

普通高校经济管理类立体化教材



免费提供教
学资源下载

财会系列

管理会计

刘智英 田玉兰 主 编
陈 锐 高 巍 副主编

- 吸纳同类教材精粹，推陈出新
- 遴选经典本土案例，学以致用
- 精心制作电子教案，方便教学
- 设置知识网络拓展，内容全面
- 配备各类精选习题，易学易用

清华大学出版社

普通高校经济管理类立体化教材 财会系列

管 理 会 计

刘智英 田玉兰 主 编

陈 锐 高 巍 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是根据最新会计准则与制度的要求编写的管理会计学教材。它将管理会计涉及的基本内容清晰地进行了论述,力求既把有关实务操作讲透,又对有关问题作一定的理论分析,使读者不仅知其然,更知其所以然,掌握其精神实质所在。

本书共分为 13 章,介绍了现代管理会计学的基本理论和方法。主要内容有管理会计概述、成本性态分析、变动成本法与完全成本法、本量利分析、预测分析、存货控制、短期经营决策、长期投资决策、标准成本系统、责任会计、作业成本管理、战略管理会计和管理会计的创新与发展。

本书可作为高等本科院校会计及金融类学生的专业教材,也可作为企业管理人员和研究人员的参考用书。

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/刘智英,田玉兰主编;陈锐,高巍副主编.--北京:清华大学出版社,2012
(普通高校经济管理类立体化教材 财会系列)

ISBN 978-7-302-27890-0

I. ①管… II. ①刘… ②田… ③陈… ④高… 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(2012)第 008500 号

责任编辑:张丽娜

封面设计:杨玉兰

责任校对:周剑云

责任印制:张雪娇

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>, 010-62791865

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×260mm 印 张:16.5 字 数:395 千字

版 次:2012 年 3 月第 1 版 印 次:2012 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~4300

定 价:29.00 元

产品编号:040290-01



前 言

管理会计是经济学家将管理与会计两个主体巧妙地结合起来,以强化企业内部管理、提高经济效益为目标而创建的一门实用性强的新兴学科。

管理会计包括成本会计和管理控制系统两大组成部分。我们研究管理会计技术方法的演进,是以历史和发展的眼光,审视管理会计各个阶段的变化和发展,结合考察管理会计研究焦点的演变及未来管理会计工作的发展趋势,试图从中得出对管理会计学术研究和实务运用有益的启示。管理会计是企业管理的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。

本书具有如下特色:

本书是根据最新会计准则与制度的要求编写的管理会计学教材。它将管理会计所涉及的基本内容清晰地进行了论述,力求既把有关实务操作讲透,又对有关问题作一定的理论分析,使读者不仅知其然,更知其所以然,掌握其精神实质所在。另外,书中介绍了管理会计的未来发展趋势,并为读者的进一步深入研究和探讨留有空间。本书具有现实性、前瞻性,可以更好地为企业管理提供有用的管理信息。编者在借鉴过去编著的会计学教材经验的基础上,适当增加了复习思考题和练习题,增加了英文词汇,从而可使学生扩大视野。

本书可作为高等财经院校、综合性大学的会计学及相关专业的本、专科学习“管理会计学”的教材,也可以作为广大经济管理干部自学或进修“管理会计学”的参考用书。

本书由刘智英副教授、田玉兰教授任主编,陈锐老师、高巍老师任副主编。具体编写人员分工如下:刘智英编写第3、4、11章,田玉兰编写第1、6、10章,陈锐编写第2、5、9章,高巍编写第7、8章,张娜编写第12章,李东辉编写第13章。全书由刘智英定稿,陈丽燕、刘东辉教授审稿。

