

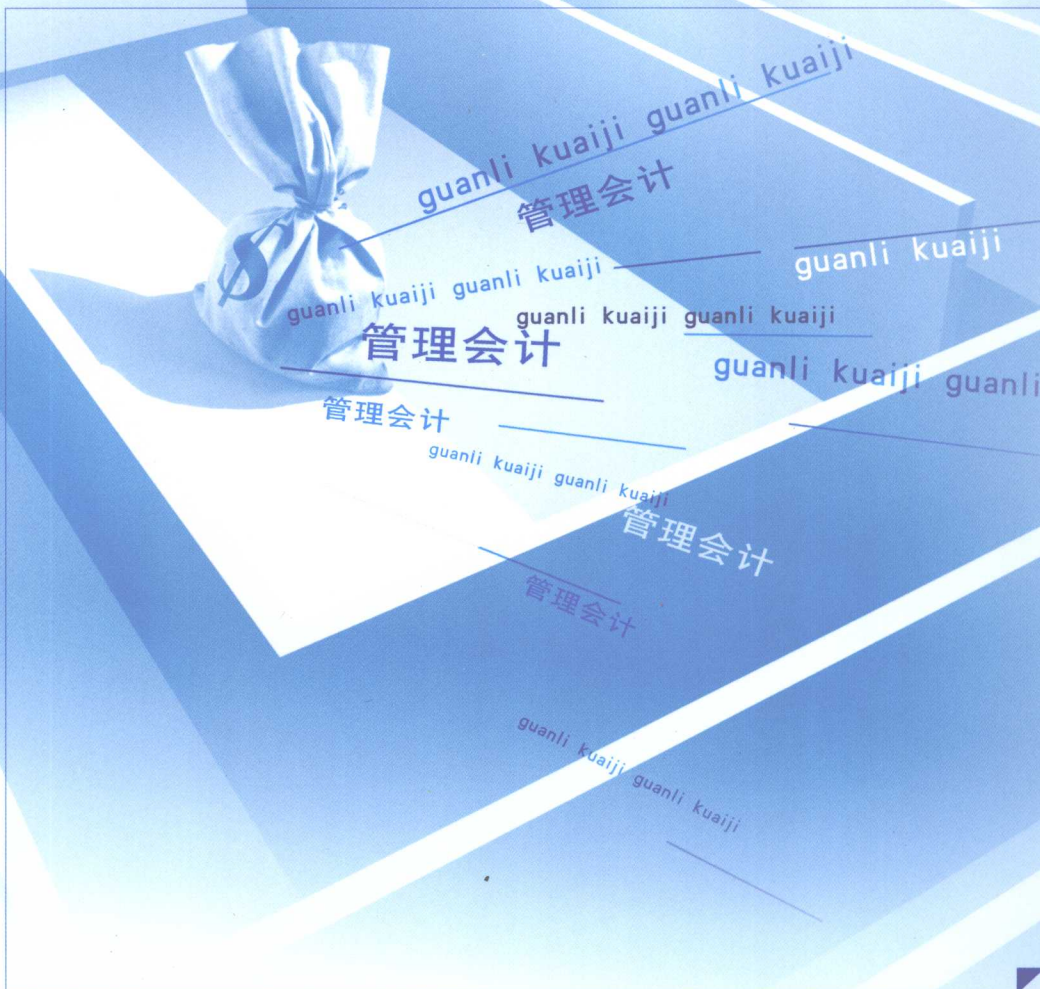
全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

2007年新会计准则教材

管理会计

(第2版)

◆ 贾成海 主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

管 理 会 计

(第2版)

贾成海 主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书科学、系统、深入浅出地阐述了管理会计的理论和方法，同时尽量突出实用性和可操作性，突出高等职业教育的特色。

本书共分 11 章，内容主要有：总论，成本习性分析，变动成本法，本量利分析，经营预测，短期经营决策，长期投资决策，全面预算，存货控制，成本控制和责任会计等。为方便教与学，突出重点、难点，各章还配有学习要点、本章小结和思考与练习。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等学校及本科院校开办的二级职业技术学院和民办高校的会计专业和经济管理类专业的教材，也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学、培训和进修的参考书。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / 贾成海主编. —2 版—北京: 电子工业出版社, 2007.7
(全国高等职业教育规划教材·财务会计专业)

