

管理会计教程

主编 ● 陈玉菁
副主编 ● 顾晓安

龚德凤
吴

开
李文卿

立信会计出版社

管理会计教程

GUANLI KUAIJI JIAOCHENG

主 编 陈玉菁

副主编 顾晓安 龚德凤

吴 开 李文卿

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计教程/陈玉菁主编. —上海:立信会计出版社,
2004. 8

ISBN 7-5429-1312-3

I. 管… II. 陈… III. 管理会计-教材 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 081410 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaiph.com
E-mail	lixaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	22.5
插 页	2
字 数	453 千字
版 次	2004 年 8 月第 1 版
印 次	2004 年 8 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1312-3/F·1195
定 价	33.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

管理会计于 20 世纪上半叶产生于西方资本主义国家。它是一门新兴的将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科,其主要目的是强化企业内部经营管理,提高企业经济效益。经过几十年的发展,管理会计逐步建立起了一些基本理论和基本方法,但这些理论和方法都由于管理会计本身的历史较短而需要有一个逐步完善和发展的过程。为适应当代高科技的蓬勃发展和生产组织的重大变革,现代管理会计正面临着重大突破,同时其基本理论和方法也越来越受到人们的重视,日益成为企业管理中不可缺少的重要手段。

基于上述认识,本书是作者在借鉴国内外管理会计相关文献的基础上,根据自身多年的教学经验和大学教育的规律与特点而编写的。编写本书的基本思路是:作为一本教材,应让学生尽可能通过对本书的学习来掌握管理会计的基本概念、基本理论和基本方法。因此,本书将管理会计的基本内容控制在一定的范围之内,即通常所指的基础性管理会计。同时,为了开阔学生的视野,也简要地介绍了与管理会计发展相关的部分新领域,如战略管理会计、作业成本计算等。我们试图在管理会计发展的新领域方面做一点探索。

本书由陈玉菁担任主编,负责编写大纲,并对全书初稿进行修改与总纂。具体编写分工是:第一、第十四章由陈玉菁编写;第二章由吴开编写;第三、第五章由龚德凤编写;第四章由龚德凤、陈玉菁编写;第六、第七、第八、第十五、第十六章由顾晓安编写;第九章由卜建民、陈玉菁编写;第十章由仲伟冰编写;第十一章由卜建民、吴开编写;第十二、第十三章由李文卿编写;第十七章由顾晓安、吴开编写。本书部分章节资料由卢蕾同学搜集与整理。

为配合本书的教学,我们还将编写出版《管理会计教程习题与解答》。

本书的编写是在我国建立和发展市场经济体制这一伟大的变革时期进行的。时代的特征既可使它具有较大的开拓性,也不可避免地会使它具有较大的不成熟性。加之我们的水平有限,疏漏、甚至错误在所难免,敬请广大读者批评、指正,以便于修订和再版时据以改正、提高。

本书的出版得到立信会计出版社副编审戎其玉老师的热情帮助和大力支持,同时也得到了李好好教授、陶田教授和朱建国教授的帮助和支持,谨此一并致谢。

编 者

2004 年 7 月

目 录

第一篇 总 论

第一章 管理会计的概念.....	3
第一节 管理会计的产生和发展.....	3
第二节 管理会计的定义.....	8
第三节 管理会计与财务会计的关系.....	9
第二章 管理会计的职能、对象和方法.....	15
第一节 管理会计的职能与内容	15
第二节 管理会计的对象	17
第三节 管理会计的方法	20

第二篇 本量利分析原理

第三章 成本性态分析	25
第一节 成本按性态分类	25
第二节 成本按性态分析的方法	30
第四章 变动成本法	35
第一节 变动成本法与完全成本法的比较	35
第二节 变动成本法评价	44
第五章 本量利分析	47
第一节 本量利分析基本指标	47
第二节 单一品种的保本分析	50
第三节 多品种条件下的本量利分析	52
第四节 本量利依存关系及敏感分析	55
案例评析一	57

第三篇 预测与决策

第六章 预测分析	63
第一节 预测分析概述	63
第二节 利润的预测分析	66
第三节 销售的预测分析	75
第四节 成本的预测分析	89
第七章 短期经营决策	95
第一节 决策分析概述	95
第二节 短期经营决策的相关概念	98
第三节 生产决策	103
第四节 定价决策	131
第八章 长期投资决策	146
第一节 长期投资决策概述	146
第二节 现金流量	147
第三节 投资决策分析的专门方法	156
第四节 长期投资决策分析的典型案例	167
第五节 长期投资决策中的敏感性分析	176
第六节 投资的风险分析	179
第七节 通货膨胀对长期投资决策的影响	189
案例评析二	193

