

第一章 总 论

学习目标

- 了解管理会计的形成和发展，掌握管理会计的定义
- 掌握管理会计的职能和内容
- 理解管理会计与财务会计的关系，掌握管理会计的特点
- 了解管理会计的工作程序和方法

重点难点提示

- 管理会计的职能和内容
- 管理会计的特点



案例引导

朱俊为是德国大众合资汽车制造公司的总经理，面对轿车市场激烈的竞争，尤其是与日系轿车的竞争，他一直在思考如何确保并稳定大众汽车在国内原有的市场地位。为此，他组织企业的管理层就大众汽车的目标市场定位、产品生产系列、成本管理等问题进行了深入的分析 and 对比。会议纪要表明，与日系汽车相比，大众汽车的生产成本、内部设计以及市场定价等处于竞争劣势地位。面对这种情况，你认为大众汽车应该采取哪些措施解决目前企业存在的问题？

第一节 管理会计的产生和发展

会计是现代管理科学的一个重要的组成部分，管理会计则是会计的一个重要分支。管理会计自问世以来，已经有将近一个世纪的发展史。作为一门相对独立的新兴的综合性交叉学科，它不仅是商品经济发展的产物，同时也是多种方法和思想的集合。同任何新鲜事物一样，管理会计也经历了由简单到复杂、从低级到高级的各个阶段，并随着当前的经济发展，还在继续拓宽、完善和发展。

企业是以营利为目的的组织，其出发点和归宿是盈利。企业目标可以概括为生存、

发展和获利。为了实现这一系列目标，经营者都需要信息，管理会计就是这样一种提供有用信息的系统。什么是管理会计，国内外会计界众说纷纭。让我们先简单了解一下管理会计发展史。

一、20 世纪管理会计在西方形成、发展的历史过程

管理会计自问世以来，已经有了近一个世纪的历史。在这个过程中，同其他任何事物一样，管理会计的实践和理论从无到有、从小到大，经历了由简单到复杂、从低级到高级的发展阶段。

1. 20 世纪初到 20 世纪 50 年代——追求效率的管理会计时代

1911 年，西方管理理论中古典学派的代表人物（西方称其为科学管理之父）——泰罗发表了著名的《科学管理原理》，开辟了企业管理的新纪元。伴随着泰罗科学管理理论在实践中的广泛应用，“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”等这些与泰罗的科学管理直接相联系的技术方法开始被引进管理会计中，取代旧的、落后的“传统管理”的“科学管理”方式应运而生。与此同时，会计学术界也开始涉及管理会计有关问题的研究。从 1918 年开始，埃默森、哈里森一直致力于标准成本的研究，他们首次阐述分析标准成本差异的分析方法，先后发表了《有助于生产的成本会计》、《新工业时代的成本会计》和《成本会计的科学基础》等著作。1919 年，美国全国成本会计师协会成立，开始了标准成本会计的推广工作。到 20 年代，标准成本已经十分普及并有了很大发展。1930 年，哈里森还把他对标准成本计算的研究成果写成了《标准成本》一书。1920 年，美国芝加哥大学首先开设了“管理会计”讲座，主持人麦金西被誉为美国管理会计的创始人。1921 年 6 月，美国国会颁布了《预算与会计法》，对当时的民间企业推行预算控制产生了决定性的影响。标准成本计算和预算控制都产生于这个时期的美国。1922 年，麦金西出版了美国第一部系统论述预算控制的著作《预算控制论》，全面介绍预算控制的理论。同年，奎因坦斯出版了《管理会计：财务管理入门》一书，“管理会计”这个名称就是在奎因坦斯的专著中被首次明确提出来的。1924 年，麦金西又公开刊印了世界上第一部以“管理会计”命名的著作——《管理会计》。同时，布里斯所写的一部管理会计方面的著作《通过会计进行经营管理》也问世了。这些书被西方誉为早期管理会计学的代表作，介绍了会计如何应用标准成本法和实施预算控制的一些经验之谈。这标志着管理会计的雏形已经形成。

在此阶段，以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会计，在其基本点是在企业的战略等重大方向问题已经确定的前提下，协助企业在执行过程中提高生产效率和经济效益。这个时期的管理会计追求的是“效率”（Efficiency），它强调的是把事情做好。

有人又把这个阶段称为传统管理会计阶段，在追求效率的管理会计时代，管理会计的内容主要包括预算和控制，尽管后来人们又充实了成本习性、本量利分析及变动

成本法等管理会计基础理论和方法,但在实践中,管理会计的行为还始终停留在个别或者分散的水平上,着眼点仅限于既定决策方案的落实和经营计划的执行,其职能集中体现在“控制”方面。因此,传统管理会计的特征是以控制会计为核心的。

2. 20世纪50年代至20世纪80年代——追求效益的管理会计时代

第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,西方国家进入所谓的战后期。这时的西方国家经济发展出现了许多新的特点。资本主义企业本身和它所处的外部环境,都发生了巨大变化,各垄断集团之间的竞争加剧了,通货膨胀率上升,资本利润率下降,面对突如其来的这种情形,战前曾风靡一时的“科学管理”学说就显得非常被动,其重局部、轻整体的根本性缺陷暴露无遗,并不能与时代背景相适应。正是由于泰罗的科学管理学说的根本缺陷,不能适应战后西方经济发展的新形势和新要求,企业加倍注意经营管理,由此带来了西方管理理论研究的新高潮,现代管理科学的形成和发展,对管理会计的发展,在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予现代化的管理方法和技术,使其面貌焕然一新。

20世纪50年代初始,美英等发达国家陆续将管理会计学课程作为高等院校会计专业和其他财经管理专业的主干课程,西方的会计学者撰写了大量的管理会计教材、专著、论文。

在20世纪50年代,美国各大企业普遍建立了专门行使控制职能的总会计师制,目的在于有效地实行内部控制。1955年,美国会计学会拟定计划,对施行控制最常用的成本概念加以明确。在1958年的一份研究报告中,又以管理实践中的各种管理会计方法为素材,对其本质意义和使用方法做了说明。该份报告明确地指出了管理会计基本方法即标准成本计算、预算管理、盈亏临界点分析、差量分析法、变动预算和边际分析等,从而组建了管理会计方法体系的基础。20世纪60年代,电子计算机和信息科学的发展,产生了“业绩会计”和“决策会计”,从而管理会计的理论方法体系得到进一步确定。1962年,贝格尔和格林发表的《预算编制和职工行为》对管理会计的另一个重要内容——行为会计做了精辟论述。进入70年代之后,又有柯普兰的《管理会计和行为科学》、霍普伍德的《会计系统和管理行为》等优秀著作问世。上述这些著作对管理会计理论方法体系的形成与完善具有一定意义。到70年代末,美国学术界对于管理会计理论体系的研究可谓达到了高峰,成本(管理)会计命名的专著和教科书有近百种之多。其中,最有代表性的当属穆尔和杰德凯合著的《管理会计》、纳尔逊和米勒合著的《现代管理会计》和霍恩格伦的《管理会计导论》等。这些著作在美国相当流行,被公认为美国各大学会计专业的权威教材。

1952年在伦敦举行的会计师国际代表大会,正式提出了“管理会计”这一术语。

在这个阶段,管理会计适应现代经济管理的要求,不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以行为科学为指导思想的责任会计等内容,基本上形成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现代管理会计新体系。

