



全国农业高职高专财经类规划教材



管理会计

主 编 罗 锋
副主编 丁 勇



经济科学出版社



全国农业高职高专财经类规划教材



管理会计

主 编 罗 锋
副主编 丁 勇



经济科学出版社

责任编辑：王东岗
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：刘 军 邱 天

管 理 会 计

主编 罗 锋

副主编 丁 勇

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

海跃装订厂装订

787 × 1092 16 开 13.25 印张 330000 字

2006 年 8 月第一版 2006 年 8 月第一次印刷

印数：0001—4000 册

ISBN 7 - 5058 - 5739 - 8/F · 4998 定价：21.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写说明

培养适应现代化建设需要的高技能专门人才和高素质劳动者,是我国职业教育的根本任务。为响应国家大力发展职业教育的号召以及为建设社会主义新农村服务,全国农业职业技术教育研究会与经济科学出版社携手,共同研究农业高等职业教育培训规划教材的开发建设,以期为农业高等职业教育教学搭建一个基础平台。

高等职业教育教材建设,是教学基本建设的重要内容,专业教材是教学改革成果的具体体现,同时也是推进教育教学改革的重要载体。当前,我国农业高等职业教育已经由规模扩展时期进入到提高人才培养质量的内涵发展时期。随着教育与教学改革的逐步深入,课程体系整体改革已成为诸项改革中的核心要素之一。目前各农业高职院校所使用的教材,普遍存在着理论要求欠准确、技能要求欠明确、配套性不够等问题,成为高等职业教育课程改革的制约因素之一。农业高等职业院校迫切需要高质量、有特色的教材服务于教学工作和促进教育教学改革。

基于此,全国农业职业技术教育研究会和经济科学出版社通过认真、扎实的调研、组织讨论和审定工作,推出了全国农业高职高专财经类规划教材。首批教材共开发十六个品种,主要涵盖财经及经济管理领域,包括财务会计、成本会计、电算会计、管理会计、基础会计、基础会计实训、审计基础、财务管理、管理学管理、企业管理、市场营销、税法、经济法、财政与金融、经济数学、应用写作等。教材的开发和编写,贯彻了以下指导思想:

一、择优选择、注重实践。编写人员的水平直接决定了教材的质量,我们对教材编写人员的选择采用了申报评议制,共收到来自全国37所农业高职院校192名教师的申报表。经过教材编写专家组和出版社的评议,最终确定了教材的主编、参编人员,涉及29所农业高职院校的83名教师。作者队伍中,具有教授职称的占10%,副教授职称的占60%;硕士研究生及以上学历的占40%。在参编教师的选择上,我们充分考虑学院所处地区经济社会发展及高等职业教育发展状况;充分考虑学院的办学特色和教学特点,充分考虑教师的教学经历和业务专长,并兼顾吸收一线教学人员和编写队伍的年轻化原则。

二、定位准确、目标明确。“以就业为导向”是职业教育的指导思想。本系列教材开发贯彻了以专业建设为龙头、以创新人才培养模式为重点的原则,结合职业教育的教学内容、教学方法改革,使培养目标、专业设置、课程体系、学制安排能与就业紧密相连,突出职业技能训练,强化职业岗位能力培养,使学生能够真正做到学以致用,适应企业和社会需求。

三、重视能力、突出特色。“以能力为本位”是职业教育的一个重要原则。职业院校学生能力的形成与发展,是当前高等职业教育的首要任务。重视能力培养,要处理好学科体系和能力体系的关系,处理好“基础课与专业课”、“理论课与实践课”、“自学与辅导”、“校内教学与校外教学”等教学活动的关系,以培养学生的综合能力、创新精神和继续学习的

能力。本系列教材编写紧密联系生产实际,反映了行业生产领域的新知识、新技术、新工艺和新方法,在适应培养目标的要求下,做到了深入浅出,符合高等职业教育的教学水平,并突出学生的动手能力和职业技能训练。

