



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

管理会计

GUANLI KUAJJI

21世纪高职高专
财务会计专业系列教材

(第二版)

主 编 邵敬浩

副主编 单祖明



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

21世纪高职高专 财务会计专业系列教材



- | | |
|--|--------------------------|
| ④ 会计学（上海市精品课程）（赠教学课件）
会计学学习指导、习题与实训（赠答案） | 董惠良
董惠良 |
| ④ 基础会计（第二版）（省精品课程）（赠教学课件）
基础会计学习指导、习题与实训（第二版）（赠答案）
基础会计模拟实训（第二版）（赠答案） | 金跃武
王炜
王炜 |
| ④ 基础会计（国家精品课程）（赠教学课件）
基础会计专项实训与习题集（赠答案）
基础会计综合模拟实训（赠答案） | 李占国
李占国
李占国 |
| ④ 财务管理（第二版）（赠教学课件）
财务管理学习指导与习题（第二版）（赠答案）
财务管理基础（上海市精品课程）（赠教学课件）
财务管理学习指导、习题与实训（赠答案） | 马元兴
马元兴
靳磊
靳磊 |
| ④ 财务会计（赠教学课件）
财务会计学习指导、习题与实训（赠答案）
财务会计（修订版）
财务会计学习指导与训练 | 王宗江
王宗江
谢国珍
谢国珍 |
| ④ 财务会计（赠教学课件）
财务会计学习指导、习题与实训（赠答案）
成本会计实务（赠教学课件）
成本会计实务学习指导、习题与实训（赠答案） | 潘上永
潘上永
程坚
程坚 |
| ④ 成本会计实务
成本会计实务学习指导与训练
成本会计实务模拟实训（附答案） | 周国安
周国安
周国安 |

注：④ 为普通高等教育“十一五”国家级规划教材

- | | |
|---|--|
| ④ 会计电算化（省精品课程）（赠教学课件）
④ 审计基础与实务（第二版）（赠教学课件）
④ 审计基础与实务学习指导与习题（第二版）（赠答案）
④ 审计基础与实务模拟实训（附答案）
④ 税法（赠教学课件）
④ 税法学习指导、习题与实训（赠答案） | 王剑盛
陈建松
陈建松
陈建松
梁伟祥
梁伟祥
梁伟祥 |
| ④ 税务会计（第二版）（赠教学课件）
④ 税务会计学习指导、习题与实训（第二版）（赠答案）
④ 会计法规（第二版）（赠答案） | 梁伟祥
梁伟祥
杨欣 |
| ④ 管理会计（第二版）（赠教学课件）
管理会计学习指导、习题与案例（第二版）（赠答案）
④ 金融会计实务（赠教学课件）
金融会计实务
金融会计实务学习指导与训练
④ 会计报表阅读分析（赠教学课件）
④ 预算会计（第二版）（赠教学课件）
④ 计算技术教程
④ 计算技术教程技能训练配套题集
④ 财经应用文写作（赠教学课件） | 邵敬浩
单祖明
楼雪婕
沈亚鸣
沈亚鸣
陈强
王宗江
王宗江
王宗江
王宗江
戴永明 |

ISBN 978-7-04-021383-6



9 787040 213836 >

定价：17.00元

本书末页附“教学课件索取单”
欢迎访问网站www.hepsh.com

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

管 理 会 计

(第二版)

主 编 邵敬浩
副主编 单祖明

高 等 教 育 出 版 社

图书在版编目 (C I P) 数据

管理会计/邵敬浩主编. -2版. -北京:高等教育出版社, 2007.3

(21世纪高职高专财务会计专业系列教材)

ISBN 978-7-04-021383-6

I.管… II.邵… III.管理会计—高等学校:技术学校—教材 IV.F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 033591 号

策划编辑 刘悦珍 特约编辑 张美霞

责任编辑 肖春茂 封面设计 吴 昊 责任印制 潘文瑞

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
排 版	南京理工出版信息技术有限公司		http://www.landaco.com.cn
印 刷	上海新华印刷有限公司	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×960 1/16	版 次	2003 年 4 月第 1 版
印 张	12.5		2007 年 3 月第 2 版
字 数	245000	印 次	2007 年 3 月第 1 次
		定 价	17.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 21383-00

