



21世纪高等院校教材·会计与财务管理系列

中级财务会计

刘启亮 主编



科学出版社

www.sciencep.com



21世纪高等院校教材·会计与财务管理系列

内容简介

中级财务会计

刘启亮 主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书以 2007 年我国实施的新企业会计准则为基础,系统地介绍了财务会计的基本理论、公司主要经济业务的会计处理,以及财务会计报告的编制。它既兼顾了 IASB 和 FASB 等机构的最新研究成果,又关注了国际会计惯例和我国财务会计的最新实务标准,并结合我国上市公司财务会计的实务进行了例解与说明。全书理论分析与实际应用并重,举例丰富、易懂。每章后附有相应的思考题。

本书专为高等院校会计学与财务管理专业的本科学子撰写,同时也可作为 MPAcc、MBA 及相关职业院校的财务会计教材及实务工作者进行培训和自学的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/刘启亮主编. —北京:科学出版社, 2009

21 世纪高等院校教材·会计与财务管理系列

ISBN 978-7-03-023650-0

I. 中… II. 刘… III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 195647 号

责任编辑:马 跃 苏雪莲/责任校对:张 琪

责任印制:张克忠/封面设计:耕者设计工作室

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

张 玉 印 刷 厂 印 刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009 年 2 月第 一 版 开本:B5 (720×1000)

2009 年 2 月第一次印刷 印张:27 3/4

印数:1—3 500 字数:588 000

定价:38.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

21 世纪高等院校教材·会计与财务管理系列

编 委 会

顾 问：郭道扬 吴水澎 陈继勇 周茂荣 谭力文

主 任：王永海

委 员（以姓氏笔画为序）：

王永海 卢雁影 冉秋红 刘启亮 李青原

余玉苗 余国杰 余明桂 郑春美 唐建新

谢获宝 廖 洪 欧阳电平

总 序

会计是人类文明思想的结晶。中世纪的商品交换孕育了复式簿记，迄今已有五百多年的历史。在这五百多年的历史中，人们的生活观念和生活方式发生了重大转变，社会经济制度发生了重大变革，人类认识世界、改造世界的技术和工具都有了重大进步，人类对于自身和自然环境的认识也发生了深刻的变化，而复式簿记所反映的会计基本思想一直没有改变，这是人类文明思想史上的一大奇迹。财富积累是人类文明的基础，也是人类文明发展的基本动力，从这个意义上说，一部人类文明发展史就是一部财富积累的历史。人类获取财富的方式可能会随着社会经济制度、技术进步和人口资源环境因素的变化而变化，但是，人类追求公平占有财富和保护财产权益的信念始终是不会改变的，这也许就是复式簿记思想不会改变的根本原因。

改革开放三十年来，我国会计体系从满足计划经济的需要向满足社会主义市场经济的需要转变，中国会计正在经历一场深刻的变革，出现了前所未有的繁荣景象。在中国会计改革的宏伟画卷中，企业会计准则和会计制度改革无疑是最光彩夺目的篇章。1993年7月1日开始实施的《企业会计准则》标志着我国会计核算模式为适应社会主义市场经济的需要发生了根本性的变革，会计核算不再按照所有制、行业 and 部门区分，而是采用国际通行的借贷记账法、会计要素分类、会计等式和会计报表体系，实行国际惯例中的谨慎性原则、制造成本法、资本保全原则等。《企业会计准则》的颁布实施开始了我国会计工作的新篇章。2007年1月1日开始实施的“三十九项企业会计准则”和“四十八项注册会计师审计准则”，标志着适应我国市场经济需要、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。这两大准则体系立足国情，借鉴国际惯例，内容体系完整，既充分考虑了我国经济发展进程和会计实务发展的需要，又保证了我国会计准则与国际财务报告准则在理念、原则、方法等方面的一致性。两大准则体系的颁布实施有利于保护投资者的利益，维护我国市场经济制度；有利于提高社会经济资源的配置效率，进一步满足会计决策有用性的需求；有利于我国会计国际互动趋同，使我国会计真正成为国际上可以理解的“商业语言”。

