交通职业教育教学指导委员会推荐教材

高职高专院校会计专业教学用书

高等职业教育规划教材

管理会计

主　编　肖绍萍
副主编　雷夏丽
主　审　吴英姿

人民交通出版社
China Communications Press

交通职业教育教学指导委员会推荐教材
高职高专院校会计专业教学用书

高等职业教育规划教材

管理会计

Guanli Kuaiji

主　编　肖绍萍
副主编　雷夏丽
主　审　吴英姿

人民交通出版社

内 容 提 要

本书是高等职业教育规划教材，由交通职业教育教学指导委员会交通运输管理专业指导委员会组织编写。内容包括：成本性态与成本计算方法，本量利分析，预测分析，短期经营决策，长期投资决策，全面预算，成本控制和责任会计。

本书是高职高专院校会计专业教学用书，也可供继续教育及职业培训使用，还可作为各类经济管理人员和自学者的学习参考书。

图书在版编目（CIP）数据

管理会计 / 肖绍萍主编. —北京：人民交通出版社，2007.7

ISBN 978-7-114-06565-1

Ⅰ.管… Ⅱ.肖… Ⅲ.管理会计 Ⅳ.F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2007）第 071293 号

书　　名：管理会计
著 作 者：肖绍萍
责任编辑：富砚博
出版发行：人民交通出版社
地　　址：（100011）北京市朝阳区安定门外外馆斜街 3 号
网　　址：http：//www.ccpress.com.cn
销售电话：（010）85285838，85285995
总 经 销：北京中交盛世书刊有限公司
经　　销：各地新华书店
印　　刷：三河市吉祥印务有限公司
开　　本：787×1092　1/16
印　　张：12.75
字　　数：318 千
版　　次：2007 年 7 月　第 1 版
印　　次：2007 年 7 月　第 1 次印刷
书　　号：ISBN 978-7-114-06565-1
印　　数：0001－3000 册
定　　价：22.00 元

（如有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换）

交通职业教育教学指导委员会
交通运输管理专业指导委员会

主　　任： 鲍贤俊

副 主 任： 丁子义

委　　员：（按姓氏笔画排序）

王文辉　刘　念　刘三刚　刘德武　孙昭铭

曲学军　朱隆亮　朱新民　张广辉　李锦伟

邹　敏　武德春　施建年　袁炎清　郭沃伟

顾丽亚　梁世翔　曾　剑　曾艳英　裘玉平

编审指导： 陈志红

前　言

在刚刚过去的一个世纪里，中国经济与世界经济一样，都发生了前所未有的深刻变化。世界经济的波澜起伏，科学技术的日新月异，特别是进入21世纪后，世界贸易自由化进一步深化，经济全球化趋势日渐显著，因而对经济管理信息、法规等的要求不断增加，从而促使我国加快了经济等领域法规、制度的改革步代。自2005年至今，我国对《公司法》、《证券法》、《合伙企业法》、《个人所得税法》、《企业破产法》等一系列法律、法规进行了制定、修订和修正。2006年2月15日，我国又颁布了新的《企业会计准则》。

面对一系列知识的更新，对培养新一代高素质的管理人才提出了更高的目标和要求，特别是对原有课程的改革，以及新教材系列的建设等更显迫在眉睫。交通职业教育教学指导委员会交通运输管理专业指导委员会根据会计专业人才培养要求，精心组织全国交通职业院校的专业老师编写了会计专业规划教材，供高职高专院校会计及相关专业教学使用。

本套教材具有“说理透彻、解析准确、有理有例、便于学习”的特点，在内容上以理论够用为度，立足实践技能操作训练，并与职业资格紧密结合，突出高等职业教育以就业为导向的要求。本套教材既可以作为高等职业院校会计专业教学用书，也可供在职人员自学、培养之用。

《管理会计》是高职高专院校会计专业规划教材之一，全书共九章，内容包括：绪论、成本性态与成本计算方法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制、责任会计。

参加本书编写工作的有：广西交通职业技术学院肖绍萍（编写第一、八、九章）、雷夏丽（编写第二、五章），云南交通职业技术学院赵银芬（编写第三、四章），山西交通职业技术学院杨冬艳（编写第六、七章和附录），全书由肖绍萍担任主编，雷夏丽担任副主编，湖南交通职业技术学院吴英姿担任主审。

