

21 世纪高等学校会计学专业规划教材

管理会计学

主 编 钟新桥 龙子午



武汉理工大学出版社
Wuhan University of Technology Press

21 世纪中国管理会计理论与实务研究

管理会计学

第二版 孙国明 周子午



东财大学出版集团
East China University of Finance and Economics Press

21 世纪高等学校会计学专业规划教材

管理会计学

主 编 钟新桥 龙子午

副主编 夏明会 李 茜

杨依华 邹 丽

武汉理工大学出版社

内 容 提 要

管理会计可实现企业经营管理过程中的预测、决策、规划、控制、考评等职能,在提高企业经济效益等方面具有重要的现实意义。本书共十六章,分为四大部分。第一部分为基础部分,包括管理会计概论、成本性态分析与变动成本法、盈亏平衡分析等。第二部分为预测部分,包括销售预测、成本预测、资金预测、利润预测。第三部分为决策部分,包括经营决策基础、经营决策、投资决策基础、投资决策。第四部分为控制部分,包括全面预算、标准成本系统、责任会计、战略管理会计、作业成本管理等。本书在所有关键知识点处配有图示、例题讲解和案例分析。各章附有小结、中英文对照专业名词、思考与练习题,有些还编排了案例,便于提高读者对管理会计实践性的认识,也便于课堂教学和自学。本书可供高等院校会计学、管理学各专业教学使用,也可在为职人员进修培训提供有力的参考。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/钟新桥,龙子午主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2007.2
(21世纪高等学校会计学专业规划教材)
ISBN 978-7-5629-2502-6

I. 管… II. ①钟… ②龙… III. 管理会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 014843 号

出版发行:武汉理工大学出版社

地 址:武汉市武昌珞狮路 122 号 邮编:430070
<http://www.techbook.com.cn> 理工图书网

印 刷 厂:武汉理工大印刷厂

开 本:787×1092 1/16

印 张:21.75

字 数:451 千字

版 次:2007 年 2 月第 1 版

印 次:2007 年 2 月第 1 次印刷

印 数:1—3000 册

定 价:27.00 元

凡使用本教材的教师,可拨打(027)87395053 索取电子教案或邮件包。

E-mail: wutpcqx@163.com wutpcqx@tom.com

本社购书热线电话:027-87394412 87383695 87384729 87397097(传真)

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

21 世纪高等学校会计学专业规划教材 出版说明

本系列教材以 2006 年国家财政部发布的 39 项企业会计准则、48 项注册会计师审计准则和新颁布的《企业会计准则——应用指南》为依据编写；内容力求简练，通俗易懂，并力求突出本系列教材“新颖、精练、实用”的特色。每章内容均包括：正文、本章小结、中英文对照专业名词、思考与练习、案例或实训题等。

本系列教材配有电子教案和邮件包（含模拟试卷和教材习题参考答案），供教师教学使用。

本系列教材计划出版 14 种，分期分批出版。

参加本系列教材编写的人员主要有中南财经政法大学、西南大学、哈尔滨工业大学、武汉理工大学、中国地质大学、广州大学、武汉科技学院、中原工学院、西南科技大学、太原科技大学、山东建筑大学、西安科技大学、武汉工业学院、河南理工大学等国内 20 多所高校相关院系的会计、财务和审计专业的骨干教师。

本系列教材主要适用于高等学校会计、财务、审计专业以及其他相关本科专业教学使用，也可供财会人员培训和自学使用。

21 世纪高等学校会计学专业规划教材编委会

2007 年 1 月

21 世纪高等学校会计学专业规划教材 编委会名单

主任：

罗 飞

副主任（按姓氏笔画排序）：

王福胜 张友棠 张龙平 彭 珏 韩传模

委员（按姓氏笔画排序）：

王 静 王珍义 王新红 王筱萍 孙世荣 李淑平 邹德琪 张立华

张楚堂 郝玉贵 钟新桥 高文进 高玉香 夏明会 蒋 葵 程明娥

秘书长（总责任编辑）：

崔庆喜

前 言

管理会计是一门将管理与会计融为一体的新兴的、综合性交叉学科。它是从传统会计中分离出来的,与财务会计并列的两大会计学的主要分支之一。会计从产生开始,就有一种管理的意念。人类最早出现的记录、计算与安排收支活动,可以看成是一种有意识、有目的的会计管理活动。管理会计的产生与发展,极大地丰富了会计科学的内涵,扩充了会计的职能。它不仅要考评过去,而且还要控制现在、预测前景、优化决策、规划未来,保证用较少的耗费取得较大的收益。

