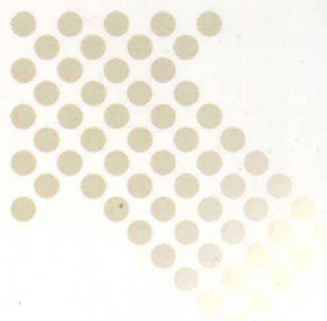




21 世纪高职高专商贸与财经类专业规划教材

管理会计

主 编◎丁佟倩



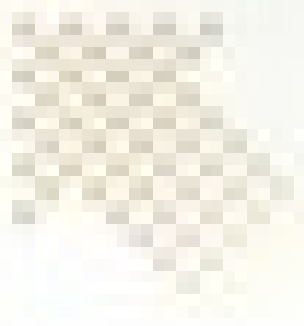
 南京大学出版社



中华人民共和国教育部
教育部会计专业教学指导委员会

管理会计

（第二版）



清华大学出版社

 21 世纪高职高专商贸与财经类专业规划教材

管理会计

主 编 丁佟倩

副主编 冯幻子 李中华



南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 丁佟倩主编. —南京:南京大学出版社.

2009. 1

21 世纪高职高专商贸与财经类专业规划教材

ISBN 978 - 7 - 305 - 05721 - 2

I. 管… II. 丁… 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(2009)第 006030 号

出版者 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://press.nju.edu.cn>
出版人 左 健
丛 书 名 21 世纪高职高专商贸与财经类专业规划教材
书 名 管理会计
主 编 丁佟倩
责任编辑 黄继东 王 抗战 编辑热线 025 - 83596997
照 排 南京南琳图文制作有限公司
印 刷 南京人民印刷厂
开 本 787×1092 1/16 印张 14.5 字数 362 千
版 次 2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷
印 数 1 - 3600
ISBN 978 - 7 - 305 - 05721 - 2
定 价 29.00 元
发行热线 025 - 83594756
电子邮箱 nupress1@public1.ptt.js.cn

版权所有,侵权必究

凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购
图书销售部门联系调换

21 世纪高职高专商贸与财经类专业规划教材

编审委员会

学术顾问 赵曙明(南京大学商学院院长,教授、博士生导师)

王兆明(江苏省高职教育研究会理事长、江苏经贸

职业技术学院院长,研究员)

主任委员 高建宁(江苏省高职教育研究会商贸与财经类专业

协作委员会主任,教授)

副主任委员(排名不分先后)

左 健(南京大学出版社社长兼总编辑,编审)

徐汝琦(扬州环境资源职业技术学院院长,副研究员)

蒋超五(江苏财经职业技术学院副院长,副教授)

沈苏林(无锡商业职业技术学院副院长,副教授)

钱吉奎(南京铁道职业技术学院副院长,副教授)

张 泰(扬州职业大学副校长,副教授)

顾坤华(江苏省高职教育研究会商贸与财经类专业

协作委员会秘书长,副编审)

委员单位(以汉语拼音为序)

常州工程职业技术学院

常州机电职业技术学院

常州信息职业技术学院

淮安信息职业技术学院

江苏财经职业技术学院

江苏海事职业技术学院

江苏经贸职业技术学院

江苏农林职业技术学院

江苏食品职业技术学院

江苏畜牧兽医职业技术学院

江阴职业技术学院

连云港师范高等专科学校

南京大学出版社

南京工业职业技术学院

南京化工职业技术学院

南京交通职业技术学院

南京铁道职业技术学院

南京信息职业技术学院

南京正德职业技术学院

南通纺织职业技术学院

南通航运职业技术学院

南通职业大学

三江学院

泰州职业技术学院

无锡工艺职业技术学院

无锡南洋职业技术学院

无锡商业职业技术学院

徐州工业职业技术学院

徐州建筑职业技术学院

盐城纺织职业技术学院

扬州工业职业技术学院

扬州环境资源职业技术学院

扬州职业大学

镇江高等专科学校

21 世纪高职高专商贸与财经类专业规划教材

出版说明

高职高专教育教学改革的重点难点在于实验实训环境的建设。商贸与财经类专业实验实训环境的形成,不仅是教学方式的创新,而且必将推进课程体系、教学内容乃至整个教育方式的创新。

