

财政部规划教材
全国高职高专院校财经类教材

(第三版)

管理会计

杨月梅 于 君 / 主编



中国财政经济出版社

财政部规划教材
全国高职高专院校财经类教材

管 理 会 计

(第三版)

杨月梅 于君 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/杨月梅, 于君主编. —3 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.4

财政部规划教材. 全国高职高专院校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9808 - 4

I. 管… II. ①杨…②于… 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 043809 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 15.5 印张 345 000 字

2007 年 4 月第 3 版 2007 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5060 定价: 24.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9808 - 4/F·8522

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

本书是财政部规划教材,由财政部教材编审委员会组织编写并审定,作为全国高职高专院校财经类教材。

管理会计是将“管理”与“会计”融为一体,以强化企业内部管理、提高经济效益为目的的一门实用性很强的综合性学科。在企业经营管理过程中,管理会计通过不断实现预测、决策、规划、控制、评价等职能,在全面提高企业经济效益等方面发挥了重要作用。近半个世纪以来,管理会计发展迅速,其理论和方法几乎在所有管理领域都有应用,因此,管理会计不仅是一种会计管理方法,而且必将成为一种为企业整体发展战略目标服务的管理控制系统。

本教材从高职高专人才培养目标出发,力求内容简明适当,结构合理,通俗易懂,可操作性强,尽量使用图表和实例阐述管理会计的基本概念、原理和方法,培养学生的思维和应用能力。各章后均附有知识题、技能题、观念应用及单元实训供学生对自己所学知识及应用能力进行检验,以全面提高学生运用管理会计概念、原理和方法解决实际问题的能力。用书学校任课老师若需要章后练习的答案,请以电子邮件的形式向中国财政经济出版社索取, E-mail: chenbing @ cfeph.cn。

本教材可供高等职业学校会计学、管理学及其他经济类专业管理会计课程教学使用,也可用作在职人员进修培训的参考书。

本书由杨月梅、于君主编。具体分工如下:第一章、第六章由辽东学院杨月梅编写;第二章、第三章、第七章由吉林财税高等专科学校于君编写;第四章、第五章由辽东学院孙波编

写；第八章、第九章由四川财经职业学院陈移山编写；第十章、第十一章由河南财税高等专科学校晏志高编写。最后，由杨月梅、于君对全书进行总纂。

本书在编写过程中，参阅了大量的近年出版的管理会计论著和教材等文献，在此向作者表示衷心感谢。限于编者水平，书中难免存在不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

2007 年 3 月

目录

第一章 总论	(1)
第一节 管理会计的产生和发展	(1)
第二节 管理会计的对象和职能	(4)
第三节 管理会计的特点	(7)
第二章 成本性态和变动成本法	(13)
第一节 成本按性态分类	(13)
第二节 成本性态分析	(20)
第三节 变动成本法	(25)
第三章 本量利分析	(41)
第一节 成本、业务量和利润的关系	(41)
第二节 盈亏临界分析	(47)
第三节 影响利润各因素变动分析	(52)
第四章 预测分析	(62)
第一节 销售预测分析	(62)
第二节 成本预测分析	(67)
第三节 利润预测分析	(69)
第四节 资金需要量预测分析	(73)
第五章 经营决策的基本程序及常用的方法	(82)
第一节 经营决策的意义、分类及程序	(82)
第二节 决策需要考虑的相关概念	(86)
第三节 经营决策的基本方法	(91)

第六章 短期经营决策	(99)
第一节 产品的生产决策	(99)
第二节 产品的定价决策	(107)
第七章 长期投资决策分析	(121)
第一节 投资项目评价的基本原理	(121)
第二节 货币的时间价值	(123)
第三节 投资项目现金流量的估计	(130)
第四节 投资项目决策评价方法	(135)
第八章 全面预算	(150)
第一节 全面预算的概述	(150)
第二节 全面预算的编制	(154)
第三节 预算编制的方法	(163)
第九章 标准成本系统	(172)
第一节 标准成本概述	(172)
第二节 标准成本差异计算和分析	(177)
第三节 标准成本差异的账务处理	(183)
第十章 作业成本及质量成本控制	(191)
第一节 作业成本	(191)
第二节 质量成本	(199)
第十一章 责任会计	(213)
第一节 责任会计概述	(213)
第二节 责任中心及其业绩评价	(218)
附表一 一元复利终值系数表	(232)
附表二 一元复利现值系数表	(234)
附表三 一元普通年金终值系数表	(236)
附表四 一元普通年金现值系数表	(238)

