

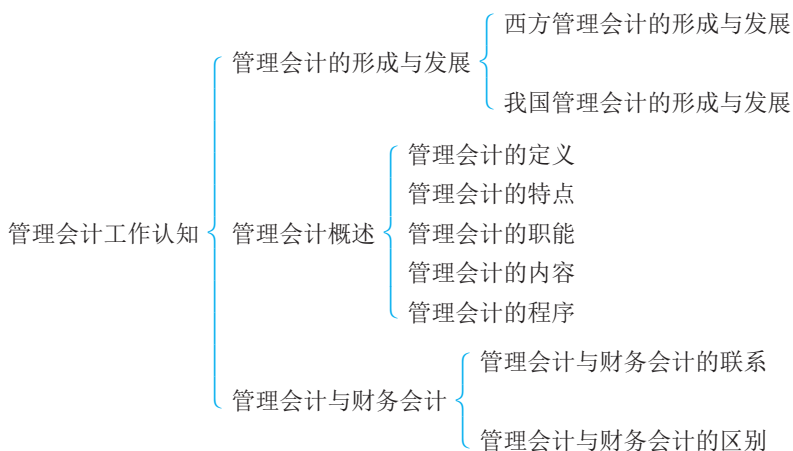
第一章

管理会计工作认知

学习目标

- 了解管理会计的形成和发展历程。
- 理解管理会计的基本概念和特点。
- 掌握管理会计和财务会计的联系和区别。

基本框架



案例导入

A 零售公司的会计工作差异

A 零售公司在全国拥有多家连锁门店,主要销售各类日用品和食品。在公司的日常运营中,财务部门承担着至关重要的职责,而财务会计与管理会计在其中扮演着截然不同却又相辅相成的角色。

每到月底,财务会计团队便忙碌起来。他们仔细收集各个门店的销售数据、采购发票、员工工资发放记录等原始凭证。之后,严格按照会计准则,将这些数据分类记录到相应的会计科目中,编制成资产负债表、利润表和现金流量表。这些报表呈现了公司过去一个月整体的财务状况和经营成果,是公司向外部投资者、债权人以及税务部门等利益相关者提供财务信息的重要依据。例如,在编制利润表时,财务会计精确核算每个门店的销售收入、销售成本以及各项费用,以确定公司的净利润,数据要求绝对准确,格式也必须遵循统一的规范。

与此同时,管理会计团队也在开展工作,但他们的侧重点与财务会计大不相同。管理会计人员深入分析各门店的销售数据,不仅关注总额,更会对不同商品品类的销售情况进行细致剖析。他们通过对比不同门店、不同时间段各类商品的销售趋势,结合市场调研数据,找出销售增长或下滑的原因。例如,通过分析发现某款新上市的有机食品在部分门店销量远超预期,而在另一些门店却鲜有人问津。管理会计人员进一步调查,发现销量好的门店周边是新兴的高端住宅区,居民对健康食品需求大;销量不佳的门店位于老旧社区,居民消费习惯更倾向于传统食品。基于这些深入分析,管理会计为公司管理层提供了详细的报告,建议在高端住宅区附近的门店加大有机食品的铺货和推广力度,同时在老旧社区门店调整商品品类,增加高性价比的传统食品库存。这些建议旨在帮助管理层优化公司运营策略,提升未来的经营业绩。

从A零售公司的日常会计工作可以看出,财务会计主要聚焦于对过去经济业务的记录和总结,以提供符合外部要求的财务报表;而管理会计则着眼于公司内部管理需求,通过对数据的深度挖掘和分析,为管理层提供决策支持,助力公司实现更好的发展。接下来,让我们深入学习管理会计工作的具体内容和特点,进一步了解它与财务会计的区别和联系。

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计萌芽于20世纪初,20世纪50年代,传统管理会计的体系和内容基本形成,并得到了较为迅速的发展;20世纪80年代以来又有了许多创新。管理会计是社会化大生产和科学管理的必然产物,它的产生经历了一个由简单到复杂的不断发展完善过程。

