

管理会计假设初探 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E7_AE_A1_E7_90_86_E4_BC_9A_E8_c44_70636.htm

一、问题的提出 假设对于任何学科的产生与发展都是不可缺少的，它是学科理论研究与实践工作的基础。我国会计界自70年代末期引入管理会计以来，对管理会计理论与实践的诸多方面都进行了广泛研究，但是对管理会计假设的讨论却不深刻。西方会计学者一直认为管理会计是各种技术方法的综合应用，从而忽略了包括假设在内的管理会计理论的研究。管理会计假设不仅有其存在的必要性，而且还有许多方面需要去研究和补充完善，这是因为管理会计假设不仅是构成管理会计完整理论体系的重要组成要素，是实现管理会计目标的条件，更为重要的是它对管理会计实践具有的指导作用。一方面能够促进管理会计理论的发展，另一方面可以从根本上促进管理会计实务的发展。而且，管理会计与财务会计同为现代会计的两大分支，财务会计有假设，管理会计也应具有自己的假设。

二、对构建管理会计假设体系的思考（一）管理会计假设的概念界定与其基本特征 管理会计假设是指在一定的社会经济环境下，决定管理会计发展和运行的基本前提。它是根据客观的正常情况或趋势所做的合乎事理的判断，是对管理会计实践中不确定因素的假定，是构成管理会计思想基础的科学设想。管理会计假设作为管理会计理论的重要组成要素，应具有以下几方面的特点：1、客观实在性。管理会计假设的提出就以一定的实践经验、事实材料为基础，以一定的科学知识为依据，经过抽象概括而成。它不是漫无边际的设想，而是

合乎情理的推断，只是由于目前人们认识能力的限制，还不能对这些客观存在的基本前提作出论证而已。

2、普遍性。管理会计实践千差万别，反映出的具体假设也不一样。作为一门学科的假设应具有一定的抽象性、代表性，只有普遍意义上的管理会计假设才能推导出一系列的管理会计概念和结论。

3、一致性。一致性有两个含义：（1）管理会计假设应与管理会计理论结构中的其他要素一致；（2）管理会计假设体系中的各个假设之间应相互协调，互不抵触。相互矛盾的假设会得出不同的管理会计结论，从而将影响管理会计理论的严密性和科学性。

4、相互独立性。管理会计假设在内涵和外延上应保持相互独立，不能互相涵盖。

5、明显性和弹性。假设是不能直接加以验证的前提，具有不证自明的特点，但这并不等于说假设自确立后便不再改变，若经济环境发生变化，致使基项假设不能适应实践的需要，从而失去其存在的必要性，则应对其加以改善，以符合社会经济活动的客观事实。

（二）管理会计假设的基本内容

1、空间范围的限定：会计主体分层假设。管理会计的主体假设是对管理会计对象运行空间范围的限定。由于管理会计主要是向内部管理者提供有用决策信息的内部会计，无须遵循公认的会计准则，因而，管理会计的主体能够具有层次性，根据企业内部不同的管理需要，管理会计的主体可以是整个企业，也可以是企业内部各个责任层次的责任单位。随着科技进步，尤其是信息技术的发展，竞争日趋激烈，经济发展日益表现出多样化、复杂化，作为管理会计主体的企业的概念范围越来越难以界定。如网络的兴起与迅速发展，使“无实体公司”可以根据业务需要，在短时间内把若干个体通过网络连接起来

一同工作，一旦业务完成即告解散；有些上市公司拥有多个子公司，而每个子公司又有许多关联企业、联营公司等。在这些情况下，管理会计主体的空间范围可以有不同的界定：可以是企业内部的各个责任单位，可以是单个企业整体，也可以是几个个体的联合体，如“无实体公司”及母子公司等。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com