



工业和信息化部高职高专“十二五”
规划教材立项项目

管理会计实务

Management Accounting
Practice

王苹香 刘相礼 解秀兰 ◎ 主编

王伟 陈杨 高艳 ◎ 副主编

FE

财
务
会
计
类

21世纪高等职业教育财经类规划教材

Financial
Accounting



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

F-233
20123

阅 览



工业和信息化部高职高专“十二五”
规划教材立项项目

管理会计实务

Management Accounting
Practice

王苹香 刘相礼 解秀兰 ◎ 主编

王伟 陈杨 高艳 ◎ 副主编

FE

财
务
会
计
类

21世纪高等职业教育财经类规划教材



人 民 邮 电 出 版 社

北 京

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实务 / 王苹香, 刘相礼, 解秀兰主编. --
北京: 人民邮电出版社, 2012.3
21世纪高等职业教育财经类规划教材. 财务会计类
ISBN 978-7-115-27360-4

I. ①管… II. ①王… ②刘… ③解… III. ①管理会
计—高等教育—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第004666号

内 容 提 要

本书吸收了管理会计理论和实践的最新成果,以基本理论为主线,结合管理会计实务,按照管理会计的学科体系进行章节编排,全面、系统地介绍现代管理会计的基本理论、基本方法及其应用,内容包括:管理会计基础(成本性态分析、变动成本法、本量利分析)、预测与决策分析(短期经营决策、长期投资决策)、预算与控制(全面预算、标准成本和业绩评价)。

本书适合作为高职高专院校会计类、管理类专业的教学用书。

工业和信息化高职高专“十二五”规划教材立项项目
21世纪高等职业教育财经类规划教材·财务会计类

管理会计实务

-
- ◆ 主 编 王苹香 刘相礼 解秀兰
副 主 编 王 伟 陈 杨 高 艳
责任编辑 李育民
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京隆昌伟业印刷有限公司印刷
- ◆ 开本: 700×1000 1/16
印张: 18.25 2012年3月第1版
字数: 348千字 2012年3月北京第1次印刷

ISBN 978-7-115-27360-4

定价: 33.00元

读者服务热线: (010)67170985 印装质量热线: (010)67129223
反盗版热线: (010)67171154
广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

编委会

委员: 王 辉	宋拥会	苗美华	兰丽丽	赵孝廉
张世体	王苹香	张秀君	吴 榕	姚云霞
王碧秀	王佐芳	何爱华	黄佑军	湫建红
舒文存	张桂春	黄新荣	费小燕	潘 罡
王旗红	郝福锦	王礼红	贾海峰	张瑞珍
李培磊	赵 筠	周 梅	郭德怀	

近 30 年来,我国取得巨大的进步,靠的是改革开放带来的经济腾飞。经济的发展使得财经类学科一时成为显学,财经类专业也成为了大中专院校的热门专业。

当前,企业对财经类人才的需求又开始呈现增长的态势,但同时企业对财经人才的要求与以往相比也越来越高。因此,能够培养出数量充足,而且素质和技能较高、能够充分适应和满足企业需求的财经人才,已成为未来高职高专院校亟待探索和解决的问题。

何谓高层次的财经人才,首先,应该有科学、完整、宽厚、扎实的专业知识,现在市场细分,岗位细分,越是细分,就对人才的要求越综合,就越需要具备综合知识,以做好细分后的工作;其次,需要有较强的实践能力,能够高质量地承担第一线工作,并且能够在实践中不断地发展自己。要培养出这样一支高素质、高技能的应用型、技术性人才队伍,就要摸索出一套有效的人才培养模式,做好高校人才培养工作。

教材建设在高校人才培养中占有重要的地位。基于这一点,人民邮电出版社在广泛征求全国高职高专财经专家、学者和教师意见的基础上,组建了 21 世纪高等职业教育财经类规划教材编写委员会,以课题研究的形式,组织全国多所知名财经院校教师,召开了多次教材建设研讨会,从而确立了系列规划教材的编写思路和编写体例,并对系列规划教材的大纲和内容进行了深入研讨和论证,几易其稿,终能付梓。

