

高等学校“十一五”规划教材
新会计与财务管理系列

管 理 会 计

MANAGEMENT
ACCOUNTING

主编 于向慧 张忠慧

哈尔滨工业大学出版社

THE FIRST EDITION OF *MANAGEMENT ACCOUNTING* WAS PUBLISHED IN 1963

管 理 會 計

MANAGEMENT ACCOUNTING

1963 1968 1973

1978 1983 1988

高等学校“十一五”规划教材·新会计与财务管理系列

管理会计

MANAGEMENT ACCOUNTING

主 编 于向慧 张忠慧

副主编 张春瑞

哈尔滨工业大学出版社

内 容 简 介

本书的编写充分注重了理论与实践的相结合,全面系统地阐述了管理会计的知识体系。全书分4篇,分别为管理会计基础、预算与控制、预测与决策和战略管理会计。具体包括总论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、全面预算、标准成本法、质量成本管理、绩效评估、预测分析、短期经营决策、长期投资决策分析、战略管理会计、作业成本法、成本企划14章内容。本书理论上深入浅出,举例贴切,具有系统性、新颖性和实用性的特点。本书与王海东主编的《管理会计训练教程》配套使用。

本书可作为经济和管理类相关专业的本科生和研究生的教材,也可以作为在职财会人员、管理人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/于向慧,张忠慧主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2007.8
ISBN 978-7-5603-2523-1

I. 管… II. ①于…②张… III. 管理会计-高等学校-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 113177 号

策划编辑 孙 杰 许雅莹 杜 燕
责任编辑 唐 蕾 刘 瑶
封面设计 卞秉利
出版发行 哈尔滨工业大学出版社
社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006
传 真 0451-86414749
网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>
印 刷 肇东粮食印刷厂
开 本 787mm×960mm 1/16 印张 15 字数 321 千字
版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5603-2523-1
定 价 26.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《新会计与财务管理》系列丛书编委会

主 任 王福胜(哈尔滨工业大学)

副主任 张培英(哈尔滨工业大学(威海))

邵铁柱(哈尔滨理工大学)

李维刚(佳木斯大学)

赖胜才(黑龙江工程学院)

委 员 (以姓氏笔画排序)

么冬梅	于向慧	马海鹰	王 迪	王 勇
王海东	王培欣	王敬群	史冬梅	田 甜
刘晓东	刘超宇	吕天山	曲 红	毕 鹏
许延明	吴宝宏	宋 明	李长福	李冬姝
李思泓	李相林	李晓玲	李 湛	张 义
张 华	张忠慧	张春瑞	杨 峰	孟令宏
屈 琦	武铁刚	赵严翠	陶 萍	常 颖
董 森				

2006年2月15日,国家财政部正式发布新会计准则和审计准则,自2007年1月1日起全面实施。这标志着适应我国市场经济发展要求与国际惯例趋同的企业会计准则体系和审计准则体系正式建立。这是我国继1992年实行两则、两制,1998~2001年实行《股份有限公司会计制度》和《企业会计制度2001》(包括16项具体会计准则)以来的第三次重大变革,是我国财务会计领域具有里程碑意义的重要事件,这将给财务会计工作带来重大的积极影响。

针对这种情况,哈尔滨工业大学出版社与哈尔滨工业大学、哈尔滨工业大学(威海)、哈尔滨理工大学、佳木斯大学、烟台大学、山东工商学院、黑龙江工程学院、长春工业大学等8所院校共同依据财政部所颁布的《新会计准则》、《审计准则》和其他最新的准则、法规,结合长期的教学与工作实践,编写了《新会计与财务管理》系列丛书。

该系列丛书着眼于学生实践能力的培养,在主教材中,侧重基本理论和基本实务的阐述与分析;在与之配套的训练教程中,突出对理论的实践和对案例的应用,同时,满足学生对应试的需求。

本系列图书的主要特点为:

新准则——以新颁布的准则、法规为依据

重实务——以案例分析、技能操作为重点

全方位——包括教材、训练教程、参考课件

希望本系列教材能够帮助学生理解新准则的要求,掌握专业技能,更好地理解各项准则、法规所体现的准确、合理的工作理念,为今后的具体工作打下坚实的知识与技能基础。

在系列图书的策划与编写过程中,得到了参编院校的大力支持,作为编辑我们表示深深地感谢。同时,我们也希望更多的作者参与到编者队伍中,进一步扩充编写范围,也希望更多的读者对本系列丛书提出宝贵意见,从而进一步满足读者需求。

