



第一章 管理会计概论

本章是学习管理会计课程其它章节的基础，主要讲述管理会计的形成和发展过程，管理会计的基本概念与基本特点及管理会计师的知识体系和职业道德。

了解：管理会计的形成和发展过程，管理会计师的知识体系。

重点掌握：管理会计的基本概念与基本特点。

本章难点：管理会计与财务会计的区别、联系及管理会计师的职业道德。





第一章 管理会计概论

主要内容

- 第一节 管理会计的产生与发展
- 第二节 管理会计与财务会计的区别与联系
- 第三节 管理会计的对象、职能和任务
- 第四节 管理会计师的知识体系和职业道德

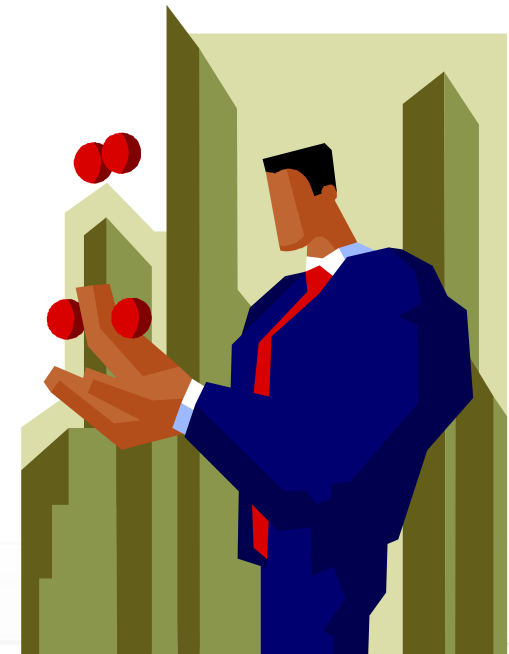




第一节 管理会计的产生与发展


主要内容:

- 管理会计定义 (狭义和广义)
- 管理会计的产生与发展





一、管理会计定义

◆管理会计定义  狭义（本书集中讨论）
广义





一、管理会计定义

狭义的管理会计，又称微观管理会计，它是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥的会计，同时又是企业管理的重要组成部分。





一、管理会计定义

管理会计的其他定义

- 西方的定义

- (1) 美国会计学会
- (2) 美国学者罗伯特
- (3) 全美会计师协会
- (4) 英国成本与管理会计师协会

- 我国学者的定义

- (1) 汪家祐教授的观点
- (2) 李天民教授的观点
- (3) 温坤教授的观点





二、管理会计的产生与发展

1. 以成本控制为基本特征的管理会计阶段：

20世纪初到50年代, 管理会计追求的是“效率”，它强调的是把事情做好。





二、管理会计的产生与发展

2. 以预测、决策为基本特征的管理会计阶段：

20世纪50年代至70年代, 管理会计追求的是“效益”, 强调的是首先把事情做对, 然后再把事情做好。





二、管理会计的产生与发展

3. 以重视环境适应性为基本特征的战略管理会计阶段：

20世纪70年代至今，战略管理会计运用灵活多样的方法收集、加工、整理与战略管理相关的各种信息，并据此来协助企业管理层确立战略目标、进行战略规划、评价管理业绩。





第二节 管理会计与财务会计的联系与区别

• 联系

▲管理会计与财务会计同属于现代会计，相互分享部分信息。

▲管理会计与财务会计的所处环境相同，最终目标相同。





第二节 管理会计与财务会计的联系与区别

• 区别

- ▲ 服务对象的侧重点不同
- ▲ 工作主体（范围）的层次不同
- ▲ 工作侧重点（具体目标）不同
- ▲ 遵循的原则、标准和依据的基本概念
框架结构不同
- ▲ 信息精确程度不同
- ▲ 核算程序和方法不同
- ▲ 观念的取向不同
- ▲ 对会计人员素质的要求不同





第三节 管理会计的对象、职能和任务

主要内容:

- 企业管理循环与管理会计循环
- 管理会计的职能与内容
- 管理会计的方法
- 管理会计工作的组织





一、企业管理循环与管理会计循环

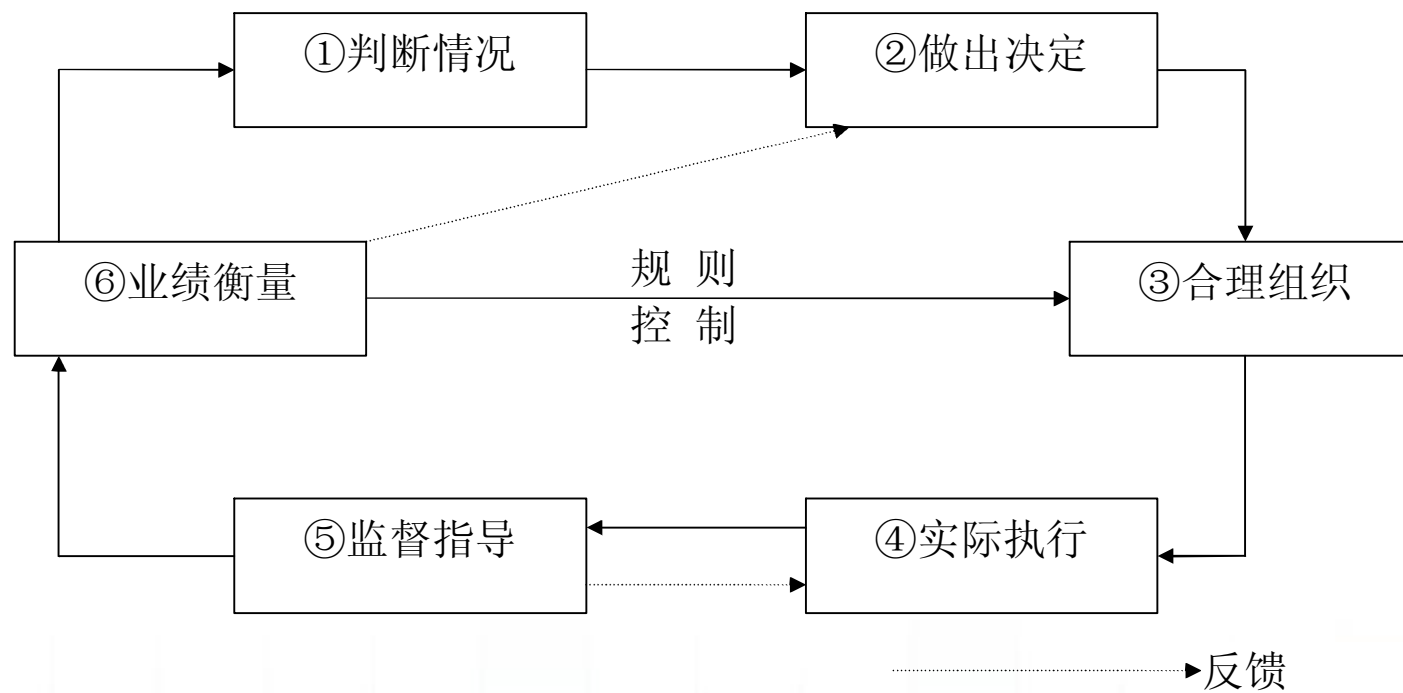


图1-1 企业管理循环

一、企业管理循环与管理会计循环

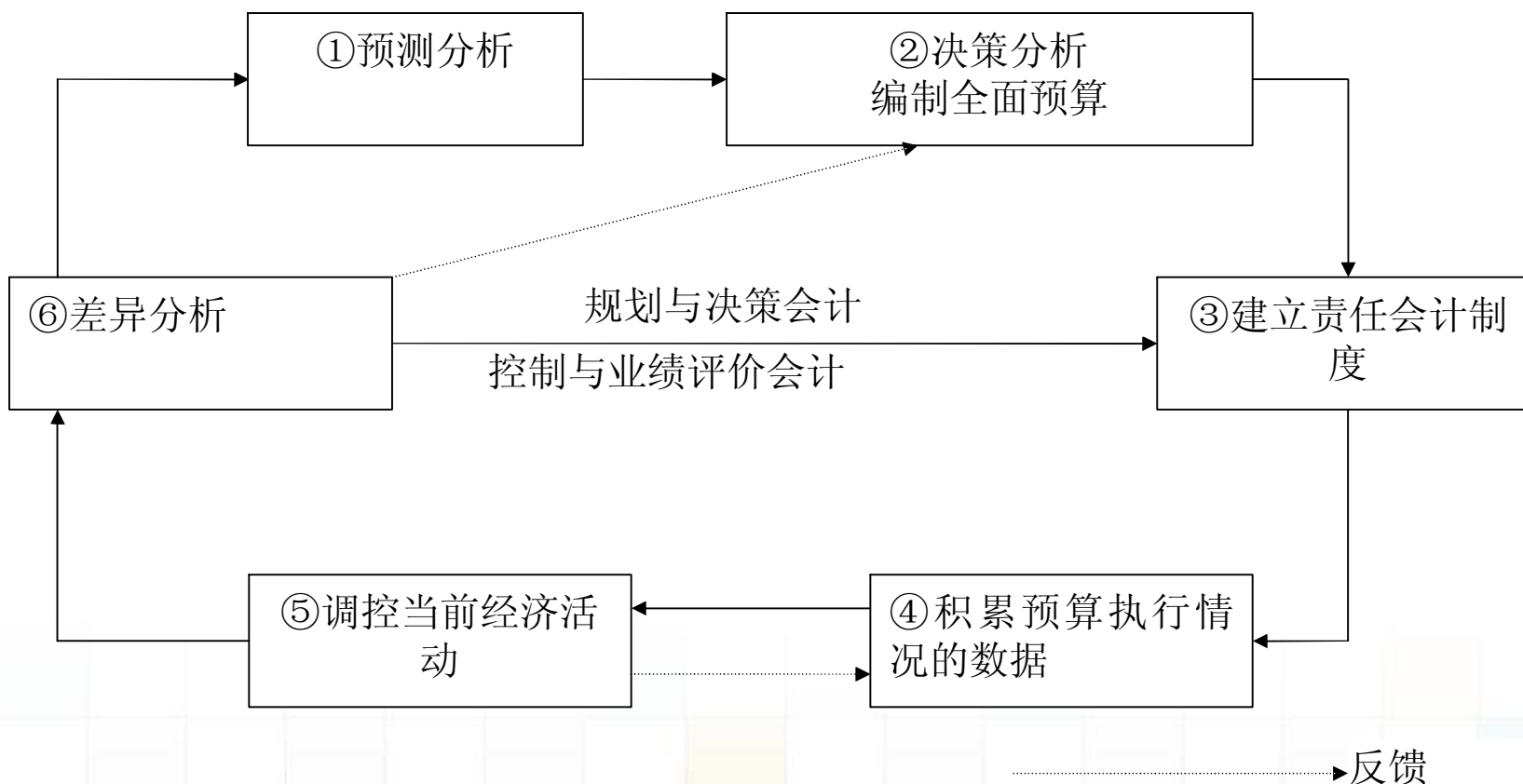


图1-2 管理会计循环



二、管理会计的职能与内容

