



“十三五”规划教材·会计系列

管 理 会 计

Guanli Kuaiji

主编 胡元林 杨锡春



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“十三五”规划教材·会计系列

管 理 会 计

主编 胡元林 杨锡春

副主编 李红琨 李琳



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/胡元林,杨锡春主编. —上海:立信
会计出版社,2016.1

“十三五”规划教材. 会计系列

ISBN 978-7-5429-4817-5

I. ①管… II. ①胡… ②杨… III. ①管理会计—
高等学校—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 251446 号

策划编辑 孙 勇

责任编辑 洪梅春 孙 勇

封面设计 周崇文

管理会计

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 18.25

字 数 425 千字

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 次 2016 年 1 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978-7-5429-4817-5/F

定 价 35.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

“十三五”规划教材·会计系列

编委会

编委会主任	陈	红					
编委会委员	陈	红	余根亚	罗	莉	郭思智	陈永飞
	朱锦余	姚荣辉	李	旭	潘	华	李
	那	微	崔	瑛	曾	军	谦

总 序

早在 140 多年前,马克思就在《资本论》第二卷中明确地谈到会计对社会经济发展的重要价值:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”在现代信息社会中,经济的发展尤其离不开会计。会计是从事经济和管理工作的有关人员所必须掌握的一门基础性学科,其所提供的信息是企业管理者据以决策所必不可少的。特别在经济全球化加速发展的今天,会计作为经济信息系统和国际通用的商业语言,在全球经贸往来核算中,扮演着越来越重要的角色。

伴随着经济的发展,国家对高等教育发展进行了战略调整,李克强总理提出要“引导一批本科高校向应用技术型高校转型”,要大力发展现代职业教育,这就要求我们培养出来的会计人才更多地体现出实践性、应用性的特点。这对我们的会计教学及教材建设提出了新的要求,也提供了会计教学改革新的契机。同时,为做好会计人才培养的规划,也需要建设一套完整的会计系列教材并以此为依托引领未来一段时间的会计教育,特别是通过编写一套能够体现应用型人才培养特点的会计系列教材来推进应用型会计特色专业建设和人才培养模式的改革。近几年,我国新修订了一些会计准则和审计准则及补充了许多新的税收法规,并且出台了新的内部控制规范指引,这都要求我们对原有的会计教材进行补充和调整。

“工欲善其事,必先利其器”,要编写一套能够满足绝大多数学校的需要、适应应用型会计本科教学特点的系列教材的任务已经摆在了我们的面前。为此,我们专门选择了一些在云南省高校长期从事会计、财务和审计教学,而且教学效果较好,得到大家普遍认可的专家学者组成编委会,共同编写这套会计系列教材。在本套教材的编写过程中,我们力求体现出以下特点:

一是前沿性。本套教材力争体现最新会计准则、审计准则和新出台的相关法律、法规,吸收最新的教学和科研成果。

二是应用性。本套教材主要针对应用型本科的教学需要进行内容的安排和组织,特别注重对实践能力的训练,增强学生的动手能力。在注重知识应用的同时还结合理论进行知识点的讲授,便于学生对于理论的理解。

三是系统性。无论是单本教材还是整套教材都突出知识的系统性和全面性,通过这套教材可以掌握会计、财务管理和审计的各种知识。同时注重各单本教材间的衔接,从而体现该系列教材的特点。

本套教材由《会计原理与实务》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》

《会计信息系统》《会计综合模拟实训》《审计学》《会计伦理与会计道德》《税务会计》《资产评估》等组成。

感谢云南省高等学校会计专业教学指导委员会的各位专家和参与编写本套教材的各位老师,他们在本套教材从编写方案的提出,到教材大纲的论证,直至初稿的撰写和审阅过程中付出了辛勤的劳动,同时感谢立信会计出版社对本套教材出版的大力支持。