前 言

管理会计是随着经济管理的不断发展和管理科学的不断进步而迅速形成和发展起来的一门新兴学科。随着人们追求管理效率和经济效益的意识不断增强,管理会计已经引起投资者、经营管理者 and 财务会计人员的高度重视。管理会计的本质是会计与管理的直接结合,为加强企业的管理、提高企业的竞争力服务。管理会计对于实现经营管理过程的预测、决策、规划、控制和评价等职能,对于不断提高企业的经济效益等方面具有特别重要的现实意义。

本书的内容体系分为4篇,分别为管理会计基础、预算与控制、预测与决策和战略管理会计,具体包括总论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、全面预算、标准成本法、质量成本管理、绩效评估、预测分析、短期经营决策、长期投资决策分析、战略管理会计、作业成本法、成本企划14章内容。

本书具有如下特点:

1. 双学科知识有机结合。管理会计知识涵盖面广,涉及的领域多。本书将管理学和会计学知识有机的结合起来,形成了完整的管理会计理论。

2. 新准则、新法规为依据。管理学和会计学的发展日新月异,本书吸收了本学科最前沿的理论和研究成果,以2006年颁布的《新会计准则》及各项新法规为编写依据,具有一定的创新性。

3. 实例与分析相结合。管理会计的方法体系比较灵活,它随着企业管理的实际需要不断的发展和创新。本书涉及的方法体系许多来自于工作实践,因此具有较强的实用性和可操作性。

本书各章节的编写分工如下:第1章~第4章和第6章由于向慧编写,第7章~第11章由张忠慧编写,第5章、第12章~第14章由张春瑞编写。全书由于向慧统稿并定稿。

本书可与王海东主编的《管理会计训练教程》配套使用。

我们在编写过程中得到了有关部门和人士的大力支持和帮助,在此表示感谢。由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2007年7月

目 录

第 1 篇 管理会计基础

第 1 章 总论	(1)
1.1 管理会计的形成和发展	(2)
1.2 管理会计的概念与特点	(4)
1.3 管理会计与财务会计的联系和区别	(6)
1.4 管理会计的职能与作用	(7)
思考题	(8)
第 2 章 成本性态分析	(9)
2.1 成本的概念	(10)
2.2 成本性态	(13)
2.3 混合成本的分解	(18)
思考题	(23)
第 3 章 变动成本法	(25)
3.1 变动成本法的涵义	(26)
3.2 变动成本法与完全成本法的比较	(26)
3.3 变动成本法的评价	(32)
思考题	(34)
第 4 章 本量利分析	(35)
4.1 本量利分析概述	(36)
4.2 盈亏平衡分析	(39)
4.3 本量利的敏感性分析	(47)
4.4 本量利分析的应用	(49)
思考题	(50)

第 2 篇 预算与控制

第 5 章 全面预算	(51)
5.1 全面预算概述	(52)

5.2 全面预算编制程序	(53)
5.3 编制全面预算的几种方法	(63)
思考题	(68)
第6章 标准成本法	(69)
6.1 标准成本法概述	(70)
6.2 标准成本的制订	(72)
6.3 标准成本的差异分析	(77)
6.4 标准成本差异的账务处理	(81)
思考题	(86)
第7章 质量成本管理	(87)
7.1 质量成本管理概述	(88)
7.2 质量成本的核算、计量和报告	(90)
7.3 质量成本管理的应用	(93)
思考题	(94)
第8章 绩效评估	(95)
8.1 绩效评估概述	(96)
8.2 投资收益率和经济增加值	(98)
8.3 平衡记分卡	(102)
思考题	(108)

第3篇 预算与决策

第9章 预测分析	(109)
9.1 预测分析概述	(110)
9.2 销售预测	(113)
9.3 成本预测	(122)
9.4 资金预测	(123)
9.5 利润预测	(125)
思考题	(130)
第10章 短期经营决策	(131)
10.1 短期经营决策概述	(132)
10.2 短期经营决策的一般方法	(138)
10.3 短期经营决策的应用	(145)
思考题	(152)
第11章 长期投资决策分析	(153)
11.1 长期投资决策概述	(154)
11.2 影响长期投资决策的几个重要因素	(155)
11.3 长期投资决策的一般方法	(171)