我们在编写过程中虽然尽了最大的努力,但由于水平有限,难免存在疏漏和错误,敬请广大读者批评、指正,以便进一步改进和提高。

编 者

目 录

第一章 管理会计概述	1	第三章 变动成本法与完全成本法	33
第一节 管理会计的概念和职能	1	第一节 完全成本法和变动成本法的	
一、管理会计的概念	1	特点	33
二、管理会计与财务会计的联系和		一、完全成本法的特点	33
区别	1	二、变动成本法的特点	34
三、管理会计的职能	3	第二节 变动成本法与完全成本法的	
第二节 管理会计的产生和发展	4	比较	34
一、管理会计的产生	4	第三节 两种成本计算方法下营业利润	
二、管理会计的发展	4	差额的变化规律	37
第三节 管理会计信息及其质量要求	6	第四节 对变动成本法和完全成本法的	
一、管理会计的信息	6	评价	41
二、管理会计信息的质量要求	7	一、变动成本法的优缺点	41
第四节 管理会计的任务和内容	8	二、完全成本法的优缺点	43
一、管理会计的任务	8	本章小结	43
二、管理会计的内容	8	案例点击	43
本章小结	10	复习思考题	44
案例点击	10	练习题	44
复习思考题	11	第四章 本量利分析	47
练习题	11	第一节 本量利分析概述	47
第二章 成本性态分析	13	一、本量利分析的含义	47
第一节 成本分类	13	二、本量利分析的基本假设	47
一、成本分类概述	13	三、本量利分析的基本模型	48
二、固定成本与变动成本的相关		四、贡献毛益及相关的指标计算	49
范围	19	第二节 单一品种条件下的本量利分析	50
第二节 混合成本的分解	20	一、保本分析	50
一、历史成本法	21	二、经营安全程度分析	52
二、账户分析法	25	三、保本图	54
三、工程分析法	26	四、保利分析	56
本章小结	27	第三节 多品种条件下的本量利分析	57
案例点击	27	一、综合贡献毛益率法	57
复习思考题	29	二、联合单位法	58
练习题	29	第四节 利润敏感性分析	59



一、使盈利转为亏损的因素.....	59
二、各因素变化对利润的敏感程度.....	60
本章小结.....	62
案例点击.....	62
复习思考题.....	63
练习题.....	63
第五章 预测分析.....	67
第一节 预测分析概述.....	67
一、预测分析的意义.....	67
二、预测分析的基本方法.....	67
第二节 销售预测.....	68
一、判断分析法.....	68
二、调查分析法.....	69
三、趋势预测分析法.....	69
四、因果预测分析法.....	71
第三节 成本预测.....	72
一、成本预测的步骤.....	73
二、成本预测的方法.....	73
第四节 资金需要量预测.....	75
一、资金需要量预测的意义.....	75
二、资金需要量预测分析的方法.....	75
本章小结.....	77
案例点击.....	78
复习思考题.....	79
练习题.....	79
第六章 存货控制.....	83
第一节 存货控制概述.....	83
一、存货.....	83
二、存货控制.....	86
第二节 存货经济批量模型.....	87
一、存货经济批量模型的基本内容.....	87
二、再订货点、保险储备与储存期控制.....	90
三、影响存货批量的其他有关因素.....	93
四、对经济批量方法的评价.....	93
第三节 经济订货批量模型的扩展.....	93
一、实行商业折扣的经济批量模型.....	93
二、边供应、边生产、边耗用的经济订货批量模型.....	94
第四节 存货管理方法.....	96
一、定量订货控制.....	96
二、定期订货控制.....	96
三、ABC 分类控制.....	97
四、及时存货制.....	98
本章小结.....	98
案例点击.....	99
复习思考题.....	99
练习题.....	99
第七章 短期经营决策.....	103
第一节 决策分析概述.....	103
一、决策分析的含义.....	103
二、决策分析的特点.....	104
三、决策分析的程序.....	104
四、决策分析的分类.....	105
第二节 短期经营决策的相关概念.....	106
一、短期经营决策的含义.....	106
二、短期经营决策的重要概念.....	106
第三节 生产决策.....	108
一、产品品种选择决策.....	109
二、新产品是否开发决策.....	110
三、亏损产品是否停产决策.....	112
四、半成品是否深加工决策.....	113
五、零部件自制或外购决策.....	114
六、不同生产工艺技术方案的决策.....	115
第四节 定价决策.....	116
一、定价决策的基本目标.....	116
二、影响定价决策的主要因素.....	117
三、以成本为导向的定价决策.....	118
四、以市场需求为导向的定价决策.....	120