本套教材在编写过程中参阅和应用了国内外有关经济及财务管理方面的论著和资料，无论在参考文献中是否列出，在此，对这些文献的作者和译者表示由衷的感谢和诚挚的谢意。由于作者水平有限，书中不妥之处在所难免，恳请专家和读者给予批评和指正。

交通职业教育教学指导委员会
交通运输管理专业指导委员会
2007.5

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目　录

■第一章　绪论……1
第一节　管理会计的产生和发展……1
第二节　管理会计的作用和主要内容……4
第三节　管理会计与财务会计的关系……6
思考与练习……9
■第二章　成本性态与成本计算方法……11
第一节　成本及其性态分析……11
第二节　成本计算方法……20
第三节　作业成本计算……29
思考与练习……38
■第三章　本量利分析……41
第一节　本量利分析概述……42
第二节　保本点分析……44
第三节　本量利分析的应用……51
第四节　本量利关系中的敏感分析……55
思考与练习……58
■第四章　预测分析……61
第一节　预测分析概述……61
第二节　销售预测……63
第三节　成本预测……67
第四节　利润预测……71
第五节　资金预测……74
思考与练习……77
■第五章　短期经营决策……80
第一节　经营决策的概述……80
第二节　短期经营决策常用的方法……84
第三节　生产决策……87
第四节　定价决策……95
思考与练习……101
■第六章　长期投资决策……104
第一节　投资决策分析需考虑的相关因素……104

第二节　长期投资决策分析方法…… 113
第三节　长期投资决策评价指标的应用…… 120
思考与练习…… 122
■第七章　全面预算…… 125
第一节　全面预算概述…… 125
第二节　全面预算的编制方法…… 128
第三节　预算控制的几种形式…… 136
思考与练习…… 141
■第八章　成本控制…… 144
第一节　成本控制概述…… 145
第二节　标准成本控制…… 148
第三节　其他成本控制…… 162
思考与练习…… 166
■第九章　责任会计…… 169
第一节　责任会计概述…… 169
第二节　责任中心的设置与业绩考核…… 172
第三节　内部转移价格…… 182
思考与练习…… 185
■附录一　一元复利终值系数表…… 187
■附录二　一元复利现值系数表…… 189
■附录三　一元年金终值系数表…… 191
■附录四　一元年金现值系数表…… 193
■参考文献…… 195

第一章 绪论

•知识目标•

1. 解释管理会计的概念；
2. 描述管理会计的职能；
3. 描述管理会计与财务会计的不同之处。

•能力目标•

结合企业实例分析管理会计的作用。

【引例】

银伦文印公司新成立的零售商店的经理张斌正在分析他的新职位所面临的挑战。长期以来，银伦是建立在大城市的文印公司。新成立的商店是银伦要打入零售数字图像的业务拓展。商店位于东方商业学校停车场旁，主要业务是为商学院的学生、教员和管理人员，以及其他零散的客户提供复印和数字图像的服务。另外，商店还提供传真服务、计算机租赁服务以及经营一定范围的办公用具。

目前，零售店大约有6名雇员在黄金时间（上午9点至下午6点）工作，晚间顾客人流相对较少时只有2~4人，晚间工作人员数量将由预定的工作量决定。

张斌想知道如何管理该商店。各类产品的价格已参照竞争者的定价确定了。张斌每天都能收到关于总销售额的报告，但没有关于费用的报告。因而，张斌不能确定每种业务是否都有利润。此外，不同的业务需要不同数量和类型的资产，对于所提供的资产来说，是否每种业务的利润都足够大呢？对于总公司来讲，他们也想知道试点的零售店的经营情况，以便决定是否再开设类似的商店。