20世纪80年代欧美管理会计的突破性变革,使得管理会计与市场环境变化联系更加密切,大大地增强和提高了欧美企业的国际竞争力。我国随着企业改革的深入,管理者对企业承担效益责任和保值增值责任的程度与计划经济时代早已不可同日而语,管理者越来越迫切需要能够真实反映企业经营状况,尤其是涉及企业短期和长期决策的信息。而我国现有企业大部分是以财务会计信息为主的企业会计信息系统,并不能完全满足内部管理的需求,凭感觉决策的事例随处可见,大大增加了企业和管理者决策的风险。会计信息缺乏管理价值,也就是说对内部管理者而言缺乏相关性,是一个客观存在的现实。要改变我国企业管理会计的应用现状,其中一个重要环节就是加强管理会计知识的普及。

我们怀着上面的初衷,组织编写了这本教材。在编写教材过程中,我们力图根据我国企业的内部、外部环境和生产经营的具体情况,全面、系统地阐述与讨论管理会计的基本理论和方法,强化企业现代化管理、提高经济效益及社会效益方面的实际应用,并在正确处理现代企业管理的共性与个性、理论性与实用性、现实性与超前性等方面都作了新的尝试与探索。全书的主要特点:一是理论与实务并重,充分反映本门学科的基本理论与基本实务;二是融科学性和实用性于一体,满足不同层次读者的需要,每章都附有小结、中英文对照专业名词、思考与练习题,有些还编排了案例,我们还准备了试卷库、书后习题参考答案、电子课件等有助于自学与应用的资料;三是本书按基础、预测、决策和控制等四大部分组织内容,体系安排合理,内容由浅而深,循序渐进,便于学习和掌握。

本书由钟新桥、龙子午主编,并负责全书的总体框架设计、总纂和定稿;夏明会、李茜、杨依华、邹丽副主编。本书初稿执笔分工为:第一章:龙子午、钟新桥;第二章、第三章:夏明会;第四章、第五章:李茜;第六章、第七章:杨依华;第八章、第九章:邹丽;第十章、第十一章、第十二章:王玉娟、徐向荣;第十三章、第十四章:彤芳珍;第十五章:张国华;第十六章:刘芳、钟新桥。

在编写教材过程中,我们深感难度很大。托马斯·约翰逊、罗伯特·卡普兰在

所著的《管理会计兴衰史——相关性的遗失》一书中写道：“管理会计对企业的长期计划是非常关键的。然而，面对如今快速变化的技术环境、激烈的国内和全球性竞争，以及迅速提高的信息处理能力，现有的管理会计系统已经过时，难以满足企业的需要。”我们深深感到市场环境、企业组织结构、生产模式的变化，对企业会计信息系统的巨大影响。然而理解现有管理会计系统，是我们将来为组织变革提供更好理性指导的基础。对于求学中的大学生来说，这一点尤其重要。我们应该教给他们什么？什么样的教材是适合大学生的？我们认为大学本科教学还是应以掌握本门学科的基本理论和实务为主，过多的“研讨”、“前沿”可能会使学生辩证地看问题，但是否有利于他们的长远发展，如何与更高学位的课程相衔接，我们持谨慎的态度。

由于学识水平有限，对管理会计的理解和把握不够，加之时间比较仓促，尽管我们尽了最大努力，但书中难免有不足和错误之处，我们恳请专家、同行和读者给予批评指正。为尽量吸收管理会计教材编写的最新经验，本书的编写参考了大量的国内外有关著作、教材等，我们尽可能地在参考文献中进行了列示，有些在文中进行了注释。在此向所有参考文献的作者表示诚挚的谢意！

在本书编写和出版过程中，得到了武汉工业学院、广州大学、山西农业大学、山东建筑大学、洛阳大学、潍坊学院等院校老师和领导的大力支持，得到了武汉理工大学出版社崔庆喜先生的全力支持与帮助。在此，谨向他们以及关心、支持和帮助本书编写、出版与发行的其他各方面人士致以诚挚的谢意！