11.4 长期投资决策的应用	(182)
思考题	(186)

第4篇 战略管理会计

第12章 战略管理会计	(187)
12.1 战略管理会计概述	(188)
12.2 战略管理会计的特点与内容	(191)
12.3 战略成本管理	(197)
思考题	(202)
第13章 作业成本法	(203)
13.1 作业成本法概述	(204)
13.2 作业成本法的应用	(207)
13.3 作业成本管理	(212)
思考题	(214)
第14章 成本企划	(215)
14.1 成本企划产生的背景与意义	(216)
14.2 成本企划的内容与应用	(218)
思考题	(223)
附表一 复利终值系数表($S/P, i, n$)	(224)
附表二 复利现值系数表($P/S, i, n$)	(225)
附表三 年金终值系数表($S/A, i, n$)	(226)
附表四 年金现值系数表($P/A, i, n$)	(227)
参考文献	(228)

总 论



学习目标提示

- 管理会计的形成和发展
- 管理会计的概念与特点
- 管理会计与财务会计的区别和联系
- 管理会计的职能与作用

中英文关键词对照——

- 管理会计 management accounting
- 战略管理会计 strategy management accounting
- 规划 planning
- 控制 controlling

会计是现代管理科学的一个重要组成部分,管理会计则是会计的一个重要分支。作为一门相对独立的新兴的综合性交叉学科,管理会计不仅是商品经济发展的产物,同时也是多种方法和思想的结果。它经历了由简单到复杂、由低级到高级的各个阶段,并随着当前的经济发展,还在继续地拓宽、完善和发展。

1.1 管理会计的形成和发展

管理会计,顾名思义,是“管理”与“会计”的直接结合,管理会计的产生与会计的发展以及管理科学的发展密不可分。西方管理科学的发展对管理会计的产生与发展起到了不可替代的作用,是促使管理与会计结合的重要条件。依据西方管理科学的发展,可以将管理会计的形成概括为三个阶段。

1. 传统管理会计阶段(20世纪初到20世纪50年代)

20世纪初到20世纪50年代,当时资本主义在世界范围已经有了相当的发展。在这个时期内,由于经过了第一次和第二次世界大战,所以资本主义世界的物资缺乏、供不应求,企业的产品以卖方市场居主导地位;企业之间的竞争并不激烈,企业对客观外界经济环境的分析、研究并不十分重要;企业的管理工作局限于以经验和直觉为核心的传统管理模式,企业管理混乱,资源浪费严重。因此,如何以先进的科学管理代替落后的传统管理已是一个亟待解决的问题。正是在这种情况下,体现科学管理理论和方法的“泰罗制”应运而生了。

1911年,西方管理理论中古典学派的代表人物(西方称其为科学管理之父)泰罗发表了著名的《科学管理原理》,开辟了企业管理的新纪元。伴随着泰罗科学管理理论在实践中的广泛应用,“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等这些与泰罗的科学管理直接相联系的技术方法开始被引进到管理会计中,“科学管理”方式应运而生。

与此同时,会计学术界也开始涉及管理会计有关问题的研究。1918年开始,埃默森和哈里森一直致力于标准成本的研究,他们首次阐述了标准成本差异的分析方法,先后撰写并发表了《新工业时代的成本会计》和《成本会计的科学基础》等著作。1919年,美国全国成本会计师协会成立,开始了标准成本会计的推广工作。到20世纪20年代,标准成本已经十分普及并有了很大发展。1930年,哈里森把他对标准成本计算的研究成果编写成《标准成本》一书。1920年,美国芝加

哥大学首先开设了“管理会计”讲座,主持人麦金西被誉为美国管理会计的创始人。1922年,麦金西出版了美国第一部系统论述预算控制的著作——《预算控制论》,全面介绍了预算控制的理论。同年,奎因坦斯出版了《管理会计:财务管理入门》一书,书中首次明确提出了“管理会计”这个名称。1924年,麦金西又公开发表了世界上第一部以“管理会计”命名的著作——《管理会计》。同时,布利斯所写的一部管理会计方面的著作《通过会计进行经营管理》也问世了。

