



高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

管理会计

杨洁 主编



中国科学技术出版社
CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

管 理 会 计

杨 洁 主 编



中国科学技术出版社
CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

· 北 京 ·
BEIJING

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/杨洁主编. —北京:中国科学技术出版社,2008. 02

高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

ISBN 978 - 7 - 5046 - 5097 - 9

I. 管… II. 杨… 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(2008)第 010386 号

自 2006 年 4 月起本社图书封面均贴有防伪标志,未贴防伪标志的为盗版图书。

内 容 提 要

全书共分十二章,包括管理会计概论、变动成本法、本—量—利分析、预测分析、全面预算、短期经营决策、长期投资决策、标准成本控制系统、存货控制、责任会计、作业管理、战略管理会计。为方便学习和教学,本书编写了各个章节的学习重点、各章小结、各个章节的主要术语和公式以及案例。

本书主要用于高等职业院校会计专业的学生和教师使用,也可满足社会会计培训和自学的需要。

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

策划编辑	林 培 孙卫华	责任校对	林 华
责任编辑	林 培 王 强	责任印制	安利平

发行部电话:010 - 62103210 编辑部电话:010 - 62103181

<http://www.kjpbooks.com.cn>

科学普及出版社发行部发行

北京蓝空印刷厂印刷

*

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:16.375 字数:397 千字

2008 年 2 月第 1 版 2008 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5046 - 5097 - 9/F · 553

印数:1 - 4000 册 定价:27.80 元

(凡购买本社的图书,如有缺页、倒页、
脱页者,本社发行部负责调换)

高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

编委会名单

主 任 邓泽民

副 主 任 陶学忠

专家编委 (以姓氏笔画为序)

丁增稳 马成旭 兰培英 刘晓玉 刘继伟 李学智
周延波 段兴民 袁放建 寇宝明

委 员 (以姓氏笔画为序)

马西牛 马雨娟 马 惠 王 瑶 王永峰 王康美
刘芳霞 刘金波 刘振华 任晓丽 李从质 李建峰
张 伟 张 拓 张大田 张淑琴 张金城 杨 洁
杨 桦 杨淑娥 林敏捷 郑文昭 郑光顺 武妙仙
赵 轶 高凯萍 高建侠 康 丽 阎益国 温国兴
雷 剑 侯宇英 景海萍

秘 书 长 劳 粟

《管理会计》编委会

主 编 杨 洁

副 主 编 陈 越 张铁鹏

前 言

随着经济的高速发展,会计越来越体现出它的重要性。作为当今会计的两大分支之一的管理会计在企业中越来越发挥出巨大的作用,同时,也更加受到人们的关注。管理会计课程无一例外地成为高等职业教育会计专业的主干课程,成为企业会计人员需要学习的重要课程之一。基于高职教学和社会培训以及广大会计人员学习的需要,参考国内相关教材资料和最新研究成果,结合高等职业教育的特点,我们编写了这本《管理会计》教材。

本教材主要可以用于高等职业会计专业的学生和教师使用,也可以满足社会会计培训和自学的需要。为方便学习和教学,本书编写了各个章节的学习重点、各章小结、各个章节的主要术语和公式以及案例。

本教材从职业教育的实际出发,理论联系实际,避免了理论的生搬硬套,符合教学规律。无论从内容的组织、体系的安排,还是案例的设计等方面都充分考虑到学生的学习特点,把满足学生学习作为第一编写要求,充分体现出以学为主的教育理念。

本教材在编写中本着以学为主的方针,充分满足学生的学习要求,赋予了极强的逻辑性和科学性,极为有利于教师和学生共同使用。

本教材以企业为主题,密切联系现代管理会计的预测、决策、控制、考核等职能,全面地介绍了管理会计的基本理论和基本方法。

本书由东北财经大学职业技术学院杨洁担任主编,辽宁工程技术大学技术与经济学院的陈越、张铁鹏老师任副主编。杨洁编写第一章、第二章、第三章、第四章、第五章、第六章以及书后的参考练习题;张铁鹏编写第七章、第八章并提供附表;陈越编写第九章、第十章、第十一章、第十二章。

