

最新修订版

会计师资格考试 应试指南

适合A、B类



要选就选最好的
最好的就是考取最多的

由于我们坚持高水平的图书质量,追求高效率的复习效果,并拥有时间最长的、经验最丰富的辅导、考取经验,故在同类考试指南图书品种中,这套《应试指南》被公认为是最好的,自1992年第一版发行以来,据此通过考试的考生逐年增多。要参加会计资格考试辅导,只要选择本书您考取的机会肯定比别人更大。

中南商业出版社

财政部统编教材首选配套复习资料

会计师资格考试应试指南

(1996 年度)

(含 AB 类)

《应试指南》编委会

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

会计师资格考试应试指南:1996 年度/《应试指南》编委会
编. —北京:中国商业出版社,1995. 11
ISBN 7—5044—3070—6

I. 会… II. 应… III. 会计师—职称—考试—指南—1996
IV. F233—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 19697 号

责任编辑:张建民

会计师资格考试应试指南
(1996 年度)

《应试指南》编委会

* * * * *

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
北京纵横文化事业有限公司电脑排印中心排版
河北省赵县印刷厂印刷

* * * * *

787×1092 毫米 16 开本 25.875 印张 700 千字
1995 年 11 月第 1 版 1995 年 11 月第 1 次印刷
印数:1—20000 册 定价:32.00 元
ISBN7—5044—3070—6/F·1835

* * * * *

(如有印装质量问题,可更换)

全国会计专业技术资格考试领导小组 办公室负责人就会计资格考试 的有关问题答本刊记者问

记者:为进一步完善会计专业技术资格考试制度,财政、人事两部于今年6月20日发出通知,对1992年颁发的《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》有关内容进行调整,这标志着会计资格考试工作进入了一个新的阶段,请你对三年来的考试工作作个简要评价。

负责人:《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》自1992年颁发实施以来,已历时三年,在各级财政、人事部门的共同努力和密切配合下,在社会各界的广泛支持下,通过各级会计资格考试管理机构的严密组织和辛勤劳动,使资格考试的各个环节都做到了领导重视、组织严密、要求严格、纪律严明,取得了圆满成功,受到了社会各界的好评和广大会计人员欢迎。三年来,全国共有558.6万人报名参加了不同档次的资格考试,合格人数达1049823人,综合合格率为25.9%,其中,参加会计师资格考试的合格人数为227350人,参加助理会计师资格考试的合格人数为363296人,参加会计员资格考试的合格人数为459177人。通过考试,客观地评价了会计人员的专业水平,适应了建立社会主义市场经济体制对职称改革工作的要求,同时,还极大地调动了广大会计人员学习的积极性,推动了不同层次的会计专业知识培训,对稳步提高会计队伍素质有着重要的推动作用。实践证明,实行会计专业技术资格考试制度的方向是正确的,应该长期坚持。当然,资格考试是一项新工作,难免存在一些问题和不足,需要在实践过程中逐步加以改进和完善,今年6月20日,财政、人事两部印发的《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试

科目和考试时间等有关问题的通知》,就是为了进一步完善考试制度,使资格考试制度的各项规定更趋于科学、合理和切合实际。

记者:请你具体谈谈为什么要对会计资格考试种类、考试科目和考试时间进行调整?

负责人:我在前面已经谈过,此次财政、人事两部对资格考试办法的调整主要是针对所存在的问题进行的,概括地说,在以前年度的资格考试实践中,存在的问题主要有以下三个方面:一是将乙种考试作为相应资格甲种考试的条件,考试科目较多,周期较长,一定程度上影响了应考人员的积极性,致使报考人数逐年减少,参考率低,使乙种考试难以起到促进会计人员学习的作用,同时,分别组织甲、乙两种考试,头绪多,工作量大,不利于提高工作质量;二是甲、乙两种考试在考试内容和考试科目方面存在某些重复问题,具体表现为:助理会计师、会计师资格甲种综合考试与相应档次乙种考试,以及会计学(上、下)内容与会计实务,在内容上都存在某些重复;三是将资格考试定于每年10月份进行,正处在会计工作的忙季,会计人员工作与复习备考的矛盾突出。针对上述问题,财政、人事两部经过了广泛的调查研究,并认真听取了广大会计人员的意见,于今年6月20日发出了通知,对考试种类、考试科目和考试时间进行了调整和改进,如:改革了不具备规定学历会计人员资格考试办法,取消了“会计专业及相关知识综合考试”科目,通过分别设置不同考试科目的办法对具备规定学历(A类)和不具备规定学历(B类)的会计人员分别进行考试,考试合格者,均可直接取得相应档

次的会计专业技术资格;将每年举行资格考试的时间确定在当年5月份。

记者:会计人员对报名条件很关心,这次调整对报名条件作了哪些变动?

