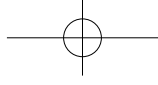


管理会计理论与实务

李琳娜 姚天祯 郭文尧 主 编
苗若婷 金丽巍 谢 晗 姜 妍 副主编

清华大学出版社
北 京



内 容 简 介

本书全面而深入地探讨了管理会计领域的核心知识与实务操作的工具方法，旨在帮助读者系统掌握管理会计的基本理论框架，提升其在企业实际运营中的决策支持与管理控制能力。

全书精心设计了九个项目，每个项目都紧紧围绕管理会计的关键领域展开，通过理论与实践的深度融合，促进知识的内化与应用，具体内容包括：管理会计认知、战略管理、预算管理、成本管理、营运管理——本量利分析、营运管理——预测分析、营运管理——短期经营决策、绩效管理、管理会计报告与管理会计信息系统。项目中设置了项目目标、项目任务、项目领航、思悟启迪、岗课赛证、复习思考、巩固练习、实训演练等模块。本书深度融合了近年来国内外管理会计领域的最新研究成果与实践经验，实现了理论与实践的有机统一，展现了体系完备、内容创新、重难点鲜明的特色。

本书可作为高等职业院校财经类专业开设的“管理会计”课程教材，也可作为在职财会人员学习和研究管理会计的参考用书，还可作为全国职业院校管理会计技能大赛参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。举报：010-62782989，beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn。

图书在版编目 (CTP) 数据

管理会计理论与实务 / 李琳娜, 姚天祯, 郭文尧主编.

北京: 清华大学出版社, 2025. 2. -- ISBN 978-7-302-68222-6

I. F234.3

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2025J7W833 号

责任编辑: 刘金喜

封面设计: 周晓亮

版式设计: 恒复文化

责任校对: 成凤进

责任印制: 曹婉颖

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <https://www.tup.com.cn>, <https://www.wqxuetang.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦A座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-83470000 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 三河市君旺印务有限公司

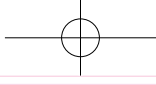
经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 18.5 字 数: 486 千字

版 次: 2025 年 2 月第 1 版 印 次: 2025 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

产品编号: 107154-01



前

言

本书不仅是一部深入浅出的管理会计知识宝典，更是连接理论与实践、课堂与职场的“桥梁”。管理会计从最初的财务记录与报告功能，逐步发展成为现代企业战略决策不可或缺的重要支撑，并在推动企业管理现代化和精细化的过程中起到了关键作用。

筑基拓思管理精髓，智动实践领航财会

本书在结构设计上充分展现了知识的系统性与层次性，同时使理论与实践相结合，为学生提供了一条从基础到深入的学习路径。本书从管理会计的认知基础出发，逐步深入战略管理、预算管理、成本管理与营运管理等核心领域，每个项目都紧紧围绕管理会计的精髓展开，形成了清晰且重点突出的知识体系。目录的编排循序渐进，旨在帮助学生在掌握基础理论后，逐步提升实战能力。为增强便捷性和趣味性，本书引入了智能互动二维码学习平台，将丰富的学习资源(如案例分析、拓展阅读、练习题及答案等)与教材内容无缝融合。学生只需要扫描二维码，即可即时访问这些资源，从而促进对知识的深度理解和应用实践。

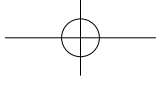
培根铸魂立德树人，强化思想教育领航

本书的思悟启迪模块中精心设计了各具特色的主题，旨在全方位培养学生的职业素养与社会责任。从“格力集团员工持股与忠诚度的考验”中的登高望远、明辨是非，到“A公司战略管理案例与启示”中的运筹帷幄、决胜千里；从中国一汽全面预算管理的精打细算、量入为出，到大庆石化的开源节流与降本增效；从中国企业量体裁衣、因地制宜的坚守与创新，到蒙牛乳业见微知著、未雨绸缪的前瞻视野，再到娃哈哈集团跨界经营的当机立断、决策千里；等等。每个模块都紧紧围绕职业道德、决策能力、成本控制、战略规划等核心要素，引导学生在掌握专业知识的同时形成正确的价值观和职业观，落实立德树人的根本任务，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。

理论筑基实践铸魂，全面深化技能精进

本书秉持“理实并进”的核心理念，紧密围绕战略管理、预算管理、成本管理、营运管理及绩效管理等项目推行，为读者精心构建了一个理论与实践紧密融合的学习体系。开篇即凸显管理会计在企业内部管理服务中的核心地位，通过全面介绍其定义、特点、产生与发展过程、指引体系及应用，为读者奠定了坚实的理论基础。

战略管理项目的理论部分介绍了战略分析方法，包括SWOT分析法、波特五力分析法、波士顿矩阵分析法等，实训环节则通过案例分析与实战演练，培养了学生从多维度进行战略分析的能力；预算管理项目的理论部分讲解了多种预算方法，实训环节则重点介绍了全面预算编制的实践操作方法，有助于提升学生的预算编制实战能力；成本管理项目的理论部分系统阐述了多种成本计算方法，实训环节则侧重于培养学生灵活选用适合企业特性的成本计算方式，增强实际应用能力；营运管理项目的理论部分深入剖析了本量利分析、预测分析及短期经营决策等核心内容，实训环节中则具体涵盖了生产、定价、存货管理、零部件自制或外购、特殊订单处



