

管 理 会 计 浅 释

孔 子 熊

管理会计是现代资本主义国家的一门新兴学科。它主要是为加强企业经营管理，提高经济效益，增强竞争能力服务的，所以管理会计既是实现企业管理现代化的重要手段，也是企业科学管理的一项主要内容。管理会计的基本方法在三十年代已初具雏型，但其普遍推广并形成体系，却是在五十年代以后的事。它是企业规模不断扩大和竞争加剧下的产物。

工业先进国家的大型企业内部，会计工作基本上分为财务会计与管理会计两个方面。财务会计的职责包括日常财务收支、帐务记载、编制投资计划、债务处理和编制会计报告等。这些工作既是为生产、业务服务，又为政府税务部门、董事会提供财务报告，与银行和其他企业进行财务往来。管理会计就其涉及范围来看，纯粹是面向企业内部，即运用数学、运筹学和计量经济学等原理和方法，根据财务会计数据，运用生产业务活动资料，编制生产、业务的各种计划，制订标准成本，分析计划执行情况，并提供经营决策的各种根据，以及作出决策分析等。

管理会计的内容粗略地可划分为两大部分：（一）主要为适应企业规模扩大而形成的一套内部计划和考核体系；（二）主要为适应竞争而发展起来的一套决策分析方法。具体地讲，主要有如下几方面：

1. 利润规划与本、量、利分析。资本主义企业的经营目的就是为了追求最大限度的利润，没有利润企业就不能生存，因此利润预测是其头等大事。管理会计就是要深入研究成本、业务量和利润三者的数量关系，进行“本、量、利”分析，确定目标利润。

2. 成本规划。企业要得到生存和发展，必须加强竞争能力。而企业的竞争能力主要决定于产品能否做到物美价廉，为此必须不断降低产品成本，提高产品质量，保证在竞争中处于有利地位，从而取得巨额利润。精明强干的企业家最关心的是在什么样的产量水平上，才能达到产品的成本最低、利润最大。成本规划的目的就在于此，即采用制订标准成本，使实际成本控制在标准成本以内。

3. 全面预算。在一定时期内，预计需要和可能出售多少产品，从而测算应制造多少产品，并进一步计算需要购买多少原料，耗用多少能源，雇用多少工人以及其他费用开支，以此编制全面预算的办法，使企业所有职能部门，相互配合，协调行动，控制未来的全面经济活动，实现预算管理。

4. 决策分析。为了有效地帮助企业领导作出正确的判断和决策，在充分利用会计资料、业务资料和有关信息的基础上，对经营活动所采取的不同方案，进行科学的预测分析、比较和计算，权衡利弊得失，制订出能以达到最佳经济效益为前提的切实可行的经营方案，供企业领导决策。他们常用“差量分析”方法，既能阐明问题，又具有说服力。

5. 责任会计。规模较大的企业，必须实行分权，多级管理，规定权责，层层落实，并

（下转第 61 页）

在着一个特别值得注意的问题，即交货是否能经常保持准时、及时。这个问题之所以特别重要是因为它直接关系到进口方面的风险和费用支出。周转快则风险小，尤其在市场气候多变的情况下更为从业者所关注。进口商如果能够得到出口方面的配合，有效地控制费用支出，进货及时，质量稳定，并能适应市场需要而不断有所改进；另一方面又能在售予批发、零售商或最终用户的过程中走势顺畅，在这种情况下自然会使进口商敢于压缩自己的毛利，或向出口厂商支付较高价格。否则，进口商只有把对方不能准时交货以及交往中可能增加的风险费用转嫁到压低进价上去。似乎可以这样说：“销售中的一切可变因素都可能影响作价”。这里只是就其一端略加说明而已。

3. 作价并非左右销售的万能手段

市场占有率也是与能否争取售得好价有直接关系的。一般来说，如果一种商品在市场上占有主导地位，则出口厂商较易争取售得好价，否则，就只能跟着走。近年来，西方有些大城市中，某些日常用品的销售价格的形成具有一定的典型性。这些价格往往不是某一家或某一厂商所能决定的，而是买卖双方，甚至是有关联的各个方面互相作用的结果。在这种情况下，任何企业在价格上都很难有所作为。那种把价格硬行抬高，或降价以求多售的企图都是不明智的。过去的经验告诉我们，某一商品即使在市场上已占有主导地位，经营者也不应把价格不适当地抬得过高。应该认识到，这样做会迫使购买者转而购买其他同类品种，或觅购代用品，因而是有远见的卖主所不取的。

此外，近年来国际贸易中贸易方式不断有新的发展，各种形式的补偿贸易、赊购、分期付款、以至技术设备的租赁业务等等，层出不穷。卖方往往利用这种定期内给买主一定优惠的做法争取到交易或较好的价格。在这种情况下，第三者如果想单纯地以较低价格插进来从事竞争，看来也不会有什么成效。这些，在考虑订价时自然也应以必要的注意和考虑。

总之，我们在考虑作价的时候，应结合上述各方面的因素进行综合性的研究。

（上接第 66 页）

逐步确定任务，考核其完成情况的财务管理体制，把经济责任落实到各部门和各基层，便于督促检查。

6. 变动成本计算。按生产部门和销售部门的可控成本决定产品的单位成本，计算确定存货和利润，分清多部门的经济责任。

7. 成本的控制与考核。在采用标准成本为基础的情况下，与实际成本发生差异时，经常检查成本差异，分析检查主客观原因，这是一项很重要的信息，既可及时采取有效措施来控制成本，也可借以考核各个成本中心的工作实绩，便于加强企业内部管理，从而保证企业利润的实现。