管理会计的职能

规划的职能

组织的职能

控制的职能

评价的职能





二、管理会计的职能与内容

管理会计的基本内容：

- 规划与决策会计
- 控制与业绩评价会计





三、管理会计的方法

- ☆ 成本性态分析法
- ☆ 本量利分析法
- ☆ 边际分析法
- ☆ 成本-效益分析法
- ☆ 折现的现金流量法



四、管理会计工作的组织

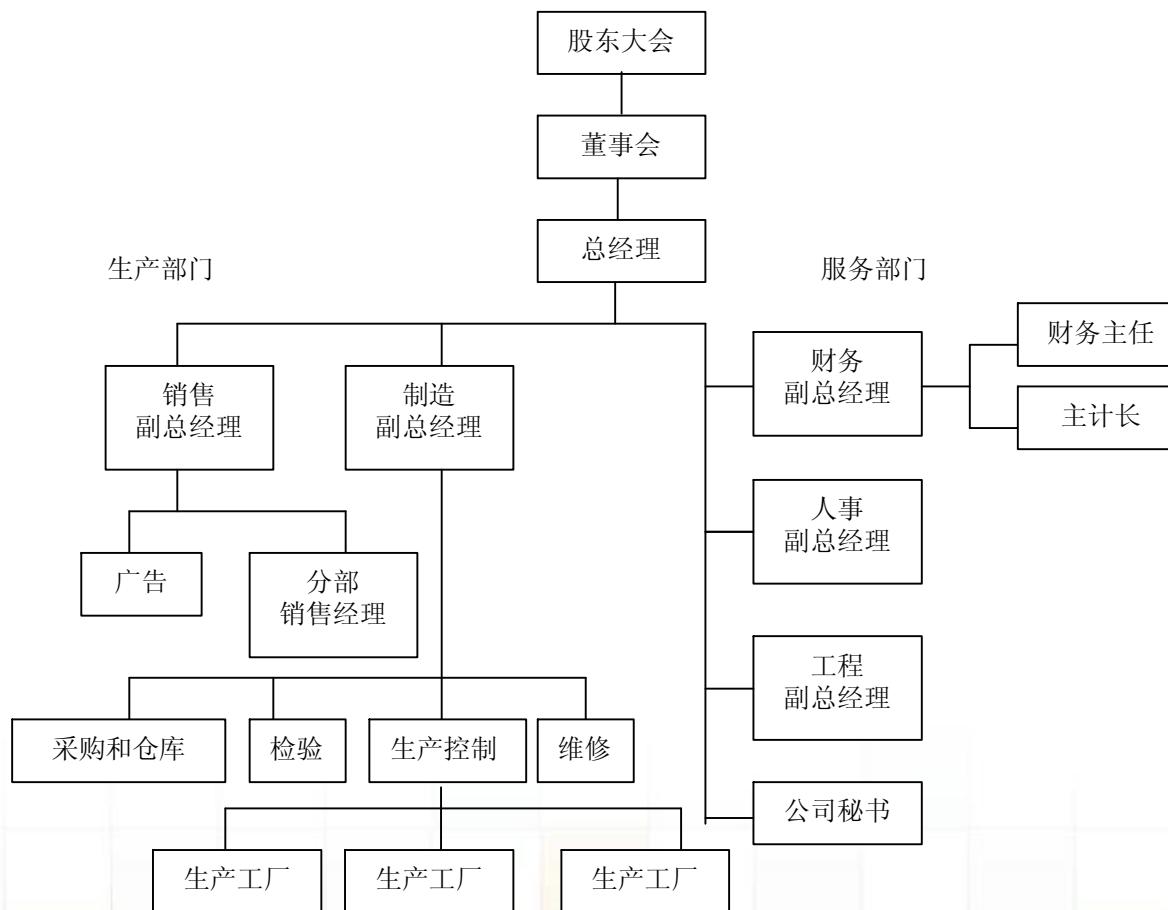


图1-4企业组织结构图





四、管理会计工作的组织

主计长 (Controller)	财务主任 (Treasurer)
1. 编制计划和进行控制	1. 筹集资金
2. 编制报告和解释情况	2. 与投资人联系
3. 评价工作和接受咨询	3. 筹措短期资金
4. 税务管理	4. 向银行收取款项和保管财物
5. 向政府机关报告	5. 放账和收账
6. 保护资产安全	6. 处理企业投资业务
7. 进行经济评价	7. 处理企业保险业务

