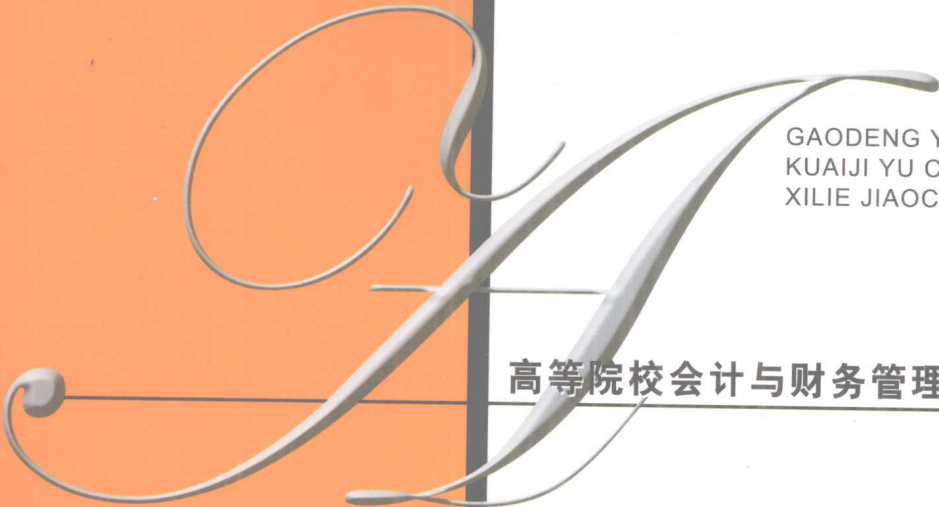




GAODENG YUANXIAO
KUIJI YU CAIWU GUANLI
XILIE JIAOCAI

高等院校会计与财务管理系列教材

M 管理会计

anagement Accounting

宋本强 主编
王 纯

 上海财经大学出版社

高等院校会计与财务管理系列教材

管 理 会 计

宋本强 王 纯 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/宋本强,王纯主编. —上海:上海财经大学出版社,2008.12
(高等院校会计与财务管理系列教材)

ISBN 978-7-5642-0352-8/F·0352

I. 管… II. ①宋… ②王… III. 管理会计-高等学校-教材
IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 160721 号

☐ 责任编辑 王 昊

☐ 封面设计 周卫民

GUANLI KUAIJI

管 理 会 计

宋本强 王 纯 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

上海译文印刷厂印刷

上海宝山周巷印刷厂装订

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 19.75 印张 408 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 28.00 元

前 言

改革开放 30 年来,我国企业的整体管理水平有了很大的提高,其中不乏以管理会计作为管理工具取得成功的例子。随着时代的发展和社会的进步,管理会计和财务会计两大分支相互配合,使会计真正成为一个完整的管理体系。管理会计提供的理论和方法越来越多地被运用于我国企业实践之中。当前,在我国高等学校和社会其他职业培训中,不仅会计专业开设本课程,其他相关专业开设管理会计课程的现象也越来越普遍。总之,管理会计在我国企业管理和社会其他经济管理活动中发挥的作用越来越明显,也越来越受到人们的关注。本书正是在这样的背景下编写而成的。

本书简要介绍了管理会计的起源和发展过程,系统地介绍了管理会计的基本理论和基本方法。对作业成本法、适时控制等 20 世纪后期出现的较新理论体系部分,本书也做了概要的阐述。

参与本书编写的人员有宋本强(第一章、第二章、第三章、第四章大部分、第十二章),王纯(第七章、第八章、第九章、第十章),唐善永(第四章部分、第十一章),严俊丰(第五章),胡娅梅(第六章)。全书由宋本强、王纯两位同志担任主编。

本书体系完整,文字通俗易懂,篇幅适当。本书既可作为高校会计专业、其他相关专业以及社会职业培训的教学用书,也可作为各行业会计工作者和其他各类管理人员的自学或专业参考用书。

