

项目 1 总论



引导案例

生产与销售部门如何负起责任

东北某药业股份有限公司的主要产品为蜂王浆和人参素，市场旺销，特别是在春节前后，该产品在市场上常常脱销，供不应求。

今年春节期间，该公司销售部门要求进行突击生产，加班加点，生产更多的产品以增加销售，提高利润。然而公司生产部门却反对这一做法，认为这样做会打乱全年生产计划，花费的代价太大。另外，生产部门知道，由于节假日加班加点往往要支付双倍甚至三倍的工资，因此产品成本很高，在进行一系列成本指标考核时，显然对生产部门十分不利，甚至会影响奖金。所以公司生产部门极力反对，并抱怨销售部门只顾自己的一系列销售指标，而不考虑生产部门的苦衷。

但销售部门马上提出：生产部门是否愿意承担失去大量客户的责任，是否考虑到销售收入和企业利润等各项经济指标。当然，生产部门是不愿承担这些责任的。但双方争论不休，最后矛盾上交总经理室。总经理请财务部门提出意见，是否接受各项加班加点任务，怎样处理生产部门和销售部门之间的矛盾。

请问：假如你是财务部经理，应该怎样回答这两个问题？



学习目标

通过本单元的学习，你应该能够：

- 了解管理会计的产生与发展；
- 掌握管理会计的基本概念、内容；
- 掌握管理会计的职能；
- 区分管理会计与财务会计。



项目任务

任务一 管理会计的产生与发展

任务二 管理会计概述

任务三 管理会计与财务会计的区别与联系

任务一 管理会计的产生与发展

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。现代企业会计可分为企业财务会计和管理会计两个分支，而管理会计是从传统的财务会计系统中派生出来的一门独立的新兴学科，是社会生产力进步和管理水平不断提高的必然产物。管理会计

能够成为与企业财务会计并列的独立领域，经历了一个逐步发展的过程。

（一）管理会计的产生

管理会计与财务会计相比，发展历程较短，它萌芽于20世纪初，随着社会经济和科学技术的发展，生产工艺日益复杂，企业的规模不断扩大，传统的经验管理难以对企业的生产经营活动进行有效的控制。这时，被誉为“科学管理之父”的美国管理学家泰勒（Frederick Taylor）于1911年发表《科学管理原理》一书，提出科学管理应顺应管理要求，其科学管理强调对动作和时间研究，对生产过程的各个方面进行严格的标准化。随着泰勒科学管理的推行，会计为配合科学管理的实施和提高生产效率，便产生了标准成本、预算控制和差异分析。这些用于企业内部管理方面的会计方法的出现，为管理会计的形成奠定了基础。从另一个层面来说，管理学为管理会计提供了理论指导，企业管理的实践对会计方法的变革和发展起了重要的推动作用。

（二）管理会计的发展

1. 传统的管理会计阶段（20世纪初至50年代）

自从会计产生以后，传统的财务会计始终停留在记账、算账上，其主要的目标就是事后向与企业有经济利害关系的团体和个人提供有关企业的财务状况、经营结果的会计信息。

20世纪20年代末至30年代初，全世界出现了第一次世界范围的资本主义经济危机。危机的到来，使人们清醒地意识到泰勒创建的科学管理理论的重要性，这一理论对加强企业内部管理，减少浪费，降低成本，提高劳动生产率等起着不容忽视的作用。泰勒将秒表带入车间，通过标准化的劳动工具、劳动动作、劳动定额等进行标准化的管理，从根源上降低成本，提高劳动生产率。与此同时，传统的财务会计所提供的事后信息已不能满足这种科学管理的需求，为了配合科学管理的实施，将事先的计算和事后的分析，如“标准化成本制度”“预算控制”和“差异分析”等方法引入原有的会计体系，强调会计不仅要为外界的所有者服务，也要为加强内部管理服务。在美国会计实务中这一系列以差异分析为主要内容的方法的出现，标志着管理会计雏形的形成。随后，在美国会计学者奎因斯坦1922年编写的《管理会计：财务管理入门》一书中，第一次正式出现“管理会计”这个名词。1920年以后，管理会计才开始从传统会计中分离出来，成为一门崭新的学科，但此时的管理会计是在市场供不应求的情况下产生的，还只是一种局部性、执行性的管理会计，还没有形成一套独立的、完整的理论方法体系。所以这一阶段可以称为管理会计发展历程的初级阶段。