四、确定基准、留有余地。我国地域辽阔,经济类型多样,教学条件与人才需求也各不相同,因此,明确“专业基准”是重要的。同时,为适应不同地区、不同人群、不同教学方式的需要,“留有余地”也是十分必要的。本系列教材在内容安排上,以专业基准为基础,以课时安排为参照,适当留有补充和选择内容,便于学校和教师灵活掌握、及时调整更新教学内容。

前期十六种教材的顺利出版,是全国三十多所农业职业院校共同努力的结果,是农业职业教育教材开发的一个良好开端。我们希望,以财经类规划教材的开发为契机,在全国农业职业技术教育研究会、经济科学出版社的牵头组织下,全国农业职业院校的师生共同努力,不断扩展教材开发出版的内涵和外延,通过推广使用、积累经验、修订完善,研究开发出一套产研结合、适应教学、具有活力和旺盛生命力的教材体系来,把农业职业教育教材建设的路子越做越顺畅,越做越宽广。

全国农业职业技术教育研究会

经济科学出版社

2006年7月

前 言

管理会计是把管理与会计巧妙结合起来的一门边缘学科,是现代会计科学的新发展,是为企业内部管理者提供决策支持信息的会计分支,它是为强化企业经营管理、提高经济效益服务的。管理会计是指导现代企业在市场经济中实现自我发展、自我约束的重要机制。经过不断的发展,管理会计在理论和实践两个方面都取得了丰硕的成果,其理论不断深化,研究领域不断扩大。

为了适应现代企业管理制度的改革,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按照高职高专“管理会计”课程教学大纲的要求,我们编写了这本《管理会计》教材,供高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院、民办高校的会计专业和经济管理类专业的学生使用,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。

本书是作者在大量参阅中西方近年来出版的管理会计教科书的基础上,结合多年的教学、实践经验编著而成的。它系统地阐述管理会计的基本理论、基本技术和基本方法,注重反映当今管理会计的最新研究成果,将理论与实践相结合、继承与发展相统一。本书主要特点是:内容精练,理论深度把握适当,由浅入深,循序渐进,简明易懂;同时与国际接轨,注重能力的培养,实用性强;通过大量的实例计算与分析来帮助学生加强对知识的理解与掌握;每章习题齐备完整,基本覆盖了各章节的重点和难点,便于复习与自测。

本书由罗锋任主编,负责教材编写大纲的拟定及全书的修订与总纂、写作组织与协调工作,丁勇任副主编。第一章、第四章、第五章由罗锋编写;第二章、第三章由王素敏编写;第六章、第七章由丁勇编写;第八章、第九章由李爱征编写;第十章、第十一章由王戈编写。

本书在编写过程中参阅了国内外同行的有关论著,在此致以诚挚的谢意。

因撰稿、定稿时间仓促,更主要是由于编者水平有限,书中难免有疏漏及不妥之处,恳请学者和同行专家指正,以期进一步完善。

编 者
2006 年 7 月

目 录

第一章 管理会计概述	(1)
学习目标	(1)
第一节 管理会计的特征和职能	(1)
第二节 管理会计的基本内容和程序	(4)
第三节 管理会计特点	(6)
本章小结	(10)
思考与练习	(11)
第二章 成本性态分析	(13)
学习目标	(13)
第一节 成本性态分析	(13)
第二节 成本性态分析的方法	(19)
本章小结	(23)
思考与练习	(23)
第三章 变动成本法	(27)
学习目标	(27)
第一节 变动成本法概述	(27)
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	(28)
第三节 变动成本法的优缺点	(32)
本章小结	(35)
思考与练习	(35)
第四章 本量利分析	(39)
学习目标	(39)
第一节 本量利分析概述	(39)
第二节 保本点计算	(45)
第三节 保利分析	(52)
第四节 因素变动对相关指标的影响	(54)
本章小结	(58)
思考与练习	(59)

