

Primary Cost Management
Accounting Guidelines

初级成本管理 会计教程

于守华 李相志/编著

+	+	+	-	+	-	+	+	-
+	-	-	+		+	+	+	+
+		+	+	+	+	-		+
+	+	-	+	+	+	+	+	+
-	+	+				-	+	+
+	+	+	+	-	+	+	+	+
-		+	+	+	+	+		+
+	+	+	-		+	+	+	-
+	+	+	+	+	-	+	+	+

对外经济贸易大学出版社

初级成本管理会计教程

于守华 李相志 编著

对外经济贸易大学出版社

(京)新登字 182 号

图书在版编目 (CIP) 数据

初级成本管理会计教程/于守华, 李相志编著. —北京: 对外经济贸易大学出版社,
2006

ISBN 7-81078-687-3

I. 初... II. 于... III. 成本会计 - 教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 061853 号

© 2006 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

初级成本管理会计教程

于守华 李相志 编著

责任编辑: 王 宁

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

唐山市润丰印务有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 24.5 印张 491 千字

2006 年 10 月北京第 1 版 2006 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 7-81078-687-3

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 39.00 元

前言

成本管理会计是成本核算的基本原理结合现代管理会计而形成的一个新领域。现代管理会计脱胎于成本核算，臻于成熟后再回归母体，突破了传统管理会计的界限，使二者更加完善统一。作者根据教学和科研的需要，编著了《初级成本管理会计教程》和《中级成本管理会计教程》。

本书最主要的特点是按照管理会计理论和成本核算的要求，分篇章设置格局，以成本核算为基础，结合国内外新环境和新要求，对管理会计的理论和方法进行具体应用和总括性论述。

全书共分三篇，形成三个主要部分：第一篇成本管理会计概论（第一章、第二章）；第二篇成本计算方法（第三章至第六章）；第三篇经营决策（第七章至第九章）。每章都设有导入案例和本章典型案例，并在后面附有详细解答。针对管理会计的常见疑难问题，作出了较为详细准确的注释。另外，还根据目前管理会计理论的发展情况，专门增设了业绩评价和综合记分卡、企业环境成本管理和环境责任会计、国际成本管理会计等章节，使成本管理会计的逻辑体系更加完备。

本书共九章，其中第一章由于守华和李福共同编写；第七章、第九章由于守华编写；第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第八章由李相志编写。所有导入案例、本章典型案例及解答均由于守华编写并作全书最后总纂。

本书在写作过程中得到对外经济贸易大学国际商学院院长张新民教授的关注和指导，在此深表谢意！

由于编者的水平有限，书中难免存在诸多不足和缺陷，恳请读者批评指正。

编著者

2005年9月

目 录

第一篇 成本会计概论

第一章 成本会计概论	(3)
第一节 成本会计的产生和发展	(4)
第二节 成本会计的基本特征	(8)
第三节 成本会计的职能作用和信息质量	(11)
第四节 成本会计战略与管理理论	(15)
第五节 管理会计师和职业道德规范	(20)
第二章 成本的概念和分类	(32)
第一节 成本的经济实质	(33)
第二节 成本计算的内容和目标	(34)
第三节 成本的分类	(37)
第四节 产品成本计算的基本要求	(44)

第二篇 成本计算方法

第三章 产品成本计算的基本原理	(59)
第一节 产品成本计算的一般程序	(61)
第二节 各项要素费用的归集和分配	(64)
第三节 辅助生产费用的归集和分配	(81)
第四节 制造费用的归集和分配	(92)
第五节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(97)

第四章 产品成本计算的基本方法	(120)
第一节 生产类型和产品成本计算方法	(121)
第二节 产品成本计算的品种法	(126)
第三节 产品成本计算的分批法	(128)
第四节 产品成本计算的分步法	(136)
第五章 产品成本计算的辅助方法	(162)
第一节 产品成本计算的分类法	(163)
第二节 产品成本计算的定额法	(173)
第三节 各种成本计算方法的实际应用	(188)
第六章 作业成本计算法和作业管理	(202)
第一节 作业成本计算法的基本原理	(203)
第二节 作业成本计算的程序及应用	(208)
第三节 作业成本计算与作业管理	(212)