近年来,在江苏省高职教育研究会商贸与财经类专业协作委员会的牵头召集和组织协调下,南京大学出版社多次具体承办了高职高专商贸与财经类专业建设、课程改革、教材编写的研讨会,经过反复地论证,“商贸与财经类专业”的划分体系可由金融类、财会类和商务类三大板块组成,这是对传统的经济管理类专业划分体系的科学诠释。其划分的依据,是按照 2004 年教育部印发的《普通高等学校高职高专教育指导性专业目录(试行)》(教高[2004]3 号)的要求,结合高职高专院校专业设置的实际情况,基本反映了高职高专教育教学改革的发展方向。

根据高职高专教育的实际和商贸与财经类专业教学的特点,南京大学出版社配合江苏省高职教育研究会商贸与财经类专业协作委员会,以教学改革为中心,优化整合高职高专商贸与财经类专业的课程体系,共同推出了这套有特色的规划教材。

本系列教材的主要特色有:

1. 集约化

为改变目前各院校在教材编写上“单兵打拼”的局面,由“21 世纪高职高专商贸与财经类专业规划教材编写委员会”统筹规划,集江苏省 70 多所高职高专院校的资源优势,联手形成“兵团作战”的合力。参与编写的教师多为教授级的教学名师或“双师型”教师,他们既具有丰富的教学经验以及创新的课堂教学方法,又具有企业的从业经历,使知识、经验和教学方法有机地结合在一起,同时也意味着优势互补、资源共享,向实现高等职业教育集约化办学迈出了可喜的一步。

2. 精品化

本系列教材超越了传统的课程体系,将重点放在支持品牌专业、特色专业和精品课程的配套教材建设上,力图借助教材编写的契机进行整体规划,为高职高专院校商贸与财经类专业打造出既前瞻性又标准化、既符合人才培养方案和教学计划要求又具有精品化“苏版”教材的特色,并以此带动高职高专商贸与财经类专业群的建设工作。

3. 实用化

这套教材的编写体例包括:导入案例、教学知识点、案例分析、技能训练、复习与思考、综合实训这六个部分。同时,按照企业对商贸与财经类专业学生的实际需求,引入“技能+学历”的

“双证”培训体系,以“项目驱动法”来设计实例与实训,使学生在了解相关理论的基础上,具备相应的实际操作技能。这样的实用性教材有助于构建以能力为本位、以职业实践为主线、以项目课程为主体的模块化课程体系,从而有助于实现以就业为导向的对学生的职业素质与技术应用能力的培养。

4. 立体化

为了更深入地解决教改和课改中的重点与难点问题,我们不仅提供优秀的纸质主教材,还提供电子教案、教学大纲、实验录像、视频演示、网络课程等教学配套资源,形成纸质出版物、电子音像与网络出版物等相结合的立体化教学解决方案。

愿这套系列教材能为新的时代背景下高职高专商贸与财经类专业课程体系的构建和教学改革建设的进展做出应有的贡献。同时,这套教材也在不断地发展完善之中,欢迎广大有识之士共同参与。

江苏省高职教育研究会商贸与财经类专业协作委员会
南京大学出版社
2008年8月

前 言

管理会计是从传统的会计学科体系中分离出来,适应经济发展和管理要求而产生,是一门将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科。其职能在于预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程、考评经营业绩,是现代管理科学的一个组成部分,同时也是实现企业管理现代化的手段。是高职财经类专业的一门主干专业课程。

本书紧紧围绕高职教育的培养目标,阐述了管理会计的基本理论和基本方法。在教材体系上,传承会计教材建设的历史,突出适用性,精选必要的、实用的理论作为过渡,从必需、够用的角度出发,加强综合能力的培养和训练;在教材内容编排上,遵循由浅入深的编写思路,以符合学生的认知过程和接受能力;在编写体例上,本书设有学习目标与要求、本章小结、思考与练习、案例分析等,以丰富教学形式、促进教学效果、拓宽学生视野、启发学生思考和巩固所学知识。本书主要训练学生预测分析、决策分析以及评价和控制企业经济活动的的能力,为学生毕业后成为合格的管理会计人员,增强适应市场经济的综合素质打下一定的基础。

本书由丁佟倩副教授任主编,负责总体组织策划,冯幻子副教授、李中华副教授任副主编。第一、二、三章由丁佟倩编写,第五、六、七章由冯幻子编写,第四、九章由李中华编写,第八章由李永丽编写。全书最后由丁佟倩总纂、修改和定稿。

在本书编写过程中,参阅了相关的著作和文章,在此向这些作者表示衷心的感谢。由于编者水平有限,加之时间仓促,书中疏漏与不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