负责人:首次颁发的《暂行规定》和《实施办法》规定的资格考试报名条件,是根据《会计专业职务试行条例》所规定的任职条件拟定的,多年实践表明基本符合会计队伍实际情况,为保持政策的连续性,这次调整考试办法未对报名条件作大的变动,原报考助理会计师、会计师资格甲种考试的条件即为相应档次A类考试的报名条件,报考B类考试的学历条件和原相应档次乙种考试的学历条件也是相同的。但是,由于考试种类的调整,B类考试合格的人员可直接获得相应的会计专业技术资格,与乙种考试相比,报名参加B类考试增加了一定的资历条件。同时,为了遵循专业技术资格的取得与企事业单位职务聘任分开原则,适应企业自主聘任专业技术人员的要求,并与相关职称系列在资格考试报名条件上保持平衡,在此次调整中,将原资历条件中的担任专业职务年限改为取得专业技术资格年限。

记者:根据以前年度情况,报考人员热衷于参加各类辅导班,你对此有何看法?

负责人:实行会计专业技术资格考试的目的之一,也是为了促进会计人员认真学习专业知识,更新知识,提高技能,逐步提高自身素质。但是,作为在岗会计人员参加的专业知识和业务能力的资格考试,有的科目报考人员或在学校、或通过其他形式的培训系统地学习过,特别是实务科目的考试主要依靠工作经验积累,靠一段时间的培训不可能达到目的。因此,报考人员应根据自己的实际情况,妥善安排业余时间,把主要精力用于认真自学、复习上,对于自学确有困难的科目,可以去经批准举办的辅导班接受系统辅导,但不顾自身情况,盲目涌向各种辅导班,结果可能适得其反。在以前年度的考试中,已有过这方面的教训,少数同志不是将精力放在系统地学习和复习上,而是热衷于参加各类辅导班,寻找“捷径”,结果只能以失败而告终。

为保持考试的公正性,维护广大应考人员的

利益,全国会计考试办公室制定并印发了《会计专业技术资格考试培训管理办法》,严格要求各级考试管理机构必须坚持组织考试和培训分开的原则,并对培训工作的办学条件、师资力量、授课时间、收费等问题作了明确规定。根据此项规定精神,各级考试管理机构包括全国会计考试办公室聘请的教材编写、命题专家均不得从事或参与培训工作,各社会办学单位必须严格按照规定对应考人员进行培训,自觉接受考试管理机构的管理和监督,保证培训工作质量。需要指出的是,在以往考试年度中,少数办学单位和个人,置全国会计考试办公室的规定于不顾,办学态度不端正,把培训工作当作“创收”的手段,有的甚至冒以“考试命题人员”或“全国会计考试办公室聘请的专家”各义进行欺骗宣传,举办所谓“考试重点辅导班”、“考前串讲班”等,把应考人员引上猜题押题的邪路。为使资格考试培训工作能健康进行,今后,各级考试管理机构将加强对考试培训工作的管理力度,也请广大应考人员能够认清是非,自觉抵制,以免上当受骗。

记者:请你谈谈目前考试指定用书的编写情况,并就应考人员如何学习考试指定用书提出你的看法。

负责人:考试科目调整以后,除助理会计师、会计师预算类会计实务科目外,其余所有考试科目的指定用书均全部重新编印,此外,全国会计考试办公室还根据需要编印了《会计专业技术资格考试参考法规汇编》,作为资格考试指导用书。目前,考试用书的编审工作已经完成,有关出版社正在进行组织编辑出版工作,计划于10月中旬开始向广大应考人员供书。全国会计考试办公室将于7月中下旬向各地财政部门发出考试指定用书的征订通知,请广大应考人员注意考试用书的有关征订消息,在考试报名时到当地财政部门一并订购。

会计专业技术资格考试指定用书是全国会计考试办公室组织有关专家、教授根据各科考试大纲编写的,是会计人员复习应考的主要参考用书,应考人员要依据考试大纲、认真学习、掌握指定用书的内容,以便在考试中取得更好的成绩。