第三篇 经营决策和长期投资决策

第七章 成本性态分析和变动成本计算	(229)
第一节 成本性态分析和混合成本分解	(230)
第二节 变动成本法和完全成本法	(240)
第三节 对两种成本计算方法的分析评价	(247)
第四节 与利润相关的差异分析	(253)
第八章 本—量—利分析	(269)
第一节 本—量—利分析概述	(270)
第二节 盈亏平衡分析	(273)
第三节 有关因素变动对盈亏平衡点和利润的影响分析	(285)
第四节 保利分析	(291)
第五节 利润敏感性分析	(295)

第六节 本量利分析在经营决策中的应用	(303)
第九章 短期经营决策的分析评价	(320)
第一节 决策分析概述	(321)
第二节 经营决策应考虑的成本概念	(324)
第三节 短期经营决策的分析评价	(329)
第四节 风险型与非确定型决策	(358)
附录 中英文词汇对照表	(374)
参考书目	(382)

第一篇 》》

成本管理会计概论

第一章

成本管理会计概论

■ 本章学习目标

通过本章学习，你应该能够：

1. 了解成本管理会计的基本概念；
2. 了解成本管理会计的形成和发展过程；
3. 了解成本管理会计领域的最新理论；
4. 掌握财务会计和成本管理会计之间的有机联系；
5. 掌握成本会计和管理会计相互融合这一难点；
6. 掌握成本管理会计的方法，并能解决管理实践中的问题。

■ 导入案例

QT公司的凯西小姐最近从财务部门转入管理部门工作，对于管理会计知识不甚了解。以下是她对管理会计提出的个人观点：

- (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、管理学和数学等方面的研究成果，与财务会计相比在方法上更灵活多样；
- (5) 贯穿管理会计的基本理论是本量利分析理论；
- (6) 管理会计服务于企业外部，受会计法规的约束；
- (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可以完全不用考虑成本效益原则；

(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。

要求:

1. 对以上观点详细加以分析说明, 指出正确与否。
2. 说明一个企业主要的管理目标和管理职能是什么。

由以上案例可知, 财务会计和管理会计两大会计分支各司其职, 各有侧重, 成为现代社会经济信息系统的重要组成部分, 服务于现代企业经营管理和经济发展的需要。成本会计又是沟通财务会计和管理会计的重要桥梁, 成本会计和管理会计的融合, 也是市场经济条件下会计发展的一个必然趋势。

第一节 成本管理会计的产生和发展

一、财务会计 (Financial Accounting)

财务会计沿袭传统会计的基本模式, 通过对企业经营活动的确认、计量和记录, 汇总和编报会计报表, 向企业外部的有关利益集团或个人提供会计信息, 帮助他们进行决策。财务会计虽然仍沿用传统的会计方法和程序, 但它与传统会计有很大的不同。传统会计主要是满足企业内部经营者和所有者的需要, 而现代财务会计的主要目标则是向企业外部那些与企业有着各种利益关系的集团或个人提供会计报表, 满足他们有关决策对会计信息的需要。会计目标的变化, 是由会计环境的变化所引起的。金融和货币体系的发展, 资本市场的不断完善, 企业资本筹集的社会化和公众化, 是发达国家和一些发展中国家经济发展的重要特点。企业社会环境的改变使企业成为社会经济利益的集结点和纽带, 企业财务会计信息成为公共产品的特点越来越显明, 日益成为公众、企业、政府及有关方面进行经济决策、实施监督和调节的重要依据。可见会计信息客观上起着平衡和协调各方面的经济利益, 引导社会经济资源流向和合理分配经济资源的作用。因此社会对于会计信息的要求越来越高, 要求财务会计站在客观、公正的立场上, 要求会计信息的提供必须遵循一定的标准或原则, 以保证会计信息的真实可靠, 这就是公认会计准则 (General Accounting Principles, GAP)。所以世界上经济较为发达的国家都在不同程度上发展并制定会计准则。遵循会计准则是现代财务会计的主要特点。试想, 在一些西方国家, 如果没有会计准则, 没有会计报表的审查制度, 那么公众就会失去对会计信息的信赖, 现行的资本市场和金融体制也就难以维持。

