性应用，包括班组核算、经济活动分析和资金成本归口分级管理等。从1979年到1991年，我国进入改革开放初期，政府的经济建设思维从单一的计划经济转向计划经济与市场经济并举，且市场经济的成分逐渐加强。企业开始把目光转向市场和企业内部，向管理要效益，形成了以企业内部经济责任制为基础的具有中国特色的管理会计制度，如责任会计制度等。

（2）以市场为导向的计划、决策性管理会计体系发展期（1992~2008年）。随着我国市场经济体制的建立、市场竞争的兴起和全球化进程的加速，管理会计的内涵不再仅仅表现为成本管理，而是进一步改变为成本管理与资金管理结合，管理会计开始由与市场无关的执行性管理会计转变为以市场为导向的计划、决策性管理会计，全面预算管理、平衡计分卡等西方先进的管理会计工具和方法开始进入中国，信息系统在管理会计领域的研发和应用开始萌芽和发展。以财政部、国资委为主的企业管理部门出台了一系列重要的制度和办法，推动了企业管理会计的应用和发展，出现了“邯钢模式”和“海尔管理模式”等中国企业管理会计经典案例。

（3）以价值创造为核心的战略管理会计体系建设发展期（2009年以后）。一场金融危机引发了全球企业管理界的学者和实践者们开始反思传统管理和商业模式的弊端，先行者们开始探讨和寻找能更好适应这个时代特征的管理模式。身处互联网和信息技术变革时代，要想在经济环境不确定性和模糊性日增、信息技术发展日新月异、全球化竞争日趋白热化的局面



中谋取优势、脱颖而出，必须从粗放式管理向精细化管理转变，从战术经营向战略管理转变，即从机会导向向战略导向转变，从简单资源整合向核心能力培养转变，从巧妙运作关系向系统管理战略转变，而管理会计正是帮助中国企业成功实现转变的一门科学。我国管理会计的发展在金融危机后呈现一片如火如荼之势，监管层频频出台政策助力推动企业管理升级，各类管理会计工具的应用与创新此起彼伏。伴随着战略经营的思想在企业经营中占据主流，我国管理会计开始迈入“战略管理会计”时代，其研究和应用进入了一个与国际趋同和本土化发展相适应的多内容、多视角、多学科的创新时期，并将继续得到进一步的发展。

1.1.3 管理会计的一般对象和目标

1. 管理会计的一般对象

一般来说，管理会计的对象是指管理会计观察或思考的客体，或是指管理会计行为的目标。由于管理会计是为改善生产经营管理，提高经济效益服务的，因此管理会计的对象与企业生产经营活动密切相关。企业的生产经营活动实质上是资金价值和使用价值的创造过程。资金在生产经营活动中可以采用不同存在形式，如货币资金、实物资金（原材料、产成品、固定资产等）、无形资产，它们虽然形式不一，但具有质的同一性，都代表了一种价值，可以用观念的货币来统一表现，因而价值运动也就表现为货币的运动。在货币转化为资金的条件下，资金运动成为价值运动的表现形式。资金运动贯穿于企业生产经营活动的全过程，完整地描述着价值系统静态和动态的变化，从而更全面地反映着企业价值运动。因此，管理会计的一般对象是指管理会计预测、决策、计划、控制、考评等的资金运动。

2. 管理会计的目标

管理会计的目标是指管理会计系统所要达到的目的。管理会计是适应企业加强内部经营管理、提高企业竞争力的需要而产生和发展起来的，其最终目标是提高企业的经济效益。为实现提高经济效益的最终目标，管理会计应当实现以下两个具体目标。

（1）为管理和决策提供信息。各层级管理人员的需求不同，管理会计提供的管理信息应当有所不同。管理会计应当向各层级控制经营活动过程的人员提供与计划、控制和评价企业经营活动有关的各类信息；也应当向各层级资产管理人员提供与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息；还应当向企业外部利益相关者（股东、债权人及其他企业外部利益关系者）提供与其投资、借贷等决策有关的信息。

（2）参与企业的经营管理。在现代管理理论的指导下，管理会计正在积极参与企业的经营管理，其主要表现为制定各种战略、战术及经营决策，帮助协调组织企业工作等方式，从而将会计核算拓展为会计管理。管理会计参与企业的经营管理，不仅有利于各项决策方案的落实，而且也有利于企业在总体上落实长期、中期和短期利益的最优化。

1.1.4 管理会计的主要职能和内容

1. 管理会计的主要职能

会计的职能是会计本身所固有的、不以人们意志为转移的内在功能。它不是一成不变



的，将会随着社会经济的发展和企业管理的要求而不断发展。管理会计是从企业会计中派生出来的一个重要分支，它把传统的会计职能发展为以下五个主要职能。

（1）预测职能。管理会计主要利用财务会计的历史资料及其相关资料，对各种生产经营方案的各项经济指标进行科学预测，借以揭示未来经济活动的发展趋势，从而减少企业经营管理决策的盲目性。可见，预测职能是管理会计的一项重要职能。

（2）决策职能。管理会计根据经营管理决策的特定要求，收集、整理、分类和汇总专门的决策信息，并采用各种科学决策方法在众多备选方案中选择最优方案。决策是否正确至关重要，甚至关系到一个企业的成败。