由于时间仓促、编者水平有限,书中缺点在所难免,恭请读者不吝赐教。

编 者

2008 年 3 月于上海

目 录

前言/1

第一章 管理会计概述/1

第一节 管理会计的形成和发展/1

第二节 管理会计的内容和职能/6

第三节 管理会计与财务会计的关系/8

习题/9

第二章 成本分类及其性态分析/12

第一节 成本分类/12

第二节 成本性态分析/18

习题/23

第三章 本量利分析/27

第一节 本量利分析的意义/27

第二节 保本分析/31

第三节 保利分析/41

习题/46

第四章 变动成本计算法/49

第一节 变动成本计算及理论依据/49

第二节 变动成本计算法和完全成本计算法的比较/52

第三节 变动成本计算法的评价/56

习题/59

第五章 预测分析/63

第一节 预测分析概述/63

第二节 销售预测/69

第三节 利润预测/79

第四节 成本预测/86

第五节 资金预测/90

习题/94

第六章 短期经营决策/98

第一节 短期经营决策概述/98

第二节 短期经营决策的特征和常用方法/100

第三节 影响短期经营决策的因素/105

习题/110

第七章 长期投资决策/114

第一节 长期投资决策概述/114

第二节 货币的时间价值/116

第三节 现金流量的计算与分析/120

第四节 投资决策分析的常用方法/126

第五节 固定资产更新决策/133

第六节 长期投资决策的敏感性分析/143

第七节 投资的风险价值/145

习题/147

第八章 全面预算/152

第一节 全面预算概述/152

第二节 全面预算的编制/157

第三节 预算编制的其他方法/168

习题/172

第九章 成本控制与标准成本/176

- 第一节 成本控制概述/176
- 第二节 成本控制与价值工程/186
- 第三节 日常成本控制/198
- 第四节 质量成本控制/203
- 第五节 标准成本/211
- 第六节 标准成本系统/212
- 第七节 标准成本的制定/217
- 第八节 成本差异分析/220
- 第九节 成本差异账务处理/226
- 习题/231

第十章 存货控制/236

- 第一节 存货控制概述/236
- 第二节 存货控制的基本模式/238
- 第三节 存货控制的拓展模式/249
- 习题/256

第十一章 责任会计/258

- 第一节 责任会计概述/258
- 第二节 责任中心/261
- 第三节 内部结算价格/262
- 第四节 责任预算/265
- 第五节 业绩评价/266
- 习题/275

第十二章 作业成本法/277

- 第一节 作业成本法概述/277

第二节 作业成本法设计步骤和基本模式/281

第三节 作业成本法与传统成本法的应用实例/288

第四节 作业成本法与适时控制系统/297

习题/301

附录/304

1. 复利终值系数表/304

2. 复利现值系数表/305

3. 年金终值系数表/307

4. 年金现值系数表/308

第一章

管理会计概述

本章介绍了管理会计的形成和发展、管理会计的职能与作用以及管理会计与财务会计的关系。通过本章的学习,可以使学生了解管理会计大致的发展历程、管理会计所承担的任务以及管理会计对企业生产经营管理的重要性。

第一节 管理会计的形成和发展

管理会计是一门新兴的学科,它同其他学科一样,自问世以来经历了从小到大、从简单到复杂、从低级到高级的发展阶段。

一、管理会计的概念

什么是管理会计?这是我们在接触这门学科时首先要问的一个问题。

1952年,会计师国际代表大会正式提出“管理会计”的术语,但未对其进行明确的定义。美国会计学会于1958年和1966年两次提出定义:“管理会计是指在处理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制定能达到合理经营目的的计划,并做出能达到上述目的的明智的决策。”显然,这个定义将管理会计的活动领域局限于企业。

1981年,美国会计师联合会的一个下属委员会在其颁布的公告中指出:“管理会计师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。

