

管理会计

(第3版)

● 主 编 蔡维灿

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高等职业教育“十三五”创新型规划教材

管 理 会 计

(第3版)

主 编 蔡维灿

副主编 李瑞萍 陈 红

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书为《管理会计（第2版）》的修订版，第2版教材获“第四届中国大学出版社图书奖优秀教材一等奖，本书作者主持完成管理会计课程并被评为福建省级精品课程。

全书正文内容共11章，前4章介绍管理会计原理，后7章介绍管理会计实务。为加强理论联系实际，突出对学生技能的培养，提高学生实际应用能力，每章章首设有技能目标，章中穿插案例，章后附有实训项目；为注重对学生自学能力的培养，便于学生复习和巩固所学内容，每章开始设有知识目标，章后附有小结、思考与练习、同步测试。

本书适用于高等院校经管类专业学生的学习，也可作为企业财会人员、管理人员及财经类院校教师的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目（CIP）数据

管理会计/蔡维灿主编.—3版.—北京：北京理工大学出版社，2018.8（2018.9重印）
ISBN 978-7-5682-6104-3

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

中国版本图书馆CIP数据核字（2018）第189577号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(总编室)

(010)82562903(教材售后服务热线)

(010)68948351(其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 787毫米×1092毫米 1/16

印 张 / 20.25

字 数 / 476千字

版 次 / 2018年8月第3版 2018年9月第2次印刷

定 价 / 49.00元

责任编辑 / 徐春英

文案编辑 / 徐春英

责任校对 / 黄拾三

责任印制 / 李 洋

图书出现印装质量问题，请拨打售后服务热线，本社负责调换

前 言

现代企业会计分为财务会计和管理会计两大分支。管理会计是会计与管理相结合而产生的一门新兴学科，是现代会计科学的新发展，是在当代市场经济条件下，以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动为对象，通过对财务信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。它突破了传统会计事后算账的局限性，为企业生产经营活动的预测、决策、规划、控制、考评提供了灵活多样的方法，形成了系统的方法论。随着社会经济的发展，管理会计的理论及方法在经济管理尤其是微观经济管理中的作用已被人们充分认识，日益成为企业管理中不可或缺的重要手段，其应用范围也越来越广泛。

本书在编写过程中，以财政部颁布的《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》和《管理会计基本指引》的文件精神为指导，教材内容突出基本理论、基本方法与基本技能的结合，讲究体系严谨、内容完整、表述准确、业务创新，并注重实用性、操作性和前瞻性。本书前四章介绍管理会计原理，后七章介绍管理会计实务，让学生尽可能全面地掌握管理会计的基本概念、基本理论和基本方法；为加强理论联系实际，突出对学生技能的培养，提高学生实际应用能力，每章章首设有技能目标，章中穿插案例，章后附有实训项目；为注重对学生自学能力的培养，便于学生复习和巩固所学内容，每章开始设有学习目的，章后附有小结、思考与练习、同步测试。

本书由蔡维灿担任主编，李瑞萍和陈红担任副主编。蔡维灿编写第1~7章和第11章，李瑞萍编写第8章和第10章，陈红编写第9章。全书由蔡维灿总纂定稿。

本书适用于高等院校经管类专业学生的学习，也可作为企业财会人员、管理人员及财经类院校教师的参考用书。

本书在编写过程中参考了大量的相关著作、网络资料、教材和文献，吸取和借鉴了同行的相关成果，在此谨向有关作者表示诚挚的谢意和敬意！

限于编者水平，书中难免有不妥和疏漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第1章 概论	001
1.1 管理会计的产生和发展	001
1.2 管理会计的定义、职能和内容	003
1.3 管理会计的对象和方法	006
1.4 管理会计与财务会计的关系	008
本章小结	011
同步测试	012
思考与练习	014
第2章 成本性态分析	015
2.1 成本按性态分类	015
2.2 成本性态分析的程序和方法	023
本章小结	030
同步测试	031
实训项目	033
思考与练习	035
第3章 变动成本法	036
3.1 变动成本法概述	036
3.2 变动成本法与完全成本法的区别	039
3.3 对变动成本法与完全成本法的评价	047
本章小结	051
同步测试	052
实训项目	055
思考与练习	057
第4章 本量利分析原理	058
4.1 本量利分析概述	058
4.2 单一品种的保本分析	062
4.3 单一品种的保利分析	069
4.4 本量利敏感性分析	072
4.5 本量利分析图	079