随着我国社会主义市场经济的建立与发展,国有企业体制改革和现代企业制度的建立与完善,尤其是资本市场和上市公司的发展,金融制度的改革,我国的会计制度发生了巨大的变革。适应社会主义市场经济发展的会计制度已经确立,会计准则的制定基本上实现了与国际会计的接轨,财务会计信息也日益成为公众、企业、政府及有关方面进行经济决策,实施监督和调节的重要依据。

总之,现代财务会计与传统会计有很大的不同,它沿用传统的会计方法,遵循会计准则,对企业的经济活动进行连续、系统和全面的计量、确认、记录与汇总,定期编制财务报告,为企业外部信息使用者提供相关信息,帮助决策。

二、管理会计 (Management Accounting)

管理会计是现代会计的又一分支,是企业管理信息系统和成本计算控制的重要组成部分,其内容具体包括信息的收集、分类、加工整理、成本计算和控制、分析报告和信息传递等。管理会计与财务会计不同,其服务对象不是企业外部信息使用者,而是侧重于为企业内部的经营管理服务,管理者依据成本管理会计提供的信息,管理和控制企业的经营活动。与财务会计相比,管理会计的历史较短,它萌芽于20世纪初,20世纪50年代传统管理会计的体系和内容基本形成,并得到了较为迅速的发展,80年代以来又有了许多发展与创新。它的形成和发展同现代企业的内外部环境及管理学理论和实践的发展紧密相关。

管理会计萌芽于20世纪初,在此之前经济发展的水平还不高,市场也不够发达,企业的规模不大,组织形式多为独资或合伙方式,所以企业的内外关系较为简单。企业的经营管理者通常凭着自己的智慧和经验,就可以管理好企业,所以对会计在管理方面的职能没有什么专门的要求。20世纪以来,社会经济和科学技术有了很大的发展,生产工艺日益复杂,企业的规模不断扩大,传统的经验管理难以对企业的生产经营活动进行有效控制,这就导致了泰勒^① (Frederick Taylor) 科学管理的产生。泰勒的科学管理强调对动作和时间的研究,对生产过程的各个方面进行严格的标准化。随着泰勒科学管理的推行,会计为了配合科学管理的实施和提高生产效率,就产生了标准成本、预算控制和差异分析等方法。这些用于企业内部管理方面的会计方法的出现,为成本管理会计的形成奠定了基础。适应管理的需要,成本会计也得到了长足的发展。成本会计同成本管理会计和财务会计都有密切联系,成本积累与归属服务于财务会计,属于财务会计内容;成本资料的分析运用则属于成本管理会计的内容。目前国外一些专门研究管理职能的教材专著等,其中关于成本累计的内容逐渐在减少,而服务于企业内部管理的成

^① 泰勒 (Frederick Taylor): 有的学者也译作“泰罗”,美国工程师。他所创造的科学管理方法被称作“泰罗制”,20世纪以后在西方国家得到广泛应用。

本分析和计算在不断扩大,甚至包括了成本管理会计的大部分内容。

三、成本会计 (Cost Accounting)

成本会计是在社会经济发展过程中逐步形成和发展起来的,与管理会计的发展相辅相成。到了19世纪产业革命后,企业数量增多,规模扩大,出现了企业间的竞争,生产成本受到重视。为了提高成本计算的精确性,资本家要求会计人员承担起这项工作,从而使成本计算与会计账务处理结合起来,形成了成本会计。因此,早期研究成本的会计专家劳伦斯对成本会计作过如下的定义:“成本会计就是应用普通会计的原理、原则,系统地记录某一工厂生产和销售产品时所发生的一切费用,并确定各种产品或服务的单位成本和总成本,以供工厂管理当局决定经济的、有效的和有利的产销政策时参考”。