编 者

2007年1月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 现代管理会计的产生与发展.....	(1)
第二节 现代管理会计的一般含义与基本内容.....	(3)
第三节 现代管理会计与现代财务会计的区别与联系.....	(5)
第四节 现代管理会计工作的组织.....	(8)
第五节 管理会计师的职业道德	(11)
本章小结	(12)
中英文对照专业名词	(13)
思考与练习	(13)
【案例 1】 副总会会计师的烦恼	(14)
【案例 2】 贝克汽车销售公司多层次的管理会计信息需求	(15)
第二章 成本性态分析与变动成本法	(20)
第一节 成本性态分析	(20)
第二节 混合成本及其分解	(23)
第三节 变动成本法	(28)
本章小结	(30)
中英文对照专业名词	(31)
思考与练习	(31)
第三章 盈亏平衡分析	(33)
第一节 盈亏平衡分析的意义与要求	(33)
第二节 盈亏平衡点与盈亏额分析	(34)
第三节 有关因素变动对盈亏平衡点与盈亏额影响的分析	(43)
本章小结	(48)
中英文对照专业名词	(48)
思考与练习	(48)
第四章 销售预测	(51)
第一节 经营预测的意义与基本程序	(51)

第二节 商品销售量(额)及变化趋势预测	(53)
第三节 商品销售状态预测	(57)
第四节 商品市场占有状况预测	(58)
本章小结	(59)
中英文对照专业名词	(59)
思考与练习	(59)

第五章 成本预测	(61)
第一节 成本水平及变化趋势预测	(61)
第二节 目标成本预测	(64)
第三节 商品流通费预测	(66)
本章小结	(69)
中英文对照专业名词	(70)
思考与练习	(70)

第六章 资金预测	(71)
第一节 资金需求总量预测	(71)
第二节 流动资金预测	(76)
第三节 现金流量预测	(79)
本章小结	(83)
中英文对照专业名词	(83)
思考与练习	(83)

第七章 利润预测	(85)
第一节 利润额及变化趋势预测	(85)
第二节 目标利润预测	(88)
第三节 期望利润预测	(93)
本章小结	(98)
中英文对照专业名词	(98)
思考与练习	(98)

第八章 经营决策基础	(100)
第一节 决策的意义与分类	(100)
第二节 决策的原则与程序	(103)
第三节 经营决策成本概念	(105)

第四节 经营决策基本方法	(108)
本章小结	(114)
中英文对照专业名词	(115)
思考与练习	(115)
第九章 经营决策	(116)
第一节 生产决策	(116)
第二节 定价决策	(134)
第三节 存货决策	(140)
本章小结	(149)
中英文对照专业名词	(149)
思考与练习	(149)
第十章 投资决策基础	(153)
第一节 投资决策及其重要影响因素	(153)
第二节 现金流量	(156)
第三节 资金的时间价值	(160)
第四节 投资的风险价值	(166)
第五节 资金成本	(168)
本章小结	(170)
中英文对照专业名词	(170)
思考与练习	(170)
第十一章 投资决策	(172)
第一节 投资决策方法	(172)
第二节 固定资产投资决策	(180)
第三节 有价证券投资决策	(183)
本章小结	(195)
中英文对照专业名词	(196)
思考与练习	(196)
【案例】 某公司的投资决策	(197)
第十二章 全面预算	(198)
第一节 全面预算的意义与编制程序	(198)
第二节 全面预算的编制	(201)

第三节 弹性预算、零基预算与滚动预算	(209)
本章小结	(215)
中英文对照专业名词	(215)
思考与练习	(215)
【案例】 某机器制造公司的预算编制	(216)
第十三章 标准成本系统	(218)
第一节 标准成本的意义与种类	(218)
第二节 标准成本的制定	(222)
第三节 成本差异的计算分析	(229)
第四节 成本差异的账务处理	(240)
本章小结	(242)
中英文对照专业名词	(243)
思考与练习	(243)
第十四章 责任会计	(247)
第一节 分权管理与责任会计	(247)
第二节 责任中心	(251)
第三节 责任中心绩效考评	(257)
第四节 内部转移价格	(262)
本章小结	(267)
中英文对照专业名词	(268)
思考与练习	(268)
【案例】 内部转移价格的选择	(270)
第十五章 战略管理会计	(272)
第一节 战略管理概述	(272)
第二节 战略管理会计	(276)
本章小结	(287)
中英文对照专业名词	(287)
思考与练习	(288)
【案例】 竞争对手分析法的运用	(288)
第十六章 作业成本计算与作业成本管理	(289)
第一节 作业成本计算法	(289)