由于是系列教材,编写任务较重,书中不足和疏漏之处在所难免,恳请读者和各位同仁不吝指正,以便再版时进一步补充和修订。

陈 红

2015年10月

前 言

2014年11月14日,财政部正式发布了《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(以下简称《指导意见》),《指导意见》提出,力争通过5~10年的努力,使我国管理会计发展接近或达到世界先进水平,并且从理论体系、指引体系、人才培养和信息化建设这四个方面指明了管理会计的发展路径。

事业发展,人才为先。尽管当前我国会计人员队伍已达千万之众,但是精通管理会计理论与实践的人才却较为稀缺。造成我国管理会计人才匮乏的最大原因是管理会计人才培养体制的落后,目前的管理会计人才培养体制既缺乏实战性的系统课程,又缺乏打通理论与实践的讲授方式。而建设符合我国企业特色的管理会计教材正是解决该困境的突破口。

本教材在编写过程中坚持理论与实践相结合的原则,在借鉴国内外管理会计相关理论的基础上,结合我国实际,较系统、全面地阐述了管理会计的基本理论和基本方法,同时重视对学生基本素质和基本技能的培养。全书共计十四章,分为五大单元:第一单元(第一至第四章)为管理会计的基础,内容包括管理会计概述、成本性态、变动成本法、本量利分析;第二单元(第五至第七章)为预测与决策会计,内容包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策;第三单元(第八至第九章)为规划与控制会计,内容包括预算管理、成本控制;第四单元(第十至第十一章)为责任与评价会计,包括责任会计、业绩评价;第五单元(第十二至第十四章)为管理会计的发展,包括战略管理会计、环境管理会计和人力资源管理会计。

(1) 侧重基础知识。本教材以夯实学生管理会计基础为目标,主要讲述管理会计的基本理论、基本方法、基本操作技能,真正突出以学生为中心的特点;对管理会计研究的新进展仅适当涉及,力求开拓学生视野。

(2) 注重循序渐进。参与编写的教师均为一线教师,有丰富的教学经验和教学组织能力,对章节之间的组织以及典型例题、案例的安排能充分考虑知识点之间的衔接和逻辑关系,有利于学生知识体系的构建和培养。

(3) 教学理念新颖。每章均包括:学习目标、案例引导、基本内容、本章小结、思考与练习,既注重培养学生学习兴趣,又能够扩大学生的知识面,增强学生的动手能力。

(4) 教学素材丰富。本教材配有相应的教学素材,如PPT、习题答案、教学大纲及教案等,便于教师教学和读者学习、巩固所学内容。

本教材由胡元林教授、杨锡春教授任主编,李红琨和李琳任副主编。金顺姬编写第一、第二章,胡元林编写第三、第十二、第十三、第十四章,李琳编写第四章,杨锡春编写第五、第六章,潘华、胡元林、张明凯编写第七章,刘静编写第八、第十章,李红琨编写第九、第十一章。本教材书稿完成后,由胡元林教授、杨锡春教授对全书进行修改、增补和定稿。

本教材适用于大学本科和高职高专教学,也可以作为财务会计人员、经济管理人员在职培训和自学教材。

在本教材编写过程中,承蒙立信会计出版社和兄弟院校有关专家、教授的大力支持和帮助,特此表示感谢。由于我们水平有限,书中难免会存在一些问题,恳请读者批评指正。

胡元林 杨锡春

2015 年 10 月

目 录

第一章 管理会计概述	1
第一节 概述	1
第二节 管理会计的产生与发展	3
第三节 管理会计与财务会计的关系	5
第四节 管理会计组织与管理会计师职业道德	7
本章小结	9
思考与练习	9
第二章 成本性态	11
第一节 成本及其分类	11
第二节 成本性态分析	14
第三节 成本性态分析的意义及存在的问题	23
本章小结	24
思考与练习	24
第三章 变动成本法	27
第一节 变动成本法概述	27
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	29
第三节 两种成本法下分期营业利润差额的变动规律	32
第四节 变动成本法的优缺点	41
本章小结	42
思考与练习	42
第四章 本量利分析	46
第一节 本量利分析概述	46
第二节 单一品种的本量利分析	49
第三节 多品种的本量利分析	55
第四节 本量利敏感性分析	59
本章小结	61
思考与练习	62

