



M^anagement A^ccounting

管理会计

徐鸣 瞿炎辰◎编著

- ★ 解析核心理论方法
- ★ 突出理论与实践相结合



华东理工大学出版社
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

管 理 会 计

徐 鸣 瞿炎辰 编著



華東理工大學出版社
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

· 上海 ·

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 徐鸣编著. —上海:华东理工大学出版社, 2013. 9

ISBN 978-7-5628-3635-3

I. ①管 II. ①徐… III. ①管理会计 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 204512 号

内 容 提 要

本书以市场经济为出发点,吸取了当代相关领域的最新成就,并结合我国当前的实际情况,较为全面、系统地介绍了管理会计的基本理论和方法。

全书共分十二章。内容包括总论、成本性态分析、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、成本控制、责任会计与绩效评价、作业成本计算与作业管理、战略管理会计。为便于学习,每章后面附有复习思考题、练习题并附有参考答案,以提高读者的自我练习能力。

本书既可作为高等院校经济管理类学生的教材,亦可作为企业经营管理人员及自学青年的参考用书。



管 理 会 计

编 著 / 徐 鸣 瞿炎辰

责任编辑 / 李 骁

责任校对 / 金慧娟 陈孟昀

封面设计 / 裘幼华

出版发行 / 华东理工大学出版社有限公司

地 址: 上海市梅陇路 130 号, 200237

电 话: (021)64250306(营销部)

传 真: (021)64252707

网 址: press.ecust.edu.cn

印 刷 / 常熟华顺印刷有限公司

开 本 / 787 mm×1092 mm 1/16

印 张 / 18

字 数 / 448 千字

版 次 / 2013 年 9 月第 1 版

印 次 / 2013 年 9 月第 1 次

书 号 / ISBN 978-7-5628-3635-3

定 价 / 38.00 元

联系我们:电子邮箱 press@ecust.edu.cn

官方微博 e.weibo.com/ecustpress

淘宝官网 <http://shop61951206.taobao.com>



前言

管理会计自 20 世纪 80 年代初被引进到中国至今,已有三十多个年头。在这段时间里,由于中国宏观经济形势和企业经营环境的变化,以及中国经济理论界、实务界的共同努力,西方管理会计这门应用性学科在中国已经完成了初步引进和理论与方法的普及阶段,并且其理论与方法在企业界得到了广泛地应用。

管理会计是适应企业内部管理的需要而产生的一门具有极高价值的应用性学科,它在西方企业管理中所起的作用,已被历史所证明。但是,将西方管理会计的理论与方法引进中国以后,怎样同中国企业管理的实践相结合,这仍然是一个值得研究的课题。而且,由于企业经营管理的要求多种多样、千变万化,因而,为它服务的管理会计的理论和方法也必然显得较为繁杂和难以规范,这就导致了管理会计的基本内容至今还没有得到准确的界定,但这正好使管理会计有了更大的发展空间。

本教材是作者多年来从事经济学、会计学的学习、教学、研究和实际工作的总结,还参考了国内外大量的文献、资料和教材,消化吸收了相关领域最新的研究成果。

在教材的体系、选材和编写中努力突出以下几个方面:

(1) 简明实用、重点突出。教材将读者定位于普通高等院校(含专科院校)经济管理类的学生和企事业单位从事实际工作的经营管理人员,便于他们的学习和使用;在内容的选取上做到重点突出;在理论和方法的论述方式上做到通俗易懂、便于理解;在例题的选择上力求全面、典型。

(2) 体系完整。教材力求体系上的全面和完整,结构安排上注重管理会计的内在逻辑性。

(3) 通过丰富的例题、习题,拓展学生的学习空间。本书选编了较多的例题,给使用本教材的教师提供了较大的选择余地,也为学生拓展了学习空间。每章后面还配有思考题、练习题以及参考答案,便于读者理解、掌握和应用。

(4) 注重方法的阐述和能力的培养。教材在内容的安排上,既考虑了经济管理类相关专业的教学需要,又兼顾了企业现职会计人员和经营管理人员的培训需要,注重管理会计方法的阐述和学员分析问题、解决问题能力的培养。