4.6 多品种条件下的本量利分析	084
4.7 不确定情况下的本量利分析	087
本章小结	090
同步测试	091
实训项目	094
思考与练习	097
第5章 预测分析	098
5.1 预测分析概述	098
5.2 销售预测	103
5.3 利润预测	110
5.4 成本预测	116
5.5 筹资预测	120
本章小结	124
同步测试	125
实训项目	127
思考与练习	128
第6章 短期经营决策分析	129
6.1 短期经营决策概述	129
6.2 短期经营决策应考虑的成本概念	133
6.3 短期经营决策分析常用的方法	137
6.4 产品生产决策分析	147
本章小结	163
同步测试	164
实训项目	167
思考与练习	172
第7章 长期投资决策分析	173
7.1 长期投资决策概述	173
7.2 长期投资决策的重要因素	176
7.3 长期投资效益的评价方法	195
7.4 运用不同指标对方案的评价问题	206
本章小结	215
同步测试	216
实训项目	218
思考与练习	221

第 8 章 标准成本控制	222
8.1 标准成本概述	222
8.2 标准成本的制定	224
8.3 成本差异的计算与分析	228
本章小结	233
同步测试	234
实训项目	236
思考与练习	237
第 9 章 存货控制	238
9.1 存货控制概述	238
9.2 经济批量法	240
9.3 ABC 分类控制法	243
本章小结	244
同步测试	244
实训项目	245
思考与练习	246
第 10 章 战略地图和全面预算	247
10.1 战略地图	247
10.2 全面预算概述	250
10.3 全面预算的编制	252
10.4 编制预算的其他方法	261
本章小结	267
同步测试	267
实训项目	270
思考与练习	271
第 11 章 责任会计	272
11.1 责任会计概述	272
11.2 责任中心	277
11.3 内部转移价格	283
11.4 责任转账和责任仲裁	287
11.5 责任预算与责任报告	287
11.6 对责任中心的评价与考核	289
本章小结	297
同步测试	298
实训项目	300

思考与练习	302
参考文献	303
附表一 一元复利终值系数表	304
附表二 一元复利现值系数表	307
附表三 一元年金终值系数表	310
附表四 一元年金现值系数表	313

第1章

概 论



知识目标

- (1) 了解管理会计的产生和发展。理解管理会计的定义、职能和内容。
- (2) 明确管理会计的对象和方法。
- (3) 熟悉管理会计与财务会计的区别与联系。



技能目标

能运用管理会计的理论知识，分析现实中管理会计与财务会计的区别与联系。

1.1 管理会计的产生和发展

管理会计作为一个相对独立而比较完整的理论、方法体系，是随着科学技术的进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的。

管理会计最初产生于19世纪末20世纪初，其雏形产生于20世纪上半叶，正式形成和发展是在第二次世界大战之后，20世纪70年代后在世界范围内得以迅速发展和传播。先后经历了传统管理会计和现代管理会计两个发展阶段。

1.1.1 传统管理会计阶段（20世纪初—50年代）

20世纪初，资本主义经济已经有了相当的发展，但是在一般企业的管理中，以经验和直觉为核心的传统管理方式仍占据着统治地位，不少工厂经营粗放，资源浪费严重，管理混乱，生产效率低下，因此，如何利用先进的科学管理代替落后的传统管理，使企业各级管理工作得到较大的改善，以适应资本主义经济发展的需要成为一个非常迫切的现实问题，于是，集中体现科学管理理论和方法的“泰罗制”在20世纪初应运而生。“泰罗制”的特点是科学分析人在劳动中的机械动作，制定最精确的操作方法，实行最完善的计算和监督制度。其核心是强调提高生产效率。

推行“泰罗制”使企业管理得到空前加强，生产效率得到显著提高，在生产经营活动实现标准化和制度化的同时，原有会计体系也发生了相应的变化、发展。其主要表现是：同泰罗的科学管理方法紧密相连的某些技术方法，如标准成本、预算控制、差异分析等相继出现，不仅使成本会计增加了许多新内容，而且为会计直接服务于企业管理开辟了一条新途

