



21 世纪高职高专会计专业规划教材

管理会计

主编：刘 倩 刘健民

GUANLIKUAIJI

中南大学出版社





21 世纪高职高专会计专业规划教材

管理会计

GUANLIKUAIJI

主 编：刘 倩 刘健民

副主编：赵建茹 廖 松

编 委：（按姓氏笔画排序）

石 龙 朱志敏 刘羽平

陈铸千 杨方勇 谢达理

中南大学出版社



图书在版编目(CIP)数据

管理会计/刘倩,刘健民主编. —长沙:中南大学出版社,2006.12
ISBN 7-81105-406-X

I. 管... II. ①刘... ②刘... III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 163140 号

管理会计

刘倩 刘健民 主编

☐责任编辑 张 曦

☐责任印制 文桂武

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-8876770

传真:0731-8710482

☐印 装 中南大学印刷厂

☐开 本 730×960 1/16 ☐印张 16.5 ☐字数 300 千字 ☐插页:2

☐版 次 2006 年 12 月第 1 版 ☐2006 年 12 月第 1 次印刷

☐书 号 ISBN 7-81105-406-X/F·044

☐定 价 24.00 元

图书出现印装问题,请与出版社调换

21 世纪高职高专会计专业规划教材编委会

学术顾问 颜世廉

总 主 编 王善平

副总主编 朱开悉

编 委 (按姓氏笔画排序)

王湘志 刘岳兰 刘健民 江峻茂

刘 倩 阳德盛 刘意文 陈 华

肖淑兰 张爱侠 张 惠 陈云梅

陆沛年 李 平 李涛江 周伟华

杨继秀 胡 广 荣树新 赵仲芬

夏 惠 唐红敏 银样军 谢红越

廖新媛 谭绍雄

总 序

高质量的教材是培养高质量人才的保证。教育部将高职高专教材建设作为衡量高职高专类院校教育改革的重要指标,以及检验其人才培养工作质量的重要尺度。近年来,虽然高职高专类院校编写和出版了许多高职高专会计专业教材,但实事求是地说还存在许多问题,如:(1)有的沿用全日制本科、专科教材的编写方法,或内容偏多,或理论偏深,有的沿用中专类教材的编写模式,走向了另一极;(2)相对于2006年颁布的会计准则和审计准则而言,现行教材内容比较陈旧,不能满足高职高专类院校培养实用型高级专门人才的需要;(3)目前市场上的高职高专会计专业教材主要集中在传授会计的基本知识和基本原理,而贴近实际、可以较好地培养学生运用基础知识和基本原理解决实际问题的教材并不多见,如此等等。基于此,中南大学出版社依托湖南省高职高专会计重点专业为主要队伍的师资力量,根据职业技术教育专业人才的大纲要求,统一规划,精心编撰了该系列教材。我认为,该系列教材具有如下特点:

1. 依据教育部最新制订的《高职高专会计专业人才培养目标方案》和《高职高专会计基础课程教育基本要求》中建议的教学大纲、知识领域、知识单元和知识点,以及实用型会计人才培育的基本规律,结合作者多年来的教学经验编写,强调教材的实用性,以培养学生的实践操作能力为基本出发点。

2. 每本教材除了教学用书外,还配置了与之配套的实训或习题集,注重理论与实践的结合,培养学生掌握知识、运用知识分析并解决实际问题的能力。

3. 集中了湖南省内20来所高职院校的优秀教师的全部智慧与经验,书稿概念准确、逻辑严谨、难易适中、重点突出、图表清晰、文字表达自然流畅。

我相信这套教材的出版,对我省乃至全国高职高专会计专业教学质量的提高将起到重要的促进作用。

王善平

(湖南大学会计学院院长、教授、博士、博士生导师)

前 言

随着我国加入 WTO 后社会主义市场经济体制改革的不断深化以及现代企业制度的确立和完善,管理会计已为更多的企业所重视,并在企业的内部管理中发挥着越来越重要的作用。本书主要是针对高职高专财会类专业学生的培养目标、知识结构和职业能力等要求而编写的。