本书由华东理工大学徐鸣主编,瞿炎辰副主编。参加本书编写的还有东华大学朱杏龙,东华大学管理学院严莹、徐程程、徐春、杨美玲、黄征,张春燕,上海金陵股份有限公司财务部章程;全书最后由徐鸣进行了统稿并定稿。

由于编写者水平有限,书中难免留存错漏和不妥之处,敬请专家、读者予以指正。

目 录

第一章 总论	1
第一节 管理会计的产生与发展	1
第二节 管理会计的职能	3
第三节 管理会计与财务会计的关系	5
第四节 管理会计的定义和内容	8
本章小结	8
复习思考题	9
练习题	9
参考答案	9
第二章 成本性态分析	10
第一节 成本及其分类	10
第二节 成本性态分析	12
第三节 混合成本的分解	18
本章小结	23
复习思考题	23
练习题	24
参考答案	27
第三章 变动成本法	29
第一节 变动成本法概述	29
第二节 变动成本法与完全成本法对利润影响的规律	33
第三节 变动成本法的评价	36
本章小结	38
复习思考题	39
练习题	39

参考答案	43
第四章 本量利分析	47
第一节 本量利分析的概述	47
第二节 本量利分析的应用	52
第三节 本量利分析图	55
第四节 影响利润各因素变动分析	58
本章小结	64
复习思考题	64
练习题	65
参考答案	70
第五章 预测分析	75
第一节 预测分析概述	75
第二节 销售预测	77
第三节 成本预测	82
第四节 利润预测	85
第五节 资金需要量预测	88
本章小结	90
复习思考题	91
练习题	91
参考答案	94
第六章 短期经营决策	97
第一节 决策分析概述	97
第二节 短期经营决策的一般方法	100
第三节 生产决策	106
第四节 定价决策	116
第五节 存货决策	119
本章小结	125
复习思考题	126
练习题	126
参考答案	131
第七章 长期投资决策	136
第一节 现金流量的估计	136
第二节 长期投资决策的基本方法	145
第三节 投资决策实例分析	151
第四节 投资的风险处置	156
第五节 投资管理中的期权特征	158
本章小结	159

复习思考题	160
练习题	160
参考答案	163
第八章 全面预算	166
第一节 战略与预算	166
第二节 全面预算管理体系	168
第三节 全面预算的编制	177
第四节 全面预算的执行和控制	185
本章小结	186
复习思考题	186
练习题	187
参考答案	189
第九章 成本控制	190
第一节 成本控制概述	190
第二节 成本控制标准	193
第三节 成本差异分析	199
本章小结	206
复习思考题	207
练习题	207
参考答案	209
第十章 责任会计与绩效评价	211
第一节 分权管理与责任会计	211
第二节 责任中心	214
第三节 责任中心的财务业绩评价	216
第四节 平衡计分卡	225
第五节 绩效评价系统	232
本章小结	237
复习思考题	237
练习题	238
参考答案	240
第十一章 作业成本计算与作业管理	242
第一节 作业成本法的基本原理	242
第二节 作业成本计算法	245
第三节 作业管理的应用	249
本章小结	252
复习思考题	252
练习题	252

参考答案.....	255
第十二章 战略管理会计	258
第一节 战略管理会计概述.....	258
第二节 战略管理会计的主要内容.....	260
第三节 战略管理会计在实际中的应用.....	265
本章小结.....	268
复习思考题.....	268
附录 终值与现值系数表	269

传统的会计是以求得账目平衡为目标。20 世纪初以来,企业经营日益扩大和复杂化,会计学便成为企业内部执行科学管理、提高生产效率的有力手段。二次世界大战后,科技生产力突飞猛进,生产规模扩大,竞争激烈,市场多变,于是,会计学便发展成为企业信息分析、正确决策所必不可少的重要工具——这就产生了现代管理会计。

管理会计自问世以来,已经经历了近一个世纪,在这个过程中,同其他任何新鲜事物一样,管理会计从无到有、从小到大,经历了从简单到复杂、从低级到高级的发展阶段。本章着重阐述管理会计的产生和发展,它的特点、内容以及与财务会计的关系。

