



会计学专业系列教材
KUAIJIXUE ZHUANYE XILIE JIAOCAI

管理会计学

GUANLI KUAIJIXUE

(第四版)

主 编 © 韩文连



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press



会计学专业系列教材

KUAIJIXUE ZHUANYE XILIE JIAOCAI

管理会计学

GUANLI KUAIJIXUE

(第四版)

主 编 © 章



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/韩文连主编. —4 版. —北京:首都经济贸易大学出版社,
2015.9

ISBN 978-7-5638-2403-8

I. ①管… II. ①韩… III. ①管理会计 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 183392 号

管理会计学(第四版)

主编 韩文连

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcb.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京市泰锐印刷有限责任公司

开 本 710 毫米×1000 毫米 1/16

字 数 390 千字

印 张 20.25

版 次 2001 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月第 2 版 2013 年 1 月第 3 版
2015 年 9 月第 4 版 2015 年 9 月总第 18 次印刷

印 数 73 501~78 500

书 号 ISBN 978-7-5638-2403-8/F·1354

定 价 32.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

第四版前言

具有企业化和行为化特征的管理会计是一门将现代化管理与会计融为一体的综合性及包容性学科,与财务会计并列形成现代会计的两大分支。随着企业管理的技术创新、组织创新、管理创新和相应的思想观念上的创新,管理会计的理论和实务在内容与方法上也提高到一个新的水平。

此次修订本着吸收管理会计学科的先进理论与方法,又结合我国企业管理实际需要的要求,力争将现代管理会计学的理论与实践得以全面、充分的阐述。修订后,不仅从教材的体系内容上更趋完善,而且增加了一定的案例分析,使本教材在理论体系、案例分析上更加完整,同时本教材配备了练习题及其参考答案,有助于学生通过思考和练习加深对教材基本内容的理解,提高分析和解决问题的能力。

本次教材的修订工作由首都经济贸易大学会计学院的李慧丽、韩文连老师完成。

编 者
2015 年 7 月

前 言

管理会计作为一门将现代化管理与会计融为一体的综合性学科,与财务会计并列形成现代会计的两大分支。

本书系统地阐述了管理会计的基本理论和方法,考察了管理会计在企业发展过程中的历史作用,并从管理的预测决策、过程控制和业绩评价等职能要求出发,全面地介绍了管理会计的预测与决策的科学方法,详细地介绍了为企业整体确立明确目标与任务的全面预算的编制,以及结合成本的特点进行有效的计划与控制的标准成本系统的建立等。依据行为科学的原理,对企业如何建立有效的内部管理组织保证体系——责任会计也做了较深入的分析,并且通过作业成本法与传统管理会计的比较,对作业成本法的理论与方法进行了专题性的研究,其目的是为了适应信息时代对现代会计发展的要求,不断提高核算信息与管理的相关性。

同时,本书还通过大量的案例分析,对企业如何运用管理会计的理论与方法分析和解决实际问题做了有益的探讨,使本书不仅具有理论上的系统性,同时还具有方法上的可操作性。但限于编者自身的水平,难免有错误和疏漏,恳请读者批评指正。

本书由首都经济贸易大学会计学院杨世忠教授主审,韩文连副教授任主编。各章的编写分工为:第一章、第八章、第九章由韩文连执笔;第二章、第四章由李慧丽执笔;第三章由曹健执笔;第五章由咎颖执笔;第六章由周晓莹执笔;第七章由林清芳执笔。

本书可用做高等院校财会专业的专业教材,同时还可用做实务界管理人员、财会人员的培训教材和进修、提高的重要参考用书。

最后,谨在此向所有关心和支持本书写作出版的同志表示感谢。

编 者

2011年7月

目 录

第一章 总论	1
第一节 管理会计概述	1
第二节 管理会计的基本概念	4
第三节 管理会计与财务会计的关系	8
第四节 管理会计工作组织	10
思考题	13
第二章 成本性态分析与成本计算方法	14
第一节 成本分类与成本性态分析	14
第二节 成本分配法	31
第三节 变动成本法与完全成本法	35
案例分析	51
思考题	55
练习题	56
练习题参考答案	60
第三章 作业成本法	62
第一节 作业成本法的产生与发展	62
第二节 作业成本法的基本原理	63
第三节 作业成本法的作用	69
案例分析	71
思考题	72
练习题	72
练习题参考答案	74
第四章 本量利分析	75
第一节 本量利关系	75
第二节 保本点及保利点分析	79