理等多个方面的实际操作；绩效管理项目的理论部分构建了一套全面的绩效评估体系，通过实训引导读者学会如何运用这一体系有效激发员工的潜能，确保企业战略目标的顺利达成；管理会计报告与管理会计信息系统项目的理论部分解析了管理会计报告的内容、分类，以及管理会计信息系统的应用环境等，实训环节则指导学生编制报告，运用管理会计信息系统处理数据，保障信息安全，增强决策数据支撑力。通过对本书的学习，读者不仅能够掌握管理会计的核心理论，还能够将所学知识迅速应用于实际工作中，解决实际问题，提升专业能力。

岗赛课证一体化，融合创新促发展

本书的亮点在于创新性地融入了“岗赛课证”一体化模块。该模块紧密对接行业岗位需求，巧妙地将管理会计知识体系与职业资格证书标准相结合。通过模拟真实职场环境、引入技能大赛元素，优化课程体系设计。在教学过程中，应注重理论与实践的深度融合，采用案例教学、项目驱动等多元化教学方法，帮助学生提前适应职场环境，提升解决实际问题的能力。

具体而言，本书的项目三至项目八，即预算管理、成本管理、营运管理、绩效管理等核心内容，均与实际企业中的预算管理岗位、成本管理岗位、营运管理岗位及绩效管理岗位紧密对接。本书中通过技能竞赛模拟真实的工作场景，在课程设计中融合了案例分析、实操演练等多种教学手段，并融入了国家认可的职业资格证书要求。这一举措不仅可以全面提升学生的专业技能与职业素养，更为他们未来的职业生涯奠定了坚实的基础。

在编写本书过程中，我们参考了国内外众多管理会计领域的经典教材和研究成果，力求为读者提供一本高质量、高水准的教材。同时，我们也充分考虑了读者的学习需求和阅读习惯，采用了通俗易懂的语言和生动的案例，使本书更加易于理解和接受。在此，我们对所有给予我们帮助和支持的专家学者表示衷心的感谢。

本书配有教学课件、教学大纲、习题答案、全国职业院校会计技能大赛(高职组)会计实务赛项赛题等教学资料(可扫描右侧二维码获取)。通过扫描书中二维码，可即时获取案例分析、拓展阅读等学习资源。



教学资料

本书由吉林省职业教育一流核心课程负责人李琳娜、吉林省高等学校学历继续教育在线精品课程负责人姚天祎、长春金融高等专科学校郭文尧担任主编，由苗若婷、金丽巍、谢晗、姜妍担任副主编。具体分工如下：李琳娜编写项目四和项目五；姚天祎编写项目一和项目七；郭文尧、苗若婷编写项目二、项目八和项目九；谢晗、姜妍编写项目三和项目六；李琳娜负责全书定稿工作。另外，参与编写的还有金丽巍、古今、朱瑞琳、杨晓梅、陈恩泽。

本书得到了长春金融高等专科学校、长春职业技术大学、新道科技股份有限公司、清华大学出版社的大力支持。在此对所有关心本书的单位、专家和学者表示衷心的感谢。

希望本书能够帮助读者掌握管理会计的基本理论和实务技能，为未来的职业生涯奠定坚实的基础。同时，期待广大读者提出宝贵意见和建议，以便在今后的修订中不断完善本书。

服务邮箱：476371891@qq.com。

编者

2024年10月

目 录

项目一 管理会计认知 1	
任务一 管理会计概述 2	
一、管理会计的定义和特点 2	
二、管理会计的产生与发展 3	
三、管理会计与财务会计的关系 4	
四、管理会计的指引体系和应用 5	
任务二 管理会计职业道德 6	
一、管理会计职业道德的概念和特征 6	
二、管理会计职业道德的作用 7	
三、管理会计职业道德与会计法律制度的关系 8	
四、管理会计职业道德体系的主要内容 8	
复习思考 10	
巩固练习 10	
项目二 战略管理 14	
任务一 战略管理认知 15	
一、企业战略的定义与层次 15	
二、战略管理的内涵、特点、原则及应用环境 17	
三、战略管理的应用程序 19	
任务二 绘制战略地图 26	
一、战略地图的概念 26	
二、战略地图的设计 27	
三、战略地图的实施 28	
复习思考 32	
巩固练习 32	
项目三 预算管理 37	
任务一 预算管理认知 39	
一、预算管理的概念 39	
二、预算管理的内容 39	
三、预算管理的原则 40	
四、预算管理的应用环境 40	
五、预算编制 41	
六、预算执行与考核 43	
任务二 预算方法认知 44	
一、固定预算方法与弹性预算方法 44	
二、增量预算方法与零基预算方法 48	
三、定期预算方法与滚动预算方法 50	
任务三 全面预算编制 53	
一、经营预算的编制 53	
二、专门决策预算的编制 60	
三、财务预算的编制 61	
复习思考 66	
巩固练习 66	
项目四 成本管理 74	
任务一 认识成本管理 76	
一、成本的概念 76	
二、成本的分类 76	
三、成本管理的基本内容 78	
四、成本管理的工具方法 79	
五、成本管理的应用程序 80	
任务二 成本性态分析 80	
一、成本按其性态分类 80	
二、成本性态分析方法 85	
任务三 标准成本法 90	
一、认识标准成本法 90	
二、标准成本法的优缺点及适用要求 91	
三、标准成本法的具体应用 92	
任务四 变动成本法 97	
一、认识变动成本法 97	
二、变动成本法与完全成本法的比较 98	
三、变动成本法的优缺点 105	
任务五 作业成本法 106	
一、作业成本法的含义与适用要求 106	
二、作业成本法的具体应用 108	
三、改善经营的具体措施 111	
复习思考 117	
巩固练习 117	
项目五 营运管理——本量利分析 132	
任务一 本量利分析 134	
一、本量利认知 134	



