



新世纪高职高专教改项目成果教材

Xinshiji Gaozhi Gaozhuan Jiaogai Xiangmu Chengguo Jiaocai

管理会计实务(第二版)

仲 岩 主编

微观经济学与宏观经济学(第二版)

管理学基础(第二版)(单凤儒)

管理学基础(路宏达)

企业管理

经济法(第二版)

经济法案例与实训

经济法实务(配盘)

经济法案例教程

政治经济学

社交礼仪

简明经济应用写作

基础统计(第二版)

基础统计习题集

统计学概论(第二版)

统计学概论习题集

财务管理(第二版)

财务管理习题集

中国税收(第二版)

金融概论(第二版)(配盘)

货币银行学

保险概论(第二版)

国际贸易概论(第二版)

公共关系实用教程(第二版)

管理信息系统(第二版)(配盘)

企业信息系统应用(配盘)

财经写作(第二版)

基础会计(第二版)

基础会计习题集(配盘)

会计核算与财务管理

会计学原理(第二版)

会计学原理实训(第二版)

财务管理实务(第二版)

财务管理案例(第二版)

成本会计实务(第二版)

管理会计实务(第二版)

预算会计实务(第二版)

财务会计实务

财务会计实训

税法

纳税实务

审计

审计实训

会计信息系统

会计信息系统实验(配盘)

会计岗位综合实训(配盘)



高等教育出版社

新世纪高职高专教改项目成果教材

管理会计实务

(第二版)

仲 岩 主编

高等教育出版社

内容提要

本书是教育部新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目成果,是由教育部高职高专教育专业教学改革有关试点院校编写的,是在第一版的基础上修订而成的。

本书重点对狭义管理会计所涉及的基础理论与实务进行研究。主要内容有:管理会计概述、成本习性、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制分析、责任会计、作业成本法与质量成本和准时化生产系统的成本核算等。本书针对当今高职高专教育的特点,本着注重实践性、兼顾理论性的原则,在结构安排和内容取舍上,力求体现高职高专教材的特色,减少了一些不必要的理论阐述,增加了例题分析和课后练习,并将练习题的参考答案收入配套的电子教案中。这是本书与其他管理会计教材的区别所在。本书提供了配套电子教案,以方便教师备课、讲课和批改作业。教师还可以根据需要,自行对该教案进行修改和编辑,以增强本书的适用性。教案可以从高职高专教学资源网(<http://hv.hep.com.cn>)下载。

本书可作为高等职业学校、高等专科院校、成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院以及民办高校财会专业的管理会计教材,也可作为企业会计实务工作者的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实务/仲岩主编. —2版. —北京:高等教育出版社, 2004.4 (2007重印)

ISBN 978-7-04-014738-4

I. 管... II. 仲... 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 (2004) 第 012302 号

策划编辑	赵洁	责任编辑	张海宁	封面设计	于文燕
版式设计	王艳红	责任校对	俞声佳 张颖	责任印制	尤静

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京市南方印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 12
字 数 260 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>
版 次 2000年7月第1版
2004年4月第2版
印 次 2007年8月第5次印刷
定 价 15.50元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 14738-00

出版说明

为认真贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》和《面向 21 世纪教育振兴行动计划》，研究高职高专教育跨世纪发展战略和改革措施，整体推进高职高专教学改革，教育部决定组织实施《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》（教高〔2000〕3 号，以下简称《计划》）。《计划》的目标是：“经过五年的努力，初步形成适应社会主义现代化建设需要的具有中国特色的高职高专教育人才培养模式和教学内容体系。”《计划》的研究项目涉及高职高专教育的地位、作用、性质、培养目标、培养模式、教学内容与课程体系、教学方法与手段、教学管理等诸多方面，重点是人才培养模式的改革和教学内容体系的改革，先导是教育思想的改革和教育观念的转变。与此同时，为了贯彻落实《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》（教高〔2000〕2 号）的精神，教育部高等教育司决定从 2000 年起，在全国各省市的高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校以及本科院校的职业技术学院（以下简称高职高专院校）中广泛开展专业教学改革试点工作，目标是：在全国高职高专院校中，遴选若干专业点，进行以提高人才培养质量为目的、人才培养模式改革与创新为主题的专业教学改革试点，经过几年的努力，力争在全国建成一批特色鲜明、在国内同类教育中具有带头作用的示范专业，推动高职高专教育的改革与发展。