会计改革与发展需要科学的会计理论作指导,同时也为会计理论创新提供了无穷无尽的源泉。我们正处在这样一个会计变革的伟大时代,会计理论既应该反映我们这个时代会计变革的基本特征,又应当成为指导会计变革的基本依据,这应该是现阶段会计理论创新的时代精神。正是在这种时代精神的激励下,我国会计理论创新百花齐放,显示出一派欣欣向荣的景象。

教材是知识的载体和传播媒介,高等学校会计和财务管理本科专业教材自然要反映出我国会计理论创新的最新成果,反映出我国会计理论创新的时代精神。2002年,我们组织编写了“武汉大学会计学系列教材”和“武汉大学财务管理系列教材”,这两套系列教材在我校会计和财务管理本科专业教学中发挥了重要作用,获得了较好的使用效果。随着新会计准则体系和注册会计师审计准则体系的颁布实施,特别是近年来我国会计理论研究成果丰硕,我们感到有必要修订这两套系列教材,以反映我国会计理论创新的最新成果和时代精神,这是我们组织修订这套“会计和财务管理系列教材”的初衷。

本系列教材集中反映了我校会计学科在教学科研上的研究成果,并根据教学改革最新进展与要求,特别是教育部高等教育质量工程的要求,参照国家级精品课程的建设标准,跳出原有的单本纸质教材的传统编写思路,以多媒体、多教学方式,全程支持的课程解决方案为目标,精心构建课程资源体系。在内容上力求反映出新会计准则和审计准则体系的基本理念、原则、方法等,力求反映出我国会计理论创新的最新成果;在编写方式上继续保持原有的体例安排,沿用国际上通行的教材体例,教材中附有大量的思考题和练习题,以方便教师组织教学和学生自主学习;在立体化教学资源上,要求全部配备教学大纲、教案、多媒体教学课件等多种教学支持资源。

我们在编写过程中力求使教材在内容上更加全面、完善,在体例安排上更加合理,但由于水平和时间的限制,修订以后的教材在内容体系、结构安排和体例上仍然可能有不完善的地方,缺点和错误亦在所难免,衷心地期待专家学者和广大读者提出宝贵的批评意见!

武汉大学会计学系列教材编委会



前言

作为旨在解决信息不对称的机制安排之一,会计信息一直是财务报告编制者、投资者、债权人、审计师、监管部门、准则制定者、会计学界等利益相关者关注的热点与重点。随着 21 世纪初安然、世通等一系列财务丑闻的发生,作为会计信息生产基础的会计准则,再次受到全球的关注,各界人士开始反思会计准则的制定模式,面临着会计准则制定的原则导向和规则导向之选择。从全球实际情况来看,许多国家和地区大都直接采用与国际财务报告准则趋同的原则导向模式,如欧盟、澳大利亚、韩国、中国香港等。鉴于此,在考虑我国国情的基础上,我国也于 2007 年 1 月 1 日开始在上市公司实施新的与国际财务报告准则趋同的会计准则体系。

面对国际与国内会计准则的重大变革,我们以 2007 年我国实施的新企业会计准则为基础,对本教材进行了修订,并在原书的基础上,对一些章节和全书体例进行了较大幅度的调整。新教材力求与最新的会计实务标准相一致,并在理论上适当兼顾 IASB 和 FASB 等机构的最新研究成果。

本书由武汉大学副教授刘启亮博士担任主编,负责全书的总体结构设计、篇章布局与内容安排,由刘启亮、翟华云、周亚荣、车桂娟、朱秀丽、李玲负责各章的编写。具体来说,各章节的分工安排如下:第一、十一、十二章由刘启亮编写;第二章由中南民族大学翟华云编写;第三、四章由周亚荣编写;第五、六章由武汉大学会计系车桂娟编写;第七、十、十三章由南京财经大学的朱秀丽编写;第八、九章由李玲编写。

