



高职高专会计专业工学结合规划教材

管理会计

主 编 翁玉良
副主编 方飞虎



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社



高职高专会计专业工学结合规划教材

管理会计

主 编 翁玉良
副主编 方飞虎



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/翁玉良主编. —杭州: 浙江大学出版社,
2009.10

高职高专会计专业工学结合规划教材

ISBN 978-7-308-06963-2

I. 管… II. 翁… 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 149930 号

管理会计

翁玉良 主编

策划组稿 孙秀丽 樊晓燕

责任编辑 傅百荣

封面设计 俞亚彤

出版发行 浙江大学出版社

(杭州天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州大漠照排印刷有限公司

印 刷 富阳市育才印刷有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 12.5

字 数 307 千

版 次 2009 年 10 月第 1 版 2009 年 10 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-06963-2

定 价 29.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571) 88925591

INTRODUCTION

内容简介

本书是根据“任务驱动、项目导向”的教学改革需要进行编写的。全书根据实际岗位需要进行内容组织,注重案例导入、教与学的有机结合,以帮助学生了解如何利用管理会计的基本原理解决目前我国的现实问题。

全书共分为九个模块。以简明扼要、通俗易懂、深入浅出为教材编写思路,强调体现高职教学的实用性、可操作性。教材基本遵循管理会计在企业中的循环过程,分模块讲述了成本性态分析与变动成本法、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、业绩评价和作业成本计算。在每一模块前都列出了知识目标、能力目标,指明本模块的主要内容。为了帮助学生巩固学习内容,在每模块后面都列出了思考与练习题。

本书适用于高等职业技术学院会计专业的教学,也适合对我国管理会计有兴趣的读者作为参考书。

前 言

PREFACE

根据高等职业技术学院大学生们的项目课程学习需求,本教材在结构设计上采用了模块项目编排方式。教材分成成本性态分析与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资管理、全面预算、成本控制、业绩评价和作业成本计算共九个模块,每个模块又分为二至四个项目来叙述。

在本教材中,每一个项目分四大部分,第一部分是案例导入,第二部分与项目相关的工作任务,第三部分是相关理论知识,它的任务是提供完成工作任务时所必需的相关知识,最后一部分是思考和训练,它引导着学生进一步开展实训。

本教程系高等职业技术学院会计专业教材,我们在编写过程中,与行业企业合作进行基于工作过程的课程开发与设计,充分体现职业性、实践性和开放性的要求;根据现代企业管理需要和完成职业岗位实际工作任务所需要的知识、能力、素质要求,选取教学内容,并为学生可持续发展奠定良好的基础。

本教程设计教学时间为一个学期(18周,每周2—3课时)。教师在指导学生进行训练时可以适当调整教程的具体内容。

本书由湖州职业技术学院的翁玉良老师任主编,万向职业技术学院的方飞虎老师任副主编,湖州职业技术学院的童映磊老师、温州职业技术学院的李洁老师参加了本教材的编写。具体编写分工如下:第一、二、四、六模块由翁玉良编写,第三、五模块由方飞虎编写,第八模块由童映磊编写,第七、九模块由李洁编写。

因项目课程改革在我国刚刚起步,本教材的编写也有很多不足,望广大同仁和同学们能提出批评。

作 者

2009年6月

CONTENTS 目 录

模块一 成本性态分析与变动成本法	1
项目一 成本性态分析 / 1	
项目二 变动成本法应用 / 11	
模块二 本量利分析	24
项目一 保本保利分析 / 24	
项目二 企业经营安全程度评价 / 34	
模块三 预测分析	45
项目一 销售预测 / 45	
项目二 利润预测 / 50	
项目三 成本预测 / 54	
项目四 资金需要量预测 / 58	
模块四 短期经营决策	65
项目一 生产决策 / 66	
项目二 定价决策 / 81	
模块五 长期投资管理	91
项目一 现金流量的计算 / 91	
项目二 项目投资决策评价指标分析 / 95	
模块六 全面预算	107
项目一 全面预算的编制 / 107	
项目二 全面预算与预算管理 / 123	
模块七 成本控制	133
项目一 标准成本的制定及差异分析 / 135	
项目二 存货控制 / 143	