本系列规划教材涉及财务会计、财政金融、市场营销、工商管理、经济贸易、物流管理、电子商务等多个方向,其内容既体现教育部发布的 16 号文件精神,又与高职高专院校教学实践相结合,具有鲜明的编写特色。

1. 整体策划,项目推进。本系列规划教材注重专业整体规划,从分析专业工作岗位入手,获得专业核心技能和岗位核心技能,进而来组织教材选题,安排教材结构和内容。同时,本系列教材采用项目研究、整体推进的形式,可以有效保证各专业教材内部之间的衔接性和系统性。

2. 定位准确,紧扣改革。本系列规划教材紧扣教学改革的最 trends,体现教育部发布的《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》的文件精神,专业核心课程以应用知识为主,重点是培养学生解决实际问题的能力,满足培养应用型人才的教学需求。

3. 理论够用,突出技能。本系列规划教材遵循“以就业为导向,工学结合”的原则,以实用为基础,根据企业的岗位需求进行课程体系设置和教材内容选取,理论知识以“够用”为度,突出工作过程导向,突出技能的培养。在编写体例上将案例教学方式和项目教学方式与不同的课程合理结合,以期能够更贴近教学实际。

为了提升教学效果和满足学生的学习需求,本系列规划教材大部分还建设了配套的立体化教学辅助资源,包括多媒体课件、电子教案、实训资料、习题及答案、生动的教学案例及案例分析,部分教材还配有图片、动画和视频等教学资源。

期望通过本系列规划教材的推出,能够为推动财经类专业职业教育教学模式、课程体系和教学方法的改革贡献一份力量。同时,我们也希望能有更多的专家和老师参与到本系列规划教材的建设中来,对教材提出宝贵的意见和建议。

随着经济的发展,企业的生产特点在发生着变化,以预测决策为主要特征的管理会计也在发生着相应的变化。企业在重视对相关事项进行预测并加以决策的同时,也不断加强年度资金的预算和控制。由于管理会计的应用性强,预测、经营决策、预算、控制等方法被企业采纳,成为了企业现代管理的重要工具。

本书吸收了国内外同类教材的优点,结合我们长期的教学经验,在写作上力求做到条理清晰,逻辑严密,举例恰当,通俗易懂。尤其针对高职高专学生的特点,加大与企业实际的结合力度,并配有管理会计习题集及答案,有利于学生巩固所学知识,加深对该学科内容的理解。

本书具有以下特点。

1. 简明实用

本书吸收了国内外同类教材的优点,结合我们长期的教学经验,在写作上力求做到条理清晰,逻辑严密,举例恰当,学以致用。

2. 通俗易懂

本书编写时尽量摒弃了烦琐复杂的赘述,言简意赅,尽可能用通俗的语言叙述,因此,本书有较好的可阅读性和可理解性。

3. 强化操作

本书主要针对高职高专学生的特点,尽量将理论与实践相结合,加大与企业实际的结合力度,将案例分析引入到教材中,并在各章后均配有思考题和练习题,有利于学生巩固所学知识,加深对理论内容的理解。

本书以管理会计的基本理论为主线,结合管理会计实务,按照管理会计的学科体系进行章节编排。主要内容包括:管理会计基础(成本性态分析、变动成本法、本量利分析)、预测与决策分析(短期经营决策、长期投资决策)、预算与控制(全面预算、标准成本和业绩评价)。

本书由王苹香、刘相礼、解秀兰主编,由王苹香对全书进行修改、补充和定稿。各章的编写人员是:第一章王兴国,第二章宋蔚,第三章王苹香,第四章高艳,第五章王策之,第六章解秀兰、陈杨,第七章杜亚彬,第八章刘相礼,第九章李秀萍,第十章王伟。

本书在编写过程中参考了大量的国内外管理会计教材和相关的文献资料,在此表示衷心感谢。由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请读者批评指正,以便再版时修改。