第五章 预测分析	(63)
学习目标	(63)
第一节 预测分析概述	(63)
第二节 销售预测	(66)
第三节 利润预测	(72)
第四节 成本预测	(75)
第五节 资金预测	(78)
本章小结	(80)
思考与练习	(81)
第六章 短期经营决策	(85)
学习目标	(85)
第一节 决策分析概述	(85)
第二节 短期经营决策的相关概念	(87)
第三节 生产决策的方法及其运用	(89)
第四节 定价决策的方法及其运用	(105)
第五节 存货决策的方法及其运用	(109)
本章小结	(113)
思考与练习	(113)
第七章 长期投资决策	(117)
学习目标	(117)
第一节 长期投资决策概述	(117)
第二节 影响长期投资决策的重要因素	(118)
第三节 长期投资决策分析方法	(126)
本章小结	(129)
思考与练习	(129)
第八章 全面预算	(133)
学习目标	(133)
第一节 全面预算概述	(133)
第二节 全面预算的内容及其编制	(135)
第三节 编制预算的几种特殊方法	(146)
本章小结	(152)
思考与练习	(152)
第九章 标准成本制度	(156)
学习目标	(156)

第一节 成本控制	(156)
第二节 标准成本	(158)
第三节 标准成本差异分析	(160)
本章小结	(165)
思考与练习	(165)
第十章 责任会计	(170)
学习目标	(170)
第一节 责任会计概述	(170)
第二节 责任中心	(172)
第三节 内部转移价格	(177)
本章小结	(180)
思考与练习	(180)
第十一章 作业成本计算法	(183)
学习目标	(183)
第一节 作业成本计算法概述	(183)
第二节 作业成本计算方法	(184)
第三节 作业管理	(190)
本章小结	(191)
思考与练习	(191)
附录一	(193)
附录二	(195)
附录三	(196)
附录四	(198)
参考文献	(199)

第一章 管理会计概述

【学习目标】

掌握管理会计的概念，了解其发展、特征、目标和职能；认识管理会计的基本内容及其假设条件，掌握管理会计的程序；弄清管理会计与财务会计区别和联系。

第一节 管理会计的特征和职能

一、管理会计的概念

管理会计是从传统会计中分离出来的一个新的会计分支学科，是会计不断发展的必然结果。管理会计拓宽了会计的管理职能，侧重研究企业内部未来和现在资金运动的规划与控制，把决策会计和责任会计作为主体内容。它吸取了现代管理科学的一些成果，成为现代企业管理不可缺少的一门综合性的交叉学科。

管理会计作为相对独立而又比较完整的理论方法体系，同其他任何学科一样，也经历了一个由简单到复杂、从低级到高级的逐步发展的历史过程。

一般认为，西方的管理会计最初萌芽于 19 世纪末 20 世纪初，其雏形产生于 20 世纪上半叶，正式形成和发展于第二次世界大战后的 50 年代，70 年代后在世界范围内得以迅速发展。在我国，从 70 年代末、80 年代初，开始引进西方管理会计理论和方法，据不完全统计，仅在 20 世纪 80 年代中后期，国内正式出版《管理会计》著作达几十部。全国近百家杂志发表了大批有关管理会计内容 and 应用方面的文章。

到 1985 年前后，全国大专院校的会计专业相继开设了管理会计课。此外，不少政府部门、行业、企业和学术团体组织了各种形式的管理会计培训班，为在中国建立和推行管理会计培养人才。同时，国家有关主管部门统一安排会计活动中开始把管理会计作为会计的组成部分，在会计专业教学计划中把管理会计定为一门专业主干课，还有些大学开始招收管理会计研究方向的研究生。

我国的管理会计无论是在理论研究方面、方法应用方面，还是在学科建设等方面，都取得了可喜的成绩。但有中国特色的管理会计理论和方法体系还不完善，应用还不普遍。这标志着中国的管理会计还刚刚起步，有待进一步深入细致的研究。

