

21

刘金星 郑美娜 主编

管理会计

GUANLI
KUAJI

山东人民出版社

Shandong People's Publishing House



管 理 会 计

主 编:刘金星 郑美娜

副主编:胡兴民 黄新荣 刘云霞 徐福亮

王勇超 杨洪臣 陈卫华

参 编:白 洁 矫福好 张建峰 李 梅

王 瑜 鞠 杰 逢俊杰 徐晓囡

主 审:薛祖云

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/刘金星,郑美娜主编. —济南: 山东人民出版社, 2009. 1

ISBN 978-7-209-04599-5

I. 管… II. ①刘…②郑… III. 管理会计 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 002468 号

责任编辑:袁丽娟

装帧设计:武 斌

管理会计

刘金星 郑美娜 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(180mm×240mm)

印 张 23.5

字 数 400 千字 插页 2

版 次 2009 年 1 月第 1 版

印 次 2009 年 1 月第 1 次

ISBN 978-7-209-04599-5

定 价 34.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。(0532)88194567

21 世纪高职高专规划教材

编审委员会名单

编审委员会主任:丁连第

编审委员会成员:(按姓氏笔画为序)

于声涛	王发仁	付智端	孙再福
孙凌云	吕秀娥	仲春梅	李志强
牟宗山	陈凤奎	范翠玲	侯君邦
侯秉文	徐金贵	窦乐江	

前 言

管理会计是一门新兴的学科,它是自 20 世纪初到 20 世纪 50 年代随着科学技术和现代管理方法的迅速发展,从传统的会计学科体系中分离出来。“经济越发展,会计越重要”,作为会计两大分支之一的管理会计发挥着不可替代的重要作用。管理会计广泛吸收了管理经济学、行为科学、系统理论、经济决策分析等学科的研究成果,形成了一个新的、相对独立的理论和方法体系,表现为多种学科的相互渗透与结合,成为一门综合性的边缘学科。

本书正是为适应新世纪会计教学的需求,全面、系统地阐述管理会计的基本内容及专门方法,对管理会计理论与实务做了较为深入的研究和探讨,广泛借鉴国内外管理会计理论研究的最新成果编辑而成。本书具有以下主要特点:

1. 针对性。根据大学会计专业的知识结构,章节的编排有序展开,无论是在内容的组织、体系的安排,还是在体例的设计等方面都突出以学生为中心,介绍管理会计的基本理论、基本方法、基本操作技能。

2. 新颖性。本书大量吸收了近年来国内外管理会计理论研究的最新成果,系统介绍经实践证明具有可操作性的先进方法,增添了相关章节,对于关键的管理理念与方法,进行了深入浅出的表述。

3. 实用性。本书以相关学科知识为背景和支撑,结构合理,案例翔实,注意培养学生参与管理会计工作所需的基本技能和基本理念,以真正达到发展学生能力的目的。为此,本书所选案例紧密与企业管理会计实践相结合,具有一定的代表性,注重学生举一反三能力的培养。每章后附有同步练习题,便于学生实际操作,突出学生动手能力的培养,对提高学生的实践能力具有较强的指导意义。

4. 逻辑性。本书在内容的组织与编排上,既符合知识的逻辑顺序,又符合学生的思维发展规律。编者站在应用的角度,打破传统写作思路,按有利于学生接受的标准进行了调整,便于学生形成系统全面的知识结构。

5. 理论与实践相结合。管理会计作为经济应用学科,教材编写既有理论的概括和解释,又有运用基本原理去解决实际问题,提高学生分析、解决问题的能力。为此,我们还编写了配套的《管理会计实训教程》,以利于管理会计实务操练。

本书由刘金星、郑美娜担任主编,并由刘金星负责设计提纲,提出写作指导思想,并对初稿进行修改、总纂及定稿,胡兴民、黄新荣、刘云霞、徐福亮、王勇超、杨洪

臣、陈卫华担任副主编；白洁、矫福好、张建峰、李梅、王瑜、鞠杰担任参编；厦门大学薛祖云教授担任主审。具体分工如下：刘金星（山东经贸职业学院）执笔第一章；黄新荣（淄博职业学院）执笔第二章；杨洪臣（德州职业技术学院）执笔第三章；胡兴民、毕启冬（山东水利职业学院）执笔第四章；陈卫华（泰山职业技术学院）执笔第五章；白洁（聊城职业技术学院）执笔第六章；徐福亮（滨州职业学院）执笔第七章；王勇超（日照职业技术学院）执笔第八章；李梅（山东经贸职业学院）执笔第九章；矫福好（山东商务职业学院）执笔第十章；王瑜（山东经贸职业学院）执笔第十一章；郑美娜（烟台南山学院）执笔第十二章；张建峰（山东经贸职业学院）执笔第十三章；鞠杰（山东经贸职业学院）执笔第十四章；刘云霞（潍坊科技学院）执笔管理会计案例及附表（一）、附表（二）；逢俊杰（山东经贸职业学院）执笔附表（三）；徐晓囡（山东经贸职业学院）执笔附表（四）。