问题：张斌想知道从哪些方面入手去经营该零售店，也想知道从哪些方面去评价经营业绩的好坏。你能给他一些建议吗？

上述每一个问题都涉及到管理会计的基本原理、基本理论和基本方法。

第一节 管理会计的产生和发展

管理会计是为适应企业不断加强和完善经营管理的要求而产生的一门新兴边缘科学，是现代管理科学和方法运用于会计领域的结果。作为现代会计的一个分支，管理会计的产生和

发展是会计不断发展的必然结果。管理会计从传统的会计系统分离出来，经历了近一个世纪的逐步形成和发展的过程，成为与财务会计并存的两个独立领域。

管理会计萌芽于20世纪20年代，正式形成于第二次世界大战时期，在20世纪70年代得到迅速发展，经历了产生和发展两个阶段。

一、管理会计的产生阶段（20世纪20～50年代）

管理会计的形成，可追溯到20世纪初。当时西方资本主义国家完成了工业革命，机械化的大生产取代了作坊式的小生产，企业主以经理人的身份直接从事经营，资本主义有了相当的发展。但在一般企业的管理工作中，以经验和直觉为核心的传统管理仍占统治地位，导致企业经营粗放，资源浪费严重，生产效率和管理水平低下。显然，传统的经验管理已越来越不适应资本主义经济的发展和企业抵御经济危机、提高竞争能力的要求。因此，如何用先进的科学管理代替落后的传统管理，使企业各级的管理工作得到较大的改善，以适应资本主义经济发展的需要就成为一个非常迫切的现实问题。于是，集中体现科学管理精神的“泰罗制”就应运而生。1911年，科学管理之父——美国的泰罗（Taylor）出版了《科学管理原理》一书，对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间和动作研究，在此基础上制定出各种定额和标准，并按事前确定的定额和标准对生产过程进行管理和控制，大大强化了管理的计划和控制职能，使企业管理向标准化、制度化的方向发展。为配合“泰罗制”的实施和推广，要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变，从而在会计实务中出现了“标准成本计算”和“预算控制”。它们的共同特点是：事先制订标准数或预算数，随后按此执行并加以控制，到一定时期将实际数与标准数或预算数进行比较并计算差异，通过差异分析，揭示产生差异的原因和提出消除差异的建议和措施。

会计领域中这些新观念、新方法的出现，不仅给传统的会计增添了若干新内容，而且使会计开始突破单纯的事后计算而进入科学的事前计算，并将事前计算与事后分析紧密地结合起来，从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。尽管由于当时历史条件的限制，这些理论没有被充分地认识和广泛地应用，但是处于初级阶段的管理会计在事实上已经形成。此时，管理会计的总目标是：提高企业的生产效率和生产经济效果；具体目标是：制订标准成本，并以此对企业的成本进行控制。

可见，以泰罗的科学管理学说为基础形成的管理会计，是在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下，协助解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题。其主要缺陷在于，同企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题没有在会计体系中得到应有的反映。因而，总的来说，初级管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计。

二、管理会计的发展阶段（20世纪50年代以后）

管理会计成为一门学科，是20世纪50年代以后发展起来的。从这一时期起，世界经济进入了战后高速发展的新时期。科学技术日新月异，企业经营规模不断扩大，出现了许多规模庞大的跨国公司。随之而来的是企业经营环境日趋复杂，企业不但要面临激烈的国内市场竞争，而且要面对瞬息万变的国际市场竞争，由此要求企业经营管理由生产型管理向经营决策型管理转变，以应付日益激烈的市场竞争和挑战。在瞬息万变的经营环境中，一些企业在竞争中取

得优势，迅速发展；另一些企业则亏损、倒闭，在竞争中被淘汰。企业的生存和发展，首先取决于正确的经营方针和决策。正所谓“管理的重心在经营，经营的重心在决策”。在这种新形势下，风行一时的泰罗的科学管理学说已无法适应企业管理的需要。企业管理不仅要从全局考虑，并要从企业与外部关系方面来考虑。决策分析在企业中的地位远比个别环节提高效率更重要；调动广大工人在生产上的主动性与创造性，比严格管制、使工人处于消极被动与极度紧张状态有更大的成效。

