



“十二五” 高职高专财经类规划教材

管理会计 实务

任俊 余冠芳 主编

“十二五”高职高专财经类规划教材

管理会计实务

任俊 余冠芳 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实务/任俊,余冠芳主编. —上海:上海财经大学出版社,
2012.1

(“十二五”高职高专财经类规划教材)

ISBN 978-7-5642-1264-3/F·1264

I. ①管… II. ①任…②余… III. ①管理会计-高等职业教育-教材
IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 274703 号

项目策划  楷轩图书

E-mail: whkaixuan@126.com

责任编辑 黄 荟

封面设计 钱宇辰

责任校对 胡 芸 卓 妍

GUANLI KUAIJI SHIWU

管理会计实务

任 俊 余冠芳 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海叶大印务发展有限公司印刷装订

2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 15.25 印张 390 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 31.00 元

前 言

随着我国高等职业教育教学改革的不断深入,高等职业教育的教材内容逐步向任务驱动、项目导向和模块化方向发展。我们依据《中华人民共和国会计法》和财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》,采用模块化、任务式的教材体系,紧密结合我国高等教育在培养对象和教学内容方面的特点,本着“理论知识够用、难易适度和技能培养为重”的原则,在充分吸收其他《管理会计》教材优点的基础上编写了这本书。

本书力求体现以下特点:

1. 采用了模块化、任务式的教材体系

相比其他《管理会计》教材,本书在体系上做了调整。全书共分 9 个模块,每个模块包括若干分项任务。各模块的内容分别为总论,变动成本法,本、量、利分析,经营预测,经营决策,投资决策,全面预算,标准成本控制和责任会计。其中,经营决策模块包括了材料采购决策、生产决策和销售价格决策三部分,将存货控制的内容吸收到了这一模块。这样就使经营决策对象体现了供应、生产和销售全过程,便于实训内容安排的连贯性。

2. 融理论介绍、核算案例和技能实训于一体

为了便于学习,在各模块正文前设有“能力目标”,正文后设有“任务回顾”、“任务训练”和“技能实训”。能力目标,明确了各模块的学习目的、学习重点、学习难点和应掌握的专业技能;正文,介绍每个模块各分项任务的理论知识和相关核算案例;任务回顾,对每个模块所阐述的内容进行了高度概括,便于学习者对各模块所阐述的内容进行梳理和总结,有利于对知识的整体性把握;各模块后面的技能实训紧密结合各章的实例内容和管理会计工作实际,突出了管理会计技能性强的特点,有利于加强对管理会计各种专门方法的实训,更适合高等职业教育强化技能培养的特点。

3. 体现高职教材与本科教材的区别,教材的难易程度适度

在教材的内容处理上,遵循“理论够用适度,强化技能实训”的原则,力求符合高等职业教育人才培养目标的要求。在理论方面,注重“是什么”、“怎样做”的阐述,简化“为什么”的论述。在实践方面,紧密结合企业管理会计工作的实际,强化管理会计专门方法和技能的训练。在教材的难易程度上,本着“实践中够用,力求简化、易学”的原则,删除了本科教材中一些过难而又不常用的管理方法,如作业成本法、战略管理会计等,使教材更适合高等教育在培养对象方面的特点。

本书可作为高职高专财经类专业尤其是会计专业的教学用书,也可作为会计人员岗位培训教材和其他经济工作者自学用书。

本书编写分工如下:任俊(辽宁信息职业技术学院)撰写编写大纲,编写第 1、第 2、第 5、第 7 模块和附录,并对全书进行了总纂;李元伟(辽宁信息职业技术学院)编写第 3、第 6 模块;余

