



银领精品系列教材

(第3版)

管理会计

毛乾梅 翟雪改/主 编
赵海霞 李 晖 郭思亮/副主编

- ▶▶ 简化理论，突出应用
- ▶▶ 内容创新，编排科学
- ▶▶ 案例丰富，趣味性强
- ▶▶ 提供配套教学资源



清华大学出版社

会计学



银领精品系列教材

(第3版)

管理会计

毛乾梅 翟雪改/主 编
赵海霞 常 晖 郭恩亮/副主编

藏书章

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

管理会计是现代会计的一个重要分支,是一门正在发展中的新兴学科,是为了适应企业内部管理的需要而产生的一门应用性很强的学科。本书结合管理会计的发展和我国的实际情况,分三篇、十一章介绍管理会计各项实务。在结构内容上,按照管理会计的内在规律和企业相关岗位的工作流程,组织章节的安排;在具体编写上,加强案例分析,使教材与实践紧密结合,以提高学生的动手能力和解决问题的能力。

本教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及民办高校的财经类专业及管理类专业学生,也可作为企业会计实务工作者的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/毛乾梅,翟雪改主编. —3版. —北京:清华大学出版社,2017
(银领精品系列教材)

ISBN 978-7-302-47554-5

I. ①管… II. ①毛… ②翟… III. ①管理会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第143797号

责任编辑:苏明芳

封面设计:康飞龙

版式设计:李会影

责任校对:赵丽杰

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:清华大学印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:21 插 页:5 字 数:429千字

版 次:2009年2月第1版 2017年10月第3版 印 次:2017年10月第1次印刷

印 数:1~2500

定 价:46.00元

产品编号:072928-01

前 言

管理会计是现代企业会计的一个重要分支,是为了适应企业内部管理的需要而产生的一门应用性很强的学科。它是为强化企业经营管理、提高经济效益服务的。

本书以最新《企业会计准则》为依据,汲取、借鉴了国内外管理会计研究的最新成果和同类教材的精华,并结合作者多年的管理会计研究、实务和教学经验编纂而成。本书适用于高职高专院校、成人本科院校和民办院校的财经类及管理类专业的学生。

在本书的编写过程中,我们力求做到条理清晰,逻辑严密。本书分三篇、十一章介绍管理会计的各项实务。第一篇介绍管理会计的基本方法,包括总论、成本性态分析、本一量一利分析和变动成本法;第二篇介绍规划与决策会计,包括预测分析、经营决策、长期投资决策和全面预算;第三篇介绍控制与业绩评价会计,包括标准成本控制和责任会计。

本书在内容结构上,按照管理会计的内在规律和企业管理会计岗位的工作流程,组织章节的安排;在具体编写上,加强案例分析,使理论与实践紧密结合,提高学生的动手能力和解决问题的能力。

每章都通过一个“开篇案例”,引出本章的核心概念或核心知识点,激发学生的学习兴趣;然后提出一个具体的管理会计任务,在任务的驱动下,引导学生学习与任务相关的知识点和技能;对于易错、易混淆的知识点,采用“练一练”“请思考”的方式进行强化和补充练习。在主体内容中,我们尽量做好管理会计理论和实务的对接,通过大量的实例和练习,增强教材的实用性。同时,在每章后面附有大量的判断题、选择题、业务分析题和案例分析题,以帮助学生更好地理解 and 掌握所学内容,提高其动手能力和分析能力,使学生的学习能紧扣高职高专学生的培养目标,以“必需”“够用”为原则,做到有的放矢。

本书的编写者均是具有多年管理会计课程教学经验和丰富的企业工作实践经验的双师型教师,因此教材内容所设计的任务、引用的案例更加贴近管理会计的工作实际。

本书由毛乾梅、翟雪改担任主编,负责大纲的制定并组织写作;赵海霞、李晖、郭思亮担任副主编。本书编写过程中的具体分工为:司伟、张倩执笔第一章;毛乾梅执笔第二章、第七章;李晖执笔第三章、第四章;郭思亮执笔第五章;赵海霞执笔第六章;翟雪改执笔第八章、第九章;徐维爽执笔第十章;张占涛执笔第十一章。全书由毛乾梅