教育部《计划》和专业试点等新世纪高职高专教改项目工作开展以来，各有关高职高专院校投入了大量的人力、物力和财力，在高职高专教育培养目标、人才培养模式以及专业设置、课程改革等方面做了大量的研究、探索和实践，取得了不少成果。为使这些教改项目成果能够得以固化并更好地推广，从而总体上提高高职高专教育人才培养的质量，我们组织了有关高职高专院校进行了多次研讨，并从中遴选出了一些较为成熟的成果，组织编写了一批“新世纪高职高专教改项目成果”教材。这些教材结合教改项目成果，反映了最新的教学改革方向，很值得广大高职高专院校借鉴。

新世纪高职高专教改项目成果教材适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

高等教育出版社

2002 年 11 月 30 日

前言



管理会计把会计与管理两个学科有机地结合起来，形成了一门综合性学科。半个多世纪以来，管理会计受到了各国会计学者和管理专家的重视。近十多年来，其理论紧随着企业生产实践的变革，被创造性地拓展了。实践证明，管理会计是企业实现管理现代化的重要工具。

本书从管理会计狭义的概念出发，对其基础理论与实务进行了介绍和分析，并专门阐述了管理会计在新的生产制造环境下的应用。主要内容包括：管理会计概述、成本习性、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制分析、责任会计、作业成本法与质量成本和准时化生产系统的成本核算等。

本书在陈述管理会计基本理论的同时，注重反映其理论发展的新动向，理论阐述简洁明了，名词概念表述准确，着重通过大量的例题解析，对管理会计实务进行详细陈述，以提高学生对理论的理解和实际的操作能力。

本书还提供了配套课件，方便教师备课、讲课和批改作业。教师还可以根据需要，自行对该课件进行修改和编辑。

本书由中州大学旅游与经济贸易学院仲岩担任主编，中国会计学会理事、河南省会计学会副会长、河南大学会计研究所所长、硕士生导师刘建中教授任主审。中州大学旅游与经济贸易学院芦阳老师、程文靖老师，海南职业技术学院经济贸易系李雷老师参与编写。各章分工如下：仲岩执笔第一、二、三、四、八、九、十一、十二章，芦阳执笔第五章，李雷执笔第六、七章，程文靖执笔第十章。仲岩负责本书总体框架设计、大纲编写，初稿的修改、统撰和定稿。仲岩负责本书课件总体框架设计和定稿，芦阳、程文靖负责本书课件的策划和制作。

刘建中教授在繁忙工作中拨冗详细审阅了书稿，提出了宝贵的修改意见，提高了本书的质量。

本书在编写过程中引用了国内外管理会计教材和相关的文献资料，在此表示衷心感谢。由于作者水平有限，书中难免有错漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2003年11月

第一版前言



在国际性的商业、贸易和投资业务中，会计已成为必不可少的共同“商业语言”(business language)。管理会计学是将会计与管理两个主题有机地结合起来的一门边缘学科。第二次世界大战以来，管理会计受到了各国会计学者的青睐。近十多年来该学科更是发展迅速。实践证明管理会计既是企业现代化管理的一项重要内容，又是企业实现管理现代化的重要工具。

本书着重对狭义管理会计所涉及的基础理论与实务进行研究。主要内容包括：管理会计概述、成本习性、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制分析、责任会计等等。本教材的特点是：理论阐述简洁明了，名词概念表述准确，着重通过习题与案例对管理会计实务进行详细陈述，以提高高职院校学生的实际操作能力。本书可作为高等职业院校会计专业学生的教材，也可作为企业会计实务工作者自学的参考读物。