这些西方早期管理会计学的代表作,以及标准成本制度与预算控制制度在美国的推广,标志着管理会计的理论体系已初具雏形。

2. 现代管理会计阶段(20世纪50年代至20世纪80年代)

第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,西方国家进入了所谓的战后期。这时西方国家的经济发展出现了许多新的特点。资本主义企业本身和它们所处的外部环境,都发生了巨大变化,由于科学技术的日新月异,社会生产力得到了迅速的发展,企业的规模也在不断扩大,各垄断集团之间的竞争加剧了,通货膨胀率上升,资本利润率下降,面对这种突如其来的情形,战前曾风靡一时的“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,并不能与之相适应。面对瞬息万变的外部环境,企业的管理人员意识到,欲使本企业在市场竞争中立于不败之地,并且提高自身价值,必须对市场变化进行正确预测,在科学预测的基础上做出决策,即要把正确地进行经营决策放在首位。在这种情况下,企业仅仅依靠提高生产效率和内部标准化管理已不能适应经济形势的要求,因此,迫切要求将企业管理的重心由提高生产效率转移到提高经济效益上来。由此,管理会计的工作重心从规划控制、差异分析向事前的预测、决策转移,逐步形成了以预测、决策为主要特征,以预算、控制和考评手段,并与管理现代化要求相适应的行之有效的会计信息管理系统。

3. 战略管理会计阶段(20世纪80年代以后)

20世纪80年代以来,随着科学技术领域中新技术的不断涌现,经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大的变化,而传统的管理会计在成本计算系统、成本控制系统和业绩报告系统等方面,已越来越不能适应新的制造环境。为了适应战略管理的需要,战略管理会计开始逐渐形成了。著名管理学家西蒙在1981年首次提出了“战略管理会计”一词。

战略管理会计是企业战略管理与管理会计相结合的产物。管理会计应服从企业的战略选择。战略管理会计提供并分析与企业战略相关的信息,特别是反映销售量、市场占有率、现金流量、股权收益率和企业资源的合理配置以及各方面利益协调等方面的相对水平和趋势的信息。其解决的主要问题是:如何适应变化中的内外部条件;如何在内部分配与利用企业资源;如何使企业内部之间协调行动,以取得整体上更优的战略效果等。

从战略管理会计的产生来看,它弥补了传统管理会计“轻战略、重战术”的不足,对传统管理会计提出了新的挑战。总之,随着经济的不断发展、科学技术的不断进步和现代化管理的需要,管理会计的基本理论和技术方法将日趋成熟和完善。

1.2 管理会计的概念与特点

1. 管理会计的定义

(1)国外会计学界对管理会计的定义。1982年,美国学者罗伯特在《现代管理会计》一书中对管理会计做了如下定义:“管理会计是一种收集、分类、总结、分析和报告信息的系统,它有助于管理者进行决策和控制。”

1982年,由英国成本与管理会计师协会修订后的管理会计的定义为:“管理会计是向管理当局提供所需信息的那一部分会计的工作,使管理当局得以:①制订方针政策;②对企业的各项活动进行计划和控制;③保护财产的安全;④向企业外部人员(股东等)反映财务状况;⑤向职工反映财务状况;⑥对各个行动的备选方案做出决策。”它进一步把管理会计的范围扩大到除审计以外的会计的各个组成部分。

1986年,全美会计师协会下属管理会计实务委员会对管理会计做了较为权威的界定:管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业自愿地合理使用与经营责任的履行相关的财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。管理会计还包括编制供诸如股东、债权人、规章制度机构及税务当局等非管理集团使用的财务报表。在上述定义中,财务信息从广义上说,包括用于解释实际和计划的商业活动、经济环境以及资产和负债的估价的结果关系所必需的货币性和非货币性信息。

(2)国内学者对管理会计的定义。在国内,对管理会计定义也存在不同的观点。

李天民教授认为:“管理会计主要是通过一系列专门方法,利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导作各种决策的一整套信息处理系统。”

汪家佑教授认为:“管理会计是西方企业为了加强内部经营管理,实现最大利润的目的,灵活运用多种多样的方式方法,收集、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需要的信息,围绕成本、利润、资本三个中心,分析过去、控制现在、规划未来的一个会计分支。”

