



管理会计实务



项目一 管理会计基础认知

C 目 录 CONTENTS

- 1 管理会计的形成与发展
- 2 管理会计的定义、职能与内容
- 3 管理会计与财务会计的联系与区别
- 4 管理会计的基本理论与方法





项目一 管理会计基础认知

● 学习目标

了解管理会计的形成与发展；

掌握管理会计的定义、职能与内容；

掌握管理会计与财务会计的联系与区别；

了解管理会计的基本理论与方法。





模块一 管理会计的形成与发展

一、

管理会计的形成

从西方会计发展史来看，早期的管理会计在 20 世纪 20 年代就开始萌芽了，以泰勒的科学管理学说为基础而形成、发展起来的标准成本制度、预算控制、差异分析等是管理会计的雏形，它们在提高企业的生产效率和员工的工作效率方面曾做出过很大贡献。

第二次世界大战以后，现代科学技术迅速发展并大规模应用于生产，使社会生产力水平得到了大幅度提高。社会化大生产促使资本主义企业进一步集中，企业的规模越来越大，跨国公司大量涌现，生产经营日趋复杂，市场竞争也日趋激烈。





模块一 管理会计的形成与发展

一、

管理会计的形成

企业面对这些客观现实的社会经济环境，迫切要求实现管理现代化，而如何利用会计信息来提高企业内部经营管理水平和经济效益，则成为西方会计界普遍关心的问题。为此，西方会计界在充分吸收现代管理会计科学的各种方法和技术的基础上，将自 20 世纪 20 年代以来发展起来的一些专门用来加强企业内部经营管理和提高经济效益的会计方法，





模块一 管理会计的形成与发展

一、

管理会计的形成

如标准成本、差异分析、预算管理、本量利分析、经营决策、投资决策、成本预测与控制、全面预算、责任会计制度、存货分析、数量分析等，加以系统化的总结，使其形成了一套企业内部会计体系或称对内报告会计体系，并在 1952 年国际会计师联合会年会上正式采用“管理会计”这一专门词汇来加以统称，这标志着现代管理会计正式形成。自此，现代会计分为管理会计和财务会计两大分支。





模块一 管理会计的形成与发展

二、

管理会计的发展

1. 20 世纪 50 年代至 60 年代初

20 世纪 50 年代至 60 年代初，西方管理会计的主要任务是解决成本会计所面临的如何正确地确定产品成本以及如何降低成本、提高经济效益等问题。由于当时的产品生产主要依靠手工来进行，因此直接人工就自然作为分配制造费用的基础。这一时期采用的管理会计方法主要有预算编制、责任会计制度、成本差异分析、机会成本、业绩评价、内部转移价格的制定等，并且西方的一些管理会计学者还为上述方法建立了数学分析模型。





模块一 管理会计的形成与发展

二、

管理会计的发展

2. 20 世纪 60 年代中后期

到了 20 世纪 60 年代中后期，电子计算机等新技术开始被广泛应用于制造业，使产品在质与量上都得到了很大提高，也使世界市场的竞争日趋激烈，因而对企业内部的管理与控制提出了更高的要求。新技术的发展不但对产品的生产工艺与程序产生了积极的影响，而且对企业内部的信息处理产生了实质性的影响。





模块一 管理会计的形成与发展

二、

管理会计的发展

由于大量的会计软件得到了开发，经理们使用计算机即可比以往更快更多地获取企业经营管理的各方面信息。在这种情况下，西方国家的管理会计学者们开始将 20 世纪 60 年代建立并发展起来的数学模型不断加以深化，建立起了更多的数学分析模型，且广泛涉及在风险和不确定情况下的复杂数学分析模型，如线性和非线性规划模型、概率统计分析模型等。





模块一 管理会计的形成与发展

二、

管理会计的发展

3. 20 世纪 70 年代至 80 年代初

20 世纪 70 年代至 80 年代初，西方管理会计学者们开始将信息经济学、组织行为学、代理人理论等相关学科引入管理会计的研究中，使管理会计的研究与应用领域得到了进一步拓宽。