第一节 管理会计的产生与发展

管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的独立领域,经历了一个逐步发展的过程。它的形成和发展大致可以分为两大阶段。

一、执行性管理会计阶段(20 世纪初至 20 世纪 50 年代)

20 世纪初,泰罗科学管理学说开始流行,以此为基础形成的会计信息系统就是执行性管理会计。泰罗科学管理学说的核心,是强调提高生产效率和工作效率,要求企业把生产经营中一切可以避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度。为了达到这一目标,泰罗通过他所创导的时间研究、动作研究等方法,制定出在一定条件下认为可以实现的、同时又是最优效率的标准,作为评价和考核的依据,以促使生产的各个方面实现高度的标准化。

随着泰罗制日益得到更多企业主的认可,会计也需要配合泰罗制的广泛实施,进而提高企业的生产效率和工作效率。具体主要是通过科学地制定“标准成本”,严格地进行“预算控制”和“差异分析”,在计算和监督方面开辟新的思路。特别是它把严密的事先计算引进到会计体系中来,实行事先计算、事中控制与事后分析相结合,形成独特的标准成本系统。这就是管理会计的雏形,基本点是在企业经营方针、基本决策等重大问题已经确定的前提下,协助企业在执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题。但是,企业管理全局观、企业与外部关系等问题,没有在会计体系中得到应有的反映。因此,这一阶段的管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计,处于管理会计发展历程中的初级阶段。

二、决策性管理会计阶段(20 世纪 50 年代至今)

进入 20 世纪 50 年代后,世界经济进入战后发展时期。这个时期的经济发展有许多新特

点,主要表现在:首先,现代科学技术突飞猛进,并广泛应用于生产经营,使得生产力获得十分迅速的发展;其次,资本进一步集中,企业规模不断扩大,集团公司、跨国公司大量涌现,生产经营日趋复杂,企业外部市场瞬息万变,竞争异常激烈。这些新的条件和环境,对企业管理提出了新的要求,迫切要求实现管理现代化:一方面强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,要求企业具有灵活反应和高度适应的能力,否则就会在激烈的竞争中被淘汰。

面对二战后世界经济发展的新特点,战前风靡一时的泰罗科学管理学说无法与新环境相适应。首先,泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,尽可能为提高生产和工作效率创造条件,但对企业管理的全局、企业与外部的关系考虑得较少;另外,泰罗的科学管理学说并没有把职工当作具有主动性和创造性的人,而是作为机器的奴隶,强调管得严才能提高效率,使广大职工处于消极被动和极度紧张的状态,这样势必会引起他们的强烈不满和反对,因而也不可能取得应有的效果。由于这两个根本性的缺陷,泰罗的科学管理学说不能够适应战后世界经济发展的新形势和新要求,它被现代管理科学所代替也就成为历史的必然。

现代管理科学有两大重要支柱——运筹学和行为科学。运筹学,是用定量化方法了解和解释运行系统、为管理决策提供科学依据的学科,它把有关的运行系统首先归结成数学模型,然后用数学方法进行定量分析和比较,来求得合理运用人力、物力和财力的系统运行最优方案。行为科学,是在人群关系学说的基础上形成的管理科学中的一门学科,它着眼于一定组织中的人的行为研究,重视人际关系、人的需要、人的作用和人力资源的开发利用。这一学科的出现对管理科学的发展产生了重要的影响,使其由以“事”与“物”为中心的管理发展到以“人”为中心的管理;由靠监督与纪律的管理发展到动机激发、行为引导的管理;由独裁式管理发展到参与式管理,体现出行为科学对管理“人”的重视。因此,运筹学和行为科学这两大支柱可以在很大程度上克服泰罗科学管理学说的重要缺陷,能较好地适应战后世界经济发展的新形势,在企业管理工作中得到广泛而有效的运用。