第一章

总 论

学习要点

- 管理会计的含义
- 管理会计与财务会计的联系与区别
- 管理会计与成本会计的联系与区别

现代社会是信息社会，信息是重要的经济资源、无形的社会财富。没有信息资源的开发和利用，管理的现代化、科学化就无从谈起。会计实质上是一个信息系统，是为了使信息使用者能够做出有根据的判断和决策而确认、计量和传递经济信息的程序。强调会计信息对决策的有用性，是现代会计的一个重要特点。管理会计正是为了适应企业不断加强和完善经济管理的要求而产生的一门新兴的会计学科。它从传统的会计系统中分离出来以后，与财务会计、成本会计并存，成为现代会计的重要组成部分。

管理会计是经济学家把管理与会计两个主体巧妙地融合在一起，以强化企业内部管理，提高经济效益为目标而创建的一门实用性很强的新兴学科。实践证明，管理会计为企业加强内部管理，实现企业目标利润最大化，提高我国在国际上的竞争力起到了巨大作用。

第一节

管理会计的产生和发展

一、管理会计产生的历史过程

（一）管理会计的基本涵义

“管理”起源于人类的共同劳动，自古就有。当人们开始组成集体去达到共同目标，就必须有管理，以协调集体中每个成员的活动。缺乏管理，人类社会就无法存在，更谈

不上发展。但什么是管理？人们从不同的角度出发，有着不同的理解。

关于管理的定义，有不同的管理理论流派。尽管对管理从不同的角度会有不同的认识，但普遍认为“管理是人对自然系统或社会系统趋于有序化的治理和控制”（钟仲候等，1988年）。总之，管理既有自然属性，又有社会属性；管理科学既是自然科学，又是社会科学；管理既是科学，又是艺术。

在《财务会计》课程中已经介绍了会计的基本职能，包括核算职能和监督职能。但仅有这些职能远远满足不了经济管理的需要，由于会计是经济管理的重要组成部分，因而还必须具有管理职能。

管理会计是管理学和会计学相互融合而成的一门新型边缘学科，主要为各类组织内部的管理者提供服务。管理会计的发展变化总是与管理学和会计学的发展联系在一起。正因为如此，我们要理解管理会计，首先必须理解管理学和会计信息系统，必须明确什么是管理？谁是管理者？什么是会计信息系统以及管理会计信息在管理过程中的作用，管理会计人员在管理过程中担任的角色。将管理与会计结合起来，正式运用管理会计来解决企业问题是20世纪以后的事情。

管理会计的概念，最先由一家英国公司的总经理汤玛斯·萨遮兰（Thomas Sutherland）于1875年提出。

管理会计，顾名思义，是“管理”与“会计”的直接结合，管理会计的产生与会计的发展以及管理科学的发展密不可分。管理会计是经济学家把管理与会计两个主体巧妙地融合在一起，以强化企业内部管理，提高经济效益为目标而创建的一门实用性很强的新兴学科。

因此，管理会计主要是通过一系列专门方法，利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析，使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制，并帮助企业领导做出各种决策的一整套信息处理系统。

（二）管理会计的产生

19世纪末20世纪初，随着生产规模的发展，企业的内部经营管理越来越受到人们的重视，强调计划与控制。这就对会计提出了新的要求，会计簿记不仅要进行事后记账、算账，更重要的是要做事中控制，这一时期产生了标准成本法，强调预算的控制作用，通过差异分析寻找企业降低成本的途径，并对管理人员的业绩做出客观的评价。标准成本法、预算控制、差异分析可以说是管理会计的雏形，但当时管理会计还从属于财务会计的范畴。管理会计的真正形成是在第二次世界大战以后，资本主义经济迅速发展，大量的军用产品生产企业向民用产品生产企业转换，市场竞争接近炽热化，一些企业由于经营不善而破产、倒闭。由此对会计提出了不仅要事后算账，事中控制，更要做到事前预测和决策。于是，管理会计从财务会计中分离出来，成为会计的一个独立分支，形成了由预测会计、决策会计、控制会计和责任会计组成的较完整的体系，被当时的会计界所认可，在大中型制造企业也得到了普遍的运用。可见，管理会计的产生与社会生产力的发展息息相关。

