




# 高级管理会计理论与实务

田中禾 教授

兰州大学管理学院  
财务管理与会计学研究所





# 第一讲：总论

---



## 学习目标:

1. 了解管理会计的形成与发展
2. 了解管理会计的基本概念
3. 了解管理会计的理论框架
4. 了解管理会计的基本方法
5. 管理会计与财务会计的比较





# 引言

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？



## 管理会计形成的 三个阶段：

1. 第一次世界大战以后
2. 第二次世界大战以后
3. 20世纪50年代





# 1. 管理会计的形成与发展

## 管理会计形成的三个阶段

01

### 第一次世界大战以后：

美国经济崛起，科技发展迅猛，世界会计理论的研究中心转移到美国，为了应付第一世界性的经济，泰罗的科学管理得到了推广应用，会计科学为了紧密配合科学管理来提高企业的经济效益，**标准成本、预算控制、差异分析**等方法吸收到成本会计中来。



# 1. 管理会计的形成与发展

## 管理会计形成的三个阶段

02

### 第二次世界大战以后：

国际、国内竞争剧烈，失业率增加，经济危机频繁发生，企业管理当局为战胜对手，不得不重视提高内部工作效率，广泛推行职能管理和行为科学管理，并引入激励机制，于是**责任会计、本—量—利分析**等方法应运而生。



# 1. 管理会计的形成与发展

## 管理会计形成的三个阶段

03

### 20世纪50年代:

科学技术日新月异，生产迅猛发展，跨国公司不断涌现，市场竞争愈演愈烈，加上通货膨胀等因素，使企业经营越来越困难，企业迫切需要一种能为现代化企业管理服务的会计体系与之相适应，于是专门按照“**成本效益分析**”原理，以强化企业内部管理，提高经济效益为目的“管理会计”正式形成。





# 1. 管理会计的形成与发展

## 管理会计形成的三个阶段

03

20世纪50年代：

**1952年**国际会计师联合会在美国召开，会上正式通过“管理会计”这个专用名词，传统的那些会计工作被称为“财务会计”。



## 2. 管理会计的定义

尽管管理会计理论从其产生至今，已得到了长足的发展，并也日益得到完善，但对于管理会计的定义，国内外学术界看法不一。



## 2. 管理会计的定义

国外对管理会计的定义大体经历了两个阶段：狭义的管理会计阶段和广义的管理会计阶段。而我国学者主要是从狭义的角度来定义管理会计的。



## 2. 管理会计的定义

- 管理会计：

是一个信息系统。它以财务会计和其他资料所提供的信息为依据，通过采用一系列专门的方法，对这些信息进行再加工和处理，得到企业进行内部管理所需要的信息。



## 2. 管理会计的定义

- 管理会计：

以此来帮助企业管理局对未来可能发生的经济活动进行规划、决策、控制和评价，并参与企业的经营活  
动，最终实现提高企业经济效益的目标。



### 3. 管理会计的本质

管理会计在本质上是一个通过输入数据，对数据予以处理，然后再输出信息以满足特定管理目标的信息系统。



### 3. 管理会计的本质

信息的处理过程是管理会计信息系统的核心，它将输入的数据转换为满足企业目标需要的输出信息，信息的处理过程表现为一系列活动，包括信息的收集、计量、存储、分析、报告和管理等。