现代管理科学的形成和发展促进了现代管理会计的形成和发展,在理论上起着奠基和指导作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术。现代管理会计已经远远不是原始意义上的以记账为主要特征的会计了,而是表现为多种学科的相互渗透、相互结合,形成一门新的、综合的交叉学科。对比传统的会计它可以履行更加广泛的职能。现代管理会计不仅能详细地分析过去,更重要的是它能科学地规划未来,并为控制企业的经济活动沿着决策预定的轨道运行服务。由此可见,现代管理会计的创立及发展大大丰富了会计学科的内容,标志着会计学科进入一个崭新的发展阶段。

三、管理会计在我国的发展

从建国初至今,我国经济管理体制大致经历了两次转变:第一次是从旧制转向计划经济体制,第二次是从计划经济体制转向市场经济体制。前一转变,我们全盘照搬苏联模式,实行高度的宏观计划控制,管理会计根本没有用武之地。因此,追根求源,我国管理会计的系统研究起步于 20 世纪 70 年代末、80 年代初。当时,会计学家余绪缨教授率先编著了我国第一本管理会计专著,开创了我国管理会计学科的研究领域。之后,许多专家学者紧紧跟随国际潮流,大量介绍并引入了国外最新研究成果,如 Just in time(适时制)和 Activity based costing(作业成本计算)等。与此同时,一些学者从国内现实出发,总结我国自己成功的管理会计经验。

从向西方国家学习并引进管理会计知识开始至今,我国大致经历了宣传介绍、吸收消化、改革创新三个发展阶段。

(1) 宣传介绍阶段。这段时期大致经历了 3~5 年时间。在这个阶段,我们主要是从事管理会计教材的翻译、编译工作,并举办师资培训班和有关讲座,聘请国外学者来华讲授管理会计课程。

(2) 吸收消化阶段。从 1983 年起,我国会计学界多次掀起学习管理会计、应用管理会计、建立具有中国特色的管理会计体系的热潮。有的单位成功地运用管理会计的方法,解决了一些实际问题。但是,由于当时我国经济体制改革的许多措施尚未到位,尤其是我国财务会计管理体制仍然沿用计划经济模式的方法,使得管理会计中国化的问题难以取得重大突破,甚至出现了怀疑管理会计能否在中国行得通的思潮。

(3) 改革创新阶段。1993 年 7 月,财务会计管理体制转型,会计开始逐步与国际惯例接轨,为管理会计在中国的发展创造了新的契机。社会主义市场经济的大环境、现代企业制度的建立健全,为管理会计开辟了前所未有的用武之地。现在,我们已不再满足于照搬照抄国外书本上现成的结论,而是从我国实际出发,通过研究管理会计在我国企业应用的案例等方式,积极探索一条在实践中行之有效的中国式管理会计之路,以便切实加强企业内部管理,提高经济效益。

与此同时,管理会计研究也向多元化、多层次方向发展。这主要表现在以下几个方面:第一,对课题、行业、理论、方法等进行综合研究,改变过去单一研究的状况;第二,多课题研究同时并举,多行业部门的综合研究将使其研究成果更具实用价值;第三,多学科互相渗透,多种研究理论与研究方法相结合,使研究结果具有更为广泛的应变能力。

第二节 管理会计的职能

管理会计的职能是管理会计固有的本质属性,它是客观存在的东西,主要包括以下几个方面。

一、决策、规划

所谓决策,就是针对某一个特定问题,确定一个最合理、最有效的解决方法;规划,主要是利用财务会计的历史资料及其他人的相关信息,进行科学的预测分析,并帮助各级管理人员对某些一次性的重大经济问题作出专门的决策分析,然后在这个基础上编制企业的整体计划与责任预算,确定各方面的主要目标,用来指导当前和未来的经济活动。具体包括:

(1) 确定各项经济目标。包括对目标利润、目标销售量或销售额、目标成本、目标资金需要量的预测与确定。

(2) 预测分析企业环境。企业对环境变化的敏感程度、反应能力,以及环境变化的适应程度,从某种意义上讲决定着企业的发展前景。企业战略的制定和实施相关的会计信息,不仅包括企业内部信息,而且还包括与外部环境相关的信息。现代管理会计需要关注环境变化对企业发展和企业战略的制定与实施的影响,并据以搜集相关的信息。