正如前面所述,20世纪初,资本主义企业开始奉行泰勒制度,从而推动了资本主义工业的迅速发展,生产规模的不断扩大,并使自由竞争发展到了高峰,生产相对过剩导致的经济危机已经出现,在这样的条件下,仅靠扩大市场,提高售价获利的潜力有限,而改革企业内部管理方式,提高效率,加强成本控制,已成为企业获胜的重要途径。反映在成本管理上即从传统的单纯计算实际成本进入了成本控制的阶段。随着泰勒制度的广泛实施,“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”这些同泰勒的科学管理方法直接相联系的技术方法开始引进到会计中来,成为成本会计的一个组成部分。这一时期,一些会计专家将成本会计表述为:“成本会计是用来详细地描述企业在预算和控制它的资源利用情况方面的原理、惯例、技术和制度的一种综合术语”。成本会计的范围扩大了,它不仅是会计与成本的结合,还包括了预算与控制。标准成本会计制度的产生,使成本会计的理论和方法有了进一步的完善和发展,且具有了一定的独立性。

第二次世界大战以后,企业管理上要求会计人员不仅要作好生产过程中的成本控制以及事后的成本计算和分析工作,更重要的是作好成本预测、决策,制定目标成本,加强事先成本控制,以成本的最优化方案来指导生产活动,从而取得最佳的经济效益。因此,现代成本会计是成本会计与管理的直接结合,它一方面运用传统的成本计算方法处理生产成本,归集产品生产过程中的耗费,以计量产品的生产成本和销售成本;另一方面则应用现代成本计算及分析方法,为各级经营管理人员提供据以进行决策和管理控制、研究和确定经营方针的成本资料。

现代成本会计具有成本预测、成本决策、成本预算、成本控制、成本计算、成本分析和成本考核等职能,它在企业经营管理中发挥着巨大的作用。

四、财务会计、管理会计和成本会计的关系

关于现代会计的内容,比较一致的看法认为财务会计和管理会计构成现代会计的主

体,是现代会计的两大分支。财务会计的主要目的在于通过定期编制财务报表,为企业外部同企业有着不同经济利益关系的组织或个人服务,为他们提供据以进行投资、信贷及其他决策的有关信息。管理会计的主要目的是服务于企业内部的经营管理,为企业内部各级管理部门正确地进行经营决策,有效地实施控制提供有用的信息。成本会计则是沟通财务会计和管理会计的桥梁和纽带,二者有机地联系在一起。

从成本会计的职能来看,成本会计同财务会计和管理会计都有着密切的联系。成本核算职能服务于财务会计,为财务会计提供存货计价、确定利润和产品定价的依据。而随着成本会计的预测、决策、计划、控制、分析和考核职能在企业经营管理中的广泛应用,则逐步形成了现代会计的另一大分支——管理会计。成本会计的大部分职能就成为管理会计职能的主要组成部分。可以说,成本会计是财务会计和管理会计的纽带和桥梁,它的职能展示了会计参与管理职能的演变与发展。由此可见,成本会计和管理会计融合为一门学科已成为发展趋势^①。

五、成本会计和管理会计的融合

管理会计的形成与发展同经济、技术的发展,同管理实践的要求及管理学的发展是密切相联的,管理学为管理会计提供了理论的指导,企业管理的实践对会计方法的变革和发展起了重要的推动作用,成本会计也与管理会计同步完善。

继泰勒的科学管理理论之后,基于企业内外部环境的变化,如从事多种经营综合性大企业的兴起、技术进步推动经济的迅速发展和市场竞争的加剧,管理学又有了许多发展。如20世纪20年代的决策理论、40年代的行为科学、50年代的数理学派和60年代的系统管理学等。随着管理方法的推行与实践,服务于管理的会计也得到了相应的发展,例如与决策相联系的决策分析、为配合职能管理和行为管理的业绩评价和责任会计、数理学派的各种数量分析方法的应用等等。管理会计的发展也是与企业管理的实践紧密相关的,早在20世纪20年代杜邦公司的管理者就设计了多个重要的经营和预算指标,用以合理有效地分配资源和协调各部门的经营活动。如管理会计中使用的评价指标投资报酬率,当时就是杜邦公司用以评价部门和公司业绩的重要指标,其财务主管唐纳德森·布朗(Donaldson Brown)还说明了如何将其分解成销售利润率和资产周转率,分别反映产品经营和资产管理业绩。