ISBN 978-7-121-04254-6

I. 管… II. 贾… III. 管理会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 071893 号

责任编辑: 贺志洪

印 刷: 北京京科印刷有限公司
装 订:

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 18.00 字数: 461 千字

印 次: 2007 年 7 月第 1 次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 27.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

出版说明

高等职业教育是我国高等教育和职业教育的重要组成部分，在我国现代化建设中具有重要的战略地位。近年来，我国高等职业教育迅速发展，为社会培养了大批高等应用型专门人才，满足了社会和经济发展的需要。

为了适应我国职业教育改革的需要，反映新会计准则的精神与要求，以及对第1版“全国高等职业教育财务会计专业规划教材”进行完善与补充，我们于2007年1月在长沙召开了“全国高等职业教育财务会计专业规划教材修订研讨会”，以2007年1月1日开始在上市公司实行的新会计准则和同时在所有会计师事务所开始执行的新的中国注册会计师审计准则为依据，对第1版教材进行全面修订。

第2版教材更加突出了职业教育的特色，充实了资格认证、案例教学和技能训练等方面的内容，可较好地满足高等职业院校对实用教材的需求。由于本套教材的作者多是所在学校的领导和业务骨干，其中许多还是国家级和省、市级科研或教研项目的负责人和参与者，全国性或地区性专业学会会员以及既有丰富教学经验又有丰富实践经验的“双师型”教师，因此第2版教材具有以下特点。

1. 适应高等职业教育发展的要求，突出高等职业教育应用性、针对性、岗位性、专业性的特点。教材在内容和课时两方面都力求适应高等职业教育改革的要求，理论以够用为度，加强实际操作训练，注重对高职学生职业技术能力和管理素质的培养。

2. 关注相关法律、法规的颁布和修订，力求教材内容与时俱进。教材编写以新《企业会计准则——基本准则》和38个具体准则为依据，力求体现相关法律、法规的新规定和新内容，满足相关院校及相关从业人员对新准则财会类教材的需求。

3. 兼顾学历课程内容与职业资格应试内容，提升高职学生的岗位竞争能力。教材内容结合高等职业学历教育和相关职业资格考试所要求的内容，力求适合实际岗位的变化和新的要求；为此大多数教材既可以作为高等职业学历教育教材，也可以作为成人高校、自学考试以及职业资格培训的教学用书和自学用书。

4. 配套教学参考资料，为高职师生的教和学提供方便和帮助。教学参考资料主要包括配套的习题答案、电子教案和课程教学建议等，可为课程教学安排提出指导性意见，减轻教师的备课负担，解决教师在组织实训资料方面遇到的困难；精美、形象的电子教案既有利于学生更好地理解教材内容，又可提高学生的学习兴趣。

我们相信，第2版“全国高等职业教育财务会计专业规划教材”的出版，对于高等职业教育的改革与发展 and 高等职业专业人才的培养将起到积极的推动作用。对于教材中所存在的一些不尽如人意之处，我们也将通过今后的教学实践不断地进行修订、完善和充实，以便更好地服务于我国的高等职业教育。

电子工业出版社高等职业教育分社
2007年6月

前 言

本书是在全国高等职业教育财务会计专业规划教材《管理会计》的基础上修订而成的。

本书自出版以来,在我国高等职业教育的教学实践中取得了较好的效果。本次修订的主要内容有:

1. 与时俱进,更新内容。随着新《公司法》、《企业会计准则》等法律、会计制度的颁布与实施,管理会计理论与实务的一些内容需要适时修订。

2. 为更好地适应教与学的需要。对部分内容进行删减,对基本理论加以弱化,对会计处理的过程加以细化。

3. 开拓视野,适量补充管理会计新内容。如增加第 10.5 节作业成本法,以飨读者。

修订后的《管理会计(第 2 版)》,内容新颖,更加突出实用性和可操作性,更加强化教材的科学性、趣味性、先进性,并具有结构严谨,说理浅显,例题较多,通俗易懂,便于自学的特点。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等学校及本科院校开办的二级职业技术学院和民办高校的会计专业和经济管理类专业的教材,也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学、培训和进修的参考书。