本书由广州大学经济系张端明副教授任主编，广州大学冯国光副教授任主审。中州大学经贸系仲岩老师、广州大学经济系夏明会老师参与编写。各章分工如下：张端明执笔第一、六、七章，仲岩执笔第二、三、八、九章，夏明会执笔第四、五、十章。张端明负责本书总体框架设计、编写大纲、初稿的修改、统撰和定稿。冯国光副教授在繁忙工作中拨冗详阅书稿，提出详细具体的修改意见，保证了本书的质量。

本书在编写过程中引用了国内外管理会计教材和关于管理会计理论与实务的文献资料，在此表示衷心感谢。

编写高等职业教育教材是一种新的尝试，由于作者水平有限，书中难免有错漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

1999 年 12 月

目 录

第一篇 基本原理

第一章 管理会计概述	(3)	第二章 成本习性	(13)
第一节 管理会计的一般概念	(3)	第一节 成本及其分类	(13)
第二节 管理会计的功能和方法	(6)	第二节 成本习性	(15)
第三节 管理会计与财务会计的 关系	(8)	第三节 混合成本的分解方法	(21)
复习思考题	(12)	复习思考题	(24)
		业务练习题	(24)

第二篇 变动成本法与本量利分析

第三章 变动成本法	(29)	第四章 本量利分析	(46)
第一节 变动成本法概述	(29)	第一节 本量利分析概述	(46)
第二节 变动成本法与全部成本法的 区别	(30)	第二节 单一品种的本量利分析	(50)
第三节 变动成本法的优缺点	(34)	第三节 多品种的本量利分析	(54)
第四节 变动成本法与全部成本法 的结合应用	(37)	复习思考题	(56)
复习思考题	(43)	业务练习题	(56)

第三篇 预测与决策

第五章 预测分析	(61)	第一节 经营决策概述	(82)
第一节 预测分析概述	(61)	第二节 生产决策分析	(86)
第二节 销售预测	(63)	第三节 定价决策分析	(91)
第三节 成本预测	(72)	复习思考题	(94)
第四节 利润预测	(75)	业务练习题	(94)
第五节 资金需要量预测	(77)		
复习思考题	(80)	第七章 长期投资决策	(96)
业务练习题	(80)	第一节 长期投资决策概述	(96)
第六章 短期经营决策	(82)	第二节 长期投资决策分析的 评价指标	(101)

II 目 录

第三节 长期投资决策评价指标的应用.....	(107)	复习思考题.....	(150)
第四节 长期投资的敏感性分析.....	(110)	第十一章 作业成本法与质量成本	(151)
复习思考题.....	(112)	第一节 作业成本法.....	(151)
业务练习题.....	(112)	第二节 质量成本.....	(156)
第八章 全面预算	(113)	复习思考题.....	(161)
第一节 全面预算概述.....	(113)	第十二章 准时化生产系统的成本核算	(162)
第二节 业务预算的编制.....	(115)	第一节 基本理论.....	(162)
第三节 几种特殊的预算编制方法.....	(121)	第二节 准时化生产系统的产品成本.....	(166)
复习思考题.....	(127)	复习思考题.....	(170)
业务练习题.....	(127)	附表	(171)
第九章 成本控制分析	(129)	附表一 一元复利终值系数表.....	(171)
第一节 成本控制概述.....	(129)	附表二 一元复利现值系数表.....	(174)
第二节 标准成本的制定.....	(132)	附表三 一元普通年金终值系数表.....	(176)
第三节 成本差异的分析.....	(136)	附表四 一元普通年金现值系数表.....	(178)
复习思考题.....	(139)	主要参考书目	(180)
业务练习题.....	(140)		
第十章 责任会计	(142)		
第一节 责任会计概述.....	(142)		
第二节 责任中心.....	(144)		
第三节 内部转移价格.....	(149)		

第一篇 基本原理

第一章

管理会计概述



学习目标

管理会计是会计学专业、管理学专业和其他相关经济类专业的一门重要的专业基础课程。它包括管理会计的基本理论、基本概念和基本方法。本章论述了管理会计的一般概念,要求掌握管理会计的概念,理解管理会计的基本内容和方法,了解管理会计与财务会计的关系以及管理会计在近几年的发展变化。