1952年，国际会计师联合会（IFAC）年会上，正式采用了“管理会计”这一专业词汇，标志着管理会计作为一门相对独立的学科正式形成并得到人们的公认，从此现代

会计学就被划分为财务会计、成本会计和管理会计三大分支。

管理会计从产生之日起就处于一个不断发展的过程中。特别是从 20 世纪 70 年代起,管理会计进入了一个大发展的时期。在科学、技术与经济的发展过程中,随时都会出现新的转折、新的发展高潮,管理会计正是在这种情况下产生、形成和发展的,并仍处于发展之中。可以预见在 21 世纪,管理会计的发展空间广阔,前景远大,又任重而道远。

(三) 管理会计在我国的应用和发展

解放后在我国的企业中就已经有了管理会计方法的运用。如 20 世纪 50 年代的班组经济核算,60 年代的指标分解、资金归口管理,80 年代的经济责任制等,都可看作是管理会计方法在企业管理中的应用,实际上都属于“管理会计”的范畴,只不过还未形成体系而已。到 70 年代末 80 年代初期,我国开始系统地引进西方管理会计的理论和办法,而这时西方现代管理会计理论和方法体系也刚刚建立。通过引进,使量本利分析、变动成本法、全面预算、存货控制的管理会计方法和理论逐步为大家所认识和熟悉。随后,西方管理会计的一些最新研究成果如作业成本计算、质量成本会计、战略管理会计、国际管理会计也很快传入我国。因此,在管理会计的理论和方法的掌握方面,我国基本上与国外管理会计的发展是同步的。

二、现代管理会计的发展趋势

会计作为一种国际化的商业语言,在当代国际经济趋于全球化的情况下,随着国际经济全球化的趋势不断地向广度和深度发展,会计的某些理论和实务趋于国际化是很自然的事情。

如果说在 20 世纪 70 年代甚至更远的年代中,管理会计还只是在西方发达国家中流行的话,那么,从 20 世纪 80 年代起管理会计热就已风靡全球。1980 年 4 月,国际会计师联合会在巴黎召开的第一次欧洲会计专家会议上,与会者发出呼吁:“为了在当今复杂多变的世界上能够使企业生存下去并繁荣起来,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计。”



想一想:

如果没有财务会计,仅有管理会计行不行?反之,如果没有管理会计,仅有财务会计又行不行呢?

近 20 年来,越来越多的国家加大了应用和推广管理会计的力度,越来越多的最新研究成果如作业成本法等被迅速应用到企业的管理实践之中,一些国家成立了管理会计师执业管理机构,相继颁布了管理会计工作规范和执业标准。国际会计标准委员会和国际会计师联合会等国际性组织也成立了专门的机构,尝试制定国际管理会计准则,颁布了有关管理会计师的执业道德规范等文件。近期,人们将研究的热点集中在管理会计工作系统化和规范化、管理会计职业化和社会化、国际管理会计和战略管理会计等课题上。可见,现代管理会计具有系统化、规范化、职业化、社会化和国际化的发展趋势。

第二节

管理会计的对象和职能

一、管理会计的对象

管理会计是以强化企业内部经营管理,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的深加工和再利用,实现对现代企业经营活动过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一种管理活动,是现代企业会计的一个分支。它是一种侧重于在企业内部经营管理中发挥作用的会计,同时又是企业管理活动的重要组成部分。

管理会计的对象依附于会计的对象。这是因为,尽管管理会计是一门相对独立的学科,但它仍然是现代会计的一个分支,是现代会计系统的一个子系统,而子系统与母系统的对象总体上来说应该是基本上一致的。当然,由于分工不同,母系统中各子系统的对象之间可能有所侧重。

对于管理会计的对象表述通常有三种观点:一是认为管理会计的对象是企业的现金流量;二是认为管理会计的对象是价值差量;三是认为管理会计的对象是企业过去、现在和未来的资金总运动。这些观点从不同的角度表述了管理会计的对象,都有一定的道理。