(3) 预测可行方案可能实现的效果。企业在进行决策的过程中,是将几个可行方案进行

比较分析,在管理会计中,通常是采用差量分析方法,将每一个方案的相关收入、相关成本进行差量分析,求出其价值差量,以便判断方案的效果。

(4) 提供资源利用决策所需要的会计资料。一般来说,决策具有普遍性,对于企业生产经营过程中出现的问题,都可以有几种不同的解决办法。但事实上,只能用一种办法来解决,这就应该选择其中可获取最大经济效益的一种,于是就产生了需要在行动之前做出决策的问题。在生产技术比较落后、企业规模比较小的情况下,企业的决策一般由企业领导人凭自己的经验判断来做出。在现代经济条件下,企业的问题越来越复杂,在这种情况下,就不能凭经验办事,而必须利用大量信息进行分析,然后找到比较好的办法,协助管理当局对计划期间一次性的重大经济问题作出专门决策(包括短期经营决策与长期投资决策),以及在上述基础上编制出资源最佳配置与流动的全面预算和责任预算。

二、组织

组织是以决策为基础,对决策付诸实施。它主要是结合本单位的具体情况,设计并制订合理、有效的责任会计制度和各项具体会计工作的处理程序,以便对人力、物力、财力等有限资源进行最优化的配置与使用。

在组织的具体操作过程中要注意以下几个方面的问题:

(1) 及时发现问题,并找出发生问题的原因。所谓问题,就是现实情况或预计将发生的情况与期望结果之间存在的差距,这个差距越大,问题也就越严重。

(2) 探索解决问题的各种途径,并拟定相应的方案。企业应当把出现问题看成是正常的现象,并把探索和解决问题的办法看成是一项积极的工作。因为,问题的产生是由过去的工作造成的,问题的解决有利于企业未来的发展。要多角度、多方面地寻求解决问题的办法和途径。

(3) 收集并客观分析各个方案的有利条件和限制因素。不能轻视每个方案的限制因素,切忌盲目乐观。

(4) 合理分配资源,以协调企业各部门、各环节的业务关系。合理分配、使用经济资源,包括在责权利相结合的基础上制订适合本企业具体情况的责任会计制度,并利用行为科学的原理,以及我国思想政治工作的优良传统,充分调动职工的主观能动性,促使他们自觉自愿地以最少的人力、物力、财力消耗与最少的资金占用来完成计划所规定的各项目标。

(5) 选定一个最佳方案并付诸实施。为了保证各项既定目标的实施能够取得预期的效果,要将各个可行性方案进行比较分析、全面安排,从中选择一个最佳方案,并组织实施。

三、控制

所谓控制,主要是根据会计规划所确定的各项目标,采取种种有效的措施,对预期可能发生的或实际已经发生的各种有关信息进行收集、整理、比较和分析,使企业的生产经营活动按既定的决策和预算进行,以便在事前或日常对各项经济活动进行调节和控制,保证计划目标的实现。

控制包括事前制定成本控制制度和开展价值工程活动进行预防性、前馈性的控制与调节,以及日常根据各责任单位定期编制的业绩报告所反映的实际数与预算数的差异进行反馈性的控制与调节。对管理会计来说,控制并不意味着对各项生产经营业务的直接干预,而主要是准

确测定各项生产经营业务的实绩和效果,掌握实绩效果与预算或有关指标之间的差异,客观分析产生这些差异的原因,由企业各层面管理人员将各自“可控制”的部分采取有效措施加以控制,以保证各项经济目标的实现。

四、评价

主要是事后根据各责任单位定期编制的业绩报告,将实际数与预算数进行对比、分析来评价和考核各责任单位的业绩,以便奖勤罚懒、奖优罚劣,正确处理分配关系,保证经济责任制的贯彻执行。具体包括:

(1) 报表数据分析。要求企业财务人员利用财务数据和指标的多少来判定企业经营状况和财务状况,但无论企业处在哪个发展阶段或行业经营环境之中,它的经营状况和财务状况均可以通过《资产负债表》《利润表》《现金流量表》反映出来。以报表数据为基础的有效财务分析,不但使企业经营者可以了解企业实现利润和偿债能力的高低,而且可以发现企业经营风险的大小和企业资金结构的优劣,使经营者在企业运营的诸多方面做出正确的决策,用最小的风险、最健康的财务状况来实现最大的利润。

