



北京市高等教育精品教材立项项目

中央财经大学会计学科重点系列教材



孟 焰 主编

uanlikuaijixue

管理会计学



经济科学出版社



北京市高等教育精品教材立项项目

中央财经大学会计学科重点系列教材

管理会计学

主 编 孟 焰

副主编 刘俊勇 李 玲

编 写 孟 焰 刘俊勇 李 玲 杨金观

祁怀锦 潘秀丽 王本哲 武 羿

白蔚秋 孙丽虹 徐 斌 陈 刚

白玉芳 卢 闯 王彦超

经济科学出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学 / 孟焰主编. —北京: 经济科学出版社, 2009
(中央财经大学会计学科重点系列教材)
ISBN 978-7-5058-6841-0

I. 管… II. 孟 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 172205 号

责任编辑: 侯加恒
责任校对: 王苗苗
版式设计: 代小卫
技术编辑: 王世伟

管理会计学

主编 孟 焰

副主编 刘俊勇 李 玲

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 28.5 印张 600000 字

2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月第 1 次印刷

印数: 0001—6000 册

ISBN 978-7-5058-6841-0 / F · 6094 定价: 50.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

中央财经大学会计学科重点 系列教材编委会

主任 孟 焰

副主任 李晓慧 杨金观 袁 淳

吴 溪

顾问 魏振雄 李 爽

委员 (按姓氏笔画为序)

丁瑞玲 王允平 王本哲 王君彩

王瑞华 白蔚秋 刘红霞 刘 桔

刘俊勇 孙丽虹 李 玲 李晓慧

李晓梅 祁怀锦 邢俊英 杨金观

吴 溪 孟 焰 苗润生 林秀香

赵雪媛 袁 淳

总 序

中央财经大学会计学科始建于1952年，是新中国设立最早且影响很大的高级财会人才培养基地之一，具有学士、硕士、博士学位授予权。中央财经大学会计学科自建立以来，一直致力于培养具有创新精神与综合能力的优秀财会人才，为国家的经济建设输送更多、更好的现代财务管理高级人才。

21世纪将是一个以网络化、信息化、数字化、知识化为重要特征的新经济时代，新的社会经济环境对中国会计教育提出的新要求主要表现在以下几个方面：第一，随着经济全球化的趋势和中国加入WTO后，国际经济贸易与交流将会日益频繁，作为国际商业通用语言的会计和经济行为准则之一的会计准则必然走向国际化趋同的道路，而中国会计教育亦必须顺应这一大方向，不断深化改革。第二，在新经济条件下，以知识为基础，以迅速发展的计算机技术、新型通信技术和现代网络技术为代表的信息革命正渗透到社会生活的方方面面，这就必然对未来会计人才的业务素质和知识含量提出更高的要求，作为培养会计人才的会计教育亦将因此而面临新的挑战。第三，会计学是一门经济管理科学，其自身的发展必须适应社会经济发展、科技进步、市场经济运行以及企业经营管理的客观要求。市场经济是一种机遇与风险并存的经济，高新技术的飞速发展更加剧了竞争的激烈性和风险的不确定性，企业经营管理工作不断得到创新；这就要求未来的会计人才必须具备合理的知识结构和较高的综合素质，能够熟练运用各种规避风险和利用机遇的理论与方法，适应和驾驭各种复杂多变的会计环境，并能够对新的环境或条件作出理智的分析，最终灵活而恰当地解决问题。

由于新的社会经济环境对中国会计教育和会计人才提出了新要求，从而必然要求高等会计教育进行相应的改革，而在高等会计教育改革中，会计教材的改革占有核心的地位。会计学科教材系列体系是否能够科学与完整地反映出会计学科中各主要分支学科之间相互联系、相互制约的特点，能否适应国内外会计学科的发展现状与未来的发展趋势，直接关系到学生所掌握的知识结构和能否适应其未来发展的需要。为此，中央财经大学会计学院成立了会计学科重点系列教材编委会，负责组织编写工作。本

2 管理会计学

系列教材包括：《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计学》、《成本会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《电算化会计与审计》。本系列教材适用于普通高等学校和成人高等学校的会计教育，也可作为会计实务工作者的学习参考用书。