第五章 预测分析	66
第一节 预测分析概述	66
第二节 销售预测	68
第三节 利润预测	71
第四节 成本预测	73
第五节 资金需要量预测	76
本章小结	78
思考与练习	78
第六章 短期经营决策	82
第一节 决策概述	82
第二节 短期经营决策的相关概念和一般方法	85
第三节 生产决策	91
第四节 定价决策	98
第五节 存货决策	102
本章小结	106
思考与练习	106
第七章 长期投资决策	109
第一节 长期投资决策概述	109
第二节 时间价值与风险价值	110
第三节 投资项目的现金流量	118
第四节 长期投资决策方法	121
第五节 长期投资决策评价指标的运用	126
本章小结	136
思考与练习	136
第八章 预算管理	140
第一节 预算概述	140
第二节 预算的编制方法与程序	143
第三节 预算编制	148
第四节 预算的执行与考核	157
本章小结	159
思考与练习	159
第九章 成本控制	163
第一节 成本控制概述	163
第二节 标准成本控制	167
第三节 作业成本管理	175

第四节 质量成本控制	183
本章小结	186
思考与练习	187
第十章 责任会计	191
第一节 分权管理与责任会计	191
第二节 责任中心	195
第三节 责任中心绩效考评	200
第四节 内部转移价格	205
本章小结	210
思考与练习	210
第十一章 业绩评价	212
第一节 业绩评价概述	212
第二节 基于利润的业绩评价	217
第三节 基于 EVA 的业绩评价	221
第四节 基于战略的业绩评价	226
本章小结	232
思考与练习	233
第十二章 战略管理会计	237
第一节 战略管理会计的产生和发展	237
第二节 战略管理会计的内涵和特点	238
第三节 战略管理会计的目标和对象	240
第四节 战略管理会计的主要内容	241
本章小结	244
思考	244
第十三章 环境管理会计	245
第一节 环境管理会计发展概述	245
第二节 环境管理会计的相关概念	246
第三节 环境成本的控制及管理	248
第四节 环境决策的制定	253
第五节 环境绩效评价	254
本章小结	256
思考	257
第十四章 人力资源管理会计	258
第一节 人力资源管理会计概述	258

第二节 人力资源管理会计的产生和发展	260
第三节 人力资源管理会计在我国发展的重要性	264
第四节 人力资源管理会计的作用	265
第五节 人力资源管理会计的内容	266
本章小结	269
思考	269
参考文献	270
附表一	271
附表二	273
附表三	275
附表四	277

第一章 管理会计概述

【学习目标】 本章介绍了管理会计的概念、职能及其基本内容,管理会计的产生与发展,管理会计与财务会计的关系,管理会计组织与管理会计师职业道德。通过本章的学习,应理解管理会计的本质,掌握管理会计的基本内容,了解管理会计的发展过程及其发展趋势,理解管理会计与财务会计的关系,掌握管理会计师职业道德标准及与职业道德发生冲突时的解决方法。

【引导案例】

管理会计师与传统的“账房先生”有何区别

陈稳和李刚是中国某大学会计系的同班同学,毕业于2004年,同时应聘到当地某知名制造企业的财务部门。陈稳细心缜密,有扎实的基础知识,在企业从事财务会计工作,工作的大部分时间用于登记账簿与核算,充当着“账房先生”的角色。每到新年年初,陈稳都会通宵加班,他需要尽快编制财务报表,将企业的财务状况与经营成果向外界公布。李刚性格开朗果断,沟通能力强,负责成本控制、预算执行与绩效考核等管理工作。李刚需要频繁接触财务部门以外的其他职能部门,如销售部、采购部以及制造部等,共同协作来开展管理工作。李刚经常会针对企业经营管理遇到的特定问题进行分析研究,以便向财务总监和其他高层管理者提供预测、决策和控制考核所需要的信息资料。

陈稳和李刚都从事会计工作,为什么他们的工作特点完全不同呢?