2. 现代管理会计阶段（20世纪50年代至今）

20世纪50年代至60年代初，是市场逐渐进入供过于求的时期，因而预测、决策分析成为此时期管理会计新的研究焦点。此时，运用传统的会计模型来预测和决策，已不能满足企业经营管理的需要，因此，西方出现了数量管理学派。人们根据会计部门提供的相关信息，将本量利分析、成本预算、线性规划等科学计算方法广泛应用于管理会计，利用计算机来帮助管理人员进行最优化的预测和决策，从而大大提高了管理会计预测和决策的水平，丰富了管理会计的内容。

1952年，会计学术界在伦敦举行会计国际代表大会，在大会上通过了“管理会计”这个专业术语。

1972年，全美会计师联合会（NAA）下面单独设立了“管理会计协会”（IMA），并创办

了“管理会计证书”项目，举行取得管理会计师资格的考试。与此同时，英国也成立了“成本和管理会计师协会”，并安排了取得管理会计师资格的考试。从此，在西方国家，除注册会计师（CPA）外，又多了注册管理会计师（CMA）。

20世纪80年代初期，管理会计理论发展的最大推动力是经济学的委托代理理论。这一理论为责任会计的产生和企业的内部控制奠定了基础。随着信息技术和社会经济的迅速发展，特别是通过对管理会计实践经验的研究，逐步形成了一套能够与实践相结合的理论与方法体系，从而迎来了一个以“作业”为核心的“作业管理会计”时代。此阶段的管理会计“以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅”，并紧紧围绕如何为企业进行优化和增值开展一系列内部管理活动。

总之，从管理会计的发展历程来看，现代管理学的应用，有效地促进了管理会计的理论和技术的深入发展；现代数学的应用，有效地提高了管理会计进行预测分析的准确性；电子计算机的引入有效地增强了管理会计的计算能力，扩大了计算方法的范畴，加快了信息处理的速度，提升了信息处理的质量，在一定程度上使企业的管理人员能更好地利用会计信息来规划和控制生产经营活动。当今社会是一个高科技发展的信息时代，会计的作用也不再局限于对生产过程的反映和监督，人们将充分利用会计所提供的信息来预测前景，规划未来，参与决策，改善管理，有效地控制和考核经济活动，从而最大限度地降低成本，获得最佳的经济效益。

（三）管理会计在我国的发展

我国是从20世纪70年代末至80年代初开始向西方发达国家学习和引进管理会计知识的，至今已有30余年的历史。

在20世纪70年代末至80年代初，我国会计学术界大量引进西方的管理会计知识，我国会计学家厦门大学余绪缨教授率先编著了我国第一本管理会计专著，继而“管理会计”在我国得到广泛传播。与此同时，我国财政部、教育部先后在厦门大学、上海财经学院和大连工学院等院校举办了全国性的管理会计师资格培训和相关讲座，聘请多名国外学者来华讲学，从此管理会计正式成为财务会计专业的主干课程。

任务二 管理会计概述

随着现代企业管理制度的普及，许多企业都相继设立了管理会计，管理会计在帮助企业预测前景、规划未来、科学决策、控制和评价各责任单位经济活动等方面的作用已越来越被人们所重视。

（一）管理会计的概念

管理会计虽然最先产生于西方，但迄今为止，国内外专家学者对其定义尚未形成统一的定论。1958年，美国会计学会将其定义为：“管理会计师运用适当的技术和概念，处理和分析企业历史的或预测的经济资料，以帮助经营管理人员制定经营目标，编制计划，做出一系列决策，以达到企业的经营目标。”1982年，英国成本与管理会计师协会（ICMA）对管理会计的定义认为，除内部审计以外，会计的其他各个组成部分（如财务会计、成本会计等）均属于管理会计。国际会计师联合会认为，财务会计属于管理会计的理由是充分的，因为财务会计的一切工作都是为企业经济管理的需要而服务的。



