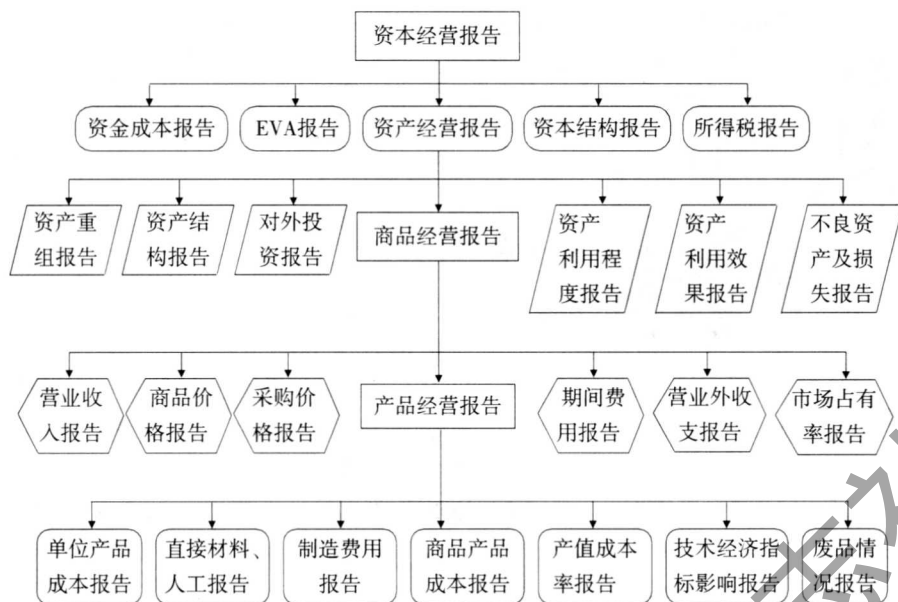


管理会计报告体系的四大系统可用图表示如下:



管理会计报告体系图

反映生产经营核心目标的指标是产值(或收入)成本率。要降低产值成本率,一方面要增加生产,提高产品质量与价格;另一方面要降低生产成本,包括材料成本、人工成本和制造费用。因此,生产经营报告系统主要包括:商品产品成本报告、单位产品成本报告、材料成本报告、人工成本报告、制造费用报告、各产品产值成本率报告、技术经济指标对成本影响报告、废品情况报告等。

(作者单位:东北财经

大学会计学院)

责任编辑 孙蕊

·简讯·

会计新领域专业委员会第三次学术年会召开

近日,由中国会计学会主办、山东财政学院承办的中国会计学会会计新领域专业委员会第三次年会在济南召开。财政部会计司副司长、中国会计学会秘书长李玉环博士,中国会计学会副会长、中国会计学新领域专业委员会主任、中国人民大学博士生导师戴德明教授在会上作了主题发言。

本届年会的主要议题有价值链管理与价值链会计、人力资源会计、社会责任会计与审计以及其他会计新领域与新问题的研究等。天津财经大学于玉林教授将会计学划分为计量会计学与非计量会计学,并进一步对非计量会计学的概念、理论基础、研究对象、理论前提、学科分类及研究方法进行了阐述。他认为,计量会计学与非计量会计学相互联系、相互制约形成了一个有机整体,反映了会计学研究对象质与量的关系,在计量学的基础上拓展非计量会计学,非计量会计学又促进计量会计学的发展。西南财经大学王治安教授针

对财务会计领域三大难题之一的合并财务报表问题,根据修改后的国际会计准则第27号,对合并财务报表的重要性及局限性、合并政策、合并理论进行了论述,以期规范合并财务报表的编制。中国人民大学于富生教授从价值链理论与会计管理理论出发,分析了一个基于价值链分析的会计管理框架。该框架以时间序列为基础,具体包括事前预测、决策和预算,事中的实时管理与控制,事后的分析与考评。并深入地分析了价值链会计管理框架的具体组成部分与运行机制。山东财经学院慕好东教授则通过分析价值链会计的本质,对价值链会计进行了学科定位。他认为,价值链会计本质上是价值链管理的重要工具,同时又是价值链管理的重要组成部分,从学科归属上看,应将其归为管理会计的分支学科或研究领域。

(本刊记者)