本书初稿完成后,由杨洁负责对全书进行修改和总纂,并撰写了内容提要、前言和目录。

本书在写作过程中,参阅了国内外许多专家和教授的研究成果。在此,特向这些优秀的专家和教授表示衷心的感谢。

在此,也向东北财经大学职业技术学院的领导和会计教研室的同事以及辽宁工程技术大学技术与经济学院的同行们表示谢意。谢谢你们这一段时间的大力支持。

由于作者的学术水平和写作水平所限,书中如有不当之处,敬请读者批评斧正。

编 者

2007年11月

目 录

第一章 管理会计概论	1
第一节 管理会计的历史沿革	1
第二节 管理会计的一般概念	3
第三节 管理会计的假设和原则	5
第四节 管理会计与财务会计的关系	8
第二章 变动成本法	14
第一节 成本分类	14
第二节 混合成本的分解	19
第三节 变动成本法和完全成本法	25
第三章 本—量—利分析	41
第一节 本—量—利分析的基本假设	41
第二节 本—量—利分析	42
第三节 保利分析	49
第四节 本—量—利关系中的敏感性分析	51
第五节 本—量—利分析在经营决策中的应用	53
第四章 预测分析	60
第一节 预测分析概述	60
第二节 销售预测	63
第三节 利润预测	72
第四节 成本与资金需要量的预测	74
第五章 全面预算	81
第一节 全面预算概述	81
第二节 全面预算的编制	83
第三节 预算编制的具体方法	91
第六章 短期经营决策	100
第一节 决策分析概述	100
第二节 短期经营决策的相关概念	102
第三节 短期经营决策的基本方法	105
第四节 常见的短期经营决策	107

第七章 长期投资决策	123
第一节 长期投资决策概述	123
第二节 长期投资决策的基本概念	126
第三节 现金流量	129
第四节 货币时间价值	133
第五节 长期投资决策评价指标	140
第六节 长期投资决策评价指标的应用	144
第八章 标准成本控制系统	150
第一节 标准成本控制概述	150
第二节 成本差异的计算、分析和控制	152
第三节 使用寿命周期进行成本控制	159
第九章 存货控制	162
第一节 存货控制概述	162
第二节 材料的经济订货批量控制	165
第三节 不同采购方式下的材料存货控制	170
第四节 最优生产批量控制	173
第十章 责任会计	181
第一节 存货控制概述	181
第二节 责任中心	184
第三节 内部转移价格	194
第四节 内部结算方式、责任成本结转与内部仲裁	202
第五节 业绩评价	205
第十一章 作业管理	216
第一节 作业管理概述	216
第二节 作业管理的实施	220
第十二章 战略管理会计	236
第一节 战略管理会计概述	236
第二节 战略管理会计研究的内容	240
第三节 战略管理会计在实际中的应用	248

第一章 管理会计概论

本章学习要点

- ◆ 管理会计的形成和发展过程
- ◆ 管理会计的概念
- ◆ 管理会计的职能
- ◆ 管理会计的基本内容
- ◆ 管理会计的基本方法
- ◆ 管理会计与财务会计的关系

第一节 管理会计的历史沿革

从卡普兰教授所著的《相关性的消失——管理会计的兴衰》一书开始，管理会计的变革波及了全球。管理会计作为一门新兴的管理科学备受人们的关注。对管理会计的看法人们褒贬不一。但随着知识经济时代的到来，管理会计又重新显示出它的重要性。人们对它表现了浓厚的兴趣，纷纷去研究它的历史。对管理会计历史分期的研究，人们有着不同的看法。笔者通过对管理会计历史的反复研究，认为管理会计的历史过程大约经过以下几个阶段：