总纂定稿,宋廷山主审。

本书第1、2版被多家高等院校财经类专业选用,在使用中得到了广泛的好评。然而管理会计教材内容的改革与完善要与时俱进,因此我们在第2版的基础上对本教材进行了修订,以期能使之更好地服务于广大师生的教与学。此次修订将教材部分内容进行了适当调整,以更符合教学和实践需求,并对每章课后的习题进行了完善和补充。

为出版此书,我们做了精心的准备工作,参阅和借鉴了国内外的相关论著和教材,在此一并致以诚挚的感谢。但囿于水平所限,书中疏漏、不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编者

2016年12月

CONTENTS

目 录

第一篇 管理会计基本方法

第一章 总论	2
任务 管理会计的基本理论和框架	3
第一节 管理会计的形成与发展	4
第二节 管理会计的职能和内容	6
第三节 管理会计与财务会计的关系	9
第四节 管理会计的工作程序与方法	11
课后思考和练习	14
第二章 成本性态分析	17
任务 成本分类、计量及成本性态分析	18
第一节 成本及其分类	19
第二节 成本性态分类	22
第三节 混合成本的分解	29
课后思考和练习	36
第三章 本—量—利分析	42
任务 本—量—利分析基本模型、盈亏临界点、保利分析	43
第一节 本—量—利分析概述	44
第二节 盈亏临界点的计算分析	48
第三节 保利点分析	55
第四节 本—量—利的敏感性分析	58
课后思考和练习	64
第四章 变动成本法	69
任务 变动成本法理论及其运用	70
第一节 变动成本法与全部成本法	71
第二节 变动成本法与全部成本法的对比	73
第三节 两种方法计算的税前利润产生差异的原因	77
第四节 变动成本法的优缺点及应用	84

CONTENTS

目 录

第五节 作业成本法	86
课后思考和练习	90

第二篇 规划与决策会计

第五章 预测分析	98
----------------	----

任务 掌握预测分析方法, 帮助企业做出各方面 预测	99
第一节 预测分析概述	100
第二节 销售预测	105
第三节 利润预测	112
第四节 成本预测	114
第五节 资金预测	118
课后思考和练习	122

第六章 经营决策	128
----------------	-----

任务 经营决策的内容和方法	128
第一节 短期经营决策概述	130
第二节 生产决策	138
第三节 产品组合最优决策	150
第四节 生产组织决策	152
第五节 定价决策	159
课后思考和练习	170

第七章 长期投资决策 (一)	178
----------------------	-----

任务 影响长期投资决策的主要因素	179
第一节 长期投资决策概述	180
第二节 货币时间价值	183
第三节 现金流量及其他影响因素	193
课后思考和练习	200

第八章 长期投资决策 (二)	206
----------------------	-----

任务 长期投资决策的评价指标及其运用	206
--------------------------	-----

CONTENTS

目 录

第一节 长期投资决策分析方法	208
第二节 长期投资决策方法的适用范围	219
课后思考和练习	230
第九章 全面预算	239
任务 全面预算的编制	240
第一节 全面预算概述	241
第二节 全面预算的内容和编制方法	244
第三节 弹性预算及其他预算	257
课后思考和练习	262

第三篇 控制与业绩评价会计

第十章 标准成本控制	270
任务 标准成本的制定和成本差异的计算、分析	271
第一节 标准成本概述	272
第二节 标准成本的制定	275
第三节 成本差异的计算与分析	281
课后思考和练习	294
第十一章 责任会计	299
任务 责任中心的评价和内部转移价格的制定	300
第一节 责任会计概述	301
第二节 责任中心的建立	304
第三节 责任中心考核与业绩报告	307
第四节 内部转移价格	314
课后思考和练习	322
参考文献	328
附录一 复利终值系数表 (FVIF 表)	329
附录二 复利现值系数表 (PVIF 表)	330
附录三 年金终值系数表 (FVIFA 表)	332
附录四 年金现值系数表 (PVIFA 表)	333