五、定价策略.....	122	案例点击.....	167
本章小结.....	124	复习思考题.....	168
案例点击.....	124	练习题.....	168
复习思考题.....	127		
练习题.....	127	第十章 责任会计	172
第八章 长期投资决策	129	第一节 分权管理与责任会计.....	172
第一节 长期投资决策概述.....	129	第二节 责任会计概述.....	174
一、长期投资决策的含义.....	129	一、责任会计的含义.....	174
二、现金流量.....	130	二、责任会计的特点.....	174
三、货币时间价值.....	134	三、责任会计的核算原则.....	176
第二节 长期投资决策评价指标.....	140	第三节 责任会计中心.....	177
一、静态评价指标.....	140	一、责任中心的分类.....	177
二、动态评价指标.....	141	二、责任中心的业绩考评.....	178
第三节 长期投资决策分析方法.....	143	第四节 内部转移价格.....	183
一、静态决策方法.....	143	一、内部转移价格的意义和作用.....	183
二、动态决策方法.....	144	二、制订内部转移价格的方法.....	184
第四节 典型的长期投资决策.....	147	三、制订内部转移价格的原则.....	186
一、固定资产是否更新的决策.....	147	四、机会成本法与内部转移价格.....	188
二、固定资产租赁与购置决策.....	150	本章小结.....	190
本章小结.....	151	案例点击.....	190
案例点击.....	151	复习思考题.....	191
复习思考题.....	152	练习题.....	191
练习题.....	152	第十一章 作业成本管理	193
第九章 标准成本系统	154	第一节 作业成本法产生与发展的背景.....	193
第一节 标准成本控制.....	154	一、作业成本法的背景.....	193
一、成本控制概述.....	154	二、作业成本理论的产生与发展.....	194
二、标准成本控制概述.....	156	第二节 作业成本法的基本原理.....	196
第二节 标准成本差异的计算与分析.....	161	一、作业成本法的基本概念.....	196
一、直接材料成本差异的计算与分析.....	161	二、作业成本计算法的理论基础与基本原理.....	197
二、直接人工差异的计算与分析.....	162	三、作业成本计算法的基本步骤.....	198
三、制造费用成本差异的计算与分析.....	162	四、作业成本法计算举例.....	202
第三节 标准成本系统的账务处理.....	164	第三节 作业成本法与传统成本计算法.....	203
一、标准成本差异的账户设置.....	165	一、作业成本法与传统成本计算法的比较.....	203
二、标准成本差异的账务处理.....	165		
本章小结.....	167		





二、作业成本法的特点.....	205
三、作业成本法的使用范围.....	205
第四节 作业成本法的相关问题.....	206
一、作业确定问题.....	206
二、作业成本法和作业管理.....	208
三、企业选择作业成本法的条件.....	210
四、作业成本法的优点和局限.....	210
五、作业成本法与服务部门的成本分配.....	211
六、作业成本法在服务行业中的应用.....	212
本章小结.....	213
案例点击.....	213
复习思考题.....	214
练习题.....	214
第十二章 战略管理会计.....	218
第一节 战略管理概述.....	218
一、企业战略的含义及特征.....	218
二、企业战略管理概述.....	220
第二节 战略管理会计概述.....	222
一、传统成本管理的局限性.....	222
二、战略管理会计的含义与特征.....	223
三、战略管理会计的应用.....	224

本章小结.....	231
案例点击.....	231
复习思考题.....	232
练习题.....	232

第十三章 管理会计的创新与发展.....235

第一节 管理会计创新的内涵与制度基础.....	235
一、管理会计创新的内涵.....	235
二、管理会计创新的制度基础.....	240
第二节 管理会计实务的发展战略.....	244
一、探寻有效的管理会计的研究方法.....	244
二、基于中国管理会计实务的战略选择.....	245
三、管理会计实务发展中的新趋势.....	246
四、管理会计在企业中的创新应用.....	247
本章小结.....	249
案例点击.....	249
复习思考题.....	249
练习题.....	249

参考文献.....	253
-----------	-----

第一章 管理会计概述

本章导读

管理会计是会计与管理的直接结合,是利用财务会计及其他信息资料,采用一系列现代化管理的专门方法,对未来经济活动进行预测和决策,确定目标,编制计划,在执行过程中进行控制、考核和业绩评价,目的是调动积极因素,取得最佳的经济效益。与财务会计相比,管理会计为企业管理服务,主要为企业管理人员提供制定决策和计划、指导和控制经营活动、业绩评价和激励及评价企业竞争地位等方面的信息。对管理有用的信息应具备一定的质量要求,主要有准确性、相关性、可理解性、及时性和效益性。

管理会计主要有提供管理信息、直接参与决策和实行业绩考核三个职能。规划与决策会计和控制与责任会计是管理会计的两大基本内容。

学习目标

在掌握管理会计概念的基础上,了解管理会计产生与发展的根本原因,并结合管理会计的特点,重点掌握管理会计与财务会计的关系,熟悉管理会计信息质量的要求,熟悉管理会计的主要职能、任务和内容。

核心概念

会计信息(accounting information) 财务会计(financial accounting)

管理会计(management accounting) 预测(predict) 决策(budget) 控制(control)

第一节 管理会计的概念和职能

一、管理会计的概念

管理会计是从传统的企业会计系统中分离出来,且与财务会计并列的一个会计领域,它是指采用灵活多样的方法,着重对企业未来的经济活动进行规划和控制的信息系统。它的创立,大大丰富了企业会计的内容,标志着会计学的最新发展。