编 者

2012年1月

第一章 总论.....1

案例导入.....1

第一节 管理会计的形成与发展.....2

第二节 管理会计的内容和特点.....4

一、管理会计的基本内容.....4

二、管理会计与财务会计的联系与区别.....5

三、管理会计的特点.....6

第三节 管理会计的作用和地位.....7

一、管理会计的作用.....7

二、管理会计的地位.....8

第四节 管理会计的对象和方法.....8

一、管理会计的对象.....8

二、管理会计的方法.....9

本章小结.....9

能力训练.....10

第二章 成本性态分析.....13

案例导入.....13

第一节 成本分类.....14

一、成本按经济用途分类.....14

二、成本按性态分类.....15

三、成本按受益对象分类.....22

四、成本按决策相关性分类.....22

第二节 成本性态分析的方法.....23

一、历史资料分析法.....23

二、账户分析法.....28

三、工程分析法.....30

本章小结.....30

能力训练.....31

第三章 变动成本法与作业成本法.....37

案例导入.....37

第一节 变动成本法与完全成

本法.....38

一、变动成本法和完全成本法的

概念.....38

二、变动成本法与完全成本法的

区别.....39

第二节 变动成本法的优缺点及

应用.....46

一、变动成本法的优缺点.....46

二、变动成本法的应用.....48

第三节 作业成本法.....49

一、作业成本法的含义.....50

二、作业成本法的相关概念.....50

三、作业成本法的成本计算程序.....52

四、作业成本法应用.....52

本章小结.....56

能力训练.....56

第四章 本量利分析.....64

案例导入.....64

第一节 本量利分析概述.....65

一、本量利分析基本含义.....65

二、本量利分析的基本假设.....65

三、本量利分析中的几个基本概念.....66

四、本量利分析的基本计算模型.....67

第二节 保本点分析.....69

一、单一品种保本点分析.....69

二、多品种保本点分析.....73

三、相关因素变动对保本点的影响.....78

第三节 保利点分析.....81

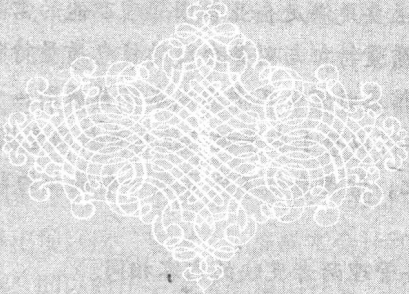
一、单一品种保利点分析.....81

二、多品种保利点分析·····	83	第一节 短期经营决策基本方法·····	126
三、相关因素变动对保利点的影响·····	84	一、短期经营决策中的相关概念·····	126
四、本量利分析中的相关指标·····	87	二、经营决策的基本方法·····	129
第四节 敏感性分析·····	89	第二节 产品生产决策·····	134
一、有关因素临界值的确定·····	90	一、生产何种新产品的决策·····	134
二、有关因素变动对利润变化的敏感程度·····	91	二、亏损产品的决策·····	135
本章小结·····	94	三、特别订货的决策·····	138
能力训练·····	95	四、半成品是否深加工的决策·····	140
第五章 预测分析·····	102	五、零部件自制或外购的决策·····	142
案例导入·····	102	第三节 生产组织决策·····	144
第一节 预测分析概述·····	103	一、最优生产批量的决策·····	144
一、预测分析的定义和内容·····	103	二、产品最优组合决策·····	150
二、预测分析的步骤·····	103	三、生产工艺决策·····	153
三、预测分析的方法·····	104	第四节 不确定型经营决策·····	155
四、预测分析的分类·····	104	一、小中取大决策法·····	155
第二节 销售预测·····	105	二、大中取小决策法·····	155
一、定量分析法·····	105	三、大中取大决策法·····	157
二、定性分析法·····	112	四、折中决策法·····	157
第三节 利润预测·····	112	第五节 定价决策·····	158
一、利润预测的内容·····	112	一、以成本为基础的定价决策·····	158
二、目标利润的预测方法·····	113	二、以需求为基础的定价决策·····	159
三、利润完成情况预测·····	114	本章小结·····	163
四、修正目标利润·····	114	能力训练·····	164
第四节 成本及资金需要量预测·····	114	第七章 长期投资决策·····	172
一、成本预测·····	114	案例导入·····	172
二、资金需要量预测·····	116	第一节 长期投资决策概述·····	173
本章小结·····	118	一、长期投资的含义及特点·····	173
能力训练·····	119	二、长期投资的分类·····	173
第六章 短期经营决策·····	125	三、长期投资决策的程序·····	174
案例导入·····	126	第二节 长期投资决策的主要影响因素·····	175
		一、货币时间价值·····	175