模块一 管理会计的形成与发展

二、

管理会计的发展

4. 20 世纪 80 年代中后期

现代管理会计自进入 20 世纪 80 年代中期后开始遭遇各种各样的问题，集中表现在西方会计界的一些学者和实务工作者对管理会计的知识体系，特别是对教科书中的内容与实践相脱节的问题提出了许多批评意见。西方会计界开始对管理会计的理论与实践进行反思，并着手对原有传统管理会计的知识体系进行一些尝试性的创新与变革，以适应当时社会经济和科学技术发展的需要。





模块一 管理会计的形成与发展

二、

管理会计的发展

5. 20 世纪 90 年代之后

进入 20 世纪 90 年代之后，管理会计进行了一系列创新与变革，不仅对原有的知识体系进行了改造，还产生了一些分支学科和研究领域，具体包含作业成本计算法，平衡计分卡业绩评价系统，战略地图，战略管理会计，适时制生产系统，制造资源计划，质量成本管理会计，代理人理论、组织行为学、信息经济学等相关科学在管理会计中的应用，人力资源管理会计，智力资本管理会计，增值管理会计，社会责任管理会计，环境管理会计，资本成本管理会计，国际管理会计等。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

一、

管理会计的定义

1. 美国会计学会关于管理会计的观点

美国会计学会对管理会计的定义为：管理会计是运用适当的技术和概念来处理某一主体的历史的和预期的经济数据，帮助管理当局制订具有适当经济目标的计划，并以实现这些目标、做出合理的决策为目的。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

一、

管理会计的定义

2. 国际会计师联合会关于管理会计的观点

国际会计师联合会对管理会计的定义为：管理会计是指在一个组织内部，对管理当局用于规划、评价和控制的信息（财务的和运营的）进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程，以确保其资源的利用并对它们承担经营责任。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

一、

管理会计的定义

3. 英国特许管理会计师公会关于管理会计的观点

英国特许管理会计师公会对管理会计的定义为：管理会计是运用会计和财务管理的相关原则，用以创造、保护、增加公共部门和私营部门中营利及非营利企业利益相关者的价值。管理会计是管理的重要组成部分。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

一、

管理会计的定义

它需要识别、生成、展示、解释和使用相关信息来提供战略决策信息以及制定商业战略；计划长期、中期、短期的运营；制定资本结构决策并有效融资；决定股东和管理层的激励策略；为经营决策提供信息；控制运营，并确保资源的有效利用；计量财务和非财务绩效并报告给管理层和其他利益相关者；保全有形和无形资产；实施公司治理程序、风险管理和内部控制。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

一、

管理会计的定义

4. 美国管理会计师协会关于管理会计的观点

美国管理会计师协会对管理会计的定义为：管理会计是一门专业学科，在制定和执行组织战略中发挥综合作用。管理会计师是管理团队的成员，工作在组织中的各个层级，是从高层管理者到支持层面的会计与财务专家。管理会计师应该具备会计和财务报告、预算编制、决策支持、风险和业绩管理、内部控制和成本管理等方面的知识和经验。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

一、

管理会计的定义

5. 我国学者关于管理会计的观点

我国著名管理会计学者李天民对管理会计的定义为：管理会计是指通过一系列的专门方法，利用财务会计、统计及其他有关资料与信息进行归纳、整理、计算、对比和分析，使企业内部各级管理人员能据以对各责任单位和整个企业的日常和未来的经济活动进行规划、控制、评价和考核，并帮助企业管理部门做出最优决策的一整套信息系统。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

一、

管理会计的定义

综合上述观点，管理会计的本质是一种经济管理活动，是企业经济管理工作的的重要组成部分，其宗旨是为企业的运营管理及决策提供服务。因此，管理会计也称为内部会计。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