1. 19 世纪末 20 世纪初

西方国家处于资本主义社会中，由于近代会计与当时以经验和直觉为核心的传统因袭管理方式相适应，对社会经济的发展起到了积极的促进作用。但随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展，传统的因袭管理方式所无法克服的粗放经营、资源严重浪费、企业基层生产效率低下等弊端，同大机器工业的矛盾越来越尖锐。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。20 世纪上半叶，西方管理学理论有了较大的发展。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，在企业管理的实践中先后应用了以确定定额为目的的实践与动作研究技术、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、新方法。这一切对片面强调事后反映职能的传统提出了严峻挑战。在这种情况下，企业会计必须突破单一事后核算的格局，采取对经济过程实施事前计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，会计学渐渐与管理学融合，开始了由近代会计向现代会计转变的进程，原始的管理会计也初见端倪。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“标准成本计算制度”和“预算控制”，这标志着管理会计的原始雏形已经形成。

2. 第二次世界大战以后

资本主义社会出现了许多新的特点。科学技术突飞猛进，并应用于生产之中，生产力获得迅速发展；另一方面，资本主义国家的企业进一步集中，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂。企业外部的市场情况瞬息万变，国内外市场竞争日益激烈。为了提高企业的竞争力，“经营的中心在管理，管理的中心在决策”成为企业管理的新的指导方针。将过去的以生产为中心的生产型管理模式调整转变为以开发市场、调动各方面积极性和取得最大可能经济效益为中心的经营决策型管理模式。而泰罗的管理学说感受到有些不能适应社会，在这个阶段中，管理会计适应现代经济管理的要求，不仅完善了规划控制会计的理论与实践，而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计，以及运筹学等内容。在这一阶段，不仅管理会计的实践内容及其特征发生了较大的变化，其应用范围也日益扩大，作用越来越明显。

3. 20 世纪 50 年代后

各国经济复苏，管理会计越来越受到人们的青睐和重视。管理会计在西方国家迅速发展起来，体现在以下几方面。

(1) 1950 年 11 月英国企业会计管理考察团发表了《管理会计》报告，体现出 20 世纪 50 年代以英美为代表的管理思想。美国学者马特希克写了《管理会计的过去、现在和未来》一文，文中肯定了管理会计的功绩。

(2) 20 世纪 50 年代初，责任会计概念的明确提出及内容定位是向管理会计演进的一个重要标志。1950 年，H. B 艾尔曼在《与责任会计相关联的基本企业计划》一文中，把管理人员的责任和管理会计结合在一起。1952 年，希金斯出版了《责任会计》。

(3) 20 世纪 50 年代，在现代管理会计基本体系构建方面也取得了进展。1952 年在伦敦举行的国际会计师联合会上通过了“管理会计”这个专业俗语，标志着会计正式划分为“管理会计”和“财务会计”。

(4) 20 世纪 60 年代以来国外一些学者把行为科学应用于管理会计，使管理会计理论不断丰富和充实。行为科学最早是由美国的埃尔顿·梅奥和他的助手提出来的。在他俩的倡导下，形成了一种新的管理思想，人们称之为“人群关系论”。之后，行为科学迅速发展起来，美国管理学家亚伯拉辛·马斯洛提出了人的五需求理论，更加丰富了行为科学，这为经营计划会计、控制会计提供了理论依据。同时，由于“行为科学”倡导尊重人格，实行所谓“民主管理”以激发职工在经营管理中的主动性和积极性。这些应用行为科学研究成果的管理会计理论，称之为“行为会计”。

(5) 1965 年 1 月，英国成本和工厂会计协会将 1931 年创办的《成本会计师》杂志更名为《管理会计》。显然，这是一种应和时代潮流的举动。

4. 20 世纪 70 年代后

在经济发达的国家及地区，不仅对于管理会计理论研究工作有进一步的发展，而且对于管理会计的推广应用也进入了实质性的工作阶段。1972 年，美国全国会计师协会开始举办“审定管理会计师”资格考试，作为上岗依据（CMA），把 CPA 与 CMA 作为应聘条件。同时，管理会计的发展进一步受到行为科学、管理科学、数学、计算机以及相关数量科学的影响，出现了许多新的成就。1971 年 EH 柯普兰的《管理会计和行为科学》及 1973 年