一、西方管理会计的形成与发展

(一) 以成本计算和控制为核心的早期管理会计阶段

19世纪末至20世纪50年代,伴随工业革命与企业规模化发展,企业为适应所有权与经营权的分离,将填制和审核凭证、登记账簿到编制会计报表等工作与企业管理工作相分离以满足各有关方面(如股东、债权人、经营者)对企业财务状况和经营成果的关注,从而形成近代会计(主要表现为传统财务会计)。这一时期的企业管理着重考虑企业的收入能否高于成本,企业能否盈利,因此传统财务会计逐渐分离出成本核算职能。为适应“增产降本”的经营理念,成本计算从单独计算发展为融入财务会计,通过系统归集生产消耗确定产品及销售成本,以此为计算企业盈亏和评估资产价值的基础。第一次世界大战以后,泰罗的科学管理思想得到了广泛推行,推动标准成本制度与预算管理成为管理会计核心

方法。1912年,《预算和会计法》的颁布加速了预算控制在美国企业的普及。此后,奎因坦斯、麦金西等学者通过专著确立管理会计框架,但其实践仍聚焦于既有决策的执行监督与经营计划落实,职能主要体现在控制方面。因此,早期管理会计阶段具有以成本计算和控制为核心的特征。

(二) 以预测和决策为核心的现代管理会计阶段

20世纪50年代,科技随着第二次技术革命得到迅猛发展,社会生产力也随之得到快速发展。但由于企业规模不断扩大而出现大量集团公司、跨国公司,市场竞争愈发激烈,企业的盈利能力普遍下滑。企业仅依靠提升生产效率、工作效率及内部标准化管理难以在激烈的市场竞争中占据有利地位,基于此,管理会计为适应现代经济管理的要求,完善发展了规划控制会计的理论与实践。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。现代管理会计的特征是以预测决策会计为主,规划控制会计和责任会计为辅。管理会计在强化控制职能的同时,开始行使预测、决策职能,逐步形成了以预测、决策为主要特征并与管理现代化要求相适应的管理会计信息体系。

(三) 以重视竞争为核心的战略管理会计阶段

20世纪80年代以来,在管理理论和实践中,在世界范围内最引人注目的是日本的企业管理模式。从管理思维的角度看,西方企业管理倾向于从职能角度看问题,并且用简单化的解决方案迎合短期的预算目标和盈利目标,以及对股东和利益相关者进行短期回报的需要。而日本企业管理则从更加全面和综合的角度看待企业组织和员工,具有循环性和长期性的时间观念,更加强调市场份额,而不是对股东和利益相关者的短期回报,这就营造了一种基于市场优势的长期营利性。伴随着人们开始用心研究日本成功企业的经验,特别是随着全球经济一体化及新技术的不断涌现,经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大的变化,管理理论和实践受到极大的冲击和挑战,企业要生存和发展,就必须进行战略管理。一系列管理新方法包括全面质量管理、准时生产系统、流程再造理论、学习型组织、团队管理等,都被用来支持企业适应技术条件的变化和新管理战略与程序的实施。

战略管理会计是战略管理与会计的结合产物,将外部市场和竞争对手的信息纳入核算系统,将财务信息转化为决策者容易把握的经营信息,从而使管理者科学、合理地进行决策,取得企业整体最优的战略效果。

二、我国管理会计的形成与发展

我国从2013年起大力推动管理会计的发展和全面推进管理会计体系建设。2014年,《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(财会〔2014〕27号)正式出台,标志着我国管理会计开始加速发展。2016年,《关于印发〈管理会计基本指引〉的通知》(财会〔2016〕10号)发布,管理会计得到空前重视。从2017年9月至2018年年底,财政部陆续制定印发34项管理会计应用指引,标志着我国管理会计指引体系基本建成;同时,明确推进中国特色的管理会计“4+1”人才培养体系建设。这些法规和指引共同构成了我国管理会计的政策体系,推动了管理会计在我国的发展和应用,有助于提高单位的内部管理水平和价值创造能