第一篇 管理会计基本方法

第一章 总论

第二章 成本性态分析

第三章 本—量—利分析

第四章 变动成本法

第一章 总 论



开篇案例

美国西南航空公司成立于1968年，主要经营达拉斯、休斯顿和圣安东尼奥的短程航运业务。西南航空公司成立之初就确定了低成本、低价格、高频率、多班次的战略，在经营过程中，绝不多花一分钱、多浪费一分钟、多雇一个员工。公司选用最省钱的波音737，挑选回报率最高的航线，每架飞机每天起落10次以上，航班停歇时间控制在15分钟之内（达到世界最短纪录）。

西南航空公司开张伊始，就把任意两个城市间的单程票价降到26美元，在执行低票价策略的同时，还采取多种措施，向世人展示它“服务良好，票价低廉”的企业形象。因为独特的经营战略，西南航空公司取得了巨大的成功：到1991年，它的营业收入达到13亿美元，虽然比不上美国最大的4家航空公司，但其实现的利润却超过了它们。表1-1列举了西南航空公司和美国最大的4家航空公司在1989—1999年主要的财务指标。

表1-1 美国部分航空公司的主要财务指标（1989—1999年）

单位：%

公 司 名 称	营业利润平均年增长率	净收入的复合增长率	收益的复合增长率
美洲航空公司	6.1	3.7	5.4
西北航空公司	4.9	16.2	4.6
德尔塔航空公司	4.2	9.2	6.2
联合航空公司	3.4	14.3	6.3
西南航空公司	11.6	20.8	16.7

西南航空公司之所以能成功，就是因为它有自己独特的战略和完整的运营体系：

（1）在服务创意和营销策略上，西南航空公司匠心独运，令竞争对手难以企及。

（2）在运营效率和价格两个方面，西南航空公司也有制胜的招数。其中最著名的就是“双十”战略，即10分钟的转场时间和10美元的非高峰期价格。

低价是西南航空公司策略的核心，为此，它采取了一系列措施：提高飞机的使用率；

只提供在中等城市间的点对点的航线，并且不和其他航空公司形成联运业务；保持地勤人员少而精；保持可靠的离港率；限量提供飞机上的供应，不提供用餐服务，但允许自带食品。

这一套完整的运营体系使得西南航空公司的低价竞争得以实现。低价策略是基于公司的资源而建立的独特战略，与企业本身密不可分，从而防止了其他企业模仿，并使这一策略能够持久有效。

请思考：

- (1) 企业的战略如何确定？
- (2) 本案例中战略与战术是如何协调的？不同战略下战术安排有没有相同点？

任务 管理会计的基本理论和框架

【知识目标】

- ◆ 了解管理会计的形成和发展，掌握管理会计的定义；
- ◆ 掌握管理会计的职能和内容；
- ◆ 理解管理会计与财务会计的关系，掌握管理会计的特点；
- ◆ 了解管理会计的工作程序和方法。

【技能目标】

- ◆ 能够分析不同企业的战略核心，并找出企业与之相配的战术安排。



任务引入

管理会计的基本内容

朱俊为是德国大众合资汽车制造商的总经理，面对轿车市场激烈的竞争，尤其是日系轿车的竞争，他一直在思考如何确保并稳定德众汽车在国内原有的市场地位。为此，他组织企业的管理层就德众汽车的目标市场定位、产品生产系列、成本管理等问题进行了深入的分析和对比。会议纪要表明，与日系汽车相比，德众汽车的生产成本、内部设计以及市场定价等处于竞争劣势。

请思考：面对这种情况，你认为德众汽车应该采取哪些措施解决目前企业存在的问题。



任务分析

本任务要求掌握管理会计的基本内容,理解它们之间的内在联系,为以后各章节的学习打下良好的基础。



知识链接

第一节 管理会计的形成与发展

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

一、管理会计的形成

管理会计是随着社会经济的发展、科学技术的进步、企业经营管理的需要逐渐发展起来的。管理会计是管理与会计的有机结合,它将管理学、经济学、组织行为学等相关学科应用于会计学科,为企业管理人员提供决策信息,是社会经济发展到一定阶段的产物。