(2) 业绩的综合评价。传统管理会计一般以投资报酬率来评价企业的业绩,投资报酬率以一定期间的会计收益为基础计算,作为考核指标极易导致决策者的短期行为。而现代管理会计将企业战略思想贯穿于企业的业绩评价之中,利用标准成本制度结合变动成本计算法,对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,定期根据各责任单位编送的业绩报告来评价和考核它们的实绩与成果,确定它们履行经管责任的情况和应受的奖罚,总结经验、揭露矛盾,挖掘增产节约、增收节支的潜力,并及时提出合理化建议,促进生产力的发展。

第三节 管理会计与财务会计的关系

一、管理会计和财务会计的关系

(一) 管理会计与财务会计的联系

(1) 目标相同。管理会计与财务会计所处的工作环境相同,共同为实现企业和企业管理的目标服务,都是为了追求企业生产效率和工作效率的提高。

(2) 相互分享部分信息。管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,其主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用,因而受到财务会计工作质量的约束。同时,部分管理会计信息有时也列作对外公开发表的范围。

(3) 同属于现代会计。管理会计与财务会计源于同一母体,共同构成了现代企业会计系统的有机整体,两者相互依存、相互制约、相互补充。

(4) 财务会计的改革有助于管理会计的发展。财务会计的发展与改革,需要充分考虑到管理会计的要求,以扩大信息交换处理能力和兼容能力,促进管理会计的发展。

(二) 管理会计与财务会计的区别

(1) 核算目的不同。管理会计作为企业会计的内部管理系统,其工作侧重点主要为企业内部管理服务;财务会计工作的侧重点在于为企业外界利害关系集团提供会计信息服务。

(2) 依据标准不同。管理会计则是企业内部个性化需求的产物,提供的信息不受公认会计准则的约束;财务会计严格遵守一定的规范和依据,提供的信息以统一的标准,即公认的会计准则为依据。

(3) 基本职能不同。管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能;财务会计履行反映、报告企业经营成果和财务状况的职能。

(4) 方法体系不同。管理会计适用的方法灵活多样,吸收了管理科学、计算技术等自然科学以及其他相关经济科学的理论、技术和方法;而财务会计核算时主要采用以复式记账为基础的传统会计处理程序和方法,遵循固定的会计循环程序。

(5) 提供的信息特征不同。管理会计主要以预计企业要发生的和企业未来的经济行为为加工对象,所产生的信息面向未来,货币性和非货币信息并重,并且大多以没有统一格式、不固定报告日期和不对外公开的内部报告为其信息载体;财务会计主要以已完成或已发生的交易和事项作为加工对象,所生产的信息面向过去,以货币信息为主,载体则是具有固定格式和固定报告日期的财务报表。

二、管理会计的特点

(一) 侧重于为企业内部经营管理服务

财务会计通过传统的记账、算账,并定期编制会计报表等专门方法,提供企业一定日期的财务状况及一定期间经营成果的会计信息系统。尽管财务会计也向企业内部提供财务信息,但它的侧重面向外,即侧重于向企业外界有经济利益关系的团体和个人提供财务信息,包括投资者、银行及其他债权人、税务机关、主管部门等等。

管理会计侧重面不是“向外”,而是企业采用灵活多样化的方法和手段着重为企业内部管理服务,即为各级管理人员进行经营决策和有效地改善生产经营及时提供有用的财务与管理信息,为企业实现最优决策、改善经营管理、提高经济效益服务。

(二) 注重于规划未来

财务会计一般是对企业已经发生的经济业务进行事后的记录和汇总,对过去的生产经营活动进行客观的核算和监督,至于预期的、尚未发生的经济事项,通常不是财务会计处理的对象。如实地反映过去,是财务会计的一个重要特点。虽然财务会计的某些记录有时也会涉及对未来情况的估计,例如,固定资产使用年限的估计,但这并未改变财务会计专为有关部门提供生产经营活动历史记录这一基本特征。