——转载自《财务与会计》1995年第8期

前 言

财政部、人事部《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》[财会字(1995)20号]决定:将原定于1995年10月份的会计资格考试推迟到1996年5月份举行。

为帮助全国各地的考生“习其题、精其术、再胜其题”,了解96年考试的复习重点,并训练、积累足够的应试经验和技巧,我们严格根据统编教材和考试大纲,按会计员、助理会计师、会计师和会计实务四部分精心修订出版了这套适用于A、B类的应试指南丛书。

本丛书第一版出版于1992年,以后历年不断修订再版,在考生中有非常好的声誉,受到广大考生的欢迎。与1994年考试内容相比,除助理会计师、会计师预算类会计实务科目外,96年版的各科内容都根据新编统编教材的内容重新进行了修订、增加了新内容,并对一些过时的内容作了删改,同时,将A类考试和B类考试合二为一,使每部书适用面更广。

为了体现本套丛书的权威性,参加编写的同志除来自财政部和财政部财科所的专家以外,还有中国人民大学、中南财经大学、上海财经大学、中央财政金融学院等单位历届参加统编教材编写和辅导的经验丰富的学者。要参加会计资格考试辅导,只要选择本书,您考取的机会肯定比别人更大。

这套资料具有六大特色:①与财政部的统编教材和考试大纲紧密结合;②以习题解答和模拟试卷为编写体例;③由有关的会计专家学者群主笔;④题型全面、覆盖面广、针对性强;⑤重点突出、通俗易用、操作性强;⑥内附考试大纲和有关考试文件。

为帮助考生解决在复习本书中遇到的疑难,辅导学生掌握复习的重点,及时了解会计资格考试的最新动态,并得到有关专家的指导意见,本书编委会特设考试咨询中心,并创办《会计考试指导》报(订阅费共5元),供内部交流。欢迎考生来信,由有关政府部门和财经院校的专家、学者亲自解答。详细通讯地址是:

会计考试指导中心
北京纵横商务管理研究院
[北京民族学院南路19号,100081]

我们的“专业素养”与“服务热情”,犹如旭日般热力扩散,恒久不变!

编 委 会
1995年国庆节

目 录

第一篇 管理会计

第一章 管理会计概述	7
复习要点	7
习 题	8
参考答案	8
第二章 成本性态分析	11
复习要点	11
习 题	14
参考答案	15
第三章 变动成本法	18
复习要点	18
习 题	20
参考答案	21
第四章 本量利分析原理	23
复习要点	23
习 题	26
参考答案	27
第五章 预测分析	30
复习要点	30
习 题	34
参考答案	36
第六章 短期经营决策	38
复习要点	38
习 题	41
参考答案	43
第七章 长期投资决策(上)	45
复习要点	45
习 题	47
参考答案	49
第八章 长期投资决策(下)	51
复习要点	51
习 题	53
参考答案	54

第九章 全面预算	57
复习要点	57
习 题	58
参考答案	59
第十章 成本控制	61
复习要点	61
习 题	63
参考答案	65
第十一章 存货控制	67
复习要点	67
习 题	69
参考答案	70
第十二章 责任会计(上)	72
复习要点	72
习 题	73
参考答案	74
第十三章 责任会计(下)	77
复习要点	77
习 题	78
参考答案	79

第二篇 经济法概要

第一章 总论	87
复习要点	87
习 题	88
参考答案	89
第二章 全民所有制工业企业	
法律制度	90
复习要点	90
习 题	91
参考答案	92
第三章 外商投资企业法律制度	93
复习要点	93

习 题	95
参考答案	97
第四章 公司法律制度	99
复习要点	99
习 题	102
参考答案	106
第五章 企业破产法律制度	108
复习要点	108
习 题	109
参考答案	110
第六章 反不正当竞争法律制度	112
复习要点	112
习 题	112
参考答案	114
第七章 经济合同制度	116
复习要点	116
习 题	118
参考答案	120
第八章 涉外经济合同制度	121
复习要点	121
习 题	123
参考答案	124
第九章 预算法律制度	126
复习要点	126
习 题	127
参考答案	128
第十章 税收法律制度概述	129
复习要点	129
习 题	130
参考答案	132
第十一章 流转税法律制度	134
复习要点	134
习 题	137
参考答案	142
第十二章 所得税法律制度	145
复习要点	145
习 题	146
参考答案	150
第十三章 金融法律制度	152
复习要点	152