径。此时的会计已经突破了单纯的事后计算而开始引入事前规划，并进而将事前规划同事后计算分析相互结合，从而在提高生产效率、改善管理等方面发挥着越来越重要的作用。上述这些新的技术方法的出现，表明原有会计体系主体内容和基本结构发生了某些变化，意味着成本会计已经向管理会计过渡。当时，有人将会计领域的这些新内容综合起来，称为管理会计，并著书立说。1922年，奎因坦斯和麦金西分别出版了《管理会计：财务管理入门》及《预算控制》。1924年，麦金西的世界上第一部以“管理会计”命名的书籍——《管理会计》和布利斯的《通过会计进行管理》也相继问世。这些专著的不断问世，为管理会计的形成奠定了理论基础。可以认为，以泰罗的科学管理理论为基础，以标准成本和预算控制为主要支柱的管理会计在20世纪二三十年代已初步形成，这一阶段的管理会计可以被看做是早期的管理会计，是执行性管理会计。

1.1.2 现代管理会计阶段（20世纪50年代至今）

到了20世纪50年代，经过第二次世界大战，发达资本主义国家的企业本身和它们所处的环境都发生了巨大的变化。一方面，现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产，生产力发展十分迅速，经济大幅度增长；另一方面，资本进一步集中，企业规模日趋庞大，形成多层次的企业组织机构，并且大中型企业出现了多极化、多元化、跨国化的趋势，企业外部市场环境瞬息万变，生产经营越来越复杂，企业之间的竞争也愈演愈烈，致使投资利润率下降，通货膨胀率上升，筹资困难。这些环境条件的变化对企业管理提出了新的要求，要求企业内部管理更加合理化、科学化，同时具有灵活多变的反应能力和高度的适应能力。此时，泰罗的科学管理学说的重局部轻全局、重企业内部生产工作效率的提高而轻与外界的联系局限性充分暴露出来。于是，以“管理的重心在经营，经营的重心在决策”为指导思想的现代管理科学诞生了。现代管理科学的创立及其在企业管理中的成功应用，不仅极大地提高了企业的经营管理水平，促进了资本主义经济的迅猛发展，而且以其现代管理理论和方法武装了企业会计，既扩展了传统会计的职能领域，又加速了会计的发展，促使了管理会计同传统会计的相互分离，使管理会计形成了在现代条件下致力于加强企业内部管理、提高经济效益的一整套理论与方法。1952年“管理会计”这个专门词汇在世界会计学会年会上被通过，标志着管理会计体系正式形成，这个阶段的管理会计可以被看做是现代的管理会计，是以现代管理科学为基础的决策性的管理会计。

随着科学技术的飞速发展，社会科学和自然科学的各个学科在不断发展和相互渗透。在管理会计的理论研究中，数量经济分析、风险分析、数理统计、运筹学、管理工程学、现代决策论、控制论、信息论、系统论、现代心理学、行为科学以及计算机应用技术被广泛地应用，极大地丰富了管理会计学的内容，使管理会计逐渐发展成为具有独特的理论和专门方法的综合性的新兴学科。

进入20世纪70年代后，管理会计在世界范围内进一步发展，其理论与方法，如预算控制、责任会计等应用范围日益扩大，重要性日益增强，管理会计在经济活动中所发挥的作用越来越大。此外，西方国家的各种管理会计的组织、职称和刊物，对管理会计理论和方法的不断丰富、发展和完善起了极大的推动作用。1972年，美国全国会计师联合会成立了独立

的“管理会计协会”，同年，英国也成立了“成本和管理会计师协会”，它们分别出版了专业性刊物《管理会计》月刊，并在全世界发行。1972年，美国举行了第一届“执业管理会计师”资格考试，几乎与此同时，英国也安排了类似的考试。从此，西方出现了“执业管理会计师（CMA）”职业，他们可以在自己的专门领域内开展工作，并有着较高的社会地位。