出版的 AG 霍普伍德的《会计系统与管理行为》堪称为代表之作。从数量科学影响方面讲,在 20 世纪 60 年代管理会计中将诸如“回归分析法”、“学习曲线”等引进应用的基础上,70 年代又将概率论引入决策模型的建立方面。通过引进、吸收相关学科的新的理论和方法,管理会计体系逐步建立和完善。其基本框架包括决策与计划会计和执行会计两个部分。这一时期,可以说是一个由传统管理会计向新型的现代管理会计过渡的一个转折点。一方面,高科技蓬勃发展,电子数控机床、电脑辅助设计、电脑辅助制造和弹性制造系统广泛应用于生产之中,使生产的自动化水平进入了一个崭新的时代;另一方面,由于经济发展所引起的社会需求的重大变化所导致的由传统“大量生产”向“顾客化生产”转变形成的生产组织的历史性大转变,同当代高新技术的蓬勃发展所形成的生产上的高度电脑化、自动化所形成的“弹性制造系统”相结合,为企业适应顾客复杂多变的需求进行灵活反映提供了经济技术上的可能和保证。这种社会经济与科学技术的重大变革必然要对传统管理会计产生更大的冲击。从而,在管理会计中不断孕育出新的领域,使之同社会经济和科学技术新发展所形成的企业内外新的环境和条件相适应。如作业管理、作业成本计算、适时生产系统与存货管理、质量成本管理会计、产品生命周期成本管理会计、资本成本管理会计、增值会计、人力资源管理会计、环境管理会计等。另外,当代市场经济的高度发展,国际化大市场竞争更趋剧烈,要求进一步科学地加强宏观调控的力度。这一大趋势导致宏观管理会计理论与方法应用上对宏观的扩展而形成新的领域。包括投资项目的国民经济评价、宏观资金流动会计、国际管理会计、战略管理会计等。这些内容正是目前会计界研究的新内容。

从管理会计产生和发展的历史可以看出,管理会计是一门新兴的学科。成本会计是现代管理会计系统的最初形式。它最初是为了满足财务报告的需要而产生的。自 1975 年以来的发展表明,信息和报告系统已经对个人产生了影响。信息经济学方法所强调的,是信息系统对决策者的信心所产生的影响,而更为新颖的说法则认为,对于个人行动的考核和报告将对行动本身产生影响。

可以预见,管理会计的发展既前程远大又任重道远。开拓创新将更加艰巨。在未来,只要会计学者、管理学者、会计师及其工程师们在管理会计的研究、实践中进一步通力合作,只要各国政府、企业以及相关国际组织继续鼎力支持,只要各相关方面认真总结与吸取 20 世纪管理会计产生与发展过程中的经验教训,管理会计便一定能发展成为一门系统完善且具指导性和实用性的科学。在世界经济、国家经济和企业经济管理中起到越来越重要的作用。

第二节 管理会计的一般概念

作为一门科学,管理会计一直被众多国内外学者所研究,关于它的定义主要有如下几种观点。

1. 国外专家

1966 年美国会计学会(AAA)在其《基本会计理论说明书》(Statement of Basic Accounting Theory)中认为:管理会计是利用适当的技术和概念,加工历史和未来的经济信息,以帮助管理人员制定合理的经济目标、方案,并协助管理部门为达到此经济目标而制

定合理的经济决策。

1981年,美国管理会计师协会(ZMA)为管理会计而下的定义为:管理会计是一个对财务信息进行确认、计量、汇总、分析、编制、解释和传递的过程,这些加工过的信息在管理中被用于内部的计划、评价和控制,并保证合理地、负责地利用企业的各种资源。

1982年,英国成本与管理会计师协会(ZCMA)提出了一个新的广义的定义:认为除审计之外,会计的其他各个组成部分,包括财务会计、预算和成本会计,均属于管理会计。认为财务会计也属于管理会计的原因是:财务会计的一切工作都服务于管理需要,财务报表也是管理决策的依据之一。这一观点已获得国际会计师联合会(ZFAC)的赞同。