二、现金流量	182	三、标准成本的种类	227
三、资金成本	185	第二节 标准成本的制定	228
第三节 长期投资决策分析的基本方法	186	一、直接材料的标准成本的制定	228
一、非贴现的长期投资决策分析方法	186	二、直接人工的标准成本的制定	228
二、贴现的长期投资决策分析方法	189	三、制造费用的标准成本的制定	229
第四节 长期投资决策应用举例	194	第三节 成本的差异的计算与分析	229
一、单一独立投资项目的决策	194	一、成本差异的概念	229
二、多个互斥投资项目的决策	196	二、直接材料成本差异的计算与分析	230
本章小结	199	三、直接人工成本差异的计算与分析	231
能力训练	200	四、变动制造费用差异的计算与分析	232
第八章 全面预算管理	204	五、固定制造费用差异的计算与分析	233
案例导入	204	第四节 成本差异的账务处理	235
第一节 全面预算概述	205	一、标准成本系统账务处理的特点	235
一、全面预算	205	二、标准成本账务处理举例	237
二、全面预算的作用	205	本章小结	241
三、全面预算的编制原理	206	能力训练	242
第二节 全面预算的编制	209	第十章 责任会计	249
第三节 弹性预算及其他预算	214	案例导入	249
一、弹性预算	214	第一节 责任会计的概念和原则	250
二、零基预算	215	一、责任会计的概念	250
三、概率预算	215	二、责任会计的内容	250
四、滚动预算	216	三、责任会计的特点	251
本章小结	217	四、责任会计的原则	251
能力训练	217	第二节 责任中心的建立	252
第九章 标准成本控制	225		
案例导入	225		
第一节 标准成本概述	226		
一、标准成本的概念及特点	226		
二、标准成本的作用	226		

一、责任中心的含义	252
二、责任中心的类型	252
第三节 责任中心的考核与绩效	
报告	255
一、成本中心的考核与绩效	
报告	255
二、利润中心的考核与绩效	
报告	256
三、投资中心的考核与绩效	
报告	257
第四节 企业组织机构与责任中心	
的关系	259
一、集权组织机构与责任中心	260
二、分权组织机构与责任中心	262
第五节 内部转移价格	264

一、内部转移价格的概念及	
作用	264
二、制定内部转移价格的一般	
原则	265
三、内部转移价格	266
本章小结	268
能力训练	268
附录	274
附表1 复利终值系数表	274
附表2 复利现值系数表	276
附表3 年金终值系数表	278
附表4 年金现值系数表	280
参考文献	282



第一章

总论



【知识目标】

- 了解管理会计的产生与发展过程。
- 了解管理会计的内容、特点、作用和地位。
- 熟悉管理会计的对象和方法。
- 掌握管理会计的基本概念。
- 重点掌握管理会计与财务会计的关系。

【技能目标】

- 能够熟练掌握管理会计的定义。
- 能够熟练掌握管理会计与财务会计的区别。



案例导入

华强股份有限公司的王军主要从事财务会计工作。有一次，他的朋友向他请教管理会计的相关问题，他对朋友作了如下解释：

- (1) 管理会计与财务会计的职能一样，主要是核算和监督；
- (2) 管理会计和财务会计是截然分开的，无任何联系；
- (3) 管理会计报告要在会计期末以报表的形式上报；

