

1 管理会计决策体系概述

1.1 管理会计的概念

管理会计形成于 20 世纪，其发展进程可以分为四个阶段。第一阶段从 20 世纪初到 20 世纪 50 年代，这一时期管理会计的目标是追求效率。第二阶段从 20 世纪 50 年代至 20 世纪 80 年代，其主要目标表现为追求效益。第二次世界大战以后，经济发展出现变革，泰罗的科学管理学说不再适应经济发展的要求，因此，加大了对于管理会计的研究力度。“管理会计”这一术语于 1952 年正式提出。在其后的发展中，管理会计的新内涵表现为改进的理论指导和现代化的技术方法，这时的管理会计已经在原有的基础上获得了极大的发展，预测决策和规划控制成为管理会计新体系的核心职能。第三阶段称为管理会计的转型阶段，发生在 20 世纪 80 年代至 20 世纪 90 年代。这一阶段，随着数理统计、行为科学、风险分析等学科的引入，管理会计的内容获得了丰富。此时，管理会计不仅在理论上得到了丰富，还越来越多地应用到实践中。为了解决经济发展面临的新挑战，管理会计这一时期主要服务于价值增值和优化价值链。第四阶段也称为管理会计的过渡阶段，20 世纪 90 年代直至今日是管理会计的过渡阶段，面对日益变化的世界经济环境，管理会计的发展要求其不断适应内外部环境的变化，时至今日管理会计一直在不断发展中。

目前，经过不断的研究，管理会计的定义可以如下表示：管理会计主要是通过一系列专门方法，在财务会计信息及其他有关资料的基础上进行整理、计算、对比和分析，使企事业单位各级管理人员据此对日常发生的一切经济活动进行规划与控制，并帮助企事业单位领导做出各种专门决策的一整套信息处理系统^[1]。具体到医院，管理会计是指以现代管理科学为基础，以提高医院的经济效益和社会效益为目的，通过运用一系列的专门技术、方法，对医院的整个经营活动进行预测、决策、规划、控制、考核、评价的一种管理活动^[2]。

1.2 管理会计决策体系

1.2.1 管理会计决策体系的定义

决策是管理会计的核心职能之一，对企事业单位的越来越关键。什么是管理会计决策体系，如何构建及应用管理会计决策体系来提高决策效率和服务水平是企事业单位发展的新要求。当前，无论在基本概念分析方面还是实际应用方面，我国对管理会计决策体系的研究都不是十分深入，经不断探索其定义可以如下表示：管理会计决策体系是指在考虑所有可能出现的前提下，为完成起初订立的任务，利用一整套科学的概念知识和方法，在经

研究审核通过的建议书中，选择适用性最好方案的过程^[3]。

1.2.2 管理会计决策体系的基本流程

管理会计决策体系有其基本流程：（1）决策目标的确定是进行决策的第一步。决策目标不仅是进行决策的始点，还是决策的终点。决策目标主要阐明医院要解决什么问题 and 达到什么目的，弄清这些才能进行信息的收集与最佳方案的选择。（2）收集与决策相关的信息。管理会计负有对采集到的有关信息进行甄别与分类的责任，以增强决策的全面性和完整性。（3）根据决策目标，提出备选方案。因为决策本身就是一种选择，所以需要针对决策目标分析备选方案的可行性，提出可行的、详尽的、量化的、又不完全一样的备选方案，为科学决策打下基础。（4）选出最优方案。决策的关键在于对最优方案的选择，是指管理者根据掌握的信息对各种备选方案进行定性和定量的分析，选出技术上最先进，经济上最合理的方案的过程。（5）方案的实施及反馈。对实施方案进行跟踪检查可以发现执行过程中出现的偏差，做到及时纠偏以保证决策目标的顺利实现，决策的流程可以用下图表示：

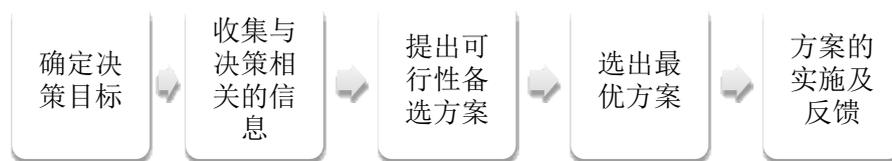


图 1-1 管理会计决策体系流程示意图

Fig.1-1 The schematic diagram of management accounting decision system flow

1.2.3 管理会计决策体系应遵循的原则

医院应用管理会计决策体系做出相关决策时应遵循一定的原则。（1）第一个原则为信息原则。信息的收集贯穿于决策的全过程，信息的收集将直接影响到决策的质量，因此，掌握完善且精准的信息是决策的要求和条件。（2）第二个原则为择优原则。择优是一个全面综合分析比对的过程，医院作为具有公益性的事业单位，在方案的选择过程中要将经济效益和社会效益结合起来考虑。（3）第三个原则为合理配置利用资源原则。有限的资源将会成为决策过程中的客观制约条件，只有合理配置医院的各种资源，才能更好地为医院做决策。（4）第四个原则为反馈原则。医院的经济活动具有复杂性和不确定性，因此决策者要做好反馈工作，时刻关注决策实施过程中可能出现的变化，以做到及时纠正偏差，确保决策目标的实现。

1.2.4 管理会计决策体系决策的种类

按照时间的长短，管理会计决策体系决策事项的种类可以分为长期投资决策和短期经营决策两种^[4]。短期经营决策主要包括只涉及医院一年以内运营活动的策略、方法和方向，由于短期决策的时间短，所以只对于医院该期限内的经营活动做出决策。长期投资决策是指相关决策造成的影响涉及一年及以上，并且对于医院的运营行为和经济效益发生长远影响的决策方案。

管理会计决策体系概述可以用下图进行表示：

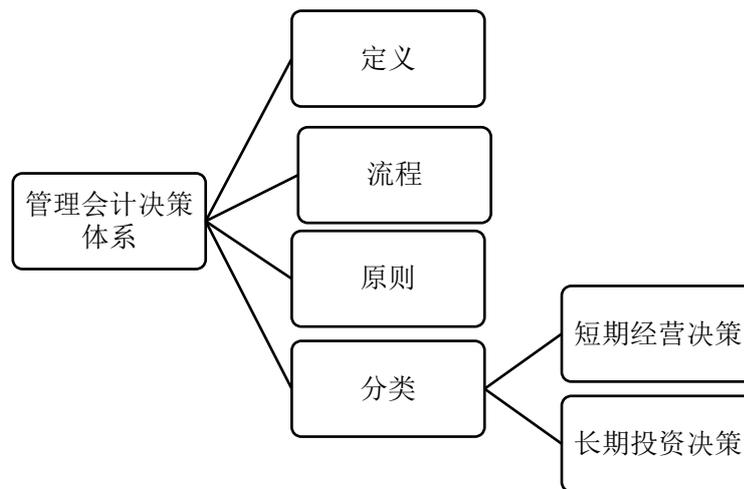


图 1-2 管理会计决策体系示意图

Fig.1-2 The diagram of management accounting decision system

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/927101145101010003>