我国从20世纪70年代末才开始逐渐引进、介绍管理会计知识。随着对外开放的深入，国际经济交往不断增多，有关管理会计的知识在我国很快得到传播，其理论和方法已逐步应用于工作实践。广大会计工作者在全面学习和掌握管理会计知识的基础上，根据我国国情加以应用，为提高企业的经营管理水平，提高企业经济效益，做出了应有的贡献。

总之，管理会计的形成与发展既是由于社会经济的发展和科学技术的进步必须对企业实行现代化管理的迫切要求，也是会计在企业管理中的作用日益增强和会计科学本身不断充实、完善和发展的必然结果，是会计科学成功地跨入新的历史阶段的重要标志。管理会计的形成和发展是经济发展和科学技术进步的必然产物，它丰富了会计科学的内容，扩展了会计的职能。可以预计，随着经济的不断发展、科技的不断进步及现代化管理的不断更新，管理会计的基本理论和基本方法将日渐成熟，管理会计在经济管理中必将发挥越来越重要的作用。

1.2 管理会计的定义、职能和内容

1.2.1 管理会计的定义

尽管管理会计的理论和实践最先起源于西方社会，但迄今为止在西方尚未形成一个统一的管理会计定义。

有人将管理会计描述为“向企业管理当局提供信息以帮助其进行经营管理的会计分支”；也有人认为“管理会计就是会计与管理的直接融合”。

美国会计学会于1958年和1966年先后两次为管理会计提出了如下定义：“管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时，运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员拟订能达到合理经营目的的计划，并作出能达到上述目的的明智的决策。”显然，他们将管理会计的活动领域限定于微观，即企业环境。

从20世纪70年代起，许多人将管理会计描述为“现代企业会计信息系统中区别于财务会计的另一个信息子系统”。

1981年，美国全国会计师联合会的一个下属委员会在其颁布的公告中指出：“管理会计是为管理当局用于企业的计划、评价和控制，保证适当使用各项资源并承担经营责任，而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息等的过程。”并指出管理会计同样适用于非营利的机关团体。这一定义扩大了管理会计的活动领域，指明管理会计的活动领域不应仅限于“微观”，还应扩展到“宏观”。这种观点后来被国际会计师联合会所继承，1988年4月，在其发表的《论管理会计概念（征求意见稿）》一文中明确表示，“管理会计可定义

为：在一个组织中，管理部门用于计划、评价和控制的（财务和经营）信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程，以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任”。

1982年，英国成本与管理会计师协会给管理会计下了一个范围更为广泛的定义，认为除了外部审计以外的所有会计分支（包括簿记系统、资金筹措、编制财务计划与预算、实施财务控制、财务会计和成本会计等）均属于管理会计的范畴。

20世纪80年代初，西方管理会计学的理论被介绍到中国。我国会计学者在解释管理会计定义时，提出如下主要观点。

（1）从“会计信息系统论”角度将管理会计定义为“企业管理人员利用积累的资料、科学的控制和决策方法，对资料灵活地进行科学的加工、整理，正确有效地为生产经营服务的一个会计信息系统”。

（2）认为“管理会计是一门新兴的综合性边缘学科”，或“现代会计学的一个新的分支”。

（3）将管理会计看成是“一种为管理部门提供信息服务的工具”。

以上这些表述虽然不尽相同，但大家都基本赞同管理会计应从广义和狭义两个方面去理解。广义的管理会计，又称宏观管理会计，是指用于概括现代会计系统中区别于传统会计，直接体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。这个概念既适用于揭示目前得到公认的微观管理会计（即企业管理会计）的本质，又可以反映正在形成的宏观管理会计的一般特征。狭义的管理会计，又称微观管理会计，是指在当代市场经济条件下，以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。其本质是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计，同时又是企业管理的重要组成部分，因而，也有人称管理会计为“内部经营管理会计”或“内部会计”。本书集中讨论狭义的管理会计问题。

1.2.2 管理会计的职能

职能是指事物的内在功能。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固有的内在功能。

从管理会计产生、形成和发展的过程来看，管理会计是与管理本身的发展演变紧密相连的。管理会计是适应企业内部经营管理需要而产生和发展起来的。由于管理会计与管理之间具有这样的一些关系，因此，管理会计具有一定的管理职能。同时，管理会计是在传统会计的基础上演变和发展起来的一门新兴学科，它以会计基本内容为基础，吸收了管理学、管理心理学、数学、统计学等诸多学科的内容，形成了一门独立的边缘学科。管理会计毕竟是从会计学基础上发展起来的，从它的基本内容、现状以及可以预见的未来发展来看，管理会计仍然属于会计范畴，因此，管理会计又具有一定的会计职能。