我们在编写会计学科重点系列教材过程中，依据于我国会计准则、国际会计准则的最新发展，紧密跟踪了国内外会计学的理论与实务发展动态，并参考了大量国内外有关资料。此外，该系列教材的编写还得到了经济科学出版社和有关单位的大力支持，在此表示感谢。书中存在的问题，热忱欢迎批评指正。

王焱

2008年9月

前 言

中央财经大学会计学院的《管理会计学》于2007年荣获国家级精品课程，并于2008年荣获北京市《管理会计学》优秀教学团队。管理会计学课程在我校从独立设置到现在，已有近30年开发和建设历史，形成了鲜明的特色。

本书在继承国内已有管理会计教材优秀成果的基础上，融合了国外管理会计教材的先进成果。同时，本书的编写也集中体现了我院在管理会计学科建设方面的最新成果。

中央财经大学建校50多年来，会计学科始终走在前列，是国家重点学科，会计学院在发展规划中，确定了四个学科方向，其中包括基于战略管理的管理会计体系建设。近年来，学院积极引进人才，汇集教学学术资源，打造管理会计学科平台。我院中青年教师在平衡计分卡战略地图、作业成本法、企业业绩评价与激励机制、全面预算管理、战略成本管理、环境管理会计等管理会计前沿领域取得了大量科研成果。同时，我院教师承担了华夏银行管理会计体系设计、中国航天科技集团内部业绩评价体系、北京紫竹药业平衡计分卡战略地图研究、北汽福田汽车行业管理会计应用标杆研究等多项横向科研项目。这些科研成果极大地促进了管理会计课程建设，并在本书相关章节得到了阐述。

作为一门应用性极强的课程，我院特别重视理论和实践的有机结合。2005年，我院创建了“中国管理会计发展论坛”，旨在加强理论界与实务界的沟通交流、打造“管理会计之家”。我们先后举办了“IT时代的管理会计发展论坛”（北京，2005年9月）、“中财·CIMA管理会计国际论坛”（北京，2006年3月）、“集中管理，战略协同——2006年中国集团管理创新高峰论坛”（北京，2006年9月）、“预算管理与战略执行高层论坛”（北京，2007年5月）、“中国管理会计信息化论坛”（北京，2008年9月）、“中财·IMA管理会计国际论坛”（北京，2008年11月）。这些活动使我院与众多企业组织建立了良好的合作关系，不但使众多优秀的实务界人士走进校园，而且也为学生实地参观、社会实践和毕业实习提供了大量机会。

在管理会计教学中，我们特别注重时代特征，加强信息技术在管理会计课程中的比重，在现有会计实验室的基础上，我院与国内知名集团财务管理厂商浪潮集团共建ERP联合实验室，与北京元年软件有限公司共建中财—元年管理会计实验室，面向本科生及其他层次学生开设管理会计信息化实验课程。这些举措可以增强学生对信息技术的理解和掌握，同时可以满足信息化时代企业对复合型会计专业毕业生的需求。

本教材的特色：

1. 内容新颖、理念领先。在理论联系实际的指导思想下，本教材与时俱进，古典与现代相结合，国际经验与国内实践相结合。相对于传统的管理会计教材，本书增加了英国特许管理会计师公会、美国管理会计师协会对管理会计的最新定义，管理会计领域近年来的新发展，如战略地图、平衡计分卡、作业成本法、作业基础预算、项目投资事后审计、业绩评价与激励机制、内部控制与风险管理等内容。

2. 定位准确、体系合理。本课程的设计面向本科教学，体系完整、内容翔实、结构合理。管理会计的基本内容包括：(1) 管理会计基础：主要有管理会计的总论、成本习性与本量利分析、变动成本法、作业成本法的原理。这部分内容主要介绍了管理会计的基本概念和基本前提，为学习以后各部分内容打下基础；(2) 规划与决策会计：主要有短期经营决策分析、长期投资决策和全面预算管理，规划与决策会计是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景、实施经济决策职能的最具有能动作用的管理会计子系统；(3) 控制与业绩评价会计：主要有成本控制、责任会计、业绩评价与激励机制、内部控制与风险管理，控制与业绩评价会计是保证企业目标顺利实现、战略有效执行的管理会计子系统。本书每章都包括学习目的、正文和思考与练习题。