1982年,英国成本和管理会计师协会提出了一个观点,把审计以外的会计各个组成部分都说成属于管理会计的范围。在这个观点中,给管理会计下的定义是:“向管理当局提供所需的信息的那一部分会计工作,使当局得以确定方针政策;对企业的各项活动进行

计划和控制,保护财产的安全;向企业外部人员反映财务状况;向企业职工反映财务状况;对各个行动的备选方案做出决策。为此,需要确定为达到各个目标而制定的计划(编制长期计划);确定短期经营计划(编制预算/编制盈利计划);对实际业务进行记录(财务会计和成本会计);采取行动纠正偏差,将未来的实际业务纳入控制轨道(财务控制);获取并控制各种资金(司库)。”

我国会计学者在解释管理会计的定义方面提出如下观点:

1. 管理会计是一门新兴的边缘学科;
2. 管理会计是一个服务于企业内部管理的信息系统;
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。

毋庸置疑,管理会计是会计类学科中的一个分支,它与其他会计学科有联系,但又不同于其他会计学科。管理会计的概念有两个层面——宏观层面和微观层面。从宏观层面看,管理会计与财务会计、成本会计等共同构成了现代会计体系。财务会计、成本会计是研究如何用会计手段对经济业务进行记录、计算的学科,管理会计是研究如何运用会计预测、决策、规划、控制和责任考核评价对企业实施管理的学科;从微观层面看,管理会计是企业会计的一个分支,它是以强化企业内部管理、实现企业最佳效益为目的,以现代经营活动为对象,通过对会计信息的深加工和再利用,实现对企业经营过程的预测、决策、规划、控制和责任考核的一种管理活动。

管理会计和财务会计、成本会计的区别在于,财务会计和成本会计侧重于对企业的经济活动记录和计算,而管理会计侧重于对企业和其他经济组织的经济活动进行预测、规划、控制、分析和考核。管理会计是会计学科中一门独立的学科,在会计学科中占有重要的一席之地。

二、管理会计的产生

管理会计是由于社会生产力发展到一定程度,社会经济关系发生变革以及在企业生产经营管理需要的推动下发展起来的。1694年,意大利数学家卢卡帕乔利在《算术、几何及比例概要》一书中首次提出了复式簿记平衡原理,这是人类会计发展史上一个重要的里程碑,它解决了人类从单式记账到复式记账的过渡。

19世纪60年代以后,随着经济的发展,美国出现了股份有限公司的企业组织形式。股份公司的出现对会计提出了更高的要求,主要表现在如何确定“分期损益”这一中心环节上。这一环节涉及一系列的会计问题,如会计期间的确定、两类支出的划分、折旧的计算、资产的计价、收入的确认等。这些问题的存在,事关企业内外经济利益的划分和企业的健康发展,客观上要求企业有规范的会计程序和规则,这就是后来在美国出现的“公认

会计原则”。公认会计原则的出现,标志着现代财务会计的开始。

随着美国经济的发展,股份公司的筹资规模和生产规模越来越大,生产设备和产品品种越来越多,间接生产费用所占的比重也越来越大,间接生产费用在不同产品之间的分配成为成本计算面临的难题;同时,由于市场竞争的原因,也要求企业正确计算产品成本,为产品定价提供准确依据。因此,产品的成本计算开始纳入复式记账系统,人们开始研究间接费用的不同归集方法和产品成本的不同计算方法,这就逐渐形成了成本会计。实际上在成本会计的形成过程中,人们已经自觉或不自觉地卷入到成本的管理和控制中,人们开始意识到成本管理和控制的重要性,管理会计的早期萌芽即产生于此。

20 世纪初,产业革命加速了资本主义经济的发展。生产规模的社会化和愈加激烈的市场竞争,要求彻底改变企业单凭经验和主观臆断的管理方法,泰罗的科学管理理论便应运而生。泰罗于 1911 年在《会计月刊》发表了《科学管理原理》,开创了企业管理方面的新纪元。泰罗理论的核心是通过对工人操作的动作和时间的研究,制定额定的工作量和工资标准,用来考核和评价实际工作。泰罗理论的主要作用是提高生产和工作效率。通过他所倡导的动作和时间研究,制定出一定条件下可以实现并被认为是最高效率的标准,以此作为考核的依据,促使生产的各个方面更好地运转。