本书由贾成海主编。主编负责本书修订大纲的拟订、各章初稿的修订和全书的总纂与定稿。参加编写的人员及其具体分工是:第 1、2、3、4、7、8、10、11 章由贾成海编写,第 5 章由鲁学生编写,第 6、9 章由张定成编写。全书由安徽商贸职业技术学院朱光应副教授主审。

本书在修订过程中,得到了有关部门,有关院校领导、专家和老师们的支持和帮助,同时也得到了电子工业出版社高等职业教育分社的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。

本书编者在修订过程中虽尽可能地做了力所能及的努力,但书中不妥、疏漏甚至错误之处一定难免,敬请同行专家和广大读者批评指正。

编 者

2007 年 4 月于芜湖

第1版前言

本书是全国高等职业教育财务会计专业规划教材之一，是依据高等职业技术教育的培养目标和人才培养模式的基本特征，围绕适应社会需要和职业岗位群的要求，坚持以提高学生整体素质为基础，以培养学生的应用能力，特别是创新能力和实践能力为主线，确定《管理会计》课程编写的内容。教材内容摒弃传统教材以理论知识为核心，以从理论到理论的阐述为章节结构的习惯做法，在简述“必需、够用”的基本理论知识的同时，注重强调实用性和针对性，即强化理论与实践的结合、学习知识与开发智力的结合，并力求做到规范而新颖；同时，兼顾未来岗位群的发展和学生对后续发展的需要，教材内容具有前瞻性，充分吸收国内外最新教材、最新科研成果和最新的实践经验及案例，并把新内容与高等职业教育教学要求及学生接受能力结合起来，适度增加图、表、实例、案例等内容，以强化教材的科学性、趣味性、先进性和实用性。本书结构严谨，说理浅显，例题较多，通俗易懂，便于自学。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等学校及本科院校开办的二级职业技术学院和民办高校的会计专业和经济管理类专业的教材，也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学、培训和进修的参考书。

本书由安徽商贸职业技术学院贾成海主编，浙江工商职业技术学院单祖明担任副主编。主编负责本书编写大纲的拟订、各章初稿的修订和全书的总纂与定稿。参加编写的人员及其具体分工是：第1、2、3、8、10、11章由贾成海编写，第4、7章由单祖明编写，第5章由安徽商贸职业技术学院鲁学生编写，第6、9章由安庆商业学校张定成编写。潘尚莲、刘燕参加了本书部分章节初稿的打印和文字、图表整理工作。安徽商贸职业技术学院朱光应副教授在百忙中主审了全部书稿，并提出了许多宝贵的意见。

本书在编写过程中，参阅了大量的文献，借鉴、吸收了国内外很多专家学者们的研究成果，得到了有关部门，有关院校领导、专家和老师们支持和帮助，同时也得到了电子工业出版社高等职业教育教材事业部的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

本书编者在撰写过程中虽尽可能地做了力所能及的努力，但书中不妥、疏漏甚至错误之处在所难免，敬请同行专家和广大读者批评指正。

编者

2005年4月于芜湖

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 管理会计概述	(1)
1.1.1 管理会计的定义	(1)
1.1.2 管理会计的产生与发展	(1)
1.1.3 管理会计的特点	(2)
1.1.4 管理会计的职能	(3)
1.1.5 管理会计在我国的应用	(4)
1.2 管理会计与财务会计的关系	(4)
1.2.1 管理会计与财务会计的区别	(4)
1.2.2 管理会计与财务会计的联系	(5)
1.3 管理会计与财务管理的关系	(6)
1.3.1 管理会计与财务管理的区别	(6)
1.3.2 管理会计与财务管理的联系	(7)
1.4 管理会计的工作组织	(7)
1.4.1 管理会计组织系统	(7)
1.4.2 管理会计师的职业道德	(8)
本章小结	(10)
思考与练习	(10)
第2章 成本习性分析	(13)
2.1 成本习性分析概述	(13)
2.1.1 成本习性的定义	(13)
2.1.2 成本按其习性的分类	(13)
2.2 混合成本的分解	(21)
2.2.1 概算法	(21)
2.2.2 高低点法	(22)
2.2.3 散布图法	(22)
2.2.4 回归直线法	(24)
本章小结	(26)
思考与练习	(27)
第3章 变动成本法	(30)
3.1 变动成本法概述	(30)
3.1.1 变动成本法的定义	(30)
3.1.2 变动成本法的理论依据	(31)
3.1.3 变动成本法的主要特点	(31)
3.2 变动成本法与全部成本法的比较	(32)