2008 年 11 月

目 录

第一章 管理会计概论	1
第一节 管理会计的形成与发展	1
第二节 管理会计的基本理论	4
第三节 管理会计与财务会计的关系	7
本章小结	9
思考题	9
练习题	9
第二章 成本性态分析与变动成本计算法	12
第一节 成本分类	12
第二节 成本性态分析	19
第三节 变动成本计算法	23
本章小结	33
思考题	33
练习题	34
案例分析	39
第三章 本-量-利分析	42
第一节 本-量-利分析概述	42
第二节 本-量-利分析的应用	44
第三节 本-量-利关系中的敏感性分析	56
本章小结	58
思考题	58
练习题	59
案例分析	63
第四章 预测分析	66
第一节 预测分析概述	66
第二节 销售预测	72
第三节 成本预测	83
第四节 资金需要量预测	88
本章小结	92

思考题	92
练习题	93
案例分析	95
第五章 短期经营决策分析	97
第一节 短期经营决策分析所涉及的特殊成本概念	97
第二节 短期经营决策分析的常用方法	99
第三节 生产决策分析	102
第四节 定价决策分析	111
本章小结	113
思考题	114
练习题	114
案例分析	117
第六章 长期投资决策分析	118
第一节 货币时间价值的计算	118
第二节 现金流量的计算	122
第三节 长期投资决策分析的基本方法	124
第四节 长期投资决策分析的典型案例	133
本章小结	135
思考题	135
练习题	136
案例分析	139
第七章 全面预算	140
第一节 全面预算概述	140
第二节 全面预算编制的基本方法	144
第三节 全面预算编制的其他方法	150
本章小结	153
思考题	153
练习题	154
案例分析	156
第八章 标准成本控制系统	157
第一节 概述	157
第二节 标准成本的制定	159
第三节 成本差异的计算与分析	163
本章小结	166
思考题	167

练习题.....	168
案例分析.....	171
第九章 责任会计	173
第一节 责任会计概述.....	173
第二节 责任中心.....	178
第三节 责任报告与业绩评价.....	185
本章小结.....	192
思考题.....	192
练习题.....	193
案例分析.....	199
综合练习题	201
附表	205
附录一 复利终值系数表(FVIF 表)	205
附录二 复利现值系数表(PVIF 表)	209
附录三 年金终值系数表(FVIFA 表)	211
附录四 年金现值系数表(PVIFA 表)	215
参考文献	218

第一章 管理会计概论

学习目标

-
- | | |
|----------------------|------------------------|
| 1. 了解管理会计的形成过程与发展趋势; | 区别; |
| 2. 明确管理会计与财务会计的联系与 | 3. 掌握管理会计的概念、目标、职能、方法。 |
-

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计既是会计的一大分支,又是企业管理的一大分支,是社会化大生产和科学管理的必然产物,它的产生经历了一个由简单到复杂的不断完善的过程。

一、以成本控制为基本特征的管理会计形成阶段

19 世纪末 20 世纪初,西方企业生产规模迅速扩大,合伙经营、股份公司等企业组织形式相继出现,竞争日趋激烈,所有者和经营者意识到,企业的生存和发展不仅仅取决于产量的增长,更重要的是成本的高低。于是,取代旧的落后的“传统管理”的“科学管理”方式在 19 世纪末 20 世纪初应运而生。该理论旨在解决如何提高生产和工作效率,并认为:对完成每一项工作来说,总存在一个“最佳途径”,管理的职责在于为工作业绩提供明确的指导,选择最适合于某项工作的方式来完成这项工作,并用最有效的方法对工人进行培训。在以美国的泰罗和法国的法约尔为代表人物的“古典管理理论”的指导下,企业管理实践中先后应用了以确定定额为目的的时间与动作研究技术、差别工资制和以计划职能与执行职能相分离为主要特征的预算管理和差异分析,以及日常成本控制等一系列标准化、制度化的新技术和新方法。科学管理的结果是大大缩短了劳动过程,节约了劳动时间,增强了工作责任,提高了工作效率,促进了生产的发展。与此相适应,会计要从价值方面进行记录、计算、分析、计划,科学地考核评价经营成果、劳动效率和生产消耗。于是,20 世纪初,在美国企业会计实务中开始出现了以“差异分析”为主要内容的“标准成本制度”和“预算控制制度”。现代会计的管理职能得以表现出来,实际上就是现代管理会计的雏形。