力,标志着我国管理会计跨入新的发展阶段。

伴随着市场竞争日趋激烈,企业对财务信息和非财务信息的整合性、及时性和准确性提出了更高的要求,中华人民共和国财政部于2021年11月24日发布《会计改革与发展“十四五”规划纲要》,明确提出推动会计职能对内拓展,加强对企业管理会计应用的政策指导、经验总结和应用推广,要以全面深化管理会计应用为着力点,积极推动会计职能拓展;推进管理会计在加速完善中国特色现代企业制度、促进企业有效实施经营战略、提高管理水平和经济效益等方面发挥积极作用;加强管理会计人才队伍建设,提升面向管理会计的信息系统建设水平,全面提高我国管理会计体系建设质量;在会计专业技术资格考试大纲中加大管理会计权重,将管理会计纳入会计相关资格考试和会计人员后续教育体系,提升现有会计人员综合素质和能力;特别是面对数字化时代的到来,以数字化技术为支撑,加快构建国家统一的会计数据标准体系,加快制定试点推广会计数据标准,为企业应用管理会计提供良好的基础和环

第二节 管理会计概述

一、管理会计的定义

管理会计是从传统会计中分离出来与财务会计并列的、着重为企业改善经营管理、提高经济效益服务的一个会计分支。2014年出台的《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(财会[2014]27号)明确了管理会计的定义:管理会计是会计的重要分支,主要服务于单位(包括企业和行政事业单位,下同)内部管理需要,是通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

管理会计的目标是为企业内部管理服务,通过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信息,帮助管理者作出科学的决策,提高企业的经营效率和效果,实现企业价值的最大化。

二、管理会计的特点

(一) 服务于企业内部管理

管理会计主要侧重于为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的管理信息,是为强化企业内部管理、提高经济效益服务的,所以也称对内报告会计。

(二) 方法灵活多样

管理会计通常在财务会计信息的基础上进行技术处理,突破了财务会计的传统模式,吸收和借鉴了管理学、微观经济学和现代数学的一些理论与方法,其特征主要是分析性的,具有很大的灵活性和多样性。

(三) 面向未来的时间特征

管理会计的工作重点是面向未来,不仅反映过去,更侧重于利用历史信息来预测前

景、参与决策、规划未来,并控制、评价和考核企业的一切经济活动,属于“经营管理型”会计。

(四) 会计信息不受会计准则约束

管理会计所提供的信息是根据经营管理和决策控制的需要,不受公认会计原则的约束,只服从企业的需要及企业内部控制制度、系统理论和成本—效益分析原理的约束,其方法和程序具有很大的自由度和弹性。

(五) 重视人的行为问题

管理会计特别重视评价和控制的指标对人的行为的影响。管理会计进行计划和预算时要考虑有关指标对各级管理和执行者行为的引导,能否产生积极的激励作用,调动内部各方面的积极性;在执行和控制过程中,管理会计关注执行者的行为结果,以便取得反馈信息,修正计划指标,影响有关方面的行为方向。

(六) 精确程度不高

由于管理会计的工作重点是着眼未来,不确定因素较多,故对其所提供的数据不要求绝对精确,一般能算出近似值即可。

三、管理会计的职能

(一) 规划职能

规划职能主要是指利用财务会计提供的历史资料和其他有关信息,依据未来总目标和经营方针,对企业计划期的主要经济指标(销售量、利润、成本、资金等变动趋势及水平)进行科学预测和分析,帮助企业对未来的生产经营和长期投资项目中的重要经济问题作出专门的决策,然后在上述基础上编制整个企业的全面预算和各个责任单位的预算规划,用来指导、监督企业未来的生产经营活动和确保最佳经济效益。

(二) 组织职能

组织职能主要是指应用系统理论和行为科学的基本原理并结合企业的具体情况,设计、制定合理的、有效的责任会计制度和各项具体的会计处理程序,便于企业对可调配的人力、物力、财力等有限资源进行合理、优化的配置和使用,发挥出最大效能。

(三) 控制职能

控制职能主要是指根据规划职能所确定的各项预算规划目标,以及制定的合理规章制度,对企业日常生产经营活动进行严密监控和跟踪,对预期可能发生的和实际已经发生的各种事情的有关信息进行收集、比较和分析,以便对各项生产经营活动进行事前和事中调节、控制,保证既定利润目标的实现。

(四) 评价职能

评价职能主要是在事后根据各级责任单位编制的业绩报告,将实际数与预算数进行对比、分析,用来考核各个责任单位对经济责任制的贯彻执行情况,并进行业绩评价,找出成绩和不足,为奖惩制度的实施和未来制定工作目标提供依据。