第二节 作业成本管理.....	(310)
本章小结.....	(314)
中英文对照专业名词.....	(315)
思考与练习.....	(316)
附录.....	(320)
表 1 复利终值系数表(FVIF 表)	(320)
表 2 复利现值系数表(PVIF 表)	(323)
表 3 年金终值系数表(FVIFA 表)	(326)
表 4 年金现值系数表(PVIFA 表)	(329)
参考文献.....	(332)

第一章 概 论

第一节 现代管理会计的产生与发展

会计是适应社会生产实践活动和经济管理的客观要求产生和发展起来的。现代管理会计作为现代会计的一个重要分支,其形成与发展是会计不断发展的必然结果。

1. 社会经济的发展、科学技术的进步,是管理会计产生与发展的客观基础

管理会计作为一门新兴的会计学科,是随着社会经济的发展和科学技术的进步而产生和发展起来的。

第一次世界大战以后,美国迅即崛起,无论在经济上,还是在科学技术的发展上美国都处于世界领先的地位。随着世界经济中心由欧洲转移到美国,会计理论的研究中心也随之由英国易位于美国。20 世纪 20~30 年代,泰罗的科学管理在美国企业中得到广泛推行。为配合企业提高生产效率和工作效率的科学管理,会计科学建立了“标准成本制度”、“预算控制”和“差异分析”等专门的方法体系,以加强对企业生产经营的控制和分析。

到了 20 世纪 40 年代,尤其是第二次世界大战以后,随着资本主义经济、技术迅速发展和市场竞争日趋激烈,企业规模愈益扩大,生产工艺技术愈益复杂。企业管理当局为增强经济实力,战胜竞争对手,均十分重视提高企业内部工作效率,积极推行职能管理和行为科学管理。“成本—业务量—利润分析”或称“盈亏平衡分析”、“弹性预算”、“变动成本法”和“责任会计”等专门方法正是在这种形势发展的要求下提出来的。

以后,会计科学为适应企业经营管理的需要,进一步吸收了数量管理中的一些专门方法和计算机技术,加强了对企业生产经营活动事前的全面规划和日常控制,以满足管理者的决策信息需要。至此,以内向服务为主,以加强企业经营管理为核心职能的“管理会计”理论体系逐步形成,成为与传统财务会计并驾运行的会计学新分支。管理会计不受企业会计准则的束缚,在时间和空间上均具有很高的灵活性和适用性。它运用科学的定量化手段,既要考核和评价企业的过去,控制和监督企业的现在,还要预测、决策和规划企业的未来。管理会计的出现,极大地丰富了会计管理的内容,是近代会计发展为现代会计的重要标志之一。

2. 管理科学的形成、管理理论的发展,为管理会计的产生和发展提供了理论依据

自从有了人类社会,人们的社会生产实践活动就表现为集体的协作劳动形式,而有集体劳动协作就有管理活动。在长期、重复的管理实践中,逐步产生了管理思想;随着社会生产力的发展,人们把各种管理思想归纳总结形成管理理论;人们运用管理理论去指导管理实践,并在实践中得到检验和修正,从而形成管理科学。

西方学者认为,管理科学的真正形成应以 19 世纪末 20 世纪初的泰罗科学管理的出现为标志,并将管理科学形成后的理论发展划分为三个阶段:古典管理理论阶段,以泰罗的科学管理理论、法约尔的管理过程理论、马克斯·韦伯的理想组织体系理论等为代表;新古典管理理论阶段,以梅奥等人的霍桑试验和人际关系学说、马斯洛的需求层次理论、赫茨伯格的双因素理论、麦克莱兰的激励需求理论、弗鲁姆的期望理论、斯金纳的激励强化理论、凯利等人的归因论等行为科学理论的形成、发展为主要内容;现代管理理论阶段,由于管理理论流派众多,著名管理学家孔茨称之为“管理理论丛林”,将其归纳为十大流派,即管理过程学派、社会合作学派、经验或案例学派、人际关系行为学派、群体行为学派、社会技术系统学派、决策理论学派、沟通(信息)中心学派、数学(“管理科学”)学派、权变理论学派等。

