

普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版
全国高职高专教育规划教材

刘继伟 于树彬 甘永生 主编

管理会计

(第四版)

高等教育出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版
全国高职高专教育规划教材

刘继伟 于树彬 甘永生 主编

管理会计

(第四版)

GUANLI KUAIJI

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版，是在第三版基础上修订的第四版教材。

全书共分十三章。第一章总论主要介绍管理会计的基本内容和职能，第二章货币时间价值主要介绍货币时间价值的实质和计算，第三章成本性态分析主要介绍成本性态分析方法及其应用，第四章本量利分析主要介绍本量利分析的基本原理及盈亏分析，第五章变动成本法主要介绍变动成本法和完全成本法的区别及两种方法计算的税前净利产生差异的原因和互换，第六章预测分析主要介绍资金预测分析、销售预测分析、成本预测分析和利润预测分析的方法，第七章短期经营决策分析主要介绍短期经营决策分析的基本方法，第八章长期投资决策分析主要介绍长期投资决策分析方法，第九章全面预算主要介绍弹性预算、零基预算和滚动预算，第十章标准成本法主要介绍标准成本法的应用和标准成本的制定，第十一章存货管理主要介绍经济订货量、存货控制方法和ABC分类法，第十二章责任会计主要介绍成本中心、利润中心和投资中心的考核方法，第十三章作业管理主要介绍作业成本法。

本书适合作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计类专业的教学用书，也可供五年制高职、中职学生使用，还可作为社会从业人士的参考用书。

本书提供数字课程的学习、欢迎读者登录经营管理实一体化课程平台，获取相关教学资源，进行自主学习及交流活动，同时完成在线实训项目。网址：<http://hve.hep.com.cn>。具体登录使用方法见书后郑重声明页。

图书在版编目（CIP）数据

管理会计 / 刘继伟，于树彬，甘永生主编. -- 4 版.
-- 北京：高等教育出版社，2014. 5
ISBN 978-7-04-039481-8

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

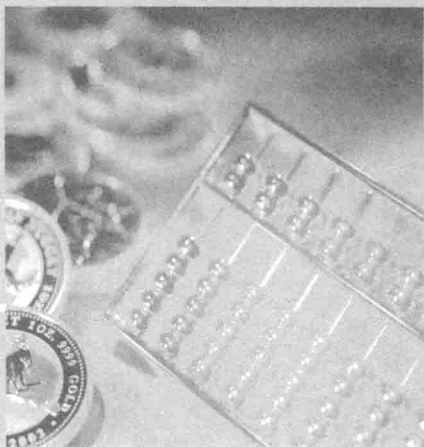
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 061787 号

策划编辑	梁 木	责任编辑	梁 木	特约编辑	吕培勋	封面设计	王 睢
版式设计	王艳红	插图绘制	杜晓丹	责任校对	刁丽丽	责任印制	张泽业

出版发行	高等教育出版社	网 址	http://www.hep.edu.cn
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		http://www.hep.com.cn
邮政编码	100120	网上订购	http://www.landaco.com
印 刷	北京市四季青双青印刷厂		http://www.landaco.com.cn
开 本	787 mm×1092 mm 1/16	版 次	2004 年 3 月第 1 版
印 张	21.75		2014 年 5 月第 4 版
字 数	480 千字	印 次	2014 年 5 月第 1 次印刷
购书热线	010-58581118	定 价	35.80 元
咨询电话	400-810-0598		

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 39481-00

第四版前言



《管理会计》第一版、第二版和第三版出版后，许多高职高专院校积极选用，并对本书存在的问题及不妥之处提出了很好的建议和意见，对此，我们表示衷心的感谢！

本次修订修正了《管理会计》第三版中存在的问题，并针对我国高职高专的教育现状，结合企业会计准则、相关法律以及管理会计领域的一些新的研究成果，对相关内容和体例作了更新和优化，本次修订的内容有：

- 一、在每章前新增了职业能力目标、知识体系和引例及分析。
- 二、加大了所有章节的例题、案例训练，以方便学生学习和理解。
- 三、修订了所有章节的例题，并增加了同步测试、综合实训和学习评价。