冠芳(武汉语言文化职业学院)编写第4、第8模块;杨映玲(武汉语言文化职业学院)编写第9模块。最后,褚文凤教授对全书进行了审定。

本书在编写过程中参考了有关专家、教授编著的教材和专著,并得到了徐丹等老师的大力支持,在此一并表示感谢。由于编者水平有限,书中难免有疏误之处,恳请读者批评、指正。

编者
2012年1月

需要电子讲义的老师可来信索取,E-mail:whkaixuan@126.com

目 录

前言	(1)
模块 1 总论	(1)
任务 1.1 管理会计及其形成与发展	(1)
1.1.1 管理会计的概念	(1)
1.1.2 管理会计的形成与发展	(2)
任务 1.2 管理会计的职能与基本内容	(3)
1.2.1 管理会计的职能	(3)
1.2.2 管理会计的基本内容	(3)
任务 1.3 管理会计与财务会计的关系	(5)
1.3.1 管理会计与财务会计的区别	(5)
1.3.2 管理会计与财务会计的联系	(6)
任务回顾	(7)
任务训练	(7)
模块 2 变动成本法	(10)
任务 2.1 成本分类	(10)
2.1.1 成本按经济用途分类	(10)
2.1.2 成本按性态分类	(11)
2.1.3 混合成本的分解	(16)
任务 2.2 贡献毛益	(22)
2.2.1 贡献毛益的概念及表现形式	(22)
2.2.2 贡献毛益的意义	(23)
任务 2.3 变动成本法	(24)
2.3.1 变动成本法的概念	(24)
2.3.2 变动成本法与完全成本法的比较	(25)
2.3.3 变动成本法的优缺点及其应用	(30)
任务回顾	(32)
任务训练	(34)

技能实训	(36)
模块3 本、量、利分析	(41)
任务 3.1 本、量、利概述	(41)
3.1.1 本、量、利的理论	(41)
3.1.2 本、量、利基本公式	(42)
任务 3.2 保本点的分析	(43)
3.2.1 单一品种保本点的分析	(43)
3.2.2 多种产品保本点的分析	(44)
任务 3.3 安全边际指标分析	(46)
3.3.1 安全边际的意义及其指标	(46)
3.3.2 安全边际率与相关指标的关系	(47)
任务 3.4 目标利润分析	(48)
3.4.1 目标利润模型	(48)
3.4.2 为实现目标利润应采取的措施	(49)
任务 3.5 本、量、利分析图	(51)
3.5.1 基本式	(51)
3.5.2 贡献毛益式	(52)
3.5.3 金额式	(53)
3.5.4 利量式	(53)
任务 3.6 本、量、利中的敏感性分析	(54)
3.6.1 各个因素临界值的确定	(54)
3.6.2 各个因素变化对利润变化的影响程度	(55)
任务回顾	(56)
任务训练	(58)
技能实训	(61)
模块4 经营预测	(64)
任务 4.1 预测分析概述	(64)
4.1.1 预测分析的意义	(64)
4.1.2 预测分析的一般程序	(65)
4.1.3 预测分析的分类	(65)
4.1.4 预测分析应遵循的基本原则	(66)
任务 4.2 销售预测	(67)
4.2.1 定性分析法	(67)
4.2.2 定量分析法	(68)
任务 4.3 成本预测	(71)
4.3.1 高低点法	(72)
4.3.2 加权平均法	(72)