为了遵循理论够用、重在实践的原则,充分体现应用型人才培养特色,服务于高职人才培养目标。本书运用了大量的实例和图表,同时在每章的结尾部分还精心设计了练习题及案例,以帮助读者更好地理解 and 掌握管理会计这门课程。

全书分为十章,第一章对管理会计的基础理论进行了总体介绍;第二至第四章主要论述了管理会计的基本方法,包括成本性态分析、变动成本和本量利分析方法;第五至第八章侧重于管理会计的规划和决策职能,包括预测分析、经营决策分析、长期投资决策分析和全面预算;第九至第十章侧重于管理会计的控制和评价职能,包括成本控制和责任会计。

本书由刘倩负责总体框架的设计、大纲的拟定及最后定稿;刘健民承担了部分初稿的审阅工作。具体分工为:刘健民编写第一章、朱志敏编写第二章、陈铸千编写第三章、赵建茹编写第四章、刘羽平编写第五章、刘倩编写第六、九、十章、廖松编写第七章、石龙编写第八章。

在本书的编写过程中,我们查阅了大量资料,从中受到不少启发和帮助。中南大学出版社领导、尤其是谭晓萍编辑为本书的出版倾注了极大的热情和努力,在此一并向他们表示诚挚的感谢。

由于编者水平所限,加上时间仓促,书中可能存在一些疏漏、不妥之处,恳请广大读者批评指正。

编 者
2006 年 11 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 管理会计概述	(1)
第二节 管理会计的产生与发展	(3)
第三节 管理会计与财务会计的联系和区别	(6)
第四节 管理会计的内容和方法	(8)
第二章 成本性态分析	(11)
第一节 成本的分类	(11)
第二节 成本习性分析	(21)
第三章 变动成本法	(31)
第一节 变动成本法概述	(31)
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	(33)
第三节 两种成本计算法计算的税前净利产生差异的原因及互换	(37)
第四章 本量利分析	(50)
第一节 本量利分析概述	(50)
第二节 保本分析	(53)
第三节 保利分析	(61)
第五章 预测分析	(70)
第一节 预测分析概述	(70)
第二节 销售预测	(78)
第三节 成本预测分析	(83)
第四节 利润预测分析	(88)
第五节 资金需要量预测	(91)
第六章 经营决策分析	(99)
第一节 决策概述	(99)

第二节	经营决策的主要方法	(105)
第三节	生产决策	(109)
第四节	定价决策分析	(119)
第七章	长期投资决策分析	(130)
第一节	长期投资决策概述	(130)
第二节	货币时间价值	(132)
第三节	现金流量	(141)
第四节	长期投资决策分析方法	(159)
第五节	长期投资决策评价指标的运用	(175)
第八章	全面预算	(181)
第一节	全面预算概述	(181)
第二节	全面预算的内容和编制方法	(184)
第三节	全面预算的其他方法	(195)
第九章	成本控制	(203)
第一节	成本控制概述	(203)
第二节	标准成本及其制定	(205)
第三节	标准成本的差异分析	(212)
第十章	责任会计	(224)
第一节	责任会计概述	(224)
第二节	责任中心的设置	(227)
第三节	业绩考核	(230)
第四节	内部转移价格	(236)
附表		(243)
附表一	1元复利终值表	(243)
附表二	1元复利现值表	(246)
附表三	1元年金终值表	(249)
附表四	1元年金现值表	(252)
参考文献		(255)

第一章 总论

【学习目标】 本章主要阐述了管理会计的基本理论。通过学习,明确管理会计的含义、职能和内容,熟悉管理会计与财务会计的主要区别和联系,了解管理会计产生的背景及其发展趋势,为以后各章的学习奠定基础。