本书在编写过程中，厦门大学会计系薛祖云教授拨冗详细审阅了书稿，提出了宝贵的修改意见，提高了本书的质量；同时也得到了山东人民出版社袁丽娟同志的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

本书在编写过程中参阅了大量国内外专家的相关论著，在此致以诚挚的谢意。限于编者的学识水平，本书定有不妥和疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2008 年 12 月

目 录

第一章 管理会计概述	(1)
第一节 管理会计的形成与发展	(1)
第二节 管理会计与财务会计的关系及特征描述	(5)
第三节 管理会计的内容、职能与工作程序	(10)
第四节 管理会计的理论进展与职业化发展	(14)
第二章 成本性态分析	(25)
第一节 成本的分类	(25)
第二节 成本性态分析方法	(32)
第三节 成本性态分析的应用	(37)
第三章 变动成本法	(42)
第一节 变动成本法概述	(42)
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	(43)
第三节 两种成本法下分期营业利润差额的变化规律	(49)
第四节 变动成本法与完全成本法的优缺点及结合运用	(52)
第四章 本量利分析	(62)
第一节 本量利分析概述	(62)
第二节 保本点分析	(65)
第三节 关联因素变动对保本点的影响分析	(75)
第四节 本量利分析的应用	(80)
第五章 预测分析	(94)
第一节 预测分析概述	(94)
第二节 销售预测	(97)
第三节 成本预测	(103)
第四节 利润预测	(107)
第五节 资金预测	(112)
第六章 短期经营决策分析	(121)
第一节 决策分析概述	(121)
第二节 短期经营决策分析的相关概念	(124)
第三节 生产决策分析	(126)

第四节 定价决策分析	(134)
第五节 存货决策分析	(137)
第七章 长期投资决策分析	(148)
第一节 长期投资决策分析概述	(148)
第二节 长期投资决策分析的因素	(152)
第三节 长期投资决策分析的基本方法	(165)
第四节 长期投资决策分析方法的应用	(174)
第八章 人力资源决策分析	(183)
第一节 人力资本投资概述	(183)
第二节 人力资本投资成本的确认与计量	(188)
第三节 人力资本投资收益的确认与计量	(193)
第四节 人力资本投资成本预算	(195)
第九章 全面预算	(199)
第一节 全面预算概述	(199)
第二节 全面预算的内容与编制方法	(201)
第三节 弹性预算、零基预算与滚动预算	(218)
第四节 预算管理的几个问题	(224)
第十章 标准成本法	(229)
第一节 标准成本概述	(229)
第二节 标准成本差异计算与分析	(231)
第三节 标准成本管理控制	(235)
第四节 成本差异账务处理	(240)
第十一章 责任会计	(248)
第一节 责任会计概述	(248)
第二节 责任中心的划分	(252)
第三节 内部转移价格	(258)
第四节 责任报告与业绩考核	(264)
第十二章 作业成本计算与管理	(275)
第一节 作业成本计算的产生	(275)
第二节 作业成本法的基本概念	(277)
第三节 作业成本法的程序与应用	(281)
第四节 作业管理概述	(286)
第十三章 业绩评价	(297)
第一节 业绩评价理论概述	(297)
第二节 业绩评价指标与评价标准	(301)

第三节 业绩评价的新方法——综合计分卡	(311)
第十四章 战略管理会计	(327)
第一节 战略管理会计概述	(327)
第二节 企业战略管理与传统管理会计局限	(330)
第三节 战略管理会计的内容	(333)
第四节 战略管理会计的实践应用	(345)
参考文献	(356)
附表一 一元复利终值系数表	(359)
附表二 一元复利现值系数表	(362)
附表三 一元年金终值系数表	(365)
附表四 一元年金现值系数表	(368)

第一章 管理会计概述

【学习目标】

管理会计是会计学专业、管理专业和其他相关经济学专业的一门重要的专业基础课程。它包括管理会计的基本理论、基本概念和基本方法。通过本章的学习,使学生从总体上了解管理会计的形成与发展;着重掌握管理会计的概念、职能、作用、信息质量要求、基本内容和方法;理解管理会计与财务会计之间的关系及管理会计的职业发展变化。