本书是在借鉴前人成果的基础上写成的,在此向他们表示感谢。特别要感谢科学出版社的编辑马跃先生等,没有他们的辛勤劳动,就没有本书的出版。同时,武汉大学会计系硕士生付爱春、谢恒晖、刘隽等同学也做了大量的辅助性工作,在此一并致谢。最后,还要感谢本书的原作者们。

由于编者水平所限,书中难免存在可能的错漏与不足,恳请各位专家、读者批评指正,以便再版时改正。

刘启亮

2009 年 2 月于珞珈山

目 录

801	第一章	总论	1
811	第一节	会计信息、会计职业及其分支	1
821	第二节	企业组织与财务会计	8
831	第三节	中国会计准则的国际趋同	12
841	第二章	财务会计概念框架	18
851	第一节	财务会计概念框架概述	18
861	第二节	财务报告目标、会计基本假设和会计基础	20
871	第三节	会计信息质量特征	24
881	第四节	会计确认、计量、记录与报告	28
891	第三章	货币性资产与销售	38
901	第一节	货币性资产与销售概述	38
911	第二节	货币性资产	39
921	第三节	销售收入	60
931	第四章	存货与销售成本	76
941	第一节	存货与销售成本概述	76
951	第二节	存货的取得和耗用	79

第三节	发出存货和期末存货	95
第五章		
	长期资产及其摊销	108
第一节	固定资产	108
第二节	固定资产的后续计量	115
第三节	无形资产	129
第四节	递延资产和其他资产	145
第五节	费用的资本化	146
第六章		
	公司间投资与公司合并	151
第一节	公司间投资概述	151
第二节	交易性金融资产	153
第三节	可供出售金融资产	157
第四节	持有至到期投资	161
第五节	长期股权投资	167
第六节	公司间投资在财务报告中的披露	178
第七章		
	流动负债	180
第一节	流动负债概述	180
第二节	短期借款	182
第三节	交易性金融负债	183
第四节	应付票据与应付账款	184
第五节	应付职工薪酬	189
第六节	应交税费的核算	195
第七节	应付股利与其他流动负债	209
第八章		
	长期负债	211
第一节	长期负债概述	211
第二节	长期借款	212
第三节	应付债券	224
第四节	长期应付款和专项应付款	236
第五节	租赁业务	238
第九章		
	股东权益	250
第一节	所有者权益概述	250
第二节	投入资本	254

第三节	留存收益.....	273
第四节	股东权益的其他业务.....	279
第五节	所有者权益在财务会计报告中的列报.....	287
第十章		
	所得税会计	291
第一节	所得税会计概述.....	291
第二节	所得税的业务处理.....	295
第十一章		
	特殊会计问题	305
第一节	非货币性资产交换.....	305
第二节	债务重组.....	320
第三节	或有事项.....	331
第四节	关联方披露.....	346
第十二章		
	企业财务报告	359
第一节	财务报告概述.....	359
第二节	资产负债表.....	364
第三节	利润表.....	376
第四节	现金流量表.....	383
第五节	所有者权益变动表.....	403
第六节	会计报表附注.....	408
第十三章		
	会计调整	411
第一节	会计政策、会计估计变更和差错更正.....	411
第二节	资产负债表日后事项.....	418
参考文献		428

第一章 总 论

第一节 会计信息、会计职业及其分支

一、会计信息及其披露

会计是随着社会经济的发展而发展起来的。从历史的进程来考察,会计常常被分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。古代会计主要是记事活动,近代会计主要是复式簿记和成本会计,现代会计才将会计提高到为决策者提供财务信息的信息系统层面。虽然,各个发展阶段基于环境的影响具有不同的特点和水平,但是,其提供决策所需信息的本质没有发生改变。这样,会计尤其是现代会计就是一个为会计信息的使用者提供其决策所需的财务信息的信息系统。这种决策既包括受托责任方面的决策,也包括管理方面的决策等。