模块八 业绩评价	155
项目一 责任中心的业绩评价 / 155	
项目二 平衡记分卡的应用 / 168	
模块九 作业成本计算	182
项目一 作业成本计算法原理 / 182	
项目二 作业成本法应用 / 187	
参考文献	194

1

模块一

成本性态分析与变动成本法

知识目标	能力目标
1. 了解成本性态的定义及其分类； 2. 掌握固定成本、变动成本和混合成本的概念、特征； 3. 掌握运用高低点法进行成本性态分析； 4. 掌握变动成本法的定义、理论前提和贡献式损益确定程序； 5. 掌握变动成本法与完全成本法的主要区别，变动成本法的优缺点； 6. 理解完全成本法与变动成本法分期营业利润差额的变动规律。	1. 能够对成本按各种分类方法进行分类； 2. 能够结合某一企业的生产特点，对成本按其性态进行分类，并对混合成本进行分解； 3. 能够按完全成本法和变动成本法分别编制年度的利润表； 4. 能够分析完全成本法与变动成本法之间营业利润产生差额的原因，并揭示两者之间差额的变动规律。

项目一 成本性态分析



案例导入

在相关课程中，我们已经掌握了支出、费用和成本之间的联系与区别，明确了产品成本的核算要求。

以下是南方公司经常发生的费用项目：

- | | |
|---------------|----------------|
| 1. 研究开发费； | 2. 停工损失； |
| 3. 保险费用； | 4. 产品运出费用； |
| 5. 公司房屋租金； | 6. 直接材料； |
| 7. 设备折旧费； | 8. 能源费； |
| 9. 直接人工； | 10. 广告费； |
| 11. 租用汽车的租金； | 12. 机器用的润滑油； |
| 13. 机器维修费； | 14. 全厂资产保险费； |
| 15. 销售人员的招待费； | 16. 工人的公用事业费用； |

17. 服务五年以上员工的大学教育培养费。

要求:

1. 上述各项目中,哪些属于制造成本?哪些属于非制造成本?

2. 在企业管理中,需要运用变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、目标成本、标准成本、可控成本、责任成本等新的成本概念。请问,仅按成本核算的要求对费用进行分类能满足企业管理的需要吗?为什么?

成本是企业生产经营过程中发生的各项耗费,是综合反映企业生产经营效益的一项重要经济指标。传统的财务会计按照经济职能把成本划分为制造成本和非制造成本两大类。

制造成本是企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的直接材料、直接人工和制造费用的总和,也称生产成本。其中:

直接材料是指直接用于产品生产、构成产品实体的材料成本。

直接人工是指生产中直接改变材料性质或形态所发生的人工成本。

制造费用是指企业各生产单位为了组织和管理生产而发生的除直接材料和直接人工以外的各项间接费用,包括间接材料、间接人工和其他制造费用。

非制造成本也称非生产成本或期间成本,是指不能直接归属于某个特定产品而应归属于一定会计期间的非生产性耗费,包括销售费用、管理费用和财务费用。

销售费用是指在销售过程中为了销售产品而发生的应由企业负担的费用。

管理费用是指企业行政管理部门为了组织和管理整个企业的生产经营活动而发生的各种费用。

财务费用是指企业为了筹措生产经营资金所发生的费用。

对上述成本可按经济职能的分类予以归纳,如图 1-1 所示。

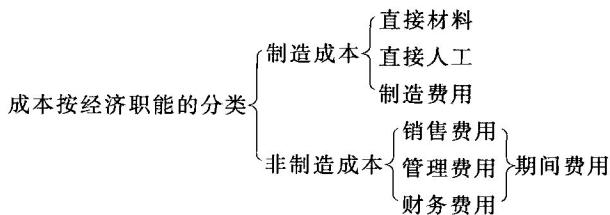


图 1-1 成本按经济职能的分类

从成本的经济职能上认识成本,可以反映成本的构成,其优点是:① 能清楚反映产品的成本结构,便于与本企业历史资料或同行业数据进行比较;② 有利于直接成本和间接成本的划分。

但是,成本按经济职能划分的缺点是:① 没有将成本与企业的生产能力挂钩,不利于事前控制成本;② 无法体现出成本与业务量之间的变化关系,不利于企业根据市场销售情况进行生产决策。