- (4) 管理会计吸收了经济学、管理学、数学等方面的研究成果,在方法上灵活多样;
 - (5) 贯穿管理会计的理论是本量利分析理论;
 - (6) 管理会计服务于企业外部,受到会计法规的约束;
 - (7) 管理会计的职能主要是满足企业各项管理职能的需要;
 - (8) 管理会计的信息质量特征与财务会计的信息质量特征完全不同;
 - (9) 在提供管理会计信息时完全不考虑成本效益原则;
 - (10) 一个管理会计师可以将手中掌握的信息资料随意提供他人;
 - (11) 与财务会计相比,管理会计不能算是一个独立的职业,它的职业化发展受到限制;
 - (12) 管理会计与财务管理两者反映的内容相同。
- 你认同王军的这些观点吗?

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计是一门多种学科相互渗透的综合性和应用性很强的学科,在学科性质上属于会计学科的一个分支。它为企业管理者规划和控制企业的各种经济活动提供信息。管理会计工作包括收集、分类、处理、分析和报告信息。企业管理者可以根据提供的信息科学地制定经营决策,合理地利用各种经济资源,有效地强化内部管理,进而提高企业的经济效益。因此,管理会计又和管理科学密切相关。也可以说,管理会计的主要职能就是通过提供信息、控制现在、规划未来,实现企业的目标。

管理会计是从传统的会计中分离出来的,它是一门边缘学科,是管理学与会计学互相交叉的一门综合性学科,是经济发展、管理科学发展和科学技术发展的必然结果。

19 世纪末 20 世纪初,产业革命加速了资本主义经济的发展,其生产规模日益扩大,生产专业化、社会化程度和自由竞争日益激烈,原来那种单凭经验和主观臆断的管理方法已不能适应企业管理的要求。自从泰罗的《科学管理原理》一书于 1911 年发表后(泰罗在西方被称为“科学管理之父”),“泰罗制”逐步被推广,并于 20 世纪 20 年代盛行。其核心是通过动作与时间的研究,他认为可以在动作和时间方面求得高度的标准化,以降低人工成本和提高企业利润。他把每一种工作尽可能分解为许多基本动作,然后通过观察最熟练工人的操作,从中找出最快与最好的操作方法,再加上一些额外时间(必要的休息和耽搁),作为额定时间,在此基础上定出一天的额定工作量,并根据每天完成的好坏,给予高低不同的工资。“泰罗制”的效果是明显的,列宁说:“资本主义在这方面的最新发明——泰罗制,也同资本主义其他一切进步的东西一样,有两个方面,一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段,另一方面是一系列的最丰富的科学成就,即按科学来分析人在劳动中的机械动作,

省去多余的笨拙的动作；制定最精确的工作方法，实行最完善的计算和监督制度，等等”。

随着“泰罗制”的广泛实施，劳动工资制度的改革，在会计业务中增加了“标准人工成本”和“成本差异”，出现了标准人工成本法。后来另一位管理专家甘特把标准人工成本法引申到材料和制造费用的成本管理中去，形成了“标准材料成本，标准制造费用成本”等标准成本体系。1919年美国成立成本会计师协会，加快了标准成本的推广，并将它纳入会计系统，成为标准成本会计。1921年6月美国国会公布《预算和会计法》对民间推行预算控制产生了决定性影响。与此同时，预算控制、变动成本法，利润坐标图等也相继出现。这一变化（标准成本会计和预算控制的出现和推行），标志着会计的历史性进展，即以对历史成本的事后计算，已经向对预定成本的事前计算过渡了。鉴于这些领域尚属初创阶段，当时只被认为是“原有会计理论框架中的新角落”、“原有会计程序中的副产品”等，并没有形成相对独立的完善体系，但它为管理会计地形成作了理论上和时间上的准备。“管理会计”一词首次出现是1922年在奎因斯坦（美国）的专著《管理会计：财务管理入门》中提出的，1924年麦金西的《管理会计》、布利斯的《通过会计进行经营管理》又相继出版。