到了20世纪50年代,管理会计的系统方法与理论已基本形成,成为企业进行科学管理、提高经济效益的重要工具。在1952年的世界会计学会年会上,“管理会计”一

^① 本教材在写作过程中参考国内外相关教材和专著,将成本会计和管理会计合并。同时照顾到成本会计和管理会计各自的特点,剔除重合部分,使二者有机地结合为一体,简便实用。

词被正式确认。此时一些国家的财务会计准则也日趋成熟,财务会计服务于外部利益集团的目标得到进一步的肯定和强调,会计准则对于财务会计的约束性进一步增强,管理会计和财务会计终于从单一的会计系统中分离开来,成为现代会计的两大分支。

20 世纪 70 年代,尤其是 80 年代以来,由于科学技术的进步和社会经济的发展,企业环境发生了巨大的变化,产品更新速度加快,市场竞争激烈,企业环境变化对管理会计的发展提出新的挑战。适应管理的需要管理会计又有了新的发展,如作业成本计算和作业管理的出现,使成本会计得以深入发展并直接影响管理会计的进一步完善。管理会计处处贯穿着成本确定和成本计算的思路,因此成本确定和成本计算是成本管理会计职能的重要方面。适时生产系统、综合记分卡与经济增值等,与管理会计和成本会计发展都密切相关,这些新的观念和方法将在本章第四节作专门介绍。

通过以上介绍可以清晰地看到:管理会计随着经济发展和管理理论的不断完善,越来越倚重于成本会计的最新成果,再加上传统管理会计本身就包括有许多成本会计的内容,二者的融合已成为未来的发展方向。

第二节 成本管理会计的基本特征

前面已指出财务会计仍沿用传统的会计方法对企业的经营活动进行计量、记录、汇总,并定期提供总括性的会计报告以服务于外部信息的使用者。虽然财务会计的信息也为企业内部管理所用,但信息的提供并不以内部使用者的意志为依据,要受会计准则的约束,着重于过去事件的如实反映,因此财务会计方法的特点是描述性的。成本管理会计与财务会计信息的不同之处可以概括为表 1-1。

表 1-1 财务会计与成本管理会计比较

要 点	财务会计	成本管理会计
信息使用者	外部使用者: 股东、债权人、监管机构等	内部使用者: 企业的各级管理者
信息的属性	历史性	现时性、预测性
会计报告的类型和频率	对外财务报表: 年度、半年度、季度	内部报告: 根据需要随时提供
会计报告的目的	一般目的的财务报表	特定决策、控制等具体目的
报告的内容	反映企业整体的总括性情况	反映企业内部机构、部门等详细的情况, 与决策相关
约束性	应符合会计准则	不受会计准则约束
验证程序	公认会计师审计	无须审计

成本管理会计突破了会计的传统模式,吸收和借鉴了管理学、微观经济学、工程技术研究、统计学和现代数学的一些理论与方法,其特征主要是分析性的,具有很大的灵活性。

一、成本管理会计的基本目标

成本管理会计的基本目标是服务于企业内部管理,目的在于提高经济效益,获取尽可能多的利润。这个基本目标适合于市场经济,在市场经济的条件下,商品的生产者—企业必须通过市场实现其商品价值。企业要在竞争中生存并获得发展,必须以市场为起点,安排生产,组织销售,加强管理和控制,以降低成本,增加利润,使自身在竞争中得以生存和持续发展。利润是企业经营管理的直接目标,所以获取尽可能多的利润,是成本管理会计提供信息、参与决策、执行计划和实施控制的准则。例如短期决策是以短期利润的高低为标准,长期决策是以投资报酬率的高低为标准,也就是寻求长期利润的最大化。计划是决策的具体化,执行和控制是保证计划所确定的利润目标得以实现的途径。成本管理会计的方法虽灵活多样,但共同之处都是围绕利润及其相关变量的关系展开的,目的在于确定利润极值以及各相关经济因素的变化规律和稳定幅度,及其对利润水平的影响。