管理会计的基本职能可概括为以下五个方面。

1. 预测经济前景

预测是指根据已有的历史资料和现有的条件,运用科学技术手段和管理人员的经验,遵循事物的发展规律,预计和推测事物的未来。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,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供第一手信息。

2. 参与经济决策

决策是指根据预测所获得的信息,在充分考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法等作出科学判断,在若干待定方案中选择可达到目的的可行方案。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。由于决策工作贯穿于企业管理的各个方面和整个过程的始终,因而作为管理有机组成部分的会计,尤其是管理会计必然具有决策职能。管理会计提供的是决策方案以及对这些方案的分析。企业管理当局根据管理会计提供的决策方案及相关的分析资料,选出最合理方案。由此可见,决策是由企业最高管理当局做出的,而不是由管理会计人员做出的。管理会计在企业整个决策过程中,发挥的是决策分析或咨询的职能,而不是决策职能。管理会计的短期经营决策分析、长期投资决策分析等内容是管理会计决策分析职能的具体体现。

3. 规划经营目标

计划是在对企业的历史资料进行分析和对企业未来经济活动进行预测的基础上,对企业未来经济活动所做出的策划。规划则是在预测数据和资料的基础上进行的更高层次的分析和判断,具有筹划或策划的作用。管理会计的规划职能是通过编制各种计划和预算实现的,它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中去,从而合理有效地利用各项资源,并为控制和责任考核创造条件。管理会计的本—量—利分析、全面预算等内容,应当是管理会计规划职能的体现。

4. 控制经济过程

控制是指通过指导、调整和干预经济活动,促使经济活动按计划进行,以便达到预期的目标。当计划开始付诸实施时,控制也就开始了。因而计划的执行过程,也是控制的过程。管理会计这一职能的发挥要求将经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来,即事前确定科学可行的各种标准,并根据执行过程中的实际与计划发生的偏差进行原因分析,以便及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动按计划进行。管理会计中的全面预算、标准成本、责任会计等,都可以被认为是管理会计控制职能的体现。

5. 考核评价经营业绩

考核评价又叫业绩考核评价,就是将预算或标准与实际业绩进行比较,对企业各个部门或人员的工作做出评价。考核的目的不在于奖惩,而在于激励。管理会计履行考核评价经营业绩的职能,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各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。管理会计中的全面预算、标准成本、责任会计等内容是管理会计考核职能的体现。

1.2.3 管理会计的基本内容

管理会计的内容是指与其职能相适应的工作内容，包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面。其中，前两项内容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对独立，又相辅相成，共同构成了现代管理会计的基本内容。

预测决策会计是指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。

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有关规划和控制，以确保预期奋斗目标顺利实现的会计子系统。

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，从而调动企业全体职工积极性的会计子系统。

1.3 管理会计的对象和方法

1.3.1 管理会计的对象

围绕管理会计对象问题，学术界形成了以下几种主要观点。

1. 现金流量论

有的专家学者认为，应把现金流量看做是现代管理会计的对象。这种观点认为，现金流量是现代管理会计这一特定领域有关内容的集中和概括。现金流量具有最大的综合性，通过分析现金流动的动态，可以将企业生产经营中的资金、成本等几方面综合起来进行统一评价，为企业改善经营管理水平、提高经济效益提供重要的综合的信息。同时，现金流量又具有很大的敏感性，通过分析现金流动的动态，可以把企业生产经营的主要方面和主要过程全面、系统而及时地反映出来。

2. 价值差量论

有的专家学者认为，应把价值差量看做是现代管理会计的对象。这种观点认为，价值差量的分析贯穿于管理会计基本内容的始终，在现代管理会计中，价值差量的内容最为广泛，无所不在，因此，价值差量是现代管理会计的对象。