这个时期的管理会计追求的是“效益”，它强调的是首先把事情做对，然后再把事情做好。至此，管理会计形成了以“管理科学学派”为依据的“决策与计划会计”和以“行为科学”为指导思想的“执行会计”为主体的管理会计结构体系。

3. 20世纪80年代——管理会计转型时代

20世纪80年代初，西方学者只是把管理会计理解为各种专门技术的应用，因此只是注重管理计的实用性，而不注重它的理论研究。进入20世纪80年代，由于“信息经济学”和“代理理论”的引进，管理会计又有了新的发展，从实用角度转向了理论研究。数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、管理工程学、现代决策论、控制论、现代心理学、行为科学及电子计算机技术应用，也极大地丰富了管理会计的内容。

在西方管理会计的发展历程中，管理会计的研究存在两大流派：传统学派和创新学派。传统学派主张从早期的标准成本、预算控制和差异分析的立场出发，一切以成本为中心，重视历史经验的积累，在总结历史经验的基础上加以发展，并就如何提高企业经营管理水平和经济效益提出一些新课题。传统学派的代表人物主要是美国斯坦福大学的查尔斯·T.霍恩格伦教授、哈佛大学的罗伯特·N.安东尼教授、得克萨斯大学的威尔思教授、英国曼彻斯特大学的罗伯特·W.斯卡彭斯教授等。查尔斯·T.霍恩格伦教授的《管理会计导论》可以算是传统学派的代表作。创新学派主张尽可能采用诸如数学和行为科学等相关学科的理论与方法研究管理会计问题。他们强调全面创新，偏好数学模型，依靠计算机技术解决预测、分析和决策等复杂问题。创新学派的代表人物主要是美国哈佛大学商学院的罗伯特·S.卡普兰、大平路德大学的托马斯·H.约翰逊等。卡普兰的《高级管理会计》（第1、2版）是创新学派的代表作。

进入20世纪80年代之后，一贯极力倡导管理会计研究必须大量引进数学分析方法，使之朝着紧密化方向发展著称的创新学派代表人物卡普兰却认为管理会计研究方法必须改弦更张，主张会计学者必须走出办公室，到实践中去，以寻求新的理论与方法。这标志着管理会计进入了一个新的发展阶段——反思期。

早在1984年，卡普兰就指出，对于那些尚未从事会计实务的人而言，有关管理会计实务方法的知识纯粹来源于教科书，而管理会计教科书中的方法与实例有相当一部分内容缺乏系统的观察与实验。特别是一些研究人员依然在追求构建高度复杂但却日益偏离实际的数学分析模型。实际上，这些缺乏实践基础而又故弄玄虚的数学模型通常使实务工作者感到扑朔迷离，难以在实践中应用。为此，卡普兰认为，没有经过实践检验的会计理论是空洞的理论，没有理论指导的会计实践则通常带有盲目性。在会计科学的发展史上，理论与实践常常不同步，经验研究方法却为解决这个问题提供了一个有效的途径。

1987年，卡普兰与约翰逊合做出版了轰动西方会计学界的专著《相关性消失：管

理会计的兴衰》。他们认为近年来的管理会计实践一直没有多大变化，现行的管理会计体系必须进行根本性的变革，才能适应当今科学技术与管理科学迅速发展的新经济环境。针对上述观点，西方管理会计学家做出了积极反应。最具有代表性的当属英国伦敦经济学院布拉米奇和比姆尼合作的调研报告《管理会计：发展而不是革命》。该报告回顾了英国对管理会计实践所开展的各项研究，认为尽管近年来英国管理会计在知识体系和技术方法上并没有多大的变化，但是，管理会计实践的性质却发生了重要变化。他们并不认为管理会计目前存在着十分严重的危机，即便存在的话，也不像约翰逊和卡普兰说得那么严重。由此，他们也不认为管理会计体系需要革命性的彻底变革，而是应该在现有基础上，通过对管理会计实践经验的研究，特别是通过案例研究逐步摸索出一套能够与实践相结合的理论与方法体系。他们强调这个体系的建立应该是对现有管理会计体系的不断发展与完善，而不是对其做出彻底的否定和根本性的变革。英国曼彻斯特大学斯卡彭斯则认为探讨管理会计理论与实践之间的差距应该从管理会计的理论本身去找原因，不能仅从客观方面找理由或责备实际工作者。从管理会计理论方面而言，存在两个比较严重的问题：

- (1) 管理会计的知识体系不能满足决策者的需要；
- (2) 管理会计理论所依据的某些假设与现实不符。

为了解决这两个问题，管理会计研究人员需要重新研究管理会计的理论基础，并深入了解实际情况。这是探讨管理会计理论与实践相脱节的原因并寻求缩短两者差距的正确方法。

为此，卡普兰等人致力于管理会计信息相关性的研究，迎来了一个以“作业”为核心的“作业管理会计”时代。从1988年到1990年，罗宾·库珀和卡普兰连续在《成本管理杂志》推出多篇论述作业成本计算的文章，从而在西方掀起了一场“作业成本计算”研究浪潮。“作业成本计算”和“作业管理”成为西方管理会计教材的“新宠”。与波特提出的“价值链”观念相呼应，管理会计借助于“作业管理”，又致力于如何为企业“价值链”优化服务。管理会计在20世纪80年代取得的许多引人注目新进展都是围绕管理会计如何为企业“价值链”优化和价值增值提供相关信息而展开的。

4. 20世纪90年代——管理会计主题转变的过渡时期

在20世纪90年代以前的管理会计发展历程中，现代管理会计沿着“效率→效益→价值链优化”的过程发展。这个发展轨迹基本上围绕“价值增值”(Value-added)这个主题而展开。进入20世纪90年代，变化成为当今世界经济环境的主要特征。基于环境的变化，管理会计信息收集的任务从管理会计人员转移到这些信息的使用者，保证了企业能以一种及时的方式收集相关信息，并据此做出反应。管理会计突破了管理会计师提供信息、管理人员使用信息的旧框框，而由每个员工直接提供和使用各种信息。由此，管理会计信息提供者和使用者的界限逐渐模糊。管理会计也有助于促进企业适应环境的变化。例如，企业所面临的内外部环境变化导致“作业成本计算”与

“作业管理”的产生，而“作业成本计算”与“作业管理”的应用又有助于“企业再造工程”的实施，从而推动了企业组织的变革，提高了企业的竞争能力。这时，管理会计的主题已经从单纯的价值增值转向企业组织对外部环境变化的适应性上来。因此，20世纪90年代可视为管理会计主题转变的过渡时期。

二、管理会计在我国的发展

有人认为我国从20世纪70年代末80年代初开始向发达国家学习引进有关管理会计的知识，其实时间应更早，并大致经历了三个层面。

1. 宣传介绍层面

在计划经济体制下，与国有企业制度相适应的管理会计及其中国特色。

我国会计理论工作者积极从事外文管理会计教材的翻译、编译工作。1979年由机械工业部组织出版了第一部《管理会计》。后来于1982年前又组织有关专家出版了第二本《管理会计》（高校教材）。组织了全国性管理会计师的培训和讲座，同时聘请了外国学者来我国主讲管理会计。