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

编写委员会

(以姓氏笔画为序)

主任委员：

马元兴 孔全会 王宗江 李占国 金跃武 钱乃余 梁伟样

委 员：

王 炜 王 钧 王剑盛 刘悦珍 杨 欣 陈建松 李 莹
陈 强 邵敬浩 周国安 单祖明 程 坚 谢国珍 楼雪婕
靳 磊 潘上永

出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其年招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其以应用为主旨、以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专财务会计系列教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻党的十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2006年底又重新组织编写了本套“21世纪高职高专财务会计专业系列教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

新版系列教材具有以下几个特点:

(1) 获奖、规划教材荟萃。本套教材有多本被列为“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”、“2005年国家级精品课程教材”和省、部级精品课程教材等,所有这些都是对本套教材内在质量和适用性的充分肯定。

(2) 双师型作者队伍。作者均是从全国有关商业高职院校中遴选出的专业造诣和技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

(3) 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了财务会计专业开设的所有课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排的,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

(4) 反映最新的企业会计改革精神。2005年1月1日起,财政部相继颁发的三项新会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》正式实施;2006年发布的最新的《企业会计准则》也已经于2007年1月1日起施行,上述以及其他企业会计改革精神均在教材中得到了反映。

(5) 配套立体化的教学资源。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材,主教材学习指导、习题和实训,习题和实训的参考答案,教学课件等。

(6) 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训内容。编写体例活泼、新颖。基本每章开头都设置有精炼的“引导案例”,每章都穿插有1~2个与相关知识紧密结合的专栏,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2007年1月

第二版前言

本教材自出版至今的三年多来,深受高职院校师生的欢迎,很多院校的会计专业教师来信来电给予充分肯定。2006年8月,本教材被列为“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”。对于广大读者的厚爱,我们深表谢意。

三年来,我国高等职业教育事业得到了快速的发展,教育部提出的“以服务为宗旨,以就业为导向,走产学结合发展道路,为社会主义现代化建设培养千百万高素质技能型专门人才”的教育方针对高等职业教育产生了巨大的影响。为此,我们根据高职院校学生的就业方向、能力要求和学习特点,对本教材作了进一步的修订。这次修订首先强调了学生实践能力的培养,增加了中小型企业案例分析内容,努力做到理论和实践有机结合;其次,对教材体系进行进一步的完善,使之更适合高等职业教学的需要;最后,对原教材的差错进行修正。同时,也对配套的《管理会计学习指导、习题与案例》进行了相应的修改。

本次修订由邵敬浩任主编,单祖明任副主编。邵敬浩修订第一、三、六、七、八、九章,单祖明修订第二章,于坤修订第四章,宁健修订第五章。全书由邵敬浩总纂。在修订过程中,我们借鉴和参考了许多教材、专著的内容,听取了许多专家、同仁的意见,并得到了高等教育出版社的大力支持,在此一并表示感谢。

完善高等职业院校会计专业教材是一项长期的工作,我们的工作旨在进行有益的探索与实践。但由于水平所限,教材中难免有不足之处,敬请读者批评指正。

编者

2007年1月

前 言

随着社会主义市场经济的发展,管理会计工作在企业管理中的地位越来越重要,为了适应形势发展的需要,我们编写了这本《管理会计》教材。

本书充分考虑到高等职业技术教育的人才培养模式和教学特点,以管理会计实务为主要内容,注意吸收国内、外管理会计的最新研究动态和成果,努力做到理论和实践的有机结合。本书配有《管理会计学习指导与训练》,安排了大量的习题,既能满足教学需要,也有助于学生复习和巩固学习的内容。本书既可以作为高职高专会计专业及其他相关专业的教材,同时也可作为各类高等成人教育和培训的教学用书。

本书由邵敬浩主编,单祖明任副主编。具体分工如下:邵敬浩编写第一、六章;单祖明编写第二、三章;于坤编写第四、七章;宁健编写第五章;林永贵编写第八、九章。全书由邵敬浩审定。