“管理理论丛林”的出现,是管理科学发展过程的必然阶段。管理理论的不断发展和完善,不仅为管理会计学奠定了必要的理论基础,而且还为其内容的不断充实提供了有力的理论依据,使得管理会计学逐步发展成为一门新兴的会计学科,能够更好地指导管理会计实践的发展。因此,在管理会计的产生与发展过程中,管理理论的蓬勃发展起到了积极的促进和指导作用。但是,应该指出的是,尽管管理理论的发展对管理会计的产生和发展具有重大影响,我们也不能将管理会计说成是管理理论的产物,这正如不能将管理会计与管理会计学混为一谈一样。因为从客观内容上讲,管理会计工作是一项实践活动,而并非纯粹的理论抽象。理论来源于实践又服务于实践,但实践绝非是理论的产物。

总之,管理会计的产生和发展,既是社会经济的发展和科学技术的进步,推动企业实现现代化管理的客观需要,也是管理科学的形成与管理理论的发展促使会计的理论和方法不断充实、发展和完善的必然结果。所以,管理会计的产生和发展,是会计科学成功地发展到新的历史阶段的显著标志。可以预言,随着社会经济的不断发展和科学技术的不断进步,管理会计的理论和实践都将随之不断发展和日臻完善,它在企业现代化管理中的地位和作用也将愈加重要。

第二节 现代管理会计的一般含义与基本内容

一、现代管理会计的一般含义

管理会计(Management Accounting)的一般含义,在西方会计学界尚未有统一论,存在多种描述。其中有代表性的权威的定义为:

美国会计学会(AAA)于1966年在其《基本会计理论之声明书》中,将管理会计定义为:“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,并作出能达到上述目的的明智的决策。”显然,这一定义将管理会计的活动领域限定在微观经济领域,即企业环境。

美国全国会计师联合会(NAA)于1981年在其颁布的公告中,将管理会计定义为:“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的过程,且管理会计亦包括为非管理当局如股东、管理机构和税务机关编制财务报告。”很明显,这一定义扩充了管理会计的活动领域。明确指出了管理会计的活动领域不仅限于“微观”经济领域,还应扩展到“宏观”经济领域。

美国NAA上述观点后来被国际会计师联合会(IFAC)所继承,IFAC在1988年将管理会计定义为:“管理会计是在一个组织中,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”,并指出管理会计同样适用于非盈利的机关团体。

英国成本与管理会计师协会(ICMA)于1982年给管理会计下了一个范围更为广泛的定义,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、编制财务计划与预算、实施财务控制、财务会计和成本会计等)均属于管理会计的范畴。

为此,关于管理会计的一般含义,我们赞成应从广义和狭义两个方面理解的观点。管理会计从广义上解释,是指在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、执行和责任考评等会计管理职能内容的范畴。这种解释既适应于目前公认的企业管理会计(微观管理会计)的本质揭示,又能体现正在形成的宏观管理会计和国际管理会计的一般特征。

管理会计从狭义上解释,是指以改善企业经营管理、提高经济效益为最终目的,以整个企业及其内部各责任单位现在和未来的经济活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对生产经营过程的预测、决策、规划、控制、执行

和责任绩效考评等职能的会计范畴。因而狭义的管理会计,即为微观的企业管理会计。它既是与传统财务会计相对应的重要会计分支,又是企业现代化管理的重要组成部分。本书所讨论的主要是狭义的管理会计问题。

二、现代管理会计的基本内容

管理会计是直接为企业的经营管理服务,企业管理循环的各个步骤都要求管理会计与之相应配合。企业管理循环通常按其管理程序划分为规划与控制两大部分,与此相适应,现代管理会计的基本内容也应划分为规划会计与控制会计两大内容。这既符合企业经营管理的基本原理,也是西方会计学界对划分现代管理会计基本内容居于支配地位的看法,如美国会计学会(AAA)1966 年在其《基本会计理论之声明书》中,就明确提出管理会计体系应分为规划会计和控制会计两方面。