习 题	154
参考答案	158
第十四章 会计法律制度	160
复习要点	160
习 题	162
参考答案	162
第十五章 注册会计师法律制度	163
复习要点	163
习 题	164
参考答案	166
第十六章 审计法律制度	167
复习要点	167
习 题	168
参考答案	169
第十七章 对外贸易法律制度	170
复习要点	170
习 题	171
参考答案	172
第十八章 经济仲裁和经济审判	173
复习要点	173
习 题	175
参考答案	176

第三篇 审计

第一章 总论	184
复习要点	184
习 题	185
参考答案	185
第二章 审计种类与我国审计组织形式	187
复习要点	187
习 题	188
参考答案	189
第三章 审计方法和审计程序	191
复习要点	191
习 题	191
参考答案	195
第四章 审计准则和审计依据	198
复习要点	198

习 题	199
参考答案	200
第五章 审计证据和审计工作底稿	201
复习要点	201
习 题	202
参考答案	206
第六章 内部控制制度及其评审	208
复习要点	208
习 题	209
参考答案	212
第七章 企业会计报表审计	214
复习要点	214
习 题	215
参考答案	216
第八章 资产审计	219
复习要点	219
习 题	221
参考答案	229
第九章 负债审计	233
复习要点	233
习 题	234
参考答案	238
第十章 所有者权益审计	241
复习要点	241
习 题	242
参考答案	245
第十一章 收入和成本费用审计	250
复习要点	250
习 题	252
参考答案	255
第十二章 利润及其分配审计	256
复习要点	256
习 题	257
参考答案	259
第十三章 审计报告管理建议书	260
复习要点	260
习 题	262
参考答案	265
第十四章 验资	267

复习要点	267
习 题	267
参考答案	269

第四篇 财务管理

第一章 总论	276
复习要点	276
习 题	279
参考答案	280
第二章 筹资管理	282
复习要点	282
习 题	285
参考答案	289
第三章 投资管理概论	291
复习要点	291
习 题	293
参考答案	297
第四章 流动资产资产管理	302
复习要点	302
习 题	304
参考答案	306
第五章 固定资产管理	308
复习要点	308
习 题	309
参考答案	311
第六章 证券投资管理	314
复习要点	314
习 题	315
参考答案	317
第七章 利润管理	319
复习要点	319
习 题	320
参考答案	322
第八章 财务分析	324
复习要点	324
习 题	326
参考答案	329

第五篇 模拟试题

一、管理会计全真模拟试题(一)	333
管理会计全真模拟试题(一)	
答案	336
二、管理会计全真模拟试题(二)	337
管理会计全真模拟试题(二)	
答案	340
三、管理会计全真模拟试题(三)	341
管理会计全真模拟试题(三)	
答案	345
四、经济法全真模拟试题(一)	347
经济法全真模拟试题(一)	
答案	351
五、经济法全真模拟试题(二)	353
经济法全真模拟试题(二)	
答案	357
六、经济法全真模拟试题(三)	359
经济法全真模拟试题(三)	

答案	363
七、审计学全真模拟试题(一)	365
审计学全真模拟试题(一)	
答案	370
八、审计学全真模拟试题(二)	372
审计学全真模拟试题(二)	
答案	377
九、审计学全真模拟试题(三)	379
审计学全真模拟试题(三)	
答案	381
十、财务管理全真模拟试题(一)	386
财务管理全真模拟试题(一)	
答案	390
十一、财务管理全真模拟试题(二) ...	392
财务管理全真模拟试题(二)	
答案	396
十二、财务管理全真模拟试题(三) ...	398
财务管理全真模拟试题(三)	
答案	402

第一篇

管理会计

《管理会计》考试大纲

一、管理会计概述

(一)管理会计的概念

1. 管理会计的定义
2. 管理会计的职能
3. 管理会计的基本内容
4. 管理会计形成与发展的原因

(二)管理会计与财务会计的区别及联系

二、成本性态分析

(一)成本按其性态分类

1. 成本性态的涵义
2. 全部成本按其性态分类可分为固定成本、变动成本和混合成本三类
3. 固定成本和变动成本的特点
4. 混合成本的类型
5. 相关范围的意义