尽管不同规模的企业其会计信息系统的复杂性不同,水平也有差异,但加工、传递财务信息的本质内涵是一样的。一般说来,会计作为信息系统要经过三个大的阶段:首先,会计确认、计量和记录企业的经营活动数据;其次,将数据储存起来,并加工处理成为会计信息;最后,通过报表将财务信息传递给决策者。会计信息系统输入的是企业的经营活动数据,输出的则是决策者所需的财务信息。会计作为一个为企业内外决策者提供财务信息的信息系统,其业务处理过程如图 1-1 所示。

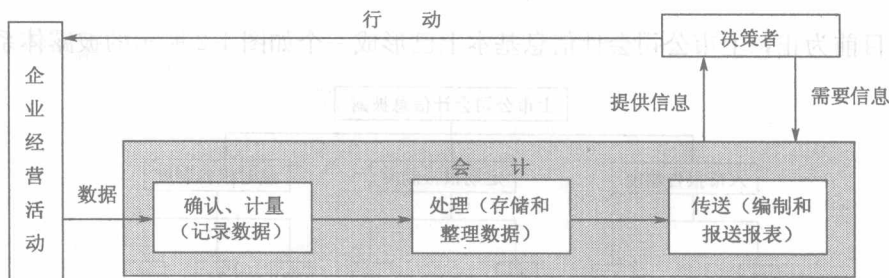


图 1-1 会计信息系统结构图

随着现代公司的发展,公司所有权和经营权逐渐分离,处于公司外部的投资者、债权人、潜在投资者等对企业的情况无法了解,需要处于公司内部的经营者的披露有关公司的情况,以便他们作出是否投资、是否借款等决策。由于信息使用者众多,每个人的要求都不一样,信息使用者和提供者之间难于就信息披露的内容、范围、方式等达成一致意见。于是,便借助民主政治程序,根据信息使用者的“声音”,通过国家制定相关规则,来约束企业信息生产和披露的行为。当然,公司也可能为了显示自己是“绩优公司”而自愿披露一些信息。

经过几十年的发展，公司对外信息披露制度已形成较为完整的规制体系。目前，有关公司信息披露的规制体系大体可分为三个方面：

(1) 法律。这是指由国家最高权力机关，如全国人民代表大会及其常务委员会制定的有关法律，如《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）和《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）等。

(2) 行政方面的法规。这主要是指由国家最高行政机关——国务院制定的有关法律规范，如《企业财务会计报告条例》。

(3) 部门方面的规章制度。这主要有国家经济体制改革委员会、国家证券监督管理委员会、财政部等发布的有关公司财务会计与信息披露等方面的规定。如由证券监管机构发布的通知和规定，包括上市公司材料的上报、披露信息的内容和格式、如何执行会计制度、关于送配股的规定和格式、到中国香港和境外上市的信息披露有关问题，以及财政部制定的《企业会计准则》等。

无论从相关规则上看，还是从公司披露信息的内容上看，财务报告信息，也就是会计信息，都是公司信息披露一个极为重要的组成部分。事实上，从美国证券市场的发展史来看，会计信息披露的完善与否，直接决定了资本市场的发展进程。

在资本市场上，会计信息披露一般指股份有限公司通过招股说明书、上市公告书、定期报告、临时报告及其他披露文件，向广大投资者及其他信息使用者披露反映公司财务状况、经营成果和现金流量变动的货币信息及有助于理解、分析、利用上述信息的非货币信息。它有利于保护投资者的合法权益和社会公众的基本利益；有利于维护资本市场的有序运行，促进证券市场的健康发展；有利于评价公司管理当局的经营责任。