总之，管理会计是从传统会计中分离出来的，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的会计学科，是现代管理科学理论和方法运用于会计领域的结果。但是由于管理会计的历史较短，其理论研究、方法体系和内容构成等方面还不尽完善。因此，究竟什么是管理会计，国内外有关学术界尚无统一认识。

国际会计师联合会财务和管理会计委员会的定义为：管理会计是为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。

就企业实际来看，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。

二、管理会计的特征

管理会计作为管理信息系统的一个子系统，区别于其他子系统的特别显著的特征、标志有：

1. 管理会计侧重于为内部经营管理服务。管理会计通过各种专门的技术方法进行数据统计，主要向企业内部的管理人员提供有关的经济信息，以利于其制定目标、做出决策、编制计划、进行控制和业绩评价。
2. 管理会计侧重于规划未来、控制现在。管理会计侧重于对未来的预测、决策和规划，以及对现在的控制、评价。
3. 管理会计主体的多层次性。适应管理的需要，管理会计既要提供反映企业整体情况的资料，又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料，因此，其会计主体是多层的。
4. 管理会计具有较高的灵活性。管理会计不受会计准则、会计制度的制约，工作程序不固定，报告编制的形式及信息提供的时间均不固定，方式方法灵活多样。
5. 管理会计提供信息的相对精确性。管理会计主要以预计要发生的和企业未来的经济行为为加工对象，所产生的信息面向未来，未来期间影响经济活动的不确定性因素较多，因此，对信息的要求强调相关性和及时性。这决定了管理会计所提供的信息不可能绝对精确，只要相对精确即可。
6. 管理会计提供的信息具有特定性和针对性。管理会计所提供的信息是针对某一个特定的问题或某个部门的需求做出的。
7. 管理会计内容的多样性。管理会计的内容包括预算会计和责任会计，预算会计设定了各个责任中心的行为目标，而责任会计则归集和报告各个中心的责任履行情况。随着经济的发展，行为会计、环境会计、人力资源会计等也将被纳入管理会计的内容。
8. 管理会计有专门的程序和方法。管理会计包括了决策性会计和执行性会计两大部分。在程序上没有一定的要求，不需要建立严格的账簿体系。在方法上，采用分析性的方法来掌握其研究对象。为了使决策建立在科学的基础上，要大量应用微积分、线性规划、概率论等现代数学方法和计算机技术。
9. 管理会计与其他科学的交叉越来越多。管理会计与系统论、运筹学、决策学、行为科学、经济学、管理科学、契约理论等学科密切结合，通过吸收应用这些学科的研究成果，或丰富和发展了自己的理论，或使自己的方法技术有了质的提高，或使自身的职能、研究对象等在深度和广度上有了较大的发展。

10. 管理会计对从业人员的要求越来越高。根据上述特点,管理会计工作需要考虑的因素很多,涉及的内容比较复杂,要求从事这项工作的人员必须具备较宽的知识面和较深厚的专业造诣,具有较强的分析问题和解决问题的能力及应变能力。

三、管理会计的目标和职能

(一) 管理会计的目标

管理会计是适应企业加强内部经营管理,提高企业竞争力的需要而产生和发展起来的,因此,管理会计的最终目标是提高企业的经济效益,实现企业价值最大化。为实现提高经济效益的最终目标,管理会计应实现以下两个分目标。

1. 为管理和决策提供信息。管理会计应向各级管理人员提供以下经选择和加工的信息:

(1) 与计划、评价和控制企业经营活动有关的各类信息,包括历史的信息和未来的信息。这些信息有利于各级管理者加强对经营过程的控制,实现最佳化经营。

(2) 与维护企业资产安全、完整,以及资源有效利用有关的各类信息。

(3) 与股东、债权人及其他企业外部利益关系者的决策有关的信息,这些信息将有利于投资、借贷及有关法规的实施。

2. 参与企业的经营管理。在现代管理理论的指导下,管理会计正在以各种方式积极参与企业的经营管理,将会计核算推向会计管理。从实践角度看,管理会计以制定各种战略、战术及经营决策、帮助协调组织企业工作等方式参与管理,这不仅有利于各项决策方案的落实,而且有利于企业在总体上兼顾企业长期、中期和短期利益的最佳化运行。