此次修订由东北财经大学刘继伟、哈尔滨商业大学于树彬、山东交通学院甘永生共同担任主编。刘继伟负责全书的总纂和定稿工作，并编写第一、四章；于树彬编写第二、七章；甘永生编写第五、九、十、十二章；东北财经大学职业技术学院杨洁编写第八、十三章和各章习题；东北财经大学何建伟编写第三、十一章；哈尔滨商业大学刘平编写第六章。在本书修订过程中，东北财经大学会计学院吴大军教授对全书进行了审阅和指导，提出了宝贵的意见和建议，东北财经大学会计学院唐睿明教授给予了大力支持和帮助，同时也得到了高等教育出版社的大力支持，在此表示衷心的感谢。

限于编者的学识水平，本书难免有不妥和错误之处，敬请读者给予批评指正。

编 者

2014年2月

第一版前言



本书是教育部高职高专规划教材，是根据教育部组织制定的《高职高专教育会计专业人才培养方案》，并结合高职高专教学需要而编写的。

本书在系统、科学地阐述管理会计的方法和内容的同时，注意贯彻基本理论“必需、够用”的原则，尽量突出实用性和可操作性，突出高职高专的教育特色，并力求做到规范而新颖。

本书可作为高等职业技术学校（院）、高等专科学校、成人高等学校会计专业的教学用书，也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学、培训和进修的参考读物。

本书由沈阳大学高等职业技术学院刘继伟、哈尔滨商业大学于树彬、济南交通大学高等专科学校甘永生共同担任主编，刘继伟负责对全书的初稿进行修改和总纂，并执笔编写第一、四、六、十一章；于树彬编写第二、八章；甘永生编写第五、九、十、十二章；哈尔滨商业大学刘平编写第三、七章；沈阳大学许金娥和史楠编写附录并负责各章的文字整理工作；卢铁男、王朝伟和田卓颖编写各章的习题。本书在编写过程中，得到了东北财经大学会计学院吴大军老师的支持和帮助，同时也得到了高等教育出版社高职高专室的大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

限于编者的学识水平，本书定有不妥和疏漏之处，恳请读者给予批评指正。

编 者
2001 年 3 月

目 录



第一章 总论	1
第一节 管理会计的产生 与发展	3
第二节 管理会计的基本内容	6
第三节 管理会计与财务会计的 区别与联系	7
第四节 管理会计的职能	9
重点概念	13
同步测试	13
综合实训	14
学习评价	15
第二章 货币时间价值	17
第一节 货币时间价值概述	19
第二节 复利终值与现值	20
第三节 年金终值与现值	22
重点概念	29
同步测试	29
综合实训	30
学习评价	31
第三章 成本性态分析	33
第一节 成本的分类	35
第二节 成本性态分析方法	40
第三节 成本性态分析的应用	45
重点概念	48
同步测试	48
综合实训	50

学习评价	51
第四章 本量利分析	53
第一节 本量利分析概述	55
第二节 保本点分析	56
第三节 安全边际与保本点 作业率	59
第四节 有关因素变动对保本点的 影响分析	60
第五节 盈亏临界图	63
第六节 保利分析	64
重点概念	67
同步测试	67
综合实训	69
学习评价	73
第五章 变动成本法	75
第一节 变动成本法概述	77
第二节 变动成本法与全部 成本法的区别	78
第三节 两种方法计算的税前 净利润产生差异的 原因及互换	84
第四节 两种方法的优缺点及 结合运用	90
重点概念	98
同步测试	98
综合实训	100
学习评价	101

第六章	预测分析	103
第一节	预测分析概述	105
第二节	资金预测分析	109
第三节	销售预测分析	112
第四节	成本预测分析	114
第五节	利润预测分析	117
	重点概念	119
	同步测试	120
	综合实训	121
	学习评价	124
第七章	短期经营决策分析	125
第一节	决策分析概述	127
第二节	短期经营决策分析中的 成本概念	130
第三节	短期经营决策分析的 基本方法	135
第四节	生产决策分析	140
第五节	定价决策分析	151
	重点概念	155
	同步测试	155
	综合实训	157
	学习评价	158
第八章	长期投资决策分析	159
第一节	长期投资决策概述	161
第二节	现金流量	163
第三节	长期投资决策分析 方法	167
第四节	几种特殊长期投资 决策分析方法	183
	重点概念	189
	同步测试	189
	综合实训	191
	学习评价	194
第九章	全面预算	195
第一节	全面预算概述	197
第二节	全面预算的编制 方法	200
第三节	弹性预算	212
第四节	零基预算和滚动	