(一)规划会计

规划会计亦可称之为规划与决策会计,是指现代管理会计系统中,为管理者预测经济前景、参与管理决策和规划企业未来服务的子系统。具体包括如下内容:

1. 经营预测。是指在具有准确的财务会计资料和统计调查等业务资料的前提下,运用科学的方法,根据企业生产经营发展的历史和现状,对未来生产经营发展过程所作的科学判断或预见。其具体内容一般包括销售预测、成本预测、资金预测和利润预测等。

2. 经营决策。是指决策结果只会影响或决定企业 1 年内或超过 1 年的一个营业周期内的生产经营活动,侧重于从资金、成本、利润等方面如何合理配置企业现有资源和充分利用经营环境,以获取尽可能大的经济效益而实施的决策。其具体内容一般包括生产决策、定价决策和存货决策等。

3. 投资决策。一般是指需要投入大量资金,在较长时期(多为 1 年以上)内对企业持续发挥作用和影响的决策。通常投资决策亦称之为资本支出决策。其具体内容一般包括固定资产投资决策和有价值证券投资决策等。

4. 全面预算。是指在经营预测与决策的基础上,按照规划目标和内容对企业未来时期的销售、生产、收入、成本、现金流量、财务状况和经营成果等以计划的形式具体、系统地予以反映的数量说明,是企业未来的全部经营计划。其具体内容一般包括业务预算、财务预算和专门决策预算等。

(二)控制会计

控制会计亦可称之为控制与业绩评价会计,是指现代管理会计系统中,为管理者考评绩效、分析过去、控制现在、把握未来服务的子系统。具体包括如下内容:

1. 标准成本控制。是围绕标准成本的相关指标构建的,将成本的前馈控制、反馈控制和核算功能有机结合所形成的成本控制系统。它具有事前规划成本、事中控制成本、事后计算与分析成本的功能。其内容一般包括标准成本制定、成本差

异计算与分析、成本差异处理等。

2. 责任会计。是适应现代企业分权管理的需要,以行为科学为理论基础,通过在企业内部建立若干责任中心,将会计信息与经济责任、会计控制与业绩考评紧密结合,对各责任中心分工负责的经济业务活动进行规划、控制、考核与业绩评价的一种控制系统。其内容一般包括设立责任中心、编制责任预算、建立信息系统、考评实际业绩等。

现代管理会计的规划会计与控制会计两大内容,并非是各自孤立的,而是紧密联系、不可分割的。除此之外,现代管理会计中还有成本性态分析、变动成本法、盈亏平衡分析等重要内容,它们是规划会计与控制会计的基础与先导,其基本理论与方法渗透在现代企业管理的各个领域,贯穿在经营预测、经营决策、经营规划与经营控制的全过程。

第三节 现代管理会计与现代财务会计的区别与联系

自 20 世纪 50 年代开始,现代会计科学就形成了现代管理会计与现代财务会计两大分支。它们之间既有区别,又有联系,且二者相互配合、相互补充,共同构成了现代会计系统。

一、现代管理会计与现代财务会计的区别

管理会计与财务会计尽管同属现代会计科学的范畴,但二者毕竟是两种不同的会计方法体系,相互之间的诸多区别是显而易见的。通过对二者的比较分析,有助于我们深刻理解现代管理会计的显著特征。

1. 服务对象不同

管理会计主要为企业内部各级管理人员服务。其工作重点是针对企业经营管理中的各种问题,运用各种有效的方法进行分析研究,并向管理者提供所需要的预测、决策、规划、控制、考核和评价等方面的管理信息,形成对内报告(Internal Reporting),故管理会计亦称为内部会计(Internal Accounting)。

财务会计主要为企业外部的经济利益相关人服务,如债权人、投资人、财税机关、证券监管机关、社会公众等。其工作重点是根据日常的会计凭证登记账簿,定期编制财务报表,形成对外报告(External Reporting),故财务会计亦称为对外会计(External Accounting)。

2. 会计主体不同

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体,可以具有多个工作主体层次,既可以整个企业为主体,也可以企业内部各责任中心为主体。而以责任中心为主体,更能突出管理会计的以人为中心的行为管理。