二、本量利分析基本模型潜在概念	134
三、本量利基本假设	137
任务二 盈亏平衡分析	137
一、单一产品的盈亏平衡分析	138
二、产品组合的盈亏平衡分析	142
三、盈亏平衡点影响因素变动分析	144
四、目标利润分析	150
任务三 边际分析	152
一、边际分析认知	152
二、边际分析相关指标	152
任务四 敏感性分析	155
一、敏感性分析认知	155
二、最大最小法	157
三、敏感系数	159
复习思考	167
巩固练习	167
项目六 营运管理——预测分析	177
任务一 预测分析概述	178
一、预测分析的定义和特征	179
二、预测分析的基本原则	179
三、预测分析的步骤	180
四、预测分析的方法	181
五、预测分析的分类	181
任务二 销售预测	182
一、定量分析法	182
二、定性分析法	185
任务三 成本预测	185
一、成本预测的内容	186
二、成本预测的步骤	186
三、成本预测的方法	186
四、成本预测的意义	187
任务四 利润预测	187
一、利润预测的内容	187
二、利润预测的方法	187
三、利润完成情况预测	188
四、修正目标利润	189
五、利润预测的意义	189
任务五 资金需要量预测	189
一、资金需要量预测的意义	189
二、资金需要量预测的基本方法	190
复习思考	193
巩固练习	193

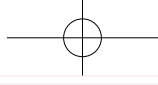
项目七 营运管理——短期经营决策 200

任务一 决策分析认知	201
一、决策的概念	201
二、决策的程序	201
三、决策的分类	202
四、决策的相关概念	203
任务二 生产决策	206
一、生产决策的主要方法	206
二、生产决策方法的运用	211
任务三 存货决策	222
一、存货决策的意义	222
二、存货管理的目标	222
三、存货成本	222
四、经济订货批量	224
五、存货控制系统	229
复习思考	233
巩固练习	233

项目八 绩效管理 241

任务一 绩效管理认知	243
一、绩效管理的概念	243
二、绩效管理应遵循的原则	243
三、绩效管理应用的方法	244
四、企业实施绩效管理所需要的环境	244
五、编制绩效计划与激励计划的程序	244
任务二 关键绩效指标法的应用	245
一、关键绩效指标法的概念	245
二、关键绩效指标法的应用前提	245
三、关键绩效指标的有关知识	245
四、对关键绩效指标法的评价	247
任务三 经济增加值法的应用	248
一、经济增加值法的概念	248
二、经济增加值法的应用前提	248
三、经济增加值法的应用程序	248
四、经济增加值的计算	249
五、经济增加值法的目标值	250
六、经济增加值法的激励计划	250
七、对经济增加值法的评价	250
任务四 平衡计分卡的应用	251
一、平衡计分卡的概念	251
二、平衡计分卡的应用前提	252
三、平衡计分卡的有关知识	252
四、对平衡计分卡的评价	254

复习思考·····	258	任务三 管理会计信息系统建设·····	270
巩固练习·····	259	一、管理会计信息系统的概念·····	270
项目九 管理会计报告与管理 会计信息系统 ·····	264	二、建设和应用管理会计信息系统应遵循的 原则·····	270
任务一 理论基础·····	266	三、管理会计信息系统的应用环境·····	271
一、企业管理会计报告·····	266	四、管理会计信息系统建设和应用程序·····	271
二、企业管理会计报告体系分类·····	266	五、管理会计信息系统的模块·····	272
三、出具企业管理会计报告的流程·····	267	复习思考·····	274
任务二 管理会计报告编制·····	267	巩固练习·····	274
一、成本中心责任报告·····	268	附录 ·····	278
二、利润中心责任报告·····	269		
三、投资中心责任报告·····	269		



项目一 管理会计认知



项目目标

【知识目标】

- 掌握管理会计的定义；
- 熟悉中西方管理会计的产生和发展历程，并充分认识到经济越发展会计越重要的含义；
- 熟悉我国管理会计体系建设的步骤；
- 掌握我国管理会计指引体系的内容。

【能力目标】

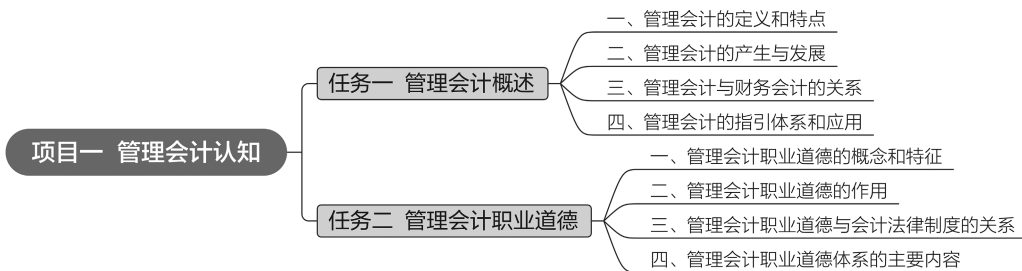
- 通过学习管理会计的产生与发展历程，充分认识到管理会计的重要性，积极宣传和推动管理会计工作；
- 理解经济发展对管理会计的影响。

