

第 1 章

成本管理会计导论

【本章学习目的和要求】

本章重点介绍了成本管理的起源、与其他学科的关系及成本管理会计的主要内容，通过学习，读者可对成本管理会计有个初步的认识，为后续章节内容的学习和掌握具体理论与方法指明方向。

1.1 成本管理会计的定位

成本管理涉及的人、物及与各级组织的关系都非常密切，不论是否是会计人员都能在成本管理的体系框架中找到自己的位置。研究成本管理会计时，常常会有这样的疑问，即到底是成本管理的会计还是成本的管理会计，本书的主线是基于成本管理的角度进行分析，从成本会计和管理会计趋同的思想出发，分析成本管理在企业中的工作方法及其具体运用。

1.1.1 成本会计的产生

成本会计产生于何时，现代会计学者的看法有两种：一种观点认为，成本会计的某些方法，早在 14 世纪就已产生；另一种观点认为，成本会计是在 19 世纪下半叶，商人们为了确定价格而产生的。一般而言，简单的计算，还不需要成本会计。而中世纪意大利的文艺复兴，促进了工商业的发展，简单协作和手工业工场开始出现。到了 16 世纪中叶，手工业工场得到进一步发展，经济发展的影响力随之扩大到整个欧洲。而商业和银行业的发展促使会计记录方式发生变革，于是复式簿记诞生。意大利于 1553 年已经出现制造毛衣料的毛纺企业，并开始应用成本明细分类账，并以此算出一个经营期内全部织物的利润。虽然此时的会计记录仍不能说是成本会计，间接费用也未有分配，但已经极为接近，说此时的成本会计已经萌芽或者说手工业工场是产生成本会计的摇篮也绝不为过。

18 世纪中期英国的工业革命，使资本主义工场手工业向机器大工业迈进，促进生产和经营向社会化与规模化的方向发展，工厂制度开始建立，出现企业大批量生产的现象，满足市场需求并使之达到规模经济效益，许多市场交易转到企业内部完成。在这种背景下，为满足定价、计算盈亏的需要，开始出现了简单的成本会计。如工时成本，以及分步成本计算法、分批成本计算法等，用来确定企业中间产品和最终产品中

的各种成本。

工业革命的发展给成本会计带来了新的机遇。工业革命的一个重要标志是机器代替了手工劳动、工厂制代替了手工工厂，机器大工业逐步形成，劳动力作为商品的市场已经形成。在管理方面，泰勒的科学管理制度逐渐兴起。

工业界的巨大变革给成本会计的发展带来了新的机遇，资本构成发生变化，重型机器设备在资产中所占比重越来越大，产品制造程序日趋复杂，间接费用越来越重要，产品生产品种的增多，间接费用的分配程序日益复杂，从客观上提出了成本计算的系统化和科学化要求。要求将成本计算纳入复式簿记体系，实现成本记录与会计账户体系的有机结合。

19世纪后半叶，工业化大生产格局的形成过程之中，人们逐渐认识到产品成本中的固定成本的变化对公司盈利的影响。20世纪初期，随着工业化大生产基本格局的形成，重型机器设备在资产中所占比重越来越大，产品制造程序日趋复杂，学者们开始集中精力研究与解决固定成本的问题，解决产品成本形成过程中的间接费用分配问题。同时，随着企业竞争压力日趋增大，成本问题也日趋显现，促使工程师和学者们着眼于研究对产品制造成本的全面控制问题。从1885年，美国军械师亨利·梅特卡夫的《制造成本》、1887年英国电气工程师埃米尔·加克与会计师M. 费尔斯合著的《工厂账目》，到1911年E. 韦伯纳的《工厂成本》等著作相继问世，虽说这些书主要讲述产品成本计算问题，但已开始触及一些成本管理方面的问题，在一定程度上反映出由单纯讲成本核算向兼顾成本管理问题过渡的状况，反映人们的思想、行为开始由成本计量、记录方面转向成本控制方面，此时管理会计的形成便处于萌芽阶段。