管理会计主要用于对企业日常经济活动的规划和控制及对未来发展趋势的预测,它可帮助管理部门作出各种专门决策,服务于企业内部经营管理,所以又称“内部会计”。

二、管理会计与财务会计的联系和区别

管理会计和财务会计作为现代会计的两个分支,两者既存在着密切的联系,又各自具有明显的特征。因此,为了更全面地把握管理会计的特点,就需要了解两者的联系与区别。



(一)管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计具有如下联系。

(1) 两者源于同一母体。现代管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工与再利用,因而受到财务会计工作质量的约束;而财务会计的发展与改革,则应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,避免不必要的重复和浪费。从结构关系去考察,两者都属于现代企业会计的有机组成部分,两者密不可分。

(2) 最终奋斗目标一致。现代管理会计和财务会计都处于现代经济条件下的现代企业环境中,它们的工作对象从总的方面来看基本相同,都是企业经营过程中的资金运动,都统一服从于现代企业会计的总体要求,共同为实现企业内部经营管理的目标和满足企业外部有关方面的要求服务,因此,它们的最终奋斗目标是一致的。

(3) 都是会计信息处理系统。现代管理会计和财务会计都是企业决策支持系统的重要组成部分,对企业经营管理的各个方面并不具有直接决策职能,它们主要通过信息的提供和分析研究,对企业的各个方面提供所需的会计信息,帮助企业的管理者进行经营决策和改善经营管理。

(二)管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计具有如下区别。

(1) 服务对象不同。财务会计主要是通过会计报表向企业外部有经济利害关系的团体和个人提供财务信息,因此又称外部会计;而管理会计则着重为企业内部管理服务,即为企业领导和各级管理人员正确地进行经营决策和有效地改善经营管理提供信息,为企业实行最优化管理和提高经济效益服务。

(2) 研究方法不同。财务会计是企业外部提供财务信息,因此必须严格遵循“公认会计原则”,执行统一的会计制度,采用统一的核算方法;管理会计则没有强制性的“公认会计原则”和统一的会计制度,而是通过灵活多样的专门方法和技术提供企业内部管理需要的资料。

(3) 计量标准不同。财务会计是采用货币计量单位反映企业的资金运动及财务成果,计算结果要求绝对准确,编制报表要求严格平衡;而管理会计不限于采用货币计量单位,也采用其他计量单位。例如材料消耗和产品的销售,既可以采用货币单位计量,也可以采用实物单位计量。管理会计要求正确掌握变动趋势,提高预测的可靠性,对于计算结果只要求相对准确。

(4) 观察范围不同。财务会计以企业作为整体提供集中概括性的资料来评价、考核企业的财务状况和经营结果;而管理会计既要整个企业的全局出发来考虑和处理问题,也要针对企业内部各个责任中心的业绩进行控制与考核,通常以企业局部现象或问题为考察对象,例如以车间班组或其他责任中心为观察对象。

(5) 考察时间不同。财务会计侧重反映已经发生的经济活动,其主要任务是事后的登账、算账和报账;而管理会计是利用财务会计的信息及其他有关资料进行加工,预测将要发生或可能发生的经济活动,以便参与决策,规划未来和控制现在。

此外,管理会计作为管理信息系统还广泛运用现代数学方法和电子计算机技术,以便快速高效地执行信息的搜集、处理、储存和传递。

上述管理会计与财务会计的区别体现了管理会计的主要特点。当然,上述区别并不是绝对的,它们既相互独立,又相辅相成。管理会计是利用会计资料对经营活动进行预测、决策,而这种预测、决策是否正确,最后还要通过财务会计进行检验。管理会计不能离开财务会计而单独存在。

三、管理会计的职能

管理会计的建立和发展,大大扩展了会计的职能,使会计为企业最优化管理服务。管理会计的主要职能有以下五方面。

(一)预测

预测是指采用科学的方法预计、推测客观事物未来发展必然性或可能性的行为。管理会计预测职能,就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业决策提供第一手信息。

(二)决策

决策是指为达到一定目标,在若干个可供选择的方案中选取一个最优方案的过程。正确的决策是实现既定目标的保证,会使企业兴旺发达。管理会计在决策方面的职能,不是代替企业领导决策,而是就某一个问题对有关资料进行整理分析研究,提出不同方案及其评价意见,供领导判断。如企业在编制计划和预算时,常遇到某项指标存在几种可能性,企业在经营活动过程中也存在需要领导作出决断的各种问题。管理会计工作应对各种可能性和各种问题加以分析、计算、评价,供领导选择。