第一节 管理会计概述

一、管理会计的概念

什么是会计,理论界有多种解释。一般认为,会计有广义会计和狭义会计两种。广义的会计包括两个含义:一是记录、计算活动;二是指担任会计工作的人员。狭义的会计仅指现代会计,是指以借贷复式记账原理为标志,以货币为主要计量单位,对企业、机关、事业单位或其他经济组织乃至个体经营者的经济活动或预算执行过程及结果连续地、系统地进行核算,并根据核算资料进行分析和检查的一种管理经济的活动。

什么是管理,理论界同样也有多种观点。按照马克思的论述,管理是共同劳动的产物。根据这样的理解,管理的概念可以表述为:一个组织为了达到和实现一定的目的所采取和进行的最有效、最经济的方法、方式、手段、措施等活动的总称。法国企业家、工程师法约尔(1841—1925)把上述的方式、方法、手段、措施归纳为计划、组织、指挥、协调和控制。在西方,有人认为,不但一个组织存在管理问题,就是一个人的劳动、工作和生活也存在管理问题。这样,管理的概念就可表述为:一个人、一个组织为了达到和实现一定的目的所进行和采取的最有效、最经济的计划、组织、指挥、协调和控制等活动的总称。

什么是管理会计,国内外有不同的说法,有人认为管理会计就是预测、决策会计,也有人认为管理会计是为企业内部管理提供决策信息的内部会计。国内外会计学者对管理会计的观点虽有差异,但仍有很多相同之处,综合各观点,我们认为:管理会计是指为适应企业内部管理的需要,以实现最佳经济效益为最终目的,科学地运用会计、统计和数学方法,进行数据的搜集、整理、计算和分析,据以进行预测、决策、规划、控制和评价的会计信息系统。这里包括下面几层意思:

(1) 管理会计的实质是会计与管理的直接结合, 是一种会计管理。会计与管理的关系如图 1-1 所示。

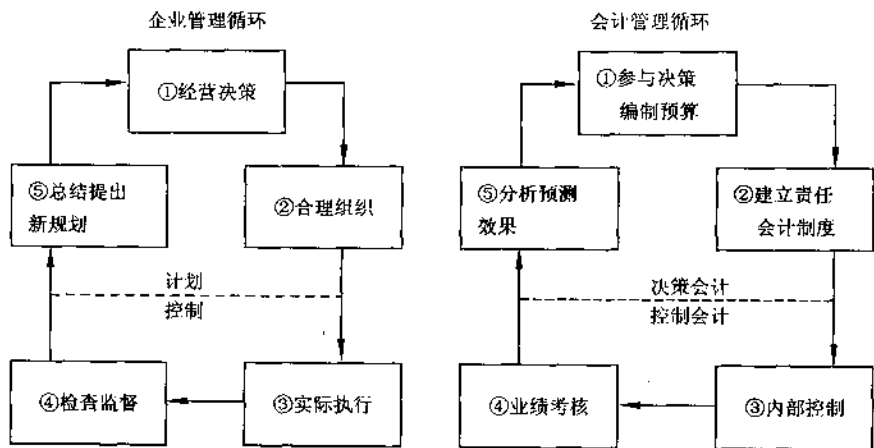


图 1-1

(2) 管理会计预测、决策、规划、控制和评价的依据, 主要是财务会计资料, 当然也利用其他有关资料。管理会计所预测的经济效益是否达到, 最后必须在财务会计中得到反映。否则, 管理会计也就没有意义。

(3) 管理会计所采用的方法可以是会计的、统计的和数学的方法, 但用得最多的是数学方法(主要指运筹学)。

(4) 管理会计的内容, 可以概括为规划未来、控制现在和评价过去, 重点是规划未来。

(5) 管理会计的目的, 是实现最佳经济效益。

二、管理会计的职能

早期公认的传统会计的两大基本职能是“核算”和“监督”。随着经济的发展, 会计的内容不断丰富, 其职能也在不断扩展, 财务会计继承了传统会计的两大基本职能“核算”和“监督”, 管理会计将会计的基本职能进一步拓展。概括起来, 管理会计的职能主要包括以下几个方面。