4.3.3 回归直线法	(72)
任务 4.4 利润预测	(73)
4.4.1 直接预测法	(73)
4.4.2 因素分析法	(74)
4.4.3 资金利润率法	(74)
4.4.4 销售额比例增长法	(74)
任务 4.5 资金需要量预测	(75)
4.5.1 资金习性预测法	(75)
4.5.2 销售百分比法	(76)
任务回顾	(78)
任务训练	(80)
技能实训	(81)
模块 5 经营决策	(85)
任务 5.1 经营决策的成本概念与基本方法	(85)
5.1.1 经营决策的成本概念	(85)
5.1.2 经营决策的基本方法	(88)
任务 5.2 材料采购决策与 ABC 分类法	(94)
5.2.1 材料采购决策	(94)
5.2.2 ABC 分类法	(99)
任务 5.3 生产决策	(101)
5.3.1 生产何种新产品的决策	(101)
5.3.2 是否接受追加订货的决策	(103)
5.3.3 亏损产品应否停产的决策	(104)
5.3.4 亏损产品应否转产的决策	(105)
5.3.5 零件是自制还是外购的决策	(106)
5.3.6 半产品是否进一步加工的决策	(108)
5.3.7 联产品是否进一步加工的决策	(108)
5.3.8 最优生产批量的决策	(109)
5.3.9 不同加工工艺选择的决策	(113)
任务 5.4 销售价格决策	(115)
5.4.1 影响定价决策的因素	(115)
5.4.2 定价决策的方法	(115)
任务回顾	(116)
任务训练	(118)
技能实训	(121)
模块 6 投资决策	(128)
任务 6.1 影响投资决策的因素分析	(128)

6.1.1	投资决策的含义	(128)
6.1.2	货币时间价值	(129)
6.1.3	现金流量	(132)
6.1.4	资金成本	(134)
任务 6.2	投资决策分析的方法	(137)
6.2.1	静态指标分析方法	(137)
6.2.2	动态指标分析方法	(139)
任务 6.3	投资决策的应用	(142)
6.3.1	固定资产更新的决策	(142)
6.3.2	固定资产经济寿命的决策	(143)
6.3.3	固定资产购置或经营租赁的决策	(144)
	任务回顾	(145)
	任务训练	(148)
	技能实训	(150)
模块 7	全面预算	(156)
任务 7.1	全面预算的概述	(156)
7.1.1	全面预算的意义	(156)
7.1.2	编制预算的一般方法	(157)
7.1.3	全面预算的内容及编制要点	(161)
任务 7.2	全面预算的编制实例	(164)
	任务回顾	(168)
	任务训练	(170)
	技能实训	(171)
模块 8	标准成本控制	(182)
任务 8.1	标准成本的意义及种类	(182)
8.1.1	标准成本的意义	(182)
8.1.2	标准成本的种类	(183)
任务 8.2	标准成本的制定	(183)
8.2.1	直接材料标准成本的制定	(184)
8.2.2	直接人工标准成本的制定	(184)
8.2.3	制造费用标准成本的制定	(184)
8.2.4	单位产品标准成本的制定	(184)
任务 8.3	成本差异的计算、分析和控制	(185)
8.3.1	直接材料成本差异	(185)
8.3.2	直接人工成本差异	(187)
8.3.3	变动制造费用成本差异	(188)
8.3.4	固定制造费用成本差异	(190)

任务 8.4 成本差异的账务处理	(192)
8.4.1 成本差异核算的账户设置	(192)
8.4.2 成本差异的账务处理	(193)
任务回顾	(195)
任务训练	(198)
技能实训	(200)
模块 9 责任会计	(203)
任务 9.1 责任会计概述	(203)
9.1.1 责任会计的意义	(203)
9.1.2 责任会计的基本内容	(204)
9.1.3 建立责任会计制度的基本原则	(204)
9.1.4 建立责任会计制度的基本程序	(205)
任务 9.2 责任中心	(206)
9.2.1 成本(费用)中心	(206)
9.2.2 利润中心	(208)
9.2.3 投资中心	(210)
任务 9.3 内部结算价格	(214)
9.3.1 内部结算价格的含义与作用	(214)
9.3.2 内部结算价格的制定	(215)
任务回顾	(217)
任务训练	(219)
技能实训	(220)
附录	(224)
参考文献	(232)

总 论

能力目标

学习本章的目的是掌握管理会计的概念和职能,理解管理会计的内容以及管理会计与财务会计的关系,了解管理会计的形成与发展过程。学习的重点是弄清管理会计与财务会计的关系,深刻理解管理会计的职能与内容。学习中运用所掌握的财务会计知识,结合管理会计的概念和职能,进行深刻的对比分析,进而达到理解管理会计与财务会计的关系、明确管理会计基本内容的目的。