四、管理会计的内容

管理会计是指以现在和未来的资金运动为对象,以加强企业内部经营管理和提高经济效益为目的,以利用财务会计资料和其他有关信息为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。

管理会计主要为企业内部管理服务,其管理的主要内容可以表述为预测决策会计、规划与控制会计及责任会计。

(一) 预测决策会计

预测决策会计是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位,又是现代管理会计形成的关键标志之一。预测决策会计的工作内容主要包括经营预测、短期经营决策和长期投资决策。

(1) 经营预测就是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制约,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本以及资金的变动趋势和水平,为企业决策提供第一手资料。

(2) 短期经营决策主要用于解决三种类型的问题:一是成本与产量问题;二是成本与收入问题;三是企业内部资源的合理分配问题。其内容主要包括生产决策、定价决策等。

(3) 长期投资决策是建立在货币时间价值的基础上的。货币时间价值是资本机会成本的体现,是资本对时间的增量,其数值确定与资本的边际成本或边际收入是联系在一起的。

(二) 规划与控制会计

规划与控制会计就是企业在进行预测与决策的基础上,对未来经营目标设计若干个方案,通过对各种方案进行分析、评价选优,将所选取的最优方案进一步落实,从而制定出详细的预算,并对预算的执行情况进行监督与检查。具体包括预算管理、成本控制等。

(1) 预算管理,即在预算和决策的基础上编制全面预算,将预测的合理经营目标依据决策方案合理细化下放到企业的各个责任部门,以便对企业未来经营活动的各方面进行全面规划,使企业的资源得到最优配置,从而取得最佳的经济效益和社会效益。

(2) 成本控制,以全面预算为依据,通过标准成本制度,实施有效的成本控制。在具体实施过程中,要及时将实际执行与预算数相比较,找出差异,并分析差异的性质和产生差异的原因;然后制定并采取措施纠正偏差,使企业的生产经营活动按既定的目标进行。

(三) 责任会计

责任会计即通过业绩评价会计,对各责任中心的工作实绩和成果进行分析和评价,一方面可以保证经济责任制度的贯彻执行,另一方面也有利于充分调动职工的积极性和创造性,促进工作质量和工作效率的提高。责任会计是评价、考核工作业绩的一种工作制度,它的内容一般包括确定责任中心、落实责任预算、记录实际结果、比较执行情况、编制业绩报告、控制和调整经济活动等。

概括起来,管理会计职能就是预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程、考核经营业绩五个方面。

五、管理会计的程序

管理会计是为企业内部管理服务,其程序如下。

(一) 财务报表分析

财务报表集中反映了企业生产经营活动的全部财务信息,管理会计需要对财务报表进行分析、整理,采用与管理决策相关的信息。

(二) 预测分析、决策分析和编制全面预算

针对企业日常生产经营活动和长期投资项目中的重大问题,采用灵活多样的预测分析和决策分析方法、技术,帮助企业在若干备选方案中择优选定方案,然后通过编制全面预算,把预测和决策所确定的目标和任务用表格和数量形式反映出来。

(三) 建立责任会计制度

根据企业的具体情况和管理要求,首先在企业内部划分若干责任中心,然后按责、权、利相结合的原则和行为科学激励理论,建立责任会计制度,并把全面预算的综合指标层层分解,为每个责任单位编制责任预算,以便对它们的经济活动进行调控和考评。

(四) 积累预算执行情况的财务信息

采用标准成本制度结合变动成本法,对全面预算和责任预算的执行情况进行追踪、计量和登记,然后根据企业内部管理的实际需要,定期编制业绩报告。

(五) 业绩评价和控制

根据各责任单位编制的业绩报告中的实际数与预算数进行差异分析。首先,找出偏差发生的原因,并评价和考核各责任单位的工作业绩与业务成果;其次,指出各责任单位取得的成绩和存在的问题,如发现偏离原定目标和组织的要求,应及时反馈给有关责任单位,以便调节和控制它们的经济活动,同时还要向上级主管部门提出改进的措施和建议,以便结合下一轮的财务报表分析,为今后的预测分析、决策分析和编制全面预算提供最新信息。