管理会计作为现代会计的一大分支,其产生时间可追溯到 19 世纪末 20 世纪初。当时产业革命加速了资本主义经济的发展,其生产规模日益扩大,生产专业化、社会化程度和自由竞争日益激烈,原来那种单凭经验和主观臆断的管理方法已不能适应企业管理的需要,被誉为“科学管理之父”的美国人泰勒提出一套科学学说。他认为在工厂(企业)管理中,必须在对劳动过程进行具体的记录、计算的基础上,科学地安排各道工序,制定严格的作业效率标准,确定标准工时定额,推行计件工资制,实行科学管理。科学管理大大缩短了劳动过程,降低了人工生产成本,提高了劳动效率。与此相适应,会计也要从价值方面进行记录、计算、分析和计划,科学地考核和评价经营成果、劳动效率和生产消耗。

因此,与泰勒同时代的埃默森,改革了劳动工资制度,在会计业务中增加了“标准人工成本”和“成本差异”,出现了标准人工成本法。后来,另一位管理学家甘特把标准人工成本法引进到材料和制造费用的成本管理中,形成了“标准材料成本、标准制造费用成本”等标准成本体系。最后,由哈特菲尔德等人将标准成本计算与期间损益计算结合起来,并运用账簿进行核算,形成标准成本制度。1919 年,随着美国全国成本会计师协会的成立,标准成本制度得以迅速推广。标准成本制度的建立为管理会计的形成奠定了重要基础。

在标准成本制度产生的同时,美国一些企业和政府机关开始对各项管理费用实行预算控制制度。预算控制与标准成本制度一样,把科学管理原理引进到会计工作中去。1907年,卡彭特最先系统地阐述了预算控制思想。预算控制起先只限于单项预算,如销售费用预算、管理费用预算等,后来才逐步发展为多项预算及企业的全面预算,即预算控制制度。

标准成本制度和预算控制制度的建立与实行,标志着管理会计雏形的形成。标准成本制度和预算控制制度是现代管理会计的基础,被公认为是管理会计的两大支柱。

正是由于众多学者的努力,从1920年以后,管理会计才开始慢慢从传统会计中分离出来,成为一门崭新的学科。

二、管理会计的发展

20世纪40年代,特别是第二次世界大战以后,西方国家进入了所谓战后期。一方面,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使社会生产力获得十分迅速的发展;另一方面,企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。在这种复杂的经济环境中,企业管理人员不仅要求会计人员及时地对企业的经济管理活动进行准确的计量和核算,更重要的是要预先对企业未来的生产经营情况进行预测。这样,促使会计的重心转向服务于企业内部的经营管理。

面对这些新的环境和条件,战前风靡一时的泰勒的“科学管理学说”由于其重局部、轻整体的观念无法适应环境的改变,而被后来的现代管理科学所取代。现代管理科学认为“管理的重心在经营,经营的重心在决策”,把正确地进行经营决策放在首位。现代管理科学以系统论、控制论、运筹学、行为科学、高等数学为其理论基础和方法手段,同时结合计算机技术,根据企业管理整体最优的要求,建立反映经济变量内在关系的模型,对企业较为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、协调和控制,实现企业生产经营最优运营,从而提高企业管理现代化水平。这样,以现代管理科学理论为基础的管理会计,广泛地吸收了相关学科的理论和方法,极大地丰富了早期管理会计的内容,形成了现代管理会计中决策会计的理论和方法。

1952年,国际会计师联合会正式采用“管理会计”这一名词,这标志着传统会计分离为财务会计和管理会计两大组成部分,管理会计正式得到国际会计界一致的认同。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。1980年,在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。此时,管理会计得到广泛发展并传入我国。首先将“管理会计”引入我国的是厦门大学余绪缨教授,并使“管理会计”在我国广泛传播。