第三节 利润预测与规划	92
第四节 不确定及非线性条件下的本量利分析	100
第五节 作业成本法下的本量利分析	104
案例分析	106
思考题	110
练习题	111
练习题参考答案	113
第五章 经营决策	114
第一节 经营决策概述	114
第二节 经营决策的基本分析方法	118
第三节 生产决策	120
第四节 定价决策	133
第五节 作业成本法下的短期决策问题	137
案例分析	140
思考题	149
练习题	149
练习题参考答案	152
第六章 长期投资决策	154
第一节 长期投资决策概述	154
第二节 长期投资决策的分析方法	166
第三节 长期投资方案的敏感性分析	181
第四节 固定资产更新改造决策	183
第五节 长期投资决策风险的分析	188
案例分析	192
思考题	195
练习题	196
练习题参考答案	200
第七章 全面预算	202
第一节 全面预算的基本体系	202
第二节 全面预算的编制	206
第三节 弹性预算	219
第四节 编制预算的其他方法	226
案例分析	232
思考题	241
练习题	241

练习题参考答案·····	245
第八章 标准成本系统 ·····	248
第一节 标准成本系统概述·····	248
第二节 标准成本的制定·····	251
第三节 成本差异的计算与分析·····	254
第四节 成本差异的账务处理·····	263
案例分析·····	269
思考题·····	272
练习题·····	273
练习题参考答案·····	275
第九章 责任会计 ·····	277
第一节 责任会计概述·····	277
第二节 责任中心及其考核指标·····	281
第三节 内部转移价格·····	285
第四节 责任考核与分析·····	291
案例分析·····	299
思考题·····	302
练习题·····	302
练习题参考答案·····	304
附表 1 复利终值系数表 ·····	306
附表 2 复利现值系数表 ·····	308
附表 3 年金终值系数表 ·····	310
附表 4 年金现值系数表 ·····	312
参考文献 ·····	314

第一章

总 论

学习要点与要求

管理会计是管理科学和会计科学相结合的产物。它的形成与发展是会计发展史上一个重要的里程碑。较之财务会计,管理会计的形成与发展的动因及职能、内容、方法等方面都有其显著的特点。

通过本章的学习,学生应该了解管理会计的形成与发展过程,掌握管理会计的基本概念、职能、内容和特点,为以后各章的学习奠定基础。

第一节 管理会计概述

管理会计(Managerial Accounting)作为现代企业会计信息系统中的一个子系统,是从传统会计中分离出来的、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的会计学科,是现代管理科学理论和方法运用于会计领域的结果,也是社会生产力发展到一定阶段的必然产物。

一、管理会计的形成

西方主要资本主义国家产业革命之前,由于市场规模较小,企业的组织形式比较单一,主要是独资与合伙的形式,会计的主要任务是事后记账、算账,谈不上参与管理职能。到了18世纪末和19世纪初,产业革命的发生使当时的资本主义国家特别是英国的生产力得到了空前的发展,生产规模随着市场的开拓迅速扩大,竞争越来越激烈,企业的组织形式发生了重大变革,出现了股份有限公司。资本的所有

权与经营权相分离,对会计的要求也相应提高,会计不仅要发挥反映的职能,更要发挥监督的职能,从而促使注册会计师职业的产生和发展。进入 19 世纪末 20 世纪初,随着生产规模的发展,企业对内部经营管理越来越重视,强调计划与控制。这就对会计提出了新的要求,会计不仅要进行事后记账、算账,更重要的是要做到事中控制,这一时期产生了标准成本法,强调预算的控制作用,通过差异分析寻找企业降低成本的途径,并对管理人员的业绩做出客观的评价。标准成本法、预算控制、差异分析可以说是管理会计的雏形,但当时管理会计还从属于财务会计的范畴。管理会计真正形成是在第二次世界大战以后,资本主义经济迅速发展,大量的军用产品生产企业向民用产品生产企业转换,市场竞争接近白热化,一些企业由于经营不善而破产、倒闭。因此会计不仅要事后算账、事中控制,更要做到事前预测和决策。于是,管理会计从财务会计中分离出来,成为会计的一个独立分支,形成了由预测决策会计、控制会计和责任会计组成的较完整的体系,被当时的会计界所认可,在大中型制造企业也得到了普遍的运用。可见,管理会计的产生与社会生产力的发展息息相关。