本书在编写过程中,参阅了大量近年出版的管理会计论著和教科书,从中借鉴了许多有价值的材料和观点,并得到了中国商业高等职业教育研究会、部分高等院校和财政机关有关专家与领导的大力支持和指导,在此一并表示感谢。但由于编者水平所限,加上编写时间仓促,书中不当之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2002年12月

目 录

第一章 概论	1
第一节 管理会计的形成与发展	1
第二节 管理会计的职能与内容	5
第三节 管理会计与财务会计的关系	6
第二章 成本性态与变动成本法	8
第一节 成本性态及其分类	8
第二节 成本性态分析	13
第三节 变动成本计算法	17
案例 变动成本法的应用	24
第三章 本-量-利分析	26
第一节 本-量-利分析概述	26
第二节 单一产品的本-量-利分析	28
第三节 多种产品的本-量-利分析	33
第四节 本-量-利图	36
案例 本-量-利分析的应用	38
第四章 预测分析	41
第一节 预测分析概述	41
第二节 销售预测	44
第三节 利润预测	52
第四节 成本预测	54
第五节 资金需要量预测	60
第五章 短期经营决策	65
第一节 决策分析概述	65
第二节 生产决策	69
第三节 存货决策	90
第四节 定价决策	100

案例 生产决策·····	103
第六章 长期投资决策·····	105
第一节 影响长期投资决策的重要因素·····	105
第二节 长期投资决策分析方法·····	110
第三节 长期投资决策分析方法的具体应用·····	116
案例 设备更新决策·····	120
第七章 全面预算·····	121
第一节 全面预算概述·····	121
第二节 全面预算体系及预算编制方法·····	124
第三节 弹性预算和零基预算·····	135
案例 全面预算编制·····	141
第八章 成本控制·····	143
第一节 成本控制概述·····	143
第二节 成本控制标准·····	146
第三节 日常成本控制·····	150
第四节 成本差异的账务处理·····	155
案例 标准成本与成本控制·····	159
第九章 责任会计·····	161
第一节 责任会计概述·····	161
第二节 责任中心及其分类·····	164
第三节 内部转移价格·····	167
第四节 责任中心业绩的评价与考核·····	170
主要参考文献·····	177
附录 资金时间价值系数表·····	178
附表一 一元复利终值表·····	178
附表二 一元复利现值表·····	180
附表三 一元年金终值表·····	182
附表四 一元年金现值表·····	184

第一章 概 论

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计是一门新兴的学科,是会计学的一个重要分支。目前,无论在中国,还是在西方,学术界和实务界对管理会计均无一个准确的定义。根据其在企业管理中的作用,本书对管理会计作如下定义:管理会计是以财务会计信息和其他数据资料为主要依据,以经济数学为主要手段,对企业的经营管理活动进行规划和控制,以谋求最佳经济效益的一个信息系统。随着现代企业经营管理活动的日益复杂,管理会计的内涵和外延在不断地丰富和发展,与各门相关学科的相互结合与渗透也日益密切,管理学、数理统计、运筹学、计算机技术等管理会计中得到了广泛的应用,管理会计逐渐发展成为一门边缘性的学科。因此,对于管理会计的概念、职能、方法等内容,已不能静态地来理解和认识。同时,管理会计的形成与发展,在很大程度上丰富和扩展了会计学科的内容,标志着会计学进入了一个崭新的发展阶段。

一、管理会计的意义

现代企业的发展使会计的管理职能越来越受到重视,作为会计与管理直接结合的管理会计逐步从传统会计中分离出来,原来传统的会计被称为财务会计,从而形成会计学领域中管理会计与财务会计这两个重要的分支。

管理会计直接服务于企业的内部管理。企业管理有两个基本的职能,即计划与控制。与管理工作的计划职能相适应,管理会计有以决策为主体的规划会计,对企业的经营管理活动进行预测、决策,确定目标,编制计划、预算。与管理工作的控制职能相适应,管理会计则有以责任会计为主体的执行会计,对计划、预算所确定方案的执行过程进行控制,评析工作业绩和效益,寻求改进措施,保证预定目标的实现。

管理会计进行预测、决策、计划、控制、考核所依据的资料,主要是财务会计信息,同时也要利用其他有关信息。管理会计所预期的经济效益能否实现,完成程度如何,最终要在财务会计中得到反映。管理会计所用的技术方法多种多样,有会计方法、统计方法,但用得最多的还是以运筹学为主的经济数学方法,它把复杂的经济活动用简明的数