分项任务

- 任务 1.1 管理会计及其形成与发展
- 任务 1.2 管理会计的职能与基本内容
- 任务 1.3 管理会计与财务会计的关系

任务 1.1 管理会计及其形成与发展

1.1.1 管理会计的概念

管理会计是运用一系列专门方法,通过对财务会计所提供资料及其他所收集资料的加工、整理、计算、对比和分析,为企业管理人员管理经济活动提供预测、决策、预算、控制、考核和评价等信息,旨在提高经济效益的一种会计信息处理系统。

正确研究和理解管理会计应注意以下四点:

第一,管理会计属于管理学中会计学科的边缘学科,是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。

第二,管理会计在处理经济信息时,采用整理、计算(主要应用现代数学、统计学、运筹学等方法)、对比、预算控制、差异分析、变动成本法和成本—业务量—利润分析等一系列专门方法。

第三,管理会计主要为企业内部管理人员服务,它所提供的信息使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导做出各种决策。同时,随着管理会计的不断发展,管理会计的目标是既为企业管理当局的管理目标服务,同时也为股东、债

权人、规章制度制定机构及税务机关甚至国家行政机构等非管理集团服务。也就是说,其研究范围并不局限于企业,从目前来看有扩大研究范围的倾向。

第四,管理会计围绕成本、利润、投资三个中心,为企业管理人员管理经济活动提供预测、决策、预算、控制、考核和评价等信息,使会计的职能得到了扩展,使管理会计成为分析过去、控制现在、规划未来的一个会计分支。管理会计一经形成,就使会计产生了两大分支,即财务会计和管理会计。

1.1.2 管理会计的形成与发展

管理会计不是自发形成的,而是从传统会计中逐渐派生出来的。它的产生既是生产力发展的内在要求,也是其发展的必然产物。在自然经济和商品经济的初级阶段,生产力的发展不可能对传统会计提出更高的要求,传统会计完全可以满足人们对经济活动和经济过程管理的需求。

经过第一次世界大战,美国在经济实力、科学技术和经营管理等方面走在了世界前列,会计理论研究中心也就在这个时候转移到美国。当时泰罗的科学管理正在美国许多企业中得到广泛推广,会计科学为了紧密配合科学管理来提高企业的生产效率和工作效率,就将“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等专门方法引进会计方法体系中。同时还有少数学者提出了“管理的会计”这个词汇,并提出把会计服务的重心放在加强企业内部管理上。到了20世纪40年代,特别是第二次世界大战以后,资本主义企业规模日益扩大,国际、国内市场竞争激烈,同时失业率增加,经济危机发生频繁。企业管理当局在这种形势下为了战胜对手,增加竞争能力,就十分重视提高内部工作效率,广泛推行职能管理与行为科学管理,借以提高产品质量,降低产品成本,扩大企业利润。这时,专门配合职能管理与行为科学管理的“责任会计”和“成本—业务量—利润分析”等专门方法也就应运而生,并加入原有的会计方法体系,于是会计学的深度和广度就有了较大突破。所有这些专门方法,再加上20世纪30年代引进“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等,实际上都是现代管理会计的雏形。

到了20世纪50年代,随着生产力的进一步发展,企业规模日趋扩大,市场竞争不断加剧,一些企业在竞争中不断发展,迅速崛起;相反,另一些企业在竞争中失去优势,以至于破产倒闭。每一个竞争者都在设法提高内部工作效率,广泛推行职能管理、行为科学管理,以增强自身的竞争实力。残酷的市场竞争法则告诉人们,会计不仅只是事后反映,更重要的是实现有效的事前预测,提供准确的预测信息,在此基础上进行正确的决策。方案一旦确定、实施,就要加强对过程的控制,保证规划目标的顺利实现,以实现企业降低成本、提高经济效益的目标。从此,管理会计便从原有会计中分离出来,逐步成为一门较为完整的独立学科。管理会计一经形成,原有的会计便被称为财务会计。至此,会计形成财务会计和管理会计两大分支。