二、

管理会计的职能

1. 预测经济前景

为了有效地帮助企业在经营管理决策中做出正确的判断与选择，管理会计需要对各种生产经营方案的各项经济指标进行科学预测。管理会计在预测过程中主要使用历史数据，并通过对这些历史数据进行科学的加工与整理来预测未来经济活动的发展变化，以减少企业经济管理决策的盲目性。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

二、

管理会计的职能

2. 参与经济决策

决策是管理会计的一项重要职能。决策的正确与否关系到一个企业的成败，管理会计就是通过采用各种科学的决策方法来选择最优方案的。管理会计发挥参与经济决策的职能，主要体现在根据企业的决策目标搜集、整理有关经济信息资料，选择科学的方法预算决策方案的评价指标，并做出正确的财务评价，最终筛选出最佳的方案。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

二、

管理会计的职能

3. 规划经营目标

管理会计是通过编制各种计划和预算来实现其规划职能的。企业如果没有经营管理计划，势必会出现盲目生产、盲目经营的情况，从而导致资金、成本失控，达不到预期的目的。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

二、

管理会计的职能

管理会计在对企业有关项目进行预测与决策后，主要的工作就是正确编制各项计划，即实行全面预算。全面预算是经营管理决策的具体化。为了实现各项指标，管理会计工作要做到长计划短安排，并把计划指标层层分解，落实到各部门，形成责任预算体系，这样才便于进行有效的控制与考核。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

二、

管理会计的职能

4. 控制经济过程

控制经济过程的目的是使实际经营活动按预期计划进行，并最终达到或超过预期目标。管理会计控制职能的发挥，可以有效地将经济过程中的事前控制和事中控制有机结合起来，正确计量计划的执行情况，并对执行过程中的实际与计划的偏差进行分析，促使有关方面及时采取相应的措施改进工作，最终确保预算目标的实现。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

二、

管理会计的职能

5. 考核评价经营业绩

管理会计履行考核评价经营业绩的职能，是通过建立责任会计制度来实现的，即在各部门均明确各自责任的前提下，逐级考核责任指标的执行情况，找出取得的成绩与存在的不足，从而为奖罚制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

三、

管理会计的内容

1. 规划与决策会计

规划会计是指为达到预定目标而在事前制定出具体措施的一种管理会计处理方法。决策会计是指企业在各项日常经营活动和长期投资活动中，经过各方面的比较分析决定是否采取一项行动，或在行动的各种备选方案中选择最可行方案的一种管理会计处理方法。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

三、

管理会计的内容

规划与决策会计主要包括经营预测、全面预算、短期经营决策和长期投资决策等方面，为企业管理者预测前景、参与决策和规划未来提供服务。它是利用财务会计信息和其他有关信息，科学分析利润、成本、销售及资金等专门问题；在此基础上，将确定的目标用数量形式加以汇总、协调，编制企业的全面预算；然后，再按照责任会计的要求加以分解，形成各个责任中心的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。





模块二 管理会计的定义、职能与内容

三、

管理会计的内容

2. 控制与评价会计

控制与评价会计主要包括成本控制和业绩评价两部分，目的是为企业管理者控制与评价未来的经济活动提供服务。它先利用标准成本制度结合变动成本法，对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算，确定不同情况下存货订购和储存的合理数额，制定相应的日常存货控制制度与方法；





模块二 管理会计的定义、职能与内容

三、

管理会计的内容

然后，根据责任会计的要求对实际发生数与预算数进行对比和分析，并编制日常绩效报告，用来评价和考核各个责任中心的业绩成果，确定其经济责任和应受的奖惩；同时，把经营过程中发现的重要问题及时反馈给有关部门，以便及时调整经济活动，改进经营管理工作。