二、管理会计的发展

西方管理科学的发展对管理会计的产生与发展起到了不可替代的作用,是促使管理与会计结合的重要条件。依据西方管理科学的发展,可以将管理会计的形成与发展概括为三个阶段。

(一) 成本决策与财务控制阶段

这一阶段的时间跨度为 20 世纪初至 20 世纪 50 年代,管理理论的代表人物是被西方誉为“科学管理之父”的泰罗(F·W·Taylor)。他在 1911 年出版了《科学管理原理》一书,阐述了科学管理理论的内涵。科学管理的主要内容有四部分:①差别计件工资制,即对同一种工作设有两种不同的工资率计付工薪,对用时少、质量高的工人按高工资率支付工资,对用时长、质量差的工人按低工资率支付工资,以此激励工人努力工作。②工时研究与标准化,即将一项工作分解为多种基本的组成部分,做出测试,然后根据其合理性重新进行安排,以确定最佳的标准工作方法。同时,对工具、机器、原料和作业环境等进行改进,并使与任务有关的所有要素都最终实行标准化。③职能工长制,即将责任分为执行职责和计划职责,在不同岗位配备不同的责任人,以解决综合管理人才短缺的矛盾。④例外管理,即提供给企业经理人员的应是简洁明了、具有对比性的报告,其内容应该只包括以往正常情况下未出现过的或标准的各种例外情况,节约了经理人员的宝贵时间,使其有更多时间对重大问题进行分析。

泰罗的科学管理理论使得当时注重于事后记账、算账的传统会计模式面临严峻挑战,于是,与泰罗同时代的埃墨森(Emerson)在成本管理上实行了标准人工成

本法,亨·甘特(Gunter)又将标准人工成本法推广到材料和制造费用的成本管理中。预算控制也是科学管理原理引入会计的产物,19世纪末至20世纪初,美国小城镇率先实施了公共预算制度,以后逐渐推广到美国各州,并从单项预算发展为企业的全面预算。1912年6月美国国会公布了《预算和会计法》,对民间企业推行预算控制起了决定性的影响。

在科学管理理论的影响下,1912年美国会计学者奎因坦斯(Quintance)出版的专著《管理会计——财务管理入门》首次提出了“管理会计”术语,但书中只是把管理会计局限于企业内部财务管理的范畴。1924年麦金西出版了专著《管理会计》,同时,布利斯也出版了专著《通过会计进行管理》,这些著作被西方誉为早期管理会计学的代表作。标准成本制度与预算控制制度在美国的推广,标志着管理会计的理论体系已初具雏形。

(二)管理控制与决策阶段

这一阶段的时间跨度为20世纪50年代至今,世界经济进入了第二次世界大战后发展的新时期,日益高涨的第三次技术革命浪潮推动社会生产力迅猛发展,生产高度自动化和社会化,产品更新周期大大缩短,一系列新兴产业部门层出不穷,资本的国际化加剧,企业的组织规模不断扩大,出现了大量的集团公司、跨国公司,企业产销规模庞大,管理层次繁多,企业间的竞争越来越激烈,单纯依靠大规模的技术革新已经无法应对外部市场的急剧变化。面对瞬息万变的外部环境,企业的管理人员意识到,欲使本企业在市场竞争中立于不败之地并且提高自身的价值,必须对市场变化进行正确预测,在科学预测的基础上做出决策。由此,管理会计的工作重心从规划控制、差异分析向事前的预测、决策转移。同时,为了适应企业的庞大规模,绝大多数集团公司实行了分权管理模式,业绩考核就变得非常重要。在业绩考核过程中,如何恰当、合理地评价被考核者的业绩,充分调动企业各部门及其每一位员工的工作积极性,提高工作效率,也就是如何评价人的行为活动,成为管理会计研究的重点。20世纪60年代以来,行为科学被应用于管理会计,使管理会计理论得到了不断的丰富和充实,成为管理会计的理论支柱之一。

(三)强调企业价值创造阶段

20世纪80年代以来,随着科学技术领域中新技术的不断涌现,经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大的变化,使管理理论和实践受到极大的冲击与挑战,国外学者率先提出了战略管理的理念。企业的管理不仅要协调内部的各种关系,还应该协调企业内部与外部环境的关系,使企业在变幻莫测的市场中生存下去并不断发展。与战略管理相适应的战略管理会计(Strategic Management Accounting)自然成为各国学者研究和探索的新课题。一般观点认为,战略管理会计以取得整体竞争优势为主要目标,以战略观念审视企业外部和内部信息,强调财务与非财务信息、数量与非数量信息并重,为企业战略及企业战术的制订、执行和考评,揭示企