第一节 管理会计的形成与发展

现代会计是社会经济与管理信息系统的重要组成部分,无论是在微观经济管理中还是在宏观经济管理中都起着重要的作用。

历史表明,会计的发展水平是一个社会商业繁荣、科学进步、经济与文化发展、政治与法律演变发展的重要标志。20 世纪初以来,管理会计(Management Accounting)形成并发展成为与财务会计(Financial Accounting)并列的会计分支,是现代社会经济和科学技术及管理水平发展的必然结果。管理会计是现代西方国家把“管理”与“会计”这两个主题巧妙结合起来的一门综合性很强的边缘性学科。它主要是为强化企业内部经营管理、提高经济效益服务的。

一、管理会计的形成与发展

管理会计是社会化大生产和科学管理的必然产物,其形成和发展是同现代企业的内外环境及与之相应的管理学理论和实践的发展相联系的,并受社会实践及经济理论的双重影响。一方面,社会经济的发展要求加强企业管理;另一方面,经济理论乐观其成。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 年代传统管理会计体系及内容基本形成,并得到了较为迅速的发展,20 世纪 80 年代以来又有了许多进步与创新。管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的独立领域,经历了一个逐步发展的过程,大致可分为以下三个阶段。

(一)管理会计的萌芽阶段

管理会计的起源可以追溯到 19 世纪末 20 世纪初。英国在产业革命的影响

下,经济快速发展。由于企业所有权与经营管理权分离,所以企业对簿记提出更高的要求,即不仅能记账、算账、报账,而且要能审核账目,查错防弊;不仅能解释经济信息,说明问题,而且要研究资产的估价方法及有关理论。此时的英国成为全世界会计理论研究的中心。

第一次世界大战后,美国在经济实力、科学技术和企业经营管理等方面取代了英国的位置,会计理论研究中心由英国转移到美国。1911年,美国人泰罗发表了著名的《科学管理原理》(泰罗制),开辟了企业管理的新纪元。泰罗的科学管理思想受到当时社会和企业界的极大重视,它给企业管理理论和实践带来了深刻的影响和变革。在推行泰罗制的过程中,为企业管理服务的会计,也发生了空前的变化和发展。会计领域内相继出现了许多诸如“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等同泰罗制的科学管理方法直接相联系的新的观念和新的技术方法,企业通过制定标准成本,进行预算控制和差异分析,改进企业管理与成本控制,使会计由单纯的记账、算账、报账,发展到事前预算、事中控制和事后分析相结合,并参与企业内部管理,为提高经济效益服务。慢慢地,各种数学的、技术的数理统计方法逐渐与会计学科结合起来,使会计的管理职能不断扩大和延伸,逐步形成侧重于企业内部管理的会计方法体系,这是管理会计从会计中分离出来的经济基础和历史原因。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(managerial accounting)”,是美国会计学者奎因斯坦在其专著《管理的会计:财务管理入门》中首次提出的,主张把会计服务重心放在强化企业内部管理上。1924年,另一学者美金西出版了名为《管理的会计》的专著。由此可见,西方管理会计的萌芽,产生于20世纪初的美国,是企业管理和会计发展到一定阶段的必然产物。这一时期的管理会计以成本控制为特征,关注如何提高劳动生产效率。

(二) 管理会计的形成阶段

20世纪40年代,特别是第二次世界大战后,资本主义生产力迅速发展,企业规模不断扩大,跨国公司大量涌现,国内、国际市场竞争加剧。这种形势迫使企业家将管理的重心转向改进经营管理和对市场的开发上。企业为增强竞争力,不得不广泛推行职能管理、行为科学管理,想方设法调动员工的积极性,同时注重市场调研,加强科学的预测和决策,逐步形成了一个能与市场竞争环境相适应的预测、决策、控制、考核、评价的管理会计体系。于是,企业内部的管理科学化、现代化就发展了,现代管理科学也随之产生和发展。现代管理科学的创立及其在企业管理中的应用,不仅极大地提高了现代企业的经营管理水平,而且有力地推动了会计科学的发展。因此,在会计领域中逐渐形成了一整套相对独立的会计方法体系和理论——管理会计。1952年国际会计师联合会上正式通过了“管理会计(management accounting)”这一专有名词,传统的会计部分被称为财务会计。此时,一些国

家的财务会计准则也日益成熟,财务会计服务与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加强,管理会计和财务会计逐步分离。美英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。