为弥补泰罗科学管理方法的缺陷，现代科学管理的新成就——运筹学和行为科学在企业管理中得到广泛应用。运筹学主要是应用现代数学和数理统计学的原理和方法，建立许多数量化的管理方法和技术，来帮助管理人员按照最优化的要求，对企业极为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、安排和控制，促使企业的生产经营实现最优化运转，从而大大提高企业管理的科学化、现代化水平及其竞争、适应能力。会计与运筹学的结合，形成了现代管理会计的一个重要内容——决策会计。行为科学主要是应用心理学、社会学等方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性，分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。把它应用到企业管理上来，有助于按照科学的原理来做好人的工作，改善人与人之间的关系，引导、激励人们在生产经营中充分发挥主动性、积极性将会计的控制与责任的考核相结合，就形成了现代管理会计的另一个重要内容——责任会计，至此管理会计形成了规划与控制、预测与决策和责任会计完整的理论和方法体系。1952 年在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专业术语。在这一阶段，管理会计在原有的基础上，不断把一些内容定性、丰富、发展，形成了科学的理论体系和较完善的应用方法。这就是管理会计发展成熟时期。

20 世纪 70 年代以来，系统论、信息论、控制论、决策论、预测技术、运筹学、概率统计、风险分析、行为科学和计算机技术被大量运用于管理会计中，极大地提高了管理会计方法的科学性和准确性。从 80 年代开始，对管理会计的研究重点已从方法转向理论。

美国会计学会所属的管理会计委员会自 1980 年以来有步骤地颁布了《管理会计公告》，提出了一系列理论问题及解决问题的指导原则。到 1988 年 2 月为止，该委员会总共颁布了 14 个《管理会计公告》。20 世纪 80 年代后期，国际会计准则委员会（IASC）和国际会计师联合会（IFAC）成立了专门机构，制订出有关的国际管理会计标准，并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件，表明对管理会计的理论研究已具有国际化的发展趋势。

综上所述，现代管理会计是以现代管理科学为基础，以电子计算机的应用为条件，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，又大量吸收了运筹学和行为科学等现代管理科学的研究成果，把它们引进、应用到会计中来，形成了一个新的相对独立的、有别于财务会计体系，以内部控制和决策为重点的现代管理会计体系，从而成为现代化企业管理中必不可少的组成部分。

现代管理会计是一种全局性、决策性的管理会计。此时，管理会计总目标是：为实现企业利润的最大化，协助管理当局作出有关改进经营管理、提高经济效益与社会效益的决策。其具体目标是：

（1）确定各项经济目标；

（2）合理使用经济资源；

(3)调节控制经济活动;

(4)评价考核经济业绩。

可见,现代管理会计与初级的管理会计的不同在于:它是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的管理会计,它包含了执行性管理会计。因此,无论是从广度或深度看,现代管理会计与原始的管理会计已是不可同日而语了。

第二节 管理会计的作用和主要内容

一、管理会计的概念

管理会计是以现代管理科学为理论基础,以强化内部经营管理,实现最佳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,通过对财务会计等信息进行深加工和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。从管理会计的定义可以看出,管理会计具有以下几个特征。

(1)管理会计的理论基础是现代管理科学。从管理会计的产生和发展看,行为科学理论、系统论、控制论为管理会计的发展起着重要的推动作用。随着现代管理科学理论的发展,管理会计也在不断地向前发展。

(2)管理会计的最终目的是在有限的资源上尽可能地提高经济效益。管理会计主要就是通过预测、决策、规划、控制、评价等程序,采用标准化管理、目标管理、责任会计等管理方法,帮助企业管理当局合理配置和使用资源,提高企业经济效益。

(3)管理会计是一个以提供企业管理信息为目的的会计信息系统。管理会计是通过对财务会计、统计等相关资料进行分析研究,其所提供的信息不仅对企业过去的经济活动进行监督和考核,还要反映企业现在及未来的经营业绩,从而便于企业管理当局作出管理决策。

二、管理会计的作用

管理会计的作用是指管理会计职能在现代企业环境中所发挥出来的能动效能。其作用主要有以下三个方面。

1. 提供管理信息

现代企业生产经营活动需要大量的经济信息,不仅需要财务会计提供财务成本、经营情况等方面的信息,而且需要能适应于企业内部管理的各种管理信息。这些管理信息既包括经过进一步加工后的财务信息,也包括大量具有特定形式和内容的非财务信息,如实际的和预期的、历史的和未来的、局部的和全局的、技术的和经济的,等等。管理会计由于不受有关法定会计规范和固有会计程式的制约,且可采用多种技术方法,所以它有可能对从各种不同渠道取得的信息进行加工、整理、改制,使之成为符合企业内部管理要求的特定数据,成为能满足管理者进行预测、决策、计划、控制等各项工作所需要的管理信息。