到目前为止，上市公司会计信息基本上已形成如图 1-2 所示的披露体系。

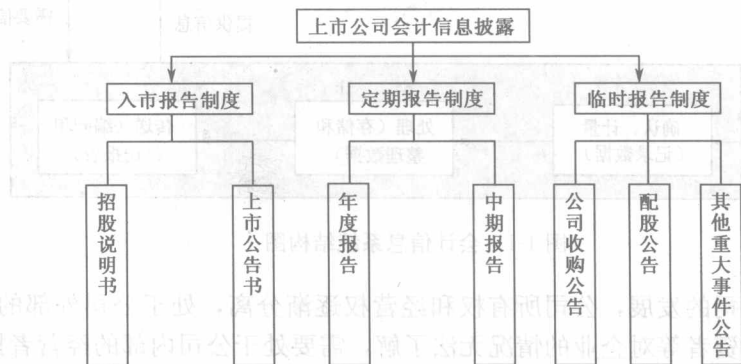


图 1-2 上市公司会计信息披露体系

二、会计职业及其分支

职业是人们为满足社会生产和生活的需要，所从事的具有一定社会职责的专门的

业务和工作。人们的任何一种职业活动都不是孤立的，而是社会分工体系的一部分。在职业活动中，必然会发生各种关系，包括从业人员同工作对象之间的关系、同一组织内部从业人员之间的关系等。

斐莱和米勒在《会计学原理：导论》一书中认为：会计作为一个信息系统，目的是给组织的经理或内部使用者等内部人员和组织的外部人员提供有助于他们进行决策的经济信息。这就意味着，会计是一项技能性职业，是随着社会经济的发展而发展的。这包括会计技术方面的发展、会计职能的变化、会计领域的扩展等。从会计最初产生到现在，已经历了漫长的历史过程。据考证，早在公元前 3600 年就已有了反映经济业务的记录，某些会计概念甚至可以追溯到古希腊和罗马时代。1494 年，意大利的卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）写出了《算术、几何、比及比例概要》一书。这本专著第一次系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并以此奠定了现代复式簿记的理论基础。它不仅标志着借贷复式记账法的形成，也意味着人类对会计的认识出现了历史性的飞跃。后来，这一记账方法被逐步推广，相继传到德国、法国、英国、美国、日本和中国，从而带动了会计职业的发展。到现在，会计职业已逐渐形成了自己特有的专业领域与会计分支（图 1-3）。

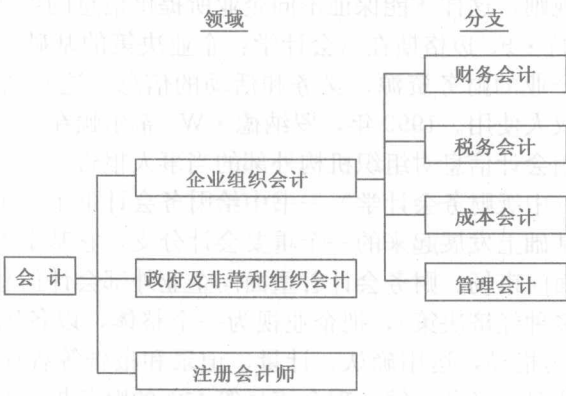


图 1-3 会计职业领域及其分支

从目前看，会计职业主要存在三个领域：企业组织会计领域、政府及非营利组织会计领域以及注册会计师领域。

（一）企业组织会计领域

企业组织的会计较为复杂，既包括对外会计，如财务会计、税务会计；又包括对内会计，如管理会计。对外会计要遵循相应的会计规范，如财务会计要遵守会计原则，税务会计要遵循税法的规定、按规定的格式揭示相关信息，等等。管理会计为企业当局提供相关资料，以利于企业决策，因此没有统一的格式要求。成本会计介于二者之间，成本会计中的产品成本核算要遵循会计制度的规定，如我国生产企业要求采用制造成本法，而对于企业出于内部管理需要而进行的成本核算，如成本中心的成本核算，企业可以自行确定适合企业情况的方法。下面分别予以介绍。