这一时期的管理会计由生产管理转向经济决策,由关注劳动生产效率的提高转向全局性的经济效益的提高。

管理会计正式形成以后,传统的单一会计系统就逐步分化为财务会计与管理会计两个相对独立的系统。现代管理科学的形成和发展,对现代管理会计的形成和发展在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术,可以说,现代管理会计是在新的历史条件下,以现代管理科学为基础,一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法;另一方面又大量吸收了现代管理科学中运筹学、行为科学等方面的研究成果,将其引进、应用到会计中来,形成一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。

西方国家一方面把以提供财务报表为主要手段,以企业外部投资人、债权人等为主要服务对象的会计,称为财务会计,它是传统会计的继续和发展;另一方面,为适应现代化管理需要,将会计中为企业内部管理人员进行正确决策及有效经营服务的内容从传统会计中分离出来,称为“管理会计”。它是以新的经营管理条件为基础,逐步形成和发展起来的一门新的学科,它既是企业管理的一个分支,又是与财务会计并列的一个会计分支。

(三) 管理会计的发展阶段

20 世纪 70 年代以后,管理会计师协会在美国成立,出版了专门的管理会计刊物,教科书开始走向讲台,管理会计与财务会计的区别开始明朗化、规范化。1980 年,在法国巴黎召开了世界各国管理会计人员联会,专门研究管理会计的应用和推广问题。此后,管理会计在世界各国得到广泛发展并传入我国。1979 年,机械工业部组织翻译出版了我国第一部《管理会计》,厦门大学是我国第一个将“管理会计”引入课堂的高等学府,引领管理会计的研究和发展,使其逐步成为会计专业的主要课程。

20 世纪 80 年代以后,由于世界经济一体化和国际性竞争的日趋激烈,为适应社会经济和科学技术的重大变革,基于学科的交叉渗透,管理会计进入一个新的大发展阶段,从一般性的企业预测、决策、控制、考核、评价转移到企业化和行为化问题,形成了许多新的领域:诸如作业会计、环境管理会计、人力资源价值会计、行为会计、战略管理会计、国际管理会计等。这一阶段,以重视环境适应性为基本特征的战略管理会计发展迅速,著名管理学家西蒙于 1981 年首次提出了“战略管理会计”一词,他认为战略管理会计应该侧重于本企业与竞争对手关于市场份额、定价、

成本、产量等方面的资讯,研究内容为成本管理、投资决策、业绩评价等。新领域的拓展,要求现代管理会计学理论研究方法也不断丰富,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,都极大地推动了管理会计的发展。

二、管理会计的概念

西方管理会计的理论和实践最先起源于西方社会,但迄今为止在西方尚未形成一个统一的管理会计定义。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”。

美国会计学会(American Accounting Association, AAA)于1958年和1966年先后两次将管理会计定义为:“管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时,运用适当的技巧和概念来协助经营管理人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。”此时,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,西方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,全美会计师协会(National Accountants Association, NAA)下设的管理会计实务委员会认为,管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制,以及确保企业资源的合理使用和经管责任的履行所需财务信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程,并指出管理会计同样适用于非盈利的机关团体。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”。

1988年4月,在国际会计师联合会(International Federation of Accountants, IFAC)下设的财务与管理会计师委员会发表的《论管理会计概念(征求意见稿)》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、解释和传递的过程,以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任。”

20世纪70年代末80年代初,西方管理会计的理论被介绍到中国。我国的会计学者在解释管理会计定义时,主要有以下观点:

第一种:管理会计是从传统的、单一的会计系统中分离出来,与财务会计并列的独立学科,它还是一门新兴的综合性的边缘科学。(余绪缨,1982)

第二种:管理会计是西方企业为了加强内部经济管理,实现利润最大化这一企业经营目标的最终目的,灵活运用多种多样的方式和有效地控制经济过程所需要的信息,围绕成本、利润、资本三个中心,分析过去、控制现在、规划未来的一个会计

分支。(王家祐,1987)

第三种:管理会计是通过一系列专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对各个责任单位和整个日常和未来的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价与考核,并帮助企业管理当局做出最优决策的一整套信息系统。(李天民,1995)

第四种:管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业的领导者和管理人员提供管理会计信息的会计,它是企业管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。(余绪缨,1999)。

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方面的特征:

(1)管理会计的理论基础是现代管理科学。从管理会计的形成和发展上看,管理科学对管理会计的形成和发展起到了推动作用。随着现代管理科学理论的发展,管理会计也不断地向前推进。

(2)管理会计的职能作用是在有限的资源上尽可能地提高经济效益。经济效益的提高不应是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,而且还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。