3. 深入浅出、便于教学。产生于工业时代的管理会计体系运用了许多较复杂的数学模型，以反映工业时代重视实物资产和金融资产的特点，这体现在本量利分析、变动成本法、决策分析等内容上；进入信息时代后，管理会计所面临的环境发生了很大的变化，比如关注战略执行、团队学习和以人为本，为此我们增加了全面预算管理的副作用、业绩评价和激励机制等内容。本书在安排相关章节时，尽量遵循由浅入深、循序渐进的原则，以便于读者自学和教师讲授。

本教材各章具体分工如下：第一章，孟焰；第二章，李玲、杨金观、徐斌；第三章，李玲、杨金观、陈刚；第四章，刘俊勇、杨金观、白玉芳、孙丽虹；第五章，刘俊勇、孟焰；第六章，陈刚、王本哲、王彦超；第七章，武羿、祁怀锦、白蔚秋、王彦超；第八章，刘俊勇、祁怀锦、卢闯；第九章，潘秀丽、孙丽虹；第十章，潘秀丽、白蔚秋；第十一章，刘俊勇、卢闯；第十二章，卢闯、潘秀丽、武羿，初稿完成后，由副主编刘俊勇和李玲进行了初审，全书最后由主编孟焰统一定稿。

本书可以作为高等院校会计学专业、经济管理类专业开设管理会计学的教材，也可供财务会计人员和经济管理类人员自学管理会计时使用。

本书在出版过程中，得到了经济科学出版社侯加恒编审的大力支持，在此深表谢意。

囿于学识、经验和团队磨合，本书难免存在不足之处，敬请广大读者朋友不吝赐教。

目 录

基本会计知识



第一章 管理会计概述	(1)
第一节 管理会计的定义与基本内容	(1)
第二节 管理会计的形成与发展	(6)
第三节 管理会计的基本理论	(8)
第四节 管理会计师与管理会计的地位	(19)
思考题	(24)
第二章 成本性态分析	(25)
第一节 成本概念及基本分类	(25)
第二节 成本性态的意义及其分类	(31)
第三节 混合成本及其分解	(38)
第四节 成本预测分析	(52)
思考与练习题	(57)
第三章 本量利分析	(60)
第一节 本量利分析概述	(60)
第二节 贡献毛益	(64)
第三节 经营杠杆	(66)
第四节 保本点分析	(70)
第五节 利润预测	(81)
思考与练习题	(90)
第四章 变动成本法	(93)
第一节 变动成本法的概念	(93)
第二节 变动成本法与全部成本法的区别	(95)
第三节 两种成本计算法计算分期税前净利的差额及变化规律	(99)

第四节 对两种成本算法的评价与综合运用	(105)
思考与练习题	(117)
第五章 作业成本法	(120)
第一节 作业成本法概述	(120)
第二节 作业成本法的基本概念	(124)
第三节 作业成本计算的一般程序	(129)
第四节 作业成本管理	(132)
思考与练习题	(138)
第六章 短期经营决策	(142)
第一节 经营决策概述	(142)
第二节 短期经营决策需要考虑的成本特性和特定成本概念	(145)
第三节 短期经营决策的基本方法	(152)
第四节 产品生产决策	(164)
第五节 定价决策	(172)
思考与练习题	(179)
第七章 长期投资决策	(184)
第一节 长期投资决策概述	(184)
第二节 长期投资决策需要考虑的重要因素	(188)
第三节 长期投资决策的常用方法	(210)
第四节 长期投资决策方法的具体运用	(225)
第五节 长期投资决策中的敏感性分析	(239)
思考与练习题	(243)
第八章 全面预算管理	(245)
第一节 全面预算概述	(245)
第二节 全面预算的基本内容和编制原理	(250)
第三节 预算编制的主要方法	(262)
思考与练习题	(268)
第九章 成本控制	(270)
第一节 成本控制概述	(270)
第二节 标准成本控制	(273)

第三节	产品功能成本的控制	(291)
第四节	质量成本控制	(294)
第五节	存货成本控制	(299)
	思考与练习题	(316)
第一章	责任会计	(320)
第一节	责任会计概述	(320)
第二节	责任中心及其类型	(325)
第三节	责任预算及责任报告	(331)
第四节	责任中心的业绩考评	(346)
第五节	内部转移价格	(349)
	思考与练习题	(352)
第十一章	业绩评价与激励机制	(354)
第一节	业绩评价系统	(354)
第二节	典型业绩评价系统	(357)
第三节	业绩评价标准	(366)
第四节	业绩评价方法	(369)
第五节	激励方式	(378)
第六节	激励方案	(381)
	思考与练习题	(391)
第十二章	内部控制与风险管理	(394)
第一节	公司治理	(394)
第二节	内部控制	(405)
第三节	风险管理	(416)
	思考题	(435)
	主要参考文献	(436)
	附表:	
	复利终值系数表 (FVIF 表)	(437)
	复利现值系数表 (PVIF 表)	(439)
	年金终值系数表 (FVIFA 表)	(441)
	年金现值系数表 (PVIFA 表)	(443)