综合上述观点我们认为:管理会计的对象是,在时间上侧重于现在的以及未来的经济活动及其发出的信息;在空间上侧重于各级责任单位部分的、可供选择的或特定的经济活动及其发出的信息。

因而可以将管理会计的对象概括为:企业的现金流量,价值差量,企业的过去、现在和未来的资金总运动等。

二、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计所具有的功能。管理会计以管理科学为基础,为现代化管理服务,比财务会计履行更加广泛的职能。它不仅能详细地分析过去,更重要的是能科学地筹划未来,并有效地控制企业的经济活动,使其朝着既定的目标发展变化。管理会计的基本职能包括:预测、决策、规划、控制和评价。

(一) 预测经营前景

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。管理会计发挥预测经营前景的职能,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,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供第一手信息。

企业经营管理工作只有建立在管理会计这种科学预测的基础上,才能提高预见性,减少盲目性,做到有的放矢。正因为管理会计有预测这一职能,才使管理会计在企业经

营管理中有不可忽视的地位。管理会计的预测职能为发挥其决策职能奠定了基础。

（二）参与经营决策

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核心，也是各级各类管理人员的主要工作。由于决策工作贯穿于企业经营的各个方面和整个过程的始终，因而作为管理有机组成部分的管理会计必然具有决策职能。在企业的重大决策中，管理会计发挥了参与经济决策的职能作用，主要体现在根据企业的决策目标，搜集、整理有关信息资料，选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标，并做出正确的财务评价，最终筛选出最优的行动方案。总之，管理会计是为企业做出经营管理决策、提高经济效益服务的。

（三）规划经营目标

规划是建立在决策基础上的，应根据决策制定相应的规划。现代化企业经营管理必须要有规划，如果企业没有经营管理规划，就会出现盲目经营，管理无序，从而导致资金、成本失控，预期的经营目标也难以实现。所以企业从事生产经营活动，需要按照市场的需求和企业的自身条件，在事先确定其长期、中期和短期的奋斗目标以及实现这些目标的手段和方法。

管理会计的规划职能是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上，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供、产、销及人、财、物之间的关系，并为控制和责任考核创造条件。

（四）控制经营过程

控制是根据所确定的各项目标，对预期可能发生的或实际已经发生的各项经济活动进行对比与分析，以便进行调节与监督，保证预算目标得以实现的行为。管理会计中最有效的综合控制方法有全面预算控制、保本分析控制、标准成本控制、责任会计控制、现金流量控制和企业的自我预算审核控制等。

（五）考评经营业绩

评价是事后根据计划将实际结果与预计结果进行对比分析，总结企业实际工作的过程。管理会计履行考评经营业绩的职能主要是通过搜集、利用实际资料与计划或预算数据进行比较，指出被考核单位和个人的工作是否缺乏效率、今后怎样改进。

现代管理十分注重充分调动人的积极性，贯彻落实责任制是企业管理的一项重要任务。管理会计履行考核评价经营业绩的职能，是通过建立责任会计制度来实现的。即在各部门、各单位及每个人均明确各自责任的前提下，逐级考核责任指标的执行情况，找出成绩和不足，从而为奖惩制度的实施和未来工作的改进措施提供必要的依据。

三、管理会计的作用

管理会计，是应企业经营管理的客观要求发展起来的一个管理信息系统，它对企业的经营活动和管理活动起着积极的作用，主要表现在以下几个方面：

（一）提供经营管理所需要的信息

在企业的经营活动过程存在着大量而复杂的数量现象和非数量现象，形成了各种

信息资料,包括会计资料、统计资料、业务资料等,这些资料可能是历史的,也可能是未来的;可以是原始的,也可以是加工过的;可以是个别的,也可以是综合的;可能是企业内部的,也可能是外部市场的。这些信息都是企业在规划和控制活动中不可缺少的基本条件,缺少这些信息,管理者就会心中无数,无从管理。如果要使经营管理者做到心中有数,就要求管理会计能够在上述资料的基础上,运用特定的方法,将这些资料进行加工、整理,提供能够满足企业管理需要的各种信息,达到对经营活动的规划和控制目的。管理会计提供的信息补充了会计资料、统计资料、业务资料等信息的不足,用现在和未来的信息,充实了企业的信息管理系统。