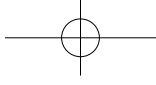
【素养目标】

- 通过对我国管理会计指引体系的学习，构建管理会计概念体系，为以后从事管理会计工作提供理论保障；
- 通过对管理会计职业道德的学习，树立正确的职业道德观，为以后从事管理会计工作奠定素质基础。



项目任务





智能制造是新一轮产业革命的核心驱动力

案例背景：

机器人是集机械、电子、控制、传感、人工智能等多学科先进技术于一体的自动化装备。自20世纪60年代美国第一台工业机器人诞生以来，历经50余年，机器人产业经过初始阶段的低迷，在近些年开始迅速崛起并日趋完善。

工业机器人被广泛应用，它们准确地、不知疲倦地完成各种简单的重复性工作，有效提高了劳动生产率，降低了生产成本。有学者预言，随着机器人技术的日益成熟，工业机器人极有可能最终取代机床，成为新一代工业生产的基础。服务型机器人在近些年开始走进大众视野，并随着人工智能技术、先进制造技术和移动互联网的创新融合而飞速发展。越来越多的服务型机器人被研发出来，改变了人类的社会生活方式。

如今，机器人的使用范围已开始向国家安全、特殊环境服役、医疗辅助、科学考察等多个领域扩展。一旦步入智能化阶段，机器人产业的前景将被普遍看好。麦肯锡预计，到2025年，全球5%~15%的制造业将被工业机器人取代。英国牛津大学一项针对700多种职业的分析研究则表明，今后10~20年，美国有一半以上的职业或将由机器人承担。产业所构建的社会网络将渗透至社会生产与生活各个领域，奠定新一轮产业革命后智能社会形态的基础。

时代在进步，管理会计的未来决策也必须跟进。研发成本的投入和未来价值的研判，都离不开管理会计的强大功能。

提出问题：

1. 管理会计是如何产生和发展的？
2. 我国的管理会计概念框架体系涉及哪些内容？
3. 我国管理会计实践状况如何？

案例讨论：

管理会计人员应遵守哪些职业道德？

任务一 管理会计概述

一、管理会计的定义和特点

(一) 管理会计的定义

管理会计(management accounting)作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域，其定义目前尚未有定论。各家众说纷纭，不尽相同，通常将其分为广义的管理会计和狭义的管理会计两大类。

综合众家所言，现将管理会计的定义总结如下。

管理会计是会计的一个重要分支，它是以现代科学管理理论为依托，运用管理会计工具方法，对单位管理活动产生的资金运动进行预测、决策、计划、控制和考评，并为推动单位实现战略规划提供有用信息的管理活动。它是现代科学管理和会计相结合的产物，是为单位管理人员提供管理信息的会计，是单位管理信息系统的一个子系统，也是决策支持系统的重要组成部分。

(二) 管理会计的特点

管理会计是会计和科学管理相结合的产物，是从会计分离出来的一个重要会计信息系统，也是现代企业管理的重要组成部分。

管理会计一般有以下特点。

(1) 管理会计以现代科学管理理论为依托。从管理会计的产生和发展可以看出，管理会计是随着现代管理科学的产生而产生的，也必将随着现代管理科学的发展而不断向前发展，管理会计始终离不开现代管理科学。

(2) 管理会计以单位管理活动产生的资金运动为研究对象。管理会计研究的资金运动在时间上侧重于现在或未来；在空间上侧重于部分或专题，而不是单位整体的全部生产经营活动产生的资金运动。

(3) 管理会计以专门的技术分析方法为工具。管理会计主要运用的技术分析方法有成本性态分析、本量利分析、作业成本管理、贴现现金流法和平衡计分卡等。

(4) 管理会计以推动单位实现战略规划为目标。管理会计着重于对管理会计主体的管理活动实施标准管理、责任管理和目标管理，在强调经济效益的同时，更注重推动单位战略规划的实现。

二、管理会计的产生与发展

(一) 管理会计的产生

管理会计的萌芽可以追溯到20世纪初，被誉为“科学管理之父”的美国管理学家弗雷德里克·温斯洛·泰勒(Frederick Winslow Taylor)创立了科学管理学说，为管理会计的产生奠定了基础。泰勒根据自己多年来对劳动过程和作业成果的研究，于1911年发表了《科学管理原理》(*Principles of Scientific Management*)专著。借鉴泰勒的“科学管理”思想，会计领域提出了“标准成本”的概念，进而产生了“标准成本制度”“预算控制制度”和“差异分析制度”，这些内容后来都成为管理会计内容体系的重要组成部分。

1952年，国际会计师联合会(IFAC)正式通过了“管理会计”这个专用名词，这基本标志了管理会计的正式形成。可见，社会生产力的发展和企业管理的发展是管理会计产生的根本原因。

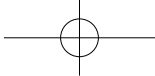
(二) 管理会计的发展

1. 国际管理会计的发展

随着社会经济、科学技术的飞速发展，现代数学、行为科学和管理科学也被广泛地应用于管理会计，传统的执行性管理会计也在不断发展，大致经历了决策性管理会计、变革性管理会计、战略性管理会计三个阶段。



国际管理会计的发展



2. 我国管理会计的发展

自20世纪50年代开始,管理会计在我国逐渐得到了应用和发展,先后经历了以经济责任为基础的执行性管理会计体系建设期、以市场为导向的计划决策性管理会计体系发展期和以价值创造为核心的战略管理会计体系建设发展期三个阶段。