(三)计划

计划是指通过决策程序选定有关方案所确定的目标并具体落实各项指标,以及达到目标的进程和方法。一般以计划或预算的形式表示。

(四)控制

妥善的决策、计划与预算一旦成立,就应付诸实施,这时控制即告开始。控制不是消极的事后检查,而是积极地把握进程,要促进、约束、指导和干预企业的经济活动。计划和预算控制的标准,管理会计主要以价值形式进行控制,如成本控制、利润控制等,通过计划实施报告的反馈取得信息进行控制。

(五)考核

考核是企业管理工作中的重要组成部分,做好这一工作,不仅有利于控制工作,而且有利于调动群众的积极性。考核的对象包括整个企业、部门、班组和每个人的业绩。为了做好考核工作,充分发挥考核的作用,必须建立健全的企业经济活动信息系统,保证信息



的正确性和及时性, 并应将考核和奖励制度与人事选拔制度相结合。

第二节 管理会计的产生和发展

管理会计(management accounting)萌芽于 20 世纪 20 年代, 正式形成于第二次世界大战时期, 在 20 世纪 70 年代得到迅速发展, 前后大致经历了产生和发展两个阶段。

一、管理会计的产生

管理会计的形成, 可以追溯到 20 世纪初。当时西方资本主义国家完成了工业革命, 机械化的大生产取代了作坊式的小生产, 企业主以经理人的身份直接从事经营。但在一般企业的管理工作中, 以经验和直觉为核心的传统管理仍占统治地位, 导致企业经营粗放, 资源浪费严重, 生产效率和管理水平低下。显然, 传统的经验管理已越来越不适应经济发展和企业抵御经济危机、提高竞争能力的要求。因此, 如何用先进的科学管理代替落后的传统管理, 使企业各级的管理工作得到较大的改善, 以适应经济发展的需要就成为一个非常迫切的现实问题。于是, 集中体现科学管理精神的“泰勒制”应运而生。1911 年, 科学管理之父——美国的泰勒(Taylor)出版了《科学管理原理》一书, 对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间和动作研究, 在此基础上制定出各种定额和标准, 并按事先确定的定额和标准对生产过程进行管理和控制, 大大强化了管理的计划和控制职能, 使企业管理向标准化、制度化的方向发展。为配合“泰勒制”的实施和推广, 要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变, 在会计实务中出现了标准成本计算(standard costing)和预算控制(budget control)。它们的共同特点是: 事先制定标准数或预算数, 随后按此执行和加以控制, 到一定时期将实际数与标准数或预算数进行比较并计算差异, 通过差异分析, 揭示产生差异的原因, 并提出消除差异的建议和措施。

会计领域中这些新观念、新方法的出现, 不仅给传统的会计增添了若干新内容, 而且使会计开始突破单纯的事后核算而进入科学的事前预测, 并将事前预测与事后分析紧密地结合起来, 从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。尽管由于当时历史条件的限制, 这些理论没有被充分地认识和广泛地应用, 但是处于初级阶段的管理会计在事实上已经形成。此时, 管理会计的总目标是提高企业的生产效率和经济效益; 具体目标是制定标准成本, 并以此对企业的成本进行控制。

可见, 以泰勒的科学管理学说为基础形成的管理会计, 是在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下, 协助解决在执行中如何提高生产效率和经济效益的问题。其主要缺陷在于, 同企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题没有在会计体系中得到应有的反映。因而, 总的来说, 初级管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计。

二、管理会计的发展

管理会计成为一门学科, 是 20 世纪 50 年代以后发展起来的。从 20 世纪 50 年代起, 世界经济进入了第二次世界大战后高速发展的新时期。科学技术日新月异, 企业经营规模不断扩大, 出现了许多规模庞大的跨国公司。随之而来的是企业经营环境日趋复杂, 企业

不但要面临激烈的国内市场竞争,而且要面对瞬息万变的国际市场竞争,由此要求企业经营管理由生产型管理向经营决策型管理转变,以应付日益激烈的市场竞争和挑战。在瞬息万变的经营环境中,一些企业在竞争中取得优势,得以迅速发展;另一些企业则亏损、倒闭,在竞争中被淘汰。企业的生存和发展,首先取决于正确的经营方针和决策。正所谓“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。在这种新形势下,风靡一时的泰勒的科学管理学说已无法适应企业管理的需要。企业管理不仅要从全局考虑,并要从企业与外部关系方面来考虑。决策分析在企业中的地位远比个别环节提高效率更为重要;调动广大员工在生产上的主动性与创造性,比严格管制、使员工处于消极被动与极度紧张状态有更大的成效。