### 3. 管理会计的本质

信息的输出包括特别报告、产品成本、客户成本、预算、业绩报告甚至是个人之间的沟通。



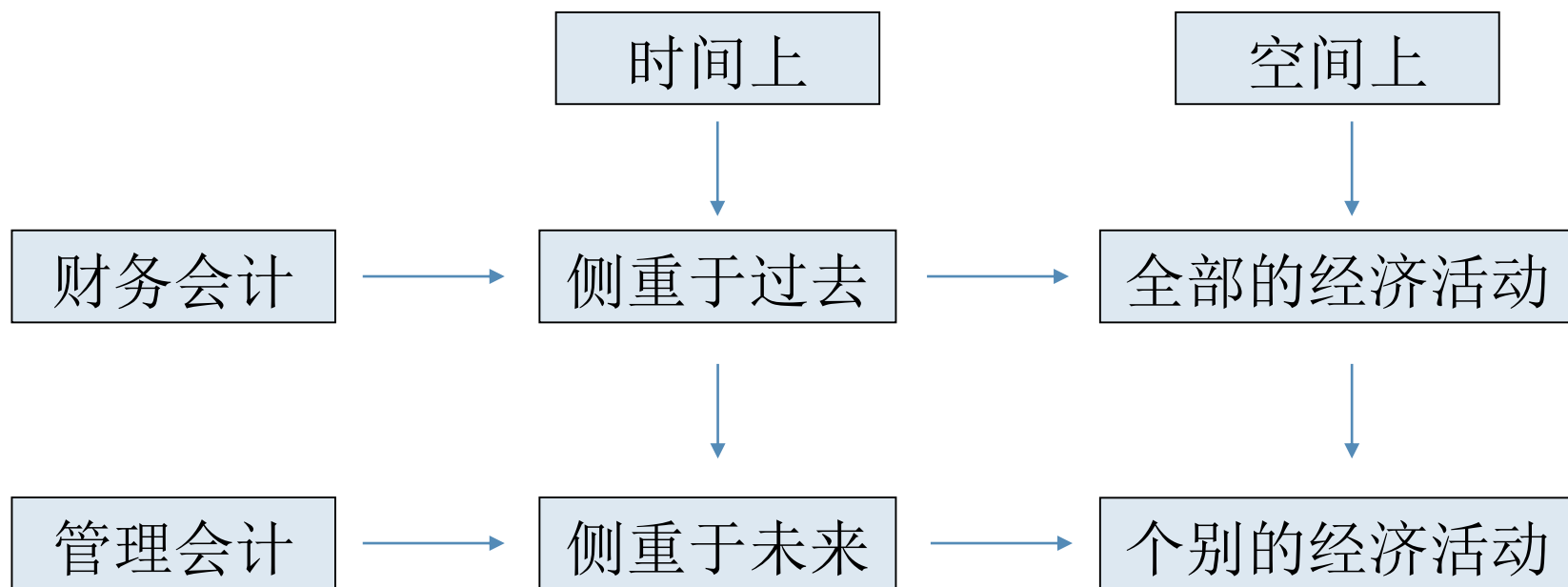


## 4. 管理会计的对象

管理会计与财务会计的对象，从总体上来说应该是一致的，即反映和控制扩大再生产过程中的资金运动，但在时间和空间上各有侧重。



## 4. 管理会计的对象





## 5. 管理会计的目标

管理会计作为信息系统应达到的目的，它是管理会计本质的能动体现。



## 5. 管理会计的目标

管理会计的目标可分为**最终目标**和**具体目标**两大类。



## 5. 管理会计的目标

管理会计的**最终目标**是提高企业的经济效益。

为实现这一最终目标，管理会计活动应完成两个**具体目标**：即为企业提供各种所需信息和参与企业经营活动。



## 管理会计的职能:

1. 预测经济前景
2. 参与经济决策
3. 规划未来
4. 控制经营过程
5. 绩效的考核评价



## 6. 管理会计的职能



01

### 预测经济前景：

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，选择合理的模型，有目的地预测和推测企业未来销售、利润、成本和资金的变动趋势和水平，为企业经营决策提供信息。

## 6. 管理会计的职能



02

### 参与经济决策：

根据企业决策目标搜集、整理有关信息资料，选择科学的方法计算有关评价指标，并做出正确的决断，最终筛选出最优的行动方案。



## 6. 管理会计的职能



03

### 规划未来:

在决策的基础上，将事先确定的经济目标分解落实到各有关预算中，通过量化的数字和表格合理有效地组织协调供、产、销以及人、财、物之间的关系，并为控制和责任考评创造条件。

