

管理会计

Managerial Accounting

国家一流会计学专业系列教材

郑爱华 谢梅 主编

第2版



业出版社
HINE PRESS

本教材主要讲述现代管理会计的基本理论、基本方法及其应用,内容包括管理会计概述、多维成本分析、变动成本计算、本量利分析、预测与决策、短期经营决策、长期投资决策、预算管理、标准成本控制、责任会计、业绩评价与管理层激励、战略管理会计、价值链成本管理和环境管理会计。通过本教材的学习,学生可以掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本技能,运用现代信息技术分析问题、解决问题,为将来学习和工作打下良好的基础。

本教材既可作为会计学专业本科及研究生的专业教材,也可作为从事管理工作的广大实际工作者和自学者系统学习管理会计理论与方法的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 郑爱华, 谢梅主编. —2版. —北京: 机械工业出版社, 2020.6
江苏省高等学校会计学品牌专业教材
ISBN 978-7-111-65553-4

I. ①管… II. ①郑… ②谢… 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(2020)第075421号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码 100037)
策划编辑: 刘鑫佳 责任编辑: 刘鑫佳 孙司宇
责任校对: 张玉静 梁静 封面设计: 张驰 陈沛
责任印制: 常天培
北京虎彩文化传播有限公司印刷
2020年8月第2版第1次印刷
184mm × 260mm · 24.75印张 · 598千字
标准书号: ISBN 978-7-111-65553-4
定价: 69.00元

电话服务

客服电话: 010-88361066
010-88379833
010-68326294

网络服务

机工官网: www.cmpbook.com
机工官博: weibo.com/cmp1952
金书网: www.golden-book.com
机工教育服务网: www.cmpedu.com

封底无防伪标均为盗版



郑爱华 管理学博士，中国矿业大学经济管理学院教授，硕士生导师，主要研究财务成本管理及煤矿安全财务问题，多年来一直从事“管理会计”“公司理财”等课程的教学与研究。



谢梅 管理学博士，中国矿业大学经济管理学院教师，硕士生导师，主要研究财务决策与公司治理、企业创新与绩效管理问题，主要从事“管理会计”“政府与非营利组织会计”等课程的教学工作。



郭振宇 管理学博士，中国矿业大学经济管理学院副教授，硕士生导师，主要研究方向为管理会计理论与方法及能源经济政策，主要从事“管理会计”“国际会计学”等课程的教学工作。



黄蕾 管理学硕士，中国矿业大学徐海学院经管系教师，主要从事管理会计方面的教学与科研工作。

中国矿业大学会计学专业 1983 年开始招收本科生，2003 年成为江苏省首批“高等学校品牌专业建设点”，2006 年被正式授予省级“品牌专业”称号，2010 年被教育部、财政部遴选为“高等学校特色专业建设点”，2012 年成为江苏省高等学校本科“工商管理类重点专业”的核心专业，2019 年被教育部遴选为中央赛道的“国家一流本科专业建设点”。学科 1993 年获会计学硕士学位授予权，2011 年获会计硕士专业学位授予权，2013 年在管理科学与工程一级学科下自主增设“财务管理系统工程”二级学科博士点，已经形成了本科、专业型硕士、学术型硕士和博士研究生多层次人才培养格局。为进一步提升中国矿业大学会计学专业本科人才培养质量，彰显中国矿业大学会计学专业“立信创行”人才培养特色，扩大中国矿业大学会计学专业办学示范效应和社会声誉，建设国家一流会计学本科专业，我们组织编著和修订了这套国家一流会计学专业系列教材。

本系列教材包括《基础会计学》《中级财务会计》《成本会计学》《高级会计学》《财务管理学》《管理会计》《审计学》7 本主教材及其配套的学习指导，编著和修订的指导思想是：紧密结合中国会计改革与发展实践，适应经济全球化与人工智能时代对会计教育提出的挑战，遵循会计学专业本科教育规律，满足中国特色社会主义市场经济对会计人才的需求。各教材编著和修订力求做到“全、准、新、中、顺”，服务中国矿业大学会计学国家一流本科专业培养目标。编著和修订的具体思路是：