学模式表达出来,以揭示有关对象之间的内在联系和数量关系,从而为管理者正确地进行决策提供客观依据。管理会计需要对企业的经营管理活动进行规划和控制,即规划未来、控制现在、分析和评价过去。规划未来是管理会计的重点,因为事前通过正确的决策,确定最优的目标,是提高经济效益的关键;控制现在是保证决策所确定的目标能够实现的手段;分析、评价过去主要是分清责任,考核业绩,同时在分析评价过去的基础上,为今后的决策提供经验。

管理会计重视运用数学模式和定量分析方法,但更重视人的主观能动作用,它主张做好人的工作,改善人际关系,引导、激励人们在经营管理活动中充分发挥积极性和主动性,调动一切积极因素,以达到取得最佳经济效益的目的。

管理会计在现代企业管理工作中的作用,主要包括以下三个方面:

(一) 提供管理信息

现代企业生产经营活动需要大量的经济信息,不仅需要财务会计提供财务成本、经营情况等方面的信息,而且需要能适合企业内部管理要求的各种管理性信息。这些管理性信息既包括经过进一步加工后形成的财务信息,也包括大量具有特定形式和内容的非财务信息,如实际的和预期的、历史的和未来的、局部的和全局的、技术的和经济的等各方面的信息。只有这样,企业管理者才能据以对未来的生产经营活动进行规划和控制,达到预期的目标。管理会计由于不受有关法定会计规范和固有会计程式的制约,且可采用多种技术方法,所以它有可能对从各种不同渠道取得的信息进行加工、整理,使之成为符合企业内部管理要求的特定数据,成为能满足管理者进行预测、决策、计划、控制等各项工作所需要的管理性信息。

(二) 直接参与决策

决策是现代企业经营管理的核心。决策过程是管理人员选择和决定未来经营活动方案的过程。只有正确地进行各种决策,企业才能实现未来生产经营的最优化运转。然而,要制定正确的决策,不仅需要及时获取和提供管理信息,更需要对管理信息进行科学的加工和有效的运用。管理会计在这个过程中发挥了它特有的功能。管理会计不是消极被动地提供管理信息,而是在提供管理信息的同时,积极、有效地帮助管理者进行计划和决策,能动地参与企业的经营管理。由于管理会计活动几乎涉及企业生产经营的整个过程和所有领域,因此,它不仅参与属于全局性、战略性的决策与计划,还可以参与企业内部各有关职能部门各种具体的决策与计划。管理会计在提出和评价决策方案、帮助企业各级管理层进行正确决策的过程中,实际上也就直接参与了企业的经营管理活动。

(三) 实行业绩考评

为了确保预定目标的实现,必须对生产经营活动的过程和结果进行严密的跟踪和监控,将经营计划执行的实际情况和企业经营目标完成情况与体现目标、计划的预算进行对比分析和检查考核。这是生产经营活动得以按最优化原则进行的重要手段,也是

衡量和控制决策、计划的实际执行并最终实现预定经营目标的可靠保证。在对企业的生产经营过程及其结果进行监控、考评的过程中,管理会计既要建立起完备的控制系统,又要确定严格的考核措施,从而随时掌握达成企业目标的实际进程,正确考评企业内部有关部门的工作成绩,并为修订决策、调整计划提供客观依据。

二、管理会计的形成

管理会计从传统会计中分离出来,成为与财务会计并列的独立学科,经历了一个逐步发展的过程。管理会计是随着经济的发展而逐步形成和发展起来的。

(一) 管理会计产生的必要性

19世纪60年代至90年代,由于西方资本主义工业生产突飞猛进的发展,产生了工厂生产经营方式,并开始出现了股份有限公司这种企业组织形式。这不仅有利于资本的筹集和积累,而且为促进社会化大生产和工厂制度化的发展奠定了基础。