综上所述，我们把管理会计定义为：管理会计是以现代管理科学和会计学为理论基础，为加强企业内部的经营管理，以提高经济效益为最终目的，通过运用经过实践检验的理论和科学的技术方法对财务会计信息进行加工和再利用，为企业内部管理人员制定决策、规划和控制企业的经济活动提供有用信息的会计学的一门新兴的分支学科。它是从传统会计中分离并发展起来的现代会计的一个分支，对会计学的发展作出了巨大的贡献。从管理会计的内容看，它完全冲破了传统会计的束缚，广泛吸收了现代行为科学、管理科学和系统理论，形成了一门综合多学科的科学。它既是会计的一个分支，同时也是企业管理的组成部分。

（二）管理会计的职能

管理会计是从企业会计中派生出来的一个重要分支，它不同于财务会计，它将传统的会计职能发展得更加广泛，不仅能够分析过去，还可以控制现在，更加能预测未来。

1. 预测职能

管理会计的预测职能主要是指运用科学的方法，根据历史资料和现实情况，预计和推测经济活动的未来趋势和变化程度的过程，包括销售预测、成本预测、利润预测、资金需要量预测等内容。

2. 决策职能

管理会计的决策职能主要是指按照既定的目标，通过预测、分析、比较和判断，从两个或两个以上备选方案中选择最优方案的过程，包括经营决策（产品品种决策、产品组合决策、生产组织决策、定价决策）和投资决策等内容。

3. 预算职能

管理会计的预算职能主要是指用货币量度和非货币量度反映企业一定期间的收入、成本、利润，对资产的要求及资金需要，反映经营目标和结果的计划的过程，包括业务预算、专门决策预算和财务预算等内容。

4. 控制职能

管理会计的控制职能主要是指按预算要求，控制经济活动，使之符合预算的过程，包括标准成本法和责任会计等内容。

5. 考核和评价职能

管理会计的考核和评价职能主要是指通过实际与预算的比较，确定差异，分析差异形成的原因，并据以对责任者的业绩进行评价，进而对生产经营进行调整的过程，这一过程往往在标准成本法和责任会计的实施中体现出来。

（三）管理会计的基本内容

管理会计主要为企业的内部管理服务，其主要内容可以分为规划与决策会计和控制与责任会计两个部分。

1. 规划与决策会计

“规划与决策会计”是为企业管理中预测前景、参与决策和规划未来服务的。它首先利用会计资料及相关信息，运用科学的预测方法对利润、成本、销售及资金等进行预测分析，进而运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。“规划与决策会计”主要包括预测分析、短期经营决策和长期投资决策。

2. 控制与责任会计

“控制与责任会计”是企业进行事后分析、控制和评价现在的经济管理活动服务的。即首先将预测确定的目标通过数量形式进行汇总、协调，编制企业的全面预算，并明确各责任中心的责任。随后，利用标准成本制度对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算，将其实际发生数与预算数进行对比分析，编制日常绩效评价报告，用以考核和评价各责任中心的业绩。与此同时，“控制与责任会计”还要将经营过程中所发现的问题及时反馈给相关部门，以便及时调整经济活动，将管理会计的“控制”职能落实到位，便于改进以后的经营管理工作。“控制与责任会计”主要包括全面预算、成本控制和责任会计。

（四）管理会计的特点

1. 服务于企业内部管理

管理会计的基本目标是服务于企业内部管理，目的在于提高经济效益，获取尽可能多的利润。

2. 方法灵活多样性

管理会计通常在财务会计信息的基础上进行技术处理，突破了财务会计的传统模式，吸收和借鉴了管理学、微观经济学和现代数学的一些理论与方法，其特征主要是分析性、灵活性和多样性。

3. 面向未来的时间特征

财务会计的信息受会计准则的约束，着重于对过去事件的如实反映。因此财务会计方法的特点是描述性的，其所提供的主要是历史信息。管理会计服务于企业内部管理，面向未来，是以未来的事件为决策对象。管理会计信息主要是对现在和未来的估计信息。