3.2.1 成本的分类不同.....	(32)
3.2.2 对存货成本的估价水平不同.....	(34)
3.2.3 分期损益不同.....	(35)
3.3 变动成本法的优、缺点.....	(42)
3.3.1 变动成本法的优点.....	(42)

5.5.2	资金需要量预测的主要方法	(93)
	本章小结	(97)
	思考与练习	(97)
第6章	短期经营决策	(101)
6.1	决策分析概述	(101)
6.1.1	决策分析的一般程序	(101)
6.1.2	决策分析的相关成本	(102)
6.2	短期经营决策的一般方法	(103)
6.2.1	差量分析法	(103)
6.2.2	贡献毛益分析法	(106)
6.2.3	本量利分析法	(108)
6.3	生产决策	(110)
6.3.1	新产品开发的决策	(111)
6.3.2	是否接受追加特殊订货的决策	(112)
6.3.3	零部件是自制还是外购的决策	(114)
6.4	定价决策	(117)
6.4.1	成本加成定价法	(117)
6.4.2	市场基础定价法	(120)
	本章小结	(123)
	思考与练习	(123)
第7章	长期投资决策	(129)
7.1	长期投资决策概述	(129)
7.1.1	长期投资决策的一般程序	(129)
7.1.2	货币的时间价值	(130)
7.1.3	资金成本	(134)
7.1.4	现金流量	(138)
7.2	长期投资决策的一般方法	(139)
7.2.1	静态指标分析方法	(139)
7.2.2	动态指标分析方法	(141)
7.3	长期投资决策分析方法的应用	(145)
7.3.1	固定资产更新决策	(145)
7.3.2	固定资产经济寿命的决策	(146)
7.3.3	设备购置或经营租赁的决策	(148)
	本章小结	(148)
	思考与练习	(149)
第8章	全面预算	(153)
8.1	全面预算概述	(153)
8.1.1	全面预算的定义	(153)
8.1.2	全面预算的基本体系	(153)

8.1.3	全面预算的编制程序	(155)
8.2	全面预算的编制方法	(155)
8.2.1	经营预算的编制	(155)
8.2.2	特种决策预算的编制	(172)
8.2.3	财务预算的编制	(173)
8.3	编制预算的专门方法	(178)
8.3.1	弹性预算	(178)
8.3.2	零基预算	(181)
8.3.3	滚动预算	(183)
8.3.4	概率预算	(185)
	本章小结	(187)
	思考与练习	(187)
第9章	存货控制	(193)
9.1	存货控制概述	(193)
9.1.1	存货控制的目标	(193)
9.1.2	与存货控制有关的成本	(193)
9.2	经济进货批量分析法	(195)
9.2.1	经济进货批量的基本模型	(195)
9.2.2	经济进货批量基本模型的拓展	(198)
9.3	存货的日常控制方法	(205)
9.3.1	ABC分析法	(205)
9.3.2	存货储存期法	(208)
9.3.3	周期检查法	(210)
	本章小结	(211)
	思考与练习	(211)
第10章	成本控制	(216)
10.1	成本控制概述	(216)
10.1.1	成本控制的定义	(216)
10.1.2	成本控制的程序	(216)
10.2	标准成本及其制定	(217)
10.2.1	标准成本的定义	(217)
10.2.2	标准成本的种类	(217)
10.2.3	标准成本的制定	(218)
10.3	标准成本的差异计算与分析	(223)
10.3.1	直接材料成本差异的计算与分析	(224)
10.3.2	直接人工成本差异的计算与分析	(225)
10.3.3	制造费用成本差异的计算与分析	(226)
10.4	标准成本系统的账务处理	(228)
10.4.1	标准成本系统账务处理的特点	(228)