管理会计体系正式形成以后,传统的科学管理学发展成为以运筹学、行为科学等为核心的现代管理学。现代管理学的建立,既为现代管理会计的建立奠定了理论基础,又为现代管理会计提供了方法上的准备。管理会计不断吸收包括信息论、控制论、系统论以及决策论等学科的科学成果,同时又引进运筹学、行为科学、网络技术、预测技术、电脑技术等现代科学与技术,使它更加充分发挥会计的管理职能,并在改进企业内部经营管理、提高经济效益上做出了杰出贡献。因此到了20世纪70年代,管理会计被全世界认为是实现管理现代化的重要手段,又是现代化管理的重要组成部分。这时,管理会计从传统管理会计发展为现代管理会计。实践不断证明,管理会计的发展在不断增强企业素质、提高预测和决策水平、增加企业经济效益等

方面发挥着重要的作用。管理会计的形成与发展丰富了会计科学的内涵,拓展了会计的职能。现代管理会计已经远远不再是原始意义上的以记账为主要特征的会计了,而是表现为多种学科的互相结合和互相渗透。它能科学地对未来进行预测和规划,对正在进行的经济活动做出决策,并能实现对经济过程的有效控制,保证客观经济过程按人们预先决策的意志运行。可见,现代管理会计的建立和发展大大丰富了会计学科的内涵,也标志着会计学科进入了一个新的发展阶段。

任务 1.2 管理会计的职能与基本内容

1.2.1 管理会计的职能

管理会计职能是指管理会计范畴所固有的内在功能,主要具有规划、控制和评价三大职能。

(1) 规划

规划就是对未来的经济活动在正确预测的基础上做出决策,事先选定目标,以预算的形式将决策目标落实下来,并拟订具体计划和方法以达到目标的过程。有了明确的规划,可以动员员工协调各单位的工作,控制各单位的经济活动,考核各单位的工作业绩,使企业决策目标得以顺利实现。

(2) 控制

控制是通过一定手段对实际活动施加影响,使之能按预定的目标或预算进行的过程,如发现问题应如何修改目标或采取何种措施来完成既定目标。企业对经济活动进行控制,就是对其经济活动按计划要求进行的监督和调整。一方面,企业应监督计划的执行过程,确保经济活动按照计划的要求进行,从而为完成目标奠定基础;另一方面,企业也应对采取的方法及计划本身的质量进行反馈,从而调整计划或工作方法,确保目标的实现。

(3) 评价

管理会计的评价职能应包括决策评价和业绩评价两方面的内容。决策评价在对未来经济活动进行规划的过程中,管理人员应提供预测、决策的备选方案及相关的信息,对比分析不同方案的信息差异,并准确评价历史信息和未来事项的影响程度,以便选择最优方案。在这一过程中,管理人员应对有关信息进行加工处理,去粗取精,去伪存真,以确保所选用的信息能够反映经济活动的未来趋势,揭示经济活动的内在比例关系。业绩评价是根据责任会计的要求,通过预算与实际的对比来分析差异形成的原因并确定经济责任,以便对各个责任中心的业绩和成果进行恰当的评价,并实施奖惩措施的过程。

1.2.2 管理会计的基本内容

管理会计的基本内容受管理会计职能的制约,管理会计的内容应满足管理会计职能的要求,服务于管理会计规划、控制和评价的职能。而规划与预测、决策密不可分,控制与评价密不可分,因此管理会计的基本内容也可相应地划分为“预测和决策会计”以及“控制与评价会计”两大部分。管理会计作为一个会计信息处理系统,其处理的经济信息主要包括成本、业务量、利润和资金(资本)等。分析处理这些信息的基础是将成本按其性态进行分类,即将全部成本划分为固定成本和变动成本两部分,实行变动成本法。此外,管理会计要对企业内部划分的若