19世纪末到20世纪30年代,西方整个工业生产领域和社会经济关系发生了全面变革,推动了社会化大生产的发展,劳动分工和专业化又进一步推动了企业组织上的更大的联合。与此同时,激烈的市场竞争使得一些企业在竞争中取得优势,迅速发展,另一些企业则亏损、倒闭。在这种情况下,企业为了避免在竞争中被淘汰,迫切要求会计不仅要进行事后的反映,更重要的是对企业未来的经营管理提出多种方案,事先预测其效果并作为企业经营决策的依据,以便取得最佳的经济效益。因此,传统的财务会计已不能满足管理上的需要,建立一门以规划与控制为主要职能的新兴的会计学分支已迫在眉睫。

(二) 管理会计产生的可能性

20世纪初,企业生产经营管理中普遍存在着混乱无序和效率低下的问题,迫切需要引进科学的管理思想和方法,改变落后的传统管理方式,在这种情况下,美国出现了集中体现科学管理理论和方法的“泰勒制”。泰勒的科学管理学说主张在企业管理工作中要用精确的调查研究 and 科学知识来代替个人判断,也即要对产品的制造过程进行缜密的观察、计量、分析和评价,为生产劳动制定各种标准。要求每个工人使用标准的工具,通过标准的动作,耗用不超过标准的时间和原材料,来制造质量符合标准的产品;实行职能工资制,超额累进计件工资制等等。与泰勒制在管理工作中的推广应用相配合,会计工作中相继出现了一些新的会计观念和技术方法,如标准成本、预算控制、差异分析等,并在实践中不断地得到充实和完善。会计领域中这些新观念、新方法的出现,不仅给传统的会计增添了新的内容,而且使会计开始突破单纯的事后计算而进入科学的事前计算,并将事前计算与事后分析紧密地结合起来,从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。当时,有人把这些会计领域的新内容综合起来,称为管理会计,并写成专著,其中最具代表性的是1922年奎因坦斯所著的《管理会计:财务管理入门》一书。尽管由于当时历史条件的限制,这些理论没有受到充分的重视,也没有得到

广泛的应用,但是处于初级阶段的管理会计在事实上已经形成了。

此后不久,数学有了突破性的发展,以优化为目的的运筹学问世了。第二次世界大战后,为了适应新形势的要求,会计人员运用运筹学对会计资料进行加工、分析,预测未来,参与经营决策。运筹学与会计的结合,形成了决策会计,奠定了管理会计的基础。

会计从事后反映发展到规划与控制,需要处理大量的信息,计算工作量大大增加。尤其是许多数学模型中包含的因素非常复杂,从理论上说,手工计算可以完成,而实际上手工计算根本无法及时完成,因此必须具有良好的计算工具,才能开展工作。1946年世界上第一台电子计算机的问世及随后计算机技术的迅猛发展,提高了会计信息的处理能力,在客观上为管理会计的产生与发展提供了有利的物质条件。

三、管理会计的发展

进入20世纪50年代后,盛极一时的“泰勒制”已经无法适应资本主义经济发展新形势的要求。在这种情况下,以行为科学和运筹学为主体的现代管理科学应运而生,并最终以其更科学和更先进的理论和方法取代了“泰勒制”,从而进一步促进了管理会计的发展。行为科学主要是应用心理学、社会学等原理,来探讨如何调整人与人之间的关系,引导、激励职工在生产经营中充分发挥主观能动性,为企业出谋划策,争取实现最大的经济效益。运筹学主要是运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,提高竞争能力。

按照行为科学所确立的原理和方法,企业应实行“目标管理”,也就是企业应确定它在一定时期应当实现的总目标,企业内部各管理工作层次都要围绕这个总目标,并制定与总目标相应的具体目标,以保证总目标的实现。为此,企业管理工作者不仅要求会计能反映整个企业的经营成果,而且要求控制和考核各职能部门和有关人员的工作业绩。会计与责任的控制考核相结合,就形成了管理会计的一个重要内容——责任会计。

另一方面,为了避免在激烈的市场竞争中被淘汰,企业管理工作者不仅要求会计做好事后反映,更重要的是要对企业未来的经营管理提出多种方案,并事先预测其经济效益,以帮助企业管理者进行正确的经营决策。为了适应这个新形势,会计人员就运用了运筹学这一现代管理科学的新成就,对会计信息进行进一步加工,规划未来,参与决策。会计与运筹学的结合,形成了管理会计的另一个重要内容——决策会计。决策会计的产生,使管理会计从传统的会计中分离出来,成为与财务会计相并列的一个独立的会计学分支。