我国管理会计的发展

三、管理会计与财务会计的关系

财务会计沿用传统的会计方法对企业的经营活动进行计量、记录、汇总,定期提供总括性的会计报告来服务于外部信息的使用者。虽然财务会计的信息也为企业内部管理所用,但信息的提供并不以内部使用者的意志为依据,受会计准则的约束,着重于对过去事件的如实反映,因此财务会计方法是描述性的。为了正确认识管理会计的职能特征,我们先了解一下管理会计与财务会计的联系和区别。管理会计与财务会计是现代会计的两大分支,两者关系密切,既有联系又有区别。

(一) 管理会计与财务会计的联系

1. 起源相同

管理会计与财务会计是在传统会计中形成、发展并逐渐分离出来的两大基本内容,它们源于同一个母体,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。这两者既相互依存,又相互制约,同时还相互补充。

2. 最终目标相同

财务会计为企业外部的投资人、债权人等如实了解企业的财务状况和经营成果提供咨询服务,而管理会计则为企业内部的管理者、决策者有效组织经营提供咨询服务。可见,两者的目标不是对立的,而是相同的,都是为企业的有关方面提供参谋、咨询服务。管理会计与财务会计共同服务于企业经营管理,最终目标都是提高企业经济效益,实现企业价值最大化。

3. 基本信息相同

管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,其主要工作内容是对财务会计信息进行一系列特殊的深加工和再利用,因而受财务会计工作质量的约束;而财务会计的发展与改革,要充分考虑管理会计的要求,以扩大信息交换处理能力和兼容能力,避免不必要的重复和浪费。

4. 服务对象交叉

虽然管理会计侧重于为企业内部经营管理提供服务,但管理会计信息有时也为企业外部利益集团提供服务;同样,财务会计虽然侧重于对外提供信息服务,但财务会计信息对企业内部决策的影响也是至关重要的。财务会计提供的许多重要财务成本指标,如资金、成本、利润等,企业的管理者特别是高层管理者也是需要的;而管理会计提供的许多重要经济信息,企业外部的投资人、债权人也同样需要。财务会计有时把一些原属于管理会计的内部报表对外公开发表,而管理会计有时也把一些企业内部管理的资料数据(如实际成本与标准成本、实际利润与目标利润的对比数)作为财务报表的补充资料对外公开。

(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如表1-1所示。

表1-1 管理会计与财务会计的区别

要点名称	管理会计	财务会计
核算对象	企业内部各层次的责任单位，侧重于内部管理服务，是“对内管理会计”	整个企业，侧重于对外服务，是“对外报告会计”
核算程序	没有固定的核算程序	必须执行固定的会计核算程序
核算方法	灵活多样，大量运用概率论、微积分等现代数学方法	简单数学计算
核算重点	预计将要发生或应当发生的经济活动	过去已经发生的经济活动
核算时间	不确定，按管理需要进行	按会计期间定期进行
核算行为影响	注重管理行为的结果，关注管理过程，设法调动人的主观能动性	注重财务状况和经营成果，一般不注重管理人员的行为
信息使用者	内部使用者：企业各级管理者	外部使用者：股东、债权人、监管机构等
信息属性	现时性、预测性	历史性
信息精确度	要求及时性和相关性，计算结果不要求绝对精确	要求及时性、相关性、真实性，计算结果要求绝对精确
会计报告的类型与频率	内部报告：根据需要随时提供	对外财务报表：年度、半年度、季度、月度
会计报告目的	特定决策、控制等具体目的	一般目的的财务报表
会计报告内容	反映企业内部机构、部门等详细的情况，与决策相关	反映企业整体的总括性情况
约束性	不受会计准则约束	应符合会计准则要求
验证程序	无须审计	需注册会计师审计

四、管理会计的指引体系和应用

(一) 管理会计的指引体系

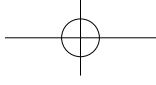
目前，我国已经形成了以管理会计基本指引为统领、以管理会计应用指引为具体指导、以管理会计案例示范为补充的管理会计指引体系。管理会计指引体系包括基本指引、应用指引和案例库，用以指导单位管理会计实践。基本指引在管理会计指引体系中起统领作用，是制定应用指引和建设案例库的基础。应用指引是立足于管理会计实践、服务单位管理会计工作的具体指导，具有注重指导性、应用性、开放性、操作性等特点。案例库为应用指引的应用提供操作示范性案例。

(二) 管理会计的应用

管理会计的应用涉及应用主体、应用原则和应用要素。

1. 管理会计的应用主体

管理会计的应用主体视管理决策主体而定，可以是单位整体，也可以是单位内部的责任中心。



2. 管理会计的应用原则

单位应用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。

3. 管理会计的应用要素

单位应用管理会计应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四大要素。

(1) 应用环境。单位应用管理会计应充分了解和其应用环境。管理会计应用环境是单位应用管理会计的基础，包括内部和外部环境。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。

(2) 管理会计活动。管理会计活动是单位利用管理会计信息及管理会计工具方法，在规划、决策、控制、评价等方面服务于单位管理需要的相关活动。

(3) 工具方法。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。它是实现管理会计目标的具体手段，具有开放性，随着实践发展不断丰富、完善。管理会计工具方法主要应用于战略管理、预算管理、成本管理、营运管理、投融资管理、绩效管理、风险管理等领域。

