

# 管理会计

# Management Accounting

对外经贸大学国际商学院会计系制作

博学 诚信

UIBE

求索 笃行



对外经济贸易大学

# 欢迎学习 《管理会计》

- 本科教育中的《管理会计》课程要求学生掌握以下内容：
  - 成本概念及成本计算的基本方法
  - 经营预测的基本方法
  - 短期和长期决策的基本方法
  - 预算编制的基本方法
  - 成本差异分析和业绩考核的基本方法



# 学习内容

- 第一章 管理会计概论
- 第二章 产品成本计算的基本方法
- 第三章 成本分配和作业成本计算
- 第四章 成本性态和两种类型的损益表
- 第五章 本量利分析
- 第六章 经营决策分析



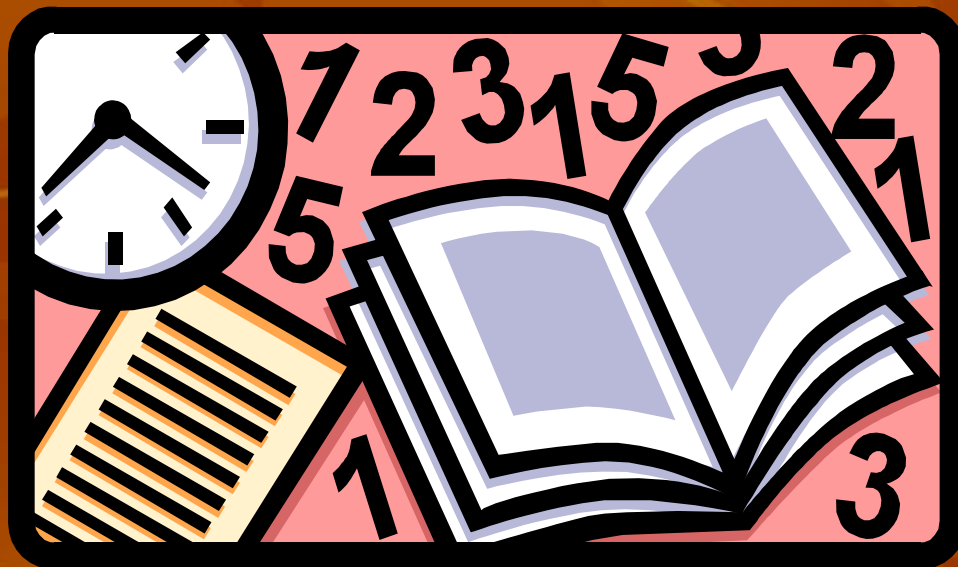
# 学习内容

- 第七章 长期投资决策分析
- 第八章 全面预算与预算控制
- 第九章 标准成本和差异分析
- 第十章 分权管理与责任会计



# 第一章

## 管理会计概论





# 本章目录

- 第一节 管理会计的形成与发展
- 第二节 管理会计的定义和内容
- 第三节 管理会计的职能和信息质量
- 第四节 管理会计与财务会计的区别



# 第一节

## 管理会计的形成与发展



# 本节主要内容

一、会计的定义

二、会计信息的使用者

三、会计的两大分支

四、管理会计的形成与发展





# 会计的定义

- 会计（Accounting）
- 我国：会计是一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。它是通过收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准的经济信息，对经济活动进行组织、控制、协调和指导的一种管理活动。



# 会计的定义

- 西方：会计是一个信息系统，是为了使信息使用者能够作出有根据的判断和决策而认定、计量和传递经济信息的程序
- 会计的目的
  - 所有会计信息都是为了帮助有关人员作出经济决策
- 会计信息的特征
  - 对决策的相关性和有用性



# 会计信息的使用者

- 利用信息作出短期计划和控制日常经营的内部管理人员
- 利用信息作出非日常性决策和制定全面政策与长期计划的内部管理人员
- 利用信息作出有关决策的外部各方，如投资者、债权人、政府当局等。



# 会计的两大分支

- 财务会计（Financial accounting）
- 是为企业外部使用者提供财务信息的会计。
- 它主要通过提供定期的财务报表，为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务，发挥会计信息的外部社会职能。