干个责任中心进行考核和评价,以配合企业内部岗位责任制和经济责任制的实行。因此,管理会计具体包括以下8个方面的内容:

(1)变动成本法

变动成本法是指在产品成本的计算中,只包括产品生产过程中所消耗的直接材料、直接人工和制造费用中的变动部分,而不包括制造费用中的固定部分。制造费用中的固定部分被视为期间费用而从相应期间的收入中全部扣除。采用变动成本法计算出来的单位变动生产成本揭示了业务量与成本变化的内在规律,找出了生产、销售、成本和利润之间的依存关系,为管理人员进行本、量、利分析,经营预测,经营决策和投资决策,编制全面预算,实行标准成本控制和责任会计奠定了基础。

(2)本、量、利分析

本、量、利分析是指利用成本、销售量、单价和利润四个要素之间的内在关系和变化规律,确定保本点销售量、销售额,分析相关要素变动对保本点的影响以及选择最优方案的一种管理会计方法。其主要内容包括确定保本点和分析产品销售的安全边际,并实现目标利润销售量和销售额,以及进行本、量、利的敏感性分析等。本、量、利分析同样是管理会计的一项基础性内容。

(3)经营预测

经营预测是指根据历史资料和现在的信息,运用一定的科学预测方法,对未来经济活动可能产生的经济效益和发展趋势做出科学的预计和推测的过程。科学的经营预测是企业做出正确决策的基础,是企业编制预算、进行科学决策的重要组成部分。对于生产型企业来说,经营预测的对象包括对产品销售量、产品生产成本、利润以及资金需要量等方面的预测。由于不同预测对象的各自发展趋势有其自身的规律性,所以在进行企业经济活动的预测分析时,要针对不同的预测对象选择适宜的预测方法。

(4)经营决策

经营决策是指为达到预定目标,在科学预测的基础上,对多个可供选择的方案进行比较分析,评价预计效益的高低,选择最优方案的过程。企业经营环境是不断变化的,科学技术的发展日新月异,新技术、新产品不断涌现,市场供求更是瞬息万变。为此,企业必须对未来的经济过程进行准确预测,并在此基础上进行科学决策,以抓住契机,不断降低成本消耗,提高产品质量,提高经济效益,在激烈竞争的市场经济中立于不败之地。管理的重心是经营,经营的核心是决策。决策分析方法在管理会计中占有重要地位。

(5)投资决策

长期投资是指企业为特定生产经营目的而进行金额较大、期限较长(通常在一年以上)的投资。它不能由当年的产品销售收入补偿,所以也称为资本性支出。所谓投资决策,就是指长期投资决策,是指企业决策层在充分考虑货币时间价值和投资风险价值等因素的基础上,运用一定的方法,在诸多长期投资备选方案中选择最优方案的过程,也叫做资本支出决策。长期投资主要用于资源的开发与利用、新产品的研制,以及固定资产的新建、扩建及更新等。

(6)全面预算

全面预算是指企业全部经济活动计划的数量说明。企业全部经济活动过程的正式计划如用数量形式反映出来,就叫做全面预算。它的内容主要包括业务预算、专门决策预算和财务预算三大类。为了达到和完成预定的目标利润,企业的所有职能部门必须相互配合,并须均衡地开展。企业编制全面预算就是要使每个职能部门的管理人员知道在计划期间应该做什

么,以及怎样去做,从而保证其他部门和整个企业的工作顺利进行。编制全面预算是沟通企业内部情况的最重要的过程,它有助于使企业全体职工明确奋斗目标,把各个职能部门的工作协调起来,均衡地为完成企业的总目标而奋斗,同时也是控制日常经济活动的依据,是评定实际工作成绩的标准。