第一节 管理会计的一般概念

一、管理会计的涵义

管理会计 (management accounting) 是现代会计的一个分支。它与财务会计不同,其服务对象不是企业外部的有关利益集团,而是侧重于为企业内部的经营管理服务。它是为适应企业不断加强和完善经营管理的要求而产生的一门新兴边缘学科,是现代管理科学理论和方法运用于会计领域的结果,也可以说是会计学科进一步融入管理学科的产物。我们可以从广义和狭义两个方面去理解和把握管理会计的内涵和实质。

广义的管理会计,是由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组成的。例如,英国成本与管理会计师学会认为,管理会计就是为管理当局提供所需信息,使管理当局得以正常履行以下职责:制定方针政策、计划和控制企业的各项活动、向企业的外部人员反映财务状况、向内部职工反映财务状况、保护财产的安全、对企业拟采用的备选方案做出决策。

狭义的管理会计,又称微观管理会计,是指以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为目的,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。它侧重于在企业内部经营管理中直接发挥作用,因而也有人称其为内部经营管理会计。本书重点讨论狭义的管理会计问题。

尽管管理会计的理论和实践已经产生半个多世纪了,但迄今为止在西方各国尚未形成统一的管理会计定义。美国会计学会(AAA)下属的管理会计委员会于1958年和1966年先后两次将管理会计定义为:“管理会计是运用恰当的技巧和概念来处理企

业历史和未来的经济资料,以便协助管理者拟定能达到经营目标的计划,并做出能实现上述目标的明智的决策。”这一定义属狭义管理会计的范畴,它揭示了微观管理会计的特征。1988年,国际会计师联合会(IFAC)在其发表的《论管理会计概念(征求意见稿)》一文中将管理会计定义为:“在一个组织中,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(包括财务信息和经济信息)进行确认、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利用并承担相应的责任。”该定义将管理会计的运用不再局限于微观领域而向宏观领域拓展,更适应了目前正在逐渐形成和发展的宏观管理会计(如社会责任会计和增值会计)和国际管理会计的需要。

因此,综合上述两种定义,我们认为,管理会计是一门新兴的综合性边缘学科,是现代会计信息系统中,体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等管理职能的范畴,是一个组织(或一个企业)管理决策支持系统的子系统。

二、管理会计的形成和发展

从管理会计形成和发展的历史进程来看,管理会计产生于20世纪20年代,正式形成于第二次世界大战后,20世纪70年代后得到了迅速发展和传播,先后经历了传统管理会计和现代管理会计两个发展阶段。其形成和发展是同现代企业的内部条件和外部环境以及与之相适应的管理学理论和实践的发展相联系的。

(一) 传统管理会计阶段(20世纪初至50年代)

管理会计萌芽阶段处于从传统的近代会计向现代会计过渡的发展阶段上。此时的经济发展水平还不太高,市场也不够发达,企业的规模不大,企业的经营管理者通常凭着自己的智慧和经验,就可以管理好企业,所以对会计在管理方面的职能没有什么专门的要求。近代会计以复式记账为基础,遵循会计循环的程序,以计算报告企业经营成果和财务状况为主要任务。由于它与以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,对促进资本主义社会早期经济的发展起到了一定的积极作用。但随着市场经济的迅速发展和社会生产力水平的提高,传统的经验管理方式所无法克服的粗放经营、资源浪费严重、企业生产效率低等弊端与大机器工业之间的矛盾越来越尖锐。于是,以科学管理来代替经验管理就成为历史的必然,集中体现科学管理精神的“泰罗制”就应运而生了。

1911年,科学管理之父——美国的泰罗(Taylor)撰写了《科学管理原理》一书,对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间和动作研究,在此基础上制定出各种定额和标准,借此对生产过程进行管理和控制,使企业管理向标准化、制度化的方向发展。为配合“泰罗制”的实施和推广,要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变,在会计实务中出现了“标准成本计算”(standard costing)和“预测控制”(budget control)。它们共同的特点是:事先制定标准数量或者预测数值,然后按此执行和加以控制,将实际数与标准值或者预测值进行比较,最后计算差异并进行差异分析,通过差异分析,揭示产生差异的原因并提出消除差异的建议和措施,从而标志着管理会计萌芽的出现和雏形的形成。由于这一阶段管理会计的职能集中体现在“控制”方面,人们认为传统管理会计阶段的特征是以控制会计为核心的。