(二) 能动地参与企业经营决策

企业在对经营活动进行规划的过程中,无疑要对未来的经营活动做出选择,并加以决策。决策是企业经营管理活动的重要内容和中心问题。企业在调查、预测的基础上,制定未来时期的经营活动和长期投资的各种备选方案,采用一定的方法对方案作分析、计算、比较,从中选择最佳方案,完成决策行为。在这一系列过程中不仅需要获取大量的有关信息,还需要对这些信息进行科学的加工,有效地运用于决策过程,为管理者做出正确的抉择提供参考依据。这时,管理会计在提供信息、制定方案、分析比较方案、最终决策这一完整过程中,自始至终地参与其中,积极主动地把它看作管理会计份内的事务。同时,在企业内部有关职能部门进行具体经营活动决策中,管理会计更是以自己特殊的优势,一是提供信息,二是运用方法,帮助管理者进行有关决策,与管理者的管理活动融为一体。管理会计这种积极主动全面参与企业决策的活动,给科学管理插上了腾飞的翅膀。

管理会计在向企业管理者提供各种管理信息的同时,还可卓有成效地帮助管理者进行决策和规划,能动地参与企业管理。各项规划、决策,尤其是属于全局性、战略性的规划、决策,虽然是由企业管理者做出的,但各项规划的具体内容和决策的具体方案,却通常由企业内部各职能部门首先提出并进行必要的分析评价,管理会计在这方面发挥着十分重要的作用。它在提供和评价决策方案,帮助企业管理者制定正确的决策时,也就置身于规划、决策过程之中,参与企业的经营管理活动。

(三) 对管理活动的业绩进行客观考评

绩效考评是管理会计的主要内容之一。通过生产经营过程的监控,将预期目标的实际执行数与预计数进行对比,可以使生产经营活动按照最优化原则进行,这是最终实现预定经营目标的可靠保障。管理会计制定严格的考核措施,对实际工作中出现的问题,及时发现、随时纠正;管理会计提供评价工作业绩的客观标准,把经济责任与会计数据以及预算数与实际数联系起来,考评各个责任单位以及个人的工作成果,奖优罚劣,最大限度地调动企业内部各部门和员工的积极性。

以上三个方面的作用,是对管理会计基本职能的进一步补充,体现了职能和作用的一致性。职能,是说明管理会计所应该做的工作;作用,是运用管理会计方法所达到的效果。在此需要强调的是,管理会计的规划与控制两项基本职能是相互联系、不可分割的,对两个职能应该同等重视;没有规划,就谈不上控制。

管理会计的作用是指通过运用管理会计的方法,为信息使用者提供经营管理所需要

的信息、能动地参与企业经营决策，对管理活动的业绩进行客观考评。

总之，管理会计的作用在不同的管理层次上与不同的时间上，其侧重点应有所不同：较高层次侧重于规划，基层侧重于具体控制。

第三节

管理会计的特点

管理会计从传统的会计中分离出来后，与财务会计、成本会计并列而存在，形成会计学科的一个重要分支。了解管理会计与其他学科的关系，有助于加深对管理会计的理解和认识，掌握现代管理会计发展的趋势和特点（见图1-1）。