(二)成本性态分析的程序与方法

1. 成本性态分析的涵义
 2. 成本性态分析的程序
 3. 成本性态分析的方法及其作用
- (1)技术测定法 (2)直接分析法
- (3)历史资料分析法;高低点法、散布图法、一元直线回归法。

三、变动成本法

(一)变动成本法概述

1. 变动成本法的定义
2. 变动成本法的理论依据

(二)变动成本法与完全成本法区别

(三)两种成本法分期利润差额的变动规律

1. 狭义分期利润差额产生的原因
2. 广义分期利润差额变动规律
3. 利润差额简算法及其应用

四、本量利分析原理

(一)本量利分析概述

1. 本量利分析的基本涵义
2. 本量利分析的基本假定
3. 本量利分析的基本内容

(二)保本分析

1. 保本分析的基本概念
2. 保本点的确定方法及其应用
3. 企业经营安全程度评价指标及其计算
4. 保本状态的判定

(三)盈利条件下的本量利分析

1. 业务量与其他因素的关系
- (1)实现目标利润业务量的计算(保本公式的应用)
- (2)实现目标净利润业务量的计算
2. 成本、单价与其他因素的关系
 3. 安全边际与利润的关系
 4. 因素变动对保本点、利润区、亏损区和安全边际等指标的影响

(四)多品种条件下的本量利分析

1. 多品种条件下本量利分析的方法
2. 加权平均法的应用

五、预测分析

(一)预测分析的概述

1. 预测分析的意义
2. 预测分析的一般方法及其关系
3. 管理会计预测分析的基本内容

(二)销售预测

1. 销售预测的基础
 2. 趋势外推法的应用
- (1)平均法;加权平均法、平滑指数法
- (2)修正的时间序列直线回归法(n 为奇数, n 为偶数)

3. 因果预测法的应用

(三) 利润预测

1. 目标利润及其预测分析
2. 利润敏感性分析原理及其应用
3. 经营杠杆系数(经营杠杆率)的计算及其应用
4. 概率分析法在利润预测中的应用(业务量为不确定因素时)

(四) 成本与资金需用量的预测

1. 成本预测
 - (1) 成本预测的涵义
 - (2) 目标成本的涵义
 - (3) 成本预测常用的方法及其应用(加权平均法、高低点法)
2. 资金需用量预测的销售百分比法及其应用

六、短期经营决策

(一) 决策分析概述

1. 决策分析的涵义和特点
2. 决策分析的原则与程序
3. 决策分析的分类(按时期分类、按决策条件分类、按方案之间的关系分类)

(二) 短期经营决策的相关概念

1. 短期经营决策的涵义
2. 短期经营决策应考虑的重要因素
 - (1) 相关收入
 - (2) 相关成本(增量成本、机会成本、专属成本)
 - (3) 相关业务量

(三) 生产决策

1. 新产品开发的品种决策(单位资源贡献边际分析法的应用)
2. 亏损产品的决策(是否停产的决策)
3. 是否转产或增产某种产品的决策(相关损益分析法的应用)
4. 是否接受特殊价格追加订货的决策(差别损益分析法的应用)
5. 有关产品是否深加工的决策
6. 零、部、配件取得方式的决策(成本无差别点法的应用)
7. 生产工艺技术方案的决策
8. 工项追加任务交给哪个分厂独立完成

的决策(相关成本分析法的应用)

9. 非确定条件下的生产决策(大中取大法、小中取大法、大中取小法的应用)

(四) 定价决策

1. 以成本为导向的定价决策方法(成本加成法)
2. 以需求为导向的定价决策方法
 - (1) 边际收入、边际成本、边际利润与最优价格的关系
 - (2) 价格弹性对调价决策的指导
 - (3) 利润无差别点法在调价决策中的应用
3. 以特殊要求为导向的定价决策方法
 - (1) 保本定价
 - (2) 保利定价
4. 定价策略及应用(新产品定价策略)

七、长期投资决策(上)

(一) 长期投资决策概述

1. 长期投资的涵义
2. 长期投资的分类

(二) 货币时间价值

1. 货币时间价值的涵义
2. 货币时间价值的计算制度及基本概念
3. 一次性收付款项的终值与现值的计算
4. 普通年金终值与年金现值的计算
5. 递延年金现值的计算
6. 货币时间价值系数表的使用(内插法的应用)

(三) 现金流量

1. 现金流量的意义
2. 现金流量的内容
3. 净现金流量(现金净流量)的计算
 - (1) 一般方法的应用
 - (2) 简化方法的应用

八、长期投资决策(下)