为了有效地服务于企业内部的经营管理,管理会计必须注重于规划未来。管理会计所要研究、解决的主要是涉及企业未来生产经营的有关问题,如为了帮助企业确定经营目标进行正确决策,管理会计就要根据其所掌握的各种资料,对生产经营中可供采取的各种方案以及可能取得的经济效果,进行事先的预测和分析比较;目标确立后,还要编制有关计划、预算,以保证企业的生产经营活动按预定的目标进行。虽然管理会计也需要利用某些历史资料,对企业过去的经营情况进行分析与评价,但其目的并不在于说明过去,而是为了将这些资料作为预测、分析的参考,以便更正确、有效地规划未来。

(三) 具有较大的灵活性

财务会计要如实反映一个企业的财务状况和经营成果,要对其信息的正确性承担法律责任。为此,财务会计必须以公认的会计法规为准绳,严格按照“公认会计原则”(在我国为企业

会计准则和行业统一会计制度)和会计程序处理日常经济业务,任何违背或偏离的行为都是不可许可的。这样,财务会计资料才能取信于企业外部的投资者、债权人以及有关政府机构。

管理会计则不同,由于它主要是为企业内部经营管理服务的,其信息正确与否只影响管理的科学性和有效性,从而影响经济效益,无须承担法律责任。所以,它在许多方面都不受会计法规、会计原则的约束,也不受会计程序或惯例的限制。管理会计工作的进行,完全取决于管理规划、生产经营活动的实际需要,服从企业内部管理的特定要求。管理会计这种较大的灵活性主要表现在以下几个方面。

1. 方式方法灵活多样

一个企业通常只有一个基本的信息收集、加工系统,这就是以财务会计为主体的信息收集、加工系统。现代管理会计要充分利用财务会计记账、算账提供的资料,并根据管理要求加工计算,为管理上提供各种有用的资料。现代管理会计以灵活多样的方式对财务会计的有关资料进行加工、改制和延伸,对各种经营方案的经济效益进行分析对比,等等,它不属于记账、算账的范围。例如,对成本按照其性态进行重新归类、组合,区分为固定成本和变动成本两大类,以此为基础,进行成本预测、变动成本计算、盈亏临界点和本·量·利关系的分析、差别成本分析、弹性预算的编制,等等,实际上都是从另一个侧面对财务会计资料所做的加工、改制和延伸(延伸到更广、更深的领域),使之可以在企业经营管理工作中发挥更大的作用。

2. 兼顾全局与局部两个方面

财务会计主要是以企业作为一个整体,提供集中、概括性的资料,综合评价和考核企业的财务状况和经营成果。现代管理会计为了更好地服务于企业的经营管理,必须同时兼顾企业生产经营的全局与局部两个方面。例如,决策与计划会计,首先要面向整体,从全局着眼,认真考虑各项决策(计划)之间的协调配合与平衡,进行指标分解,形成责任预算,使各个责任中心在完成企业总的目标和任务中,明确各自的目标和任务;并以此为基础,正确组织和实施责任会计,对各个责任中心的工作成果进行评价和考核,既能充分调动各方面职工群众的积极性,又能保证各部分生产、工作的协调配合,实现局部与整体的目标一致。

3. 数学方法的广泛应用

财务会计应用数学方法,范围较小,一般只涉及初等数学。而现代管理会计越来越广泛地应用许多高等数学和现代数学方法。随着科学技术的不断进步、生产经营的日趋复杂、企业规模的不断扩大,整个企业管理正朝着量化的方向发展。现代管理会计为适应企业管理上这一重大转变,要求用高等数学和现代数学方法来“武装”自己,使之朝着量化的方向发展。一门科学的量化,意味着该门科学的精密化、成熟化和完善化。把高等数学、运筹学和数理统计学中的数量方法吸收、引进、应用到现代管理会计中来,使它能将复杂的经济活动用简明而精确的数学模式表述出来,并进行科学的加工处理,揭示有关对象之间的内在联系,掌握有关变量之间的联系、规律,以便为管理人员正确地作出经营决策提供客观依据。例如,应用回归分析法进行半变动费用的分解,掌握成本与产量之间的依存关系、成本在一定条件下增减变动的趋势和基本规律;应用库存论原理,进行经济定货量、最优生产批量的计算;应用投入—产出分析原理,测算具有内在联系的数据的变化规律,等等,都有助于企业管理决策消除某些直觉性和随意性,使它建立在对客观对象进行科学分析和精确计算的基础上。