第一章

管理会计概述

【本章学习目的】

本章重点理解管理会计的定义与基本内容,了解管理会计的形成与发展过程,理解管理会计的基本理论,了解管理会计师与管理会计的地位。通过本章的学习对管理会计有一个较为全面的理解。

第一节 管理会计的定义与基本内容

管理会计是会计学与管理学相结合的一门综合性学科,是将“管理”与“会计”这两个主题巧妙地融合在一起的一门综合性很强的交叉学科。

自1952年国际会计师联合会(IFAC)年会上正式采用了“管理会计”(Management Accounting)这一专门词汇以来,随着时代的发展,管理会计已发展成为一门有助于加强企业内部经营管理、提高经济效益的重要学科,所以管理会计亦被称之为内部会计、决策会计。

一、管理会计的定义

一门学科的本质通常以定义的形式来描述该学科的根本属性。管理会计的本质是指它是一种经济管理活动,是经济管理工作的的重要组成部分。国内外关于管理会计的定义有以下几种观点。

(一) 美国会计学会的定义(AAA, 1958)

管理会计是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适当经济目标的计划,并以实现这些目标做出合理的决策为目的。

(二) 国际会计师联合会的定义(IFAC, 1988)

管理会计是指在一个组织内部,对管理当局用于规划、评价和控制的信息(财务的和运营的)进行确认、计量、积累、分析、处理、解释和传输的过程,以确保其资源的利用并对它们承担经管责任。

(三) 英国特许管理会计师公会的定义 (CIMA, 2005)

管理会计是运用会计和财务管理的相关原则,用以创造、保护、增加公共部门和私营部门中营利及非营利企业利益相关者的价值。管理会计是管理的重要组成部分。它需要识别、生成、展示、解释和使用相关信息来:

- (1) 提供战略决策信息以及制订商业战略;
- (2) 计划长期、中期、短期的运营;
- (3) 制定资本结构决策并有效融资;
- (4) 决定股东和管理层的激励策略;
- (5) 为经营决策提供信息;
- (6) 控制运营并确保资源的有效利用;
- (7) 计量财务和非财务绩效并报告给管理层和其他利益相关者;
- (8) 保全有形和无形资产;
- (9) 实施公司治理程序,风险管理和内部控制。

(四) 美国管理会计师协会的定义 (IMA, 2008)

管理会计是一门专业学科,在制定和执行组织战略中发挥综合作用。管理会计师是管理团队的成员,工作在组织中的各个层级,是从高层管理者到支持层面的会计与财务专家。管理会计师主要运用他们在会计和财务报告、预算编制、决策支持、风险和业绩管理、内部控制和成本管理方面的知识和经验。

(五) 我国著名管理会计学李天民教授的定义

管理会计是指通过一系列的专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料与信息进行归纳、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责任单位和整个企业的日常和未来的经济活动进行规划、控制、评价和考核,并帮助企业管理部门做出最优决策的一整套信息系统。

二、管理会计的基本内容

管理会计的基本内容可以分为“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大领域内容。

(一) 规划与决策会计

1. 规划:主要包括全面预算管理体系。规划通常包括计划(planning)和预算(budgeting)两个部分。计划主要是用文字说明企业未来经济活动的目标和任务,计

划在实施之前必须进行全面量化,以便为企业计划执行过程中的资源有效配置提供依据。而预算就是计划的数量说明,是用数字和表格形式把企业经济活动的计划具体地反映出来,作为企业组织、控制和评价经济活动的直接依据。所谓全面预算是指把企业全部经济活动的总体计划,用数量和表格的形式反映出来的一系列文件。亦即全面预算就是企业总体经营战略规划的具体化和数量化的说明。

2. 决策:主要包括预测分析体系和以短期经营决策、长期投资决策为主的决策分析体系。

(1) 预测分析是指用科学的方法预计、推断事物发展的必然性或可能性的过程,该过程是根据过去和现在预计未来,由已知推断未知。企业的经营预测分析是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及经济活动间的内在联系,对生产经营活动未来发展趋势的状况和结果所进行的预计和推断。