1. 财务会计

很多会计组织和学者给财务会计下过定义。1966年美国会计学会认为,会计是使信息使用者能够作出有根据的判断和决策而辨认、计量和传递经济信息的程序。信息使用者有内外之分,向外部信息使用者提供的会计信息,称为财务会计。1970年美国会计原则委员会(财务会计准则委员会的前身)在APB Statement No. 4中说,企业财务会计是会计的一个分支,它着眼于有关财务状况与经营成果的通用财务报告即财务报表。1978年美国财务会计准则委员会在其概念公告中指出:财务会计关注的是企业的资产、负债、收入、费用、赢利等方面的会计。这些定义强调财务会计关注对外报告和提供有关资产、负债、收入、费用等方面信息的特点,而且其所提供的报告是通用型的。

安冬尼和里斯在《会计学:教程与案例》一书中指出:会计提供三种信息。其中,财务会计信息既供管理当局使用又供企业外部使用。外部使用者包括股东、银行家和其他债权人、政府机构与广大公众。这种信息的提供要遵循一致的即共同的规则。这一概念更切合实际,事实上财务会计信息既供外部使用,又供内部使用,只不过在重点上有所差异罢了。更为重要的是,这个定义明确指出了财务会计在提供信息时应该遵循共同的规则,这样才能保证不同企业所提供信息的可比性。

1999年,罗伯特·F. 迈格斯在《会计学:企业决策的基础》一书中写到:财务会计提供关于一个企业的财务资源、义务和活动的信息。这些信息主要由外部决策者——投资者和债权人使用。1999年,罗纳德·W. 希尔顿在《管理会计》一书中写到:财务会计是运用会计信息对组织机构外部的当事人报告。

葛家澍教授在《中级财务会计学》一书中给财务会计下了一个定义:财务会计是在继承传统会计的基础上发展起来的一个重要会计分支,它基本上是一个财务信息系统,它立足企业,面向市场。财务会计着重面向企业外部会计信息使用者(用于评估企业的业绩和作出多种经济决策),把企业视为一个整体,以各国(各地区)的财务会计准则或GAAP为指导,运用确认、计量、记录和报告等程序,提供关于整个企业及其分布的财务状况、经营业绩、现金流量等方面的财务报表和有助于使用者作出决策的其他报告手段。这里说的传统会计主要是指以复式记账为核心,以确认、计量、记录和报告为主要内容的会计体系。

从以上对财务会计的定义可以看出,各个定义尚有差异,但是核心内容是一样的。归纳起来,财务会计的定义具有以下要点:

(1) 财务会计主要是一种对外报告会计,重点向企业的外部利益关系集团报告有关企业财务情况方面的信息。

(2) 财务会计关注企业的资产、负债、收入、费用和现金流量方面的信息,这些信息集中包含于资产负债表、利润表和现金流量表之中,发布包括上述信息的财务报告是财务会计对外传递信息的基本手段。

(3) 财务会计在处理会计业务、提供财务报告时必须遵循一定的会计准则和会计规范。比如,我国企业会计人员在处理业务的过程中就必须遵循《企业会计准则》、《企业会计制度》以及其他相关的法律、文件的规定。也就是说,财务会计在处理业

务的过程中都得遵循一定的假设和原则。举例而言,这些重要的假设有会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设;这些重要的原则有历史成本原则、配比原则、谨慎性原则、划分收益性支出与资本性支出的原则等。

(4) 财务会计有自己特定的程序。比如,会计核算是财务会计最核心的内容,会计核算工作对每项业务和事件的处理都经历会计确认、会计计量、会计记录和会计报告这一过程,整个财务核算工作又都表现为“从经济业务到原始凭证、到记账凭证、到会计账簿、到会计报表”的工作循环程序。一般说来,财务会计反映的是企业已经发生的经济业务和经济事项,是可以用货币计量的经济业务和事项。

概言之,我们认为财务会计是以会计准则、会计制度和相关法律法规为准绳,使用自身独特的确认、计量、记录、报告等程序,以外部会计信息使用者为核心,通过对外提供通用财务报告的形式为信息使用者提供决策所需信息的经济信息系统。财务会计是现代会计的重要分支。