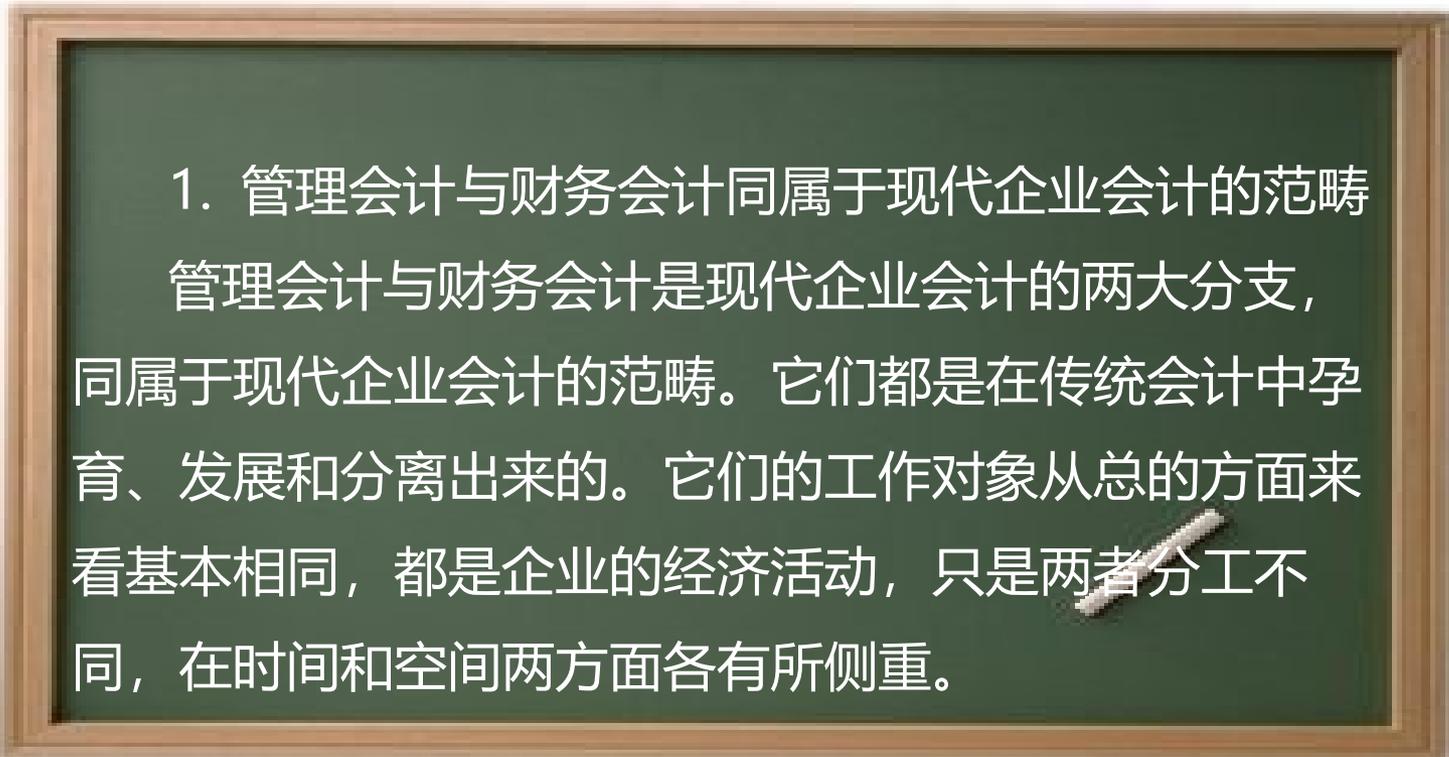




模块三 管理会计与财务会计的联系与区别



管理会计与财务会计的联



1. 管理会计与财务会计同属于现代企业会计的范畴
管理会计与财务会计是现代企业会计的两大分支，
同属于现代企业会计的范畴。它们都是在传统会计中孕
育、发展和分离出来的。它们的工作对象从总的方面来
看基本相同，都是企业的经济活动，只是两者分工不
同，在时间和空间两方面各有所侧重。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别