综上所述,管理会计是指在市场经济条件下,以强化企业内部经营管理,提高经济效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、考核评价等职能的一个会计分支,是企业管理信息系统的重要组成部分。其本质既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。

第二节 管理会计与财务会计的关系及特征描述

一、管理会计与财务会计的关系

财务会计是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、定期提供总括性的会计报告,服务于外部信息使用者的会计。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。管理会计是管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分,它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,是从动态上来解析企业生产经营活动中形成的资金流动状况,具有很大的灵活性。正确认识管理会计的职能特征,我们还是先了解一下管理会计与财务会计的联系和区别。管理会计与财务会计是现代会计的两大分支,两者关系密切,既有联系又有区别。

(一)管理会计与财务会计的联系

1. 起源相同

管理会计与财务会计都是在传统会计中形成、发展和分离出来的两大基本分支,二者源于同一母体,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。两者相互依存、相互制约、相互补充。

2. 最终目标相同

财务会计为企业外部的投资人、债权人等如实了解企业的财务状况和经营成果提供咨询服务;而管理会计则为企业内部的管理者、决策者,有效组织经营提供咨询服务。可见,二者的目标不是对立而是相通,都是为企业的有关方面提供参谋、咨询服务。管理会计与财务会计共同服务于企业经济管理,最终目标都是为了提高企业经济效益,实现企业价值最大化。

3. 基本信息相同

管理会计所需的许多资料来源于财务会计信息,其主要工作内容是对财务会计信息进行一系列特殊的深加工和再利用,因而受财务会计工作质量的约束;同时管理会计信息有时也使用一些与财务会计并不相同的方法来记录、分析和预测企业的经营状况。

4. 服务对象交叉

虽然管理会计侧重于对企业内部经营管理提供服务,但管理会计的信息有时也对企业外部利益集团提供服务;同样,财务会计虽然侧重于对外提供信息服务,但财务会计信息对企业内部决策的影响也是至关重要的。财务会计提供的许多重要财务成本指标,如资金、成本、利润等,企业的管理者特别是高层管理者需要;而管理会计提供的许多重要经济信息,企业外部的投资人、债权人也同样需要。财务会计有时把一些原属管理会计的内部报表的范围对外公开发表;而管理会计有时也把一些企业内部管理的资料数据(如实际成本与标准成本、实际利润与目标利润的对比数),作为财务报表的补充资料对外公开。

(二)管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的不同之处可以概括为如表 1-1。

表 1-1

名称 要点	管理会计	财务会计
核算对象	企业内部各层次的责任单位,侧重于内部管理服务,是“对内报告会计”	整个企业,侧重于对外服务,是“对外报告会计”
核算程序	没有固定的核算程序	必须执行固定的会计核算程序
核算方法	灵活多样,大量运用概率论、微积分等现代数学方法	简单数学计算
核算重点	预计将要发生或应当发生的经济活动	过去已经发生的经济活动
核算时间	不确定,按管理需要进行	按会计期间定期进行
核算行为影响	注重管理行为的结果,关注管理过程,设法调动人的主观能动性	注重财务状况和经营成果,一般不注重管理人员行为影响
信息使用者	内部使用者:企业各级的管理者	外部使用者:股东、债权人、监管机构等
信息的属性	现时性、预测性	历史性
信息精确度	要求及时性和相关性,计算结果不要求绝对精确	要求及时性、相关性、真实性,计算结果绝对精确性
会计报告的类型与频率	内部报告:根据需要随时提供	对外财务报表:年度、半年度、季度、月度
会计报告目的	特定决策、控制等具体目的	一般目的的财务报表
会计报告内容	反映企业内部机构、部门等详细的情况,与决策相关	反映企业整体的总括性情况
约束性	不受会计准则约束	应符合会计准则
验证程序	无须审计	注册会计师审计

二、管理会计的特征描述

(一)管理会计的基本目标

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任何条件下的商品和市场经济,在商品经济

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,使得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管理会计提供信息、参与决策、执行计划和实施控制的准则。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,亦即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。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)管理会计方法的基本特征

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,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方式,使微观经济理论呈现为可操作性。所以管理会计的方法总体性质是分析性的,把企业的经济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。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分析和长期决策分析。

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;其三为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。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。如特定的价格决策,亏损产品应否停产等。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。货币时间价值是投资机会成本的体现,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。主要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。其中影子价格和增量成本在制定内部转移价格中的运用、剩余收益、经济增值被用作评价投资中心的指标、业绩评价中的相关性原则