# 会计的两大分支

- 管理会计（Management accounting）
- 是为企业内部使用者提供管理信息的会计。
- 它通过对信息进行确认、计量、收集、分析、整理、解释和汇报以帮助企业内部管理人员正确进行经营决策和改善经营管理，发挥会计信息的内部管理职能。





# 管理会计的形成与发展

## (一) 执行性管理会计阶段 (20世纪初到50年代)

- 成本计算得到扩充
- 标准成本制度 (standard cost system) 与预算控制 (budget control) 的确立, 差异分析、业绩报告的使用。
- 1922年提出“管理的会计” (Managerial accounting)



# 管理会计的形成与发展

## (二) 决策性管理会计阶段 (20世纪50年代到80年代)

- 决策分析、责任会计等的建立、“本量利分析”和“成本—效益分析”的应用
- 数量经济分析、风险分析、数理统计、运筹学、决策论、控制论、信息论、系统论、行为科学等的应用
- 1952年, 世界会计学会正式通过“管理会计”(Management accounting)一词

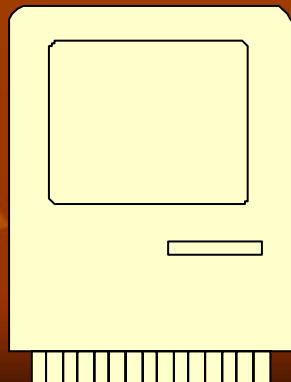


# 管理会计的形成与发展

## (三) 管理会计发展的新领域

### 1、适应当代新的技术条件的发展而形成的新领域

- 适时生产系统 (JIT) 的成本计算
- 作业成本计算 (ABC) 和作业管理
- 质量成本会计、人力资源会计、资本成本会计等



# 管理会计的形成与发展

## 2、基于学科的交叉渗透而形成的新领域

- 信息经济学、代理人理论
- 信息经济会计、委托—代理会计、行为会计等

## 3、基于世界经济一体化和国际性经济竞争日趋激烈而形成的新领域

- 战略管理会计、国际管理会计等





# 第二节

## 管理会计的定义和内容





# 本节主要内容

一、 管理会计的定义

二、 管理会计的基本目标

三、 管理会计的基本内容



# 管理会计的定义

- 美国全国会计师联合会（National Association of Accountants，NAA）：
- 管理会计是为管理当局用于企业的计划、评价和控制，保证适当使用各项资源并承担经营责任，而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息等的过程。



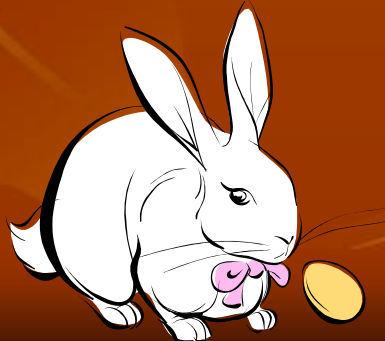
# 管理会计的定义

- 国际会计师联合会（International Federation of Accountants，IFAC）：
- 管理会计是指在一个组织中，管理部门对用于计划、评价和控制的（财务和经营）信息进行确认、计量、收集、分析、处理、解释和传输的过程，以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任。