管理会计与财务会计的联

2. 管理会计与财务会计的最终目标相同

虽然管理会计和财务会计分别对内和对外提供各种会计信息和管理信息，但其目标都是加强企业的经营管理工作和提高企业的经济效益。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

管理会计与财务会计的联

3. 管理会计与财务会计相互分享部分信息

管理会计所形成的各种信息资料，可以作为财务会计报告的补充资料。例如，在上市公司的年度财务报告中，往往会涉及企业的业绩评价和薪酬激励计划资料、财务预算和盈利预测数据等。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

管理会计与财务会计的联

财务会计通过对企业日常发生的经济业务所对应的会计要素进行确认、计量和报告而形成的会计信息资料，是管理会计进行规划、决策、控制与业绩评价的主要信息来源。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

二、

管理会计与财务会计的区

(1) 管理会计是为适应现代企业管理的需要，在明显突破原有会计领域的基础上建立起来的一门相对独立的会计学科。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

二、

管理会计与财务会计的区别

表 1-1 管理会计与财务会计的区别

比较项目	财务会计	管理会计
服务对象	侧重于对外与企业有利益关系的部门和个人	侧重于对内满足企业内部管理的要求
工作重点	事后记账、算账、报账	事先规划未来和控制现在
职能	核算、监督	预测、决策、规划、控制、考核和评价
指导原则	受《企业会计准则》、会计制度及其他法规的制约	不受会计原则、会计制度的约束,服从管理需要
方法	主要采用设置账户、复式记账等会计方法	比较灵活,可以用会计、统计、数学等方法
会计主体	整个企业	可以是整个企业,也可以是企业内部各责任单位,如车间、小组或个人





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别



管理会计与财务会计的区

时间跨度	按年、季、月编制报告	有较大弹性,不固定
程序	比较固定,并具有强制性	一般不固定,有较大的选择自由
数据要求	对其提供的数据力求精确,数值必须平衡	对其提供的数据不要求绝对精确,只算近似值即可
行为影响	关心如何计量和传输财务信息,不重视对员工行为的影响	关心业绩报告对员工行为的影响,贯彻以人为本的思想,想方设法地调动员工的积极性





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别



管理会计与财务会计的区

比较项目	财务会计	管理会计
信息特征	信息报告具有法律效力, 负有法律责任	提供的信息不具有法律效力, 不负有法律责任
实施程度	每个企业都必须实施, 理论方法比较成熟稳定	各企业根据需求和可能实施, 理论方法正在发展, 尚未定型





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

一、
二、

管理会计与财务会计的区

(2) 通过表 1-1 对管理会计与财务会计的简明对比分析, 可以得出管理会计具有以下主要特点。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

二、

管理会计与财务会计的区

- ① 侧重于为企业内部经营管理服务，提供有效经营和最优决策的信息。
- ② 工作的重点面向未来，横跨过去、现在和未来三个时态，把预测、决策、规划未来放在第一位，分析过去也是为了更好地指导未来。
- ③ 把预测、决策、规划、控制、考核作为其职能。
- ④ 不受公认会计原则约束，只服从管理的需要。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

二、

管理会计与财务会计的区

(3) 从管理会计的特点可以看出，管理会计提供的信息与财务会计提供的信息是不同的，但它们都是现代企业会计的分支。因此，一个有效的会计系统通常应为以下三个方面提供信息。





模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

二、

管理会计与财务会计的区

- ① 对内向各级管理人员报告，用来规划和控制企业的日常经济活动。
- ② 对内向各级管理人员报告，用来进行战略规划，即做出各种专门决策，并系统制订总的经营方针和长期计划。
- ③ 对外向股东、潜在的投资者、银行、债权人、财政税务机关和其他有经济利害关系的团体或个人报告，用来反映企业一定日期的财务状况和一定时期的经营成果。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

1. 会计主体假设

会计主体假设规定了会计活动的空间范围。与财务会计的会计主体不同的是，管理会计的会计主体除包含独立的经营单位外，还包括其内部各个责任层次的责任单位，它主要根据管理当局在企业内部经营管理活动中的具体需要而定，具有多样性和灵活性的特点。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