(2) 短期决策分析通常是指决策产生的效益只涉及1年以内的经营业务,并仅对该时期内的收、支、盈、亏产生影响的问题进行的决策分析。

(3) 长期投资决策是针对企业为了适应今后若干年生产经营的长远发展需要,以获得更多回报而投入大量资金的经济活动所进行的决策分析。这种投资形成并决定着企业的生产能力,因而这种投资需要的投资额往往较大,投资收支所涉及的期间和投资损益对经营周期损益影响期间均较长。

(二) 控制与业绩评价会计

1. 控制:主要包括成本控制体系、风险管理体系、内部控制体系。

(1) 成本控制是企业成本管理的中心环节,通常需要根据成本预测、成本决策和成本预算所确定的目标和任务,以及实际经营活动的数据,对生产经营过程中的各项资源耗费、相应降低成本措施的执行等,进行指导、监督、调节和干预,以保证企业成本目标和成本预算任务的完成。企业经营目标的实现与否在很大程度上取决于成本控制的成功与否。

(2) 内部控制是企业受其董事会、管理部门和其他员工的影响,目的在于取得经营效果和效率、财务报告的可靠性、遵循适当的法规等目标而提供合理保证的一种控制过程,内部控制主要包括控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、监督等五个方面的内容。

(3) 风险管理是企业为了实现其经营管理目标与发展战略,而对各种可能发生的风险进行有效的控制与管理,将企业的风险控制在可接受程度内的一个持续改进的过程。

2. 业绩评价:主要包括业绩评价系统和薪酬激励机制。

(1) 企业业绩评价系统是企业管理系统的一个相对独立的子系统,其构成要素应包括:评价主体、评价客体、评价目标、评价指标、评价标准、评价方法和评价报

告。开展业绩评价的目的是尽可能全面、客观地评价企业的经营管理绩效，引导企业不断提升综合竞争实力，促进企业管理的科学化与规范化。

(2) 薪酬激励机制是企业为了理顺委托代理关系和提高企业管理人员与员工工作积极性，以业绩评价为依据，建立起的各种有效的薪酬激励制度。

三、管理会计与财务会计的区别与联系

(一) 管理会计与财务会计的主要区别

1. 服务对象方面。

(1) 管理会计：内部会计或对内报告会计。管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的各种管理信息，是为强化企业内部经营管理、提高经济效益服务的，因而管理会计亦被称为“内部会计”或“对内报告会计”。

(2) 财务会计：外部会计或对外报告会计。财务会计虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的会计信息，但财务会计主要是侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人服务，包括股东和潜在的投资者、财税部门和主管机关、银行及其他债权人、监管部门等，因而管理会计亦被称为“外部会计”或“对外报告会计”。

2. 工作重点。

(1) 管理会计：经营管理型会计。管理会计的基本内容是规划与决策、控制与业绩评价，其工作重点是在于面向未来，算“活账”，即不仅要反映过去，而且更侧重于利用历史资料来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业的各项经济活动，因而管理会计属于“经营管理型”会计。

(2) 财务会计：报账型会计。财务会计的工作重点是面向过去，即对会计要素的确认、计量和报告，算“呆账”，即单纯地提供历史信息和解释信息，因而财务会计属于“报账型”会计。

3. 约束依据。

(1) 管理会计：不受会计准则和会计制度的约束。管理会计的工作程序不受会计准则或统一会计制度的约束，只服从管理者对企业的规划与决策、控制与业绩评价的需要。

(2) 财务会计：必须受会计准则和会计制度的约束。财务会计由于其工作重点是对会计要素的确认、计量和报告，因此必须严格遵守企业会计准则以及政府有关会计法规的约束。

4. 时间跨度。

(1) 管理会计：具有时间弹性。管理会计编制的内部报告在时间跨度上具有较大的弹性，可以短到小时、半天、一天，长到数年，主要取决于管理者对企业内部经

营管理的需要。

(2) 财务会计：缺乏时间弹性。财务会计在时间跨度上缺乏弹性，必须按月、季、半年度和年度编制财务报告。

5. 会计主体。

(1) 管理会计：各责任单位。管理会计主要是以企业内部的各责任单位为会计主体，并对各责任单位和整个企业的日常经济活动进行规划、决策、控制与业绩评价。

(2) 财务会计：整个企业。财务会计主要是以整个企业为会计主体，通过对会计要素的确认、计量和报告，反映整个企业的财务状况和经营成果。

6. 会计程序。

(1) 管理会计：无固定的格式。管理会计的具体业务处理程序一般不固定，有较大的选择自由，通常也不涉及填制凭证和复式记账的问题，内部报告不定期编制，也无一定格式，可根据管理者的需要自行设计。