温坤教授认为:“管理会计是企业会计的一个分支。它运用一系列专门的方式方法,收集、分类、汇总、分析和报告各种经济信息,借以进行预测和决策,制订计划,对经营业务进行控制,并对业绩进行评价,以保证企业改善经营管理,提高经济效益。”

综上所述,管理会计的定义可以从狭义和广义两个方面去理解。

狭义的管理会计是以企业为主体展开其管理活动,是为企业管理当局的管理目标服务的,是一个信息系统。广义的管理会计是以企业为主体展开其管理活动,既为企业经营管理当局的管理目标服务,同时也为股东、债权人、规章制度制订机构及税务当局等非管理集团服务。管理会计作为一个信息系统,它所提供的财务

信息包括用来解释实际和计划所必需的货币性和非货币性信息。从内容上看,管理会计既包括财务会计,又包括成本会计和财务管理;管理会计的重点在于管理,而不在于核算。

2. 管理会计的特点

(1)侧重为企业内部管理服务。管理会计的目的主要是通过提供经济管理信息,为企业内部管理人员加强内部管理、进行最优经营决策、提高企业经济效益服务。这是管理会计区别于财务会计的一个重要标志。管理会计主要是通过一系列特定的技术、方法对企业生产经营活动进行规划、决策和控制。它将财务会计资料和其他资料进行整理加工,向管理者提供有关经济管理信息,帮助他们正确地对企业进行管理。管理会计主要是为企业内部管理服务,因此又有“内部会计”之称。

(2)面向未来、控制现在。管理会计的内容可以概括为评价过去、控制现在和规划未来,其重点在于规划未来。为了有效地服务于内部管理,管理会计一方面运用其特有的理论和方法,对生产经营及其相关方面进行科学的预测和分析,以此作为决策和编制预算的客观依据;另一方面为了确保规划的目标能够得以实现,还必须切实地控制现在。管理会计这种面向未来的特点,大大提高了对企业经济活动的计划性和预见性,提高了对经济活动的预测、决策与控制。

(3)同时兼顾企业生产经营的全局和局部。管理会计为了更好地服务于企业的经营管理,既要根据企业的经营目标,对未来的生产经营活动进行总体规划和控制,又要从企业的各个局部出发,考虑和处理有关业务部门、职能部门、基层单位以至职工个人的各种问题,两者必须兼顾。管理会计往往以企业内部各个责任单位作为会计主体,同时管理会计也要从整个企业的全局出发,认真考虑各项决策和计划之间的协调配合、综合平衡。

(4)方法灵活多样。财务会计以统一货币形式反映企业的经济活动,必须严格遵循会计准则、会计制度和财会其他法规,从凭证、账簿到报表,都要严格按照规定的会计程序进行,具有比较严密、稳定的基本结构。管理会计主要为企业内部改善经营管理提供有用信息,它在许多方面可以不受会计准则、会计制度和财会其他法规的约束,结构比较松散,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。

(5)数学方法广泛应用。管理会计为了能在现代化的管理中更好地发挥其积极作用,越来越广泛地应用高等数学和现代数学方法。管理会计主要是把运筹学和数理统计学中许多科学的计算方法运用到管理会计中来,以便把复杂的经济活动尽可能用简明而精确的数学模式表达出来,揭示有关对象之间的内在联系,掌握有关变量间的联系和变化的客观规律。如回归分析法广泛应用于预测;本量利分析法可分析成本与产量之间的依存关系及在一定条件下增减变动的趋势;应用库存论原理,可进行经济订货批量、最优生产批量的计算等,这些都是建立在客观对象的科学分析和精确计算的基础上的,从而消除某些直觉性和随意性。数学方法的广泛运用,表明管理会计正在进一步走向成熟与完善。

1.3 管理会计与财务会计的联系和区别

管理会计是从传统会计中分离出来的,与财务会计并列的一门独立的新兴学科,它是为适应企业内部管理需要而产生的应用性很强的交叉学科,它巧妙地把“管理”与“会计”这两个主题融会在一起而形成的一门新兴的、综合性的边缘学科。管理会计与财务会计同属会计的分支,管理会计是从财务会计中派生出来的学科,两者同源分流,它们之间既有联系,又有区别。传统的财务会计与新兴的管理会计相互配合,相互补充,在企业管理中共同发挥着应有的作用。