这一阶段的主要内容是:

1. 标准成本

是指按照科学的方法制定在一定客观条件下能够实现的人工、材料消耗标准,并以此为基础,形成产品标准成本中的标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用等标准。标准成本的制定,使成本计算由事后的计算和利用转为事前的计算和利用,是现代会计管理职能的一大体现。

2. 预算控制

是指按照人工、材料消耗标准及费用分配率标准,将标准人工成本、标准制造费用以预算形式表现出来,并据以控制料、工、费的发生,使之符合预算的要求。

3. 差异分析

是指在一定期间终了时,对料、工、费脱离标准的差异进行计算和分析,查明差异形成的原因和责任,借以评价和考核各有关方面的工作业绩,促使其改进工作。

二、以预测、决策为基本特征的管理会计发展阶段

第二次世界大战以后,企业规模日益扩大,国际国内市场竞争更加激烈,同时失业率增加,经济危机发生频繁。企业管理当局在这种形势下,为了战胜对手,增加竞争能力,就十分重视提高内部工作效率,广泛推行职能管理与行为科学管理,借以改善产品质量,降低产品成本,扩大企业利润。这时专门配合职能管理与行为科学管理的“责任会计”和“成本—业务量—利润分析”(简称 VCP 分析)等专门方法也就应运而生,并且加入到原有的会计方法体系中来,于是会计学的深度和广度都有了较大的突破。

从 20 世纪 50 年代起,资本主义经济出现了许多新的特点,主要表现在:一方面现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使生产力获得十分迅速的发展;另一方面,资本主义企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营活动日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这些新的条件和环境,对企业管理相应提出了新的要求,即迫切要求实现企业管理现代化。它包括:一方面强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,还要求企业具有灵活反应和高度适应的能力,否则,就会在激烈的竞争中被淘汰。为了解决这些问题,企业领导不得不重视经济预测和决策工作,并在广泛推行职能管理和行为科学管理的基础上,进一步吸收数量管理中的一些专门方法对生产经营活动加强事前的规划和日常的控制,借以提高经济效益,攫取最大限度的利润。这时就需要有一种能为上述现代科学管理服务的会计体系与之相互配合,于是专门为加强企业内部经营管理和提高经济效益服务的“管理会计”体系就正式形成了,并在 1952 年世界会计师联合会上正式通过了“管理会计”这个专门名词。在这样的情况下,传统的那部分会计工作就被称为“财务会计”。

这一阶段的主要内容是:

1. 预测

是指运用科学的方法,根据历史资料和现实情况,预计和推测经济活动未来趋势和变化程度的过程,包括销售预测、成本预测、利润预测、资金需要量预测等内容。

2. 决策

是指按照既定的目标,通过预测、分析、比较和判断,从两个或两个以上备选方案中选择最优方案的过程,包括经营决策(如产品品种决策、产品组合决策、生产组织决策、定价决策)、投资决策等内容。

3. 预算

是指用货币度量和非货币度量反映企业一定期间收入、成本、利润、对资产的要求及资金的需要,反映经营目标和结果的计划,包括业务预算、专门决策预算和财务预算等内容。

4. 控制

是指按预算要求,控制经济活动使之符合预算的过程,包括标准成本法和责任会计等

内容。

5. 考核和评价

是指通过实际与预算的比较,确定差异,分析差异形成的原因,并据以对责任者的业绩进行评价和对生产经营进行调整的过程,这一过程往往在标准成本法和责任会计的实施中表现出来。

可见,管理会计是从财务会计体系中派生出来的一门独立的新兴学科,是资本主义生产高度发展的必然结果。同时管理会计与现代管理科学的关系非常密切,后者的形成和发展对前者在理论上起着奠基和指导的作用;另外,前者又充分吸收了后者的各种专门方法和技术,为现代会计科学注入了新的活力,从而使它具有更加广泛的实际应用价值和灵活的适应能力。

三、以重视环境适应性为基本特征的战略管理会计阶段

进入 20 世纪 70 年代,社会经济发生了深刻变化,高新技术的发展和日益加剧的国际化市场竞争使传统管理会计越来越不能适应市场和竞争环境的变化。现行的管理会计体系应有一个根本性的变革,才能符合当今科学技术和科学发展的现实情况。为此,管理会计学者在如何使管理会计能够适应战略管理的需要,为企业战略管理提供适当的信息和有效的控制手段等方面进行了大量的研究。这些研究使战略管理会计开始形成,管理会计开始步入一个崭新的发展阶段。