业在整个行业中的地位及其发展前景,建立预警分析系统,提供全面、相关和多元化信息而形成的战略管理与管理会计融为一体的新型的管理会计体系和方法。与此相适应,以作业成本计算和作业管理(ABC and ABM)和平衡计分卡(BSC)、经济增加值(EVA)、适时制(JIT)、全面质量管理(TQM)等新型基于战略的管理会计方法和工具应运而生。该阶段重新审视了管理会计理论对实务的指导作用,摆脱了与管理决策相关性越来越差、远离管理实践的复杂数学模型,构建了一系列实用易懂的现代管理会计新方法。

第二节 管理会计的基本概念

一、管理会计的定义

美国会计学会于1958年和1966年先后两次为管理会计做出了如下定义:“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,并做出能达到上述目的的明智的决策。”他们将管理会计的活动领域限定于微观,即企业环境。

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。”公告还指出:管理会计同样适用于非营利的机关团体;管理会计的活动领域不应仅限于“微观”,还应扩展到“宏观”。

1982年,美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。该定义认为,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、财务计划与预算、财务控制、财务会计和成本会计等)均属于管理会计的范畴。

1988年4月,国际会计师联合会在其发表的《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。”

世界著名管理会计大师、哈佛大学教授卡普兰(Kaplan)在其所著的《高级管理会计(Advanced Management Accounting)》一书中开门见山地指出:管理会计是为了提供有助于经理人员做出计划与控制决策的信息系统。它包括信息收集、信息分类、信息加工、信息分析以及信息传递等。

1997年,美国管理会计师协会(IMA)新的定义为:“管理会计是提供价值增值,为企业规划设计、计量和管理财务与非财务信息系统的持续改进过程,通过此过程指导管理行动、激励行为、支持和创造达到组织战略、战术和经营目标所必需

的文化价值”。这是美国管理会计职业团体对于管理会计最新的阐述,它的外延比较丰富,包括了财务和非财务信息,为组织的战略、战术和操作性三个层次目标服务。

上述有关管理会计的描述,其基本观点是:管理会计是“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,是会计与管理的直接融合”;“管理会计(学)是一门新兴的综合性边缘学科,是一个服务于企业内部经营管理的信息系统”。

二、管理会计的目标

管理会计是为了适应企业加强内部经营管理,提高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,帮助管理当局对资源的最优化使用做出决策。为实现这一最终目标,管理会计应实现以下两个分目标。

(一)为管理和决策提供信息

管理会计应向管理当局提供以下经选择和加工的信息:一是与决策、计划、控制和评价企业经营活动有关的各类信息(包括历史的信息和未来的信息)。这些信息有利于各级管理者加强对经营过程的控制,实现最佳化经营。二是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。三是与股东、债权人及其他企业外部利益关系者决策有关的信息,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

在现代管理理论的指导下,管理会计正在以各种方式积极参与企业的经营管理,将会计核算推向会计管理。从实践角度看,管理会计以制定各种战略、战术及经营决策、帮助协调组织工作等方式参与管理,不仅有利于各项决策方案的落实,而且有利于企业在总体上兼顾长期利益、中期利益和短期利益的最佳化运行。

三、管理会计的职能

管理会计的职能,是指管理会计在企业管理中所承担的职责和具备的功能。从管理会计的产生和发展的过程来看,其职能是随着社会经济的日益发展而逐步扩大的。管理会计使现代会计由传统的财务会计的反映监督职能,扩大到了预测、决策、规划、控制及评价职能。

(一)预测职能

管理会计的预测职能,是指利用财务会计提供的资料及其他相关信息,采用科学的方法,按照企业未来的总目标和经营方针,对利润、销售、成本及资金等重要经济指标进行科学的预测分析,为企业经营决策提供信息。

（二）决策职能

决策作为企业经营管理的核心,贯穿于企业管理的各个方面和整个过程。会计工作作为管理的有机组成部分,必定要参与企业的经营决策。管理会计的决策职能,主要体现在根据企业的决策目标,搜集、整理有关的信息资料,包括有关的历史信息和对未来的预测信息;采用科学的方法计算、评价决策方案的指标并做出正确的财务评价,以选出最优的行动方案。