但随着相关技术的发展，特别是计算机技术的运用，进入20世纪80年代，企业直接人工费用普遍减少，间接成本相对增加，明显突破了制造成本法中“直接成本比例较大”的假定。制造成本法中按照人工工时、工作量等分配间接成本的思路，严重扭曲了产品成本信息。另外，传统管理会计的分析，重要的立足点是建立在传统成本核算基础上的，因而其得出的信息对实践的反映和指导意义不大，相关性大大减弱。为此，1987年，美国哈佛大学的卡普兰和约翰逊合作出版了轰动西方会计学界的专著——《相关性消失：管理会计的兴衰》。他们认为，目前的管理会计体系是几十年前的框架，20世纪初的美国企业实践已经包括了今天管理会计教材中的大部分内容，这种过时的管理会计体系难以适应新的环境下企业管理的要求，而且成本计算方法的僵化使得企业的产品成本计算发生了扭曲，成本信息失真，管理会计信息失去了决策的相关性。他们认为，现行的管理会计体系必须进行根本性的变革，才能适应当今科学技术与管理科学发展的新环境。

随后，管理会计学者对企业经营环境进行了新的探索，管理会计再一次向前飞跃，各种创新的管理会计方法层出不穷，产生了一批新的管理会计方法，如全面质量管理、战略管理、目标管理等。

三、管理会计的定义

国际会计师联合会财务和管理会计委员会给出的定义是：“管理会计，是指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。”

上述定义是广义的管理会计概念。从企业实际来看，管理会计本质上是企业内部的一个信息处理系统，是企业内部的决策支持系统；是以现代管理科学和会计学为基础，以加强企业内部管理、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，运用科学的方法，通过对财务信息的加工利用，实现对企业经营活动全过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一种管理活动，是现代会计系统的重要组成部分。

第二节 管理会计的职能和内容

一、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。关于管理会计的职能有多种说法。有的认为有三个功能——“规划、控制、评价”；有的认为有四个功能——“规划、组织、控制、激励”；有的认为有五个功能——“规划、控制、决策、评价、信息系统”。

虽然说法不同,但公认的都包括“规划、控制和组织”,最主要的是规划与控制。我们与管理会计的基本内容相对应,把管理会计的职能概括为以下五个方面。

(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必然性或可能性的行为。管理会计发挥预测经济前景的职能,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。

(二) 决策

决策,是指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。决策是各项管理职能的核心。管理会计正是通过对企业历史、现状情况的分析,科学地预测未来,控制现在,提出各种决策方案。特别是管理会计中的短、长期决策更是充分起到了决策性的职能。

(三) 规划

规划,是指对企业未来的生产经营活动进行科学的安排与筹划。管理会计在对有关指标进行预测和决策后,主要的工作就是正确编制各项计划,即实行全面预算。全面预算是经营管理决策的具体化,通过它将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中去,从而合理、有效地组织协调企业的供、产、销以及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

(四) 控制

控制,是指审核和检查实际的进度是否与计划相符,找出错误和不足并加以纠正,以求达到或超过预期的目标。管理会计为了实现有效的控制,通过对生产经营过程的跟踪活动,了解掌握计划的执行情况,对出现的差异进行分析、评价,督促有关部门及时采取措施,保证经营活动按预定的计划有效地进行。

(五) 评价

评价,是指管理会计根据事后各责任单位编制的业绩报告,把实际完成情况和预算目标进行对比,分析差异发生的原因,评价和考核各责任中心及有关人员的工作业绩,并通过信息反馈,及时对企业经济活动的各个方面进行调整、控制和组织。

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,主要服务于企业内部经营管理,其内容非常广泛。关于管理会计的内容到底应该包括什么,说法不一而足,并且随着管理会计的不断发展、完善,其内容还会不断地发展变化,就目前来看,我们认为管理会计的基本内容应该包括以下两个方面。

（一）规划与决策会计

规划与决策会计，是以企业经营目标为依据，在预测分析的基础上，运用一系列现代管理技术和方法，分析评价各种决策的经济效果，为各级管理人员提供所需信息的会计方法。主要包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策和全面预算。