3. 资金总运动论

有的专家学者认为，应把资金总运动看做是现代管理会计的对象。这种观点认为，就资金运动而言，从空间方面看，可分为企业一级和企业所属机构、各分支机构中的多层次运动；从时间方面看，又是由过去、现在和将来的资金运动所形成的一个不间断的资金流。时空交错，便构成一个网络结构的资金运动系统。因此，管理会计的对象应是涵盖了所有时空

的资金总运动。

4. 其他观点

关于管理会计的对象, 还有其他一些观点, 如: ① 现代管理会计的对象是企业资金的流量。② 管理会计研究的对象应该是企业未来经济活动的经济效益。③ 管理会计的对象可归纳为: 企业资金运动的方向、数量与时间对经济效益关系的分析研究和控制。④ 真正能作为管理会计对象的, 还是价值运动。

我们认为, 由于财务会计与管理会计是现代会计分系统的两个子系统, 因此财务会计与管理会计的对象从总体上来说也应该是一致的, 即能反映和控制经济活动。但两者由于分工的不同, 在时、空两方面各有所侧重。财务会计的对象在时间上侧重于过去的、已经发生的经济活动, 在空间上侧重于经济活动主体的全部经济活动。而管理会计的对象在时间上则侧重于现在的以及未来的(预期的)经济活动, 在空间上则侧重于部分的、可供选择的或特定的经济活动。

1.3.2 管理会计的方法

从总体上看, 管理会计所用的基本方法属于分析性的方法。管理会计所用的分析性方法尽管在不同的条件下具有多种不同的具体表现形式, 但是如果对它进行集中和概括, 可以看到, “增量分析”是作为一种基本的分析方法贯穿始终的, 它在不同情况下的应用有多种不同的具体表现形式, 如成本性态分析法、本量利分析法、边际分析法、成本—效益分析法和折现的现金流量法等。

1. 成本性态分析法

将成本表述为产量的函数, 分析它们之间的依存关系, 产量增加了, 成本是否增加, 增加到什么程度, 然后按照成本对产量的依存性, 最终把全部成本区分为固定成本与变动成本两大类。它联系成本与产量的增减动态进行增量分析, 构成管理会计中一项基础性的内容。

2. 本量利分析法

本量利分析是成本—产量(或销售量)—利润关系分析的简称, 本量利分析方法是在成本性态分析和变动成本法的基础上发展起来的, 主要研究成本、销售数量、价格和利润之间数量关系的方法。其核心部分是确定“盈亏临界点”, 并围绕它, 从动态上掌握有关因素变动对企业盈亏消长的规律性的联系, 这对帮助企业在经营决策中根据主、客观条件有预见地采取相应措施实现扭亏增盈有重要意义。

3. 边际分析法

它是增量分析的一种形式。它涉及的增量有两类, 一类是自变量的增量, 另一类是函数的增量。由自变量的微量变化所引起的函数的精确变化率, 就是边际, 在数学上是用导数来表示的。边际分析的最大特点, 是可用来作为确定生产经营最优化目标的重要工具。企业生产经营的最优化目标, 如成本最低、利润最多等, 都可以运用边际分析的方法来确定其最优的边际点, 使企业生产部门具体掌握生产经营中有关变量联系和变化的基本规律, 从而有预见地采取有效措施, 最经济有效地运用企业的人力、物力和财力, 实现各有关因素的最优组

合，争取最大限度地提高企业生产经营的经济效益。边际分析的这些特点和优点使它在企业经营决策中得到广泛的应用。

4. 成本—效益分析法

在经营决策中，适应不同的情况形成若干独特的“成本”概念（如差别成本、边际成本、机会成本、沉没成本等）和相应的计量方法，以此为基础，对各种可供选择方案的“净效益”（总效益与总成本之差）进行对比分析，以判断各有关方案的经济性。这是企业用来进行短期经营决策分析评价的基本方法。

5. 折现的现金流量法

将长期投资方案的现金流出（投资额）及其建成投产后各年能实现的现金流入，按复利法统一换算为同一时点的数值来表示，然后进行分析对比，以判断有关方案的经济性，使各方案投资效益的分析和评价建立在客观可比的基础上。这是企业用来进行长期投资决策方案经济评价的基本方法。