管理会计与财务会计分离以后,又不断地吸收现代管理科学和系统论、信息论和控制论等各方面的研究成果,不断完善其理论体系,逐步成为现代企业管理的一个重要组成部分。

此外,专业管理会计团体的成立,也是现代管理会计形成的标志之一。美国于

1972年从全国会计人员联合会中分离出“管理会计协会”，英国成立了“成本和管理会计师协会”，并分别出版了《管理会计》月刊，在世界范围内发行。同时，美国举行了“执业管理会计师”资格考试，出现了专门的执业管理会计师，他们可以在专门领域内开展工作，具有较高的社会地位。

第二节 管理会计的职能与内容

一、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计在企业管理工作中所起的作用，可以概括为五个方面：

（一）预测职能

预测是指采用科学的方法预计、推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计发挥预测经济前景的职能，就是按照企业未来的总目标和经营方针，充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束，建立合理的模型，有目的地预计与推测企业未来的销售、利润、成本及资金等方面的变动趋势和水平。

（二）决策职能

决策是在充分考虑各种可能情况的前提下，按照客观规律的要求，运用一定程序，对未来实践的方向、目标、原则和方法作出决定的过程。决策既是企业经营管理的核心，也是各级各类管理人员的主要工作。管理会计发挥参与决策的职能，主要体现在根据企业的决策目标搜集、整理有关信息资料，选择科学的方法，计算有关的评价指标，并选择正确的行动方案。

（三）控制职能

控制是对企业日常的生产经营活动进行严密监控和跟踪的过程，它一般包括计划、预算的落实，标准、定额的制定，日程、进度的安排，以及实绩的计量、差异的分析和行为的矫正等过程。

（四）规划职能

规划是对企业未来的生产经营活动进行科学的安排与筹划的行为。它要求在最终决策的基础上，将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中，从而合理有效地组织协调供、产、销之间以及人、财、物之间的关系，并为控制和责任考核创造条件。

（五）考核评价职能

管理会计履行考核评价的职能，是通过建立责任会计制度来实现的，即在各部门、各单位及每个人均明确其责任的前提下，逐级考核责任指标的执行情况，肯定成绩，发现不足，从而为奖惩制度的实施和未来工作的改进提供必要的依据。

二、管理会计的内容

管理会计的内容与管理会计的职能是密切联系的,职能的发挥需要有相应的内容作保证。管理会计的内容包括预测、决策、全面预算、成本控制和责任会计等。其中,预测和决策合称为预测决策会计;全面预算和成本控制合称为规划控制会计。预测决策会计、规划控制会计和责任会计三者既相互独立,又相辅相成,共同构成了现代管理会计的基本内容。

(1) 预测决策会计是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位,又是现代管理会计形成的关键标志之一。

(2) 规划控制会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行的有关规划和控制,以确保预期目标能够顺利实现的会计子系统。

(3) 责任会计是指在组织企业经营时,按照分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限及其所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,调动企业全体职工的积极性的会计子系统。

第三节 管理会计与财务会计的关系

管理会计从传统会计中分离出来之后,企业会计中涉及日常会计核算及对外报告的那部分内容就称为财务会计,管理会计与财务会计并列成为会计学的两大分支。分析管理会计与财务会计的关系能帮助我们深刻地理解管理会计的特点。

一、管理会计与财务会计的联系

(一) 二者的数据来源相同

管理会计所需的大多数数据来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计所提供的信息进行深加工与再利用,因而受到财务会计工作质量的约束。因而财务会计的发展与改革,应当充分考虑到管理会计的要求,扩大会计系统的信息交换处理能力和兼容能力,避免不必要的重复和浪费。

(二) 二者的最终目标一致

管理会计和财务会计都处于现代经济条件下的现代企业环境中,它们的工作对象从总的方面来看基本相同,都是企业经营过程中的资金运动,都统一服从于现代企业会计的总体要求,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,二者的最终目标是一致的。

二、管理会计与财务会计的区别

在区分管理会计和财务会计时,比较权威的观点集中于二者的服务对象不同上,即