10.4.2	标准成本系统账务处理的程序	(229)
10.5	作业成本法	(234)
10.5.1	作业成本法的由来	(234)
10.5.2	作业成本法的理论依据	(235)
10.5.3	作业成本法的计算程序	(236)
10.5.4	作业成本法的核算举例	(237)
10.5.5	作业成本法的应用探讨	(239)
本章小结	.....	(239)
思考与练习	.....	(240)
第 11 章	责任会计	(244)
11.1	责任会计概述	(244)
11.1.1	责任会计的定义	(244)
11.1.2	责任会计的内容	(244)
11.2	责任中心及其考核	(245)
11.2.1	成本中心及其考核	(245)
11.2.2	利润中心及其考核	(248)
11.2.3	投资中心及其考核	(251)
11.3	责任报告	(255)
11.3.1	责任报告概述	(255)
11.3.2	成本中心的责任报告	(256)
11.3.3	利润中心的责任报告	(257)
11.3.4	投资中心的责任报告	(258)
11.4	内部转移价格	(258)
11.4.1	内部转移价格的定义	(258)
11.4.2	内部转移价格制定的基本原则	(258)
11.4.3	内部转移价格的类型	(259)
本章小结	.....	(261)
思考与练习	.....	(262)
附录 A	一元复利终值系数 ($F/P, i, n$) 表	(266)
附录 B	一元复利现值系数 ($P/F, i, n$) 表	(268)
附录 C	一元年金终值系数 ($F/A, i, n$) 表	(270)
附录 D	一元年金现值系数 ($P/A, i, n$) 表	(272)
参考文献	.....	(274)



第1章 总 论

【学习要点】

- 管理会计的产生与发展
- 管理会计的定义及其特点
- 管理会计的主要职能
- 管理会计与财务会计的关系
- 管理会计与财务管理的关系
- 管理会计师的职业道德

1.1 管理会计概述

1.1.1 管理会计的定义

管理会计作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域，其定义目前尚未定论。各家表述众说纷纭，不尽相同。美国会计学会称：“管理会计是运用适当的技术和概念，处理和分析企业的历史资料或预测的经济资料，以帮助管理阶层制定经营目标，编制计划，做出一系列的决策，从而达到企业的经营目标。”英国成本与管理会计师协会称：“管理会计包含财务会计、成本会计、编制计划预算和国库筹措资金等工作活动，即是一种‘大会计’观点。”也有一些学者称，管理会计是向企业内部报告的会计，是对经营管理起作用的会计，是决策会计，等等。

综合众家所言，现对管理会计定义如下：

管理会计是企业会计的一个重要分支，它是以现代科学管理理论为依托，以企业特定的经济活动及其产生的会计信息为研究对象，以现金流量的动态分析为基础，以强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的，对企业的生产经营活动进行预测、决策、计划、控制，并对其业绩进行考核和评价的一种会计信息处理系统。它是现代科学管理和会计相结合的产物，是为企业的领导者和管理人员提供管理信息的会计，是企业管理信息系统的一个子系统，也是决策支持系统的重要组成部分。

1.1.2 管理会计的产生与发展

1. 管理会计的产生

20世纪初，被誉为“科学管理之父”的美国人泰罗创立了企业管理的标准制，为管理会计的产生撒下了种子。当时自由资本主义经济向垄断资本主义经济过渡，手工业作坊发



展为较大的企业,生产规模不断扩大,生产过程日益复杂,市场竞争越来越激烈。泰罗根据自己多年来对劳动过程和作业成果的研究,于1911年发表了《科学管理原理》专著,提出在工厂管理中单凭个人的直接经验和传统的管理方法不行,必须在对劳动过程进行具体记录、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。为了实现这个目标,它在管理上要求实行“最完善的计算和监督制度”。这在会计上当时主要是通过科学地制定“标准成本”,严格地进行“预算控制”和“差异分析”来体现,于是就产生了“标准成本制度”、“预算控制制度”和“差异分析制度”,这些内容在以后都成为管理会计体系的重要组成部分。