(7) 标准成本控制

标准成本是指在调查、分析、测算的基础上制定的,在正常生产条件下能够实现的目标成本,它可作为控制成本开支、评价成本业绩、衡量工作效率的依据。标准成本控制是指在生产经营中将实际成本与标准成本进行比较,揭示成本差异,分析差异产生的原因,并采取措施及时调控,以实现标准成本控制目标的一种成本控制制度。其具体内容包括标准成本的制定、成本差异的计算与分析、成本差异的处理三个部分。

(8) 责任会计

责任会计是指在企业内部建立若干个责任中心,以各个责任中心为会计主体、以责任中心可控的经济活动为对象,对责任中心进行控制和考核的一套专门制度。责任会计是伴随着会计核算和会计管理向企业内部纵深发展而产生的一种服务于企业内部管理的会计制度,这种制度要求将企业内部按照可控责任划分为各个责任中心,然后为每个责任中心编制责任预算,并按责任中心组织核算工作,最后通过预算与实际执行结果的比较分析来考核各个责任中心的业绩并兑现奖惩。

任务 1.3 管理会计与财务会计的关系

1.3.1 管理会计与财务会计的区别

管理会计和财务会计是现代企业会计的两大分支,分别服务于企业内部管理的需要和外部决策的需要,两者之间既有区别又有联系。管理会计与财务会计的区别主要表现在以下几个方面:

(1) 职能不同

管理会计的职能是规划、控制和评价。管理会计虽然也要算账,但其侧重点在于能动地利用已发生的财务会计信息及其他相关资料,预测前景,参与决策,规划未来和控制现在,属于经营管理型会计;而财务会计的职能是核算与监督,其侧重点是反映过去,属于报账型会计。

(2) 服务对象不同

管理会计通过选用一系列专门方法和技术,不定期地编制各种管理报表,为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策所需的管理信息,主要为企业内部各级管理人员服务,是对内报告会计;而财务会计通过定期编制财务会计报告,提供一定日期的财务状况,以及一定期间的经营成果和现金流量情况的财务信息,主要向企业外部各利益关系人(如股东、潜在投资人、债权人、税务机关、证券监管机构等)提供信息,是对外报告会计。

(3) 约束条件不同

管理会计只服从管理人员的需要,以及经济决策理论和数学公式,没有强制性的公认会计原则或统一的会计制度,具有很大的灵活性;而财务会计进行会计核算、财务监督,必须接受会计准则、会计制度及其他经济法规的制约,其处理方法只能在允许的范围内选用,灵活性较小。

(4) 报告时间不同

管理会计面向未来进行预测、决策,因此其报告的编制不受固定会计期间(如月、季、年)的限制,而是根据管理需要编制反映不同期间经济信息的各种报告,只要需要,就可以按小时、天、月、年甚至若干年编制报告;财务会计面向过去进行核算和监督,为反映一定日期的财务状况和一定期间的经营成果、现金流量情况,应按规定的会计期间(如月、季、年)编制报告。

(5)会计主体不同

为适应管理的需要,管理会计既要提供反映企业整体情况的资料,又要提供反映企业内部各责任中心经营活动情况的资料,因而其会计主体既可以是整个企业,也可以是某个责任中心;财务会计以企业为会计主体提供反映整个企业财务状况、经营成果和现金流量的会计资料,通常不以企业内部各部门、各单位为会计主体提供相关资料。

(6)计算方法不同

由于未来经济活动的复杂性和不确定性,管理会计在进行预测、决策时,可采用多种计算方法,计算时要大量应用运筹学和计算机技术;而财务会计在一定时期内,统一以货币计量单位采用同一种会计核算方法,反映企业的经济活动,计算时多采用一般的数学方法(如加、减、乘、除)。

(7)精确程度要求不同

由于管理会计主要是规划未来,未来期间影响经济活动的不确定因素比较多,加之管理会计对信息及时性的要求,决定了管理会计所提供的信息不可能绝对精确,一般只能相对精确;而财务会计反映已经发生或已经完成的经济活动,因此其提供的信息必须精确。