（三）规划职能

管理会计通过编制各种计划和预算来实现其规划职能。它是以经营决策为基础,把通过决策程序选定的有关方案所确定的目标分解落实到各有关的计划和预算中去,从而有效地配置企业的各项资源,以期获得最大的经济利益,为过程控制 and 责任考核评价奠定基础。

（四）控制职能

控制的目的是为了实际经营活动按预期计划进行,以求最终达到或超过预期目标。管理会计的控制职能是指将经济过程的事前控制和事中控制有机地结合起来,正确计量计划的执行情况,并将执行过程中实际与计划的偏差进行分析,促使有关方面及时采取相应的措施,改进工作,以保证企业经营活动的正常进行。

（五）评价职能

管理会计通过建立责任会计制度来实现其评价职能。在责任会计制度下,企业内部将划分为不同层次的责任单位,它们均有各自明确的责任、权限及所承担的义务。通过考核评价各有关方面的责任指标的执行情况,奖优罚劣,奖勤罚懒,以保证经济责任制的贯彻执行。

四、管理会计的内容

建立在管理会计职能基础上的内容,大致可分为预测决策会计、规划控制会计及责任会计三部分。

（一）预测决策会计

预测决策会计以预测经济前景和做出经营决策为核心,具体包括预测分析和决策分析。

（二）规划控制会计

规划控制会计是在决策目标和经营方针已明确的前提下,为实施决策方案而进行的有关规划和控制,以确保目标的实现。它包括全面预算和成本控制。

（三）责任会计

责任会计是为了保证目标的实现,将全面预算中确定的指标按各个内部管理层级(即责任中心)进行分解,以明确各个责任中心的责权利。通过考核评价各责任中心的业绩,以调动企业全体职工的积极性。

管理会计中的成本性态分析、变动成本法和本量利分析等重要内容,其基本理论和基本方法贯穿在预测、决策、规划控制及责任会计的整个过程之中,渗透在企业内部管理的各个领域之中。

五、管理会计的方法

(一)预测决策的方法

1. 预测分析的方法。其基本方法大体上可归纳为以下两种类型:

(1)定量分析法。按照其具体做法不同,又可分为:①趋势预测分析法,如移动加权平均法、指数平滑法、回归分析法等。②因果预测分析法,如投入产出法、CVP 分析法等。

(2)定性分析法,如调查分析法、判断分析法等。

2. 决策分析的方法。按其决策的内容,大体上可归纳为以下四种类型:

(1)生产决策的方法,如差量分析法、CVP 分析法、贡献毛益分析法、经济批量法、线性规划法、概率分析法、成本计划评审法等。

(2)定价决策的方法,如市场定价法、成本加成法、按贡献方式定价法等。

(3)存货决策的方法,如 ABC 分析法、经济订货量法、订货点法等。

(4)投资决策的方法,如净现值法、现值指数法、内含报酬率法、回收期法、年均投资报酬率法等。

(二)规划控制的方法

1. 预算编制的方法,如综合平衡法、静态(固定)预算法、弹性预算法、零基预算法、滚动预算法等。

2. 事前控制的方法,如目标控制法、制度控制法、开展价值工程控制法等。

3. 日常控制的方法,如预算控制法、标准控制法、差异的计算和分析法等。

(三)责任会计

1. 拟订责、权、利紧密结合的责任会计制度。

2. 应用行为科学的基本原理,激励职工参与管理,充分发挥他们的生产积极性和主观能动性的各种方法。

3. 评价和考核的方法。这是事后根据各责任单位的内部报告以及整个企业的证、账、表资料,对它们的业绩进行评价和考核,以便正确处理分配关系并保证经济责任制的贯彻执行。它主要包括以下三类:

(1)根据责任单位的业绩报告进行差异的计算和分析的方法,如价格差异的计算和分析、数量差异的计算和分析等。

(2)根据基本财务报表进行比较分析的方法,如横向分析法、纵向分析法等。

第三节 管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计作为现代会计的两个分支,两者既存在着密切的联系,又各自具有明显的特征。因此,为了更全面地把握管理会计的特点,首先需要了解两者的联系,然后在此基础上再进一步进行两者的比较。