为弥补泰勒科学管理方法的缺陷,现代科学管理的新成就——运筹学和行为科学在企业管理中得到广泛应用。运筹学主要是应用现代数学和数理统计学的原理和方法,建立许多数量化的管理方法和技术,可用来帮助管理人员按照最优化的要求,对企业极为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、安排和控制,促使企业的生产经营实现最优化运转,从而大大提高企业管理的科学化、现代化水平及其竞争、适应能力。会计与运筹学的结合,形成了现代管理会计的一个重要内容——决策会计。行为科学主要是应用心理学、社会学等方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性,分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。把它应用到企业管理上来,有助于按照科学的原理来做好人的工作,改善人与人之间的关系,引导、激励人们在生产经营中充分发挥主动性、积极性。将会计的控制与责任的控制考核相结合,就形成了现代管理会计的另一个重要内容——责任会计。至此,管理会计形成了规划与控制、预测与决策和责任会计完整的理论和方法体系。1952年在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专门术语。在这一阶段,管理会计在原有的基础上,不断把这些内容定性、丰富、发展,形成了科学的理论体系和较完善的应用方法。此时,管理会计进入了发展时期。

20世纪70年代以来,系统论、信息论、控制论、决策论、预测技术、运筹学、概率统计、风险分析、行为科学和计算机技术被大量运用于管理会计中,极大地提高了管理会计方法的科学性和准确性。从20世纪80年代开始,对管理会计的研究重点已从方法转向理论。美国会计学会所属的管理会计委员会自1980年以来有步骤地颁布了《管理会计公告》,提出了一系列理论问题及解决问题的指导原则。到1988年2月为止,该委员会总共颁布了14个《管理会计公告》。20世纪80年代后期,国际会计准则委员会(IASC)和国际会计师联合会(IFAC)成立了专门机构,制定出有关的国际管理会计标准,并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件。这表明对管理会计的理论研究已具有国际化的发展趋势。

综上所述,现代管理会计是以现代管理科学为基础,以电子计算机的应用为条件,一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法,另一方面又大量吸收了运筹学和行为科学等现代管理科学的研究成果,把它们引进、应用到会计中来,形成了一个新的相对独立的,有别于财务会计体系,以内部控制和决策为重点的现代管理会计体系,从而成为现代化企业管理中必不可少的组成部分。现代管理会计是一种全局性、决策性的管理会计。管理会计的总目标是:为实现企业利润的最大化,协助管理当局作出有关改进经营管理、提



高经济效益与社会效益的决策。具体目标是：①确定各项经济目标；②合理使用经济资源；③调节控制经济活动；④评价考核经济业绩。

可见，现代管理会计与初级的管理会计的不同在于，它是一种全局性的以服务于企业、提高经济效益为核心的管理会计，它包含了执行性管理会计。但无论是从广度或深度看，现代管理会计与原始的管理会计已是不可同日而语了。

第三节 管理会计信息及其质量要求

管理上对信息的需求范围很大，覆盖了财务、研究与开发、生产、市场和环境等问题。一般来说，企业越大，管理对信息的需求也就越大。管理会计是服务并参与企业内部管理的会计，其目标就是提供管理信息以满足实施各项管理职能的需要。

一、管理会计的信息

管理会计信息系统主要为企业管理人员提供下列四类信息。

(1) 制定决策和计划的信息。企业决策的制定在很大程度上依赖于管理会计信息。为了保证企业各项决策的正确性，管理会计通过收集和分析同该项决策相关的信息，为企业各方面的决策提供客观可靠的依据，参与决策，影响、引导决策。例如，某企业拟投资一条新生产线，企业的管理人员在制定生产线的经营计划时就需要依赖管理会计资料。这些计划中最主要的内容是详细列示新生产线上马后的预计现金流入和流出。虽然关于生产线的最终决策由企业经理来决定，但管理会计人员不仅要提供有关资料，而且要对备选方案进行分析，并参与决策。

(2) 指导和控制经营活动的信息。对日常经营活动的指导和控制需要各种有关生产经营成本费用的资料。管理会计通过追踪企业经营活动的预算执行过程，归集实际经营活动中的各项数据资料，并通过预算数据和实际数据的比较，揭示差异，分析差异，发现问题并调查分析其原因，帮助管理当局对预算实施过程进行控制，指导经营活动按既定的目标运行。例如，在指导企业的经营活动时，管理人员需要了解产品的成本，以便制定产品销售价格；在对经营的控制中，管理人员需要对实际成本和预算中的数据加以比较，并分析差异产生的原因。