(1) 基础性与前瞻性并重。本系列教材编著和修订既注重对各学科基础知识、基本理论和基本技能的全面介绍与准确表述，又重视科学预测与概括经济全球化、知识与人工智能时代各学科最新的发展动态，确保系列教材的知识含量与理论高度，以教材内容的全面性、准确性和前瞻性保证教材的稳定性。

(2) 本土性与时代性并重。本系列教材编著和修订既立足于中国会计改革实践，遵循会计实际工作经验与规律，又兼顾国际会计趋同需要，实现会计国家特色与国际化的协调。同时，依据中国特色社会主义市场经济建设对高质量会计专业人才的培养需求，结合各教材特点，尽可能增加各教材的思政元素，确保系列教材的本土性与时代性特色。

(3) 系统性、综合性和研究性并重。本系列教材编著和修订既突出各学科理论体系的完整性和系统性，又考虑会计学专业各主干学科之间内在逻辑联系，强调各教材内容的衔接性、互补性和综合性。各教材章节编排力求按问题提出、理论介绍、模型推演、案例分析的研究型教学范式进行编著与修订，实现系统性、综合性和研究性“三性”统一，提升系列教材的高阶性、创新性和挑战度。

由于水平和经验所限，在系列教材的编写过程中对一些问题的认识还不够深刻，各教材均可能存在不成熟或谬误之处，恳请读者批评指正。

管理会计是一门将现代管理与会计融为一体的综合性交叉学科，它向各类组织提供满足其管理决策所需的、具有高度相关性和充分可靠性的信息。

我们所处的是大数据、智能化、云计算、区块链等高新技术迅速发展的新时代，技术创新运用于产业活动，既导致生产技术体系的变化，也引起生产组织与管理的变化，从而对会计信息提出了新的要求。

中华人民共和国财政部（以下简称财政部）于2014年10月发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27号），2016年6月颁布了《管理会计基本指引》（财会〔2016〕10号），2017年9月颁布了22项《管理会计应用指引》（财会〔2017〕24号），2018年12月制定了《管理会计应用指引第204号——作业预算》（财会〔2018〕38号）等第三批5项管理会计应用指引，在财政部的不断推动下，我国管理会计进入了一个新的战略发展时期。

面对内外部环境的变化，如何培养具备高素质会计人才以适应社会发展的需要成为重要课题，管理会计作为会计学专业的一门核心课程发挥了关键作用。为此，我们适时推出《管理会计》（第2版），以迎接新时代，抓住机遇，目的是使学生更好地适应未来发展的需要。

本次修订传承了上一版的编写思想，力图使各章在原有内容的基础上有所创新和发展。

与第1版相比，本次修订的主要变化在于：

（1）教材内容新。本次修订不仅对管理会计的各章内容进行了更新，还及时更新了管理会计的最新发展成果。同时，每章都采用导入案例的方式，以激发学生的学习兴趣，培养学生分析问题、解决问题的能力。编写中力求对该学科所含知识的最新发展动态做出概括反映和科学预测，以保证教材的超前性、稳定性。

（2）教学理念新。本次修订强调学以致用教学理念，注重基础性、实践性、系统性和前瞻性，侧重知识的理解和管理会计在企业决策中的应用，培养学生分析问题、解决问题的能力，通过理论知识的讲解，培养学生的基本理论素养，增强知识的系统性。

（3）教学体系合理。编者以组织战略的视角审视管理会计，对原有内容进行了梳理，重新调整了章节结构和各章内容，遵循成本—资本支出—预算—业绩评价这一主线来剖析管理会计，以日常管理为背景讲解管理会计，使教材更富逻辑性，设计合理。

本教材是国家一流会计学专业系列教材、江苏省高等学校会计学品牌专业教材、中国矿业大学特色专业教材。本教材既可作为会计学专业本科及研究生的专业教材，也可作为从事管理工作的广大实际工作者和自学者系统学习管理会计理论与方法的参考用书。

本教材由郑爱华拟定编写提纲，郑爱华、谢梅任主编。各章执笔人如下：第一、二、三、十三章由郑爱华撰写；第九、十、十一章由谢梅撰写；第五、六、七、十二章由郭振

字撰写；第四、八、十四章由黄蕾撰写。最后由郑爱华进行修改和总纂。非常感谢张亚杰、李文美老师的大力支持和贡献！

特别感谢机械工业出版社编辑对本教材修订工作的大力支持和关心，尤其是刘鑫佳编辑的热心和尽职尽责，在此一并表示感谢！

尽管编者非常重视本书的修订工作，也投入了大量的时间和精力，但由于水平有限，书中难免存在错误和不足之处，恳请广大读者批评指正。编者的邮箱是：ahuazheng@cumt.edu.cn。