二、成本管理会计方法的基本特征

成本管理会计突破了传统的会计方法,吸收了经济学、管理学和数学的研究成果,借鉴工程技术研究和统计分析等方法,表现出方法的灵活多样。但灵活多样的方法并不是杂乱无章的,其中贯穿着边际分析的基本原理,表现为差量分析、动态规划和控制的具体实施方式,使微观经济理论呈现为可操作性。所以成本管理会计的方法总体性质是分析性的,把企业的经营管理纳入动态分析和控制的轨道,而不是传统会计的静态描述。成本管理会计的主体可以表述为决策与规划会计和执行与控制会计,其中决策分析可以区分为短期决策和长期决策分析。

短期决策分析基本上可以分为三种类型:其一是成本与成本问题;其二是成本与收入问题;其三是企业内部资源的分配问题。成本问题着重于选择达到特定目的的最低成本方案,分析平均成本与边际成本的关系,以确定企业内部成本最优的经济规模和生产方式。例如不同生产设备的选择,设备的租用或购置,存货控制等。成本与收入问题,涉及的是边际成本与边际收入的关系问题,研究的是在生产能力既定的条件下,如何充分利用生产能力,以增加利润。例如特定的价格决策,亏损产品是否停产等。资源的最优分配问题,重要的概念如机会成本,典型的应用如线性规划以及与其相关的影子价格。影子价格是线性规划对偶问题的最优解,立足于投入,表示资源的边际成本;立足于产出,表示资源的

边际收入。经济资源的分配决策就是根据成本或收入对总收益的影响幅度来进行的。

长期投资决策是建立在货币时间价值的基础上的。货币时间价值是资本机会成本的体现,是资本对时间的增量,其数值确定与资本的边际成本或边际收入是联系在一起的。

执行和控制是保证计划所确定的目标得以实现的实施过程,其主要是通过计划执行结果与预算的比较,评价执行者的工作成绩,通过差异分析获得反馈信息,以便采取措施,达到控制的目的。其中增量成本在制定内部转移价格中的运用、剩余收益、经济增值用作评价投资中心的指标、业绩评价中的相关性原则等都注重边际增量对于责任中心的行为和执行结果的影响。可见成本管理会计始终贯穿边际分析的基本原理,采用差量分析的具体形式,与财务会计的总括性静态描述的方法是根本不同的。

三、成本管理会计提供信息的时间特征

由于财务会计方法的描述性和信息的总括性,其所提供的信息具有历史的特征。虽然财务会计也涉及未来的事件,例如固定资产使用年限的估计、坏账准备的估计提取等,但这些相对于财务会计的信息总体来说是微不足道的,并不能改变财务会计信息着重于历史描述的基本特征。

成本管理会计不同于财务会计,它服务于企业内部管理,因此必须面对未来,是以未来的事件为决策和控制对象。计划是决策的具体化,通过预算落实到具体环节,并作为执行和控制的依据,从而保证决策所确定的目标的实现。成本管理会计的新概念综合记分卡所体现的战略管理更是面对未来的典型,所以成本管理会计所提供的信息的时间特征是现时和未来的,这与成本管理会计重视历史数据并不矛盾,历史数据是预测和规划未来的起点,历史信息可以提供反馈和经验信息,从而保证其所提供的现时和未来信息更为客观可靠。

四、成本管理会计提供信息的约束性

财务会计主要通过定期提供财务报表,为企业外部那些与企业有不同经济利益关系的有关方面服务。投资者和债权人是外部信息使用者的主要代表。他们要求了解企业的财务状况、经营成果及经营成果的分配,以及企业的偿债能力等,据以进行投资和信贷方面的有关决策。除了投资者和债权人外,有关政府和证券交易管理机构也要了解企业的详细情况,借以发挥有关的监督和调节作用。然而这些不同的利益集团,并不直接参与企业的经营管理活动,只能从企业所提供的财务报告中获取信息。而财务报告则是企业的经营管理者提供的,出于某些目的,报表的提供者可能有意歪曲或不愿提供详实资料,或者应用了不恰当的会计方法造成会计信息的不真实,这就要求财务会计必须遵循会计准则以保证会计信息的真实可靠、客观公正。可见财务会计提供会计信息受会计准