四、管理会计工作的组织

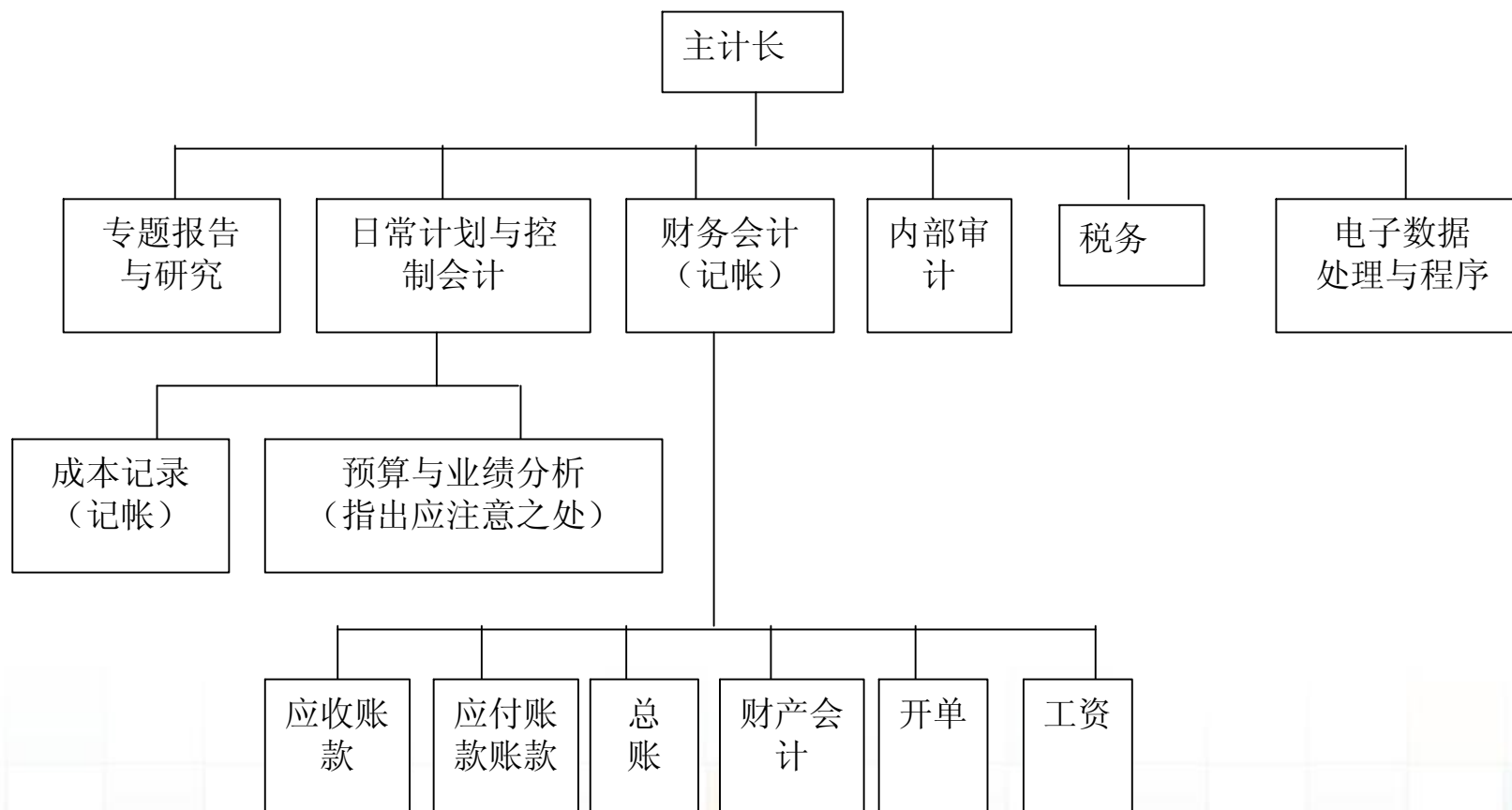


图1-5主计长业务系统





第四节 管理会计师的知识体系和职业道德

主要内容:

- 管理会计师考试
- 管理会计师的专业机构
- 管理会计师的职业道德行为准则





一、管理会计师考试

- 美国的管理会计师考试
- 英国管理会计师资格考试





二、管理会计师的专业机构

- 美国 管理会计师协会（1991）
- 英国 特许管理会计师协会（1986）





三、管理会计师的职业道德行为准则

管理会计师职业道德标准（SMAIC）：

（美国全国会计师协会，1982）

1. 技能
2. 保密
3. 廉正
4. 客观性
5. 道德行为的解决





本章重点问题

- 管理会计的基本概念
- 管理会计与财务会计的区别和联系
- 管理会计的对象、职能和任务
- 管理会计的方法
- 管理会计师的职业道德行为准则