编者

序
前 言

第一章 管理会计概述	1
导入案例	1
第一节 管理会计的演进及其含义	1
第二节 管理会计的基本特点	5
第三节 管理会计的对象和职能	9
第四节 管理会计的基本内容	11
第五节 管理会计组织与管理会计师职业道德	12
思考题	14
参考文献与荐读	15
第二章 多维成本分析	16
导入案例	16
第一节 多维成本概念及其分类	16
第二节 混合成本及其分解	29
第三节 成本性态分析的意义及基本假设	37
思考题	39
参考文献与荐读	39
第三章 变动成本计算	40
导入案例	40
第一节 变动成本法概述	40
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	43
第三节 变动成本法的评价	50
第四节 变动成本法与完全成本法的整合	52
思考题	57
参考文献与荐读	57
第四章 本量利分析	58
导入案例	58
第一节 本量利分析的概述	58
第二节 线性本量利分析	60
第三节 目标利润规划	72
第四节 本量利分析的拓展	78
思考题	82
参考文献与荐读	82

第五章 预测与决策	83
导入案例	83
第一节 预测概述	83
第二节 预测的基本方法	86
第三节 决策概述	94
思考题	97
参考文献与荐读	97
第六章 短期经营决策	98
导入案例	98
第一节 短期经营决策概述	99
第二节 生产决策	100
第三节 定价决策	114
思考题	129
参考文献与荐读	129
第七章 长期投资决策	130
导入案例	130
第一节 长期投资决策的基础	130
第二节 长期投资决策分析评价的数量方法	138
第三节 长期投资决策方案的对比与选优	144
第四节 长期投资决策的敏感性分析	150
第五节 固定资产更新决策分析	152
思考题	155
参考文献与荐读	155
第八章 预算管理	156
导入案例	156
第一节 预算的概念	156
第二节 预算的编制方法	160
第三节 全面预算的编制内容	168
第四节 预算执行分析考评与编制的行为影响	177
思考题	181
参考文献与荐读	181
第九章 标准成本控制	182
导入案例	182
第一节 成本控制概述	183
第二节 标准成本控制系统概述	187
第三节 标准成本的制定	191
第四节 标准成本差异的计算和分析	195
第五节 标准成本控制系统中的成本核算与成本业绩报告	201

第六节 现实制造环境对标准成本控制系统的影	206
思考题	208
参考文献与荐读	208
第十章 责任会计	210
导入案例	210
第一节 分权管理与责任会计制度	210
第二节 责任中心的分类及评价指标	216
第三节 责任预算与业绩报告	224
第四节 内部转移价格	230
思考题	247
参考文献与荐读	247
第十一章 业绩评价与管理层激励	248
导入案例	248
第一节 业绩评价概述	248
第二节 业绩评价体系的演进	257
第三节 经济增加值法	261
第四节 关键绩效指标法	264
第五节 平衡计分卡	269
第六节 绩效棱柱模型	276
第七节 管理层激励	281
思考题	287
参考文献与荐读	288
第十二章 战略管理会计	289
导入案例	289
第一节 战略管理会计与战略成本管理	290
第二节 战略定位分析	297
第三节 战略管理会计的主要方法	305
思考题	314
参考文献与荐读	314
第十三章 价值链成本管理	315
导入案例	315
第一节 价值链成本管理概述	315
第二节 价值链成本管理方法——产品生命周期成本	321
第三节 价值链成本管理方法——目标成本法与 Kaizen 成本法	329
第四节 价值链成本管理延伸——精益会计	342
思考题	360
参考文献与荐读	360

第十四章 环境管理会计	361
导入案例	361
第一节 环境管理会计概述	361
第二节 环境成本管理	366
第三节 环境管理会计信息披露及业绩评价	373
思考题	378
参考文献与荐读	378
附录	379
附录 A 复利终值系数表	379
附录 B 复利现值系数表	381
附录 C 年金终值系数表	383
附录 D 年金现值系数表	385