第一次世界大战以后，美国趁机崛起，世界会计研究中心也顺理成章地转移到美国，为了应付第一次世界大战的经济大危机，美国许多企业开始推行泰勒的科学管理法。伴随泰勒的科学管理，会计技术也有了相应的发展和变化，把“标准成本控制”（standard cost system）、“预算控制”（budget control）及“差异分析”（variance analysis）等专门方法引进到原有的体系中来。会计领域中这类新方法的出现，不仅给已有的成本会计增加了许多新的内容，而且为会计直接服务于企业管理开辟了一条新的途径。同时，一些学者，如奎因斯坦（Quintance）和麦金西（J.O.McKinsey）等提出了“经理的会计”（managerial accpung）这个专门词汇，奎因坦斯1922年出版了《管理会计：财务管理入门》，这部书不仅首次提出“管理会计”的名称而且主张把会计服务的重心从对外转移到对内强化经营管理方面。奎因坦斯算是比较早地提出这一主张的学者，阐明了企业的会计管理工作与财务管理工作的关系，只可惜未得到当时的广泛呼应。后人通常认为此时的管理会计实际上已经形成，并大体处在初级阶段。学者布利斯1923年出版了《经营管理中的财务效率和营业效率》一书，次年又出版了《通过会计进行管理》一书，这两部作品都强调把相关会计信息应用到企业经营管理过程之中，并强调提高企业经营管理对企业财务与营业效率的控制水平。1924年麦金西的专著《管理会计》出版，指出企业的会计工作不能停留在以往的会计之上，而应

当把一些以科学管理为基础的、面向未来的会计概念及其会计程序纳入以经营管理为目的的会计制度中去。

成本会计的繁荣与发展,还体现在对成本作出贡献的不仅有会计师,而且还有工程师,在成本会计发展初期工程师比会计师更加关心成本计算方法,形成了工程师和会计师共同关心的问题。两者的共同努力,研究和解决了以下成本会计的核心问题。

第一,间接费用的分摊。间接费用的分摊包括间接费用的内涵和外延,制造费用、销售费用和管理费用的区别,间接费用的分摊标准(早期倾向于使用主要成本或人工成本,后来倾向于机器小时)等问题。

第二,成本记录与会计账户的一体化。成本记录与会计账户的一体化设计,实现了制造过程的生产成本纳入会计系统的核算与控制。

第三,标准成本的设计。强调标准成本对成本控制及对分析无效率成本和闲置的生产能力的重要作用,不少工业企业设计了完善的标准成本会计制度,并付诸实践。

第四,英国和美国的制造业已经开始根据生产特点,运用分批法(订单)和分步法计算产品成本,使成本计算方法体系日趋形成和完善。

第五,建立了材料领发管理方法。例如,设置了材料卡片和材料账户,进行了材料的数量和金额核算,建立了材料的永续盘存制,采用领料单制度,按先进先出法计算消耗材料成本等。

此时的成本会计主要是对生产过程中消耗的材料、工资、制造费用进行系统的汇集和计算,确定产品生产成本和销售成本,因而,也被称为核算型成本会计。

在组织方面,1919年,美国成立了由成本管理会计师与工程师组成的会计团体——全国成本会计师协会。同年,英国也成立了成本管理会计师协会。

1911年美国的工厂工艺师泰勒(F.W.Taylor)出版了《科学管理原理》一书,这一著作的出版,标志着泰勒科学管理制度的兴起。泰勒科学管理制度的基本点是在科学测试的基础上,精确测算工人每个工序、每个动作所需花费的时间,制定出标准的操作方法和计件工资制度,力争以最简单的操作、最快的速度、最小的投入,完成特定的任务。其目的是强调生产和劳动效率,把生产经营中一切可以避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度,通过各项工作的标准化来提高工作效率,实现企业利润提升,为“标准成本计算”奠定了理论基础。

其理论阐述与标准成本计算、预算控制的有机结合,被许多学者称为成本会计的“第二次革命”。成本会计由核算型转变为管理型。其重要标志是成本会计不仅在降低费用开支方面,而且在制定政策和决策方面也得到了管理界的认同,使成本计算方法和成本管理方法发生了巨大变化,成本会计的职能不但包括事后的成本计算,还包括事前制定标准成本,从而成为管理成本和降低成本的有力工具。

成本会计的应用范围也从原来的工业企业扩大到各种行业,并深入应用到企业内部各个主要部门,并将成本核算与成本预算、成本控制等内容纳入成本管理。美国尼科尔森和罗尔巴克合写的《成本会计》以及陀尔著的《成本会计原理和实务》等书,