(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和生成的财务信息和非财务信息。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。

任务二 管理会计职业道德

一、管理会计职业道德的概念和特征

(一) 管理会计职业道德的概念

管理会计职业道德是指在管理会计职业活动中应当遵守的，体现管理会计职业特征的，用以调整管理会计职业关系的职业行为准则和规范。

(二) 管理会计职业道德的特征

管理会计作为社会经济活动中的一种特殊职业，其职业道德具有以下特征。

1. 具有职业性和实践性的特征

管理会计的职业道德具有明显的职业性和实践性，与所处的行业密切相关。管理会计的目标是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用的信息，推动单位战略规划的实现。管理会计的职业道德是在管理会计的执业过程中及其工作实践中体现出来的。

2. 具有公众利益的符合性特征

管理会计的职业道德根植于人类社会的道德体系。管理会计师作为管理会计目标的实践者，通常是单位管理活动的参与者，在这个过程中必然会涉及各种管理关系和利益关系。而管理会计的职业道德为从业者提供了思考和行为方向，确保管理会计师在参与管理活动时，不仅可以帮助所服务的机构达成目标，还可以保证这些活动符合国家利益和社会公众利益。

二、管理会计职业道德的作用

(一) 对管理会计师个体的作用

1. 对管理会计师的指导作用

管理会计职业道德是规范管理会计师行为的基础，是指导管理会计师行为的方向。在管理会计的工作中，职业道德为其行为(判断的行为)和思考方向提出了要求、指明了方向，以此帮助所服务的机构更好地达成管理会计职业的目标，是实现管理会计目标的重要保证。

2. 对管理会计师职业道德遵守的促进和评价作用

通过制定和推广管理会计职业道德，实施相关教育、监督和检查措施，可以有效地对管理会计师的行为进行客观评价，进而促进从业者遵守管理会计职业道德。

(二) 对实施管理会计的单位的作用

1. 单位实现管理会计目标的重要保障

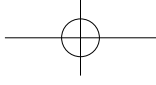
管理会计体系的贯彻实施是单位实现战略目标的重要保障之一，而管理会计职业道德是管理会计体系实施者的从业要求，是他们能够做好本职工作的重要推手，认真学习和遵守管理会计职业道德，将促进管理会计体系的落实，进而促进管理会计目标的实现。

2. 单位总体道德价值观的重要组成部分

管理会计职业道德，通常属于道德规范在具体职业领域的表现，管理会计人员对职业道德的遵守，能够积极地影响单位的总体道德水平和价值观。

(三) 对职业规范体系的作用

管理会计职业道德是相关财会法律法规的重要补充。管理会计职业道德不属于法律法规，但是其体系与法律法规体系相互融合，共同构建了对职业规范的完整要求。



三、管理会计职业道德与会计法律制度的关系

(一) 管理会计职业道德与会计法律制度之间的协同关系

1. 两者的目标相同

会计法律制度体系和管理会计职业道德体系所要达到的目的是相同的。

2. 管理会计职业道德以会计法律制度为基础

管理会计职业道德是对会计法律制度体系无法或不宜覆盖的内容提出要求并进行归纳总结与推广教育，与法律制度相得益彰，共同构成管理会计职业人员的职业规范体系。

3. 管理会计职业道德是相关法律法规的重要补充

管理会计的主要工作大多涉及所服务机构的内部管理和决策支持。管理会计的职业道德要求，成为引导管理会计师做好工作的重要指引，是会计法律制度体系的重要补充。

4. 法律法规将成为管理会计职业道德工作的方向指引

《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》及其他会计法律制度，为中国管理会计职业道德的形成提供了重要指引和基础。

(二) 管理会计职业道德与会计相关法律制度的区别

1. 两者的性质不同

会计法律制度是国家法律体系的一部分，具有强制性，代表的是国家意志。当机构或个人违反了会计法律制度的相关规定和要求时，国家会依法进行制裁，以保证所有机构和个人能够在法律制度所规范的环境中公平竞争。

而管理会计职业道德没有国家行政司法体系作为保障，更多地依赖于管理会计师的自律，代表的是会计行业及社会公众的要求或期待，其执行主要依靠自律性组织的管理和社会的监督。

2. 两者的作用范围不同

会计法律制度只对实际表现出来的行动和进而产生的实际结果进行约束。

管理会计职业道德则是从思想深处(包括行为的动机)出发，教育和约束从业者，使其在行动之前就受到职业道德的影响，从而选择职业道德所引导的方向，进而付诸正确的实际行动。

3. 两者的表现形式不同

会计法律制度由国家立法部门或行政管理部门制定和颁布，并负责解释，有明确的法律条款、实施细则。而管理会计职业道德可以形成文字，也可以不形成文字，是一种思想深处的自律意识。

四、管理会计职业道德体系的主要内容

(一) 职业认知和价值观念

一名优秀的管理会计从业者，首先要端正职业认知并树立正确的价值观，包



职业认知和
价值观念

括爱岗敬业、诚信从业、客观公正、保守秘密和廉洁自律五个方面。

(二) 能力准备与自我提高

管理会计师作为管理的参与者，具备相应能力的同时更要不断提高自己的能力，包括专业能力、职业技能，以及对业务、行业和宏观政策的把握能力。只有具备了优秀的能力，才能在职业认知和价值观的引导下，真正为所服务的机构做出应有的贡献。