导入案例

继 2016 年的阿尔法狗之后，近期横空出世的“德勤财务机器人”再次刷爆朋友圈。大量重复、可标准化、流程化的核算、记账等工作将完全被更精准、更快速的人工智能替代完成。

面对德勤财务机器人，财务人还有未来吗？当然有！机器人所做的还是一些机械化重复性的内容，真正的战略性决策类的工作依然需要财会人来解决。因此，传统财会人向管理型会计人才的转型已刻不容缓。

（摘自：中国总会计师，2017.5.）

时至今日，国际四个会计事务所相继推出财务机器人软件，国内的金蝶、用友软件公司及浪潮集团也相继发布了云服务财务机器人。财务机器人的普及应用逼迫更多财会人员必须向管理会计转型，那么什么是管理会计？管理会计与财务会计的关系如何？管理会计的内容有哪些？管理会计师应具备怎样的职业道德？

第一节 管理会计的演进及其含义

一、管理会计的演进

（一）管理会计形成发展的动因

会计的发展同社会经济条件有着密切的联系。20 世纪初，企业经营日趋扩大化和复杂化，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。第二次世界大战后，科技、生产力突飞猛进，企业规模扩大，竞争激烈，市场多变，于是会计学便发展为企业信息分析、正确决策必不可少的重要工具，这就是现代管理会计。管理会计从传统的财务会计体系中分离出来，成为与财务会计并列的一门学科，经历了一个逐步发展的过程，它的形成和发展是伴随科学技术的进步、社会经济的发展和管理需要而致。

（二）管理会计的产生与发展

管理会计的产生与发展基本可以分为两个部分、三个阶段：基础性管理会计部分，包括两大阶段，即执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段；现代管理会计部分，即管理会计新发展阶段。

1. 基础性管理会计形成发展的两大阶段

成本会计是管理会计的前身。20 世纪初，为配合泰罗制的广泛实施而形成的标准成

本会计,可视为由成本会计向管理会计过渡的一个中间环节。以标准成本会计为起点形成的管理会计,可称之为基础性管理会计,它的形成与发展大致可分为两大阶段,即执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段。经过较长期的理论探索和实践经验的积累,到20世纪70年代,以决策性管理会计为主体的基础性管理会计已趋于成熟并定型化。

(1) 执行性管理会计阶段(20世纪初至20世纪50年代)。19世纪末20世纪初,随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,传统的运行管理方式所无法克服的粗放经营、资源浪费严重、企业基层生产效率低下等弊端同大机器工业的矛盾越来越尖锐。科学管理应运而生。在以泰罗和法约尔为代表人物的“古典管理理论”的指导下,企业管理实践中先后应用了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 and 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,其核心是提高生产和工作效率。为适应科学管理的要求,成本会计向纵深方向发展,从单纯的成本计算发展到成本计算与成本控制(管理)相结合,使之深入生产过程,为挖掘降低成本潜力服务,“标准成本”“差异分析”和“预算控制”等这些同泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法,开始被引入、应用到会计体系中来,形成独特的标准成本系统,通过严密的事先计算与事后分析,促使企业用较少的材料生产出较多的产品,表现为材料利用率的提高;用较少的工时生产出较多的产品,表现为劳动生产率的提高;用一定的生产设备生产出较多的产品,表现为设备利用率的提高。材料利用率、劳动生产率、设备利用率提高的综合表现就是生产成本的降低;而成本的降低,即意味着生产经济效果的提高。这使得会计在计算和监督方面取得重大进展,为会计直接服务于企业管理开创了一条新路。该历史阶段的特点是:世界经历了第一次和第二次世界大战的创伤,整个社会的物质都非常短缺,卖方市场占据主导地位,商品供不应求;企业间的竞争并不激烈,企业对外部客观经济环境的关注也不十分迫切。

故该阶段的管理会计表现出的基本点是: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;但企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题并没有在会计体系中得到应有的反映。