更使成本会计成为一门独立的学科。

1.1.2 管理会计的产生

管理会计也不是某一天就突然形成的，通常认为是从传统的成本会计中逐渐派生出来的一门新兴学科，是生产力进步和管理水平不断提高的必然结果。管理会计的前身是成本会计，管理会计的功能作用最初体现在成本管理方面。以下简单回顾会计史的发展来弄清管理会计的形成。

20 世纪 40 年代的第二次世界大战之后，企业的规模日益扩大，竞争日益剧烈，企业管理当局为战胜对手，增加竞争能力，不得不重视提高内部工作效率，推行职能管理、行为科学管理去改善人际关系，调动全体职工的主观能动性，引导并激励职工增强质量意识，降低产品成本，扩大企业利润。此时专门配合职能管理和行为科学管理的“责任会计”（responsibility accounting）和成本—业务量—利润分析（cost-volume-profit analysis）等专门方法也应运而生，成为原会计体系中的新成员，加大了会计学体系的深度和广度。此时的企业会计已经突破了单纯的事后计算而开始进行事前计算，并有意识地将事前计算与事后分析相结合，因而在提高生产效率、改善经营管理、加强企业内部各部门的经济责任等方面发挥着越来越重要的作用。这些专门方法的引入，其目的都是企图把会计工作的重点从对外服务转向对内服务，以改善经营管理、提高经济效益，这些实质上都是现代成本管理会计的萌芽。

20 世纪 50 年代以后，资本主义经济迅速发展，跨国公司开始出现，国内企业竞争加剧，市场情况变化多端。面对这种严峻的外部条件，每个企业都必须以更先进、更科学的企业管理取代业已陈旧过时的泰勒科学管理制度。正是在这种情况下，现代管理科学产生。现代管理科学的创立，促进了全局性的以决策会计为主体的现代管理会计的建立，专门按照“成本—效益分析”（cost-benefit analysis, CBA），以强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的的“管理会计”体系终于形成了。现代管理理论中许多行之有效的现代技术方法广泛地渗入会计领域，从而充实了管理会计的内容，加速了管理会计的演进过程，并最终促成了管理会计与财务会计的分离。1952 年，国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语，标志着会计正式分为“财务会计”和“管理会计”两大领域。从本源上讲，管理会计是从早期成本会计的基础上演变而来的，成本会计是管理会计建立之根基。

1.1.3 成本管理会计的发展

随着社会的发展，社会经济环境也发生了变化，成本会计与管理会计相继诞生且相互促进，随着成本会计与管理会计的发展和在功能上的进一步趋同，成本管理会计诞生，以满足企业内部管理需要。

然而，值得注意的是，一方面管理会计在形成及发展过程中，创造性地发展了成

本会计,把成本会计研究与实践中由注重核算引向注重控制,并最终从管理控制的角度将成本会计中的一些内容纳入管理会计的体系;另一方面,无论在广度还是在深度方面管理会计都不同于20世纪初所建立的标准成本系统,围绕着企业经营决策及强化内部控制这个中心,它逐步构建了自己的理论体系及方法体系。而成本会计也已经向高阶发展,并逐步与管理会计的理念和职能趋同。

从企业会计工作分工方面讲,财务会计通过信息系统将相关财务会计信息提供给企业外部的信息使用者,服务于社会各相关方面;而管理会计则通过信息系统所产生相关管理信息,提供给企业经营管理决策者、执行者,在参与决策与经营管理中发挥直接作用。在企业经营与管理活动过程中,管理会计与财务会计既有明确分工,也必然会出现工作交叉的方面。分工决定着它们各自朝着专门化的方向发展,而工作的交叉方面,既需要学术界在研究中加以协调处理,又需要工作人员在工作过程中加以协调处理。20世纪三四十年代,方法论和管理科学理论得到蓬勃发展,并深刻地影响到50年代以后的会计学领域,起初是行为科学和系统论、信息论、控制论的影响,随后是耗散结构论、协同论、突变论以及决策论、增长极限论等理论的影响,这些新兴的管理科学成就在成本会计中得到了广泛的应用,其重点已从事后核算、成本分析和事中控制发展到如何预测、决策和规划成本,传统成本核算向着现代成本管理会计方向发展。