第一节 概 述

一、管理会计的概念

管理会计是随着社会经济的发展、科学技术的进步、企业经营管理现代化而逐步发展起来的,它是在财务会计基础上孕育、发展并分离出来的一门新兴的综合性边缘学科,是会计学和管理学相结合的产物。

第二次世界大战以后,生产社会化程度有了大幅度提高,社会化大生产使所有权与经营权进一步分离,导致企业外部利益相关者特别关注能反映企业财务状况和经营成果的会计信息。同时,会计工作也日益向基层单位、管理部门和生产技术领域渗透,会计最初的受托责任已渐渐降到次要地位。而随着电子计算机的应用和普及,会计逐步由手工处理发展为电子数据处理系统,技术方法日益先进,促进了会计信息的传递,扩大了信息使用范围。在这种环境下,会计理论和方法随着企业内部和外部对会计信息的不同要求而分化为两个领域,即管理会计和财务会计。

财务会计与管理会计的分离使得这两个会计分支形成了各自的体系和方法。财务会计的主要目标是按照公认的会计原则提供和报告已发生的历史信息,满足外部监管者的需要;而管理会计则侧重于信息的积累、对比、分析和解释,以帮助企业管理当局预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价各责任单位的经济活动。

尽管管理会计从问世到现在已经历了一个多世纪的发展,但学术界对管理会计的概念和内涵仍众说纷纭,形成了多种观点。但总的来说,管理会计的概念可以从狭义和广义两个方面来理解。

狭义的管理会计又称微观管理会计,是在市场经济条件下,以加强企业内部经营管理、实现最佳经营效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,通过对历史和未来财务信息及其他各种信息的深加工和再利用,实现对企业生产经营过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能,以帮助企业内部管理人员制定合理的经济目标方案,并协助管理部门达到其经济目标,制定合理的经济决策的一个会计分支。它是一种侧重于在现代企业内部经营管理中发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分。

广义的管理会计,是指现代会计系统中区别于传统会计的,直接体现预测、决策、规划、控制和责任考评等会计职能的那部分内容。这个定义既揭示了狭义管理会计的本质,又有助于逐步形成宏观管理会计、战略管理会计和国际管理会计的定位。

广义和狭义的管理会计定义的最大区别在于,后者明确了管理会计信息的使用者是企业内部的管理人员,不包括企业外部的利益相关者。这就将管理会计与财务会计作为两个独立的会计分支而分开,从而形成了现代会计的两个分支的划分。本教材主要讨论狭义的管理会计问题。

二、管理会计的职能

管理会计的目标是帮助管理当局对资源的最优化使用作出决策。管理会计目标是通过管理会计职能的发挥来实现的。管理会计的职能是指管理会计在企业管理过程中所承担的职责和具有的功能。管理会计的职能是随着社会经济的发展而逐步扩大的。目前,管理会计的职能主要包括预测、决策、规划、控制、评价等方面。

第一,预测职能。预测是指在掌握现有信息的基础上,依照科学方法和规律对未来的事情进行预计和推测,以预先了解事情发展的过程与结果的行为。管理会计发挥预测职能,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,选择合理的模型,有目的地预计与推测企业未来销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供可靠的依据。

第二,决策职能。决策是指为了实现特定的目标,在充分考虑各种可能的前提下,借助一定的工具和科学的方法,对未来所采取的行为作出决定的过程。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。管理会计发挥决策的职能,主要体现在根据企业的决策目标,收集和整理各种相关信息资料,利用科学的方法计算出各方案的指标值,并作出各方案的财务评价,从中选出最优方案。

第三,规划职能。规划职能是指在最终决策的基础之上,把确定好的有关经济目标分解到相关的预算当中,做到有效地配置企业的各项资源,使企业获得最大的经济利益,为

过程控制 and 责任考评奠定基础。在管理会计中,规划职能主要是通过编制各种预算与计划来实现的。

第四,控制职能。控制的目的是为了保证企业的实际经济活动能按照预期计划或预算进行,最终达到预期目标。管理会计的控制职能,主要体现在把企业经济过程的事前控制与事中控制进行有机地结合,对执行过程中的实际情况与最初计划发生偏差的差异进行分析,明确原因,及时地采取相应的解决措施,以确保经济目标的顺利实现。