1.4 管理会计与财务会计的关系

管理会计从传统的会计中分离出来后，与财务会计并列存在，同属会计的分支之一，它们之间既有联系，又有区别。

1.4.1 管理会计与财务会计的联系

1. 管理会计与财务会计的原始资料基本是同源的

管理会计搜集的历史和现实的各种经济信息，主要来源于财务会计的账务处理记录或报表资料，经过整理和加工延伸，为企业的内部管理服务。

2. 管理会计与财务会计的服务范围相同

管理会计提供的信息是企业管理层进行决策、规划和控制的依据，它们关系到企业未来的发展和经济效益，因而也是投资者进行投资、增加或减少投资的重要依据；财务会计为投资者、债权人或政府有关部门提供成本、利润、资金等财务指标，同时也为企业管理者进行决策、规划和控制提供不可或缺的重要信息。

3. 管理会计与财务会计的主要指标相互渗透

管理会计中确定的预算、标准等数据是财务会计日常核算的基本前提。因此，它们的主要指标体系和内容应该一致，尤其是企业内部的会计指标体系更应同步，才能达到有效的控制和管理。财务会计提供的历史性的资金、成本和利润等指标，既是管理会计进行长、短期决策分析的重要依据，又是分析、评价和业绩考核的主要资料。

4. 两者所处环境相同，工作客体有相似之处，最终奋斗目标一致

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看基本相同，都是企业经营过程的价值运动，两者统一服从于现代企业会计总体要求，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，它们的最

终奋斗目标是一致的,即强化企业内部管理和提高经济效益。

5. 两者都面临着如何顺应时代潮流而不断实现自我完善和发展的问題

在当今这个信息时代,无论是管理会计系统还是财务会计系统,都必然面临着完善与发展的问題,需要解决好怎样运用现代电子计算机技术搜集、处理、储存、传递和报告会计信息的问题。同时,它们还需要处理好怎样按现代管理的要求组织和开展会计管理工作的问題。这就需要大胆地跳出传统会计的小圈子,敢于探索前人未走过的路。在规划设计会计信息系统时,不仅要讲求并确保会计信息质量上的客观性、时效性和可验证性,而且要充分考虑到信息本身的相关性、实用性和经济性,贯彻会计信息的成本—效益原则。

1.4.2 管理会计与财务会计的区别

1. 工作的侧重点和主要服务的目标不同

管理会计工作的侧重点在于针对企业经营管理遇到的特定问题,进行分析研究,以便向企业内部各级管理人员提供有关价值管理方面的预测决策和控制考核信息资料,其具体目标主要为企业内部管理服务,从这个意义上讲,管理会计又可称为“内部会计”。而财务会计工作的侧重点在于根据日常的业务记录,登记账簿,定期编制有关的财务报表,向企业外界有经济利害关系的团体和个人报告企业的财务状况与经营成果,其具体目标主要为企业外界服务,从这个意义上说,财务会计又可称为“外部会计”。

2. 工作主体的层次不同

管理会计的工作主体可分为多个层次,它既可以以整个企业(如投资中心、利润中心)为主体,又可以将企业内部的局部区域或个别部门甚至某一管理环节(如成本中心、费用中心)作为其工作的主体。而财务会计的工作主体往往只有一个层次,即主要以整个企业为工作主体。

3. 作用时效不同

管理会计的作用时效不仅限于分析过去,而且还在于能动地利用已知的财务会计资料进行预测和规划未来,同时控制现在,从而横跨过去、现在和未来三个时态。管理会计面向未来的作用时效是摆在第一位的,而分析过去是为了更好地指导未来和控制现在。因此,管理会计实质上属于算“活账”的“经营型会计”。财务会计的作用时效主要在于反映过去,因此,财务会计实质上属于算“呆账”的“报账型会计”。

4. 遵循的核算原则不同

管理会计除了考虑管理决策的改进所带来的利益与花费的成本外,不受“公认会计原则”或企业会计准则的完全限制和严格约束,在工作中还可灵活应用其他现代管理科学理论作为指导原则。财务会计工作必须严格遵循“公认会计原则”或企业会计准则的约束。

5. 核算要求不同

管理会计所涉及的往往属于未来信息,未来期间影响经济活动的不确定因素较多,不求过于精确,只要求满足及时性和相关性的要求,不影响决策、判断即可;财务会计的信息