2. 管理会计

管理会计的定义也是多种多样的。1858年美国会计学会对管理会计下的定义是:管理会计是指运用适当的技术和概念来处理某个主体的历史的和预期的经济数据,帮助管理当局制定具有一定经济目标的计划,并为实现这些目标作出合理决策并提供服务的行为。1988年国际会计师联合会和管理会计的定义是:管理会计是指在一个组织内部,对管理当局用于规划、评价和控制等工作所需的财务和经营信息进行确认、计量、积累、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的利用并对这些资源承担经管责任。

全美会计师协会下属的管理会计实务委员会在其颁布的《管理会计公告》中将管理会计定义为: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。管理会计还编制供诸如股东、债权人、规章指定机构及税务当局等非管理集团使用的财务报告。这里说的财务信息是广义的,包括用于解释实际或计划性商业活动、进行经济环境以及资产和负债的估计所必需的货币性和非货币性信息。而且该委员会还指出:为了实现管理会计的目标,管理会计师应提供信息、参与管理过程。管理会计通过报告、解释、资源管理、信息系统开发、技术完善、鉴定和管理等活动实现计划、评价、控制、区分责任和对外报告等职责。显然,这一管理会计的概念是比较广义的,它既强调管理会计的对内报告、对内控制等职责,又强调管理会计的对外报告职责,试图将管理会计与财务会计连接起来。但是,无论如何这一定义还是说明了管理会计以企业管理当局为核心服务对象的特点。

尽管著名管理会计学者罗伯特·S.卡普兰和安东尼·A.阿特金森在其《高级管理会计》一书中没有十分明确地给管理会计下定义,但是,在该书第一章的开头也明确指出:管理会计提供的信息在企业管理中发挥着重要的作用,它有助于管理者作出决策,指导企业经营战略的建立并评价正在实施的经营战略,并且它致力于改进企业的经营状况和评价企业各部门和成员的业绩。这一定义既指出管理会计提供信息的特点,说明管理会计是会计系统的重要组成部分;又指出管理会计以企业管理服务为直

接工作目标的特点。

张为国教授在其主编的注册会计师专门化系列教材《中级财务会计》中对管理会计下的定义是：管理会计是以企业内部管理为目的，编制并对内呈报企业内部管理所需要的会计信息，如有关成本费用控制的信息、有关预算执行情况的信息、有关业绩差异的信息等，目的在于向企业内部的各个管理层提供管理活动中与成本控制、预算执行、绩效评价等有关的会计信息，以便企业的管理当局提升管理水准，完善制度建设，提高生产和经营效率。

从以上对管理会计的定义可以看出，各个定义尚有差异，但是核心内容是一样的。归纳一下，管理会计的定义具有以下要点：

(1) 管理会计主要是一种对内报告会计，重点是向企业的管理当局报告有关企业财务情况方面的信息。

(2) 管理会计关注企业的成本习性、本-量-利关系、短期经营决策和长期投资决策、预算控制、业绩评价和责任会计等方面的信息，这些信息主要与企业内部各个管理部门的决策有关。这些信息的报告形式也可以自由一些，重点是要满足企业内部决策的需要。

(3) 管理会计在处理各种会计业务、提供管理所需的会计报告时也不必遵循特定的会计准则和会计规范；相反，管理会计在提供信息时更强调及时性和对决策的有用性。

(4) 管理会计也有很多自己特定的方法，但是它在处理会计业务时没必要遵循固定的程序，它更看重提供信息过程的效率和效果。

概言之，我们认为管理会计以对内报告为主，在服务于管理当局的同时，管理会计也注意对企业的外部利益关系集团提供他们决策所需的重要信息。管理会计是面向未来决策的会计，决策、规划、控制和绩效评价等管理会计的活动都是面向未来的，它不拘泥于企业已经发生的经济业务，具有更大的灵活性。