第三节 管理会计与财务会计

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计同属会计学科,既紧密联系,又相互区别,为企业的内部管理和外部决策服务。管理会计与财务会计的联系主要体现在以下几个方面。

(一) 起源相同

管理会计与财务会计都是在传统会计中孕育、发展和分离出来的,作为会计的重要组成部分,标志着会计学的发展和完善。二者相互依存、相互补充,共同构成现代企业会计系统。

(二) 目标相同

管理会计和财务会计共同服务于企业管理,方便企业管理者组织和开展工作,其最终目



标都是提高企业的经济效益,实现企业价值最大化。

(三) 基本信息同源

管理会计所使用的信息尽管广泛多样,但基本信息来源于财务会计;有时直接运用会计资料,有时则是对财务会计资料的加工和延伸。

(四) 服务对象交叉

虽然管理会计与财务会计的服务对象有内、外之分,但实务中存在显著交叉。一方面管理会计可以作为“内部会计”同时为外部利益集团所用(如用于利润预测),另一方面财务会计信息亦成为企业内部决策的重要依据。

二、管理会计与财务会计的区别

(一) 主体不同

财务会计以企业(独立核算)为主体提供反映整个企业财务状况、经营成果和资金变动的会计信息,通常不以企业内部各部门、各单位(非独立核算)为会计主体提供相关资料,会计主体具有唯一性;而为了适应管理的需要,管理会计既要提供反映企业整体情况的资料,又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料,因而其会计主体是多层次(如集团公司、子公司、分公司、车间、班组)、多维度(如职能部门、责任单位)的。

(二) 服务对象不同

管理会计对财务会计所提供的资料进行汇总、加工和延伸,主要为企业内部各管理层提供经营和决策所需的信息,是对内报告会计;财务会计通过定期提交财务报表,为企业外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人及其他有关机构提供信息,是对外报告会计。当然,无论是管理会计还是财务会计,都同时为企业内部、外部有关方面和人员服务,只是侧重面不同。

(三) 工作重点不同

管理会计是规划未来的会计,其职能侧重于对未来的预测、决策和规划,对现在的控制、考核和评价,属于经营管理型会计;而财务会计是反映过去的会计事项,其职能侧重于核算和监督,属于报账型会计。

(四) 报告期间不同

管理会计面向未来进行预测、决策,因此其报告的编制不受固定会计期间的限制,而是根据管理的需要编制反映不同影响期间经济活动的各种报告,根据需要,可以按天、月、年甚至若干年编制报告;而财务会计在这方面则很少有弹性,对外编制基本财务报表的时间跨度通常是一个月份、一个季度或一个年度。

(五) 约束条件不同

管理会计不受会计准则、会计制度的制约,不拘泥于财务会计的各种观念和定义,其处理方法可以根据企业管理的实际情况和需要确定,具有很大的灵活性;财务会计以货币为计量单位,必须以会计准则、会计制度及其他法规的规范为依据,从凭证、账簿到报表,从编报

的时间、内容到程序,不允许有任何偏离或违反行为。

(六) 信息特征不同

管理会计一般通过编制内部报告来提供有选择的、部分的和特定的管理信息,内部报告不对外公布,不负有法律责任。财务会计则是通过编制基本财务报表来提供系统的、连续的、综合的财务信息。上市公司的基本财务报表需要对外公布,负有法律责任。

(七) 计算方法不同

财务会计多采用一般的数学方法(如加、减、乘、除)进行会计核算;由于未来经济活动的复杂性和不确定性,管理会计在进行预测、决策时,要大量应用现代数学方法(如微积分、线性规划、概率论等)和计算机技术。

(八) 计量尺度不同

为适应不同管理活动的需要,管理会计虽然主要使用货币量度,但也大量采用非货币量度,如实物量度、劳动量度、关系量度(如市场占有率、销售增长率)等;为了综合反映企业的经济活动,财务会计几乎全部使用货币量度。

(九) 信息精确程度不同

由于管理会计的工作重点面向未来,未来期间影响经济活动的不确定因素比较多,加之管理会计对信息及时性的要求,决定了管理会计所提供的信息不可能绝对精确,一般只能相对精确;财务会计反映已发生或已经完成的经济活动,因此提供信息应力求精确,数字必须确切。