以上说的标准成本会计和预算控制是西方工业合理化运动中的一种经营管理方法，被人们认为是管理会计的两大支柱。这是第二次世界大战之前的情况。

第二次世界大战之后，资本主义世界的经济发生了巨大变化。一方面，现代科技突飞猛进，促进了生产力高速发展。另一方面，资本进一步集中，企业规模日趋庞大，市场竞争更加激烈，企业经营越来越复杂。这些新特点，对企业管理提出了新的要求。“泰罗制”重局部轻整体和重物轻人的两个根本缺陷，使它已不适应战后资本主义的发展和要求，因此必然被现代管理科学所取代。

现代管理科学是管理研究和管理技术的总称，它吸取了自然科学和技术科学的新成就，运用运筹学、系统工程、电子计算机等手段，形成了现代组织的管理科学。行为科学是现代管理科学的又一重要支柱，它是从社会学、心理学的角度研究管理，它通过建立人与人之间的良好关系，来达到不断提高生产效率的目的。

现代管理科学的发展以及在企业管理中成功的应用，为现代管理会计的形成奠定了理论和方法基础。一方面，现代管理会计发展了初期管理会计的技术方法，如标准成本会计和预算控制不仅保留下来，而且吸收了运筹学、行为科学的研究成果，形成了以目标管理为前提的标准成本制度。另一方面，扩展了传统会计的管理职能，即从解释过去转向控制现在和筹划未来。这一变化，使原有的会计定义和方法已经概括不了变化后的现实。为了不断推进会计理论的研究，满足企业管理的需要，必然促使管理会计从传统的会计中分离出来，形成一门与财务会计并列的新型会计学科——管理会计学。管理会计以运筹学为主要理论和方法，建立了经营决策会计、



投资决策会计，以及全面预算的理论和方法；以行为科学为理论基础，产生了责任会计的方法体系。

管理会计于 1979 年引入我国，经过三十多年的学习实践已取得了良好的效果。在新形势下，企业更加需要运用管理会计的理论和方法，进行科学的预测和决策，实行有效的控制和经营。

第二节 管理会计的内容和特点

一、管理会计的基本内容

管理会计侧重于搞好企业经营管理提高经济效益的目的，它不受公认会计原则的制约，为此管理会计缺乏统一的内容。在众多的管理会计教材中，往往是人言各殊，各有特色。最早人们把管理会计分为“计划会计”和“控制会计”两大类；现在有人从它的职能考虑把它分为“决策会计”和“业绩管理会计”，或称“决策与计划会计”和“执行会计”如图 1-1 所示。

也有把管理会计分为“决策会计”和“控制会计”的，如图 1-2 所示。

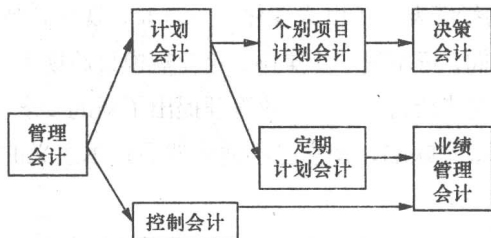


图 1-1 管理会计分类图

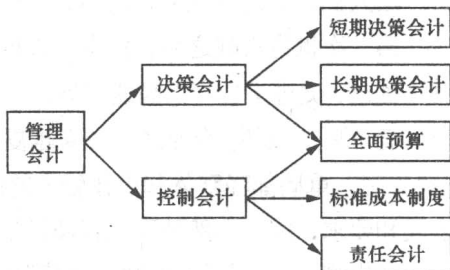


图 1-2 管理会计分类图

“决策会计”亦称“决策与计划会计”，是以企业经营目标为依据，在预测分析的基础上，运用各种专门方法，分析评价各种长、短期决策的经济效益，为各级管理人员提供信息。

“控制会计”又称“控制与业绩评价会计”。它以预算（计划）制度为基础，通过标准成本制度，实施有效的成本控制；通过责任会计，对各责任中心的生产经营活动，实行控制和考核，以保证企业的各个环节和各项经营活动，朝着既定的目标前进。