1986年,美国全美会计师协会管理会计实务委员会对管理会计所下的定义为:管理会计是向管理者提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经济管理责任的履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。

1988年,国际会计师联合会的常设分会“财务和管理会计委员会”对管理会计的定义为:“管理会计是指在企业内部、对管理当局用于规划、评价和控制的信息(财务的经营的)进行确认、计量、积累、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的利用并对它们承担经营责任。”

1997年,美国著名会计学家罗伯特·S·卡普兰教授等四人合著的《管理会计》(第2版)中,为管理会计所下的定义:管理会计是一个为组织的员工和各级管理者提供财务和非财务信息的过程,这个过程受组织内部所有人员对信息需求的驱动,并能引导他们做出各种经营和投资决策。

1997年,美国管理会计师协会新的定义为: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渐进过程,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。

2. 国内专家

余绪缨教授认为,管理会计是企业内部使用者提供管理信息的会计,它为企业内部使用者提供有助于正确进行经营决策和改善管理的有关资料,发挥会计信息的内部管理职能。

李天民教授认为,管理会计是通过一系列专门方法利用财务会计提供的资料及其他资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员能够根据以往日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导作出各种决策的一套信息处理系统。

姜赭门教授认为,管理会计是一种财务性的经济信息系统,同时又是一种服务性的管理活动。管理会计作为一个信息系统主要是对财务、成本数据进行处理、分析、说明、解释和建议,帮助企业领导进行计划决策、控制生产经营活动,达到提高经济效益的目的。

谷棋教授将管理会计计划分为广义管理会计和狭义管理会计。广义的管理会计,是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、控制和责任考评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、控制和责任考评等职能的会计分支。

汪家佑教授认为,管理会计是西方企业为了加强内部经营管理,实现最大利润,利用

多种多样的方式方法,收集、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需要的信息,围绕成本、利润、资本三个中心,分析过去,控制现在,规划未来的一个会计分支。

温坤教授认为,管理会计是企业会计的一个分支。它用一系列专用的方式方法,收集、分类、汇总、分析和报告各种经济信息,借以进行预测和决策,制订计划对经营业务进行控制,并对业绩进行评价以保证企业改善经营管理,提高经济效益。

胡玉明博士认为,21世纪的管理会计应为企业(组织)核心能力的诊断、分析、培植和提升提供相关信息系统。

陈工孟教授认为,未来的管理会计应是以企业所服务的顾客的终身利益最大化为目标(战略考虑),以电子计算机和计算机网络为主要手段,以财务数据为主要内容,同时结合非财务信息为企业形成和提升其核心竞争能力提供信息支持的信息管理系统。

孙茂竹教授认为,管理会计是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统,它运用一系列专门的方式、方法,通过确认、计量、轨迹、分析、编制与解释、传递等一系列工作,为管理和决策提供信息、并参与企业经营管理。

吴大军教授认为,在当代市场经济条件下,管理会计是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。

以上归纳出一个比较一致的概念,管理会计是一个信息系统,其处理的信息不仅包括财务信息,而且包括非财务信息,它仅用一系列专门的方法对企业所收集到的信息进行加工处理,主要提供给企业内部管理者用于决策。

我们认为,管理会计是运用科学的方法,对企业的财务信息进行加工和利用,从而对企业进行计划、决策、控制、考核等一系列管理活动的一门科学。

第三节 管理会计的假设和原则

管理会计的假设和原则,是近年来人们在对管理会计学基本理论进行研究时,参照财务会计基本理论框架结构而提出的课题,迄今尚无定论。美国会计学会沿用构建财务会计假设和原则的框架,从会计信息论的角度,围绕“为什么提供信息”、“为谁提供信息”、“提供什么样的信息”和“怎样提供信息”等问题,设计了一系列管理会计基本假设和基本原则。对此,中外学者提出了诸多看法。