综上所述，财务会计和管理会计构成了现代会计最重要的两个分支，二者之间既有区别，又有联系。其中，财务会计与管理会计之间的联系是：

(1) 财务会计与管理会计共同构成了现代会计信息系统。它们同时具备会计信息系统的很多特征，有着共同的最终目标，都是为会计信息使用者的决策服务，都是为了提高企业的经济效益。财务会计与管理会计在实现自己职能的过程中都利用了财务核算工作提供的大量信息，它们获得的大部分信息都来源于与企业相关的诸多经济业务。而且，二者的服务对象也是交叉的，很难严格分开。在现实工作中，财务会计在为企业外部利益相关集团提供信息的同时，这些信息对企业内部的正确决策、业绩评估、管理改善也是至关重要的；而管理会计在为企业内部管理当局提供决策所需信息的同时，相当多的管理会计信息也为外部关系集团决策服务，帮助它们提高决策的水准。财务会计和管理会计在为会计信息使用者提供服务时只不过是侧重点不同罢了。

(2) 财务会计与管理会计都因为“受托责任”(accountability)的存在而发展，都是为受托责任的完成与评价而服务。财务会计比较强调所有者与经营者之间的受托财务责任关系的计量与评价，同时为受托财务责任的有效完成而服务；管理会计比较

强调各级管理者之间的受托管理责任关系，同时为受托管理责任的有效完成而服务。可见，财务会计与管理会计同源而生，同动力发展，只不过关注的侧重点有所差异罢了。认真分析一下全美会计师协会下属的管理会计实务委员会在其颁布的《管理会计公告》中对管理会计所下的定义，我们对财务会计与管理会计之间的密切联系将会有更深的认识。

尽管财务会计与管理会计之间有很多联系，但是二者之间也有如下区别：

(1) 财务会计与管理会计所服务的重点财务信息需求者有所不同。财务会计的核心服务对象是企业外部的利益相关者，如股东、债权人、政府和社会公众等；管理会计的核心服务对象是企业的内部管理部门，即各级管理部门和管理人员。但是，一定要明确这种服务重点的划分是相对的。

(2) 财务会计与管理会计所遵循的规章制度不一样。财务会计在处理经济业务和事项时必须与公认会计原则相符。在美国，会计师在编制会计报表时应该执行财务会计准则委员会（Financial Accounting Standards Board, FASB）的规定。如果是上市公司，还需遵循有关证券交易委员会（SEC）制定的关于财务报告和财务信息披露的规则。我国的企业在编制会计报表时也需要符合会计准则、会计制度的要求，上市公司在提供财务报告和进行信息披露时，也要遵循中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）公布的信息披露准则。管理会计主要为企业内部管理者服务，因此其在加工信息的过程中，不需要遵循特定的规章，也没有法定的规章。当然，这并不是说管理会计在提供报告时可以随心所欲，而是应该遵循管理会计的一些内部规律；否则，管理会计也没法实现自己的目标。

(3) 从财务会计与管理会计信息来源的角度看，财务会计的信息一般都是从提供报告企业的基本会计系统中取得的；而管理会计的很多信息来自非会计系统，如企业产品的废品率、航空公司航班的准点率等都来自相关的统计资料。

(4) 从报告及其程序的特点看，财务会计与管理会计也是不同的。比如，财务会计报告更关注企业整体的财务情况，而管理会计报告既有整体性问题，也有局部性问题；财务会计信息几乎都来自历史交易的数据资料，而管理会计的信息有很多来自对未来事项的估计、预测和判断。

3. 成本会计

成本会计是着重研究成本的计算、控制和预测的理论和方法，为企业作出经营决策、理财决策和业绩评价提供所需成本信息的会计系统。成本会计中，有一部分成本核算要遵循企业会计制度，如我国产品制造企业在核算产品成本时，要求采用制造成本法。而对于企业成本中心基于业绩考核而核算的产品成本，则没有相应的规定，由企业自行确定。

4. 税务会计

税务会计是纳税人以税收法规为准绳，运用会计方法，进行税务筹划与纳税申报的一种工作。从广义上说，税务会计是财务会计和管理会计的延伸。