能力准备与
自我提高

(三) 努力工作与恪尽职守

管理活动动员具有比较高的难度和挑战性。因此仅仅具备前两个方面还不够，必须做到恪尽职责、努力奋斗，应用管理会计的工具方法为科学管理做出自己应有的贡献，同时要敢于承担责任，敢于坚持正确的观点。要求管理会计师在本单位用恰当的方法和方式来推进管理会计工作，不可过于超前或拖后。有了正确的职业认知和价值观念，具备了相应的能力和技能，还要在工作中努力工作，恪尽职守，真正把管理会计工作落到实处。



努力工作与
恪尽职守

思悟启迪

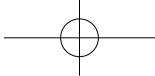
登高望远，明辨是非

格力集团员工持股与忠诚度的考验

格力集团是知名的家电制造巨头，长期以来坚持实施员工持股计划，旨在通过股权共享增强员工的归属感和责任感，促进公司的长远发展。然而，这一制度在实施过程中面临着员工职业道德的考验。在格力集团内部，大部分员工对持股计划持积极态度，认为这是与公司共同成长的机会。但也有部分员工对此不以为然，他们或出于短期利益考虑，认为持股并无实质性帮助；或对公司未来持悲观态度，担心持股会成为负担。更有甚者，在享受公司提供的各项福利和持股优惠的同时，却对公司的发展漠不关心，甚至表现出不忠诚的行为。

忠诚度与责任感是管理会计人员应具备的核心素质。持股计划本是增强忠诚度的有效手段，但部分员工的表现却反映出他们对公司缺乏足够的责任感和忠诚，这背离了管理会计的职业道德。同时，长远的眼光与决策能力也是管理会计人员不可或缺的品质。那些因短视而忽视持股长期价值的员工，实际上也违背了管理会计的决策原则。此外，诚信与透明度是管理会计人员在面对持股计划等敏感事项时必须坚持的原则。任何不诚信行为都将严重损害公司的声誉和利益。

格力集团的员工持股计划案例，为我们提供了一个审视管理会计职业道德的窗口。它告诉我们，即使在看似普通的财务制度安排中，也蕴含着对员工职业道德的深刻考验。因此，管理会计人员不仅要具备专业的知识和技能，更要坚守职业道德底线，以诚信、负责和忠诚的态度为公司和股东服务。同时，公司也应加强对员工的职业道德教育，引导他们树立正确的价值观和职业观，共同推动公司持续健康发展。



复习思考

1. 管理会计的发展分为几个阶段?
2. 如何理解管理会计这一概念? 它有哪些特征?
3. 管理会计与财务会计有哪些联系与区别?
4. 管理会计的基本内容包括哪些?
5. 管理会计的职能有哪些?
6. 管理会计的职业化、专业化发展有何意义? 会产生什么影响?

巩固练习

任务一 管理会计概述

一、判断题

1. 管理会计主要服务于单位内部, 所以管理会计也称为内部会计。 ()
2. 管理会计只利用财务会计提供的相关信息进行事前分析和预测、事中控制及事后评价。 ()
3. 社会生产力的进步、市场经济的繁荣及其对经营管理的客观要求, 是管理会计形成与发展的内在原因。 ()
4. 管理会计基本指引在管理会计指引体系中起统领作用, 是制定应用指引和建设案例库的基础。 ()
5. 管理会计的应用主体视管理决策主体而定, 可以是单位整体, 也可以是单位内部的责任中心。 ()
6. 管理会计的应用环境是单位应用管理会计的核心。 ()
7. 管理会计的工具方法具有开放性, 随着实践发展不断丰富、完善。 ()
8. 管理会计的工具方法是实现管理会计目标的具体手段。 ()
9. 管理会计只适用于应用环境良好的企业单位。 ()
10. 管理会计的服务功能是帮助单位实现向管理要效益。 ()

二、单项选择题

1. 管理会计的萌芽可以追溯到()。

A. 19世纪初	B. 19世纪中叶	C. 20世纪初	D. 20世纪中叶
----------	-----------	----------	-----------
2. “管理会计”这一名词被会计界认可是在()年。

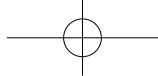
A. 1949	B. 1952	C. 1984	D. 2008
---------	---------	---------	---------
3. 管理会计指引体系不包括()。

A. 基本指引	B. 应用指引	C. 制度解释	D. 案例库
---------	---------	---------	--------

4. 下列项目中属于管理会计外部环境的是()。
- A. 价值创造模式 B. 法律环境 C. 文化环境 D. 经济环境
5. 管理会计实施的基本条件是()。
- A. 管理会计工具和方法 B. 管理会计应用环境
C. 管理会计信息与报告 D. 管理会计活动