# 管理会计的定义

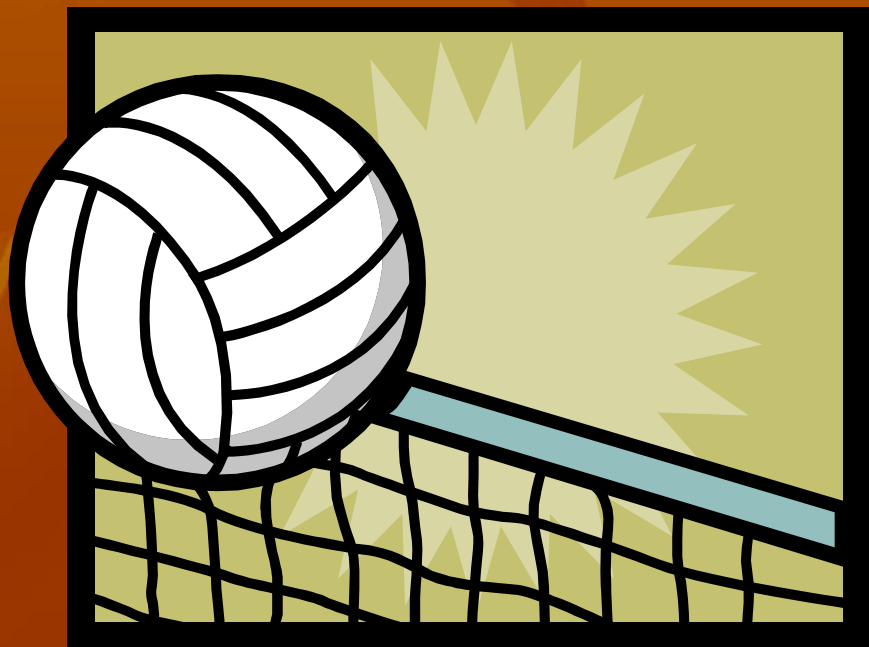
- 我国：
- 管理会计是企业会计的一个分支。它运用一系列专门方法，对财务信息和其它各种信息进行收集、计算、对比、分析和报告，实现对经济活动的预测、决策、规划、控制、评价和考核，以强化企业内部经营管理，提高经济效益。





# 管理会计的基本目标

- 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。





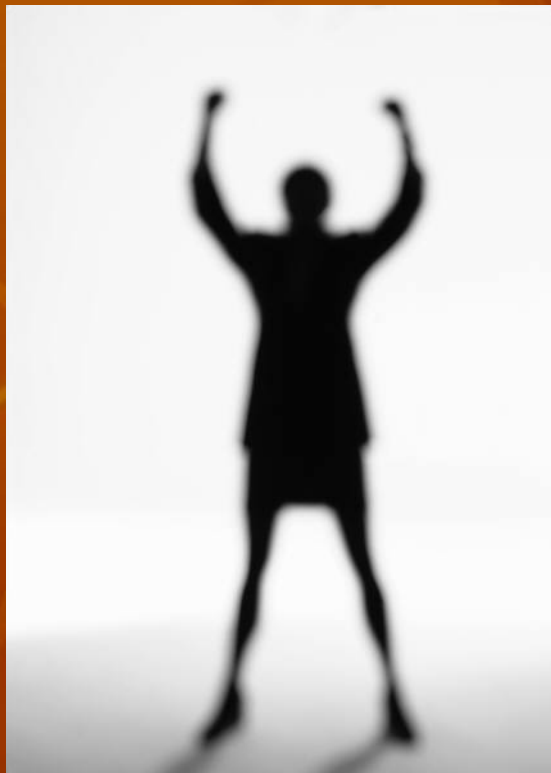
# 管理会计的基本内容

- 决策与规划会计
  - 包括预测前景、参与决策和规划未来
- 执行会计（控制与评价会计、责任会计）
  - 包括差异分析和责任评价与考核



# 第三节

# 管理会计的职能和信息 质量



# 本节主要内容

一、企业目标和管理职能

二、管理会计的职能

三、管理会计信息的质量特征



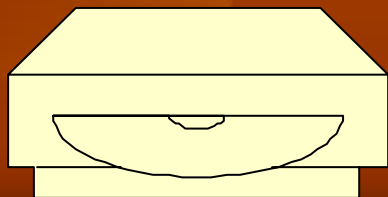
# 企业目标和管理职能

## ■ 企业目标

- 主要目标是获取尽可能多的利润，以酬报其投资者并保证企业自身的生存和持续发展。（股东财富最大化）

## ■ 企业的管理职能

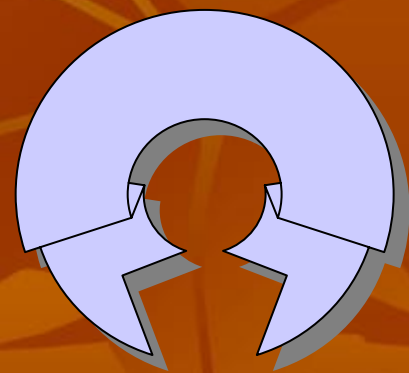
- 决策、计划预算、组织实施、控制经营活动四个方面。





# 管理会计的职能

- 为决策提供客观可靠的信息
  - 短期决策：本量利分析、差量分析
  - 长期决策：时间价值、现金流量分析
- 制定计划、编制预算
  - 连接决策与控制的重要环节