一、管理会计与财务会计的联系

(一) 两者目标一致

一般认为,财务会计是通过记账、算账、报账,向企业以外的投资者、债权人、银行、税务机关等报告企业财务状况和财务成果,并为决策者提供所需的信息;而管理会计则是通过运用一系列的专门方法,选择、计算、分析数据,为企业当局提供决策所需的信息,并用来满足企业计划控制、预测决策的需要。这仅表明管理会计与财务会计两者服务对象的侧重点有所不同,并不意味着两者在这个问题上是完全割裂的。实际上,财务会计提供的许多重要财务信息,对企业管理当局同样需要;同样的,管理会计提供的许多重要经济管理信息,以及根据这些信息所确定的目标、方针、计划等,企业外部的投资者、债权人等也需要有所了解。尤其是有关企业如何有效地实现其资源配置,保持良好的财务状况,取得最大的经济效益等问题,均与投资人、债权人有着密切的联系。从这个意义上讲,管理会计与财务会计尽管服务对象上有所侧重,但它们的最终目标是一致的。

(二) 两者基本信息来源相同

管理会计要有效地实现其预测决策、规划控制、业绩考核评价职能,就要从不同的渠道取得多种形式的资料。其中,最基本、最重要的是会计核算资料。管理会计对财务会计提供的有关数据,进行必要的加工、分析,使之成为企业管理当局预测决策、规划控制及业绩考核评价的科学依据。

二、管理会计与财务会计的区别

作为与财务会计并存的相对独立的会计子系统,管理会计也具备其特殊性。管理会计与财务会计的区别可以归纳为以下几个方面:

(一) 管理会计侧重于为企业内部管理提供服务

管理会计运用一系列特定的理论与专门方法,对企业的各种信息资料进行加工,向企业管理当局提供有关经营决策等方面的信息,以利于他们确定企业经营目标,制定经营决策方案,进行经营规划,控制经营活动,使企业的资源得以最优配置,以取得最佳经济效益。财务会计则主要是为企业外部有经济利害关系的投资者、债权人、银行、税务等服务的,使他们能够及时、准确地了

解企业的财务状况和经营成果,以保障他们各自的经济利益。正是由于管理会计与财务会计工作的侧重点不同,所以管理会计又称为“内部会计”,财务会计又称为“外部会计”。

(二)管理会计不受公认的会计原则或《企业会计准则》的严格限制和约束

财务会计为了如实反映一个企业的财务状况和经营成果,必须严格遵守公认的会计原则或《企业会计准则》,并以此为准绳,严格按照有关会计程序处理日常经济业务,不能发生偏差。管理会计作为一门从传统财务会计中分离出来的新兴学科,是集行为科学、管理科学、系统论、运筹学等为一身的边缘性学科,其工作的开展,完全取决于企业管理当局在预测决策、规划控制等方面工作的实际需要,而不受公认的会计原则或《企业会计准则》的严格限制和制约。

(三)管理会计侧重于预测决策、规划控制及业绩考核评价

现代会计的职能分别由财务会计与管理会计来实现。财务会计侧重于对企业生产经营全过程的事后反映和监督,而且要求其职能的实现要体现全面性、系统性、连续性、真实性和准确性。管理会计则侧重于对企业生产经营活动的事前预测、决策、规划;对事中的控制和对经营全过程中各责任单位、个人业绩的考核评价,使会计职能渗透到企业管理的各个方面,从而在总体上体现出现代会计是企业的重要组成部分,是企业价值管理的核心。

(四)管理会计无固定的核算程序,计算方法比较复杂

从核算程序与计算方法上看,管理会计与财务会计的区别主要体现在以下两点:

1. 财务会计的核算程序固定,严格遵循凭证、账簿、报表的程序,对企业的经济活动进行记录、汇总和报告。管理会计没有固定的核算程序,而是由企业根据需要,采用多种计算评价方法进行规划控制。

2. 财务会计所采用的计算方法简便,不涉及复杂的数学计算,而管理会计则大量运用数学方法,有些涉及高等数学,计算方法较为复杂。

(五)管理会计的会计报告无固定的编报时间,内容不确定,可采用非货币计量单位

从对会计报告的要求上看,管理会计与财务会计的区别主要体现在以下三点:

1. 财务会计要定期编制财务报表,主要是按月、季、年编制;管理会计在任何时期均可视管理需要编制会计报告,没有固定的编报时间。

2. 财务会计的报告格式统一,内容确定,包括资产负债表、损益表和现金流量表等;管理会计的报告无统一的格式,内容也不确定,而是针对管理上的需要进行定量和定性两方面的分析。

3. 财务会计报告采用统一的货币计量单位;而管理会计可以采用非货币计量单位。财务会计报告中的各项数据都要准确;管理会计只需近似的数值。