随着泰罗理论的实施和劳动工资制度的改革,会计理论中逐步出现了“标准人工成本”和“成本差异”的核算,即后来的标准人工成本法。标准人工成本法的出现,改变了会计只进行事后计算的传统模式,事先计划开始引入到会计中来。“事先计划”是一种管理方法,这种方法又被另一位管理学专家甘特引入到材料和制造费用的管理中,于是出现了“标准材料成本”和“标准制造费用成本”,它们与“标准人工成本”一起,组成了标准成本系统。1919 年,美国成本会计师协会成立,它在会计界极力推广标准成本的管理模式,经过十年的讨论和推广,正式将标准成本纳入了会计系统。与此同时,预算控制、变动成本法和利润坐标图等方法也相继出现。在“标准成本法”、“预算控制”以及变动成本法相继出现之后,部分会计学家就开始提出“管理会计”的概念,管理会计欲将上述理论和方法整合到一起,组成一门新的独立的会计学科。1922 年,奎因斯坦和麦金西分别出版了《管理会计:财务管理入门》和《预算控制》;1924 年,麦金西又出版了《管理会计》;布里斯出版了《通过会计进行经营管理》,标志着管理会计理论的初步形成。

三、现代管理会计

人类任何一门学科的发展离不开人类社会的发展,管理会计也是一样。早期管理会计产生以后,世界经历了 20 世纪的动荡岁月,即两次世界大战。此后,世界经济又进入了一个迅猛发展阶段,这为现代管理会计的发展提供了良好的条件。当时的世界经济呈现出以下特点:①现代科技迅猛发展并广泛应用于生产领域,使生产力水平大幅提高;②资

本进一步集中,企业进一步扩大;③生产要素在世界范围的流通进一步加剧,致使跨国公司大量出现,市场竞争更加激烈。这些特点对企业的管理提出了新的要求,要求企业的内部管理更加合理化和科学化,要求企业有更迅捷的反应能力和多变的适应能力,以适应激烈竞争的需要。于是,新的管理科学理论——现代管理科学开始出现。现代管理科学和以泰罗为核心的传统管理科学的主要区别在于:泰罗理论只重视生产过程的少数环节的高度标准化和标准化管理,而忽视企业管理的全局和企业与外部的关系,泰罗理论不把人作为有主动性和创造性的劳动者,而只作为机器的附属物来管理;现代管理科学广泛吸收自然科学和管理科学的新成就,以运筹学和行为学为支柱,全面衡量管理决策,从人的行为心理出发,多角度、全方位提供了“管理人控制人、管理物控制物”的理论,较好地适应了新形势下企业管理的要求。

现代管理科学在企业管理中的成功应用,使得企业会计重点转向对经济过程的控制和事前预测决策。在传统会计不能满足经营管理需要的情况下,线性规划、概率论等多种数学方法开始渗透到会计领域,为现代管理会计的形成奠定了理论和方法基础。在这样的情况下,一方面,早期管理会计的标准成本和预算控制不仅保留了下来,而且吸收了运筹学、行为科学、数学等方面的成果,使管理会计成为运用本量利分析进行合理选择,对企业进行科学预测、科学决策、科学计划和合理控制的手段;另一方面,会计职能得到了进一步的拓展,即从解释过去转向控制眼前和筹划未来。

内容和职能上的深刻变化,使会计的内涵发生了深刻的变化,也促进了会计理论的进一步发展。以企业管理为需要,使管理会计从传统的会计中分离出来,形成一门以现代管理科学为基础,以决策分析为核心内容,与财务会计并列的新型会计学科——现代管理会计的出现成为历史的必然。现代管理会计形成之后,它的理论体系和分析方法被广泛运用于企业的管理活动之中,在改善企业的经营管理和提高企业经营效益方面起到了十分重要的作用,受到了社会各界的高度重视。