2. 持续经营假设

持续经营假设规定了会计活动在时间上的不间断性。对管理会计而言，其所进行的规划与决策、控制与业绩评价活动主要以财务会计提供的信息为依据，而财务会计取得的会计信息必须以企业在其生产经营期间内不间断地持续经营为前提。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

因此，持续经营假设也同样适用于管理会计。

持续经营假设是对管理会计对象运行基本方式的规定，即假设企业及各级责任单位的生产经营和筹资、投资活动可以无限期地延续下去。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

3. 灵活分期假设

灵活分期假设规定了会计活动的时间范围，即把企业无限期持续不断的生产经营和筹资、投资活动，划分为一定期间的活动，以便及时提供有用的管理信息。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

与财务会计的会计分期假设不同，管理会计虽然也需要确定其活动的时间范围，但在时间跨度上具有很大的弹性，可以短至一天、长至数年灵活地分期编制内部报告。因而，管理会计的会计分期具有较大的灵活性和不确定性。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

4. 多种计量单位假设

管理会计在进行规划与决策、控制与业绩评价活动时，可根据企业内部经营管理的不同需要来选择不同的计量单位，除可使用货币单位外，还可使用实物量单位、时间量单位和相对数单位等。多种计量单位的选择，是管理会计区别于财务会计的一个重要特点。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

5. 成本分类多样性假设

成本性态假设是指一切成本都可以按成本性态划分为固定成本和变动成本。

与财务会计将企业的总成本简单地分为产品生产成本和期间成本不同，管理会计主要是根据企业内部经营管理的需要对成本进行分类。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

6. 货币时间价值假设

货币时间价值假设是指等量货币在不同时点上具有不同的价值。与财务会计的币值不变假设不同，管理会计在进行投资决策时，必须考虑货币的时间价值，尤其是在进行长期投资决策时，需要将若干年后取得的投资报酬根据货币时间价值折为现值，





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(一) 基础性假设

以便同原投资额的现值进行比较；反之，为了确定一项投资方案的未来报酬，又需要按货币时间价值计算该项投资额的终值。由此可见，货币时间价值是保证决策质量的一个重要的前提条件。





模块四 管理会计的基本理论与方法

一、

管理会计的基本假设

(二) 技术性假设

技术性假设是指应用于某一具体管理会计事项、直接约束和规范个别管理会计程序与方法的应用性命题。它具有较强的务实性和解决具体问题的针对性，需要根据各种技术方法的特点和在实践中的应用情况来加以确定。