(二) 管理会计的职能

为了实现上述目标,管理会计应具有以下基本职能。

1. 计划职能。计划是对企业为未来经济活动的规划,它以预测、决策为基础,以数字、文字、图表等形式将管理会计目标落实下来,以协调各单位的工作、控制各单位的经济活动、考核各单位的工作业绩。

为了实现计划职能,要求管理会计提供高质量的历史和未来信息,采用适当的方式,量化并说明未来经济活动对企业的影响。为此,管理会计人员必须参与计划体系的长远、可行目标的设计,适当地督促目标实现方式的选择等工作,以便顺利地完成计划工作。

2. 控制职能。控制是对企业经济活动按计划要求进行的监督和调整。一方面,企业应监督计划的执行过程,确保经济活动按照计划的要求进行,从而为完成目标奠定基础;另一方面,企业也应对采取的行动及计划本身的质量进行反馈,以确定计划阶段对未来期间影响经济变动各因素的估计是否充分、准确,从而调整计划或工作方式、确保目标的实现。

为了实现控制职能,企业应建立完善的控制体系,确保该控制体系所提供的与经济活动有关的信息真实、完整,确保该控制体系能够适时、有效地调整计划及管理人员的行为。

3. 评价职能。事后根据各责任单位编制的业绩报告,把实际完成情况与预算目标进行对比,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、控制和促进。

第二节 管理会计的基本内容和程序

一、管理会计的基本内容

管理会计随着社会经济和管理科学的不断发展,其内容也在不断地充实和发展。一般来说,管理会计的主要内容的基础性管理会计和现代管理会计两大部分构成,其中,基础性管理会计包括“预测与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两个方面内容,两者相互联系不可分割,共同构成了基础性管理会计的统一整体;现代管理会计通常包括作业成本法、目标成本法、生命周期成本法,以及战略管理会计、环境管理会计等内容。成本习性分析、变动成本法可视为基础性管理会计的基础,它们既与预测与决策会计有关,又与控制与业绩评价会计相联系。本书主要介绍基础性管理会计的内容。

预测与决策会计首先是利用财务会计信息,对利润、成本、销售及资金等进行科学分析,在此基础上,将确定的目标任务以现金流量的形式加以计算、汇总、协调和综合,预测企业未来的生产经营活动,然后,根据生产经营活动预测的结果进行决策,确定是否要采取某项活动或在几个方案中选择出最优方案。因而,预测与决策会计主要包括本量利分析、经营预测、短期经营决策和长期投资决策等。

控制与业绩评价会计首先是以企业全部计划编制全面预算,然后在利用成本控制对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算的基础上,根据责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比和分析,并编制日常责任报告,以评价与考核各个责任中心的业绩与成果;同时,把生产经营过程中发现的重要问题反馈给有关部门,以便及时调整经济活动,改进生产经营管理工作。它是为企业分析过去、控制现在,以及通过预算与实际执行情况的对比来确定经济责任服务的。因此,控制与业绩评价会计主要包括全面预算、成本控制和责任会计等。

二、管理会计的假设

管理会计假设,是会计人员对那些未经确切认识和无法正面论证的经济事务和会计事项,根据客观的正常情况和趋势所做出的合乎情理的判断和解释,它对于构架管理会计的基本理论体系具有重要意义。一般都认为,管理会计应建立如下假设。

(一) 会计主体假设

会计实体假设,是对管理会计对象运行的空间范围和活动场所做的限定。由于管理会计是向企业内部管理人员提供有选择的、特定的或部分管理信息的内部会计,因此管理会计主体更具有层次性。管理会计主体可以是整个企业,但更多的是企业内部各级责任单位。