从管理会计角度看,成本是指企业在生产经营过程中对象化的,以货币表现的为达到一定目的而应当或可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价。

按照企业管理的不同要求,可以选择不同的标志将成本划分为不同的类型。下面简要介绍本书以后模块将要涉及到的几种主要成本分类。

1. 成本按其实际发生的时态分类

在管理会计范畴中,成本的时态可以是过去的、现在完成时或将来的,这与财务会计强调的历史成本概念有较大的差异。成本按其时态分类可分为历史成本和未来成本两类。

历史成本是指以前时期已经发生或本期刚刚发生的成本,也就是财务会计中的实际成本。

未来成本是指预先测算的成本。如:估算成本、计划成本、预算成本和标准成本等。未来成本实际上是一种成本目标和控制成本。

区分历史成本和未来成本有助于合理组织事前成本的决策、事中的成本控制和事后的成本的计算、分析和考核。

2. 成本按其相关性分类

成本的相关性是指成本的发生与特定决策方案是否有关的性质。成本按此分类可分为相关成本和无关成本两类。这种分类有助于成本预测和成本决策,有助于正确开展对未来成本的规划。

3. 成本按其可控性分类

成本的可控性是指责任单位对其成本的发生是否可以在事先预计并落实责任,在事中施加影响以及在事后进行考核的性质。以此为标志,成本可分为可控成本和不可控成本两类。

可控成本是指责任单位对成本的发生事先预计,事中计量,施加影响,并在事后落实责任考核的那部分成本。利用这种分类可以分清各部门责任,确定其相应的责任成本,考核其工作业绩。

另外,在管理会计中,还可以从按成本的核算目标,按其可辨认性,可盘存性等进行不同的分类。

任务一 变动成本划分

在假期中,每位同学都有一定的社会实践经历,请选取自己熟悉的企业,分析该企业生产经营过程中,哪些费用属于变动成本?

在管理会计中具有重要意义的一种成本分类,是按成本性态进行的分类。

成本性态又称成本习性,是指在一定条件下成本总额对业务量(产量或销量)总额的依存关系。这里的“一定条件”是指一定的时间范围内和业务量的一定变动范围,即相关范围;“成本总额”是指一定时期内为取得营业收入而发生的各种营业成本费用,包括生产成本和非生产成本。按照成本性态,可分为变动成本、固定成本和混合成本三个类型。

变动成本是指在一定时期和一定的业务量范围内,成本总额随着业务量的增减变动成正比例增减变动的成本。如,直接材料、直接人工、制造费用中随产量成正比例变动的物料用品费、燃料费、动力费、按产量计提的折旧费等,以及按销售额支付的销售佣金、装运费、包装费等。其特点为:

(1) 在一定时期、一定业务量范围内,变动成本总额是随着业务量的变动而成正比例变动。若用符号 b 表示单位变动成本,则其成本性态用公式表示(如图 1-2 所示):

$$\text{变动成本总额 } y = bx$$

(2) 在一定时期、一定业务量范围内,单位变动成本是不随业务量的变动而变动的。其成本性态用公式表示(如图 1-3 所示):

$$\text{单位变动成本 } y=b$$

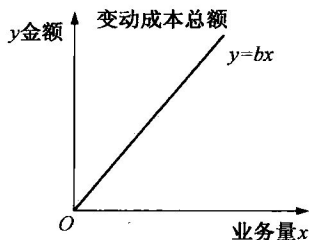


图 1-2 变动成本总额性态模型

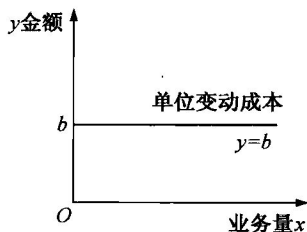


图 1-3 单位变动成本性态模型

需要指出的是,变动成本总额与业务量之间的正比例变动关系只是在一定时期和一定的业务量范围内实现的,超过这一业务量范围,两者之间就不存在这种正比例变动关系。例如,当企业的产品产量比较小时,单位产品的材料和人工成本可能比较高,但当产量增加到一定程度时,由于可以更为经济合理地下料和利用工时,从而降低了单位产品的材料和工时消耗。因此,在产量增长的初期,变动成本就不会与产量成正比例变动。

任务二 固定成本划分

请结合任务一的调研企业,分析企业生产经营过程中,哪些费用属于固定成本? 企业在降低固定成本方面有哪些措施?