第四篇 规划与控制

第九章 全面预算	205
第一节 全面预算概述	205
第二节 全面预算编制案例	208
第三节 预算编制的几种专门方法	220
第十章 成本控制	227
第一节 成本控制概述	227

第二节 标准成本控制	228
第十一章 存货控制	237
第一节 存货及存货控制概述	237
第二节 经济订货批量控制	239
第三节 存货控制的其他方法	245
案例评析三	248

第五篇 责任会计制度

第十二章 责任会计	253
第一节 责任会计概述	253
第二节 责任中心	255
第三节 责任报告	262
第十三章 内部转移价格	266
第一节 内部转移价格的制定	266
第二节 内部结算方法	268
案例评析四	273

第六篇 管理会计领域的扩展

第十四章 相关经济理论对管理会计的影响	277
第一节 相关经济理论对管理会计的冲击	277
第二节 信息经济学在现代管理会计中的应用	279
第三节 代理理论在管理会计中的应用	280
第四节 行为科学在管理会计中的应用	283
第十五章 战略管理会计	287
第一节 战略管理会计概述	287
第二节 战略管理会计的主要内容	294
第三节 战略管理会计的主要方法	296
第四节 战略管理会计的发展前景	313
第十六章 作业成本计算	316

第一节	作业成本计算产生的时代背景.....	316
第二节	作业成本计算的基本原理.....	318
第三节	作业分析法.....	327
第四节	作业成本法下的新观点.....	332
第十七章	社会责任会计	337
第一节	社会责任会计概述.....	337
第二节	社会责任会计的理论结构.....	340
第三节	环境会计.....	345



第一篇

总论



第一章 管理会计的概念

第一节 管理会计的产生和发展

会计是现代管理科学的一个重要组成部分,管理会计则是会计的一个重要分支。管理会计自问世以来,已经有了将近一个世纪的历史。作为一门相对独立的新兴的综合性交叉学科,它不仅是商品经济发展的产物,同时也是多种方法和思想共同作用的结果。同任何新鲜事物一样,管理会计也同样经历了由简单到复杂、从低级到高级的各个阶段,并随着当前的经济发展,还在继续地拓宽、完善和发展着。

从客观内容上看,管理会计最初萌生于19世纪末20世纪初,其雏形产生于20世纪上半叶,正式形成和发展于第二次世界大战之后,20世纪70年代后在世界范围内得以迅速发展和传播。

一、传统管理会计阶段(20世纪初至50年代以前)

管理会计最初产生的年代正处于传统的近代会计向现代会计过渡的会计发展阶段。众所周知,近代会计以复式记账为基础,严格遵循会计循环的程序,以计算反映报告企业的经营成果和财务状况为主要任务。由于它与以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,对促进资本主义社会早期经济的发展起到了一定的积极作用。但随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展,传统的管理方式所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。

(一) 成本会计是管理会计的前身

成本会计作为管理会计的前身,是工业化的产物。由于工业革命在生产方式上开始从工场手工业向使用机器的工厂制度过渡,随着时间的推移,企业的规模越来越大,同时要求筹集大量资金用在昂贵的生产设备上,使折旧费用大幅度增长,加上生产的品种日趋多样化,使间接费用的分配、吸收成为成本计算面临的一大难题。与此同时,竞争的压力又要求分产品提供较正确的成本数据,以实现成本计算与利润计算的直接联系。这种情况客观上要求成本计算的技术方法着重于解决折旧费用的计算和产品间接费用的分配上。在其起始阶段,这种计算是在账外进行的,经过较长一段时间的实践,账外计算进而

转入账内计算,使成本的形成、积累与结转,纳入复式簿记的框架,从而标志着成本会计的正式诞生。

原始意义上的成本会计侧重于成本的汇集、分配和产品成本的事后计算,其主要目的是为企业定期编制财务报表——资产负债表、利润表提供有关的成本资料(通过成本计算,正确区分产成品成本与在产品成本,在这个基础上,才能对已完工的产品成本进一步区分为本期已销售产品成本和期末未销售产品成本,从而分别将它们列入资产负债表、利润表)。成本会计向深度上发展,是从单纯的成本计算发展到成本计算与成本控制(管理)相结合,并且深入生产过程,为挖掘降低成本的潜力服务。具体表现为从事后的实际成本计算向标准成本计算发展。