（二）控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计，是以全面预算为依据，通过标准成本制度，实施有效的成本控制；通过划分责任中心建立责任会计，对企业内部各单位实施控制、考核和评价，以保证企业的各个环节和各项经营活动朝着既定的目标前进。主要包括标准成本系统和责任会计。

三、管理会计信息的质量特征

管理会计能否有效地履行预测、决策、规划、控制、考核评价等职能，取决于管理会计信息的有用性，也就是管理会计信息的质量特征。

虽然关于管理会计信息质量特征的论述有很多，但综合来看，管理会计所提供的信息必须具有以下质量特征。

（一）相关性

相关性，是指管理会计所提供的信息应该具有对决策有影响或对预期产生结果有用的特征。例如，在运用差量分析法进行短期经营决策时，差量成本、差量收入、差量损益就是对预期结果有用的信息，并且上述概念所依据的相关收入、相关成本也是对预期结果有用的信息。

（二）准确性

准确性，是指管理会计所提供信息在相关范围内必须正确地反映客观事实。根据不正确甚至错误的信息是无法做出正确的决策的。强调准确性必须明确准确性和精确性之间的关系。正确的信息并不意味着越精确越好，事实上，管理会计更重视信息的准确性。

（三）客观性

客观性，是指由两个以上有资格的人利用相同的规则、程序和方法，对同样一组数据进行检验，可以得出基本相同的计量结果，得出基本相同的验证结论。客观性要求管理会计信息是中立的，不带任何偏向，特别是当数据用来对业绩进行评价或作为分配资源和解决争端的根据时，更应如此。

（四）及时性

及时性，是指管理会计必须为管理当局决策提供最为及时、迅速的信息。及时的信息，有利于正确的决策；相反，过时的信息则会导致决策的失误。在准确性和及时性之间，管理会计更重视及时性，甚至愿意牺牲部分准确性以换取信息的及时性。提高信息

的及时性,可以通过缩短信息的经历时间来完成。

(五) 成本与效益的平衡性

管理会计信息的取得都要花费一定的代价。因此,必须将形成、使用一种信息所花费的代价与其在决策和控制上所取得的效果进行对比分析,借以确定在信息的形成、使用上如何以较小的代价取得较大的效果。不论信息有多么重要,只要其成本超过其所得,就不应形成和使用该信息。

第三节 管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计是现代会计的两大分支,在同时为企业提供服务时,各有自己的特点,两者既有密切的联系,又有明显的区别。

一、管理会计与财务会计的联系

(一) 管理会计与财务会计的最终目标是一致的

管理会计和财务会计共同服务于企业管理的目的,其最终目标都是改善企业经营管理,提高企业的经济效益。财务会计具有反映和控制的职能,会计的基本方法同时也是内部控制的方法;管理会计直接为企业的管理服务。

(二) 管理会计与财务会计的资料来源基本是相同的

管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工与再利用,因而受到财务会计工作质量的约束;而财务会计的发展与改革,要充分考虑管理会计的要求,以扩大信息交换处理能力和兼容能力,避免不必要的重复和浪费。

(三) 管理会计与财务会计的主要指标是相互渗透的

财务会计提供的历史性资金、成本、利润等有关指标,是管理会计进行长、短期决策分析的重要依据;而管理会计所确定的计划,又是财务会计进行日常核算的目标。它们的主要指标体系和内容是一致的,尤其是企业内部的会计指标体系更应该同步实施才能实现有效的控制和管理。

(四) 管理会计与财务会计在方法上是相互补充的

管理会计的方法主要是预测、决策、预算、控制和考核;财务会计的方法主要是核算、分析和检查。管理会计利用财务会计核算、分析方面的优势去收集资料、处理资料;财务会计利用管理会计的先进方法简化会计核算,强化会计分析和检查,提供会计信息。

(五) 管理会计与财务会计提供的信息具有共同的特征

相关性和可靠性是管理会计与财务会计信息的共同特征。信息是决策的基础,无论