(3) 业绩评价和激励的信息。尽管企业有明确的目标，但是，企业的每个成员自身的目标各不相同，且并不总是与企业的目标相一致。管理会计的一个重要目标就是激励管理人员和其他职员努力完成企业的目标。激励职员达到企业目标的方式之一，是在实现这些目标的过程中计量他们的绩效，这种计量能够帮助员工了解到其自身所能取得的最高绩效水平，同时，还可通过预算与实际执行情况的比较，对企业各部门和员工的业绩加以客观评价，运用激励机制产生激励效果，以调动员工的积极性。

(4) 评价企业竞争地位的信息。日益加剧的竞争要求企业了解自身的市场和产品，致力于不断地改善产品的设计、制造和销售。管理会计的一个主要职能就是不断评价企业的竞争力，帮助管理者确定问题之所在，从而塑造企业的核心能力，实现企业的战略目标。新的生产信息技术、全球市场的增长及其他变化，需要管理会计提供评价企业竞争地位的

信息,以便有效地维护自己在行业内的竞争优势。

二、管理会计信息的质量要求

管理会计为企业管理服务,对管理有用的信息应具备一定的质量要求,主要有准确性、相关性、可理解性、及时性和效益性。

(一)准确性

准确性(accuracy)也称为可靠性,是指所提供的信息在一定的范围内是正确的。不正确的信息对管理是无用的,甚至会导致决策的失误从而影响企业的经营业绩。管理会计是面对未来的,许多信息是建立在估计和预测的基础上的,主观因素不免要影响信息的准确性,然而管理会计的目的是在一定的环境和条件下,尽可能提供正确可靠的信息。

(二)相关性

相关性(relevance)是指管理会计所提供的信息必须与决策有关系。现代管理会计的重要特征之一是面向未来决策,因此,是否有助于管理者正确决策,是衡量管理会计信息质量高低的重要标志。与决策相关的信息会导致决策的差别,提供不相关的信息会贻误决策时机,浪费决策时间,导致决策的失误。然而相关性只是与特定决策目的相关,而与某一决策相关的信息与其他决策不一定相关。管理会计服务于企业的管理决策、内部规划和控制,其信息不受对外报告规范的约束,大量地使用预测、估计未来事项等信息。对于管理会计而言,信息的相关性价值要高于客观性和可验证性。

(三)可理解性

可理解性(understandability)也就是简明易懂。如果提供的信息不为使用者所理解,就难以发挥其预期的作用,甚至无法为决策者所用。因此管理会计所提供的信息应以使用者容易理解为准,以使用者容易接受的形式及表达方式提供。提高可理解性的途径就是管理会计师应与信息的使用者加强沟通和协商,在管理会计报告的形式和内容上进行讨论。

(四)及时性

及时性(timeliness)要求规范管理会计信息的提供时间,讲求时效,在尽可能短的时间内迅速完成数据收集、处理和信息传递,确保有用的信息得以及时利用。在现代的社会经济环境中,知识日新月异,管理者需要的信息越快越好,只有获得及时的信息才能作出正确合理的决策,才能把握机遇,抓住机会,获取成功。及时性和准确性往往难以两全其美,因此应根据具体情况权衡利害得失,在及时性和准确性之间进行折中,以满足决策者的需要。管理会计强调的及时性,其重要程度不亚于财务会计所看重的真实性、准确性。

(五)效益性

效益性(benefit)是指管理会计在对信息进行收集和处理时应考虑其发生的成本和产生的效益。效益性包括两层含义:第一,信息质量应有助于管理会计总体目标的实现,即管理会计提供的信息必须能够体现管理会计为提高企业总体经济效益服务的要求;第二,坚



持成本-效益原则,即管理会计提供信息所获得的收益必须大于为取得或处理该信息所花费的信息成本。管理会计对信息资源的获取和利用应建立在效益性的基础上。

第四节 管理会计的任务和内容

一、管理会计的任务

管理会计的任务同管理会计的基本职能是密切相关的。其主要任务是为企业提供决策、计划、控制和考核的信息,为企业实行最优化管理服务。管理会计要根据现代企业管理的要求,按照特定的理论和方法,对各种不同渠道取得的信息进行加工、整理、改制,使之符合企业内部管理要求。如管理会计可根据财务会计提供的有关成本资料,按成本性态将其划分为固定成本和变动成本,同时还可利用本、量、利关系进行分析,提供有关资料,以便对企业未来的经营活动进行规划。