(2) 财务会计：有固定的格式。财务会计的具体业务处理程序比较固定，并具有强制性，凭证、账簿和报表有规定的格式，报表需要按月度、季度、年度定期编制。

7. 会计方法。

(1) 管理会计：灵活多样。管理会计根据企业内部经营管理的实际需要，对企业的经营管理活动进行规划、决策、控制与业绩评价，在一定期间内采用的专门方法可以灵活多样，以便为企业的管理者提供不同的备选方案。

(2) 财务会计：较为规范。财务会计为了真实反映企业的财务状况和经营成果，在一定期间内一般只能采用同一种会计处理方法，以便保持会计信息的连续性和可比性。

8. 行为影响。

(1) 管理会计：较为重视行为科学对人的行为影响。管理会计较为重视行为科学的领导与激励理论对人的行为影响，以人为本开展管理会计的各项活动，特别关注业绩报告和薪酬激励机制对企业员工日常行为的影响。

(2) 财务会计：不太重视行为科学对人的行为影响。财务会计最关心企业发生的各项经济活动对企业财务状况和经营成果的影响，十分重视对会计要素的确认、计量和报告，不十分关心行为科学对员工日常行为的影响。

9. 数据的精确程度。

(1) 管理会计：只需求得近似值。管理会计的工作重点是面向未来，而未来的不确定因素较多，因此管理会计所提供的数据不要求绝对精确，一般能计算出近似值即可。

(2) 财务会计：力求准确。财务会计的工作重点是反映过去，通常都是已经发

生的经济业务，因此财务会计所提供的数据需要力求准确，一般要计算到小数点后两位。

10. 信息特征。

(1) 管理会计：灵活提供不公开的、不具有法律责任的管理信息。管理会计由于其工作重点是对企业内部的经营管理工作进行规划、决策、控制与业绩评价，因此根据管理者的实际需要，管理会计一般通过编制内部报告来提供有选择的、部分的和特定的管理信息，内部报告一般不对外公开发表，也不具有法律责任。

(2) 财务会计：全面提供公开的、具有法律责任的会计信息。财务会计必须按照会计准则和政府监管部门的要求，提供连续、系统、综合的会计信息，编制的财务报告需要对外公开发表，并具有法律责任。

(二) 管理会计与财务会计的主要联系

1. 两者的目标相同。财务会计和管理会计虽然具有上述不同点，但两者通过对外和对内提供各种会计信息和管理信息，目标都是为了加强企业的经营管理工作和提高企业的经济效益。

2. 两者使用的信息资料基本相同并具有互补性。财务会计通过对企业日常发生的经济业务所对应的会计要素进行确认、计量和报告，其所形成的会计信息资料是管理会计进行规划、决策、控制与业绩评价所使用的主要信息来源；而管理会计所形成的各种信息资料，又可以作为财务会计报告中的补充资料，例如上市公司公布的年度财务报告中，往往会涉及企业的业绩评价和薪酬激励计划资料、财务预算和盈利预测数据等。

第二节 管理会计的形成与发展

一、管理会计的形成

从西方会计发展史来看，早期的管理会计在20世纪20年代就开始萌芽，以泰罗(F. W. Taylor)的科学管理学说为基础而形成、发展起来的“标准成本制度”、“预算控制”、“差异分析”等是管理会计的雏形，它们在提高企业的生产效率和工作效率方面曾做出过很大贡献。第二次世界大战以后，随着现代科学技术的迅速发展和大规模应用于生产，使社会生产力水平得到大幅度提高，社会化大生产促使资本主义企业进一步集中，企业的规模越来越大，跨国公司大量涌现，生产经营日趋复杂，市场竞争亦日趋激烈。面对这些客观现实的社会经济环境，迫切要求实现企业管理现代化，而如何利用会计信息来提高企业内部经营管理水平和提高企业的经济效益，则成为西