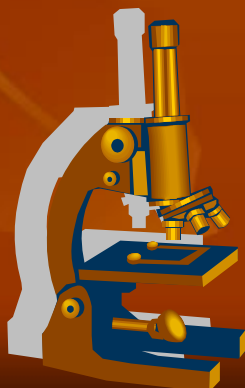
# 管理会计的职能

- 指导经营，实施控制
  - 差异分析、考核责任
- 成本确定和成本计算
  - 对成本进行不同的分类
  - 确定成本采用不同的计算方法



# 管理会计信息的质量特征

- 准确性（Accuracy），也称“可靠性”（Reliability）
  - 所提供的信息在一定范围内是正确的
  - 但并非要求信息绝对精确。
- 相关性（Relevance）
  - 所提供的信息必须与决策相关



# 管理会计信息的质量特征

- 易懂性（Understandability），也称“可理解性”
  - 让使用者容易理解和接受
- 及时性（Timeliness）
  - 适时、快速地提供信息
  - 但可能与准确性发生矛盾





# 第四节

## 管理会计与财务会计的区别



# 服务对象（主要使用者）

## ■ 财务会计

- 企业外部人员，如投资者、债权人、政府机构等，又称“外部会计”（external accounting）

## ■ 管理会计

- 组织内各级管理人员，又称“内部会计”（internal accounting）



# 约束依据

- 财务会计

- 严格遵守“公认会计原则”（GAAP）；  
“会计法”、“企业会计准则”和会计制度

- 管理会计

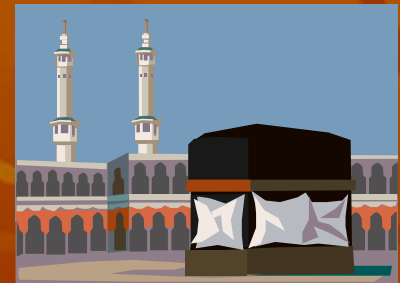
- 只服从“成本—效益（Cost-benefit）”原则



# 行为影响

- 财务会计

- 侧重于计量和传输经营活动信息，一般不重视员工行为的影响



- 管理会计

- 关心业绩报告中计量的结果将如何影响管理人员和员工的日常行为



# 作用时效

- 财务会计

- 面向过去，反映已发生的业务，属于“报帐型会计”



- 管理会计

- 面向未来，即不仅要反映过去，而更注重未来，属于“经营型会计”

# 时间跨度

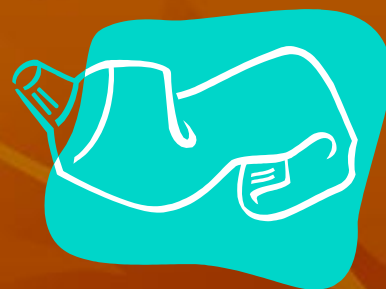
- 财务会计
  - 不灵活，通常为1年、1个月
- 管理会计
  - 灵活，短到小时、半天、一天，长到10年或以上