1. 预测职能

预测职能是指企业管理者根据过去的资料和现有的条件, 按照事物发展的相关规律, 采用一定的方法来预测和推断未来的职能。

2. 决策职能

决策职能是指企业管理者以预测资料为基础,对若干可实现经营目标的备选方案进行比较、分析和选优的职能。

3. 规划职能

规划职能是指企业管理者以预测、决策资料为基础,将选定的经营目标和最优方案采用适当的方式具体化、数量化的职能。

4. 控制职能

控制职能是指企业管理者对企业的日常经营活动进行严密的监控和跟踪,分析实际执行情况和预定目标的差异,及时采取措施予以纠正,以保证目标实现的职能。

5. 评价职能

评价职能是指企业管理者对企业内部各责任中心的经济活动及其工作成果进行记录,并与预计的标准比较,以评价和考核各个责任中心及有关人员工作业绩的职能。

第二节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的产生

管理会计是西方国家在会计管理上的一种发展。长期以来,西方国家的会计理论一直认为“会计是反映经济(财务)信息的一种技术和方法”,虽然实际工作中,会计对经济活动的日常管理起着积极作用,但是直到20世纪20年代西方会计理论界才把会计与管理联系起来。这是由于泰罗制度在实际中得到广泛应用,会计如何为提高企业的生产和工作效率服务,开始提到议事日程上来,于是“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等这些与泰罗的科学管理直接相联系的计划、控制方法被引进到会计中来。当时,有人把这些内容综合起来,称之为管理会计,并著书立说。如1922年出版的奎因坦斯的《管理会计:财务管理入门》、1924年出版的麦金西的《管理会计》。1920年美国芝加哥大学首先开设了“管理会计”讲座,主持人麦金西(J. O. McKinsey)被誉为美国管理会计的创始人。但是,当时管理会计尚未被大家广泛承认。第二次世界大战后,管理会计受到重视,在实际工作中大量应用,逐步从传统会计中分离出来,成为独立的学科。现在,管理会计(Management or Managerial Accounting)与财务会计(Financial Accounting)已成为现代会计中两个相对独立的领域。

管理会计产生的主要原因是成本控制的需要。20世纪初,随着社会化大

生产程度的提高,生产规模的日益扩大,竞争开始激烈起来,所有者和经营者都意识到,企业的生存和发展并不仅仅取决于产量的增长,更重要的取决于成本的高低。企业在竞争中要战胜对手,就必须加强内部管理,提高生产效益,降低成本、费用,获取最大限度的利润。为适应当时西方经济发展的客观要求,1911年西方管理理论古典学派的代表人物泰罗(F. W. Taylor)发表了名著《科学管理原理》,提出了泰罗科学管理理论。泰罗科学管理理论的核心是强调提高生产和工作效率,要求企业把生产经营中一切可以避免的损失和浪费尽可能降低到最低程度。为了实现这个目标,它在管理上要求实行“最完善的计算和监督制度”。而“最完善的计算和监督制度”当时在会计上主要是通过科学地制定“标准成本”,严格地进行“预算控制”和“差异分析”来体现。我们知道,生产效率和生产经济效益的高低,通常可借助于投入与产出的对比关系来表现。把“标准成本”和“差异分析”纳入会计体系中,通过严密的事先计算和事后分析,促进企业用较少的材料生产出较多的产品,表现为材料利用率的提高;用较少的工时生产出较多的产品,表现为劳动生产率的提高;用一定的设备生产出较多的产品,表现为设备利用率的提高。材料利用率的提高、劳动生产率的提高、设备利用率的提高综合表现为生产成本的降低,而生产成本的降低意味着生产经济效益的提高。由此可见,以泰罗的科学管理学说为基础的管理会计,对促进企业提高生产效率和生产经济效益具有积极的推动作用。尽管如此,同企业管理的全局、企业和外界关系等有关问题还没有在管理会计体系中得到应有的反映。因而,总的说来,这个时期的管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计,仍处于管理会计发展历程的初级阶段。这个时期的管理会计追求的是“效率”(efficiency),它强调的是把事情做好(doing thing right)。