(十) 对会计人员的素质要求不同

管理会计工作需要考虑的因素比较多,涉及的内容比较复杂,也要求从事这项工作的人员必须具备较宽的知识面和较深厚的专业造诣,具有较强的分析问题的能力和果断的应变能力。虽然会计人员素质的高低也同样会影响财务会计工作的质量,但相比之下,对管理会计人员素质的要求更高,而且侧重点也不同。

◀ 本章小结 ▶

本章阐述了管理会计的发展历程以及管理会计的特点内容,突出了管理会计与财务会计的联系与区别。管理会计萌芽于20世纪初,历经以成本计算和控制为核心的早期阶段、以预测和决策为核心的现代阶段,以及重视竞争的战略管理会计阶段,不断发展完善。在我国,自2013年起大力推动,从相关指导意见出台到指引体系基本建成,管理会计逐步迈入新发展阶段。

从定义看,管理会计是以灵活多样的方法,收集、加工、分析会计信息及相关资料,为企业内部管理人员正确地进行计划、决策、控制、考核服务的会计;其特点包括服务内部、方法灵活、面向未来等;职能涵盖规划、组织、控制和评价,内容包含预测决策会计、规划控制会计及责任会计;与财务会计相比,其联系主要表现在起源相同、目标一致、基本信息同源等;其区别主要表现在主体、服务对象、工作重点等十个方面。

《 练 习 题 》

一、单选题

1. 早期管理会计阶段的核心是()。
A. 成本计算和控制
B. 预测和决策
C. 战略管理
D. 绩效评价
2. 1952年,正式通过“管理会计”这一专业术语的组织是()。
A. 国际会计准则委员会
B. 国际会计师联合会
C. 美国财务会计准则委员会
D. 中国注册会计师协会
3. 以下属于现代管理会计特征的是()。
A. 以成本控制为核心
B. 以预测决策会计为主
C. 以战略管理为重点
D. 以财务报表编制为核心
4. 战略管理会计的核心是()。
A. 重视成本控制
B. 重视竞争
C. 重视预算管理
D. 重视财务分析
5. 我国管理会计加速发展的标志是()的出台。
A. 《管理会计基本指引》
B. 《会计改革与发展“十四五”规划纲要》
C. 《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》
D. 《管理会计应用指引》
6. 管理会计的目标是()。
A. 为企业外部利益相关者提供信息
B. 为企业内部管理服务,实现企业价值最大化
C. 编制财务报表
D. 进行成本核算
7. 管理会计通常被称为()。
A. 对内报告会计
B. 对外报告会计
C. 财务会计
D. 基础会计
8. 管理会计的工作重点是()。
A. 反映过去
B. 面向未来
C. 控制现在
D. 监督过去
9. 管理会计中,预测经济前景属于()职能。
A. 规划
B. 组织
C. 控制
D. 评价
10. 管理会计的会计主体具有()特点。
A. 唯一性
B. 多层次、多维度
C. 单一部门性
D. 仅关注企业整体
11. 管理会计报告的编制()。
A. 受固定会计期间限制
B. 不受固定会计期间限制
C. 必须按年度编制
D. 必须按季度编制

12. 管理会计计量尺度()。
- A. 主要使用货币量度,也采用非货币量度
B. 全部使用货币量度
C. 全部使用非货币量度
D. 很少使用货币量度
13. 相比财务会计,对管理会计人员素质要求更侧重于()。
- A. 账务处理能力
B. 较宽知识面和专业知识、分析应变能力
C. 财务报表编制能力
D. 遵守会计准则能力
14. 责任会计的内容一般不包括()。
- A. 确定责任中心
B. 落实责任预算
C. 编制财务报表
D. 编制业绩报告
15. 管理会计进行计划和预算时要考虑有关指标对各级管理和执行者行为的引导,这体现了管理会计()的特点。
- A. 服务于企业内部管理
B. 方法灵活多样性
C. 重视人的行为问题
D. 精确程度不高
16. 管理会计主要服务于()内部管理需要。
- A. 企业
B. 行政事业单位
C. 单位(包括企业和行政事业单位)
D. 非营利组织