4. 管理会计信息不受会计准则约束

为保证财务会计信息的客观性和可靠性，财务会计必须遵循会计准则，以保证会计信息的真实可靠，客观公允。管理会计是为企业内部管理服务，其所提供的信息根据经营管理和决策控制的需要，不受会计准则的约束，其方法和程序具有很大的自由度和弹性。

5. 重视人的行为问题

管理会计服务于企业内部管理，要特别重视其评价和控制的指标对人的行为的影响。

任务三 管理会计与财务会计的区别与联系

管理会计是从传统的会计体系中分化出来的一门新兴学科，它与财务会计一起，是会计中并列的两个分支。两者既有联系，又有显著的区别，相互配合、相互补充，共同在企业的经营管理中发挥它们应有的作用。

（一）管理会计与财务会计的区别

财务会计是会计人员以货币为基本计量单位，通过确认、计量、记录、报告等方式，主要为企业外部有关方面提供企业过去和现在的财务状况、经营成果及财务状况变动情况等信息，并全面介入企业内部各项业务的一种经济管理活动。

管理会计则侧重于为企业内部经营管理服务。它采用灵活多样的方法和手段，为企业管理部门正确地进行最优化管理决策提供有用的资料。

以下是管理会计和财务会计的区别。

1. 工作的侧重点不同

财务会计的侧重点在于根据日常的业务记录，登记账簿，定期编制有关的财务报表，向企业外界具有经济利害关系的团体、个人报告企业的财务状况与经营成果，其具体目标主要是为企业外界服务，所以财务会计又称为“外部会计”。而管理会计的侧重点则在于针对企业经营管理遇到的特定问题进行分析研究，以便向企业内部各级管理人员提供预测决策和控制考核所需要的信息资料，其具体目标主要是为企业内部管理服务，所以管理会计又称为“内部会计”。

2. 工作主体的层次不同

财务会计的工作主体往往只有一个层次，即主要以整个企业为工作主体，从而能够适应财务会计所特别强调的完整反映、监督整个经济过程的要求，并且不能遗漏会计主体的任何会计要素。而管理会计的工作主体可分为多个层次，它既可以以整个企业为主体，又可以将企业内部的局部区域或个别部门甚至某一管理环节作为工作的主体。

3. 作用时效不同

财务会计的作用时效主要在于反映过去，无论从强调客观性原则，还是坚持历史成本原则，都可以证明其反映的只能是过去实际已经发生的经济业务。因此，财务会计实质上属于算“呆账”的“报账型会计”。而管理会计的作用时效不仅限于分析过去，而且还在于它能够能动地利用财务会计的资料进行预测和规划未来，同时控制现在，从而横跨过去、现在、未来三个时态。管理会计面向未来的作用时效摆在第一位，而分析过去是为了控制现在和更好地指导未来。因此，管理会计实质上属于算“活账”的“经营型会计”。

4. 遵循的原则、标准不同

财务会计工作必须严格遵守《企业会计准则》和行业统一会计制度，以保证所提供的财务信息报表在时间上的一致性和空间上的可比性。而管理会计不受《企业会计准则》和行业统一会计制度的完全限制和严格约束，在工作中可灵活应用预测学、控制论、信息理论、决策原理等现代管理理论作为指导。

5. 信息的特征、载体不同

财务会计能定期地向与企业有利害关系的团体或个人提供较为全面的、系统的、连续的和综合的财务信息。财务会计的信息载体是有统一格式的凭证系统、账簿系统和报表系统，统一规定财务报告的种类。而管理会计所提供的信息往往是为满足内部管理的特定要求而有选择的、部分的和不定期的管理信息。管理会计的信息载体大多为没有统一格式的各种内部报告，而且对报告的种类也没有统一规定。

6. 方法体系不同

财务会计的方法比较稳定，核算时往往只须运用简单的算术方法。而管理会计可选择灵活多样的方法对不同的问题进行分析处理，即使对相同的问题也可根据需求和可能而采用不同的方法进行处理，在信息处理过程中大量运用现代数学方法。