20世纪50年代以后,一方面,资本高度集中,跨国公司大量出现,企业规模日益扩大,生产经营日趋多元化;另一方面,在战争中发展起来的军用科学技术向民用工业转移,新产品不断涌现,生产自动化程度不断提高,高新技术与大经济发展的格局已经形成,生产经营规模与水平达到前所未有的高度。与此同时,在激烈的国际、国内市场竞争中频繁出现失业率增加、通货膨胀、银根紧缩等经济危机,世界经济的发展迫切要求把现代自然科学、技术科学和社会科学的一系列成就综合应用到企业管理上来,包括使用变动成本核算方法,以消除固定成本引起的偏差,同时成本控制与责任会计相辅相成,逐渐形成以成本责任为中心的成本控制和成本考核形式。

进入20世纪70年代后,经济发达的国家及地区不仅对于管理会计理论研究工作又有进一步的发展,而且对于管理会计的推广应用也进入实质性工作阶段。1972年美国全国会计师协会开始举办“审定管理会计师”(CMA,后译为注册管理会计师)考试,凡考试合格者颁发“管理会计师证书”,作为上岗之依据。如今,CMA考试已发展成包括美国在内的多个国家(含中国)举行的资格考试。1980年,在巴黎举行的世界会计人员联合会第一次大会上,也把管理会计的应用作为研究主题,说明管理会计的影响已开始扩大到世界范围。管理会计这个概念在中国出现并被人们所知晓是在20世纪70年代末,日本早稻田大学的会计学家青木茂男教授于1979年首次来我国介绍管理会计,以后陆续有外国专家被邀请来我国讲授普及管理会计,相关译著也陆续出版,对我国会计专业教学内容的充实、改革与普及,都起到了极大

的推动和促进作用。

20 世纪 80 年代开始，随着现代经济管理理论的丰富，成本管理会计的理论体系逐渐完善，内容更加丰富，逐步形成了核算、预测、决策、预算、控制、考核、评价的成本管理会计体系。高新科技蓬勃发展，生产的电脑化、自动化进入新阶段。同时，随着全球经济的一体化发展，越来越多的国家和地区通过多边协议等方式加强了彼此之间的经济联系，在全球寻找生产资料、人力和技术等方面的优势资源。世界成为一个紧密联系的大市场，企业面临越来越激烈的市场竞争，企业面临的市场已从过去的已知客户群转向包括潜在客户群在内的多样化客户群。企业不再以追求大规模生产为主要目标，取而代之的是少批量多品种的、以客户满足程度为目标的现代化生产管理模式。

与此同时，管理理论也有了长足的发展。要维持生存和发展，企业必须学会在产品的设计阶段就能够有效地控制成本，适应多变的客户需求，缩短开发产品的周期。为此，企业应树立全局和长期的观念，高瞻远瞩地进行战略管理。战略管理是管理者确立企业长期目标，在综合分析全部内外相关因素的基础上，制订战略方案，并执行和控制整个战略方案的实施过程。企业的战略管理是其战略思维的具体化。换言之，企业之间的竞争已从低层次的产品营销性竞争发展到高层次的全局性战略竞争。随着战略理论的发展和完善，战略成本管理和战略管理会计这些概念名词也被提了出来。战略管理会计应该侧重本企业与竞争对手的对比，收集对手关于市场份额、定价决策、成本、产量、品牌价值等方面的信息，以企业价值最大化为最终目标，运用各种技术方法，掌握各种信息，了解企业的状况及其对手的情况，从而不断有效地增加其竞争优势。之后陆续出现了包括全面质量管理、价值工程分析、作业成本管理、价值链分析等各种创新的成本管理方法。这些管理方法的创新对企业的成本管理会计系统产生了重大的影响，成为成本管理会计理论研究与应用的新热点。

1.2 成本管理会计的特点及与相关学科的关系

1.2.1 成本管理会计的特点

现代企业会计系统主要有两大主要领域：财务会计和成本管理会计。财务会计主要利用复式记账法，以反映和核算已经发生的各项经济业务，或者说是实际发生的各项经济业务进行确认和计量，其会计信息主要是为了向外部相关人（股东、债权人、政府机构及其他企业外部有经济利益关系的使用者）提供财务状况和经营成果方面的信息，财务会计必须遵循会计法、会计准则等会计法规。

成本管理会计主要遵照成本管理的七个环节，对企业已经发生或将要发生的各项成本费用进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核。成本会计既要运用复式记账法对已发生的各项成本费用进行计量和反映，还要运用预决策等方法对未发生的