固定成本是指在一定时期和一定业务量范围内,成本总额不受业务量变动的影响而保持不变的成本,如厂房、建筑物按直线法计提的折旧费用,机器设备的租金,管理人员的工资,办公费,职工教育培训费,财产保险费等。其特点是:

1. 在一定时期、一定业务量范围内,固定成本总额不受产量变动的影响,固定不变。在平面直角坐标系上,固定成本线就是一条平行于 x 轴的直线,其总成本模型为 $y=a$,如图 1-4 所示。

2. 在一定时期、一定业务量范围内,随着产量的变动,单位固定成本按反比例变动。反映在坐标图上是一条反比例曲线,单位成本模型 $y=a/x$,如图 1-5 所示。

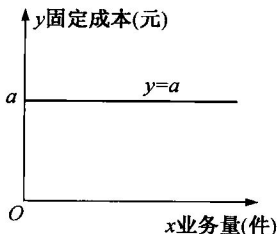


图 1-4 固定成本总额性态模型

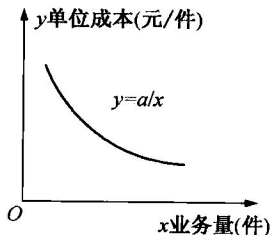


图 1-5 单位固定成本性态模型

为了寻求降低固定成本的正确途径,可将固定成本按其是否受管理当局短期决策行为

的影响进一步细分为约束性固定成本和酌量性固定成本两类。

约束性固定成本是指不受管理当局短期决策行为影响的那部分固定成本。这类成本反映的是形成和维持企业最起码生产经营能力的成本,也是企业经营业务必须负担的最低成本,又称经营能力成本。包括厂房机器设备的折旧费、保险费和管理人员薪金等内容。这类成本具有很强的约束性,即随着企业经营能力的形成,这类成本在短期内就不能轻易改变,如果硬性追求约束性固定成本的降低,就意味着削减企业的经营能力,有可能影响或改变企业长远目标的实现和导致盈利能力的降低。因此,在不改变企业经营方向的前提下,降低此类固定成本通常不宜采取降低其总额的措施,而应从经济合理地利用企业的生产能力,提高产品产量,降低其单位成本入手。

酌量性固定成本又称选择性固定成本,是指受管理当局短期决策行为影响,可以在不同时期改变其数额的那部分固定成本,包括广告费、新产品研发费和职工培训费等内容,这类成本的发生可以增强企业的竞争能力,扩大产品的销路,但其发生额服从于企业的经营方针,一般由企业的管理当局在会计年度开始前,对这类成本的各个项目是否需要继续支出,是否需要增减做出决定。所以,降低固定成本的有效途径就是降低其总额的支出,这就要求在预算时精打细算、避免浪费,在不影响生产经营的前提下,尽量减少其绝对支出额。

在管理会计中,固定成本的水平通常是以其绝对额的形式表现的,因为它不会受到业务量因素变动的影响。

任务三 混合成本的分解

1. 把混合成本直接确认为变动成本或固定成本,对于企业生产经营决策产生什么影响?

2. 请结合任务一的调研企业,分析企业生产经营过程中哪些费用不能直接确认为变动成本与固定成本?对于这部分费用如何分解为变动成本和固定成本,请收集资料加以分析。

一、混合成本的特点

实际工作中,有些成本并不能直接地划分为变动成本或固定成本。因为成本总额虽然随业务量的变动而变动,但变动的幅度并不与业务量的变动幅度保持严格的正比例关系,因此,这部分成本称为混合成本。其特点是:

1. 半变动成本

在一定初始基数的基础上,其成本总额随业务量变动而成正比例变动的成本。如水电费、电话费等公用事业及机器设备的维护保养费等。

2. 半固定成本

在一定的业务量范围内其成本不随业务量的变动而变动,类似于固定成本,当业务量突破这一范围,成本就会跳跃上升,并在新的业务量变动范围内固定不变,直到出现另一个新的跳跃。如企业机器设备的维修费用、质检费等。