2. 实践执行层面

我国会计学界多次发起学习管理会计、应用管理会计、建立具有中国特色的管理会计体系的热潮。实行计划经济体制时期，我国管理会计具有鲜明的特色。主要体现在：第一，班组核算。通过班组核算和劳动竞赛相结合，降低成本，提高劳动生产率，取得显著成效。班组核算作为具有中国特色的责任会计，解决了西方责任会计难以解决的问题。第二，经济活动分析。1953年我国开始推广“经济活动分析”。班组核算只能反映问题之所在，而要寻找问题之根源，必须借助于经济活动分析。只有将班组核算与经济活动分析相结合，才能达到发现问题、解决问题的目的。“班组核算”和“经济活动分析”可以说是当时我国企业管理会计的两大法宝。“经济活动分析”实际上已经突破了单纯财务评价指标的局限性，强调采用多元化指标评价企业经营活动。20世纪60年代初期，我国大冶钢厂推行的“五好”小指标竞赛。早已体现“平衡计分卡”的精髓。第三，在成本管理过程中，强调“比、学、赶、帮、超”，“与同行业先进水平比”。其基本思想就是近年来美国很流行的“标杆制度”。除此之外，还有资金成本归口分级管理、生产费用表、成本管理的群众路线和厂内银行等都具有鲜明特色。此外，早在1951年《大众会计》创刊号就发表了汪慕恒先生的一篇比较详细介绍成本性态及其与利润关系的文章——《固定支出与变动支出》。

3. 改革创新层面

1978年之后，我国进入了改革开放时期。在20多年的企业改革过程中，从利润留成、盈亏包干，到实行企业承包经营责任制，以至进行企业股份制改造和现代企业制度试点，整个改革思路都是沿着对企业放权让利这个中心进行的，其实质是以权利

换效率。围绕放权让利展开的企业改革,为被旧体制桎梏已久的生产力得到释放和经营者积极性、能动性的发挥提供了契机,也取得了一定的成效。同时,政府在一定程度上对市场功能进行了培育,市场机制开始产生作用。一批能够适应市场变化并有一定活力的国有企业涌现出来,并把目光转向市场和企业内部,向管理要效益,在建立、完善和深化各种形式的经济责任制的同时,将厂内经济核算制纳入经济责任制,形成了以企业内部经济责任制为基础的具有中国特色的责任会计体系。20世纪80年代末,与经济责任制配套,许多企业实行了责任会计、厂内银行,我国责任会计进入一个高潮期。

20世纪90年代以前的管理会计应用侧重于企业内部,没有明显的市场特征。20世纪90年代后,管理会计在我国企业的应用有所突破,河北邯郸钢铁公司实行的“模拟市场,成本否决”可谓管理会计在我国企业应用的典范。

第二节 管理会计的概念

管理会计是会计与管理的结合,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,对企业的经营管理进行规划的控制,以获得最佳经济效益的一个会计分支。

一、管理会计的含义

国外会计学界对管理会计的定义有过两个阶段。在狭义管理会计阶段,会计界认为管理会计是为企业内部管理者提供规划与控制所需信息的内部会计。狭义的管理会计定义是管理会计以企业为主体展开其管理活动,是为企业界管理当局管理目标服务的,是一个信息系统;在广义管理会计阶段,管理会计定义核心内容是以企业为主体展开其管理活动,为企业管理当局的管理目标服务,同时也为股东、债权人、规章制度制定机构及税务局等非管理集团服务,作为一个信息系统,客观存在所提供的财务信息包括用来解释实际和计划所必需的货币性和非货币性信息,从内容上看,管理会计既包括财务会计,又包括成本会计和财务管理。

我们认为,管理会计是以提高经济效益为终极目的的一整套信息处理系统,通过一系列专门方法利用财务会计提供的资料及其有关资料进行整理、计算、对比、分析和报告,使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并有助于企业做出各种决策。其重点在于管理,而不是核算。

二、管理会计的基本前提条件

管理会计的基本前提条件又称管理会计假设,它是管理会计人员在特定的现实社会和经济条件下,对有些会计事项和经济业务,根据客观的事实和趋势做出的合乎情

理的判断和解释,用来指导管理会计的具体实务,它是决定管理会计运行发展的基本前提和制约条件。但目前理论界的观点各不相同,说明这一理论尚在发展中。

1. 主体假设

管理会计的会计主体是指管理会计服务的对象,它可以是企业单位及其内部各责任单位,也可是其他组织。因为管理会计的主体必须服务于管理会计的目标,服从于企业的生存发展,为实现企业财富最大化而进行预决策、规划控制,以及评价。因此,管理会计的主体是每个进行预决策、规划控制,以及评价的责任中心。

它是空间范围的假定,因为它可以是传统的大工厂、大车间,也可以是流水作业生产方式下的被分散在各个作业点的生产小组的“无实体公司”。企业内部的每个员工都要参与企业的管理与决策,所以,管理会计的会计主体具有多个会计主体层次,即层次性。

2. 期间假设

会计期间,也叫会计分期,是指企业持续营运过程划分为若干个期间。它是时间范围的假定。但管理会计的会计期间受其灵活、机动的特征的影响,具有很大的弹性和灵活性,不会像财务会计那样按自然月、季、年来分期,而应该根据企业经营管理的实际情况来分期,短到小时、半天、一天,长到十年或几十年。例如,生产小组或个人被企业雇佣,为企业工作时是企业的责任中心,而一旦任务完成,其责任中心的工作也就结束了。完全根据管理者的需要出具内部报告。

3. 计量假设

由于管理会计具有十分重视非货币系统信息的特征,所以管理会计计量方法除利用财务会计中的货币计量方法之外,还利用其他非货币计量方法。尤其在知识经济时代,大量的非货币计量的信息充斥于社会经济生活中,企业的管理人员及其他各个责任中心需要从中选择对本企业有用的信息,即利用管理会计所提供的货币性和非货币性信息来满足其各方面的需求。

4. 营运假设

营运假设是指会计主体的生产经营活动不受限制。只有这样,才能保证管理会计的预测、决策、控制和业绩评价等各项工作采用的方法保持稳定和有效。它是对会计主体营运方式的假定。

5. 精确度假设

由于管理会计的工作重点着眼于未来,不确定性因素很多,所以对它提供的数据不要求非常精确,近似值就可以。

三、管理会计的对象

管理会计的对象指管理会计观察或思考的客体或行为的目标,或者说是以作为价

值运动表现形式的资金运动，通俗地讲是指管理会计职能对什么来实行。

国内对此有三种不同的观点。有的学者认为管理会计的对象是企业的现金流动，因为现金流动的存在贯穿于管理会计各章内容。通过现金流动可以把生产经营中的资金、成本利润等几个方面联系起来，进行统一评价，为改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合性的信息；现金流动可以具有最大的综合性的敏感性，可以在预测、决策、预算、控制、考核和评价等各个方面发挥能动性作用。有的学者认为管理会计的对象是价值差量，其主要理由是价值差量是对现代管理会计的基本内容（包括成本性态、本量利、责任会计等）进行研究的基本方法，并能贯彻始终。价值差量具有很大的综合性（管理会计差量包括了价值量、实物量和劳动量），现金流动不能作为管理会计的对象，因为现金流动仅在经营决策和资本支出决策的分析和评价中涉及，其他内容并不直接涉及现金流动。还有的学者认为管理会计的对象是企业及所属各级机构过去、现在和将来的资金总运动，他们认为管理会计的对象涵盖了所有时空的资金运动，把资金运动作为管理会计的对象与管理会计的实践及历史发展相吻合。