因此,总的来说该阶段还只是一种局部的、执行性的管理会计,它标志着管理会计发展的雏形。

(2) 决策性管理会计阶段(20世纪50年代至90年代)。从20世纪50年代起,世界经济步入高速发展时期。随着科学技术的突飞猛进,大量高科技成果被应用于生产,从而使生产力水平迅速提高,企业经营规模日益扩大,生产经营活动日趋复杂,企业外部环境瞬息万变,企业之间的竞争越发激烈。市场已经从卖方市场转变为买方市场。这个阶段,企业管理者需要着眼全局,适时根据外部市场的需求来调整企业的经营策略,即“经营的重心在管理,管理的重心在决策”。而泰勒的科学管理学说只重视生产过程,忽视了企业管理的全局以及企业同外部环境的关系。因此,科学管理学说已经无法适应当时经济形势下企业管理的客观需要,逐渐被以运筹学和行为科学为理论基础的现代科学管理理论所取代。随着信息经济学、交易成本理论和不确定性理论被广泛引进到管理会计领域,加上新技术如电子计算机大量应用于企业流程管理,管理会计向着精密的数量化技术方法方向发展,形成了决策性管理会计。

决策性管理会计的着重点从服务于管理的控制职能向服务于管理的决策职能转变,以

及从服务于成本的最低化向服务于利润的最大化转变,强调企业的经济效益。而经济效益并不仅在企业内部体现,还必须通过企业与外部的联系才能体现。一般来说,企业提高生产效率和生产经济效果是提高经济效益的基础,但企业要全面提高经济效益,不仅要尽可能在提高生产效率和生产效果上下功夫,更为重要的是必须尽量提高企业高层领导所做决策的科学性及其主观判断同外界客观经济情况的适应程度。否则,企业内部的效率再高、效果再好,也无济于事,还会在激烈的竞争中被淘汰。也就是这些新的条件和环境,迫切要求实现企业管理科学化。它包括: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,还要求企业具有灵活的反应力和高度的适应能力。

在广泛推行现代管理科学理论的基础上,一批计划决策模型得到发展,流程分析、战略成本管理等理论与方法体系纷纷建立,管理者逐步将数量管理的方法和技术引入到企业管理中,极大地推动了管理会计在企业的有效应用,管理会计职能转为向内部管理人员提供企业计划和控制信息,以便能对生产经营活动进行事前的规划和日常的控制。

故该阶段的管理会计表现出的基本点是:以现代管理科学为基础形成的现代管理会计是以企业提高经济效益为核心的决策性管理,是以经营决策经济效果的分析评价为其核心,而计划(预算)则是经营决策所选定的有关方案的数量表现和加工、汇总,是为企业管理中的预测前景、参与决策和规划未来服务的。

总之,决策性管理会计是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的管理会计。它标志着这门学科日趋成熟。

2. 现代管理会计的发展

进入20世纪后期,高新技术在企业中广泛应用,企业自动化程度越来越高,互联网技术在生产要素配置中发挥了优化和集成作用,以云计算、物联网、大数据为代表的新一代信息技术与现代制造业、生产性服务业等的融合创新,形成更广泛的以互联网为基础设施和实现工具的经济发展新形态。随着经济全球化和知识经济的发展,生产要素跨国地区流动不断加快,世界各国经济联系和依赖程度日益增强,技术进步导致产品寿命缩短,企业之间分工合作日趋频繁,准确把握市场定位、客户需求等尤为重要。

在此背景下,管理会计越来越容易受到外部信息以及非财务信息对决策相关性的冲击,企业内部组织结构的变化也迫使管理会计在管理控制方面要有新的突破,需要从战略、经营决策、商业运营等各个层面掌握并有效利用所需的管理信息,为此管理会计以强调价值创造为核心,发展了一系列新的决策工具和管理工具。一些国家也尝试将管理会计引入公共部门管理之中,并随着新公共管理运动的兴起在全世界范围推广。

故该阶段的管理会计表现出的基本点是:强调价值创造阶段。

管理会计进入一个大变革、大发展的历史时期,从而形成了许多新的领域,使管理会计从广度、深度和高度上提升到一个新的水平,使管理会计的发展进入了一个五彩缤纷的新阶段。

商业环境的巨大变化,日益增大的国外竞争与商业复杂性削弱了许多企业管理会计系统支持商业决策的能力。处在这个新的商业环境之中,管理层不仅需要关注经营决策,还需要关注战略决策。当重大变革影响到企业的营销与生产作业时,就需要这样的会计系统:它能提供不同于传统会计系统所提供的信息。这些变革影响到对管理会计信息的需求。