第五,评价职能。管理会计的评价职能,是通过建立责任会计制度来实现的,主要体现在事后根据各责任单位定期编制的业绩报告,将实际发生数与预算数进行对比、分析来评价和考核各责任单位的业绩,以便奖勤罚懒、奖优罚劣,正确处理分配关系,保证经济责任制的贯彻执行。

三、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容与其职能相对应,一般分为预测与决策会计、规划与控制会计、责任与评价会计三部分,具体分为预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任与评价会计等方面。

1. 预测与决策会计

预测与决策会计是以企业经营目标为依据,主要包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策等内容,在管理会计中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策的作用。它处于管理会计的核心地位,又是管理会计形成的关键内容之一。

2. 规划与控制会计

规划与控制会计以全面预算为依据,主要包括财务预算、成本控制与标准成本系统等内容,在决策目标和经营方针已经明确的前提下,侧重于发挥为执行既定的决策方案而进行有效规划和控制的作用。

3. 责任与评价会计

责任与评价会计主要包括责任会计、绩效评价等内容,是指在组织企业经营时,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围和内容,形成不同层次的责任中心,通过考核评价各责任中心履行职责的情况,反映其真实业绩,从而调动企业职工积极性、形成激励机制的管理会计子系统。

预测与决策会计、规划与控制会计和责任与评价会计三者既相互独立,又相辅相成,共同构成了现代管理会计的基本内容。

第二节 管理会计的产生与发展

管理会计起源于 19 世纪末 20 世纪初的美国,20 世纪上半叶已成雏形,20 世纪 50 年代以后得到迅速发展。管理会计随着经济的不断发展经历了从简单到复杂、从低级到高级的发展阶段。管理会计的发展,大体可分为管理会计的萌芽与形成阶段、现代管理会计阶段与现代管理会计的变革阶段三个阶段。

一、管理会计的萌芽与形成阶段

美国是管理会计最早萌芽的国家。19 世纪末 20 世纪初,美国完成了从农业国向工业国的转变,许多工厂发展成为生产多种产品的大企业,并出现了巨型企业。但是这些大企业的管理还相当落后,传统的经营管理方式所无法克服的粗放经营、资源浪费、效率低下等弊端同大机器生产的矛盾越来越尖锐。美国的经济发展和企业中劳动生产率水平远远落后于科学技术成就和经济条件所提供的可能性。于是,取代落后的“传统管理”的“科学管理”方式应运而生。1911 年,泰勒(Frederick Taylor)提出的科学管理理论,为“标准成本制度”的确立奠定了基础。泰罗等工程师进行工作分析和时间、动作研究,建立起特定单位产出所需的人工和材料的科学标准,开创了将间接制造费分配给产品成本的实务。标准的制定和实施,消除了资源浪费严重、生产效率低下等方面的弊端,提高了生产效率;也使企业会计突破了事后核算的格局,采取对经济过程实施事前规划和事中控制的技术方法,更好地促进经营目标的实现。

伴随着企业管理方式的变革,会计开始了由近代会计向现代会计过渡,原始的管理会计初见端倪。标准成本、预算控制和差异分析等主要内容在实践中不断充实和完善,逐步形成了管理会计的雏形。

二、现代管理会计阶段

第二次世界大战结束后,大量新技术、新工艺、新装备被广泛应用,新兴产业部门层出不穷,社会生产力迅猛发展,企业规模的逐渐扩大使得市场竞争加剧。这些新的环境因素要求企业尽快实现管理的现代化,将过去以生产为中心的生产型管理模式转变为以经济效益为中心的经营型管理模式。与此同时,现代管理科学迅速发展,极大地推动了管理会计的发展。20 世纪 50 年代,为了有效地实行内部控制,美国各大企业普遍建立了专门行使控制职能的总会计师(controller)制。1958 年,美国会计学会的一份研究报告中明确地指出了管理会计基本方法,包括标准成本计算、预算管理、盈亏临界点分析、差量分析法、变动预算、边际分析等内容,从而组建了管理会计方法体系的基础。至 60 年代,电子计算机和信息科学的发展,产生了“业绩会计”和“决策会计”,从而使管理会计的理论方法体系进一步确定。到 70 年代末,美国学术界对于管理会计理论体系的研究达到了高峰。这个时期的管理会计追求的是“效益”(Effectiveness),它强调的是首先把事情做对(doing right thing),然后再把事情做好(doing thing right)。至此,管理会计形成了以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体的管理会计结构体系。