四、管理会计的职能

职能是事物内在的、固有的、客观的功能或属性，是不以人的主观意志为转移的。我们认为管理会计的职能是预测、决策、规划、组织、控制和评价等。

1. 预测职能

预测职能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。管理会计发挥预测的职能，就是按企业界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、成本及资金的走势和水平，为企业经营提供第一手信息。

2. 决策职能

决策职能是在充分考虑各种可能的前提下，按照客观规律的要求，通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。决策既是企业经营管理的核心，也是各级各类管理人员的主要工作。由于决策工作贯穿于企业管理的各个方面和整个过程的始终，因而作为管理有机组成部分的会计，特别是管理会计必然具有决策职能。企业的重大决策，都应该有会计部门参与，因此，也将其称为参与决策。管理会计的决策职能主要体现在根据企业决策目标收集、整理有关信息资料，选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标，并做出正确的财务评价，最终筛选出最优的行动方案。

3. 规划职能

规划职能主要是利用财务会计提供的历史资料和其他有关信息，对企业计划期间的各项主要经济指标进行科学的预测分析；并帮助管理当局对未来的生产经营和长期投资项目中的一次性重大经济问题做出专门的决策分析；然后在上述基础上编制整个

企业的全面预算和各个责任单位的责任预算，用来指导和监督未来的经济活动。也就是说，规划职能是通过编制各种计划和预算实现的。

4. 组织职能

组织职能主要是指应用系统理论和行为科学的基本原理并结合本企业的具体情况，设计和制定合理的、有效的责任会计制度，以及各项具体的会计处理程序，以便对整个企业的人力、物力、财力等有限资源进行最合理、最优化的配置和营运。

5. 控制职能

控制职能主要是根据规划职能所确定的各项目标，以及合理组织所制定的规章制度，对预期可能发生的和实际已经发生的各种有关信息进行收集、比较和分析，以便在事前和日常对各项经济活动进行调节、控制，保证既定目标的实现。为了实现这个控制职能，企业应建立完善的控制体系，确保该控制体系所提供的与经济活动有关的信息真实、完整，确保该控制体系能够适时、有效地调整计划和管理人员的行为。

6. 评价职能

评价职能主要是指在事后根据各级责任单位所编制的业绩报告，将实际数与预算数进行对比、分析，用来评价和考核各个责任单位履行经管责任的情况，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。也就是说，评价职能是通过建立责任会计制度来实现的。

五、管理会计的目标

管理会计的目标是通过运用管理会计工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有效信息，推动单位实现战略规划。

管理会计是为适应企业加强内部生产经营管理，提高企业核心竞争力的需要而产生和发展起来的，故管理会计的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，管理会计活动需要完成以下五个主要目标：

- (1) 为管理者决策和计划提供有效信息，作为管理者的一分子积极参与决策和计划；
- (2) 协助管理者指挥和控制运营活动；
- (3) 激励管理者和其他员工向企业目标前进；
- (4) 核算企业内的活动、内部责任单位、管理者和其他员工的业绩；
- (5) 客观自身所处的竞争地位，与其他成员确保企业在行业的长期竞争力。

六、管理会计的信息与报告原则

管理会计信息包括管理会计应用过程中所使用和生成的财务信息和非财务信息。企业应充分利用内外部各种渠道，通过采集、转换等多种方式，获得相关、可靠的管

理会计基础信息。

企业应有效利用现代信息技术，对管理会计基础信息进行加工、整理、分析和传递，以满足管理会计应用的需要。

向各级管理者提供有用的信息是管理会计的目的。什么样的信息能满足有关各方使用者的需要，这就要求管理会计信息达到相应的质量标准。一方面，提供的会计信息能为有关使用者了解，也就是会计信息具有清晰性（可理解）；另一方面，提供的会计信息应满足有关使用者的决策即信息的有用性（相关性），这就是会计信息的最高质量。

我们认为管理会计所提供的会计信息要符合以下几个原则。

1. 相关性

相关性也称为有用性，是指管理会计提供的信息要同使用者的经济决策活动相关联，或者是对决策有影响、对预期产生结果有用。因为只有具备相关性的管理会计信息才能被管理者所采用。

同时我们所说的相关性具有不定期的相关性，这取决于信息的使用目的。

2. 一贯性

一贯性是指同一企业不同时期应使用相同的规则、程序和方法，其目的在于使企业本身各年度的信息能够相互可比，从而有利于管理者更科学、更正确地决策与控制。

但我们强调一贯性并不是说客观条件发生变化时不调整规则、程序和方法。如果那样则不能提高管理会计信息的有用性。

3. 准确性

准确性是指管理会计所提供的信息在相关范围内必须正确，能反映出事物的本质特征，同时信息分类也准确，让理性的信息使用者能够通过对信息的分析，了解信息背后的真相及其相互的内在联系。但管理会计可采用近似的方法来获取所需信息的近似值或估计值，从而简化信息的处理程序，提高处理效率，节约处理成本。

4. 及时性

及时性是指管理会计人员能够迅速及时地为管理当局提供信息。一般提高信息的及时性可以通过缩短信息的经历时间来达到，包括编制相邻报告的时间差——间隔时期和处理数据、报告编制和分发所必需的时间——延迟时间。

5. 明晰性

明晰性又称可理解性，是指管理会计提供的会计信息，应当清楚明了，便于管理者理解和使用。

6. 灵活性

灵活性是指数据能够成为几种不同类型的信息从而为不同管理目的服务。坚持灵活性，能更好地适用不同的管理要求，减少管理所需要的信息频度。因为我们获取用

于生成管理会计信息的资料来源具有多渠道性，既有来自企业内部的财务会计资料，又有来自企业外部的如政策、环境、竞争对手等的情况，坚持灵活性，在不同情况下对不同的资料可灵活采用不同的处理方法。

7. 多元化

多元化是指管理会计信息的具体内容与形式的多样化。这是因为管理会计要在工作范围内提供满足管理需要的多种不同信息。我们可以通过多种方法从多种渠道取得信息，加工后提供多样化的信息。

8. 成本效益

成本效益是指取得各项相关信息产生的效益应大于取得这些信息付出的成本，只有这样取得的信息才是有价值的。

9. 定性与定量相结合

定性与定量相结合是指在选用处理方法时，可采用定性与定量相结合的方法。这样，对同一问题可既有性质上的判断，又有数量上的表述。根据不同的决策需要，两者的侧重点会有所不同，管理会计人员应根据实际情况加以选择。

管理会计报告是管理会计活动成果的重要表现形式，旨在为报告使用者提供满足管理需要的信息。管理会计报告按期间可以分为定期报告和不定期报告，按内容可以分为综合性报告和专项报告等。

单位可以根据管理需要和管理会计活动性质设定报告期间。一般应以公历期间作为报告期间，也可以根据特定需要设定报告期间。

七、管理会计的应用原则

向各级管理者提供有用的信息是管理会计的目的。什么样的信息能满足有关各方使用者的需要，这就要求管理会计信息达到相应的质量标准。一方面，提供的会计信息能为有关使用者了解，也就是会计信息具有清晰性；另一方面，提供的会计信息应满足有关使用者的决策即信息的有效性，这就是会计信息的最高质量。