	预算	215
	重点概念	221
	同步测试	221
	综合实训	223
	学习评价	231
第十章	标准成本法	233
第一节	标准成本的制定	235
第二节	成本差异分析	238
第三节	成本差异的账务 处理	245
	重点概念	248
	同步测试	248
	综合实训	250
	学习评价	251
第十一章	存货管理	253
第一节	经济订货量	255
第二节	存货控制	257
第三节	ABC 分类法	259
	重点概念	261
	同步测试	261
	综合实训	262
	学习评价	264
第十二章	责任会计	265
第一节	责任会计概述	267
第二节	成本中心及其 考核	270
第三节	利润中心、投资中心及 其考核	273
第四节	内部转移价格	279
	重点概念	292
	同步测试	292
	综合实训	294
	学习评价	295
第十三章	作业管理	297
第一节	作业管理概述	299
第二节	作业管理的实施	303
	重点概念	321
	同步测试	321
	综合实训	322

学习评价	326	附表二 复利现值系数表	331
参考文献	327	附表三 年金终值系数表	333
附表一 复利终值系数表	329	附表四 年金现值系数表	336

第一章

总 论

职业能力目标

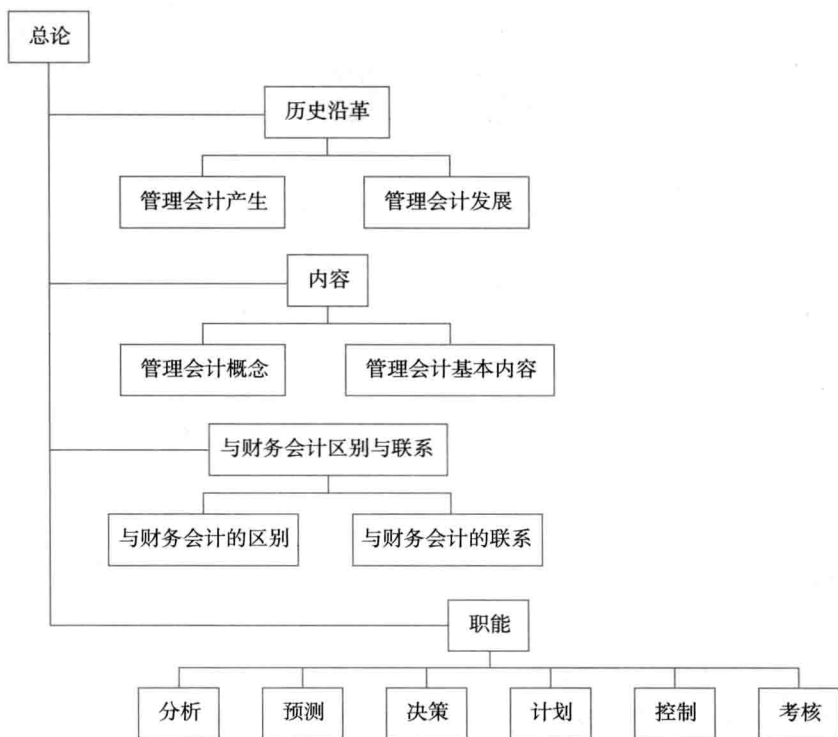
知识目标:

- 了解管理会计的产生过程和发展历史
- 理解管理会计的基本内容和基本职能
- 掌握管理会计的概念以及与财务会计的区别

能力目标:

- 能说出管理会计产生和发展的历史过程
- 能解释管理会计的概念
- 能区别管理会计和财务会计的异同
- 能写出管理会计的基本职能

本章知识体系



引 例

近年来，随着世界经济的发展，企业管理者所面临的最具挑战性的问题不是“如何成功”而是“如何能持续地发展”。据美国生产力协会及管理会计协会的调查报告显示：20世纪世界各大公司把“成长”放在第一位，而在21世纪，他们却把“成本”放在了第一位，可见企业现在高度重视成本的控制和管理。成本控制是企业持续发展的关键因素之一。