(二) 泰罗的科学管理学说是管理会计形成的基础

1880年,美国机械工程师协会成立,它的主要成员如泰罗、埃默森等工程师开始研究超出工艺范围的产品成本问题,注重解决产品成本与企业经济效益问题。随着这方面研究的深入发展,促使美国的科学管理运动蓬勃兴起。1911年,泰罗继发表《计件工资》及《车间管理》著作之后,他的《科学管理的原则和方法》一书问世。泰罗科学管理学说的核心,是强调提高生产和工作效率,通过时间研究和动作研究等,来制定在一定的客观条件下可以实现的、同时又是最有效率的标准,以实现生产各个方面的高度标准化。标准制定以后,要求严格按标准执行,不允许一切可避免的浪费存在。于是,在20世纪初,美国企业会计实务中开始出现了以“差异分析”为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”,其理论和方法的产生,标志着传统管理会计的形成。

在传统管理会计阶段,管理会计的内容主要包括预算和控制,尽管后来人们又充实了成本性态分析、本量利分析以及变动成本法等管理会计的基础理论和方法,但在实践中,管理会计的行为还始终停留在个别和分散的水平上,着眼点仅限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上,其职能集中体现在“控制”方面。因此,有人称传统管理会计阶段的特征是以控制会计为核心的。

在西方会计发展史上,第一次提出“管理会计”术语是在1922年。当时称“管理的会计”,是在美国学者奎因坦斯写的《管理的会计:财务管理入门》一书上出现的。曾在该年发表过《预算管理》的麦金西于1924年出版了名为《管理的会计》的专著。此外,布利斯也在同期发表过一本《通过会计进行管理》的著作。这些书被西方誉为早期管理会计学的代表作。其实他们只是介绍了会计如何应用标准成本法和实施预算控制的一些经验。

二、现代管理会计阶段(20世纪50年代以后)

现代管理会计形成于20世纪50年代,并在50年代以后得到迅速发展,至今已初步形成了管理会计的理论与方法体系。

(一) 现代管理会计的形成

进入 20 世纪 50 年代后,世界经济进入了战后发展的新时期,资本主义经济得到迅速发展。由于日新月异的科学技术大规模应用于生产,资本进一步集中,从而使得企业规模日益扩大,集团公司、跨国公司大批涌现,生产经营日趋复杂化,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更为激烈。这些都对企业管理现代化提出了新的要求,并在客观上也促进了企业管理的现代化。与之相对应的是,战前风靡一时的科学管理学说被以西蒙为代表的现代管理科学所取代,人们已逐渐认识到,“管理的重心在经营,经营的关键在决策”。因此,必须尽快实现管理现代化,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,实现市场经济条件下的良性循环。从此世界进入了现代经济管理的崭新阶段。

在这个阶段上,管理会计为适应现代经济管理的要求,不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计等内容,基本上形成了以预测决策会计为主,以规划控制会计和责任会计为辅的现代管理会计新体系。

(二) 现代管理会计基本体系的构建

20 世纪 50 年代在现代管理会计基本体系构建方面也取得了进展。

1952 年在伦敦举行的会计师国际代表大会上,正式提出了“管理会计”(management accounting)这一术语,传统的会计则称之为“财务会计”(financial accounting)。从此,管理会计作为一门独立的学科从会计学中分离出来,而与财务会计并列为会计学中的两大领域。

1950 年 6 月英国企业会计管理考察团赴美考察结束,在同年 11 月发表的题为《管理会计》的报告中指出:“管理会计是以帮助管理当局制定政策和控制日常经营活动的方式来提供会计信息的。”这体现着 20 世纪 50 年代英美的管理会计思想。

从管理会计目标研究方面看,20 世纪 50 年代初,学者 B·E·戈茨便明确指出:管理会计应“提供基础信息,以便让经营人员拟定关于企业各项活动的计划,并进行控制”。美国会计学会 1955 年度及 1958 年度的报告书中对管理会计的目标进一步作出了明确表述,如在 1958 年的报告中指出:管理会计工作在于协助经营管理人员拟定达到合理经营的计划,并以此作出明智的决策。这是体现在现代管理会计思想方面的一个明显进步。

1965 年 1 月,英国成本和工厂会计师协会将 1931 年创办的《成本会计师》杂志更名为《管理会计》,并指出:“成本会计工作是管理会计中的很重要的组成部分。”这一结论对于其后管理会计的发展具有很重要的作用。与这一历史事件相关联的是莱昂得·R·艾米教授的见解,他指出:管理会计向管理当局提供信息并指导其行为,这个工作至少与外部报告同样重要。他还进一步指出:以往为决策问题提供信息是会计师的最薄弱环节,然而,从战略上讲,这却是最重要的任务。以上可见,理顺成本会计与管理会计的关系,并明