20 世纪后半叶,随着管理会计的发展,世界上各种管理会计专业组织和各专业活动也相继出现。美国于 1972 年成立了从会计人员联合会中分离出来的管理会计协会,英国也成立了管理会计师协会,并分别出版了专业月刊,在全世界范围内发行。同时,美国举办了“执业管理会计师”的资格考试,出现了专门的执业管理会计师,这些执业管理会计师在专门的领域内工作并在社会上拥有较高的地位。

这一切都表明,20 世纪后半叶,现代管理会计不仅在理论上已经自成体系,而且在实际运用当中,已被社会普遍认可,成了现代管理学科中一门很重要的学科分支。

四、我国管理会计的形成和发展

我国管理会计的形成和发展和我国社会发展密切相关,主要可分为两大阶段。第一

阶段是新中国成立初期到改革之前。在这一阶段里,由于我国实行的是计划经济,生产力水平不高,物资也比较匮乏,在社会经济的管理上,采取的是集权制方式,企业的管理仅限于生产过程。所以,管理活动只围绕生产而开展,比如编制生产财务计划和月度作业计划,推行以班组核算为基础的内部经济核算,开展经济活动分析等。这些活动涉及到的企业事前计划、事中控制和事后分析,属于管理会计的职能范围,虽然当时我国没有使用管理会计的名称,但应该看成是我国的管理会计,相当于发达国家“泰罗理论”阶段的管理会计,以执行为基本特征,尚未涉及决策等关键性问题。

中共十一届三中全会以后,我国企业情况开始发生变化,企业管理的要求也相应发生较大的变化。特别是中共十四大正式提出建立社会主义市场经济体制以后,我国企业逐步成为自主经营、自负盈亏的市场主体,企业的管理领域不再如原来只限于生产过程,而是拓展到与企业相关的各个领域,这就大大丰富了企业管理的内容。比如,这一阶段企业的供、产、销、人、财、物全由自己管理,企业有了生产经营决策权,企业由被动生产型转变为主动经营型,管理会计也开始由单纯执行型转变为决策管理型。这就是管理会计在我国得到迅速推广和发展的历史背景。在这一阶段里,由于我国实行了对外开放政策,外资企业开始大量进入我国,同时也带来了国外管理会计的方法和理念,对于促进我国管理会计的发展也起到了重要作用。

五、建立具有中国特色的管理会计

建立具有中国特色的管理会计,是我国现代化建设的需要,也是我国会计理论发展的任务之一。我们要以本国创造的成功经验为基础,进一步吸收西方管理会计中的先进方法,建立起一套符合我国国情的管理会计的理论和方法体系。

(一)原则

1. 坚持社会主义市场经济的方针政策,对西方的市场经济要实事求是的借鉴,而不是盲目照搬。
2. 以企业的经济效益为中心,以局部利益服从国家的整体利益,求得企业效益和社会效益的统一。
3. 坚持科学发展观,采用定量分析和定性分析相结合的方法,分析做到既客观又不机械。

(二)面临的主要问题

1. 总结管理会计工作的经验,使这些经验系统化、理论化。
2. 吸收国外管理会计有用的方法和技术,在发扬借鉴、兼收并蓄的基础上形成自己的管理会计体系。
3. 加强管理会计理论和方法的研究,根据改革形势进一步改进、完善、提高我国已有

的管理会计体系。

第二节 管理会计的内容和职能

一、现代企业会计的基本内容

现代企业会计由三部分构成:财务会计、成本会计、管理会计。

财务会计主要是利用复式记账法反映和核算已发生的各项经济业务,或者说是对外报告,即向股东、债权人、政府机构以及其他企业外部有经济利害关系的使用者提供财务状况和经营成果方面的信息。所以财务会计遵循的是公认会计原则。