2. 直接参与决策

决策是现代企业经营管理的核心。决策过程是管理人员选择和决定未来经营活动方案的过程。只有正确地进行各种决策,企业才能实现未来生产经营的最优化运转。然而,要制订正

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

确的决策，不仅需要及时获取和提供管理信息，而且更需要对管理信息进行科学地加工和有效地运用。在这里，管理会计发挥了它特有的功能。管理会计不是消极被动地提供管理信息，而是充分地利用其所掌握的丰富资料，严密地进行定量分析，积极、有效地帮助管理当局进行计划和决策，从而提高决策的科学性。特别是管理会计几乎涉及企业生产经营的整个过程和所有领域，因此，它不仅参与企业全局、战略性的决策计划，而且参与企业内部各有关职能部门各种具体的决策计划。管理会计在提出和评价决策方案，帮助企业各级管理层作出正确的决策时，实际上也就置身于决策计划过程，直接参与了企业的经营管理活动。

3. 实行业绩考评

为了确保预定目标的实现，必须对生产经营过程和结果进行严密的跟踪和监控，将反映企业经营目标完成情况和经营计划执行过程的实际情况，与体现目标、计划的预算进行对比分析和检查考核。为此，就要进行指标分解，形成各个“责任中心”的责任预算，使它们明确各自的目标、任务，并以责任预算所规定的指标作为开展日常经营活动的准绳。各个责任中心在日常经营过程中，对预算的执行情况进行系统的记录和计量，从实际完成情况和预定目标的对比，评价和考核各个责任中心及其有关人员的工作成果，并通过信息反馈，及时对企业生产经营的各个方面充分发挥制约和促进作用。可见，实施业绩考评是保证生产经营活动得以按最优化原则进行的重要手段，也是衡量和控制决策、计划的实际执行，进而最终实现预定经营目标的可靠保证。

三、管理会计的基本内容

管理会计是为企业管理服务的，而管理的职能离不开“规划”、“决策”、“控制”、“评价”，因此，“规划与决策会计”和“控制与责任会计”是管理会计的两大基本内容。

1. 规划与决策会计

规划与决策会计是为企业管理中的预测前景、参与决策和规划未来服务的。它首先是利用企业财务会计所提供的资料和其他有关的信息，在调查研究和“去伪存真”的前提下，运用特定的科学预测方法对企业未来的经营活动和各项经济指标（销售、成本、利润和资金等）进行预测分析，并利用专门的决策方法对与企业经营和投资的有关问题进行决策分析。然后将预测和决策所确定的各项目标和任务，用数量化的形式加以汇总、平衡，编制企业的全面预算，用来规划和把握未来的经济活动。可见，规划与决策会计包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策以及预算等内容，通过规划和决策会计可以促使企业的各种生产要素和经济资源得到最优配置和合理有效的运用，从而取得最佳的经济效益和社会效益。

2. 控制与责任会计

控制与责任会计是为企业管理中的分析过去和对现在与未来的经济活动进行控制和评价服务的。它首先通过制订控制制度，并按照预算规定的指标，对即将发生和已经发生的经济活动进行调节和控制；然后利用标准成本制度对日常发生的各项经济活动进行追踪、收集和计算；最后根据责任会计的要求，由各责任中心编制一定期间的业绩报告，再通过对报告中的实际发生数和预算数进行对比和分析，评价和考核各个责任中心的实绩与成果，同时把经营过程中发现的重要问题反馈给有关的责任中心，以便其及时调整经营活动，改进经营管理工作。可见，控制与责任会计主要包括成本控制、存货控制、责任会计等内容，通过控制与责任会计可以