确企业的管理会计工作与企业经营决策的相关性,是在 20 世纪 60 年代管理会计研究中力求着重解决的问题。

(三) 管理会计理论研究的发展

20 世纪 70 年代,在管理会计的理论研究中,数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、管理工程学、现代决策论、控制论、信息论、系统论、现代心理学、行为科学以及电脑应用技术被广泛地应用,出现了许多新成就。

如从行为科学的影响方面讲,1971 年出版的柯普兰的《管理会计和行为科学》及 1973 年出版的 A·G·普伍得的《会计系统与管理行为》堪称代表之作。从数量科学影响方面讲,在 20 世纪 60 年代管理会计中将诸如“回归分析法”、“学习曲线”等引进应用的基础上,70 年代又将概率论引入决策模型的建立方面,这些都极大地丰富了管理会计学的内容。

(四) 管理会计的推广应用

在现代管理会计阶段,不仅管理会计的内容及其特征发生了较大的变化,其应用范围也日益扩大,作用越来越明显,越来越受到重视,而且其理论与方法更为系统、完善,人们对其本质的认识更为完整、深刻。

从 20 世纪 50 年代起,英美等发达国家陆续将管理会计学课程作为高等院校会计专业和其他财经管理专业的主干课程。西方的会计学者撰写了大量的管理会计教材、专著和论文,其内容广泛涉及预测决策会计、规划控制会计和责任会计。

专业管理会计团体的成立,是现代管理会计形成的标志之一。早在 20 世纪 50 年代,美国会计学会就设立了管理会计委员会。1972 年,美国全国会计师联合会又成立了独立的“管理会计协会”,1985 年该学会改称为“执业管理会计师协会”。同年,英国也成立了“成本和管理会计师协会”。它们分别出版专业性刊物《管理会计》月刊,并在全世界发行。现在已有许多国家出版发行管理会计的专业杂志。

1972 年由美国管理会计师企业会主持,举行了全美第一届执业管理会计师资格考试。几乎与此同时,英国也安排了类似的考试,从此,西方出现了“执业会计师(CMA)”职业。

如果说在 20 世纪 70 年代甚至更远的年代中,管理会计还只是在西方发达国家中流行的话,那么,到 20 世纪 80 年代,“管理会计热”就已风靡全球。1980 年 4 月,国际会计师联合会在巴黎召开的第一次欧洲会计专家会议上,与会者发出呼吁:“为了在当今复杂多变的世界上能够使企业生存下去并繁荣起来,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计”。

近年来,除了各国继续深入开展有关管理会计应用和推广的研究外,国际会计准则委员会和国际会计师联合会等国际性组织还成立了专门的机构,从事制定国际化的管理会计标准的工作,颁布有关管理会计师的职业道德规范等文件。这表明现代管理会计具有国际化的发展趋势。

三、管理会计的反思和深化阶段(20世纪80年代以后)

20世纪80年代以后,管理会计进入了反思和深化阶段。管理会计除在20世纪50年代后,特别是在70年代的研究、发展的基础上,继续对预测决策会计、规划控制会计和责任会计,以及信息经济学、行为科学等进行进一步研究外,管理会计的总体特征则表现为对现有管理会计的技术方法进行全面反思。其主要原因在于,人们普遍认为管理会计的理论与实践相脱节,特别是在高科技蓬勃发展的新形势下,随着电脑数控机床和机器人、电脑辅助设计、电脑辅助生产以及弹性制造系统等高科技成果在生产中的广泛应用,生产管理显示出许多革命性的变革,适时生产系统(just-in-time production system)、全面质量管理(TQC)等新观念、新理论和新方法相继形成,这就对作为管理的重要工具的会计提出了新的挑战。人们开始对原有管理会计的技术与方法进行了反思,逐步认识到原有的管理会计技术方法已难以继续适应管理上的新观念、新理论和新方法,而必须作相应的变革,才能使生产技术和生产管理的新成就所形成的效益能够顺利地实现。因此,以美国著名会计学家 R. S. Kaplan 等为代表的反思派,主张会计学者必须走出办公室,到实践中去,以寻求新的理论与实务方法。这标志着管理会计进入了一个新的发展阶段——深化和反思期。“适时制下的非累积性成本法”(JIT non-cumulative costing)、“作业成本法”(activity-based costing)等即为深化和反思的产物。