以“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”为主要内容的执行性管理会计,其基本点是在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下,协助企业解决在执行过程中如何提高生产效率和生产经济效益问题。它标志着管理会计的形成。

二、管理会计的发展

第二次世界大战后,西方国家经济有了新的变化:一是企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂;二是战争中发展起来的科学技术大量转移到民用产品上去,新产品层出不穷,市场竞争愈来愈激烈。随着跨国公司的出现,市场竞争由国内竞争发展到国际竞争,一些企业在竞争中取得优势,迅速发展,另一些企业则竞争失败,亏损、倒闭。在这种情况下,企业领导为了避免在竞争中

被淘汰,迫切要求会计不仅是事后反映,更重要的是对企业未来的经营管理提出多种方案,事先预测其结果,作为企业经营决策的依据,以便取得最佳的经济效益。为了适应新形势的要求,会计人员运用现代管理科学的新成就——运筹学,对会计资料进行加工,预测未来,参与决策。运筹学主要应用现代数学和数理统计的原理和方法,建立许多数量化的管理模式,帮助人们按照最优化的要求,对企业的生产经营活动进行科学的预测、决策、计划、组织和控制,促使企业实现最优运转,以提高企业竞争能力。运筹学与会计相结合,形成了管理会计的一个重要内容——决策会计。

战后西方国家经济新的情况和环境,对企业管理提出了相应的新要求,即迫切要求实现企业管理现代化。面对突如其来的新形势,战前曾风靡一时的泰罗的“科学管理学说”就显得非常被动,其重局部、轻整体的根本性缺陷暴露无遗,不能与之相适应。

首先,泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,为尽可能提高生产和工作效率创造条件,但是,对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在新的情况下就显得有些本末倒置。

其次,泰罗的科学管理学说没有把工人当作具有主动性、创造性的人,而是把他们当作机器的奴隶或附属品,强调管得严才能提高效率,使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态,势必引起工人群众的强烈不满和反对,因而不可能取得应有的效果。

正是由于泰罗科学管理学说的根本缺陷,不能适应战后西方经济发展的新形势和要求,它为现代管理科学所取代,也就成为历史的必然。为了提高企业的竞争能力,20世纪50年代以来,现代企业管理中行为科学理论得到大力发展。行为科学理论主要应用心理学、社会学原理,来探讨所谓调整和改善人与人之间的关系,引导、激励职工在生产经营中充分发挥主观能动作用,为企业出谋划策,争取实现最大的经济效益。按照行为科学确立的原理和方法来管理企业,首先要规定企业在一定时期内必须实现的总目标。企业内部各管理层成为各种责任中心,并制订与总目标相适应的具体目标,实行“目标管理”。各管理层有权自行安排人力、物力、财力来保证目标的完成,只有出现例外的情况企业才自行干预,即“例外管理”。这样,企业必须掌握各管理层和有关工作人员完成目标的情况,以便据以给予合适的奖励,包括物质的和名誉的、地位的。因此企业领导不仅要求会计反映整个企业的经营成果,更重要的是要控制和考核各责任部门和有关工作人员的工作业绩。对于这方面的工作,会计人员更是责无旁贷。会计与责任的控制、考核相结合,形成了管理会计另一重要内

容——责任会计。

管理会计已经发展到预测、决策、计划、控制、考核,信息需要量大大增加,计算工作量也大大增加,因此,必须有良好的计算工具,才能开展工作。战后计算技术的发展,电子计算机在会计上的广泛应用,为管理会计的发展创造了客观条件。

总之,以预测、决策、计划、控制、考核为主要内容的管理会计是新的历史条件下以现代管理科学为基础,以电子计算机的应用为条件,大量吸收了现代管理科学中的运筹学、行为科学等方面的成果,把它引进、应用到会计中来,形成一个与管理现代化相适应的管理会计理论体系。这种管理会计是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的决策性管理会计。它包含了执行性管理会计,但无论从广度还是深度看,与执行性管理会计已经不可同日而语了。决策性管理会计追求的是“效益”(effective),它强调的是首先把事情做对(doing right thing),然后再把事情做好(doing thing right)。以预测、决策、计划、控制、考核为主要内容的决策性管理会计标志着管理会计发展成熟。