“战略管理会计”一词,最早是由英国学者 Simmonds 于 1981 年在《战略管理会计》一文中提出来的,在该文中他将战略管理会计定义为:“用于构建和监督企业战略的有关企业及其竞争对手的管理会计数据的提供与分析”。他认为战略管理会计应多注重外在环境,并协助企业衡量其竞争地位。

战略管理会计是现代管理会计体系中的一个新领域,即管理会计与企业战略的结合,是传统管理会计在新的市场环境和企业管理环境下的发展。与企业战略的制定和实施相关的会计信息,不仅包括企业内部信息,还应该包括与外部环境相关的信息。战略管理会计需要关注环境变化对企业发展和企业战略的制定与实施的影响,并据以搜集相关的信息,强调运用各种相关的财务信息与非财务信息,帮助决策层制定战略发展方案。从战略角度看:企业的竞争能力受到外部环境、内部条件和竞争态势的强烈影响。为使竞争战略的制定和实施得以顺利和有效地进行,要求企业总体性的竞争战略同企业内部各个层次的经营战略的制定和实施相结合,促进企业战略目标的顺利实现。由此,现代管理会计的研究内容“对内深化”和“向外扩展”并举。

管理会计的进一步发展使传统的业绩财务计量方法受到挑战,需要在其基础上对业绩进行综合评价,以便从更高层次上对企业的业绩进行更为全面的评价,从而引入非财务计量指标,非财务计量往往能够为管理者改善经营指明方向。计量业绩的非财务指标必须结合公司的行业特点、发展目标和发展战略加以确定。不同行业的企业和同一行业的不同企业,其目标、使命和战略各不相同,其业绩衡量指标也不尽相同。

至今发展比较成熟且被广为采用的综合业绩评价方法为平衡记分卡法。平衡记分卡法从财务维度、顾客维度、企业内部业务流程、企业学习与成长等四个方面,全面评价企业的经营业绩。它的核心思想是,企业在营运过程中,涉及到顾客、供应商、投资者、员工等不同利益方面,企业需要在不同程度上满足他们的需要,而他们之间的有些需要有时是相互矛盾的,企业需要

在这些矛盾和竞争的不同要求之间进行平衡。至此,管理会计完成了从为产品定价提供信息到为企业经营管理决策提供信息的过渡,由成本计算、标准成本制度、预算控制发展到财务管理和管理控制阶段。

1990年以来,西方管理会计的研究在管理控制系统、成本会计、成本管理、成本动因等方面都取得了一些新的成果,尤其是战略管理会计的研究和应用的发展。战略管理会计的内容主要包括战略目标的制定、战略成本管理、经营投资决策分析、人力资源管理和风险管理。战略管理会计采用多元化的信息处理方法,如作业成本法、价值链分析、对手分析、环境分析、预警分析等等。战略管理会计以其新兴的思想、理论和方法,代表着管理会计的发展趋势。

第二节 管理会计的基本理论

一、管理会计的概念

关于管理会计的概念,迄今为止,人们尚未达成共识。结合管理会计的形成过程,这里也给管理会计下一个定义,使管理会计的概念尽量合理、简明,并能概括其基本特征:管理会计是指在当代市场经济条件下,运用一系列专门的方式方法,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及其价值表现为对象,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。管理会计是与传统的财务会计相独立的概念,为内部经营管理会计。

二、管理会计的对象

围绕什么是管理会计的对象,国内理论界基本形成三种不同的观点。

(一) 现金流论

持该观点的学者认为管理会计的对象是企业的现金流量,其主要理由是:

1. 作为一门学科研究的对象,应该贯穿于管理会计各章的始终,表现在预测、控制、考核、评价等各个环节。
2. 通过现金流量,可以把企业生产经营中的资金、成本、利润等几个方面联系起来,进行统一评价,为改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合性的信息。现金流量表现为现金流入和流出两个方面,这两方面在数量上和时间上的差别,最终会影响企业的经济效益。
3. 现金流量具有最大的综合性和敏感性,可以在预测、决策、预算、控制、考核、评价等各个环节发挥积极能动作用。

(二) 价值差量论

持该观点的学者认为管理会计的对象是价值差量,其主要理由是:

1. 一般说来,现代管理会计的基本内容,包括成本性态分析与变动成本计算、保本点与本量利分析、经营决策的分析与评价、资本支出决策的分析与评价、标准成本系统、责任会计等方面,而价值差量是对每一项内容进行研究的基本方法,并能贯彻始终。
2. 价值差量具有很大的综合性,管理会计研究的“差量”问题,既有价值差量,又包括实物

差量和劳动差量,后者是前者的基础,前者是后者的综合表现。

3. 现金流动不能作为管理会计的对象,因为现金流动仅在经营决策和资本支出决策的分析和评价中涉及,其他内容均不直接涉及现金流动,因此现金流动并不能在现代管理会计中贯穿始终。现金流动恰是企业财务管理学所要研究的对象。

(三) 资金总运动论

持该观点的学者认为管理会计的对象是企业及所属各级机构过去、现在和将来的资金总运动,主要理由是:

1. 管理会计与财务会计是并列的分支,两者同属于会计这一范畴之下,因而管理会计与财务会计有着共同的对象——资金运动。运动的基本形式是空间和时间。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断的流。时空交错,便构成一个网络结构的资金运动系统。在这一资金运动系统中,管理会计的对象涵盖了所有时空的资金运动,而财务会计仅以过去的资金运动为对象。

2. 把资金总运动作为管理会计的对象,与管理会计的实践及历史发展相吻合。

上述观点从不同角度对管理会计的对象进行了论证,各有道理。我们认为:从实质上讲,管理会计的对象是企业的生产经营活动;从体现经济效益的角度上看,管理会计的对象是企业生产经营活动中的价值运动,并以价值差量为其主要表现形式。

三、管理会计的目标

管理会计是适应企业加强内部经营管理,提高企业竞争力的需要而产生和发展起来的,因此,管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。为实现提高经济效益的最终目标,管理会计应实现以下两个分目标。

(一) 为企业内部经营管理提供信息

管理会计应及时向各级管理人员提供与计划、评价和控制企业经营活动有关的各类信息,如历史的信息和未来的信息;为企业管理者提供与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息;为企业外部投资人、债权人及其他企业外部利益关系者提供与决策有关的信息,这些信息将有利于投资、借贷及有关法规的实施。

(二) 参与企业的经营管理

管理会计主要是以企业内部的各个责任中心为核算对象,对其工作业绩和成果进行控制和考核,不仅要分析过去、控制现在,更重要的是要规划未来。同时也从企业全局出发,认真考虑各项决策和计划之间的协调配合和综合平衡。

四、管理会计的职能

现代管理会计的职能作用,从财务会计单纯的核算扩展到解析过去、控制现在、筹划未来有机地结合起来。

（一）解析过去

管理会计解析过去主要是对财务会计所提供的资料作进一步的加工、改制和延伸,使之更好地适应筹划未来和控制现在的需要。

（二）控制现在

管理会计在控制方面的作用是通过一系列的指标体系,及时修正在执行过程中出现的偏差,使企业的经济活动严格按照决策预定的轨道卓有成效地进行。

（三）筹划未来

预测与决策是筹划未来的主要形式,现代管理会计在这方面的作用在于:充分利用所掌握的丰富资料,严密地进行定量分析,帮助管理部门客观地掌握情况,从而提高预测与决策的科学性。

现代管理会计把解析过去、控制现在、筹划未来这三方面的职能紧密结合在一起综合地发挥作用,形成一种综合性的职能。

五、管理会计的方法

现代管理会计的方法属于分析性的方法,它是根据所研究问题的具体特点,运用一定的数学方法对被研究对象进行比较精确的定量描述,找出存在于有关变量之间的相互依存、相互制约的关系,建立相应的经济数量模型。借助经济数量模型可以确定有关变量在一定条件下的最优数量关系,了解其运动变化的趋势,预测在一定条件下可能出现的情况与问题,为企业在生产经营中做出最优决策提供客观的、科学的依据。

在基础性管理会计中,思维过程运用的具体化专门方法,是属于分析性的方法,它们从动态上来掌握企业生产经营的主要方面和主要过程。

“差额分析”作为一种基本的分析方法贯穿管理会计的始终,具体表现形式有:

（一）成本性态分析法

它是将成本表述为产量的函数,分析它们之间的依存关系,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差额分析,是构成基础性管理会计的一项重要内容。

（二）本量利分析法

它是将成本、产量、利润这几个方面的变动所形成的差额相互联系起来进行分析。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。

（三）边际分析法

它是增量分析的一种形式,其中的增量是指自变量的微量变化。由自变量的微量变化所