第二次世界大战后,资本主义经济进入战后发展阶段,生产规模越来越大,机械化程度越来越高,市场竞争加剧,为了便于企业领导者制定经营决策,加强对生产经营活动的规划和控制,于是产生了专门用于加强企业内部管理的管理会计体系,并得到了广泛的应用。1952年,世界会计年会正式通过了“管理会计”这个专用名词。可见,社会生产力的发展和企业管理的发展是管理会计产生的根本动因。

2. 管理会计的发展

随着科学技术的飞速发展,现代数学、行为科学和管理科学已被广泛地应用于管理会计。进入20世纪70年代,管理会计的理论和技術方法得到了新的发展,使得管理会计逐渐成为一门综合性的学科,并在企业经营管理中发挥着越来越大的作用。管理会计广泛应用了数学定量分析方法,如应用回归分析分解混合成本,应用概率预测销售量,应用库存模型模拟计算“经济批量”等。管理会计还吸收了行为科学的思想,如管理会计中的责任会计,通过划分责任中心,对预算执行进行责任分析,考核对比,增强职工的工作责任感,重视人的行为等。现代科学管理理论不是一成不变的,它必然随着客观形势的变化而向前发展,管理会计也必将随之不断向前发展。

20世纪80年代以来,美国管理会计实务委员会共发布了十几个《管理会计公告》,使管理会计由原来的重视各种技术应用转变为重视管理会计理论的研究。从此,管理会计走上了准则化、理论化和规范化的发展道路。可以预见,管理会计是有强大生命力的,它对现代企业的生产经营管理进行预测、决策、计划和控制的作用将越来越大。

1.1.3 管理会计的特点

管理会计是会计和现代科学管理相结合的产物,是从企业会计分离出来的一个重要会计信息系统,也是现代企业管理的重要组成部分。通过上述我们给管理会计下的定义可以看出,管理会计一般有以下特点。

(1) 管理会计以现代科学管理理论为依托。从管理会计的产生和发展可以看出,管理会计是随着现代管理科学的产生而产生的,也必将随着现代管理科学的发展而不断向前发展,管理会计始终离不开现代管理科学。

(2) 管理会计以企业特定的经济活动及其产生的会计信息为研究对象。管理会计研究在时间上侧重于现在或未来;在空间上侧重于部分或专题,而不是企业整体的全部经济活动及其产生的信息。



(3) 管理会计以现金流量的动态分析为基础。管理会计之所以要强调现金流量的动态分析, 主要是因为现金流量具有很大的综合性和敏感性, 可以把企业生产经营的主要方面和主要过程全面、系统、及时地反映出来。

(4) 管理会计以强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的。管理会计强调对企业内部的生产经营活动进行标准管理、责任管理和目标管理等, 在重视利润的同时, 更注重实现最佳经济效益。

1.1.4 管理会计的职能

会计的职能是会计本身所固有的、不以人们意志为转移的内在功能。它不是一成不变的, 将会随着社会经济的发展而不断发展的。管理会计是从企业会计中派生出来的一个重要分支, 它把传统的会计职能发展为以下五个主要方面。

1. 预测职能

管理会计主要利用财务会计的历史资料及其相关资料, 对各种生产经营方案的各项经济指标进行科学预测, 借以揭示未来经济活动的发展趋势, 从而可以减少企业经营管理决策的盲目性。可见, 预测职能是管理会计的一项重要职能。

2. 决策职能

“管理的重心在经营, 经营的重心在决策”。管理会计根据经营管理决策的特定要求, 收集、整理、分类和汇总专门的决策信息, 并采用各种科学决策方法在众多备选方案中选择最优方案。决策是否正确至关重要, 甚至关系到一个企业的成败。

3. 计划职能

“凡事预则立, 不预则废”。管理会计在对相关经济指标进行预测和决策后, 然后进行周密计划, 编制全面预算和责任预算, 在企业内部层层分解、落实各项经济指标, 确保企业实行计划管理, 减少盲目经营, 以便达到企业管理预期的目标。

4. 控制职能

管理会计根据计划职能确定的全面预算和责任预算的各项经济指标在实际工作中的执行情况, 进行对比和分析, 采取各种有效的控制方法(如现金流量控制、标准成本控制和责任会计控制等), 在事前对经济活动进行调节, 以实现预算目标。