“决策会计”以经营决策分析评价为核心，“控制会计”以责任会计为核心，前者是为了科学的筹划未来，后者是为了有效的控制现在，两者既有明显的质的差异，又都是为提高效益服务的“伙伴”。

管理会计的具体内容有四个方面：①基础理论，②决策（含预测），③规划（全

面预算), ④控制和业绩考核。也可概括为“控制现在, 规划未来”。

二、管理会计与财务会计的联系与区别

1. 联系

管理会计和财务会计是现代会计的两大分支, 它们之间的内容、职能、方法等各个方面确实存在明显的区别, 但也要看到它们之间的密切联系。

(1) 管理会计和财务会计的原始资料基本上是同源的。管理会计一般不填制凭证和按复式记账原理记账, 而是直接用财务会计的资料进行分析研究, 没有必要单独搞一套历史数据的加工系统。当然管理会计也不是简单的抄录财务会计的资金、成本、利润等数据, 而是要用管理会计特有的理论和方法加以改制, 才能为预测、决策分析应用。财务会计要根据合法合规的原始凭证, 运用复式记账的原理, 加工整理并编制记账凭证, 然后据以登记各种账簿, 进行历史性收入、成本、盈亏计算, 然后向企业管理者和外界人士提供报表, 以供经济决策所用。

(2) 管理会计与财务会计的主要指标是相互渗透的。财务会计提供的历史性的资金、成本、利润等有关指标, 是管理会计进行长、短期决策分析的重要依据; 而管理会计所确定的计划(预算), 又是财务会计进行日常核算的目标。在控制过程中, 管理会计的综合预算, 责任预算, 以及标准成本都是财务会计工作的前提, 财务会计的实际执行数据又是管理会计分析、评价、考核业绩的重要资料。因此, 它们的主要指标体系和内容是一致的, 尤其是企业内部的会计指标体系更应同步实施才能有效的控制和管理。

(3) 管理会计与财务会计的目标是一致的。它们提供的财务报表资料, 都是为了企业管理者和外界人士经济决策所用, 都是为改善企业经营管理、提高经济效益服务。虽然财务会计要严格按公认会计原则定期编报财务报表, 以取得报表使用者的一致认识和普遍信赖, 而管理会计是按有效经营的原则提供各种决策分析资料。它们之间的联系如图 1-3 所示。

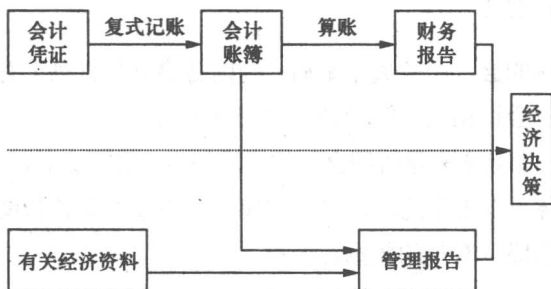


图 1-3 管理会计与财务会计的联系



2. 区别

(1) 服务对象和作用不同。财务会计侧重对外,为与企业有经济利益关系的社会集团和个人服务。例如,为股东、潜在的投资者、税务机关债权人等提供会计信息,因此又称为“对外报告会计”;其次是事后核算,记账、算账、监督是其工作的全过程。管理会计首先侧重为企业内部管理服务,如为企业的经营预测、决策、控制、考核、评价服务,所以又称“对内报告会计”;其次是事前预测以规划未来。

(2) 会计模式和方法体系不同。财务会计统一以货币形式反映企业的经济活动,严格遵循“公认的会计准则,”从凭证、账簿到报表,按照规定的程序,对有关资料逐步进行归纳、综合,具有比较固定的模式,有专门的完整的核算方法体系。管理会计主要为企业内部提供经济信息,服从管理的需要,根据需要选择计量单位可以不受会计准则的制约,可以灵活运用会计、统计和数学方法。