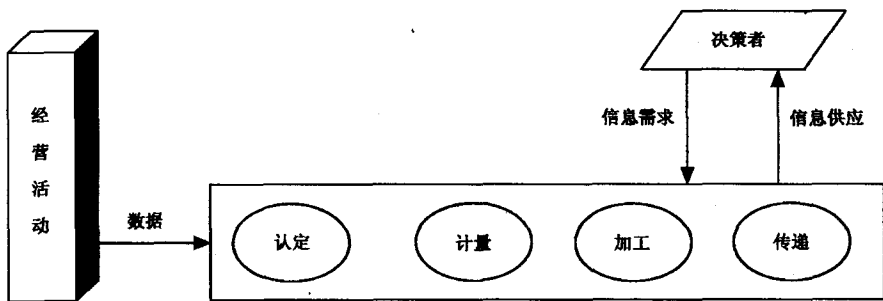


图 1-1 现代会计程序图

一、管理会计与财务会计的关系

（一）管理会计与财务会计的联系

1. 两者的对象相同。管理会计与财务会计是同属于企业会计同一体系内的两个子系统，它们的对象都是企业，都是企业的经济活动所发出的信息，两者只是对企业经济活动信息的侧重面反映不同。在时间上，管理会计侧重于现在和未来的经济活动信息，财务会计则侧重于过去已经发生的经济活动信息；在空间上，管理会计侧重于特定的、部分的经济活动信息，财务会计则侧重于企业整体的、全部的经济活动信息。这样，管理会计和财务会计不仅在企业经济活动信息这一对象上保持了一致，而且在时间和空间上互相补充，使得企业经济活动信息更加完整和全面。

2. 两者的原始资料来源相同。财务会计，从最原始的凭证开始，全面记录、计算、入账，形成系统的核算资料和财务信息等；管理会计，在进行规划和控制活动中，直接引用财务会计的凭证、账簿和报表，或者对这些资料再作进一步加工、整理，以供企业内部经营管理使用。所以，管理会计的资料从本质上说，也属于原始凭证，这和财务会计资料来源是相同的。

3. 两者的目标相同。管理会计与财务会计的最终目标是相同的，都是为了更有效、更科学地改进企业经营管理、提高经济效益服务。财务会计，主要通过定期向外界报送

财务报告,使大家了解企业的财务状况和经营成果,并通过采取相应的经济、法律、行政等政策手段,来提高企业的管理水平,同时企业管理人员通过财务报表了解自身的经营情况,不断改进企业的经营管理;而管理会计,更是直接通过向内部管理者提供有关评价、预测信息,进而作出正确决策,其本身就是为提高企业管理水平而进行的一种管理活动。

(二) 管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别在于:管理会计主要为内部信息使用者提供管理信息,发挥会计的管理职能;而财务会计则主要为外部信息使用者提供财务信息,发挥会计的核算与监督职能。它们之间的联系表现在:企业只有一个基本的会计信息系统,就是依照财务会计框架建立的会计信息系统,管理会计要为内部信息使用者提供管理信息,也只能利用财务会计系统所提供的资料,并以财务会计资料为基础,对其中的某些方面进行加工、改制和延伸,使它们能更有效地服务于企业的内部管理;除此以外,为适应现代化管理的要求,管理会计也创立了自己独特的理论、方法、技术,提供面向未来、为实现决策的满意化服务的各种相关信息。总体来说,在企业统一的会计系统中,财务会计与管理会计这两大分支,是同源而分流的。

管理会计与财务会计的差异具体说来共有 12 个方面(见表 1-1)。

表 1-1 管理会计与财务会计的差异

比较项目	管理会计	财务会计
1. 限制	不受任何限制	有一定规范限制
2. 目的	协助达成管理任务的一种手段	为外部使用者编制财务报表
3. 使用者	内部管理人员	与企业利益相关者
4. 基本框架	视信息如何使用确定	根据“资产 = 负债 + 所有者权益”的基本方程式
5. 基本原则	视信息在管理上是否有用	一般公认会计原则
6. 时间跨度	包含历史性资料及未来预测	历史性资料
7. 信息内涵	包含货币性及非货币性资料	以货币性资料为主
8. 信息准确度	容许较多的近似值	较少近似值
9. 报告频率	视其目的而定,一般每周一次或每月一次	一季或一年一次
10. 报告时限	时间结束后短期提出	决算日后尚需延迟数周或数月
11. 主体层次	多层次:企业、企业内部责任单位	单一层次:整个企业
12. 责任承担	一般不需承担责任	会因虚假不实遭受控诉

二、管理会计与成本会计的关系

(一) 管理会计与成本会计的联系

成本会计是会计信息系统的一个子系统,它交叉于财务会计与管理会计之间。成本会计主要处理企业获取和消耗资源的成本及其相关信息,它需要向财务会计和管理会计

提供必要的数。据。财务会计要依据成本会计所提供的有关资料进行资产计价和收益确定，而成本的形成、归集和结转程序也要纳入以记账为基础的财务会计框架中，因此，成本核算部分被公认为是财务会计的七种专门核算方法之一。而根据成本数据所进行的成本预测、成本决策、成本控制、成本考核等内容，是为企业管理当局内部决策提供依据以及对内部人员进行业绩评价，显然属于管理会计的范畴。因而，整个成本会计就分属于财务会计和管理会计两大系统。