四、管理会计引入中国

管理会计引入中国是在20世纪70年代末80年代初。但是,客观地说,新中国的企业应用管理会计的历史可以追溯到20世纪50年代的班组核算和60年代的资金成本归口分级管理。1978年之后,我国进入了改革开放时期。在传统的计划经济体制向市场经济体制转变的过程中,在20多年的企业改革过程中,我国企业在建立、改善和深化各种形式的经济责任制的同时,将厂内经济核算制纳入经济责任制,形成以企业内部经济责任制为基础的具有中国特色的责任会计体系。20世纪80年代末,与经济责任制配套,许多企业实行了责任会计、厂内银行,由此,我国责任会计进入一个高潮期。不过,与中国经济体制改革相适应,90年代以前的管理会计应用侧重于企业内部,没有明显的市场特征。进入90年代,管理会计在我国企业的应用有所突破,河北邯郸钢铁公司实行的“模拟市场,成本否决”,可谓管理会计在我国企业应用的成功典范。由于我国实行的是社会主义市场经济,内部管理十分重要,因此可以预言,管理会计在我国必将越来越显现出其强大的生命力。

综上所述,管理会计是一门多学科相互渗透、相互结合的会计,它既是企业现代化管理的重要工具,又是企业现代化管理理论的重要组成部分。现代化管理科学促进了管理会计的产生和发展,管理会计的产生和发展又丰富了现代化管理科学,它们是相互促进、

相互依存的辩证关系。管理会计的产生和发展可以视为 20 世纪会计科学的重大事件。

第二节 管理会计的定义

管理会计的定义,可以从广义和狭义两个方面去理解。

一、广义的管理会计

广义的管理会计,是指用于概括现代会计系统中区别于传统会计,直接体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。这个概念既适用于揭示目前得到公认的微观管理会计(即企业管理会计)的本质,又可以反映正在形成的宏观管理会计和国际管理会计的一般特征。

二、狭义的管理会计

狭义的管理会计,又称微观管理会计,是指以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经营过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。它是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分,因而也有人称其为内部经营管理会计。它是现代企业会计系统中与传统的财务会计相对立的概念。本书主要讨论狭义的管理会计问题。

狭义的管理会计,就其客观内容而言,是现代会计系统中区别于传统会计,能够更明显、更集中地体现会计预测经营前景、参与经营决策、规划经营方针、控制经济过程、考核评价责任业绩等内在功能的那部分工作内容。显然,将管理会计作为现代会计的范畴去考察,将其同现代经济环境、现代经济管理实践的特点联系起来,有助于一系列管理会计基本问题的圆满解决。

下面简要介绍西方和我国会计学界对管理会计所下的几种定义。

三、西方会计学界的观点

由于管理会计的历史较短,其理论研究、方法体系和内容构成等方面还不尽完善,因此,尽管管理会计最先起源于西方社会,但对于什么是管理会计,迄今为止在西方尚未形成一个统一的定义。有人将管理会计描述为“向企业管理当局提供信息以帮助其进行经营管理的会计分支”;也有人认为“管理会计就是会计与管理的直接融合”。现就目前西方会计学界对管理会计定义的观点简介如下:

美国会计学会于 1958 年和 1966 年先后两次为管理会计提出了如下定义:“管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时,运用适当的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,他们将管理会计的活动领域限定于微观,即企业环境。

从20世纪70年代起,许多人将管理会计描述为“现代企业会计信息系统中区别于财务会计的另一个信息子系统”。

1981年,美国全国会计师联合会的一个下属委员会在其颁布的公报中指出:“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等的过程”,并指出管理会计同样适用于非营利的机关团体。这一定义扩大了管理会计的活动领域,指明管理会计的活动领域不应仅限于“微观”,还应扩展到“宏观”。这种观点后来被国际会计师联合会所继承。1988年4月,在其发表的《论管理会计概念》一文中明确表示,“管理会计可定义为: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”。

1982年,英国成本与管理会计师协会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。

1988年国际会计师联合会所属的财务和管理会计委员会将管理会计解释为:“在一个组织中,管理当局用于计划、评价和控制(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。”

四、我国会计学界的观点

我国会计学者在解释管理会计定义时,提出如下主要观点:

- (1) 管理会计(学)是一门新兴的综合性边缘学科;
- (2) 管理会计是一个服务于企业内部经营管理的信息系统;
- (3) 管理会计是西方企业会计的一个分支;
- (4) 管理会计是一种为管理部门提供信息服务的工具;等等。

综上所述,我们认为管理会计的定义应是:管理会计主要是利用财务会计、统计及其他相关资料,以现代管理科学为基础,采用一系列的专门方法,对企业内部的经营活及其产生的信息进行规划、控制、评价与考核,协助企业管理当局对其资源的合理配置和有效使用所作出的最优化决策的一个信息管理系统。

第三节 管理会计与财务会计的关系

关于管理会计与财务会计的关系,目前学术界比较统一的看法是:两者同属企业会计信息系统,既有区别又有联系。