第三节 管理会计与财务会计的联系和区别

管理会计和财务会计是现代企业会计的两大分支,分别服务于企业内部管理的需要和外部决策的需要,两者之间既有联系又有区别。

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计同属企业会计的范畴,两者之间有千丝万缕的联系。管理会计与财务会计的联系主要表现在:

1. 起源相同

管理会计与财务会计都是从传统会计孕育、发展和分离出来的,作为会计管理的重要组成部分,标志着会计学的发展和完善。

2. 目标相同

尽管管理会计与财务会计分别为企业内部和外部提供信息,但最终目标都是为了使企业能够获得最大利润,提高经济效益。

3. 基本信息同源

管理会计所使用的信息尽管广泛多样,但基本信息来源于财务会计。有的是财务会计资料的直接使用,有的则是财务会计资料的调整和延伸。

4. 服务对象交叉

虽然管理会计与财务会计有内、外之分,但服务对象并不严格、惟一,在

许多情况下,管理会计的信息可以为外部利益集团所利用(如盈利预测),财务会计信息对企业内部决策也至关重要。

5. 某些概念相同

管理会计使用的某些概念,如成本、收益、利润等与财务会计完全相同,有些概念则是根据财务会计的概念引申出来的,如边际成本、边际收益、机会成本等。

二、管理会计与财务会计的区别

既然管理会计有必要从传统的财务会计中分离出来,成为独立的学科,那么管理会计与财务会计必然存在不同点。两者的区别主要表现在以下几个方面。

1. 职能不同

管理会计是规划未来的会计,其职能侧重于对未来的预测、决策和规划,对现在的控制、考核和评价,属于经营管理型会计;而财务会计是反映过去的会计,其职能侧重于核算和监督,属于报账型会计。

2. 服务对象不同

管理会计主要对企业内部各管理层次提供有效经营和最优化决策所需的管理信息,是对内报告会计;而财务会计主要向企业外部各利益关系人(如股东、潜在投资人、债权人、税务机关、证券监管机关等)提供信息,是对外报告会计。

3. 会计主体不同

为适应管理的需要,管理会计既要提供反映企业整体情况的资料,又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料,因而其会计主体是多层次的;财务会计以企业为主体提供反映整个企业的财务状况、经营成果、资金变动的会计资料,通常不以企业内部各部门、各单位为会计主体提供相关资料。

4. 约束条件不同

管理会计不受会计准则、会计制度的制约,其处理方法可以根据企业管理的实际情况和需要确定,具有很大的灵活性;而财务会计进行会计核算、财务监督,必须接受会计准则、会计制度及其他法规的制约,其处理方法只能在允许的范围选用,灵活性较小。

5. 报告期间不同

管理会计面向未来进行预测、决策,因此其报告的编制不受固定会计期间(如月、季、年)的限制,而是根据管理的需要编制反映不同影响期间经济活动的各种报告,只要需要,它可以按小时、天、月、年甚至若干年编制报告;财务会计面向过去进行核算和监督,为反映一定期间的财务状况、经营成果和资金

变动的情况,应按规定的会计期间(如月、季、年)编制报告。

6. 计算方法不同

由于未来经济活动的复杂和不确定性,管理会计在进行预测、决策时,要大量应用现代数学方法(如微积分、线性规划、概率论等)和计算机技术;而财务会计多采用一般的数学方法(如加、减、乘、除)进行会计核算。

7. 信息精确程度不同

由于管理会计的工作重点面向未来,未来期间影响经济活动的不确定因素比较多,加之管理会计对信息及时性的要求,决定管理会计所提供的信息不能绝对精确,一般只能相对精确;而财务会计反映已经发生或已经完成的经济活动,因此其提供的信息力求精确,数字必须平衡。