一、管理会计的基本假设

(一) 管理会计基本假设的含义

我们认为,应当围绕管理会计工作系统构成要素和工作质量来设计其基本假设和原则。所谓管理会计的基本假设,是指为实现管理会计目标,合理界定管理会计工作的时空范围,统一管理会计操作方法和程序,满足信息搜集与处理的要求,从纷繁复杂的现代企业环境中抽象概括出来、组织管理会计工作不可缺少的一系列前提条件的统称。

（二）管理会计基本假设的内容

管理会计基本假设的具体内容包括多层主体假设、理性行为假设、合理预期假设、充分占有信息假设等。

1. 多层主体假设

该假设规定了管理会计工作对象的基本活动空间。由于管理会计主要面向企业内部管理，而企业内部可划分为许多层次，因此，管理会计假定其会计主体不仅包括企业整体，而且还包括企业内部各个层次的所有责任单位。

2. 理性行为假设

该假设包含双重含义：第一，由于管理会计在履行其职能时往往需要在不同的程序或方法中进行选择，就会使其工作结果在一定程度上受到人的主观意志影响，因此，管理会计师总是出于设法实现管理会计工作总体目标的动机，能够采取理性行为，自觉地按照科学的程序和方法办事；第二，假定每一项管理会计具体目标的提出，完全出于理性或可操作性的考虑，能够从客观实际出发。即不将目标定得过高，也不至于含糊不清，无法操作。

3. 合理预期假设

本假设规定，为了满足管理会计要求，可以根据需要和可能，灵活地确定其工作的时间范围或进行会计分期，不必严格地受财务会计上的会计年度、季度或月份的约束；在时态上可以跨越过去和现在，一直延伸到未来。

4. 充分占有信息假设

该假设从信息搜集及处理的角度提出，一方面，管理会计采用多种计量单位，不仅充分占有和处理相关企业内部、外部的价值量信息。而且还占有和处理其他非价值量信息；另一方面，管理会计所占有的各种信息在总量上能够充分满足现代信息处理技术的要求。

二、管理会计的基本原则

（一）管理会计基本原则的含义

管理会计原则是指在明确管理会计基本假设的基础上，为保证管理会计信息符合一定质量标准而确定的一系列主要工作规范的统称。

（二）管理会计基本原则的内容

管理会计基本原则的内容包括最优化原则、效益性原则、决策有用性原则、及时性原则、重要性原则、灵活性原则等。

1. 最优化原则

它是指管理会计必须根据企业不同管理目标的特殊性，按照优化设计的要求，认真组织数据的搜集、筛选、加工和处理，以提供能满足科学决策需要的最有用的信息。

2. 效益性原则

该原则包括两层含义：第一，信息质量有助于管理会计总体目标的实现，即管理会计提供的信息必须能够体现管理会计为提高企业总体经济效益服务的要求；第二，坚持成本—效益原则，即管理会计提供信息所获得的收益必须大于为取得或处理该信息所花费的信息成本。

3. 决策有用原则

现代管理会计的重要特征之一是面向未来决策。因此，是否有助于管理者正确决策，是衡量管理会计信息质量高低的重要标志。决策有用性是指管理会计信息在质量上必须符合相关性和可信性的要求。

信息的相关性是指所提供的信息必须紧密围绕特定决策目标，与决策内容或决策方案直接联系，符合决策要求。对决策者来说，不具备相关性的信息不仅毫无使用价值，而且干扰决策过程，加大信息成本，必须予以去除。由于不同决策方案的相关信息是不同的，这就要求具体问题具体分析，不能盲目追求所谓全面完整。

信息的可信性包括可靠性和可理解性两个方面。前者是指所提供的未来信息估计误差不宜过大，必须控制在决策者可以接受的一定可信区间内；后者是指信息的透明度必须达到一定标准，不至于导致决策者产生误解。前者规范的是管理会计信息内在质量的可信性，后者规范的是管理会计信息外在形式上的可信性。只有同时具备可靠性和可理解性的信息，才可以信赖并可加以利用。