这一时期管理会计的代表作有美国学者奎因坦斯于1922年出版的《管理会计：财务管理入门》一书和麦金西于同年完成的《预算管理》一书。1924年，麦金西又撰写了《管理的会计》专著，被认为是世界上第一本系统论述管理会计的著作。

（二）现代管理会计阶段（20世纪50年代至现在）

现代管理会计的真正形成和迅速发展，是从20世纪50年代开始的。第二次世界大战后，各国经济进入了恢复和高速增长的新时期。科学技术日新月异，企业经营领域不断扩大，出现了许多规模庞大的跨国公司。随之而来的是企业经营环境日趋复杂，企业不但要面临日益激烈的国内市场竞争，而且要面对瞬息万变的国际市场竞争，客观上要求企业经营管理应该朝着谋求实现最佳经济效益为中心的经营决策型管理模式转变。管理会计适应了现代经济管理的要求，不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践，而且还逐步拓展了以“管理科学学派”理论为依据的预测决策会计和以“行为科学”理论为指导思想的责任会计等内容，基本上形成了以预测决策会计为主、以规划控制会计为辅的现代管理会计新体系。1952年，在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专门术语。

战后尤其是20世纪70年代以来，系统论、信息论、控制论、耗散结构论、协同论、突变论、决策论、行为科学和计算机技术被大量运用于管理会计中，极大地提高了管理会计方法的科学性和准确性，丰富了管理会计学的内容，这些理论最终成为现代管理会计的理论基础。从80年代开始，管理会计的研究重点开始从方法转向理论。美国会计学会所属的管理会计委员会自1980年以来系统地颁布了《管理会计公告》，提出了一系列理论问题及解决问题的指导原则。到1988年2月为止，该委员会总共颁布了14个《管理会计公告》。80年代后期，国际会计准则委员会（IASC）和国际会计师联合会（IFAC）成立了专门机构，制定有关的国际管理会计标准，并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件。上述情况表明，对管理会计的理论研究已具有国际化的发展趋势。

另外，由于企业内外环境的迅速变化和发展，为适应管理的需要，近十年来，管理会计的概念、内容和方法都有很大的发展，企业内外环境的变化对管理的要求很快被管理会计学科所捕捉和反映。这些发展主要有作业成本计算和作业管理、准时化生产（存货）系统、全面质量管理等。相关知识将在本书的有关章节中讲述。

三、管理会计的目的和职能

（一）管理会计的目的

管理会计的目的，就是为企业提供有用的信息，这些信息将告诉企业如何高效率地进行经营管理。其目的必然决定了其职能同企业内部的管理和控制工作密切相关。

（二）管理会计的职能

管理会计的职能，是指管理会计实践本身客观存在的内在功能。管理会计为强化其控制职能，自觉地行使了预测、决策和评价等职能。管理会计的基本职能可以概括为以下几个方面：

1. 预测

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,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、成本、利润及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供信息。

2. 决策

决策是在预测的基础上,在充分考虑各种可行性的前提下,遵循客观规律的要求,通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。决策是企业经营管理的核心。管理会计发挥参与经济决策的职能,主要体现在根据企业决策目标收集、整理有关经济信息资料,选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标,并做出正确的财务评价,最终筛选出最佳的方案。

3. 规划

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营指标分解落实到各有关预算中去,从而合理有效地组织协调供、产、销等经营过程,以及合理配置人、财、物等经济资源,并为控制和责任考核奠定基础。

4. 控制

管理会计的控制过程应该是事前控制、事中控制和事后控制的有机结合,即事前确定各种科学可行的标准,并根据执行过程中的实际与计划之间的偏差,进行调整改进,以确保经济活动的正常运行和循环。

5. 评价

管理会计履行考评经营业绩的职能,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,找出成绩与不足,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。