模块四 管理会计的基本理论与方法

二、

管理会计的原则

1. 基本原则

(1) 相关性原则。

(2) 可靠性原则。

(3) 重要性原则。

(4) 及时性原则。





模块四 管理会计的基本理论与方法

二、

管理会计的原则

1. 基本原则

(5) 中立性原则。

(6) 灵活性原则。

(7) 可理解性原则。

(8) 可验证性原则。





模块四 管理会计的基本理论与方法

二、

管理会计的原则

1. 基本原则

(9) 可操作性原则。

(10) 成本效益原则。



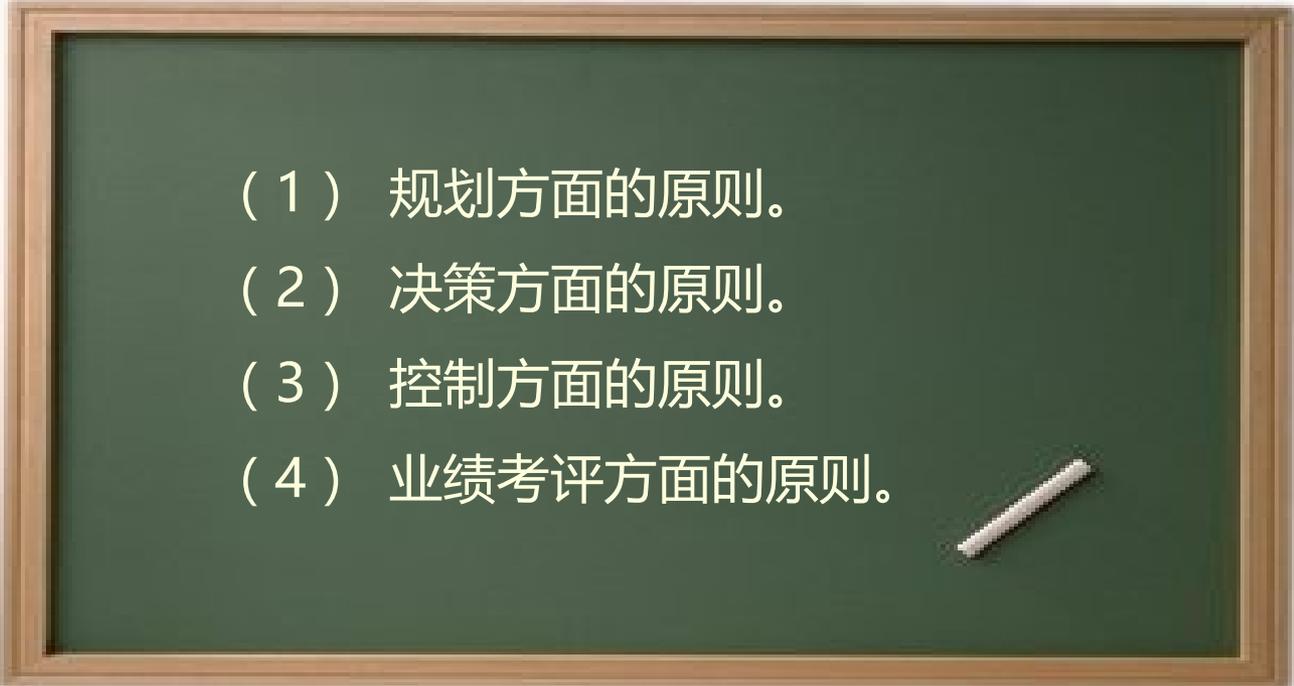


模块四 管理会计的基本理论与方法

二、

管理会计的原则

2. 具体原则

- 
- (1) 规划方面的原则。
 - (2) 决策方面的原则。
 - (3) 控制方面的原则。
 - (4) 业绩考评方面的原则。





模块四 管理会计的基本理论与方法

三、

管理会计的基本程序

1. 企业管理基本程序

(1) 判断情况

(2) 做出决定。

(3) 合理组织。



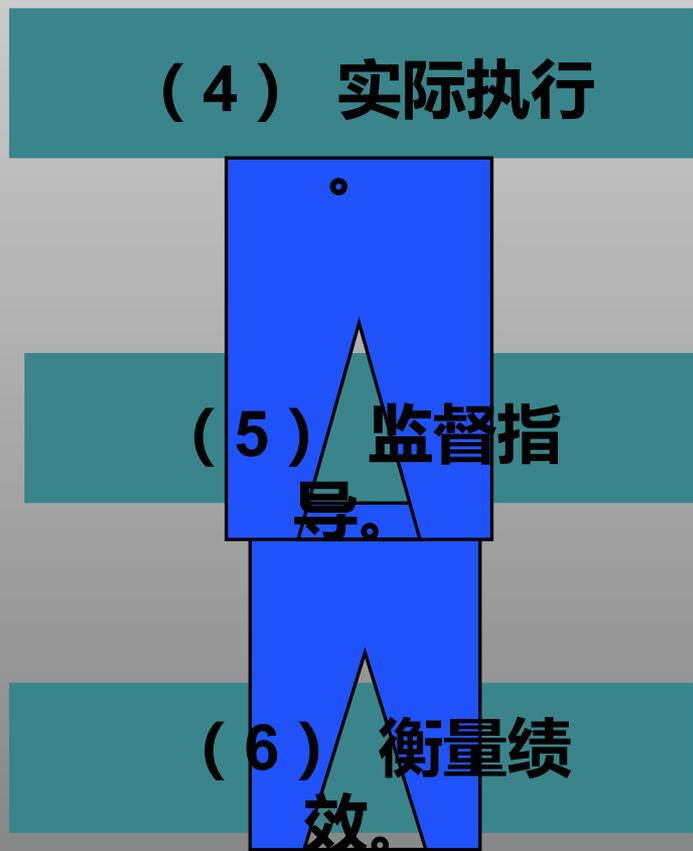


模块四 管理会计的基本理论与方法

三、

管理会计的基本程序

1. 企业管理基本程序





模块四 管理会计的基本理论与方法

三、

管理会计的基本程序

2. 由企业管理基本程序决定的管理会计的基本程序

- (1) 财务报告分析。
- (2) 预测分析、决策分析和编制全面预算。
- (3) 建立责任会计制度。
- (4) 积累财务成本数据。
- (5) 调控经济活动。
- (6) 差异分析。





模块四 管理会计的基本理论与方法

四、

管理会计的方法

1. 成本性态分析法

成本性态分析法主要研究成本与产量之间的依存关系。例如，产量增加了，成本是否增加，如增加，会增加到什么程度；产量减少了，成本是否减少，如减少，会减少到什么程度。该方法按照成本对产量的依存性，最终将全部成本分为固定成本和变动成本两大类。它联系成本与产量的增减动态进行增量分析，构成了管理会计的基本方法之一。





模块四 管理会计的基本理论与方法