值得注意的是，不能将管理会计提供的未来信息应当具备的可靠性与财务会计提供的历史信息应具备的准确性、精确性或真实性混为一谈。

4. 及时性原则

这个原则要求规范管理会计信息的提供时间，讲求实效，在尽可能短的时间内，迅速完成数据收集、处理和信息传递，确保有用的信息得以及时的利用。不能及时发挥作用的、过时的管理会计信息，从本质上看也是没有用处的。管理会计强调的及时性，其重要程度不亚于财务会计所看重的真实性、准确性。

5. 重要性原则

虽然管理会计并不需要像财务会计那样，利用重要性原则来修订全面性原则，但也强调在进行信息处理时，应当突出重点，抓住主要矛盾。对关键的会计事项，认真对待，采取重点处理的方法，分项单独说明；对次要事项可以简化处理，合并反映；对于无足轻重或不具有相关性的事项，甚至可以忽略不计。贯彻重要性原则，必须考虑到成本—效益原则和决策有用性原则的要求；同时它也是实现及时性的重要保证。

6. 灵活性原则

尽管管理会计也十分讲求其工作的程序化和方法的规范化，但必须增强适应能力，根据不同任务的特点，主动采取灵活多变的方法，提供不同信息，以满足企业内部各方面管理的需要，从而体现灵活性原则的要求。

三、管理会计基本原则与基本假设的关系

如果说管理会计的基本假设是组织管理会计工作的必备前提，那么，管理会计的基本原则就是在基本假设的基础上对管理会计工作质量（尤其是对信息质量）所提出的具体要求。

当然，无论是管理会计的基本假设，还是管理会计的基本原则，都必须共同服从于管理会计的总体目标。

第四节 管理会计与财务会计的关系

管理会计和财务会计都是经济发展的产物，有着极为密切的联系，又有着截然不同的不同。

一、管理会计与财务会计的联系

1. 管理的目标相同

尽管管理会计、财务会计分别对企业内部和企业外部提供信息，但是最终目标都是为了使企业能够获得最大利润，提高经济效益。

2. 起源相同

管理会计和财务会计都是在传统会计中孕育、发展出来的，作为会计的重要组成部分，标志着会计学的发展和完善。

3. 基本信息同源

管理会计所使用的信息尽管广泛多样，但基本信息来源于财务会计。有的是财务会计资料的直接使用，有的是财务会计资料的调整和延伸。

4. 服务对象交叉

虽然管理会计与财务会计有内外之分，但是，服务对象并不严格、唯一。在许多情况下，管理会计的信息可以为外部利益集团所利用（如盈利预测），财务会计信息对企业内部决策也至关重要。

5. 某些概念相同

管理会计使用的某些概念，如成本、收益、利润等与财务会计完全相同，有些概念则是根据财务会计的概念引申出来的，如边际成本、边际收益、机会成本等。

二、管理会计与财务会计的区别

1. 会计主体不同

管理会计主要以企业内部各层次的责任单位为主体，更为突出以人为中心的行为管理，同时兼顾企业主体；而财务会计往往只以整个企业为工作主体。

2. 具体工作目标不同

管理会计作为企业会计的内部会计系统，其工作侧重点主要为企业内部管理服务；财务会计工作的侧重点在于为企业外界利害关系集团提供会计信息服务。

3. 基本职能不同

管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能；财务会计履行的则是反映、报告企业经营成果和财务状况的职能。

4. 工作依据不同

目前，人们所提出的“管理会计假设和原则”，并不具备权威性，只有指导作用。至于财务会计的“公认会计原则”对管理会计工作几乎不起作用；公认会计原则对财务

会计来讲具有很大的严肃性和权威性，必须严格遵守，其信息质量必须符合会计原则的要求。

5. 方法及程序不同

在管理会计工作中，不仅对不同问题可以选择灵活多样的方法进行分析处理，即使对相同的问题也可根据需求和可能而采用不同的方法进行处理，在信息处理过程中经常运用现代数学方法；财务会计的方法则比较稳定，核算时往往只需运用简单的算术方法。管理会计工作的程序性较差，通常缺乏固定的工作程序；财务会计则必须遵循固定的会计循环程序。