第二节 管理会计的功能和方法

一、管理会计的功能

管理会计为了更好地发挥预测规划未来以及参与决策和执行控制的作用,必须要有基本理论和基本方法作为指导。管理会计作为向企业最高决策层提供信息服务的管理决策支持系统,其基本内容也可相应地分为“规划”和“控制”两大部分。而与规划密切相关的是决策,与控制紧密相连的是业绩评价。因此,“规划与决策会计”(planning & decision accounting)和“控制与业绩评价会计”(control & performance evaluation accounting)是管理会计的两大基本内容。同时,为配合企业内部经济责任制和岗位责任制的实行,要求管理会计对企业内部划分的责任单位(责任中心)进行业绩考核和评价,建立完善的责任会计制度。鉴于此,管理会计的功能应包括下述四个方面。

（一）管理会计基本假设

管理会计的基本理论与基本方法是建立在一定的假设环境中的，这些假设是：持续经营假设、会计主体假设、会计分期假设、成本性态假设、货币时间价值假设、目标利润最大化假设和风险价值可计量假设。这些假设为规划与决策会计、控制与业绩评价会计提供了理论基础和具体实施的基本方法，例如成本性态和变动成本法、盈亏平衡分析等等。

（二）规划与决策会计

规划与决策会计在现代管理会计中占据核心地位，它是在预测企业经营前景的基础上规划未来并参与决策。它首先是利用企业的会计信息系统和其他管理信息系统所提供的信息和数据，运用特定的科学方法，对企业未来的经营活动和各项经济指标进行预测分析，并采用专门的决策方法，对与企业经营和投资相关的问题进行决策分析。然后将预测和决策所确定的各项目标和任务，用数量化的形式加以汇总、平衡，编制企业的全面预算，以便对企业未来经营活动的各个方面进行全面的规划，使企业的各种生产要素和经济资源得到最优配置，从而取得最佳的经济效益和社会效益。其主要内容包括预测、短期经营决策、长期投资决策和预算管理等。

（三）控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是对企业正在发生或即将发生的经营活动进行监控，使之达到预定的目标。在具体实施过程中，要及时将实际执行结果与预算数或标准数进行比较，计算、分析差异，并对有关部门或人员的工作质量和经营业绩进行考核和评价，以保证企业各项预算目标或标准的顺利实施和实现。其主要内容包括存货控制、标准成本控制和质量成本控制等。

（四）责任会计

责任会计是指在企业组织经营活动时，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畴和内容，通过考核评价各有关方面履行责任的情况，反映真实业绩，并采取一定形式的经济奖惩制度促使其不断提高工作绩效的会计子系统。

二、管理会计的方法

财务会计所用的方法，属于描述性的方法，重点放在如何全面、系统、客观地反映企业的生产经营活动过程。管理会计所用的方法，属于分析性的方法，是从动态上来解析企业生产经营活动中形成的资金流动状况。管理会计所用的分析性方法尽管在不同条件下具有多种表现形式，但其核心方法是“差量分析”法，具体方法如下：

（一）成本性态分析法

该方法是将成本表述为业务量的函数，分析它们之间的依存关系——成本变动是否以业务量变动为诱因。然后按照成本对业务量的依存性，最终把全部成本区分为固定成本与变动成本两大类。该方法结合成本与业务量之间的增减变动进行差量分析，是现代管理会计中最基础的分析方法。

（二）本量利分析法

该方法是将成本、业务量、利润三大因素的变动所形成的差量关系综合起来进行分析。其核心内容是确定“盈亏平衡点”，并围绕该点，从动态上掌握有关因素的变动对企业经营业绩的影响，使企业在经营决策中根据主、客观条件的变化，有预见地采取相应措施，实现避亏趋盈的经济目标。

（三）边际分析法

边际分析是指在一个既定的函数关系下，分析自变量无穷小的变化，导致因变量变化的程度。在企业生产经营过程中，最小的自变量值只能是1。当业务量变动一个单位时，成本将怎样变动，这就是边际分析的具体运用。这种分析能使企业管理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，最经济地运用企业的要素资源，实现各有关要素的最优组合。

（四）成本—效益分析法

该法是在经营决策中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，以判别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的基本方法。