保证企业的各项经济活动按预定的目标进行，充分调动各部门的积极性和创造性，加强企业内部经营管理和控制。

综上所述，现代管理会计是以“规划与决策会计”和“控制与责任会计”为主体，并把规划和决策控制会计放在首位。管理会计的基本内容归纳如图 1-1 所示。

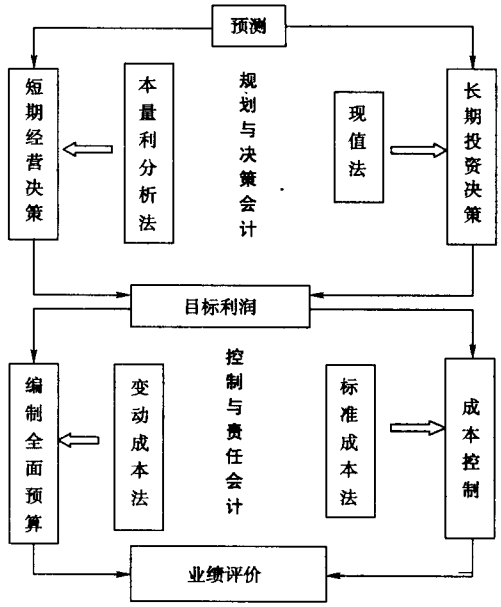

图 1-1　管理会计基本内容

第三节　管理会计与财务会计的关系

如前所述，现代会计的发展，使会计的管理职能越来越受到重视。作为会计与管理直接结合的管理会计，逐步从传统的会计中分离出来。这样，原来传统的会计就称为财务会计，从而形成管理会计和财务会计这两个现代会计中并列的重要领域。

财务会计主要是通过定期的财务报表，为企业外部与企业有经济利益关系的各种社会集团服务。以提供定期的财务报表为主要手段，以企业外部的投资人、债权人为主要服务对象，是财务会计的重要特点。

管理会计主要是侧重于为企业内部的经营管理服务，而不是为了满足企业外部有关方面的需要。管理会计丰富和发展了传统的会计职能，采用灵活多样的方法和手段，为企业管理当局正确地进行最优管理和有效经营提供有用的资料，在现代化的企业管理中发挥越来越大的作用。

一、管理会计与财务会计的区别

如前所述，管理会计是有别于财务会计的另一个会计理论、方法体系。与财务会计相比，管理会计有着许多显著的特点。

1. 会计主体不同

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体，并对他们的日常经济活动的绩效进行控制、评价与考核，同时也从整个企业的全局出发，考虑目标、决策与预算之间的综合平衡；财务会计主要以整个企业为会计主体，提供集中、概括的财务成本信息，用来对企业的财务状况和经营成果作出综合的评价与考核。

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，这是管理会计区别于财务会计的一个重要标志。管理会计主要应用一系列特定的理论概念和专门的技术方法（包括会计的、统计的和数学的方法，其中用得最多的是运筹学和数理统计的方法），对包括财务会计、统计和业务等在内的各种有关数据进行加工，向企业内部各管理层次的管理者提供有关经济信息，以帮助他们正确地确定经营目标，制订经营决策，编制计划预算，实施控制考核，以使企业的生产经营始终处于最优化状态，不断提高企业的管理水平和经济效益。总之，管理会计能满足企业内部管理的需要，所以管理会计也被称为“内部会计”。财务会计虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的财务成本信息，但主要是侧重于企业外界有经济利害关系的团体或个人服务，它是“外部会计”。

3. 服务重点不同

管理会计的服务重点在于为企业内部各级管理人员提供所需要的会计信息资料，它不仅反映过去，更侧重于利用历史资料来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业的一切经济活动；财务会计的服务重点在于向企业外界的投资者和债权人全面、公允地报告企业财务状况和经营成果，它要根据日常的记录，定期编制财务会计报告。

4. 核算方法及程序不同

管理会计大量应用现代数学和统计方法，采用现代信息技术，在一定时期内采用的专门方法可灵活多样，以便提供不同的备选方案进行决策；财务会计在一定时期内只能采用同一种专门方法，在会计核算上保证一贯性和可比性。另外，管理会计具体业务处理程序一般不固定，有较大的选择自由，通常不涉及填制凭证和复式记账的问题，报表不定期编制，也没有一定格式，管理者可以根据需要自行设计；财务会计的核算从凭证的转换，到报表的编制，有着固定的业务处理程序，凭证、账簿和报表有规定格式，在编报时间上也有固定的要求。