三、现代管理会计的变革阶段

进入 20 世纪 80 年代后期,企业的制造环境发生了根本性的变化。随着社会经济的快速发展,消费者对商品的需求日益多样化和个性化,导致企业生产由传统的大批量标准化生产转变为以顾客需求为导向的“顾客化”生产模式。同时,科学技术的进步和创新促使企业生产的技术含量迅速提高,生产流程日趋计算机化和自动化。社会经济和科学技术的重大变革和发展对管理会计产生了重大的冲击,促使管理会计不断发展并扩展到新的领域。

在新的制造环境下,活劳动(直接人工费)在投入资本中所占的比重大幅度下降,而各项间接费用所占的比重则大幅度提高等,导致成本结构发生了根本性变化。传统的成本计算方法面临严峻挑战。传统的成本计算方法仍采用按工时分配等传统的间接费用分配方法,严重扭曲了成本信息,造成了成本信息失真,进而影响了管理者的定价决策、产品生产组合决策等。为了克服这一缺陷,作业成本法在实践中受到了重视并得以应用。作业成本法与传统成本计算方法最明显的区别在于,它按照不同的成本动因将所有的制造费用追踪归属到某一种作业或作业中心,然后再由每一种作业或作业中心按照作业成本中心分配给不同的产品。

另外,世界经济的快速发展和经济一体化进程的加快,国际化大市场逐渐形成,企业竞争更趋剧烈,促使企业必须站在宏观战略角度进行各种决策。而战略管理理论的长足发展,促使战略管理会计的产生。除此以外,环境管理会计、人力资源管理会计等新型学科的出现,也不断拓展着管理会计的内涵和外延。

从管理会计的发展历程可以看出,管理会计是伴随着社会经济的发展而发展的,生产力的不断进步是管理会计产生和发展的根本原因,商品经济的发展为管理会计的产生奠定了物质基础,管理科学的发展是管理会计产生发展的理论基础。随着社会生产力和科技的不断进步,管理会计的基本理论和方法将日趋成熟和完善,它在现代企业管理中的地位 and 作用也将进一步加强。

第三节 管理会计与财务会计的关系

会计是借助于专门的技术方法,对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,向外部使用者与企业内部决策者提供会计信息,以提高经济效益的一种经济管理活动。现代会计学分为财务会计和管理会计两大分支,这两者既有密切的联系,又有明显的区别。

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计同时为企业提供服务,两者之间有以下联系。

第一,两者的最终目标一致。管理会计与财务会计所处的工作环境相同,共同为实现企业管理目标和经营目标服务。在服务过程中,财务会计侧重于对企业实际运行状态的记录和总结;管理会计则是利用经济数据通过各种方法来帮助企业管理当局作出决策,完成其设定的管理目标,侧重于过程控制。但是作为会计的两个分支,它们都是为企业管理服务的。

第二,两者的对象相同。财务会计与管理会计的对象从总体上来说是一致的,即以物资运动和价值运动为基础,以信息运动为纽带,体现人与人之间社会生产关系的社会再生产过程。只不过由于分工的不同,两者在“时”“空”两方面各有侧重而已。财务会计的对象以企业的生产经营情况为主,时间上侧重于过去的、已经发生的经济活动及其发出的信息,在空间上侧重于经济活动主体的全部经济活动及其发出的信息;而管理会计则是对财务会计的客体“情况”进行再加工,在时间上则侧重于现在的以及未来的(预期的)经济活