成本会计主要是对企业已经发生或将要发生的各项成本费用进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核。这就决定了成本会计既要运用复式记账法对已发生的成本费用进行计量、反映、分析和考核,又要对正在发生的成本费用进行控制和分析。成本会计面对的不仅是过去,也有现在和未来;其职能包含了对企业成本费用的计量、分析、控制、决策和考核。成本会计提供的会计信息一般情况下只服务于企业内部管理层。

管理会计是利用财务会计和成本会计提供的信息,对未来的企业行动方案进行决策,对正在发生的各项经济活动进行控制,为企业内部经营管理服务。管理会计面对的是现在和未来;其职能包含了对企业的预测、决策、规划、控制和考核。

综上所述,管理会计是建立在财务会计和成本会计基础之上的,它利用的是财务会计和成本会计的历史信息,所做的工作中部分和成本会计相重叠,三者之间是相互依存、交叉的关系,都是企业会计不可缺少的重要组成部分。

二、管理会计的基本内容

管理会计是一门正在发展的新兴学科,其理论和方法还不像财务会计那样严密,也不受公认会计原则的制约。对其内容的表述,各国的学者也不像财务会计那样固定统一。但就其基本内容而言,大致包括两大部分:决策会计和控制会计。

(一)决策会计

决策会计又称决策和规划会计,是以企业经营目标为依据,在预测分析的基础上,运用各种专门方法,分析评价长短期决策的经济效果,为各级管理人员提供各种有用的信息。规划是根据决策所确定的目标,形成一个完整的预算体系,成为企业生产经营的统一纲领,也成为企业评价和考核的基本尺度。决策会计的基本工作内容是:决策分析、预测分析、全面预算、责任会计中的责任预算。

（二）控制会计

控制会计又称控制与业绩评价会计,是以全面预算为基础,通过标准成本系统等对企业的成本实施有效控制;通过责任会计对企业内部实施控制和考核,协助企业管理层实现既定目标。这里的控制包括分析执行过程和评价工作业绩,基本内容有标准成本系统、存货控制、责任会计。

除了上述之外,管理会计还包括企业量本利的分析,即以成本性态分析为前提,进行盈亏临界点分析和目标利润的规划,同时阐述变动成本计算的理论和特点。

三、管理会计的职能

管理会计的职能是指其在企业管理中所起的作用,可以概括为五个方面:

（一）预测

预测是指采用科学的方法预计、推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计中的预测职能,就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的模型,有目的地预计与推测企业未来销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策服务。

（二）决策

决策是在充分考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。决策既是企业经营管理的核心,也是各级管理人员的主要工作。管理会计发挥决策的职能,主要是根据企业决策目标搜集、整理有关信息资料,选择科学的方法计算有关的评价指标,并做出正确的判断,最终选出最优的行动方案。

（三）规划

规划职能是通过编制各种预算来实现的。规划要求企业在最终决策方案的基础上,形成能反映企业在某一时期内的总目标和任务的全面预算,并对全面预算进行分解,形成各个责任单位的责任预算,使各责任单位明确自己的目标和任务,合理有效地组织协调供产销及人财物之间的关系,并为控制和考核创造条件。

（四）控制

控制是为了使企业的经济活动严格按照决策预定的轨道卓有成效地运行。这一职能的发挥要求事前控制和事中控制有机结合,一般包括计划、预算的落实、定额标准的制定,日程进度的安排,以及实际业绩的计量、差异的分析和行为的偏差纠正等。

（五）考核评价

充分调动人员的积极性,进行责任考核和评价是现代管理会计的职能之一。发挥这一职能,就是通过建立责任会计制度,实现对企业内部各责任单位的责任预算执行情况进

行分析,总结成绩、发现问题、明确责任,从而为奖惩制度的实施和未来工作的改进提供必要的依据。

第三节 管理会计与财务会计的关系

管理会计从传统的会计中分离出来之后,会计中涉及日常会计核算及对外报告的那一部分内容就称为财务会计,在预测、分析、控制、决策、计划、评价、考核中除了成本会计那一部分,剩下的部分就是管理会计。管理会计已经成为会计学科的一大领域,并与财务会计有着密切的关系。