5. 考评职能

管理会计在事后对各责任单位所编制的责任报告进行考核和评价, 将其实际数与预算数进行对比, 计算出差异并分析原因, 以便奖勤罚懒、奖优罚劣, 充分调动企业各级员工的积极性和创造性。考评职能是其他职能能否实现的关键。



1.1.5 管理会计在我国的应用

众所周知,由于历史的原因,我国在改革开放以后,管理会计的概念才得以引进。随着我国社会主义市场经济的不断深入发展,市场竞争将会日益激烈,它给企业既带来了机遇又带来了挑战。企业的兴衰在很大程度上取决于自身应变能力的大小。决策正确,企业就兴旺发达;反之,将带来灭顶之灾。管理会计作为决策会计,其重要性将越来越被人们所重视。目前,短期经营决策、长期投资决策、责任会计、目标成本等已被广泛应用于我国企业生产经营管理的实践。邯郸钢铁(集团)公司在这方面的应用最成功。

例如,邯钢第三轧钢厂生产的直径6.5的普通线材,当时市场售价1600元/吨,税金217元/吨,管理费用52元/吨。按此计算目标成本最高上限为: $1600-217-52=1331$ (元)。按照以市场为基础的内部价格预计,该线材的估计成本为1380元/吨,每吨要亏49元。按照盈利性原则,只有两种选择,一是停止生产该产品,二是设法把成本降至1331元/吨以下。

邯钢根据该产品的历史先进水平、同行业的先进水平及第三轧钢厂的实际情况,从提高成材率,降低油耗、电耗、水耗和提高产量、降低固定成本等方面挖潜,认为可将每吨成本降低8元,但仍不能达到目标成本,还差41元。为此,要求与线材有关的前工序各厂降低成本。经分析供应第三轧钢厂生产线材所用方坯的第二炼钢厂的方坯成本每吨可降低5元,但不能解决全部问题;再向前审议供应方坯原料的炼铁厂的钢锭成本,经分析每吨可降低28.83元,仍不能解决问题;再向前审查采购部门外购生铁的成本,经分析每吨可降低6元。经过一环连一环的测算和落实,保证了线材成本降至1331元/吨以下,最终实现了该产品不亏损的目标。

经过测算,如果预计目标成本是可行的,则将其分解,下达有关部门和单位。如果经反复测算、挖潜,仍不能达到目标成本,就要考虑放弃该产品并设法安排剩余的生产能力。如果从全局看不宜停产该产品,也要限定产量,并确定亏损额。

正是由于邯郸钢铁(集团)公司采用“成本否定一切”的目标成本管理理念,使之成为我国钢铁行业成本控制的“领头羊”。

1.2 管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计并列,同属于企业会计的重要分支之一。两者之间既有区别又有联系,互相配合,互为补充,为企业内部管理提供服务。

1.2.1 管理会计与财务会计的区别

1. 服务主体、对象不同

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体,同时也从整个企业的全局出发,认真考虑各项工作的协调、配合和综合平衡,为企业内部各级管理人员提供有关会计数据



和其他资料，帮助他们针对特定的经济活动做出专门的预测、决策、计划和控制，以强化企业内部管理、提高经济效益，即为“内部会计”或“对内报告会计”。而财务会计则主要以整个企业为主体，虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的财务成本信息，但主要是向企业外界各利害关系人报告企业的财务状况、经营成果和现金流量，即为“外部会计”或“对外报告会计”。

2. 核算依据、程序不同

管理会计不受会计准则或国家统一的会计制度制约，可以根据企业内部优化管理的需要，运用各种相关学科的知识，其核算程序一般不固定，有较大的自由选择性。而财务会计则必须以严格的会计准则或国家统一的会计制度为核算依据，其核算程序比较固定，具有强制性，从会计凭证、会计账簿到会计报表都有规定的格式和程序。

3. 工作重点、信息不同

管理会计的工作重点在于面向未来，算“活账”，所需要的信息具有“未来定向性”，属于“经营型会计”，其一般提供选择的、部分的、特定的管理信息，且不对外公开发表，也不具有法律责任。而财务会计的工作重点则反映和监督过去已经发生的经济业务事项，算“呆账”，所需要的信息具有“历史性”，属于“报账型会计”，其一般提供系统的、连续的、综合的财务信息，且对外公开发表，也具有法律责任。