（3）计划职能。管理会计在对相关经济指标进行预测和决策后，进行周密计划，编制全面预算和责任预算，在企业内部层层分解、落实各项经济指标，确保企业实行计划管理，减少盲目经营，以便达到企业管理预期的目标。

（4）控制职能。管理会计根据计划职能确定的全面预算和责任预算的各项经济指标在实际工作中的执行情况，进行对比和分析，采取各种有效的控制方法（如现金流量控制、标准成本控制和责任会计控制等），在事前对经济活动进行调节，以实现预算目标。

（5）考评职能。管理会计在事后对各责任单位所编制的责任报告进行考核和评价，将其实际数与预算数进行对比，计算出差异并分析原因，以便奖勤罚懒、奖优罚劣，充分调动企业各级员工的积极性和创造性。考评职能是其他职能能否实现的关键。

2. 管理会计的内容

管理会计随着社会经济和管理科学的不断发展，其内容也在不断地充实和发展。一般来说，管理会计主要由基础性管理会计、决策与计划管理会计、执行管理会计和战略管理会计四个方面内容组成，它们相互联系不可分割，共同构成了管理会计体系。

（1）基础性管理会计。基础性管理会计包括成本习性分析法、变动成本法和本量利分析法等内容。它们是管理会计的工具。

（2）决策与计划管理会计。决策与计划管理会计是以“决策管理会计”为核心，利用所掌握的财务会计信息资源，对利润、成本、销售及资金等进行科学分析，在此基础上，将确定的目标任务以现金流量的形式加以计算、汇总、协调和综合，预测企业未来的生产经营活动，并根据生产经营活动预测的结果进行决策，确定是否要采取某项活动或在几个方案中选择出最优方案。计划（预算）是以决策为基础，把通过决策程序选用的有关方案所要达到的目标，用货币形式进行计量，形成企业的各种预算，并把它们加工、汇总成一个相互协调的预算体系，作为企业开展生产经营活动的准绳。因此，决策与计划管理会计主要包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等内容。

（3）执行管理会计。执行管理会计是以“决策与计划管理会计”为基础，将企业年度预算所定的各项指标一方面结合主要对象的特点进行分解、落实和具体化，分别建立专业性的计量、控制系统，如按照存货形成和使用的特点，建立存货控制系统，按照成本形成和积累的特点，建立标准成本系统、作业成本系统；另一方面按照企业内部各个责任中心进行分解、落实和具体化，形成各个“责任中心”的责任预算，并以此为基础，建立企业内部的责任会计体系。因此，执行管理会计主要包括存货控制、标准成本法、作业成本法



和责任会计等。

(4) 战略管理会计。战略管理会计是以企业战略为目标的管理会计。它通常包括目标成本法、质量成本法、生命周期成本法和环境管理会计等内容。

1.1.5 管理会计的基本前提和信息质量要求

1. 管理会计的基本前提

管理会计的基本前提又称为管理会计假设,是指管理会计人员对那些未经确切认识和无法正面论证的经济业务事项,根据客观情况和趋势所做出的合乎情理的判断和解释。它是管理会计理论体系的重要组成部分,也是管理会计开展工作不可或缺的基础。管理会计一般有以下几个基本前提。

(1) 管理会计主体。管理会计主体又称为多层会计主体,是指对管理会计对象运行空间范围的限定。由于管理会计主要是向特定主体内部管理者提供有用决策信息的内部会计,那么根据特定主体内部不同的管理者需要,管理会计主体可以是整个特定主体,也可以是特定主体内部各个层次的责任单位。

(2) 持续经营。持续经营又称为经营持续性,是指在可以预见的将来,管理会计主体将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会大规模削减业务或停业,也不会被清理、终止。持续经营基本前提可以保证管理会计人员在开展预测、决策、计划、控制与考评等工作时使用的专门方法能够保持稳定、有效。

(3) 管理会计分期。管理会计分期又称为灵活会计分期,是指管理会计主体持续经营活动可以根据其经营管理的实际需要灵活划分为一定的期间。管理会计分期具有很大的弹性,可以短到一天、一周,也可以长到十年、十五年,以便提供有用的管理会计信息。

(4) 货币时间价值。货币时间价值是指货币在不同的时点上具有不同的价值。它不仅是管理会计人员开展预测、决策、计划、控制与考评等工作的前提,而且也是管理会计人员提供科学、合理的会计信息的保障。

2. 管理会计的信息质量要求

为了满足管理会计主体管理和决策的信息要求,管理会计信息的质量必须达到以下要求。

(1) 可靠性。可靠性要求管理会计人员应当以管理会计主体相关的经济业务事项为依据进行预测、决策、计划、控制与考评,做到不偏不倚,保证管理会计信息客观可靠,内容完整。

(2) 相关性。相关性要求管理会计人员提供的会计信息应当与管理会计主体管理者管理和决策的需要相关,从而有助于管理会计主体管理者进行科学、合理的管理和决策。相关性取决于管理会计主体管理者管理和决策的目标、性质以及范围,不同性质的管理和决策需要不同的会计信息。

(3) 可理解性。可理解性要求管理会计人员提供的会计信息应当清晰明了,便于管理会计主体管理者理解和使用。

(4) 可比性。可比性要求管理会计人员提供的会计信息应当口径一致,相互可比。即针对管理会计主体在不同时期的相同或者相似的经济业务事项,应当采用一致的管理会计