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计是现代企业会计的两大系统,它们之间的联系主要表现在下面几点:

1. 管理会计需要的资料来源于财务会计,而财务会计需要的资料是原始经济信息。应该说,两者是处理原始经济信息的前后两道工序,财务会计在前,管理会计在后。因而管理会计的工作质量受到财务会计的制约,而财务会计的发展,要充分考虑到管理会计的需要,两者之间要充分考虑数据的交换能力和兼容能力,避免重复、浪费。

2. 管理会计和财务会计的主要指标相互渗透。财务会计提供的资金、成本和利润等指标,既是管理会计进行长短期决策分析的重要依据,又是分析、评价和业绩考核的主要资料。管理会计中确定的预算、标准等数据是财务会计日常核算的基本前提。因此,两者的指标体系应该一致。

3. 管理会计和财务会计的最终目标是一致的。管理会计和财务会计同为经济管理的重要内容,两者提供的会计报告都是为有关方面经济决策服务,都是为了改善经营管理、提高经济效益。

4. 管理会计和财务会计都有待于进一步完善和发展。社会经济在不断发展,管理会计和财务会计都要为经济发展服务,所以都要与经济发展相适应。特别是我国近年来的会计改革,都是因为经济形势变化所致,既涉及到财务会计也涉及到管理会计。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计主要有以下区别:

1. 基本职能不同。管理会计主要是决策和控制;财务会计主要是核算和监督。

2. 服务对象不同。管理会计的服务对象是企业内部各级管理人员;财务会计的服务对象是企业外部有经济利害关系的团体或个人。

3. 侧重点不同。管理会计侧重规划未来和控制现在,而财务会计侧重反映过去。

4. 核算依据不同。管理会计只根据内部的需要进行核算,不必遵守公认的会计准则;财务会计必须遵守公认的会计准则或统一的会计制度。

5. 核算对象不同。管理会计的核算对象灵活多变,可以是企业、责任部门或个人,可以是经营活动的全部或全过程,也可以是经营活动的部分或某些阶段;财务会计的核算对象是经营活动的全部和全过程。

6. 核算方法不同。管理会计的核算方法可以是会计、统计、数学或其他方法;财务会计只能是会计复式记账方法。

7. 数据要求不同。管理会计的计量可以是近似的;财务会计的计量十分严格、精确,账务和报表的处理上不允许有近似值。

8. 核算程序不同。管理会计无固定的核算程序;而财务会计的核算程序是固定的。

9. 编表时间不同。管理会计编表的时间不定期,根据内部需要而定;财务会计的编表时间通常是固定的。

10. 报告的法律效力不同。管理会计报告是内部报告,不具有法律效力;财务会计报告是正式对外报告,具有法律效力。

应该看到,管理会计与财务会计的区别不是绝对的。因为从广义上讲,财务会计也是为了管理的需要,两者从根本上说,具有相同的管理属性,实际上两者在很多情况存在相融和交叉的情况。因此,很难将两者截然分开。

习题

一、思考题

1. 什么是管理会计?
2. 管理会计是如何形成和发展起来的?
3. 管理会计有哪些内容和职能?它与财务会计、成本会计的关系如何?
4. 泰罗管理理论的核心思想是什么?它与现代管理理论有何明显区别?
5. 为什么说管理会计的形成是会计发展史上的里程碑?
6. 管理会计与财务会计的方法有什么不同,为什么?
7. 现代管理会计的核算程序是否固定,为什么?

二、判断题

1. 管理会计的工作既可以以整个企业为工作对象,也可以以企业的某一个管理环节为对象。 ()