（五）折现的现金流量法

该法是将长期投资方案的现金流出量（投资额）及其建成投产后各年能实现的现金流入量，按复利法统一换算为同一时点的数值（现值或终值），然后进行对比分析，以判别有关方案的经济性，使各方案投资效益的分析和评价建立在客观且可比的基础上。这是企业用来评价长期投资决策的基本方法。



第三节 管理会计与财务会计的关系

财务会计是管理会计的来源之一，它们是共同构成现代企业会计的两大分支。因此，管理会计与传统的财务会计既有密切的联系，也存在着本质的区别。二者间的关系是管理会计学研究的最基本的理论问题。

一、管理会计与财务会计的联系

（一）管理会计所需要的信息来源于财务会计

管理会计与财务会计是同属于企业会计信息系统的两大子系统，两者加工、处理的都是企业经营资金运动所产生的信息。管理会计所需的经济信息，主要来源于财务会计信息系统，它对财务会计子系统提供的财务信息，按照一定的要求，采取专门的方法进行再加工、处理或改制、延伸，从而为企业的管理决策提供有用的信息，其实质是探索和求证；财务会计是采用取得或填制会计凭证—登记账簿—编制报表这一固定的会计程序及其相应的核算方法，直接对经营资金运动所产生的信息进行加工、处理，其实质是反映和写照。

（二）管理会计与财务会计的工作对象相同

管理会计与财务会计的工作对象都是企业的经营资金运动。但管理会计的工作对

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的或特定的经济活动；而财务会计的工作对象在时间上侧重于企业过去已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。

（三）管理会计与财务会计最终目的是一致的

管理会计与财务会计最终目的都是为企业提高经营管理水平和经济效益服务。财务会计通过定期向企业外部的投资者、债权人和政府有关部门报送财务报表，使他们能够及时了解企业的经营成果和财务状况，帮助他们做出相应的经济决策；管理会计则是直接参与企业的经营管理决策。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计是两个相对独立的子系统，虽然有密切的联系，但也有明显的区别，主要表现在：

（一）具体工作侧重点不同

管理会计工作的侧重点是针对企业经营管理遇到的特定问题，以专门的理论和方法为指导进行分析研究，以便向企业内部各级管理人员提供有关预测、决策、控制和考核的信息资料，其具体目标主要是为企业内部服务，所以管理会计又称为“内部会计”。

财务会计工作的侧重点在于通过对企业日常经营活动的记录、登记账簿、定期编制有关的财务报表，向企业外界有经济利益关系的团体和个人报告企业的财务状况与经营成果，其具体目标主要是为企业外部服务，所以财务会计又称为“外部会计”。

虽然管理会计侧重于对内提供信息服务，财务会计侧重于对外提供信息服务，但这一区分并不是绝对的。管理会计在对内提供服务的同时也对外提供服务。如用于反映企业现金流量状况的“现金流量表”，国际会计准则委员会在1992年12月重新修订的《国际会计准则第7号》中，已将其列为所有企业必须对外呈报的报表，这将非常有助于企业外部有关信息使用者全面了解企业的现金流量状况，正确分析评价企业的偿债能力和获利能力，并做出相应的决策。

（二）遵循的原则和依据不同

管理会计可不受会计基本假设、公认的会计原则和会计制度的约束，完全根据企业内部经营管理的需要，来选择实施管理会计的理论和方法，其使用的许多概念都超出了传统会计要素的基本概念框架，完全服从于企业管理决策的特定要求。

财务会计工作必须遵循会计基本假设和公认的会计原则。

（三）反映的会计内容不同

管理会计要反映的会计内容，既可以以整个企业（如投资中心、利润中心）为主体，又可将企业内部的个别部门甚至某一管理环节（如成本中心、费用中心）作为其工作的反映内容。如，将企业内部的生产车间作为成本责任单位进行绩效的考核与评价，以企业生产的某一种产品为对象进行盈亏平衡分析、成本预测或利润预测，以及确定该种产品的价格（定价决策）等。

财务会计则是以整个企业生产经营全过程为其会计的反映内容，从而适应财务会