二、多选题

1. 管理会计的形成与发展经历的阶段有()。
- A. 以成本计算和控制为核心的早期管理会计阶段
B. 以预测和决策为核心的现代管理会计阶段
C. 以重视竞争为核心的战略管理会计阶段
D. 以财务报表分析为核心的阶段
2. 早期管理会计阶段具有()特征。
- A. 成本计算从单独计算发展为融入财务会计
B. 标准成本制度与预算管理成为核心方法
C. 实践聚焦于既有决策的执行监督与经营计划落实
D. 职能主要体现在控制方面
3. 管理会计的特点包括()。
- A. 服务于企业内部管理
B. 方法灵活多样性
C. 面向未来的时间特征
D. 会计信息不受会计准则约束
4. 管理会计的职能有()。
- A. 规划职能
B. 组织职能
C. 控制职能
D. 评价职能

5. 预测决策会计包括()。
- A. 经营预测
B. 短期经营决策
C. 长期投资决策
D. 成本控制
6. 规划与控制会计包括()。
- A. 预算管理
B. 成本控制
C. 责任会计
D. 业绩评价
7. 管理会计与财务会计的联系体现在()。
- A. 起源相同
B. 目标相同
C. 基本信息同源
D. 服务对象交叉
8. 管理会计在企业中的作用有()。
- A. 参与规划、决策
B. 进行控制、评价
C. 提高企业经济效益
D. 帮助企业实现价值最大化
9. 我国管理会计的发展过程中,()文件的发布具有重要意义。
- A. 2014 年《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》
B. 2016 年《关于印发〈管理会计基本指引〉的通知》
C. 财政部陆续制定印发的 34 项管理会计应用指引
D. 2021 年《会计改革与发展“十四五”规划纲要》
10. 管理会计与财务会计的区别体现在()。
- A. 主体不同
B. 服务对象不同
C. 工作重点不同
D. 报告期间不同

三、判断题

1. 管理会计是从财务会计中分离出来的,与财务会计并列。 ()
2. 早期管理会计阶段主要是为了满足企业外部利益相关者对财务信息的需求。 ()
3. 现代管理会计阶段以成本计算和控制为核心。 ()
4. 战略管理会计只关注企业内部信息,不考虑外部市场和竞争对手信息。 ()
5. 我国管理会计指引体系在 2016 年已全部建成。 ()
6. 管理会计的目标是为企业外部利益相关者提供决策有用信息。 ()
7. 管理会计方法具有很大的灵活性,不受任何约束。 ()
8. 管理会计的报告编制必须按照固定会计期间进行。 ()
9. 管理会计提供的信息应力求精确,数字必须确切。 ()
10. 财务会计的会计主体具有唯一性,管理会计的会计主体是多层次、多维度的。 ()

四、案例分析题

ABC 公司是一家制造企业,近年来市场竞争日益激烈。公司管理层意识到需要加强内部管理,提升经济效益。为此,公司引入了管理会计理念和方法。

在预算管理方面,公司制定了详细的年度预算,将生产、销售、采购等各个环节都纳入预算范围,并将预算目标层层分解到各个部门和岗位。

在成本控制方面,公司采用标准成本制度,对原材料采购、生产过程中的各项成本进行

严格监控。当实际成本与标准成本出现差异时,及时分析原因并采取措施进行调整。

在业绩评价方面,公司建立了责任会计制度,将各个部门划分为不同的责任中心,如成本中心、利润中心等。根据各责任中心的预算执行情况和实际业绩,对其进行考核和评价,并将考核结果与员工的薪酬和晋升挂钩。

然而,在实施过程中,公司也遇到了一些问题。例如,部分员工对预算管理和成本控制的积极性不高,认为这些措施增加了工作负担。一些部门在执行预算时,过于关注自身利益,忽视了公司整体目标。同时,在业绩评价过程中,由于一些指标的设定不够合理,导致部分责任中心的业绩评价结果不够客观公正。

问题:

- (1) ABC 公司引入管理会计理念和方法的目的是什么?
- (2) 请分析 ABC 公司在预算管理、成本控制和业绩评价方面所采取的措施分别属于管理会计的哪些内容。
- (3) 针对 ABC 公司在实施过程中遇到的问题,请提出相应的改进建议。