(一) 长期投资决策评价指标的分类

1. 评价指标的意义
2. 评价指标的分类

(二) 静态评价指标的涵义、优缺点及其计算

1. 投资利润率
2. 静态投资回收期

(三) 动态评价指标的涵义、优缺点

及其计算

1. 净现值
2. 净现值率
3. 获利指数(现值指数)
4. 内部收益率(内含报酬率)

(四)评价指标在长期投资决策中的具体运用

1. 评价指标的运用原则
 2. 评价指标在单一方案决策中的运用
 3. 评价指标在多方案比较决策中的运用
- (1) 互斥决策(Δ IRR 法, 年回收额法)
- (2) 组合决策

九、全面预算

(一)全面预算概述

1. 全面预算的意义
 2. 全面预算的内容
- (1) 日常业务预算
- (2) 财务预算 (3) 专门决策预算
3. 全面预算的编制程序
 4. 全面预算的编制期

(二)编制预算的具体方法

1. 固定预算与弹性预算
2. 增量预算与零基预算
3. 定期预算与滚动预算

十、成本控制

(一)成本控制概述

1. 成本控制的意义
2. 成本控制的分类
3. 成本控制的原则

(二)标准成本控制系统

1. 标准成本控制系统的构成内容
2. 标准成本的种类及其制定
3. 成本差异的类型及其计算分析
4. 成本差异帐务处理方法的类型

(三)其他成本控制

1. 质量成本控制
- (1) 质量成本的构成
- (2) 质量成本控制程序
2. 使用寿命周期成本控制
- (1) 使用寿命周期成本的内容

- (2) 生产者角度的使用寿命周期成本控制
- (3) 使用者角度的使用寿命周期成本控制

十一、存货控制

(一)存货控制概述

1. 存货控制的涵义
2. 存货控制的内容
3. 存货控制 ABC 分类法的原理

(二)简单条件下经济订货批量控制

(三)不同采购方式对存货控制的影响

1. 定量采购方式
2. 定期采购方式

(四)单一品种条件下的最优生产批量控制

十二、责任会计(上)

(一)责任会计概述

1. 责任会计的涵义
2. 责任会计的内容
3. 责任会计核算的原则

(二)责任中心

1. 责任中心的种类
2. 成本中心的考核指标
3. 利润中心的考核指标
4. 投资中心的考核指标

(三)责任预算、责任报告与业绩考核

1. 责任预算的意义
2. 责任报告的意义

十三、责任会计(下)

(一)内部转移价格

1. 内部转移价格的涵义
2. 内部转移价格的作用
3. 制定内部转移价格的原则
4. 内部转移价格的类型及适用条件

(二)内部结算和责任结转

1. 内部结算的涵义
2. 内部结算方式的种类
3. 责任成本内部结转的意义

1 管理会计概述

复习要点

一、管理会计的概念

(一)管理会计的定义

广义的管理会计,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。

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。它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,因而也有人称其为内部经营管理会计。它是现代企业会计系统中与传统的财务会计相对立的概念。本书集中讨论狭义的管理会计问题。

(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必然性所决定的内在功能。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;2. 参与经济决策;3. 规划经营目标;4. 控制经济过程;5. 考核评价经营业绩。

(三)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。

(四)管理会计形成与发展的原因

由于社会生产力的进步、管理水平的提高促进了会计事业的发展,导致了会计的产生和发展;现代化大生产、商品经济的高度发展既为管理会计的产生创造了物质条件,又为其发展开辟了广阔的天地。尽管管理会计受到管理理论的影响,但它并不是管理理论的产物。虽然管理会计最初诞生于西方资本主义社会,但它本身绝非西方资本主义制度或资本主义经济的必然产物。

二、管理会计与财务会计的关系

(一)管理会计与财务会计的联系

1. 两者源于同一母体,相互依存、相互制约、相互补充,共同构成了现代企业会计系统的有机整体;

2. 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;

3. 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。

(二)管理会计与财务会计的区别

1. 工作侧重点(具体目标)不同;2. 工作主体(范围)的层次不同;3. 作用时效不同;4. 遵循的原则、标准和依据的基本概念框架结构不同;5. 信息特征及信息载体不同;6. 方法体系不同;7. 工作程序不同;8. 体系的完善程度不同;9. 观念的取向不同;10. 对会计人员素质的要求不同。