1. 战略导向原则

管理会计的应用应以战略规划为导向，以持续创造价值为核心，促进单位可持续发展。

2. 融合性原则

管理会计应嵌入单位相关领域、层次、环节，以业务流程为基础，利用管理会计工具方法，将财务和业务等有机融合。

3. 适应性原则

管理会计的应用应与单位应用环境和自身特征相适应。单位自身特征包括单位性质、规模、发展阶段、管理模式、治理水平等。

4. 成本效益原则

管理会计的应用应权衡实施成本和预期效益,合理、有效地推进管理会计的应用。

八、管理会计的工作程序

管理会计工作程序又称管理会计循环,是指管理会计在履行职能、完成工作应遵循一定的工作程序。企业管理一般程序的每个步骤都要求管理会计采取相应的措施与之相配合,从而形成管理会计的一般程序,如图 1.1 所示。

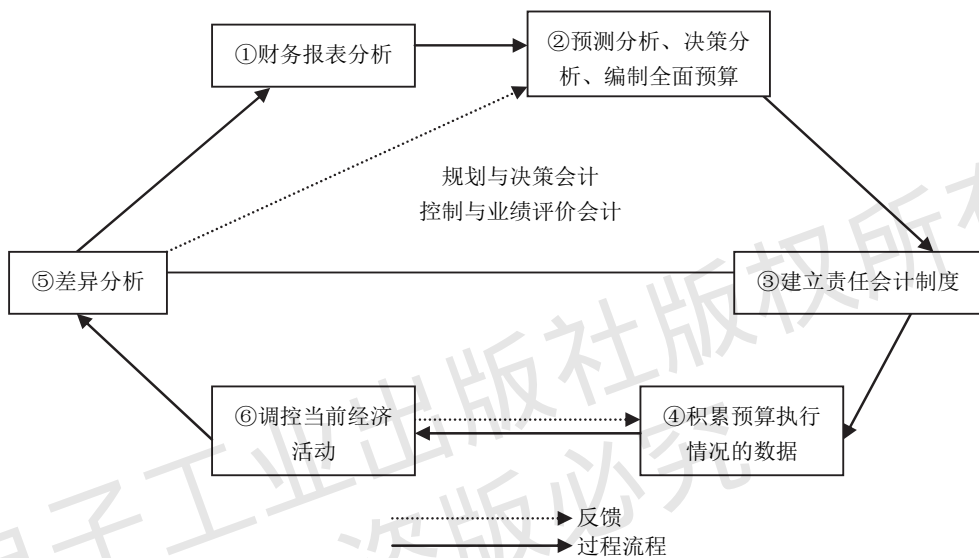


图 1.1 管理会计循环

第三节 管理会计的内容体系和特点

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,它的内容几乎涉及企业经营管理的各个领域。管理会计也可以分为“规划会计”和“执行会计”两大部分,而在每一具体步骤上,与企业管理相配合。它的内容体系如图 1.2 所示。

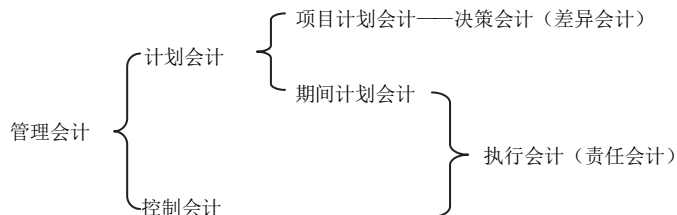


图 1.2 管理会计的内容体系

一、管理会计的内容体系

1. 总论部分

- (1) 管理会计的形成和发展。
- (2) 管理会计的概念、性质、目标、对象、要素、职能、任务、假设、原则、方法及基本内容等（部分内容本书没有进行阐述）。
- (3) 管理会计与财务会计的区别、联系。
- (4) 管理会计在组织中的地位及分工。

2. 管理会计的基本方法

应用管理会计时所采用的战略地图、滚动预算管理、作业成本管理、本量利分析、平衡计分卡等模型、技术、流程。

3. 规划与决策会计

- (1) 预测分析（包括利润、销售、成本、资金需要量预测等）。
- (2) 决策分析（包括短期经营决策、长期投资决策等）。
- (3) 全面预算（包括固定预算、弹性预算、零基预算等）。

4. 控制与业绩评价会计

- (1) 预算（包括成本）控制。
- (2) 责任会计内容：
 - ① 把全面预算层层分解，为每个责任单位编制责任预算。
 - ② 为每个责任单位建立责任预算执行情况的跟踪系统（以责任单位为主体组织会计工作）。
 - ③ 定期编制责任报告，通过差异计算和分析对责任单位进行评价与考核等。

5. 管理会计专题

对管理会计某些专门问题的补充与深化（如数学模型的应用等），以及已定型的管理会计新领域、新问题。

二、管理会计的特点

管理会计作为与财务会计并列的相对独立的企业会计系统，必然具备其特殊性。管理会计主要有以下几个方面的特点。

1. 侧重为企业内部经营管理服务

管理会计主要是通过一系列特定的技术、方法对企业生产经营活动进行规划、决策和控制。它将财务会计提供的资料和其他资料进行整理、计算、对比和分析，向管理者提供有关情况，以帮助他们正确地制定经营目标，预测经济前景，确定最优的经营和投资方案，编拟实施计划及实现经营目标的具体措施，分析差异及产生差异的原

因,划清经济责任,使企业的生产经营处于最优化状态,以谋求最大的经济效益。管理会计主要是为企业内部管理服务的,因此又有“内部会计”和“内部报告会计”。

2. 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。管理会计要充分利用财务会计记账、算账提供的资料,还要取得其他有关信息,以灵活而多样的形式对有关资料和信息进行加工、改制和延伸;对各种经营方案的经济效益进行分析对比,为编制报告所做的加工汇总,并根据管理要求加工计算,为管理提供各种有用的资料。例如,对成本按照其可变性进行重新归类、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,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),使其可以在企业经营管理工作发挥更大的作用。

3. 兼顾企业经营整体与局部

因为会计主体具有多层性,所以管理会计为了更好地服务于企业的经营管理,可以以整个企业为会计主体,也可以把企业内部的局部区域或部门甚至一个环节作为会计主体。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、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、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。这样才能充分调动各个方面职工群众的积极性,又能保证各个部分生产、工作的协调配合,实现局部与整体的目标一致。

4. 面向未来

财务会计一般只反映实际完成的事项,侧重于对企业生产经营活动做历史性的描述。管理会计的特点是面向未来。例如,其中的决策与计划会计主要是以未来尚未发生的事项作为处理对象,依据其所掌握的丰富资料,对生产经营中各个方面采取的有关方案能够取得多大经济效益,事先进行科学的预测和分析比较,以便为正确选取最优方案提供客观依据。当然,面向未来并不意味着可以忽视过去。所以管理会计也使用历史数据,将这些数据经过科学加工、改制,帮助管理人员对业务进行筹划。

5. 数学方法和模型多

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,使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这一重大转变,用高等数学和现代数学方法来“武装”自己,促使管理会计不断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，使它能把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，掌握有关变量的联系和规律，以便为管理人员正确地进行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性；应用线性规划法，确定各有关因素之间的最优组合；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。这都有助于企业管理决策，消除某些直觉性和随意性，使企业经营建立在对客观对象进行科学分析和精确计算的基础上。

6. 不受“公认会计准则”的约束

尽管管理会计在一定程度上会考虑公认会计准则或企业准则的要求，利用一些传统的会计观念，但是并不受它们的完全限制和严格约束，在工作中还可以灵活应用预测论、控制论、信息论和决策原理等现代管理理论，并且它所使用的许多概念都超出了传统会计要素的基本概念框架。例如，在管理会计的长期投资决策中，可以不受权责发生制的限制而采用收付实现制；在短期经营决策中，可以不执行历史成本原则和客观性原则而充分考虑机会成本等因素；责任会计更是以人及其承担的经济责任为管理对象，突破了财务会计核算只注重物不考虑人的片面观念的限制。