# 报告内容

- 财务会计

- 提供企业总括资料，把企业作为一个整体



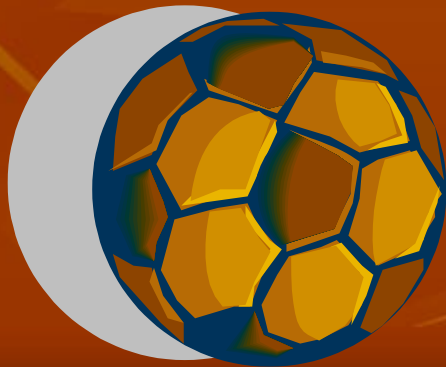
- 管理会计

- 提供详细资料，涉及企业、产品、各部门、地区等的某一部分



# 方法体系

- 财务会计
  - 方法稳定，一般只涉及简单的算术方法
- 管理会计
  - 方法灵活多样，大量采用数学方法





# 工作程序

## ■ 财务会计

- 执行固定的会计循环，凭证账簿报表有规定格式，报表定期编报

## ■ 管理会计

- 没有固定的处理程序，有较大的选择自由；通常不涉及填制凭证和记账，报表无规定格式，可自行设计，编报期限无规定



# 信息特征

## ■ 财务会计

- 要求提供真实、公允的会计信息，计算要精确，必须进行审计，负有法律责任

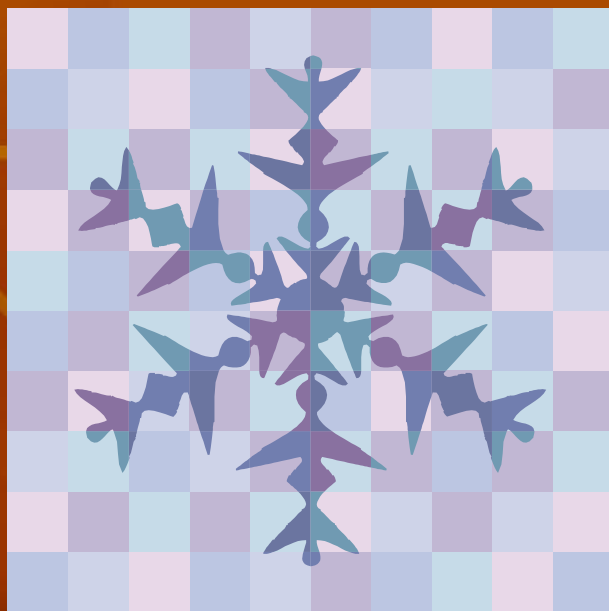
## ■ 管理会计

- 提供各种有选择的、部分的和特定的管理信息，要求客观、可靠，但计算不求十分精确，不负有法律责任



# 第五节

## 会计机构和会计人员



# 现代企业的组织系统

- “业务部门”（line department，直线部门）
  - 具有“业务权限”（line authority）
- “辅助部门”（staff department，服务或谋部门）
  - 具有“辅助权限”（staff authority）





# 会计部门的组织系统

- 会计部门:
  - 由“主计长”（Controller），又称“总会计师”负责
- 财务部门:
  - 由“财务主任”（Treasurer）负责
- 两者有联系，但其职责是不同的



## 主 计 长

- ◇ 规划与控制
- ◇ 编制报告并解释
- ◇ 评价和咨询
- ◇ 税务管理
- ◇ 向政府提出报告
- ◇ 保护资产安全
- ◇ 经济评估

## 财 务 主 任

- ◇ 供应资本
- ◇ 与投资人联系
- ◇ 短期融资
- ◇ 银行往来与保管财物
- ◇ 放帐与收款
- ◇ 投资
- ◇ 保险（风险管理）



# 会计人员

- “注册会计师”（Certified Public Accountant, CPA），属于外部会计师，由美国注册会计师协会（AICPA）领导
- “注册管理会计师”（Certified Management Accountant, CMA），属于内部会计师，由“管理会计师协会”（IMA）领导



# CMA 考试内容

- 经济学、财务和管理 (Economics, Finance and Management)
- 财务会计与报告 (Financial Accounting and Reporting)
- 管理报告、分析和行为问题 (Management Reporting, Analysis and Behavioral Issues)
- 决策分析和信息系统 (Decision Analysis and Information Systems)





# 管理会计师的职业道德

- 能力（Competence）：保持知识、技能，胜任工作，履行职责
- 保密（Confidentiality）
- 正直（Integrity）：诚实、维护信誉
- 客观性（Objectivity）：如实、客观反映信息





# 本章完

对外经贸大学国际商学院会计学系制作

欢迎您提出宝贵建议

Thanks



Copyright 2006-05



對外經濟貿易大學