6. 信息特征不同

管理会计信息与财务会计信息在以下几个方面有所区别。

(1) 时间特征不同。管理会计信息跨越过去、现在和未来三个时态；而财务会计信息则大多为过去时态。

(2) 信息载体不同。管理会计大多以没有统一格式、不固定报告日期和不对外公开的内部报告为其信息载体；财务会计在对外公开提供信息时，其载体是具有固定格式和固定报告日期的财务报表。

(3) 信息属性不同。由于受决策有用性和灵活性原则的影响，管理会计在向企业内部管理部门提供定量信息时，除了价值单位外，还经常使用非价值计量单位；此外还可以根据部分单位的需要，提供定性的、特定的、有选择的、不强求计算精度的，以及不具有法律效用的信息；财务会计主要向企业外部利益关系集团提供以货币为计量单位的定量信息，这些信息要求体现全面性、系统性、连续性、综合性、真实性、准确性和合法性等原则的要求。

7. 体系的完善程度不同

目前，管理会计仍处于继续发展的过程中，与财务会计相比，管理会计缺乏统一性和规范性，体系尚不健全。

8. 观念取向不同

现代管理会计不仅看重管理行为的实施结果，而且更关注管理过程本身。财务会计的主要精力一般集中在如何真实准确地反映企业的人、财、物在供、产、销各阶段上的分布、使用及消耗，以确保能够定期向企业外部相关利益集团提供财务报告，往往不大重视管理过程及其结果对企业职工心理和行为的影响。

◆拓展练习：管理会计与财务会计的关系如何？

◆拓展资料：

相关网站：

1. <http://www.cimaglobal.com>
2. <http://www.imanet.org>
3. <http://www.aaa-mas.hyu.edu>
4. <http://www.cma-Canada-org>
5. <http://www.ifac.org>

英国管理会计师协会

美国管理会计师协会 (IMA)

美国会计协会管理会计分会

加拿大管理会计师协会 (SMAC)

国际会计师联合会

本章小结

本章主要是对管理会计基础知识做总括的介绍,为以后各章学习奠定基础。通过本章学习,应当掌握的知识点是:

1. 管理会计:是运用科学的方法,对企业的财务信息进行加工和利用,从而对企业进行计划、决策、控制、考核等一系列管理活动的一门科学。

2. 管理会计与财务会计的区别

- (1) 会计主体不同
- (2) 具体工作目标不同
- (3) 基本职能不同
- (4) 工作依据不同
- (5) 方法及程序不同
- (6) 信息特征不同
- (7) 体系的完善程度不同
- (8) 观念取向不同

术语与公式

管理会计 管理会计的职能 管理会计的基本假设 管理会计的内容

案例与思考

1. 什么是管理会计?
2. 管理会计有哪些内容?
3. 为什么说“管理会计是西方资本主义的必然产物”的说法不正确?请谈谈你对管理会计产生与发展根本原因的理解。
4. 你认为管理会计在不同的发展阶段上具有什么特色?管理会计具有什么样的发展趋势?

【案例分析】

管理会计信息的多样性

案例资料:以贝克汽车销售公司为例,列举在企业不同层次的管理者和员工对不同的管理会计信息的需求,从而帮助读者了解管理会计信息的多样性。

1. 一线员工对管理会计信息的要求

李明是一个汽车维修技工,他负责维修小汽车,从事许多已经形成标准化的维修业务,比如更换刹车片,安装新的汽车消音装置和排气系统,给汽车上润滑油、加汽油和更换过滤装置、调整发动机等。这些业务在所有汽车行业中进行过千百万次,是规范的,标准化业务。因此,在李明执行这些标准化的业务时,已经有标准的维修工时和材料消耗可以参考。

由于李明希望能评估自己从事维修业务的效率,管理会计信息系统将提供给他完成每