表 1-1 列示了环境变革带来对管理会计信息需求的变化。

表 1-1 新商业环境中的变革

变革	侧重点
全面质量管理	侧重零缺损、零差错地制造产品和服务，以减少非增值作业
适时制造/时间竞争	侧重消除所有非增值作业和存货，以及由生产工人辨别和消除缺陷和差错；侧重缩短制造产品或提供服务所需时间
精益制造	侧重消灭故障，消除一切浪费，实现零浪费

从理论上讲，现代管理科学理论的引进，使管理会计的作用得以进一步发挥。

从方法和技术手段上看，高等数学、运筹学和数理统计中许多数学方法被广泛引进、应用到管理会计中来，成为管理会计的一个重要组成部分。同时，云计算、大数据处理、5G 等智能化设施在管理会计业务中得到广泛的应用，从而使管理会计的分析更具科学性，使管理会计分析方法的普及更具可行性。

从实践上看，由于管理会计充分发挥了会计的管理职能，并在改变企业内部经营管理、提高经济效益和社会效益方面做出了杰出贡献，因而管理会计在 20 世纪 70 年代已风靡世界。它的各种专门方法与技术不仅被制造业采用，而且也被推广到所有类型的经济组织中，包括服务性行业及非营利性行业，成为现代化管理的重要组成部分。

现实社会的变化、现代管理科学理论的发展及在会计中的应用，催生出相应的管理新理念和办法，形成新的研究领域。具体包括：

- 1) 综合业绩评价与管理（参见本书第十一章）。
- 2) 与现代市场经济相适应的战略管理会计（参见本书第十二章）。
- 3) 考虑时空观、从微观扩展到中观、宏观的三维立体价值链成本管理（参见本书第十三章）。
- 4) 与可持续发展战略相联系的环境管理会计（参见本书第十四章）。

但是，不应把管理会计发展形成的新领域视为对基础性管理会计的否定或取代，而应把它们视为适应社会经济环境条件的变化对基础性管理会计的丰富和发展。基础性管理会计在与其相适应的技术经济条件下，仍具有广泛的适用性；与此同时，在实际工作中，根据企业生产经营条件的具体情况，选择管理会计新领域的某些方面与基础性管理会计相互结合起来进行综合运行，还可使它增添新的活力，发挥更大的作用，因而可以把基础性管理会计视为整个管理会计体系的基石。

实践证明，管理会计既是实现管理现代化的重要手段，又是现代化管理的重要组成部分。作为一门新兴的学科，它仍在不断地发展之中。今后随着管理科学的发展，管理会计也会逐步发展，理论不断深化，内容更为丰富，应用更为广泛。

总之，管理会计的形成和发展，大大丰富了会计科学的内涵，扩充了会计的传统职能，从而使会计的作用不再局限于对生产过程做如实地反映，即单纯地提供信息，而是进一步利用这些信息来预测前景、参与决策、规划未来，并对日常经济活动进行有效的控制、评价和考核，保证以较少的劳动消耗和资金占用，取得最佳的经济效益和社会效益。这标志着现代会计科学由于管理会计的出台，进入了一个充满活力、完全崭新的阶段，在国际上已被公认为是会计发展史上的另一个划时代的里程碑。

二、管理会计的含义

1952年在伦敦举行的国际会计师联合会(IFAC)代表大会上,正式通过了“管理会计”(Management Accounting)这一专业术语,会计也因此被细分为财务会计和管理会计两大领域。

1988年,国际会计师联合会将管理会计定义为:管理会计是在一个组织中,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(包括财务信息和非财务信息)进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程,以确保资源的合理利用并承担相应的责任。

1997年,美国管理会计师协会(IMA)定义管理会计为:管理会计是提供价值增值,为企业规划设计、计量和管理财务与非财务信息系统的持续改进过程,通过此过程指导管理行动、激励管理行为,支持和创造达到组织战略、战术和经营目标所必需的文化价值。

2008年,美国管理会计师协会在《管理会计公告》^①中对管理会计的定义:管理会计是一种深度参与管理决策、制定计划与绩效管理系统、提供财务报告与控制方面的专业知识以及帮助管理者制定并实施组织战略的职业。

2014年,我国财政部《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》中认为:管理会计是会计的重要分支,主要服务于单位(包括企业和行政事业单位,下同)内部管理需要,是通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