## 6. 管理会计的职能



04

### 控制经营过程:

根据对确定的各项目标所做的规划，收集、比较执行过程中的实际发生与计划发生的各种有关信息，计算二者的差异，并分析差异产生的原因，以便及时采取措施，对各项经营活动进行调整、控制，确保既定目标实现的过程。

## 6. 管理会计的职能



05

### 绩效的考核评价：

以责任预算为基础，分析、评价和考核各责任中心责任预算的实际执行情况，找出差距，查明原因，以责任报告的形式为企业实施奖罚和改进今后的工作提供必要的依据，并以此为基础对企业一定时期的财务和经营状况等进行评价。



## 7. 管理会计的内容体系

管理会计的基本内容：

主要包括规划与决策会计和控制与绩效评价会计两项内容。



## 7. 管理会计的内容体系

### 规划与决策会计：

是为管理当局预测前景和规划未来服务的。规划与决策会计主要包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等内容。



## 7. 管理会计的内容体系

### 控制与绩效评价会计：

是为管理者分析过去和控制和评价现在而服务的。控制与绩效评价会计主要包括成本控制、责任会计和绩效评价等内容。



## 管理会计的程序:

1. 财务报表
2. 预测、决策和编制全面预算
3. 建立责任会计系统
4. 控制经营活动
5. 差异分析
6. 绩效评价



## 8. 管理会计的程序

---



01

财务报表:

财务报表分析是管理会计程序得以进行的前提和基础。





## 8. 管理会计的程序

02

### 预测、决策和编制全面预算：

管理会计利用财务报表以及其他资料提供的信息，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一些重大经济问题做出专门的决策分析，然后在上述基础上进行规划，即编制预算。

## 8. 管理会计的程序



03

### 建立责任会计系统:

根据企业性质和特点，按照责权利相结合的原则将企业各职能部分划分为若干责任中心，把全面预算确定的综合指标进行分解，编制各责任单位的责任预算，作为对责任中心的日常调控和评价的依据。



## 8. 管理会计的程序

04

### 控制经营活动:

根据各责任中心的预算，对企业的各项经营活动进行有效的控制，在控制的过程中及时对发生的偏差进行反馈，以便调节和控制其经济活动，保证企业经济效益的提高。

## 8. 管理会计的程序



05

### 差异分析:

将企业的实际执行情况与制定的预算进行对比，比较二者的差异并对产生差异的原因进行分析，为以后的预测、决策和预算提供依据，同时也为企业进行绩效评价，奖优罚劣提供依据。



## 8. 管理会计的程序

06

### 绩效评价：

绩效评价就是运用一定的评价方法对企业的财务和经营活动进行的综合性评价，它是企业进行新的预测的依据，也是管理当局运用管理会计管理下一周期经营活动的开始。



## 8. 管理会计的程序

由此可见管理会计程序的循环往复就构成了管理会计循环。



## 管理会计的方法体系：

### （一）基本方法

1. 成本性态分析
2. 变动成本法
3. 本量利分析





## 9. 管理会计的方法体系

### (一) 基本方法

01

#### 成本性态分析：

指在成本按性态分类的基础上，按照一定的程序和采用一定的方法，将全部成本划分为变动成本和固定成本两部分，建立相应的成本—业务量函数方程来用于决策分析的一种方法。





## 9. 管理会计的方法体系

### (一) 基本方法

02

#### 变动成本法：

指在产品成本计算过程中，以成本按性态分类为前提，将与产品生产量直接相关的变动成本，即生产过程中所消耗的直接材料、直接人工和变动制造费用计入产品成本，而把固定制造费用（即固定成本）和非生产成本全部作为期间费用处理的产品成本计算方法，这是企业进行决策的基本方法。



## 9. 管理会计的方法体系

### (一) 基本方法

03

#### 本量利分析:

指在成本性态分析的基础上，通过对成本、业务量和利润三者关系的分析，建立数学化的会计模型和图式，进而揭示变动成本、固定成本、销售量、销售单价和利润等诸多变量之间的内在规律性联系，为利润预测和规划，会计决策和控制提供有价值的会计信息的一种定量分析方法。