5. 基本职能不同

管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能，属于算“活账”的“经营型会计”；财务会计履行的则是反映、报告企业经营成果和财务状况的职能，实质上属于算“呆账”的“报告型会计”。

6. 信息披露法律责任不同

管理会计主要是为企业内部经营管理提供各种信息，其信息正确与否，只影响管理的科学性和有效性，从而影响经营的效益，而无需承担法律责任。所以，管理会计工作的进行，完全取决于管理者规划、经营生产活动的实际需要，服从于企业内部管理的特定要求。其核算方法只服从管理人员的需要，不受会计制度（或企业会计准则）的制约。因此，管理会计不像财务会计必须遵守公认会计准则的要求，可以根据管理的要求，以其认为最适当的方式（可以是会计

的、统计的或数学的，更多的是用数理统计的方法）获取资料。此外，管理会计不需要按照规定的格式、内容、时间编制会计报表，不需要按照规定的成本项目进行产品成本的计算和考核。

财务会计要如实反映一个企业的财务状况和经营成果，要对其信息的正确性承担法律责任。为此，财务会计必须以企业会计制度（或企业会计准则）为准绳，严格按照会计原则和会计程序处理日常经济业务，而且核算方法在前后各期要保持一致和相对稳定，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，及时、充分地在财务报告中加以说明和披露。这是使财务会计资料能取信于企业外部的投资人、债权人以及有关政府机构，以及保障他们的经济利益所必需的。财务会计所采用的方法主要是会计的方法。

7. 管理会计提供的信息具有特殊性

由于管理会计侧重于预测未来，它在预测和规划未来，参与决策（尤其是风险决策）时，往往遇到的是一些不确定因素和不确定事项，而作为管理决策支持系统的管理会计，要求它及时向企业管理决策者提供有用的信息，以便企业管理决策者能够审时度势，迅速作出正确的决策。所以对其提供的会计信息只要求及时而不强调精确，同时要求会计信息与企业管理决策相关。因此，管理会计在应用实际数据之外，还应用大量的值计数、近似数、趋势值等等。此外，由于在信息市场上，有些非货币性的资料甚至于比货币指标对经营管理更为有利，因而，非货币性的资料常常会受到管理会计的极大重视。

财务会计由于主要反映的是过去已经发生的确定事项，加之凭证、账簿和报表之间，以及各种财务报表之间存在勾稽和平衡关系，所以要求财务会计提供的信息和数据要准确可靠，注重信息和数据的真实性和精确度。为了如实反映企业在生产经营中发生的每一笔经济业务，正确核算和监督企业在一定期间的财务状况和经营成果，财务会计对数据的要求是严格的、精确的，具有唯一性。

综上所述，管理会计不同于财务会计，它与财务会计有着明显的区别，但必须指出，这些区别并不是绝对的。从广泛意义上讲，财务会计所提供的会计信息，如产品成本、资产、负债、利润等数据资料，同样是为了满足企业管理的需要；而管理会计有关项目投资的可行性分析报告等，也常常作为向外界提供的资料。管理会计的成本控制的主要方法——标准成本制度，长期以来就是财务会计的重要组成部分。因此，管理会计与财务会计很难截然划分，两者有着密切的联系，它们相互补充、互相配合，共同提供会计信息。

管理会计利用会计资料对经济效果进行预测、决策，而这种预测、决策是否正确，最后还是要通过财务会计进行检验，管理会计不可能离开财务会计单独存在。

二、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计的联系主要表现如下。

1. 管理会计与财务会计同属于现代会计

管理会计与财务会计两者源于同一母体，都属于现代企业会计，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. 管理会计与财务会计的工作对象相同

管理会计与财务会计的工作对象都是企业的经营资金运动。但财务会计的工作对象在时

间上侧重于企业过去的(业已发生的)经营资金运动,在空间上侧重于企业全局性的经济活动;而管理会计的工作对象在时间上侧重于企业现在的(正在进行的)和未来的经营资金运动,在空间上侧重于企业局部性的或特定的经济活动。