从上述定义可以看出,管理会计的概念是在不断演化的,管理会计将现代管理与会计融为一体,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。管理会计计量和报告财务与非财务信息,在信息价值链中,参与管理团队,通过战略制定、执行,帮助组织更具竞争力,实现组织目标。管理人员既使用管理会计信息选择、传达和实施战略,也运用管理会计信息调整产品设计、生产和营销决策。

第二节 管理会计的基本特点

管理会计的基本特征是相对于财务会计而言的,两者之间是有区别和联系的。

一、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别主要通过表 1-2 反映。

表 1-2 财务会计与管理会计的区别

区别	管理会计	财务会计
服务对象	主要为企业内部各级管理人员服务,故也称“内部会计”或“对内报告会计”	主要为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务,故也称“外部会计”或“对外报告会计”
职能定位	是解析过去、控制现在与筹划未来的有机结合,侧重于“创造价值”,增加价值	面向过去——通过记账、算账、报账,提供企业财务状况和经营成果的信息并进行解释,侧重于记录、反映价值

① 引自《管理会计公告》第1辑,刘霄仑主译,人民邮电出版社,2015年。

(续)

区别	管理会计	财务会计
约束依据	不受公认会计原则或统一会计准则的约束,只服从管理人员的需要以及系统理论和“成本效益分析”原理的指导	严格遵守公认会计原则和准则体系
会计主体	主要以企业内部各级责任单位为会计主体,同时也从整个企业的全局出发,考虑决策与预算的协调配合和平衡	主要以整个企业为会计主体
会计期间	编制内部报告的会计期间有较大的弹性,完全根据管理者的需要	对外编报财务报表的会计期间很少有弹性,通常是定期编报
会计程序	具体业务的处理程序一般不固定,有较大的选择自由,根据管理者的需要自行设计	具体业务的处理程序比较固定,并具有强制性;凭证、账簿和报表有固定格式,报表必须定期编制
会计方法	采用的方法可灵活多样,如:成本性态分析法、量本利法、边际分析法、成本效益分析法、现金流量法等,以便提出不同的备选方案供领导决策,并大量应用现代数学方法和计算机技术	在一定期间只能采用一种计算方法,以便进行纵向和横向比较;一般只需应用简单的算术方法和原始的计算工具
行为影响	吸收行为科学以人为本的思想,最关心内部报告中的计量结果将如何影响职工的日常行为,并想方设法调动他们的主观能动性和生产积极性	最关心如何计量和传输财务成本信息,一般不重视职工行为的影响
准确程度	由于工作重点是着眼未来,不确定性因素较多,故提供的信息一般不要求绝对准确	由于工作重点是反映过去,通常都是肯定性的经济业务,故对它所提供的数据则力求准确
信息特征	主要强调相关性和及时性,包括财务信息和非财务信息	主要强调客观性、可验证性,仅以货币形式表现财务信息

1. 侧重于为企业内部的经营管理服务

侧重于为企业内部的经营管理服务,是现代管理会计的一个主要特点,也是管理会计区别于财务会计的一个重要标志。其实确切地说,无论管理会计或财务会计,都同时为企业内部、外部的有关人员服务,只是侧重面不同。

从完整意义上说,财务会计服务于企业管理,是以整个企业作为一个整体,提供关于企业财务状况与经营成果的综合指标,为企业的高层服务。而管理会计也不仅仅是为企业内部的各级管理人员服务,企业外部的投资人、债权人所关心的企业财务状况和经营成果这些综合性的指标的改善和提高,归根到底是以企业内部生产经营各个方面工作质量和效果的改善和提高为其基础和条件,而企业内部生产经营各个方面工作质量和效果的改善和提高,又有赖于管理会计为他们正确地进行经营决策和有效地改善生产经营及时提供有用的信息。否则,各有关方面的工作将难以顺利地、卓有成效地进行。从这个意义上说,管理会计虽侧重于直接为企业内部的各级管理人员服务,实际上它也是同时为企业外部的投资人、债权人等服务。所以,不能说管理会计和财务会计各具有截然不同的服务对象,只是对内、对外各有不同的侧重面而已。

2. 方式方法更为灵活多样

财务会计统一以货币形式反映企业的经营活动,严格遵循社会公认的指导性会计原则,从凭证、账簿到报表,对有关资料逐步进行综合,严格按照既定的会计程序进行,具