中国制造业乃至世界制造业都已进入微利时代。现在，中国制造业面临的市场竞争越来越激烈。中国制造业资源浪费严重、投入产出低于国际平均水平，企业只有靠质量和成本优势才能真正取胜。然而，中国的制造业成本除人工成本外大多比国际平均水平要高得多。

企业自身对外部环境是无法控制的，企业管理只有从内部入手。纵观世界各国企业，

都在大力应用管理会计来提高利润、降低成本。管理会计在加强成本管理与控制基础上,比单纯的成本管理又前进了许多。管理会计既包括成本管理,也包括现代质量管理。管理会计还计算质量成本,用于质量管理。管理会计是管理与会计相结合的产物,它与财务会计、税务会计等有所区别,主要为企业管理者们提供战略、战术和日常业务运营决策支持服务与绩效管理。

管理会计可以解决下列问题:对产品生产线(或产品)的盈利分析,考察是增加产量、减少产量还是停产;零部件、服务等是自制还是外包;生产单位产品的边际利润是高还是低;对客户、销售渠道、市场区域等进行盈利调研分析,以确定营销策略;如何在保证企业预期利润前提下,设计新产品,控制新产品目标成本;在现有产品生产如何逐步降低材料、人工等资源消耗成本,逐步改进生产,降低制造成本;如何设计一个良好的企业成本控制系统,逐步达到行业最佳水平;如何消除非增值的作业,改进营销、生产、服务等业务流程;产品、客户、销售渠道等的总成本是高还是低;产品从生命周期与价值链流程考虑如何精确地报价与定价等。

引例分析:

世界上所有市场经济国家的企业都有一大批管理会计师。企业首席财务官的主要职责之一就是从事包括成本控制等在内的管理会计业务,财务部门的经理大多也是管理会计师或掌握很高水平的管理会计技术,生产、销售等部门的管理者也必须掌握管理会计知识。



第一节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的产生

管理会计作为现代会计的一大分支,其产生时间可以追溯到19世纪末20世纪初,与当时以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,近代会计对西方资本主义社会的经济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无法克服的粗放经营、资源浪费严重、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世纪初,西方管理学理论有了较大的发展。被誉为“科学管理之父”的美国人泰勒提出了一套科学学说。他把秒表带进车间,研究车间工人的操作,从动作的规范和时间的定量上制定标准,使工人的操作科学化和合理化,借以评价考核,并在企业管理实践中先后应用了以确定定额为目的的实践和动作研究技术、差别工资制,以及以计划职能与执行职能相分离为主要特征的预算管理 with 差异分析,还有日常成本控制等一系列标准化、制度化的新技术、

新方法。这些方法的实施,大大降低了人工生产成本,提高了劳动效率。与泰勒同时代的埃默森,改革了劳动工资制度,首创了标准人工成本法。另一位管理学专家甘特还把标准人工成本法引申、推广到材料和制造费用成本管理中去。最后哈特菲尔德等将标准成本计算与期间损益结合起来,并运用账簿进行核算,形成标准成本制度。1919年,随着美国全国成本会计师协会的成立,标准成本制度得以迅速推广。标准成本制度的建立为管理会计的形成奠定了重要基础。

在标准成本制度产生的同时,美国一些企业和政府机关开始对各项管理费用实行预算控制制度。预算控制与标准成本制度一样,把管理科学原理引入会计工作中。1907年,卡彭特最先系统地阐述了预算控制思想。预算控制起先只限于单项预算,如销售费用预算、管理费用预算等,后来才逐步发展为多项预算及企业的全面预算,即预算控制制度。标准成本制度和预算控制制度的建立与实施,标志着管理会计雏形的形成。标准成本制度和预算控制制度是现代管理会计的基础,被公认为管理会计的两大支柱。

埃默森和卡彭特对管理会计的产生做了大量工作,但奎因斯坦在1922年出版的《管理的会计:财务管理入门》一书中首次提出管理会计这一术语。1924年麦金西出版了名为《管理的会计》一书。同年,布利斯也出版了一本名叫《通过会计进行经营管理》的专著。正是由于上述学者的共同努力,从1920年以后,管理会计才开始从传统会计分离出来,成为一门新的学科。