成本费用进行预测和决策，同时也要对正在发生的成本费用进行控制和分析，对已发生的成本费用进行考核，而且更侧重于利用已知的企业财务会计资料进行预测和规划未来，同时控制现在，跨越过去、现在和未来三个时效。实现成本最小化的同时还要实现利润最大化。

1.2.2 成本会计、管理会计与财务会计的关系

从前述中已知，管理会计是源自成本会计，与传统的财务会计分离后和财务会计并列存在，它们之间既有联系，又有区别，传统的财务会计与新兴的成本管理会计相互配合，相互补充。并且管理会计在工作上比较灵活地应用预决策理论、控制理论和行为科学管理理论，方式方法多样，具体反映在如下三个方面。

1. 工作主体

财务会计是以整个企业为会计主体，提供集中概括的财务成本信息，用来对企业的财务状况和经营成果作出综合的评价和考核。

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体，并对它们的日常实绩和成果进行控制，它既可以以整个企业为主体，又可以以企业内部的局部区域或某个部门甚至责任人（如分厂、车间、班组甚至个人）为主体。以这些主体为核算、管理对象，可以指导管理按需要确定其工作主体，这样可以更突出以人为中心的行为管理。

2. 核算要求

财务会计以货币为主要计量单位，力求准确；以复式记账法为过去发生的经济业务进行确认和计量；计量要求严格按照法律法规进行，必须按照会计法、企业会计准则和企业财务通则的要求，有统一的会计程序。

而管理会计除以货币计量以外，还会以实物量如劳动量等作为计量单位，核算方法还会采用大量的数学方法，如利用回归分析法分析业务量与成本的关系，应用线性规划法确定有关生产要素之间的最优组合，应用库存原理进行经济订货批量的计算，应用概率论进行各种预测分析和决策分析等，对待具体的经济业务也没有统一的处理程序，有比较大的选择余地，不会涉及复式记账法。

3. 会计信息

财务会计的信息是以外部相关利益者为根本、以会计法规为准绳而编制的，编制财务报告的时间要求（如月、季、年）严格。上市公司要求对外披露按会计法规要求编制的信息。

管理会计编制报表完全按照需要来编制，没有强制性定期的要求。管理会计的内部报告不对外公开发表，不负有法律责任。编制时还会被要求以定性和定量两种方法分析，其分析结果也没有统一格式。

1.3 成本管理会计的方法与应用原则

1.3.1 成本核算的方法

在成本管理会计体系当中,首先要计算完工产品的总成本和单位成本及期间费用,并选择及建立相关的成本管理方法,使成本管理体系科学、系统和完善。成本计算方法中除传统的品种法、分步法、分批法之外,近几年,成本管理研究领域出现了一些实际运用的新方法,如适时生产制度(JIT)、作业成本法(ABC、ABCM)、战略成本管理等。将这些方法运用于成本管理体系当中,会对成本管理体系产生重要的影响,使成本管理体系迈上一个新的台阶。

随着成本管理实践的进步,学科之间的界限趋于模糊,并呈现相互融会贯通的发展趋势。从其他学科的发展中吸取营养,将其运用于成本管理学科中,使得成本管理的发展不断升华,尤其是管理学方面的科研新成果的不断涌现,及运用于成本管理学科,使这门学科逐渐发展成能够适应现代企业成本管理要求的有着重要地位的学科。本书对产品成本核算的方法主要集中在品种法、分批法、分步法、成本性态与本量利法、作业成本法等^①。

1.3.2 成本预决策的方法

成本预测是成本管理体系中的重要内容之一,能否准确预测,关系到决策的正确性。研究成本预测的各种方法,可以使预测的结果尽量合理、准确。

预测方法分有定量和定性两大类。通过建立相应的预测模型(含逻辑思维模型和数学统计模型),进行成本预测。对相关因素的假设使复杂问题模型化,剔除了一些人为因素的影响,能使预测结果更加准确。缺点是前置假设条件的可行性难以把握。成本预测是为成本决策服务的,使用什么样的成本决策方法则取决于决策的内容,决策根据时间区分为短期经营决策和长期投资决策,不同的决策内容选择采用不同的决策方法。