三、多项选择题

1. 管理会计属于()。
- A. 内部会计 B. 经营型会计
C. 外部会计 D. 报账型会计
2. 下列选项中, 可以作为管理会计主体的有()。
- A. 企业整体 B. 个人
C. 车间 D. 班组
3. 管理会计的作用体现在()。
- A. 把传统会计从单纯的反映过去, 扩展到规划未来
B. 把传统会计从日常记账、算账工作中解脱出来, 演变为着重对经济活动进行日常控制与事前控制
C. 把传统会计从事后编制报表向外界提供信息, 扩展到着重利用信息, 帮助企业内部各级管理人员进行预测和决策
D. 把传统会计从孤立的指标核算, 演变为实施与责、权、利紧密联系起来的责任会计制度
4. 下列选项中, 关于管理会计的叙述正确的有()。
- A. 核算方法灵活 B. 可以提供未来信息
C. 以责任单位为主体 D. 必须严格遵守公认的会计准则
5. 单位应用管理会计应当遵守的原则包括()。
- A. 战略导向原则 B. 融合性原则
C. 适应性原则 D. 成本效益原则
6. 下列属于管理会计的应用要素有()。
- A. 应用环境 B. 管理会计活动
C. 工具方法 D. 信息与报告
7. 管理会计与财务会计的主要区别有()。
- A. 服务对象不同 B. 程序方法不同
C. 职能作用不同 D. 管理目标不同
8. 管理会计与财务会计的联系表现在()。
- A. 起源相同 B. 最终目标相同
C. 基本信息相同 D. 服务对象交叉



任务二 管理会计职业道德认知

一、判断题

1. 管理会计作为社会经济活动中的一种特殊职业，其职业道德同样具备独特的特征。()
2. 管理会计具有职业性、实践性和公众利益的符合性特征。()
3. 管理会计职业道德是会计法律法规的重要补充。()
4. 会计法律制度体系和管理会计职业道德体系所要达到的目的是不同的。()
5. 管理会计职业道德是国家法律体系的一部分，具有强制性，代表的是国家意志。()
6. 管理会计职业道德可以形成文字，也可以不形成文字，是一种思想深处的自律意识。()
7. 诚实守信是做人的基本准则，是人们在古往今来的交往中形成的最根本的道德规范，也是会计职业道德的精髓。()
8. 客观公正要求管理会计人员端正态度，依法办事，实事求是，不偏不倚，保持应有的独立性。()
9. 管理会计师应具备专业能力、规划能力和决策能力。()
10. 管理会计师应最大程度利用管理会计的工具，提供深入有效的管理支持。()

二、单项选择题

1. 下列不属于管理会计职业道德与会计法律制度的区别的是()。
A. 两者的目的不同
B. 两者的性质不同
C. 两者的作用范围不同
D. 两者的表现形式不同
2. 下列表述中不正确的是()。
A. 会计法律制度具有强制性，而管理会计职业道德具有自律性
B. 会计法律制度具有明确的法律条款，而管理会计职业道德是一种思想深处的自律意识
C. 管理会计职业道德是对管理会计人员的最低要求，而会计法律制度是最高要求
D. 管理会计职业道德以会计法律制度为基础
3. 下列关于管理会计职业道德的作用表述中不正确的是()。
A. 管理会计职业道德是管理会计师所遵循的执业行为准则和规范
B. 管理会计职业道德是社会道德价值观的重要组成部分
C. 管理会计职业道德通常属于道德规范在会计职业领域的表现
D. 管理会计职业道德属于法律制度的范畴
4. 管理会计师应具备相应的能力并不断地提高自己的能力。这里的“能力”不包括()。
A. 专业能力
B. 职业技能
C. 对业务、行业和宏观政策的把握能力
D. 团队创新能力
5. 管理会计职业道德是指在管理会计职业活动中应当遵守的，体现管理会计职业特征的，调整管理会计()的职业行为准则和规范。
A. 职业标准
B. 职业规范
C. 职业关系
D. 行为特征

三、多项选择题

1. 下列属于管理会计职业道德特征的有()。
 - A. 具有职业性和实践性
 - B. 具有公众利益的符合性
 - C. 具有多样性
 - D. 具有超前性
2. 下列属于管理会计职业道德的有()。
 - A. 诚信从业
 - B. 客观公正
 - C. 保守秘密
 - D. 廉洁自律
3. 下列关于管理会计职业道德作用的表述中,正确的有()。
 - A. 管理会计职业道德是规范管理会计师行为的基础
 - B. 管理会计职业道德是指导管理会计师行为的方向
 - C. 管理会计职业道德通常属于道德规范在具体职业领域的表现
 - D. 管理会计职业道德属于法律制度的范畴

四、案例分析

甲公司是一家上市公司,主要从事药品的生产和销售。为了贯彻落实《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,甲公司对全体中层管理人员进行管理会计知识培训。培训完成后,为了加强管理会计职业道德建设,更好地落实管理会计各种工具和方法的应用,促进管理会计各项工作顺利开展,甲公司专门为会计人员举行了一次务虚会,请大家谈一谈对管理会计建设及管理会计职业道德的认识。现就主要观点摘录如下。

(1) 关于管理会计职业道德与会计职业道德关系的问题。A观点认为,国家已经颁布的会计职业道德既适用于会计人员,也适用于注册会计师,更适用于管理会计人员。也就是说,会计职业道德包括了管理会计职业道德,没有必要再另搞一套。

(2) 关于管理会计职业道德规范的问题。B观点认为,管理会计主要为企业、事业单位内部的管理服务,没有必要遵守诚实守信原则。

(3) 关于管理会计职业技能的问题。C观点认为,管理会计师要有观点,并且敢于坚持正确的观点,至少是自己认为正确的观点。

(4) 关于管理会计职业道德中廉洁自律的问题。D观点认为管理会计人员只要不行贿、不利用职务之便谋取私利就行了。

(5) 关于管理会计职业道德教育建设组织和实施的问题。E观点认为管理会计职业道德建设组织目前处于无人监管状态,因此实施非常难。

要求:从管理会计建设或管理会计职业道德建设的角度,分别判断这五种观点是否正确,并简要说明正确或错误的理由。