第四节 管理会计与财务会计的联系与区别

财务会计与管理会计是现代会计的两大分支，同属于会计信息系统，两者既有联系，又有明显区别。

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计是一门独立的学科，它是为了适应现代企业管理的需要，突破传统会计体系而建立的，所以与财务会计相比，管理会计有许多自己的特点。但是，管理会计毕竟是从传统会计体系中分离出来的，在某些方面，它与财务会计又有一定的内在的千丝万缕的联系。

(1) 起源相同。管理会计与财务会计同是在传统会计中孕育、发展和分化的。它们只是分工上有所不同。

(2) 目标相同。两者终极目标都是为企业提高经济效益，使企业获取最大利润。

(3) 基本信息同源。两者都是以经营信息作为信息来源。

(4) 服务对象交叉。信息的使用者不严格、唯一。内部外部使用者有时互享信息。

(5) 某些概念相同。例如，两者中的成本、收益、利润等概念完全相同。管理会

计中的边际成本、边际收益、机会成本等，则是根据财务会计概念引申出来的。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别通过表 1.1 进行概括。

表 1.1 管理会计与财务会计的区别

区 别	管理会计	财务会计
职能目标不同	管理会计主要是规划未来，其职能侧重于对未来的预测、决策和规划，对现在的控制、考核和评价，是经营管理型会计	财务会计主要是反映过去，其职能侧重于核算和监督，是报账型会计
服务对象不同	主要为企业内部各管理层提供有效经营和最优决策所需的管理信息，是对内报告会计	主要向企业外部各利益关系人提供信息，是对外报告会计
资料时效不同	管理会计预计将要发生或者评价应当发生的经济活动	财务会计反映已经发生的经济活动
核算依据不同	管理会计不受会计准则、会计制度的制约，其处理方法可以根据企业管理的实际情况和需要确定，非常灵活	财务会计必须按照会计准则、会计制度及其他法规的规范进行会计核算，处理方法只能在允许的范围内选择
报告期间不同	报告的编制不受固定期间的限制，可根据需要编制反映不同期间经济活动的各种报告	按规定的会计期间（如月、季、年）编制报告
会计主体不同	可以是整个企业，也可以是企业内部各责任单位，其会计主体是多层次的	财务会计以整个企业作为会计主体，通常不以企业内部各部门为主体提供相关资料
核算方法不同	会计方法、统计方法、数学及其他方法	会计方法
信息精确程度不同	管理会计提供的信息不可能绝对精确，只能是相对精确	财务会计提供的信息力求精确，数字必须平衡
法律效力不同	管理会计报告不是正式报告，不具有法律效力	财务会计报告是正式报告，具有法律效力

三、管理会计与财务管理的关系

管理会计与财务管理是会计专业的两门重要课程。目前，这两门课程研究内容交叉、重复，造成了一定的混乱。现在，我们从这两门课程的研究对象入手，以财务分层理论为基础，来探讨管理会计与财务管理之间的关系。

1. 管理会计与财务管理的联系

管理会计与财务管理研究对象都是资金运动。从最早的管理会计专著之一，奎因斯坦的《管理会计：财务管理入门》一书的书名上不难看出，奎因斯坦所指的管理会计是财务管理的组成部分而不是另外的一门学科。从管理会计与财务管理的研究对象来看，财务管理的研究对象是企业再生产过程中的资金运动；管理会计的研究对象，虽然学术界有各种表述，但都不可避免地与管理对象重合。仔细观察可以发现，尽管各派观点存在差异，但均离不开资金二字。即管理会计的活动目标也离不开资金或价值。“资金运动涵盖了企业生产经营活动的各个方面，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”。会计“作为生产过程的控制和观念总结”，“直接面向企业的资金运动，即会计的对象是资金运动，因为它贯穿于企业生产经营的全过程，也是联结作为法人的企业和企业内部、外部的纽带。而管理会计作为现代会计的两大分支之一，和财务会计同属于一个系统，因而两者的对象应是一致的，即管理会计的对象仍应是资金运动。”由此可见，财务管理和管理会计在研究对象上有着惊人的相似，这种相似造成两门课程内容的大量重复。

2. 财务管理和管理会计的区别

财务管理和管理会计的研究对象都是资金，却是资金运动的不同方面。财务管理区别于管理会计的显著特征在于其主要是一种实体管理。日本学者宫匡章在《会计信息手册》一书中这样写道：“财务是以资本为对象的实体活动，会计是以财务活动及其结果为对象的情况处理活动。会计的机能是组织情报，不处理资金筹集、供应与运动，仅在必要时反映其结果，这就是说财务是进行有关资金筹集、供应与运用的意向决定，会计是为这种意向决定提供情报的。”因此，财务管理内容应涉及财务制度制定，财务机构设置，财务人员安排，外部财务环境的适应，内部财务环境的协调及资金筹集、运用、分配等方面，并要具体组织财务预测、决策和财务控制等财务方法的实施。而管理会计只是为财务活动的组织及财务关系的处理提供相应的信息。如在投资筹资活动中，企业高层财务管理者根据企业内外部理财环境，确定企业长远发展目标，并据以提出投资战略，围绕投资战略，管理会计应广泛收集资料，进行预测、决策分析，为高层财务管理者提供决策依据。当投资方案确定后，高层财务管理人员应按照决策方案制定筹资战略，提出各种可能的筹资方案，管理会计人员则围绕这些方案广泛收集资料，进行预测、决策分析，为筹资决策提供信息依据，并据以编制财务预算。财务管理人员负责安排预算的执行、协调和控制。

第五节 管理会计的工作组织

企业应用管理会计，应充分了解和分析其应用环境。管理会计应用环境，是企业

应用管理会计的基础,包括内外部环境。内部环境主要包括与管理会计建设和实施相关的价值创造模式、组织架构、管理模式、资源保障、信息系统等因素。外部环境主要包括国内外经济、市场、法律、行业等因素。

管理会计是现代化企业组织机构中的一个重要组成部分。为使管理会计人员充分发挥其应有的作用,企业应对财务部门的职责分工做出合理的划分,并且明确管理会计人员在企业会计部门的任务。它与财务会计并列于主计长的领导之下。

一、管理会计人员在企业组织结构中的位置

企业内部各个部门大体分为生产部门和服务部门两大类。生产部门是负责处理生产经营的基本活动(产品或者劳务的生产和销售),同企业基本目标直接相关的部门,此类部门我们又称之为直线部门,行使直线职能;服务部门是为生产部门提供专门服务,支持协助生产部门有效地开展工作的部门,或称为参谋部门,只具有参谋的职能。

在西方国家,会计机构的负责人称为“主计长”,其职责和工作性质相当于我国的总会计师,在企业中有较高的地位,是企业高级职员之一,负责财务会计、管理会计、税务会计和内部审计等各项工作。在主计长的领导下,配备有管理会计师、成本会计师、财务会计师,并有税务、预算、审计及计算机等方面的专家,由他们分管各专门领域。财务部门的负责人是财务长,主要负责企业理财工作。