(8)信息处理程序不同

管理会计处理信息的程序是不固定的,可根据需要自由选择,一般不涉及账务处理程序问题,报表没有固定格式,可按管理需要自行设计;而财务会计处理信息的程序是固定的,必须选择适合本企业的账务处理程序来处理会计事项。

1.3.2 管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计同属企业会计的范畴,两者之间的联系主要表现在以下几个方面:

(1)信息来源相同

管理会计处理的经济信息主要包括成本、业务量、利润和资金(资本)等信息,而财务会计同样要核算企业的资金运动,反映企业的收入、成本和利润情况,因此其所使用的信息资料来源相同,都是反映客观资金运动过程的原始资料。只不过财务会计先对这些原始资料运用凭证、账簿、报表等特定的会计方法进行加工处理,使之成为会计信息;而管理会计除了直接运用财务会计所提供的会计信息进行分析研究外,必要时还要对这些会计信息进行加工、调整、改制或延伸,再结合其他有关信息进行计算、对比和分析,编制各种管理报表,为改进企业内部经营管理、提高经济效益服务。可见,管理会计与财务会计所使用资料的最终来源是相同的。

(2)目标相同

管理会计与财务会计的最终目的是一致的,财务会计主要通过定期向外部报送财务会计报告,使财务报告信息使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,通过采取相应的经济、法律、行政等政策手段,以提高企业的管理水平。同时,企业管理人员通过财务会计报告了解自身的经营情况,不断改进企业的经营管理,进而提高经济效益。管理会计更是直接通过向内部管理者提供有关规划、控制和评价的信息,其本身就是为提高企业管理水平、使企业能够获得最大利润、提高经济效益的一种管理活动。

(3)服务对象交叉

虽然管理会计与财务会计有内外之分,但服务对象并不是严格、唯一的,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),财务会计有时也把一些原属于管理会计的内部报表列入对外公开发表的范围,有时还把企业内部管理需要的主要产品实际成本与标准成本、实际利润与目标利润的对比数作为对外报表的补充资料。同样,财务会计信息本身就是管理会计所必需的,是为企业内部管理服务的,对企业内部决策同样是至关重要的。

任务回顾

管理会计是运用一系列专门方法,通过对财务会计所提供的资料及其他所收集资料的加工、整理、计算、对比和分析,为企业管理人员管理经济活动提供预测、决策、预算、控制、考核和评价等信息,旨在提高经济效益的一种会计信息处理系统。

管理会计不是自发形成的,而是从传统会计中逐渐派生出来的。它的产生既是生产力发展的内在要求,也是其发展的必然产物。第一次世界大战后出现的“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”,以及第二次世界大战后出现的“责任会计”、“成本—业务量—利润分析”等专门方法,实际上都是现代管理会计的雏形。

管理会计职能是指管理会计范畴所固有的内在功能,主要具有规划、控制和评价三大职能。

管理会计基本内容也可相应地划分为“预测和决策会计”以及“控制与评价会计”两大部分。管理会计具体包括变动成本法,本、量、利分析,经营预测,经营决策,投资决策,全面预算,标准成本控制和责任会计8方面的内容。

管理会计与财务会计的区别主要表现在以下几个方面:

- (1)职能不同;
- (2)服务对象不同;
- (3)约束条件不同;
- (4)报告时间不同;
- (5)会计主体不同;
- (6)计算方法不同;
- (7)精确程度要求不同;
- (8)信息处理程序不同。

管理会计与财务会计同属企业会计的范畴,两者之间具有千丝万缕的联系:

- (1)信息来源相同;
- (2)目标相同;
- (3)服务对象交叉。

任务训练

1.1 思考题

- (1)什么是管理会计?正确研究和理解管理会计应注意哪些问题?
- (2)管理会计是怎样形成与发展的?