四、

管理会计的方法

2. 本量利分析法

本量利分析法主要研究成本、业务量、利润之间的相互关系。该方法的核心是确定盈亏临界点，并围绕它从动态的角度掌握有关因素的变动与企业盈亏消长的规律性联系，这对帮助企业在经营决策中根据主、客观条件有预见性地采取相应措施实现扭亏增盈具有重要意义。





模块四 管理会计的基本理论与方法

四、

管理会计的方法

3. 边际分析法

边际是经济学和数学中常用的一个概念，将其应用到管理会计学主要是为了研究销售量增减变动对销售收入、销售成本和销售利润的影响。边际分析是确定生产经营最优化目标的重要工具。运用边际分析法，可确定出最优的边际点，如能使企业成本达到最低的产量、实现利润最大的销售量等，使企业管理部门具体掌握生产经营中有关变量联系和变化的基本规律性，从而有预见性地采取有效措施实现各有关因素的最优组合，争取最大限度地提高企业生产经营的经济效益。





模块四 管理会计的基本理论与方法

四、

管理会计的方法

4. 成本 - 效益分析法

成本 - 效益分析法是指在经营决策中，适应不同的情况形成若干独特的成本概念（差别成本、边际成本、机会成本、沉没成本、可避免成本、可延缓成本等）和相应的计量方法，以此为基础，对各种可供选择方案的净收益进行对比分析，来判别各有关方案的经济性。该方法是企业进行短期经营决策分析评价的基本方法。





模块四 管理会计的基本理论与方法

四、

管理会计的方法

5. 折现现金流量分析法

折现现金流量分析法是指将长期投资方案的现金流出及其建成投产后各年能实现的现金流入，按复利法统一折算为同一时点的数值（现值或终值）来表现，然后进行分析对比，以判别有关方案的经济性，使各方案投资效益的分析和评价建立在客观可比的基础上。该方法是企业长期投资决策经济评价的基本方法。





模块四 管理会计的基本理论与方法

简答题

1. 什么是管理会计？管理会计的职能有哪些？
2. 管理会计的基本内容有哪些？它分为哪两大部分？
3. 管理会计与财务会计有哪些联系和区别？管理会计的特点有哪些？
4. 请简述管理会计的基本程序。
5. 管理会计的主要方法有哪些？



Thank You!

谢谢观看!