财务长和主计长都属于服务部门,在企业组织结构中居于参谋地位,行使参谋职能。在企业中,主计长和财务长的职责是有区别的,如下所述。

主计长的职责是:①控制规划;②报告及解释;③业绩评价和咨询;④税务管理;⑤向政府机关提供会计报告;⑥资产保全;⑦经济评估。

财务长的职责是:①资金供应;②与投资者维持良好关系;③短期融资;④信用发放与收回;⑤金融和保管;⑥投资;⑦风险管理与保险。

企业组织结构如图 1.3 所示。

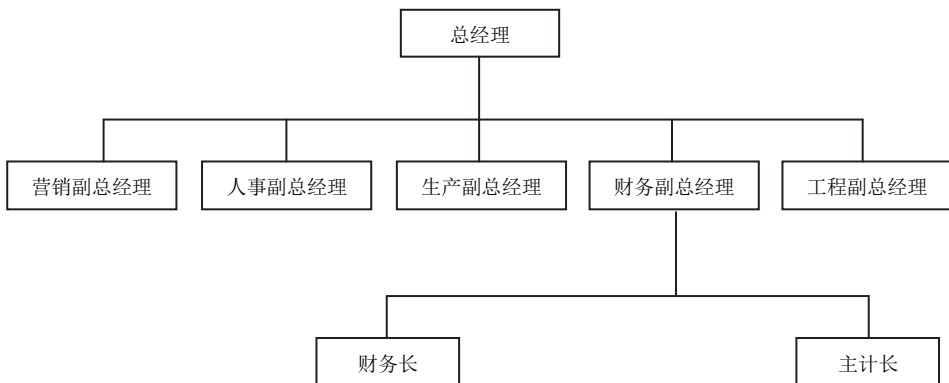


图 1.3 企业组织结构

二、会计部门的职责分工

尽管企业会计从 20 世纪 50 年代起就分为财务会计和管理会计两大领域，但在西方国家的实践中，它们属于一个会计机构，并在主计长（或会计长）的统一领导下分别开展工作。如图 1.4 所示，它们的分工如下。

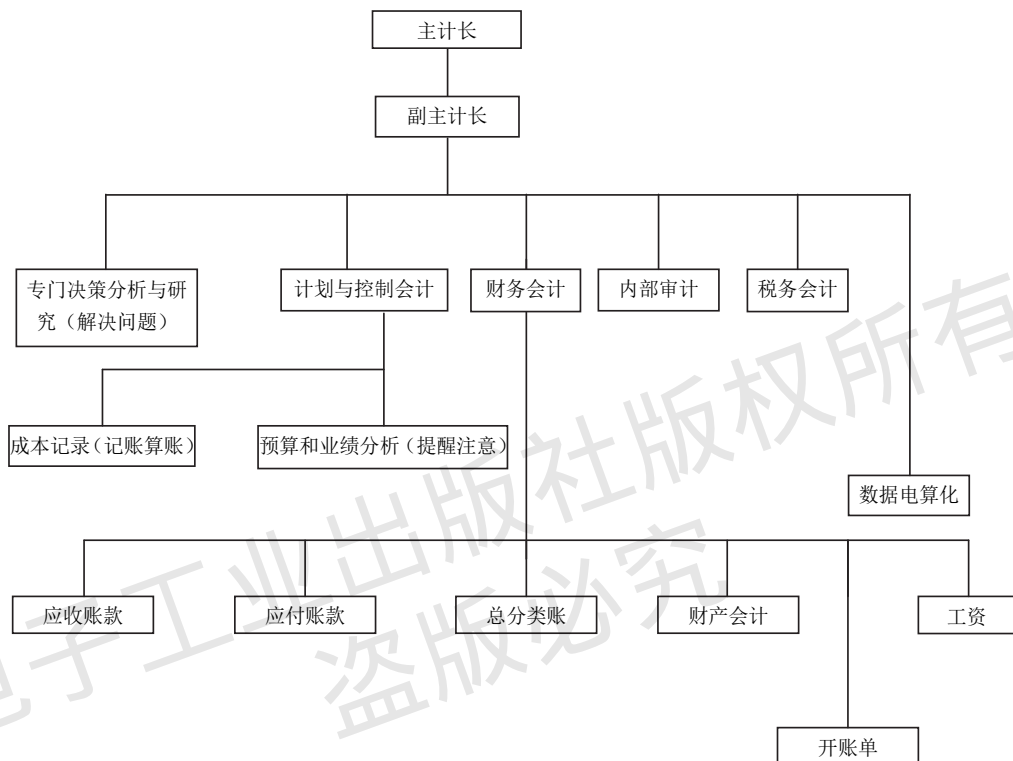


图 1.4 会计部门及其职责分工

（1）管理会计工作包括成本核算系统、决策系统、预算系统与业绩评价系统。其中成本核算系统包括产品成本与企业内部各单位成本核算，决策系统包括短期与长期决策，预算系统主要包括收入和成本的计划，业绩评价的系统内容包括计划与实际业绩的差异对比。

（2）财务会计工作包括传统的记账、算账及定期编制对外的财务报告等。

（3）内部审计是指独立评价企业的财务和经营活动，检查各内部经营单位对各项制度、规章的执行情况，检查有无营私作假等行为，评价现行会计制度所起的作用及其完善程度，对有关改革主动提出建议。

（4）税务会计工作主要涉及与税务相关的各项会计工作。

第六节 管理会计的专业组织与职业道德

一、管理会计的专业组织

管理会计在 20 世纪 50 年代正式形成后,为有效发挥管理会计提高企业内部经营管理水平和经济效益的作用。会计职业发达的英国等西方国家一直致力于管理会计的职业化与专业化,而西方国家的管理会计职业化与专业化又主要体现在成立管理会计机构、组织管理会计师资格考试等方面。在世界上有较大影响的是英国特许管理会计师协会和美国管理会计师协会。

1. 英国特许管理会计师协会

英国于 1986 年 11 月将成本和管理会计师协会更名为特许管理会计师协会(Chartered Institute Management Accountant, CIMA),成为英国管理会计师的专业组织。凡申请加入该协会并成为会员者,必须通过资格考试,并符合一定的教学标准和专业标准。考试内容及考试具体安排如下:管理会计(8.5 小时);财务会计(8 小时);成本会计(3 小时);财务管理(3 小时);管理学、公司发展战略及市场学(6 小时);法律、税收及经济学(12 小时);数量分析技术和信息技术处理(7.5 小时)。该协会规定,申请参加资格考试的成员必须至少达到大学入学标准或同等学力。凡通过资格考试,并具有 3 年财务管理或财务主任等工作经验的人才可以申请加入协会。申请者一旦取得正式会员资格,持有特许管理会计师证书,就被认为具有广泛的理论知识和丰富的实践经验,往往成为许多大公司猎取的目标,因此,正式会员具有较高的社会地位,为会尊重。

2. 美国注册管理会计师协会

美国注册管理会计师协会(Institute of Management Accounting, IMA),在美国 200 多个城市设有分会,并在世界上许多国家设立分会,其规模仅次于美国注册会计师协会。为了适应管理会计这一领域的发展,协会于 1972 年设立了管理会计实务委员会和注册管理会计师协会(ICMA),并创办激光刊物《管理会计》,探讨当前的管理会计实务。管理会计实务的委员会的职责是为管理会计师协会的会员,以及企业界提供管理会计的概念、政策和实务的权威性指导。注册管理会计师协会的主要任务是具体负责全国范围的注册管理会计师的考试及管理。