二、管理会计的发展

第二次世界大战以后,资本主义社会有了许多新的特点:一方面,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。各企业为了提高竞争力,免于被淘汰,开始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。1921年,威廉斯从各项成本与业务量之间的关系出发,把生产成本分为变动成本和固定成本,首次进行了成本性态分析,这对管理会计的发展起了巨大的推动作用,为企业开展预测、决策、计划与控制提供了方便。

自英国产业革命结束到第二次世界大战之前,这一阶段企业的生产规模不断扩大,资本不断集中且股份化,市场由原来的卖方市场逐渐向买方市场转化,单纯靠企业超负荷运转已不能维持企业在竞争中的地位,这就迫使管理者将视线转向内部管理。管理者们认识到:向企业内部要效益是提高利润的重要手段。因此,会计的工作重点由过去的单纯记账、算账和报账转向企业内部经营管理,与之相适应的标准成本制度、变动成本计算、预算控制、责任会计、差异分析、保本分析等专门的管理会计方法也引入了会计方法体系,但当时还没有受到人们足够的重视和广泛应用。

20世纪40年代,斯特德赖成功地把行为科学应用到企业管理中,为管理会计开辟了

更加广阔的探索领域,也为专门配合职能管理、分权管理和行为科学管理的责任会计等专门方法的产生提供了条件。随着所有权和经营权的分离,企业的经营管理权逐渐落入一批受过严格训练、有专长、知识丰富的经理人员手中,他们为了企业生存,必须重视发挥会计的预测、决策、计划、控制等职能,这对管理会计的发展无疑起到了积极的推动作用。

20世纪50年代,随着各国经济的复苏,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,主要体现在以下几方面:首先,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。其次,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》。最后,1952年在伦敦举行的国际会计师联合会通过了“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为“财务会计”和“管理会计”。

20世纪60年代,西方出现了系统管理理论。系统管理理论与方法对管理会计发展产生了重大影响。系统管理理论认为,管理会计人员在从事各项经营管理工作、提供各种会计信息时,不应从局部最优化出发,而应顾全大局,从经营管理各个组成要素的总体出发,来对企业的经济活动进行最优化的规划与控制。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。

20世纪70年代,管理会计被誉为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。在西方资本主义国家及地区,管理会计理论研究工作不仅有了进一步的发展,而且其推广应用也进入了实质性的阶段。1972年,美国全国会计师协会开始举办“审定管理会计师”(CMA)资格考试,作为管理会计师上岗依据。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,出现了许多新的成果。1971年,E. H. 柯普兰的《管理会计和行为科学》及1973年出版的A. G. 霍普伍德的《会计系统与管理行为》堪称代表作。

20世纪80年代,西方国家改变了原来管理会计重视各种专门技术应用的倾向,而转向偏重管理会计的理论研究,美国对此做出了突出贡献。美国全国会计师协会(AAA)所属的管理会计实务(MPA)委员会自1980年以来系统地发布了《管理会计公告》(SMA)。《管理会计公告》是管理会计实务委员会解决管理会计问题的指导原则。截止到1988年,管理会计实务委员会发布了14个《管理会计公告》。可见,管理会计正朝着规范化、准确化和理论化方向迈进。

进入21世纪以来,随着经济全球化的推进,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、管理学者及生产技术工程师们在管理会计的研究、实践中进一步通力合作,通过引进、吸收相关学科新的理论和方法,在管理会计中就会不断孕育出新的领域,如动因驱动、作业管理、作业成本计算、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、人力资源管理会计、环境管理会计、战略成本管理、财务和非财务指标统一等。

第二节 管理会计的基本内容

一、管理会计的概念

管理会计是以现代管理科学为理论基础,以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,通过广泛利用财务会计信息实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考评。它是企业管理的重要组成部分。通过上述管理会计的定义,我们可以看出,管理会计有以下三个特征:

(1) 管理会计的理论基础是现代管理科学。从管理会计的产生和发展看,管理科学为管理会计的产生和发展起到了推动作用。随着现代管理科学理论的发展,管理会计也在不断地向前发展。

(2) 管理会计的最终目的是在有限的资源条件下尽可能地提高经济效益。经济效益的提高不应以利润最大化为唯一目标,企业在重视利润的同时,应抓好企业的标准化管理、目标管理,落实好责任制。