成本决策方法主要运用分析法,表现为差量分析法、边际分析法、成本效益分析法和折现的现金流量法等。通过差量分析,可以简捷准确地进行决策方案的比较和选择,并对控制效果和经营业绩进行客观准确的评价;边际分析法也是管理会计中常用的分析方法,边际是一种因变量对于自变量变化所形成的精确变化率,反映了变量之间的函数关系,是考察事物运动变化规律的一种方法;并引申出运用独特的“成本”概念的差量成本法、边际成本法等相应的计量方法,以判断各有关方案的经济性,这是企业用来进行短期经营决策分析评价的基本方法;长期投资决策主要使用折现的现

^① 参照借鉴财政部关于管理会计引用指引第300~304号成本管理相关指引要求。

金流量法, 对各方案的投资效益进行分析和评价。

1.3.3 成本控制、预算与绩效评估的方法

在成本管理体系中, 成本预测、决策都是属于事前的成本管理工作, 而成本控制是成本发生过程中的控制部分, 在成本管理中占有十分重要的地位。全部成本在初期设计阶段确定后, 经过决策阶段的选择和确定, 过程控制的好坏就反映了成本管理水平的优劣。在成本控制当中, 中心的问题是成本控制方法。有关预算管理包括常规的固定预算、特殊预算及作业预算方法等。

目前, 成本管理体系中所采用的成本控制方法主要是根据有关的规章制度及企业自行制定的成本控制标准进行的。本书主要以标准成本制度为成本控制的代表进行分析。

企业的绩效评估采用责任中心分析和平衡计分卡的方法对企业的绩效进行评估^①。

企业的成本管理过程经过核算、预测、决策、控制以及预算考核后就必然会在确定对象考核后进行评价及分析。评价是根据确定的目的来测定对象系统的属性, 并将这种属性变为客观定量的计值或主观效用的行为。

1.3.4 成本管理会计的应用原则

目前, 国内许多教科书包括国外的教材不论是成本会计内容还是管理会计内容, 往往含在一本教材之中, 本书亦将两个内容合并为一门课, 并认同成本会计与管理会计的趋同性。明确成本管理会计是为内部管理者服务的, 只要管理当局需要, 成本管理会计就应及时提供信息, 因此成本管理会计已成为为内部管理部门提供最优决策的会计信息系统。

单位应用成本管理会计应遵循下列原则。

(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应用。

1.3.5 成本管理会计的四要素

应用管理会计, 应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四要素。

^① 绩效评估管理可参照财政部管理会计应用指引第 600~603 号多维度盈利能力分析。

1. 应用环境

管理会计应用环境，是单位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。

企业应准确分析和把握价值创造模式，推动业财融合。建立健全能够满足管理会计活动所需的由财务、业务等相关人员组成的管理会计组织体系和管理模式，明确各层级以及各层级内的部门、岗位之间的管理会计责任权限。构建管理会计信息化系统，提供和管理相关信息，推进管理会计实施。

2. 管理会计活动

管理会计活动是单位利用管理会计信息，运用管理会计工具方法，在规划、决策、控制、评价等方面服务于单位管理需要的战略规划及决策的相关活动。

通过设定定量定性标准，强化分析、沟通、协调、反馈等控制机制，支持和引导单位持续高质高效地实施单位战略规划，合理设计评价体系，基于管理会计信息等评价单位战略规划实施情况，并以此为基础进行考核，完善激励机制。

3. 工具方法

管理会计工具方法是实现管理会计目标的具体手段。管理会计工具方法是单位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、流程的统称。管理会计工具方法具有开放性，随着实践发展不断丰富完善，主要应用于以下领域：战略管理、预算管理、成本管理、营运管理、投融资管理、绩效管理、风险管理等。

单位应用管理会计，应结合自身实际情况，根据管理特点和实践需要选择适用的管理会计工具方法，并加强管理会计工具方法的系统化、集成化应用。

4. 信息与报告

管理会计信息包括管理会计应用过程中所使用 and 生成的财务信息与非财务信息。应充分利用内外部各种渠道，有效利用现代信息技术，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。管理会计信息应相关、可靠、及时、可理解，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需要。

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类别。

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。

【自 测 题】

自
学
自
测



扫
描
此
码

【复习思考题】

1. 成本会计与财务会计的区别是什么?
2. 成本会计的主要体系是什么?
3. 成本会计在企业管理中的主要指标是什么?
4. 成本会计未来的发展如何?