4. 会计方法、行为不同

管理会计的专门方法在一定时期内可灵活多样，以便提出不同的备选方案，除主要以货币度量外，还大量使用非货币度量，并且最关心计量结果和责任报告对管理人员的日常行为的影响。而财务会计在一定时期内只能采用同一种专门方法，其虽然也使用非货币度量，但最终要换算为货币度量进行综合反映，并且最关心如何计量和传输财务信息，一般不重视对管理人员的日常行为的影响。

5. 会计期间、精确度不同

管理会计的会计期间有较大的弹性，可以为每小时、每天至十年、十五年，由于其着眼于未来，不确定因素较多，所以报告的数据不要求绝对精确，一般计算只求近似值即可。而财务会计的会计期间则弹性很小，通常为月度、季度、半年度、年度，由于其着眼于过去，一般都是肯定性的经济业务事项，所以报告的数据要求精确到小数点的后两位。

1.2.2 管理会计与财务会计的联系

1. 两者研究对象相似

总的来说，管理会计与财务会计的研究对象是一致的，即为企业的经济活动及其产生的会计信息。但两者因为分工的不同，在时间和空间上各有所侧重。管理会计的研究对象在时间上侧重于现在的、未来的（或预期的）经济活动及其产生的会计信息；在空间上侧

重于部分的、可供选择的、特定的经济活动及其产生的会计信息。而财务会计的研究对象在时间上侧重于过去的、已经发生的（或历史的）经济活动及其产生的会计信息；在空间上侧重于企业整体的全部经济活动及其产生的会计信息。

2. 两者资料来源相同

管理会计与财务会计的原始资料都来源于企业发生的各项经济业务事项。只不过财务会计是对这些原始资料按发生的先后顺序，进行全面的记录、计算、记账和报账，以形成一系列的会计信息。而管理会计则直接利用这些会计信息进行分析、加工、调整和延伸，为强化企业内部经营管理提供信息。

3. 两者最终目标相同

管理会计与财务会计的最终目标是一致的，即都为企业提高经济效益这一根本目标服务。但管理会计是为企业内部经营管理人员提供管理信息，借以强化内部管理、提高企业经济效益。而财务会计主要是为企业外部各利害关系人提供财务信息，借以提高企业经济效益。

综上所述，管理会计与财务会计的区别与联系可用图 1.1 表示。

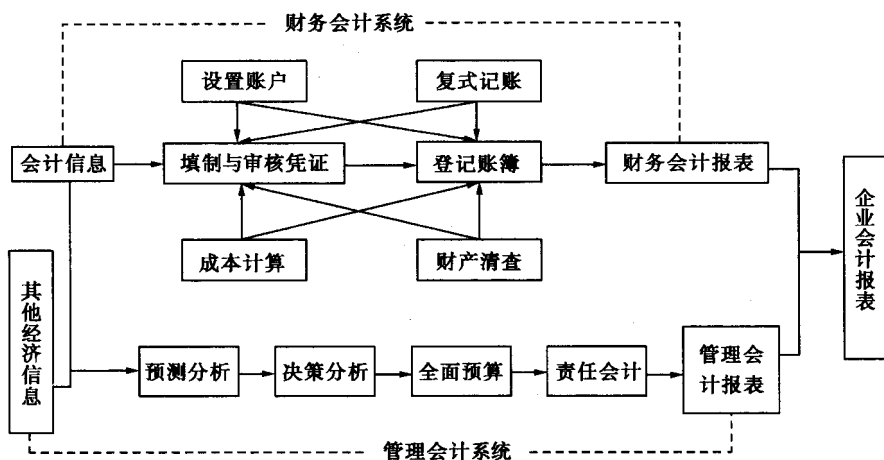


图 1.1 管理会计与财务会计的关系示意图

1.3 管理会计与财务管理的关系

管理会计与财务管理同属于企业管理的重要内容之一。两者之间既有区别又有联系，互相配合，互为补充，为企业管理提供服务。

1.3.1 管理会计与财务管理的区别

一般认为，管理会计是关于企业经营管理的信息系统，其研究的对象不仅是资金如何