3. 延期变动成本

这类成本的特点是在一定业务量范围内其成本总额保持固定不变,但业务量超过一定

范围后,成本总额则随业务量的增长而按比例增长。如加班费,企业对员工支付的工资是固定不变的,但在工作时间超过正常水准,则需要根据加班时间的长短成比例地支付工资和津贴。这种成本称为延期变动成本。

4. 曲线变动成本

这类成本通常有一个初始量,在一定的条件下保持不变,相当于固定成本。在这个初始量的基础上,随着业务量的增加,成本总额呈非线性的增加,表现为一条弯曲的曲线。

二、混合成本分解

(一) 混合成本分解的意义

1. 混合成本分解为采用变动成本法提供了前提条件

变动成本法所提供的有关信息对于企业的规划、决策和控制活动都有重要意义。而采用变动成本法的前提条件是,企业在一定时期内发生的所有成本都能区分为变动成本和固定成本。所以,采用变动成本法必须首先进行混合成本的分解。混合成本分解的客观、科学与否直接影响变动成本法的应用效果。

2. 混合成本分解是应用本量利分析法的基础

本量利分析法,即根据成本、业务量和利润之间的相互依存关系进行的各项分析,它是管理会计中广泛应用的基本分析方法。因此,混合成本的分解是本量利分析法应用的基础。

3. 混合成本分解的结果可直接用于成本预测和成本控制

一方面,成本性态分析为采用正确的成本控制方法提供了依据,一般来说,固定成本采用总额控制的方法,而变动成本的控制重点在于单位成本;另一方面,混合成本的分解为成本责任的归属提供了依据,对于生产的基层单位来说,大多数变动成本属于可控成本,而固定成本一般为较高层次的管理部门的可控成本。

(二) 混合成本分解的方法

混合成本分解的方法有很多,其中数学分解法的应用相对广泛。它是根据历史资料、采用数学方法分解混合成本的一种方法,因此又称历史资料分解法。以下探讨数学分解法中的高低点法、散布图法和回归分析法。

1. 高低点法

高低点法是根据一定时期内的高低点业务量及其对应的混合成本资料,将混合成本分解为固定成本和变动成本的一种方法。

基本原理:以 y 表示某项混合成本总额, x 表示业务量, a 表示混合成本中的固定成本, b 表示单位变动成本,各期的总成本或混合成本用成本性态模型 $y = a + bx$ 来表示。对若干期的历史资料进行分析,从中找出高低点业务量及相对应的总成本或混合成本,运用解析几何中的两点法公式,求出 a, b 两个参数,即可建立相应的成本模型。

a, b 可按下列公式计算:

$$b = \frac{\text{最高点业务量的成本} - \text{最低点业务量的成本}}{\text{最高点业务量} - \text{最低点业务量}}$$

$$\begin{aligned} a &= \text{最高点业务量的成本} - \text{单位变动成本} \times \text{最高点业务量} \\ \text{或} \quad a &= \text{最低点业务量的成本} - \text{单位变动成本} \times \text{最低点业务量} \end{aligned}$$

例 1-1 某企业 2008 年 7—12 月份某项混合成本与有关产量的历史资料如表 1-1 所示:

表 1-1 混合成本与有关产量的资料

月 份	产量(件)	成本(元)
7	50	350
8	55	410
9	60	410
10	75	500
11	75	510
12	85	530

要求:利用高低点法分解该项混合成本,并建立相应的成本模型。

根据表 1-1 所示,业务量的最高点为 85 件,对应的混合成本为 530 元;最低点业务量 50 件,对应的混合成本为 350 元。则

$$b = \frac{530 - 350}{85 - 50} = \frac{180}{35} = 5.14 (\text{元/件})$$

$$a = 530 - 5.14 \times 85 = 93 (\text{元})$$

或

$$a = 350 - 5.14 \times 50 = 93 (\text{元})$$

则该项混合成本的分解公式为:

$$y = 93 + 5.14x$$

2. 散布图法

散布图法是指将若干期业务量和成本的历史数据标注在坐标上,通过目测画一条尽可能接近所有坐标点的直线,并据此来推算固定成本和单位变动成本的一种成本性态分析方法。

(1) 标出散布点。以业务量为 x 轴,成本为 y 轴,建立坐标系,将过去一定时期内的业务量及其相应的成本数据在坐标上一一标出,形成散布图。

(2) 画出趋势直线。用目测法在散布图上各点之间画出一条反映成本变动的趋势直线,直线与 Y 轴相交。

(3) 确定固定成本总额 a 和单位变动成本 b 。趋势直线对 Y 轴的截距为固定成本总额 a ,该直线的斜率就为单位变动成本 b 。

例 1-2 根据例 1-1 所提供的资料,要求采用散布图法进行成本性态分析。

根据资料,将 6 个月的产量和成本的坐标点分别画在坐标上,形成散布图,并目测画出一条反映成本平均变动趋势的直线 $y = a + bx$,如图 1-6 所示:

在图上读出该直线的截距 $a = 100$,在直线上任意取点 P ,测出它的坐标为 $(70, 450)$ 。则 b 值为:

$$b = \frac{450 - 100}{70} = 5 (\text{元/件}), \text{将 } a = 100, b = 5 \text{ 代}$$

入直线方程 $y = a + bx$,得到该项混合成本的性态模型: $y = 100 + 5x$ 。

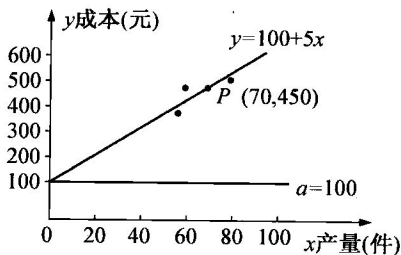


图 1-6 散布图

3. 回归直线法

回归直线法亦称最小二乘法或最小平方法,它是根据若干期业务量和成本的历史资料。运用最小平方法原理计算固定成本(或混合成本中的固定部分) a 和单位变动成本(或混合成本中变动部分的单位额) b 的一种成本性态分析方法。

回归直线法的基本步骤是:

(1) 根据历史资料列表,求 n 、 $\sum x$ 、 $\sum y$ 、 $\sum xy$ 、 $\sum x^2$ 、 $\sum y^2$ 的值。

(2) 计算相关系数,并据此判断 y 与 x 之间是否存在必要的线性关系。

回归直线法要求业务量与成本之间基本保持线性关系,即 r 趋于 1 或 $r = 1$ 皆可。

(3) 计算 b 、 a 值:

$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

$$a = \frac{\sum y - b \sum x}{n}$$

(4) 建立成本性态模型: $y = a + bx$ 。

例 1-3 某公司 2004—2008 年度产量与维修成本资料如表 1-2:

表 1-2 产量与维修成本表

年 度	产量 x (件)	维修费 y (元)
2004	500	350
2005	600	410
2006	550	380
2007	750	500
2008	700	470

要求:采用回归分析法分解该项混合成本。

(1) 根据上表资料计算出有关数据,见表 1-3:

表 1-3 回归分析数据计算表

年度	产量 x (件)	维修费 y (元)	xy	x^2
2004	500	350	175000	250000
2005	600	410	246000	360000
2006	550	380	209000	302500
2007	750	500	375000	562500
2008	700	470	329000	490000
$n = 5$	$\sum x = 3100$	$\sum y = 2110$	$\sum xy = 1334000$	$\sum x^2 = 1965000$

(2) 将表 1-3 的数据代入公式得:

$$a = 50$$

$$b = 0.6$$

(3) 将 $a = 50, b = 0.6$ 代入回归直线方程,求得:

$$y = 50 + 0.6x$$

(4) 如 2009 年度预计产量 800 件,则维修成本为:

$$y = 50 + 0.6 \times 800 = 530(\text{元})$$

当然,合理地使用回归分析法需要对公司的运作和成本有足够的了解,例如维修成本,企业一般将机修安排在生产业务较低的时期,以使维修对生产的影响将达到最低的限度。这样,产量与维修成本的回归分析将呈现产量越高,维修成本越少的趋势,然而从工程技术的角度来讲,生产与维修之间很明显地存在着生产任务越重、维修成本越高的因果关系。为了更好地估计维修成本与生产量之间的关系,分析人员就应该认识到维修成本可能在时间上滞后于高涨的生产周期,合理选择分析资料。同样,把维修成本归结到间接成本中,也会低估间接成本随生产变动而变动的程度。因为在高产出水平上,低维修成本抵消了其他间接成本;在低产出水平上,高维修成本由于拉平了低间接成本,使间接费用总额不能表现出与生产水平相适应的变动程度。事实上,产出水平越高,必然使间接费用总额越大。



相关知识

一、管理会计的职能

管理会计的主要职能概括为以下五个方面:

1. 预测经济前景

所谓预测是指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展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第一手的信息。

2. 参与经济决策

决策是在充分考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定的程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。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搜集、整理有关信息资料,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,最终确定最优的行动方案。

3. 规划经营目标

管理会计的规划经营目标的职能,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,从而合理有效地组织协调企业供、产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制经济过程

管理会计发挥控制经济过程的职能,就是将对经济过程的事前控制同事中控制有机结

合起来,通过事前确定科学可行的各种标准,根据执行过程中的实际与计划发生的偏差进行原因分析,并及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动的正常进行的过程。

5. 考核评价经营业绩

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,找出差距,从而为奖惩制度的实施和改进未来的工作措施的形成提供必要的依据。

二、管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计是有紧密联系的。管理会计的很多数据来源于财务会计,财务会计提供数据的真实与否对管理会计结果的正确与否有非常关键的作用。尤其在计算机和网络技术深入发展的今天,这两种会计的划分会逐渐融为一体,形成一种内外结合、事前事中事后管理结合、既提供信息又利用信息进行管理的会计信息核算、管理系统。

现代会计计划分成财务会计和管理会计两大分支是适应所有权与经营权相分离的结果。财务会计和管理会计两者是同源而分流的。它们的联系是:财务会计和管理会计都是以现代企业经济活动所产生的数据为依据,通过科学的程序和方法,提供用于经济决策与控制的,以财务信息为主的经济信息。财务会计主要为外部利益关系集团服务,提供受托主体履行和完成经济责任的信息,以满足外部利益集团的需要,因此财务会计是一种社会化的会计;管理会计主要为企业内部各个层次的委托人服务,为其提供加强经济管理、提高全面经济效益和社会效益的信息,是一种个性化的会计。

财务会计与管理会计的区别主要体现在服务对象、依据标准、提供信息的类型、主要内容、所运用的程序和方法、报告的形式和时间范围、成本计算方法及国际化内容等方面。

服务对象:财务会计以企业外部使用者为服务对象,管理会计为企业的内部管理当局服务。服务对象的不同是两者的最根本区别。

依据标准:财务会计严格遵守一定的规范和依据,提供的信息以统一的标准即公认的会计准则为依据;管理会计则是企业内部个性化需求的产物,提供的信息不受公认会计准则的约束。

提供信息的类型:财务会计主要以已完成或已发生的交易和事项作为加工对象,所生产的信息面向过去,以货币信息为主;管理会计则主要以预计企业要发生的和企业未来的经济行为为加工对象,所产生的信息面向未来,货币性和非货币性信息并重。

主要内容:财务会计以会计准则为指导,主要考虑有关经济事项的确认和报告问题;管理会计则以预算会计和责任会计为主要内容。

所运用的程序和方法:财务会计的程序包括确认、计量、记录和报告,采用的方法是描述性方法;管理会计的程序没有规则可言,采用的方法以分析法为主。

报告的形式和时间范围:财务会计按照公认会计准则的要求,以一定的期间(年、季、月)来编制,报告的形式较为固定;管理会计提供的报告不受固定期间的限制,报告形式也比较自由。

成本计算方法:财务会计领域中成本的计算是严格按照公认会计准则所采用的方法进行,采用的是全部成本法(制造成本法);管理会计领域成本计算的方法比较灵活,根据不同目的可选择变动成本法作业成本法等。

国际化内容:财务会计的国际化主要研究各国不同的国际惯例,以致力于国别会计的