第四节 管理会计的定义和内容

一、管理会计的定义

管理会计最早起源于西方国家,但迄今为止尚未形成一个统一的管理会计定义。

美国会计学会(AAA)于1958年为管理会计做出了如下的定义:“管理会计是指处理企业历史和预期的经济资料时,运用适当的技术和概念帮助管理当局制定具有适当经济目标的计划,并作出能达到上述目标的明智的决策。”

国际会计师联合会(IFAC)1988年为管理会计作出了如下的定义:“管理会计是指在一个组织内部,管理当局用于规划、评价和控制信息的确认、计量、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的合理使用,并承担相应的经营责任。”

根据前文对管理会计所做的介绍,并借鉴西方权威机构的说法,我们可以将管理会计定义如下:

管理会计是会计与管理的直接结合,它是以财务会计信息为主要依据,以经济数学方法为主要手段,对企业的经营管理活动进行规划和控制,以求得最佳经济效益的一个会计分支。

二、管理会计的基本内容

管理会计是专门为管理者规划、控制企业未来生产经营活动提供服务的。预测决策会计、控制会计和责任会计共同构成了现代管理会计的基本内容。

预测决策会计是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景、参与决策的子系统,它处于现代管理会计的核心地位。具体包括预测、短期经营决策、长期投资决策。

控制会计是在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行的控制,以确保预期目标顺利实现的子系统。具体包括全面预算、存货控制、成本控制。

责任会计是把经济责任与会计信息结合起来,它主要依据分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,从而调动企业职工积极性和创造性,为实现企业的总目标而奋斗。

本章小结

管理会计是将管理科学与会计融会在一起的一门综合性交叉学科。在当代市场经济的条件下,它是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,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。与传统的财务会计相比较,管理会计属于内部会计、决策会计,而财务会计属于外部会计,满足对外报告的需要。



复习思考题

1. 管理会计是怎样形成、发展起来的? 今后的发展趋势怎样?
2. 管理会计的基本内容是什么?
3. 与财务会计相比,管理会计有哪些特点?
4. 传统的财务会计资料为什么不能适应现代企业管理的多方面需要?
5. 管理会计的基本职能是什么?
6. 管理会计和现代管理科学的关系怎样? 在当代市场经济条件下,管理会计如何充分发挥作用?



练习题

一、选择题

1. 管理会计()的作用时效是第一位的。
A. 分析过去 B. 控制现在 C. 预测和规划未来 D. 以上都不对
2. ()是管理会计的基本内容。
A. 反映和监督 B. 预测决策 C. 全面预算 D. 责任会计
3. 现代管理会计的一个重要特征是()。
A. 具有统一性和规范性 B. 必须遵循公认会计原则
C. 方式方法更为灵活多样 D. 方法单一
4. 执行性管理会计()。
A. 是管理会计发展过程中的一个阶段 B. 是管理会计处于较低发展阶段的表现形式
C. 是一种决策性、全局性的管理会计 D. 是一种局部、执行性的管理会计

二、判断题

1. 管理会计中的成本既可指已经发生的成本,也可指企业尚未发生的、可能的成本。
2. 管理会计不仅应反映过去,还应能预测和规划未来。
3. 管理会计无须严格遵守传统会计的理论观念,也无须受“公认会计原则”的严格限制。
4. 管理会计为了有效地服务于企业内部的经营管理,必须面向未来。
5. 现代管理会计作为企业会计的一个重要领域,其基本职能仍然是反映和监督。



参考答案

一、选择题

1. C 2. BCD 3. C 4. ABD

二、判断题

1. √ 2. × 3. √ 4. √ 5. ×