1. 管理会计与财务会计的联系

(1)两者有着相同的信息来源,相互补充,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。由于管理会计与财务会计核算对象都是同一企业的各项经济业务,其经济信息来源大体相同,只是管理会计和财务会计对信息进行加工的方式和方法不同。在实践中,管理会计所需要的许多资料来源于财务会计系统,但要对这些数据进行加工整理,使之成为管理者进行预测、决策、控制和业绩考核的科学依据。财务会计的主要职能是核算与监督,并对外提供会计信息;管理会计的主要职能是规划与控制,并对内提供会计信息。财务会计在对外满足各方面需求的同时,也要满足内部管理的需要;管理会计在满足内部管理需要的同时,也要对外界的投资者和债权人服务,两者的服务对象有时会交织在一起,职能作用相互补充。

(2)两者所处环境相同,工作对象一致,最终目的相同。管理会计与财务会计都处于现代经济条件下的现代企业环境中,两者统一服从于现代企业会计总体要求,两者的工作对象都是企业的经营资金运动,都是企业经营过程的价值运动。财务会计的工作对象在时间上侧重于企业过去的(已经发生的)经营资金运动,在空间上侧重于企业全局性的经济活动;而管理会计的工作对象在时间上侧重于企业现在的(正在进行的)和未来的经营资金运动,在空间上侧重于企业局部性或特定的经济活动。它们的工作对象从总的方面看基本相同,共同为实现企业内部经营管理的目标和满足企业外部有关方面的要求服务,因此,它们的最终奋斗目标是一致的。

2. 管理会计与财务会计的区别

为了便于集中比较,现将管理会计与财务会计的区别做一简要总结,见表 1.1。

表 1.1 管理会计与财务会计的区别

比 较 项 目	管 理 会 计	财 务 会 计
服务对象	主要服务于企业内部管理,必要时也对外报告	向企业外部利害关系各方提供资料,兼顾企业内部管理
工作的侧重点	评价过去、控制现在和规划未来,着重于规划未来	着重于已经发生的经济业务信息

续表 1.1

比 较 项 目	管 理 会 计	财 务 会 计
核算对象	可以是整个企业,也可以是某个责任部门,甚至是某个责任人;可以是生产经营活动的全过程,也可以是某个阶段或某一方面	以整个企业生产经营活动的全过程为对象
会计主体	以各责任单位为会计主体,同时兼顾局部与整体两个方面	通常以整个企业作为会计主体
核算依据	不必遵循会计准则、会计制度及其他法规,处理方法具有很大的灵活性	必须遵循会计准则、会计制度及其他法规,处理方法灵活性较小
核算方法	不必严格按照固定的核算程序、方法及规定的凭证、账表格式组织核算,大量运用现代数学方法,方法灵活	采用相对固定的核算程序、方法及规定的凭证、账表格式,并采用一般的数学方法
会计报告	采用多种计量单位,没有固定的格式和内容,不定期编报,不一定对外报送	统一采用货币计量,按规定格式定期编制并对外报送
法律效力	管理会计报告不是正式报告,不具有法律效力	财务会计报告是正式报告,具有法律效力
人员素质	需要由复合型高级会计人才来承担	需要操作能力较强、工作细致的专门人才来承担
信息精确程度	不要求绝对精确	力求精确

1.4 管理会计的职能与作用

1. 管理会计的职能

某一事物的职能是指客观存在于该事物内部,不以人的主观意志为转移的固有功能或属性。管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。我们认为管理会计的职能是预测、决策、规划、控制和评价等。

(1) 预测职能。管理会计的预测职能就是按照企业未来的总目标和经营方针,以及经济规律的客观要求,借助于历史数据,并对其加工和整理,正确选择数学模型,预计和推测企业计划期间的各项主要经济指标的变化趋势和水平,帮助管理者在经营管理决策中做出正确的判断和选择。

(2) 决策职能。决策是管理会计的一项重要职能,它要求根据企业的决策目标以及经营管理决策的特定要求,搜集和整理有关财务会计资料,选择科学的方法计算企业未来的生产经营和长期投资项目的评价指标,帮助企业管理当局筛选出最优的决策方案。企业的重大决策,都应该有会计部门参与,因此,也将其称为参与决策。