## 管理会计的方法体系:

### (二) 具体方法

1. 预测分析
2. 决策分析
3. 预算编制
4. 成本控制
5. 绩效评价





## 9. 管理会计的方法体系

### (二) 具体方法

01

#### 预测分析的方法：

包括定量分析法和定性分析法。定量分析包括趋势预测分析法、因果预测分析法等；定性分析法包括调查分析法、判断分析法等。



## 9. 管理会计的方法体系

### (二) 具体方法

02

决策分析的方法：

按决策时间的长短可分为**短期经营决策**分析法和**长期投资决策**分析法。



## 9. 管理会计的方法体系

### (二) 具体方法

02

#### 决策分析的方法：

**短期经营决策分析法：**主要包括生产决策方法，如边际贡献法、差量分析法、成本无差别点分析法等；定价决策方法，以成本为基础的定价方法、合同定价法等；存货决策法，如经济订货批量模型、ABC分析法等。



## 9. 管理会计的方法体系

### (二) 具体方法

02

决策分析的方法：

**长期经营决策分析法：**主要包括非折现法，如会计收益率法、投资回收期法；折现法，如净现值法、净现值率法、现值指数法和内含报酬率法等。



## 9. 管理会计的方法体系

### (二) 具体方法

03

预算编制的方法：

主要有固定预算、弹性预算、增量预算、零基预算、定期预算的滚动预算。





## 9. 管理会计的方法体系

### (二) 具体方法

04

**成本控制的方法：**

主要包括目标成本法、标准成本法、作业成本法等。



## 9. 管理会计的方法体系

### (二) 具体方法

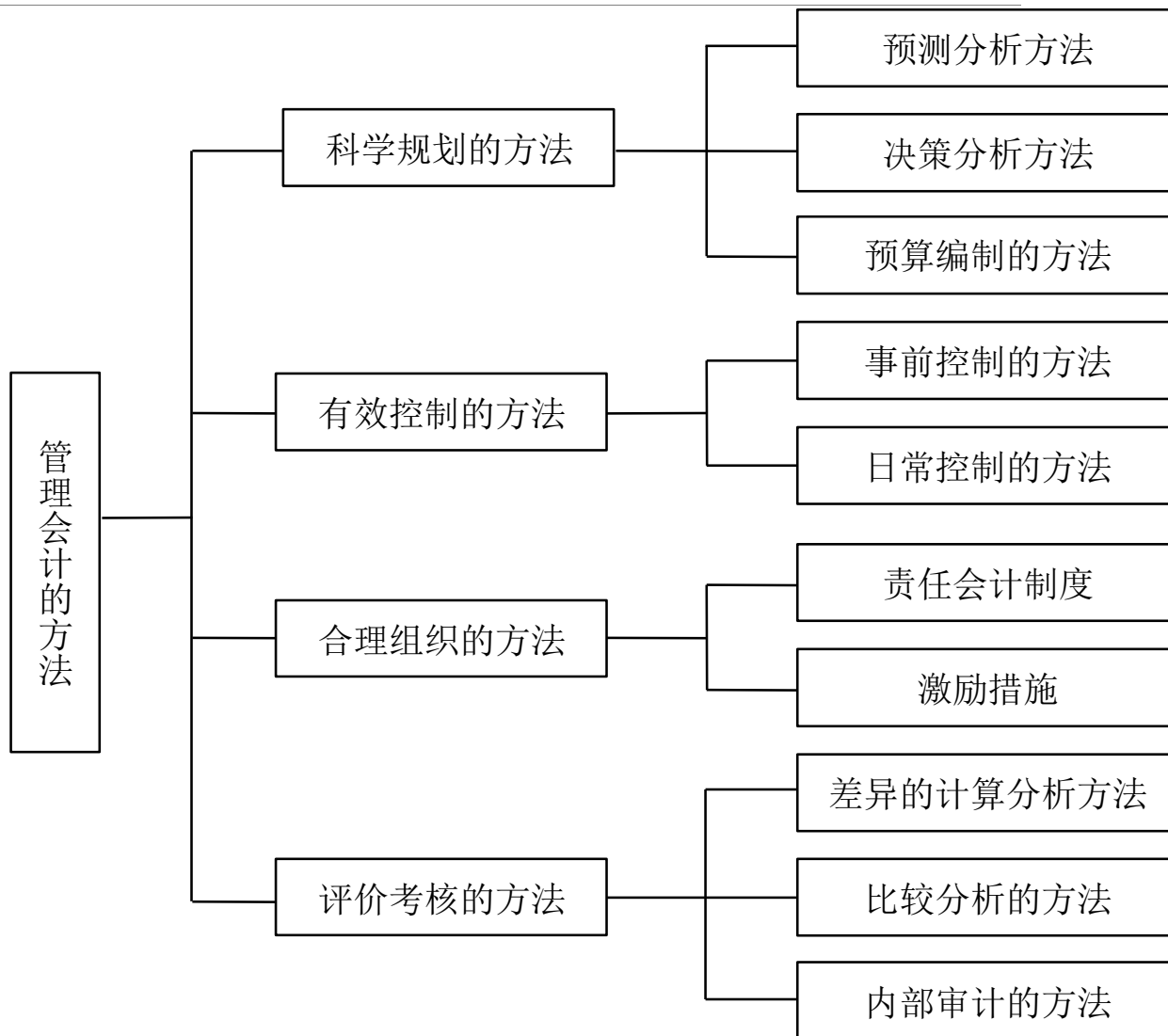
05

绩效评价的方法：

主要包括沃尔评分法、经济增加值和平衡计分卡等。



# 9. 管理会计的方法体系





## 10. 管理会计的假设

---

1. 会计主体假设
2. 持续经营假设
3. 会计分期假设
4. 货币时间价值假设
5. 成本性态可分假设