3. 管理会计与财务会计的基本信息是同源的

管理会计与财务会计同属于企业会计信息系统,是企业会计信息系统的两个子系统,它们加工、处理的都是企业经营资金运动所发生的信息。但财务会计是采取取得或填制会计凭证—登记账簿—编制报表这一固定的会计程序及其相应的核算方法,直接对经营资金运动所发生的信息进行加工、处理;而管理会计所需的经济信息则主要来源于财务会计信息系统,它对财务会计子系统提供的财务信息按照一定的要求和采取专门的方法进行再加工、再处理或改制、延伸,从而为企业的管理决策提供有用的信息。

4. 管理会计与财务会计最终目的是一致的

财务会计通过定期向企业外部的投资者、债权人和政府有关部门报送财务报表,使他们能够及时了解企业的经营成果和财务状况,并促使企业不断提高经营管理水平和不断提高经济效益。

财务会计也可为企业管理当局了解自身的经营成果和财务状况,并在此基础上作出相应的经营管理决策提供有用的信息。管理会计更是直接参与企业的经营管理决策,所有这些都是为了帮助企业提高经营管理水平和提高经济效益。可见,作为"外部会计"的财务会计,同时也为内部管理服务;作为"内部会计"的管理会计同时也为企业外部服务,它们两者虽各有侧重,但它们的最终目标是一致的,它们都是为企业改善经营管理水平和提高经济效益服务的。

虽然财务会计侧重于对外提供信息服务,管理会计侧重于对内提供信息服务,但这一区分并不是绝对的。财务会计所提供的报表信息和一系列有关的财务指标,对企业经营管理者进行计划、控制、分析、评价乃至决策都是必不可少的,否则企业的经营管理和经营决策就成了"无源之水"、"无本之木"。因此,财务会计在对外提供服务的同时也对内提供服务。同样道理,管理会计所提供的有关信息,与企业外部各方关系人也息息相关。例如企业的盈利预测,对企业的投资者(股东)来说就非常重要,直接影响到他们是否投资或投资多少;再如企业所作的投资预算或资金运用计划,对银行决定是否贷款,贷款的数额以及监督银行信贷资金的使用都十分重要。

总之,要搞好现代化企业管理,就必须把管理会计和财务会计正确地结合起来,相互配合,取长补短,充分发挥它们各自的职能作用,以不断改善企业管理,提高经济效益。

思考与练习

一、思考题

1. 简述管理会计的产生和发展情况。
2. 在现代企业管理中,管理会计具有什么作用?
3. 简述管理会计与财务会计之间的关系。
4. 管理会计的基本内容是什么?

二、练习题

（一）判断题（判断下列各题是否正确，正确的在括号内打“✓”，不正确的打“×”）

1. 与财务会计相比，管理会计使用的方法更为灵活多样。（　　）

2. 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，它与财务会计有着显著的区别，没有内在的联系。（　　）

3. 管理会计与财务会计核算的原始资料完全不同。（　　）

4. 现代管理会计是一门新兴的学科，是20世纪50年代以来发展起来的以现代管理科学为基础的综合性交叉学科。（　　）

（二）单项选择题

1. 现代管理会计是一门以（　　）为基础的综合性交叉学科。

A. 财务会计学　　B. 现代管理科学

C. 经济学　　D. 统计学

2. 管理会计的体系正式形成于20世纪（　　）。

A. 30年代　　B. 40年代

C. 50年代　　D. 60年代

3. 现代管理会计是以（　　）为主体的管理会计。

A. 决策会计　　B. 控制会计

C. 规划与决策会计　　D. 规划与决策会计和控制与责任会计

4. 从服务对象来看，现代管理会计侧重服务于（　　）。

A. 企业的投资人　　B. 企业的债权人

C. 企业内部各级经营管理者　　D. A + B + C

5. 管理会计为了在现代化的管理中能更好地发挥其积极作用，可以（　　）。

A. 应用多种数学方法　　B. 只能用会计的方法

C. 只能用统计的方法　　D. 只能用运筹学的方法

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com