7. 工作程序不同

财务会计必须执行固定的会计循环程序。从制作凭证到登记账簿，直至编报财务报告，都必须按规定的程序处理，不得随意变更其工作内容或颠倒其工作顺序。同类企业的财务会计工作程序往往是大同小异的。而管理会计工作的程序性较差，没有固定的工作程序可以遵循，有较大的回旋余地，企业可根据自己的实际情况设计管理会计工作的流程。这样会导致不同企业间管理会计工作产生较大差异。

8. 体系的完善程度不同

财务会计就其体系的完善程度而言,已经达到相对成熟和稳定的地步,形成了通用的会计规范和统一的会计模式,具有统一性和规范性。而管理会计体系尚不够完整,正处于继续发展和不断完善的过程中,缺乏统一性和规范性。

9. 观念和取向不同

财务会计将其着重点放在如何真实准确地反映企业生产经营过程中人、财、物要素在供、产、销各个阶段上的分布及使用、消耗情况上,十分重视定期报告企业的财务状况和经营成果的质量。而现代的管理会计不仅着重于实施管理行为的结果,而且更为关注管理的过程。

10. 对会计人员素质的要求不同

鉴于管理会计的方法灵活多样,又没有固定的工作程序可以遵循,其体系缺乏统一性和规范性,管理会计水平的高低在很大程度上取决于会计人员素质的高低。同时,由于管理会计工作需要考虑的因素比较多,涉及的内容也比较复杂,因此要求从事这项工作的人员必须具备较宽的知识面和果断的应变能力,具有较强的分析问题、解决问题的能力。而财务会计工作则需要基础知识比较扎实、操作能力强、工作细致的专门人才来承担。

(二) 管理会计与财务会计的联系

财务会计和管理会计虽然不尽相同,但作为同一会计信息系统的组成部分,二者又相互制约、相互补充,有着密切的联系。

1. 核算资料同源

财务会计和管理会计是现代企业会计的两个分支,同属于会计信息系统。从会计发展过程来看,初期的会计是以单纯核算系统出现的,无从区分“管理”和“财务”。从核算资料来看,财务会计和管理会计是同一的,即核算资料来源于企业的生产经营活动。一个企业通常只有一个基本的信息处理系统,这就是以财务会计为主体的信息收集、加工系统,而管理会计只是根据需要从某些侧面对财务会计资料进行进一步的加工、改制和延伸,并不脱离财务会计而另搞一套。

2. 核算内容交叉

财务会计和管理会计在核算内容上有交叉和重叠。例如,成本核算就是二者都包含的内容,财务会计据以计算企业的当期损益,管理会计用它制定标准成本,进行成本水平的控制和考评。财务会计中的一些指标,如产值、利润、成本、费用等,是管理会计进行预测、计划和控制的基础;而管理会计中的预算标准是财务会计核算的依据之一。

3. 工作目的一致

财务会计以反映过去为基本特征,主要服务于企业外部;管理会计以筹划未来为基本特征,主要服务于企业内部。虽然二者的工作侧重点不同,但工作目的一致,即都是从加强企业管理着眼,进行会计信息的搜集、加工和处理,提供辅助经营决策的资料和依据,促进企业提高经济效益。会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。所以,无论是财务会计还是管理会计,都必须遵循上述规定,为统一服从于现代企业会计内、外部有关方面的需要服务。

4. 发展方向趋同

在当今信息时代,无论是财务会计还是管理会计,都面临着如何适应时代要求而不断完善与发展的问題,且二者在发展方向上存在趋同现象,例如,都需要探索、实践按照现代企业管



理的要求如何组织和开展会计管理工作的问題；都需要解决好如何广泛运用计算机技术，不断提高会计信息质量和处理能力的问题等。另外，目前我国实施的会计改革，其意义并不局限于实现会计领域与国际惯例的接轨，而且还包括改革原来那种单纯反映过去，“算死账”的会计模式，逐步建立适应社会主义市场经济条件下企业经营管理新形式，面向未来决策和计划的算“活账”的会计模式，开创财务会计和管理会计有机结合的会计工作新局面。