6. 利润最大化假设



# 11. 管理会计与财务会计的比较



## 财务会计：

主要通过传统的记帐、算帐并定期编制报表的专门方法，提供企业一定日期的财务状况以及一定期间的经营成果和现金流动情况的一整套信息处理系统。



# 11. 管理会计与财务会计的比较



## 管理会计：

主要通过一系列专门方法（会计、统计、数学）对财务会计资料及其它有关资料进行整理、计算、对比和分析，使企业领导对未来的经营管理进行决策，使企业各级管理人员能据此对日常发生的一切经济活动进行规划与控制的一整套信息处理系统。



# 11. 管理会计与财务会计的比较

## 管理会计与财务会计的区别：

项目	财务会计	管理会计
工作重点	面向过去算“呆帐”，属“报帐型会计”。	面向未来算“活帐”，属“经营型会计”。
核算目的	侧重为企业外部有经济利益关系的单位和个人服务，通过记帐、算帐、报帐的方式进行。	侧重为企业内部各责任单位服务，通过预测、决策、规划、控制、考核的方式进行。
核算依据	遵守会计法、会计准则和会计制度。	服从管理需要，不受会计法、会计准则和会计制度限制。
核算对象	以整个企业为对象，综合评价与考核企业财务状况和经营成果，属外部会计。	以企业、车间、班组或个人为对象，对其日常业绩进行评价与考核，内部会计。
核算程序	核算程序固定、证、帐、表有规定格式。	无固定核算程序，帐、证、表按管理需要自行设计。
核算方法	定期以货币为统一计量单位，采用规定的核算方法。	不定期，可采用多种计量单位和多种核算方法，大量运用运筹学和计算机等现代手段。
核算要求	力求数据准确。	不要求绝对准确。
法律效力	报告具有法律效力。	报告无法律效力。



# 11. 管理会计与财务会计的比较

---

管理会计与财务的**联系**：

1. 同属于现代会计
2. 最终目标相同
3. 服务对象基本相同
4. 资料来源基本相同





# 本讲思考题

---

1. 管理会计的对象是什么？
2. 管理会计的程序是什么？
3. 管理会计的假设分别有哪些？
4. 管理会计与财务会计的联系与区别？