为加强企业的内部管理,实现预定目标,管理会计要根据控制的基本理论和方法,建立控制系统进行控制和考核,并为修订决策、调整计划提供依据。如利用标准成本、差额分析、责任会计等有关理论和方法进行分析,为控制和考核企业经营活动提供资料。

二、管理会计的内容

管理会计的基本内容可概括为规划未来、控制现在和评价过去。如前所述,管理会计可分为规划会计和控制会计两大部分。与规划密不可分的是决策,与控制紧密相关的是业绩评价。因此,规划与决策会计和控制与责任会计是管理会计的两大基本内容。

(一)规划与决策会计

规划与决策会计(planning and decision accounting)是在预测企业前景的基础上,规划未来并参与决策。它首先是利用企业的会计信息系统和其他管理信息系统所提供的信息和数据,在对这些信息和数据进行加工整理和“去伪存真”的前提下,运用特定的科学预测方法对企业未来的经营活动和各项经济指标(销售、成本、利润和资金等)进行预测分析,并利用专门的决策方法对与企业经营和投资有关的问题进行决策分析。然后将预测和决策所确定的各项目标和任务,用数量化的形式加以汇总,平衡、编制企业的全面预算,以便对企业未来经营活动的各个方面进行全面规划,使企业的各种生产要素和经济资源得到最优配置和合理、有效的运用,从而取得最佳的经济效益和社会效益。规划与决策会计以决策会计为主体,主要是对各备选方案就其经济可行性方面进行分析评价,为管理者决策提供最优选择的信息。规划会计是事先计算,属于规划未来。规划与决策会计主要包括预测、短期经营决策和长期投资决策等。

1. 预测

管理会计从预测开始,根据短期预测和长期预测的资料,作出短期经营决策和长期投资决策,根据短期经营决策和长期投资决策的资料,就可以制定出企业的目标利润。预测一般包括利润预测、销售预测和成本预测等。通过预测分析,可以了解企业生产经营前景

和经济发展趋势，并在此基础上确定未来一定期间的各种经营目标。

2. 短期经营决策

短期经营决策是在确定企业未来经营目标的基础上，通过对有关可行性方案的经济效益进行计量、分析和评价，选取产品生产、设备利用、产品销售等方面的最佳方案。短期经营决策主要包括销售定价决策、产品生产决策、产品成本决策等内容。在短期经营决策中，主要运用本量利分析的方法。

3. 长期投资决策

长期投资决策是在确定预期投资报酬水平和考虑货币时间价值的条件下，通过对有关可行性方案的经济效果进行计量、分析和评价，选取产品开发、技术引进、设备购置与更新等方面的最佳方案。长期投资决策主要是以现值法为基础的。

(二)控制与责任会计

控制与责任会计(control and responsibility accounting)是预防性控制、前馈控制和反馈控制的手段，是根据规划和决策会计所制定的目标利润编制全面预算，对企业正在发生或将要发生的经营活动施加影响和监控，使之能达到或符合预定的目标或标准。全面预算采用变动成本法，成本控制则采用标准成本法。根据预算、控制的资料，运用责任会计方法，将企业按职责范围划分责任单位(责任中心)，将预算确定的各项目标层层分解，在此基础上为每个责任单位编制相应的责任预算，定期进行业绩评价。控制与责任会计可以保证企业的各项经济活动能按预定的目标进行，为企业经营管理中的分析过去和对现在与未来的经济活动进行控制服务的。控制与责任会计以责任会计为主体，主要是以计划或预算的形式来明确目标，并提供有关目标执行情况的信息，帮助管理者进行有效控制。控制会计是事中和事后计算，属于控制现在和评价过去。控制与责任会计主要包括预算管理、成本控制和责任会计等内容。

1. 预算管理

决策选定方案的实施和目标的实现，有赖于严密的计划和控制。计划包括长期财务计划、年度总预算和业务预算等。管理会计通过制订计划和编制经营预算和资本预算的方式，确定实施决策方案的步骤和目标。预算是将经营过程中的各项工作和目标逐步分解，使之数量化和具体化，并通过协作沟通层层落实，成为各执行部门的工作目标和依据。预算也是实施控制的重要环节。以变动成本计算法为基础的弹性预算是预算管理的有效工具。

2. 成本控制

由于企业的经营活动都涉及成本，因此成本控制是现代化企业管理的核心。成本控制根据历史成本资料和未来经济、技术测定，预先确定制造产品的标准成本，并通过与实际成本比较，分析各种成本差异，达到降低产品成本、加强成本控制的目的。成本控制一般采用标准成本制度。