项目总结

管理会计是以现代管理科学和会计学为理论基础，为加强企业内部的经营管理，以提高经济效益为最终目的，通过运用实践检验的理论和科学的技术方法对财务会计信息加工和再利用，为企业内部管理人员制定决策、规划和控制企业的经济活动提供有用信息的一门会计学的新兴的分支学科。它是从传统会计中分离并发展起来的现代会计的一个分支，对会计学的发展作出了巨大的贡献。管理会计与财务会计既有联系又有区别，共同为企业提供服务，它们核算资料同源，核算内容交叉，工作目的一致，发展方向趋同；但在工作的侧重点、工作主体的层次、作用时效、遵循的原则和标准、信息的特征和载体、方法体系、工作程序，以及对会计人员素质的要求上存在较大的区别。

管理会计的职能主要包括预测职能、决策职能、预算职能、控制职能及考核和评价职能五个职能，其研究的内容主要包括规划与决策会计和控制与责任会计两部分。



项目综合训练

一、单项选择题

- 管理会计的雏形产生于（ ）。
 - 19 世纪末
 - 20 世纪上半叶
 - 第二次世界大战之后
 - 20 世纪 70 年代
- 20 世纪 50 年代以来，管理会计进入了“以预测决策会计为主，以规划控制会计和责任会计为辅”的发展阶段，该阶段被称为（ ）。
 - 管理会计萌芽阶段
 - 管理会计过渡阶段
 - 传统管理会计阶段
 - 现代管理会计阶段
- 在管理会计学中，将“为实现管理会计目标，合理界定管理会计工作的时空范围，统一管理会计操作方法和程序，组织管理会计工作不可缺少的前提条件”称为（ ）。
 - 管理会计假设
 - 管理会计原则
 - 管理会计术语
 - 管理会计概念
- 最优化、效益性、决策有用性、及时性、重要性和灵活性，共同构成了现代管理会计的（ ）。
 - 管理会计假设
 - 管理会计原则
 - 管理会计术语
 - 管理会计概念
- 为保证管理会计信息质量对决策有用，通常要求将有关的未来信息估计误差控制在决策者可以接受的一定可信区间内，这体现了可信性原则中的（ ）。
 - 可理解性要求
 - 最优化要求
 - 可靠性要求
 - 效益性要求

6. 下列项目中, 不属于管理会计系统能够提供的信息是 ()。
- A. 不发生法律效力的信息 B. 全面精确的信息
C. 非价值量信息 D. 定性信息
7. 管理会计的服务侧重于 ()。
- A. 股东 B. 外部集团
C. 债权人 D. 企业内部的经营管理
8. 现代管理会计中占核心地位的是 ()。
- A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
C. 成本会计 D. 责任会计
9. 管理会计正式形成和发展于 ()。
- A. 20 世纪初 B. 20 世纪 50 年代
C. 20 世纪 70 年代 D. 20 世纪 80 年代
10. 管理会计信息在质量上符合相关性和可信性的要求, 则说明管理会计信息符合 ()。
- A. 效益性原则 B. 最优化原则
C. 及时性原则 D. 决策有用性原则

二、多项选择题

1. 管理会计属于 ()。
- A. 现代企业会计 B. 经营型会计
C. 外部会计 D. 报账型会计
E. 内部会计
2. 管理会计的职能包括 ()。
- A. 参与经济决策 B. 控制经济过程
C. 规划经营目标 D. 预测经济前景
E. 考核评价经营业绩
3. () 属于现代管理会计的基本内容。
- A. 预测决策会计 B. 责任会计
C. 预算会计 D. 规划控制会计
E. 以上都是
4. () 的出现标志着管理会计雏形的形成。
- A. 标准成本计算制度 B. 变动成本法
C. 预算控制 D. 责任考评
E. 以上都是
5. 下列项目中, 属于在现代管理会计阶段产生和发展起来的有 ()。
- A. 规划控制会计 B. 管理会计师职业
C. 责任会计 D. 管理会计专业团体
E. 预测决策会计
6. 下列项目中, 可以作为管理会计主体的有 ()。
- A. 企业整体 B. 分厂
C. 车间 D. 班组