(3) 核算对象不同。财务会计以整个企业为对象,对企业的生产经营活动作历史性描述,一般在经济业务发生以后,才进行会计处理,它主要反映经济活动的全过程。管理会计同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面,核算对象可以是企业,也可以是某个责任中心,如车间、小组甚至是个人,可以是经济活动的全过程也可以是某一方面。

(4) 指标体系和提供指标的要求不同。财务会计按照会计制度规定,定期编制会计报表,及时提供会计信息,并力求做到资料真实、准确,其对外提供的会计报表具有法律效力。管理会计提供信息往往取决于企业自身管理的需要,具有高度的适用性和灵活性,有助于特定问题的解决,也不具有法律效力。

(5) 成本结构和计算方法不同。财务会计是将生产费用根据计入成本的方法分为直接费用和间接费用两部分,并采用制造成本法归集、确定产品成本,所计算的是受益者的成本。管理会计是根据成本与业务量的关系,将成本分为变动成本和固定成本,并用变动成本法计算产品成本。除此之外,管理会计还要计算责任成本,按费用承担的主体归集和核算费用,谁负责,谁承担,计算的是责任者的成本。

三、管理会计的特点

管理会计从传统的会计中分离出来后,与财务会计相并列而存在,形成会计学科的两大分支,与财务会计相比,管理会计具有以下特点。

(1) 控制现在,筹划未来是管理会计的本质特点。管理会计的基本点是面向未来,它以决策会计为主体,以未来的尚未发生的事项为主要对象,帮助各级管理者筹划好未来,为最优化决策提供客观的依据。

(2) 侧重于为企业内部的经营管理服务。由于服务的目的与财务会计不同,管理会计侧重以多样灵活的方式,为管理者提供有用的信息,为决策服务。

(3) 广泛应用数学方法。财务会计一般只涉及初等数学,而且应用范围也较小。而管理会计为了适应现代化管理的需要,越来越多地采用现代数学方法,以解决复杂的经济问题,如回归分析、线性规划、概率论等。

(4) 方式方法灵活多样,不受“公认会计准则”的约束。

(5) 不过分强调数据的精确性。许多管理报表,省去了角分,有的甚至以千、万、百万为单位。数据能满足计算要求即可,不需十分精确。

(6) 不以货币为唯一计量单位,重视非货币计量的数据。

第三节 管理会计的作用和地位

一、管理会计的作用

管理会计是为企业管理提供服务的,其职能是和企业管理的职能联系在一起的。因此,管理会计的作用主要有以下几个方面。

1. 计划

计划是企业最重要的管理职责,计划的目的在于经济地使用现有资源,有效地把握未来发展,争取更大的成果。由于计划是预测未来的行动,一般要确定干什么,谁来干,何处干,怎样干等问题。管理会计正是通过正确地编制计划(预算),以利企业充分调动和协调各方面的力量,向预定目标共同努力。

2. 控制

控制是指审核和检查实际的进度是否与计划(一般有营业额、利润、产量、质量、成本、市场开拓等内容)相符,找出错误和不足并加以纠正,以求达到和超过预期的目标。管理会计为了实现有效的控制,通过对生产经营过程的跟踪活动,了解掌握计划的执行情况,对出现的差异进行分析、评价,督促有关部门及时采取措施,保证经营活动按预定的计划有效地进行。

3. 决策

决策是各项管理职能的核心,管理会计正是通过对企业历史、现状情况的分析,科学预测未来,控制现在,提出各种决策方案。特别是管理会计中的短、长期决策更是充分起到了决策的职能。

4. 信息系统

信息是企业经营管理的神经中枢和经济活动的数据中心。管理会计由于突破了财务会计的局限,适应现代管理的要求,能为管理者提供各种信息,对改善企业经营管理有重要作用。