8. 计量尺度不同

为适应不同管理活动的需要,管理会计虽然主要使用货币量度,但也大量采用非货币量度,如实物量度、劳动量度、关系量度(如市场占有率、销售增长率)等;为了综合反映企业的经济活动,财务会计几乎全部使用货币量度。

第四节 管理会计的内容和方法

一、管理会计的内容

管理会计从预测开始,根据短期预测和长期预测的资料,作出经营决策和投资决策。经营决策包括产品生产决策、产品成本决策、产品销售定价决策等内容,主要运用本量利分析方法。而投资决策则以现值法为基础。根据经营决策和投资决策的资料,可制订出企业的目标利润。

根据目标利润,编制全面预算和进行控制。全面预算采用变动成本法进行,而控制包括成本控制和存货控制,成本控制一般采用标准成本制度进行。根据预算和控制的资料,运用责任会计方法,定期进行业绩考核。上述内容可用图1-2表示。

从上述内容看,管理会计分为两大部分,一是决策会计,从预测到目标利润,是事先计算,属于规划未来;二是控制会计和责任会计,从目标利润到业绩考核,是事中和事后计算,属于控制现在和评价过去。

二、管理会计的方法

由管理会计的基本职能和特点所决定,管理会计的方法不同于财务会计。财务会计所采用的方法属于描述性方法,重点在于如何全面、系统地反映企业

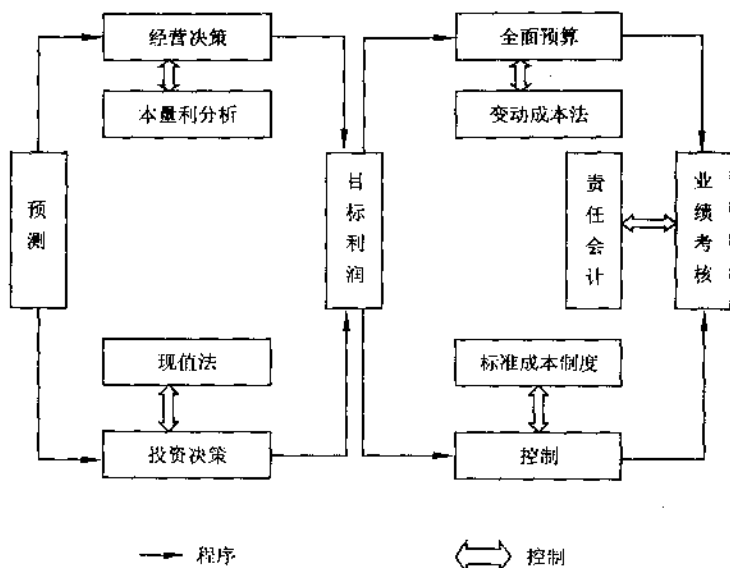


图 1-2 管理会计的基本内容

的生产经营活动。管理会计所采用的方法属于分析性方法，从动态上掌握它的对象——企业生产经营活动的现金流动。其动态分析方法主要体现在以下两个方面：（1）差量分析法贯穿管理会计方法始终。在提供决策所需信息时，它所分析的是决策备选方案获利能力的差别；在提供控制所需信息时，它所分析评价的是实际与目标之间的差异。（2）通过研究变量之间的相互关系，从动态上掌握某一变量变化的方向和程度。

管理会计的方法具体可以分为成本性态分析法、变动成本法、本量利分析方法、边际分析法、成本-效益分析法、净现值法等。

本章小结

管理会计是为适应企业内部管理的需要，以实现最佳经济效益为最终目的，科学地运用会计、统计和数学方法，进行数据的搜集、整理、计算和分析，据以进行预测、决策、规划、控制和评价的会计信息系统。

管理会计的职能分为五个方面：一是预测职能；二是决策职能；三是规划职能；四是控制职能；五是评价职能。

管理会计与财务会计的联系主要表现在：一是起源相同；二是目标相同；