要取得 CMA 证书,并成为注册管理会计师,必须通过一系列资格考试,并需符合教育标准和专业标准。注册管理会计师资格考试的主要内容有:经济学、财务和管理学、财务会计及报告、管理报告、分析与行为专题、决策分析与信息系统。全部考试时间为 16 小时,分为两天进行。

申请者必须符合下列条件之一，方可参加资格考试：①在立案学院或大学获得学士学位；②达到职业管理会计师协会证书委员会规定的“研究生入学考试”或“管理研究生入学考试”成绩；③注册会计师或在别国取得证书委员会认可的相应专业资格证书。

要求取得注册管理会计师证书或称为执业管理会计师的申请者必须在3年内通过上述4部分考试，并在参加考试前或考试后7年内具有连续两年从事管理会计工作的经验，且遵守管理会计师职业道德规范。

二、管理会计师的职业道德

管理会计师在履行其职责时必须遵循职业道德规范。美国全国会计师协会曾于1982年颁布了“管理会计师职业道德标准”，遵循这些标准是实现管理会计目标的必要条件，这些职业道德标准包括以下内容。

1. 技能

管理会计师有下列义务：①通过不断提高自身的知识和技能，保持适当的专业技术水平；②按照有关法律、规章和技术标准，履行其职业任务；③在对相关和可靠的信息进行适当分析的基础上，编制完成清晰的报告，并提出建议。

2. 保密

管理会计师有下列义务：①除法律规定以外，非经核准，不得泄露工作过程中所获得的机密信息；②告诉下属要适当注意工作中所获得信息的机密性并监督其行为，以确保严守机密；③禁止将工作中所获得的机密信息，经由个人或第三者用于不遵循管理会计师职业道德的行为或获得取非法利益。

3. 廉政

管理会计师有下列义务：①避免介入事迹或明显的利害冲突，并向任何可能的利害冲突方提出忠告；②不得从事道德上有害于其履行职责的活动；③拒绝收受影响其行动的任何馈赠和宴请；④严禁主动或被动地破坏实现企业既合法又合乎道德行为规范的目标；⑤了解和沟通不利于做出认真负责的判断或顺利完成工作的某些专业性限制或其他约束条件；⑥沟通不利及有利的信息，发表赞成或不赞成的职业判断或意见；⑦不得从事或支持任何有损于职业信誉的活动。

4. 客观

管理会计师有下列义务：①公正客观地交流信息；②充分披露所有相关的信息，帮助信息的使用者对各项报告、说明书和建议书获得正确的理解。

5. 道德行为冲突的解决

在应用各项道德行为准则时，管理会计师要留意怎么样确认非道德行为，或怎样解决不道德行为的问题。对于重大的道德行为问题，管理会计师可以使用已经制定的

方针政策中的有关条款来解决这些矛盾。如果这些政策仍不能解决道德行为冲突问题, 管理会计师应考虑采取如下行动。

(1) 除涉及有关其他上级外, 与直接上级商讨这些问题。在此情形下, 应在一开始就将问题提出给高一级主管, 在提交更高一级的主管人员。如果直接上级是最高级的主管, 那么可提交复议当局(可能是审计委员会, 董事会, 理事会或业主)。

(2) 和一位客观公正的顾问进行填密的讨论, 以澄清有关问题的概念, 并确定出可被接受的解决方案。

(3) 如果道德行为冲突在经过企业内部所有管理层次努力解决后仍然存在, 管理会计师只有向企业组织中的一个合适管理部门或代理人提交有关资料备忘录, 以备日后处理。如果企业中的某些道德行为冲突设计法律规定, 企业应将这些问题通知给适当的官方权力机构或个人。



小结

管理会计萌芽于 20 世纪 20 年代, 正式形成于第二次世界大战期间, 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。

管理会计是会计与管理的直接结合, 它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(会计的、统计的、数学的方法), 对未来经济活动进行预测和决策, 确定目标, 编写计划(预算), 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, 取得最佳经济效益。

管理会计在现代企业管理中具有提供管理信息、直接参与决策和进行业绩考评等作用。

与财务会计相比, 管理会计具有侧重于为企业内部管理服务、重点在于规划未来、兼顾企业生产经营的全局与局部、不受会计制度(或会计准则)的制约、提供的信息具有特殊性、提供的报告不具备法律责任及可以更多地应用现代数学方法等特点。

管理会计与财务会计的联系主要表现在: 工作对象相同, 基本信息同源, 最终目标一致。

与企业管理相适应, 管理会计可分为规划与决策会计和控制与责任会计两大部分, 并在每一个具体步骤上都与企业管理相配合, 从而形成管理会计循环。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个基本内容。

企业内部各个部门大体分为生产部门和服务部门两大类。生产部门是负责处理生产经营的基本活动(产品或者劳务的生产和销售), 同企业基本目标直接相关的部门, 此部门我们又称为直线部门, 行使直线职能; 服务部门是为生产部门提供专门服务,

支持协助生产部门有效地开展工作的部门，或称为参谋部门，只具有参谋的职能。会计机构的负责人称为“主计长”，其职责和工作性质相当于我国的总会计师，在企业中有较高的地位，是企业高级职员之一，负责财务会计、管理会计、税务会计和内部审计等工作。在主计长的领导下，配备有管理会计师、成本会计师、财务会计师，并有税务、预算、审计及计算机等方面的专家，分管各专门领域。财务部门的负责人是财务长，主要负责企业理财工作。



关键词中英文对照

- 管理会计 management accounting
- 财务会计 financial accounting
- 战略管理会计 strategy management accounting
- 规划 planning
- 控制 controlling



练习题与思考题

一、名词解释

1. 管理会计
2. 管理会计的基本假设
3. 管理会计的应用原则

二、单项选择题

1. 管理会计的雏形产生于（ ）。
 - A. 19 世纪末
 - B. 20 世纪上半叶
 - C. 第二次世界大战之后
 - D. 20 世纪 70 年代
2. 在管理会计发展史上，第一个被人们使用的管理会计术语是（ ）。
 - A. “管理的会计”
 - B. “管理会计”
 - C. “传统管理会计”
 - D. “现代管理会计”
3. 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（ ）。
 - A. 管理会计萌芽阶段
 - B. 管理会计过渡阶段
 - C. 传统管理会计阶段
 - D. 现代管理会计阶段
4. 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（ ）。
 - A. 管理会计假设
 - B. 管理会计原则

- C. 管理会计术语
D. 管理会计概念
5. 效益性、决策有用性、及时性和灵活性,共同构成了现代管理会计的()。
A. 管理会计假设
B. 管理会计原则
C. 管理会计术语
D. 管理会计概念
6. 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()。
A. 可理解性要求
B. 最优化要求
C. 可靠性要求
D. 效益性要求
7. 下列项目中,不属于管理会计系统能够提供的信息是()。
A. 不发生法律效用的信息
B. 全面精确的信息
C. 非价值量信息
D. 定性信息
8. 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
9. 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
10. 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
11. 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
12. 下列项目中,能够规定管理会计工作对象基本活动空间的假设是()。
A. 多层主体假设
B. 理性行为假设
C. 合理预期假设
D. 充分占有信息假设

三、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. 决策职能
B. 控制职能
C. 规划职能
D. 预测职能
E. 考核评价职能

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. () 的出现标志管理会计的原始雏形的形成。
- 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

四、实践与操作

到一家大型企业进行实地调查，看看该企业的管理会计机构是如何设置的，是怎样进行运作的。

电子工业出版社版权所有
盗版必究