(3) 管理会计是一个以提供经济管理信息为主的会计信息系统。管理会计所提供的信息不仅能对一个企业过去的活动进行反映与监督,而且应能对其现在及未来的经营活动进行预测、决策、规划,以及对其经营过程进行控制和考核。

二、管理会计的基本内容

随着社会生产力的提高和科学技术的不断进步,管理会计的内容和方法也在不断地发展和充实。一般来说,管理会计的基本内容包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面。其中,前两项内容合并称为预测决策会计,全面预算和成本控制合并称为规划控制会计。预测决策会计、规划控制会计和责任会计三者既相对独立,又相辅相成。将上述三者再进一步合并,又可分为规划与决策会计和控制与业绩评价会计两大部分。

规划与决策会计是企业规划未来的生产经营活动和确定是否采取某项活动或在几个方案中选择出最优方案的过程服务的。它首先是利用财务会计信息,对利润、成本、销售及资金等进行科学分析,并在此基础上将确定的目标任务以数量形式加以汇总,编制企业的全面预算,再按照责任会计的要求加以分解,明确各个责任中心的责任。因此,规划与决策会计主要包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策和全面预算。

控制与业绩评价会计是企业分析过去、控制现在以及通过预算与实际执行情况的对比来确定经济责任服务的。它首先是利用标准成本制度对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,确定不同情况下存货订购的合理数量。然后,根据责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比和分析,并编制日常绩效报告,以评价和考核各个责任中心的业绩和成果。同时,把经营过程中发现的重要问题反馈给有关部门,以便及时调整经济活动,改进经营管理工作。因此,控制与业绩评价会计主要包括存货控制和责任会计。

规划与决策会计和控制与业绩评价会计两者相互联系,不可分割,构成了管理会计的统一整体。另外,成本性态分析、变动成本法可视为管理会计的基础,它们既与规划与决策会计有关,又与控制与业绩评价会计相联系。



第三节 管理会计与财务会计的区别与联系

管理会计和财务会计都是经济发展的产物,它们之间有着极为密切的联系,又截然不同。两者相互配合,相互补充,在企业管理中共同发挥其应有的作用。

一、管理会计与财务会计的区别

(一) 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。

(二) 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,其工作侧重点主要是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部利益关系集团提供会计信息服务。

(三) 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。

(四) 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。而公认会计原则对财务会计来讲则具有很强的严肃性和权威性,必须严格遵守,其信息质量必须符合会计原则的要求。

(五) 方法及程序不同

在管理会计工作中,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。

（六）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：

第一，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；而财务会计信息大多为过去时态。

第二，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。

第三，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。

（七）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。

（八）观念取向不同

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、销各阶段的分布、使用及消耗上，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。

二、管理会计与财务会计的联系

（一）总体目标相同

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。

（二）起源相同

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

（三）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。

（四）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。

(五) 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。



第四节 管理会计的职能

管理会计不同于财务会计,它可以综合地履行更加广泛的职能。它既可以分析过去,同时又又可以控制现在,还可以预测未来。具体说来,有如下几种职能:

一、分析职能

分析职能是管理会计的一项重要职能。它是指管理会计参与经济活动的事后分析。开展事后分析,不仅可以从经营管理的角度总结企业的经验教训,分析得失原因,而且还可以挖掘增产节约的潜力,指明企业未来的经营管理方向,提出新的经营管理目标,为企业进行新的预测与决策提供可靠的保证。

二、预测职能

为了有效地帮助企业在经营管理决策中作出正确的判断与选择,就需要对各种短期生产经营方案和投资方案的各项经济指标进行科学预测。管理会计在预测过程中,主要使用历史数据,并通过把这些历史数据进行科学的加工与整理,运用科学的方法,来预测未来经济活动的发展变化,以减少企业经营管理决策中的盲目性。

三、决策职能

决策是管理会计的一项重要职能。决策的正确与否关系到一个企业的成败。管理会计就是通过采用各种科学决策方法来选择最优方案的。管理会计在参与决策的同时,还要为经营管理决策提供可靠的信息。在提供信息的过程中,除了要根据财务会计资料作进一步的整理与分类外,还要根据经营管理决策的特定要求进行专门的收集、整理与分类。管理会计就是通过采取各种科学决策方法来选择最优方案的。