（二）管理会计与成本会计的区别

管理会计与成本会计的区别在于：从管理会计产生以后，管理会计主要是解决资源的有效利用问题，而成本会计则主要是论述和解决成本计算及存货的计价问题；管理会计的基本职能是规划和控制，而成本会计的基本职能是核算和控制；管理会计的目标是满足管理当局加强内部经营管理的需要，提高企业经济效益，侧重于为管理的决策功能提供相关信息，着眼于利润的最大化，而成本会计的目标是确定产品的真实成本，侧重于为管理的控制功能提供相关信息，着眼于产品成本的最小化。

总之，管理会计、财务会计、成本会计既有联系，又有区别，它们共同组成统一的会计信息系统，相辅相成地为会计信息使用者提供相关的管理信息。它们的关系可以用图 1-2 来表示。

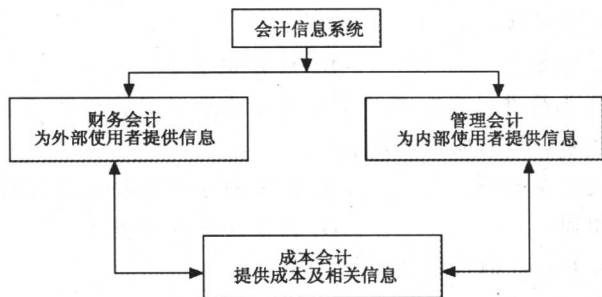


图 1-2 管理会计与财务会计、成本会计之间的关系图

从学科发展的角度看，随着经济的发展和科学的进步，不同学科之间的横向交融与沟通日趋增多，新兴的边缘学科、复合型学科不断涌现。这种知识综合化的趋势将会使会计学向更纵深的方向发展。



想一想：

能否用财务会计的职能来替代管理会计的职能？并说出你的看法。

习 题

■主要概念

管理会计 预测 决策 控制

■基本训练

(一) 单项选择题

1. 管理会计的基本职能包括()。
A. 反映 B. 决策 C. 监督 D. 判断
2. 管理会计主要为()提供会计信息。
A. 投资者 B. 债权人 C. 内部管理者 D. 国家经济管理部门
3. 管理会计产生于()。
A. 19 世纪末 20 世纪初 B. 13 世纪末 14 世纪初
C. 15 世纪末 16 世纪初 D. 17 世纪末 18 世纪初
4. 在管理会计的理论和方法的掌握方面,我国基本上是()。
A. 与国外管理会计的发展同步 B. 早于国外管理会计的发展
C. 晚于国外管理会计的发展 D. 早于美国管理会计的发展
5. 管理会计的对象可概括为()。
A. 资金进入企业 B. 资金退出企业
C. 资金在企业内部的循环周转 D. 企业的现金流动
6. 管理会计的作用包括()。
A. 记账、算账、报账 B. 核算和监督
C. 对管理活动的业绩进行客观考评 D. 保证企业财产物资的安全完整
7. 管理会计与财务会计的联系体现在()。
A. 两者的信息使用者相同 B. 两者的原始资料来源相同
C. 两者的方法相同 D. 两者的职能相同
8. 管理会计与财务会计的区别体现在()。
A. 两者的报告频度不同 B. 两者的原始资料来源不同
C. 两者的目标不同 D. 两者的对象不同
9. 管理会计和财务会计不仅在企业经济活动信息这一()上保持了一致,而且在时间和空间上互相补充,使得企业经济活动信息更加完整和全面。
A. 对象 B. 职能 C. 目标 D. 作用
10. 评价是()根据计划将实际结果与预计结果进行对比分析、总结企业实际工作的过程。
A. 事前 B. 事中 C. 事后 D. 期末

(二) 多项选择题

1. 管理会计的基本职能包括()。
A. 预测 B. 决策 C. 规划 D. 判断 E. 评价
2. 影响价格的基本因素包括()。
A. 成本因素 B. 需求因素 C. 竞争因素 D. 科学技术因素
E. 商品的市场生命周期因素