(二) 持续运作假设

持续运作假设,是对管理会计对象运行基本方式的规定,即企业以及各级责任单位的生产经营和筹资、投资活动将无限期地延续下去。因为只有这样,才能保证管理会计的预测、决策、控制和业绩评价等各项工作所使用的方法保持稳定、有效。

(三) 会计分期假设

会计分期假设,是对管理会计对象运行的时间范围规定,即把企业持续不断的生产经营

和筹资、投资活动，划分为一定期间的活动，以便及时提供有用的管理信息。由于管理会计的工作重点是为企业内部各级、各部门管理人员服务，因此，会计分期的时期跨度不局限于对外报告的月、季、年，而应根据企业本身的具体情况和需要，灵活地分期（可以短到1天、1周、1旬，也可以长到1年等）并编制内部报告，用于控制和评价各责任单位的经济活动。

（四）货币时间价值假设

货币时间价值假设，是指等量货币在不同时点上具有不同的价值，管理会计的许多决策就是在此假设基础上做出的。

1. 货币时间假设是管理会计预测、决策的基础。例如在长期筹资和投资决策中，必须考虑货币时间价值对现金流向、现金流量的影响，以便恰当地进行资金运作。

2. 货币时间假设是管理会计控制的基础。资金存在于企业内部，仍然有一个有效利用的问题，如果资金停顿在某一形态上（如固定资产闲置、半成品由于生产不配套形成的积压、产成品由于质量等原因形成积压等），就必然无法实现资金的保值和增值。

3. 货币时间假设是管理会计预算编制的重要基础。传统的预算编制是以静态预算为基础，没有考虑到货币的时间价值，从而对企业管理产生不利的影响。现代预算是以货币时间价值假设为基础编制的，有利于正确反映未来期间的现金流向、现金流量和现金存量，也有利于正确考核各级各部门的工作业绩。

（五）成本性态可分假设

成本性态可分假设，是指一切成本都可以按其性态划分为固定成本和变动成本。所谓成本性态是指成本总额与业务量变动之间的数量依存关系。管理会计运用的许多概念和方法都是建立在成本性态可分假设之上的，如固定成本、变动成本、边际贡献等概念，本量利分析方法、弹性预算编制方法、标准成本差异分析方法等。当然成本性态的可分是在“一定期间和一定业务量范围内”这个假设条件下才成立的，超出这个限制，固定成本也会发生变动。此外，实务中广泛存在的混合成本，在决策时往往采取一定的方法进行分解，与实际情况有一定的差异，有一定的主观随意性。因此，固定成本与变动成本的划分并不是绝对的，而是带有一定的假定性。

（六）目标利润最大化假设

目标利润最大化假设，是指企业在经营管理决策中，以目标利润最大化的方案为最优方案，并假定在实施最优方案时能够实现目标利润。当然，目标利润并不等于现实利润，能否实现目标利润最大化，还要受许多因素的制约。况且，目标利润最大化的假设还要受所掌握信息的限制和决策者主观意志的影响，这本身就具有一定的假定性。

（七）风险价值可计量假设

风险价值可计量假设，是指所有的不确定性决策都可以转化为风险性决策，不仅风险具有价值，而且风险价值可以计量。决策按照风险程度的大小，分为确定性决策、风险性决策和不确定性决策。由于对未来的结果及其出现的概率无法把握，不确定性决策往往采用非数学计量方法进行。尽管投资决策中的风险价值只是一种虚拟的报酬，并不存在一定的客体可以直接计量，但是这一假设却为管理会计解决现实问题提供了可能。

三、管理会计的工作程序

管理会计在履行职能、完成管理会计工作应遵循一定的工作程序。这一程序基本包括以

下内容。

(一) 确认

确认是将企业的经营活动及其他经济事项作为适当的管理会计义务予以辨认和评价。由于目的不同,管理会计与财务会计对企业的经营活动及其他经济事项的确认标准是不同的。有的经营活动,应作为财务会计业务予以确认,并进行相应的账务处理,如材料的采购、工资的发放、折旧的计提等;而有的经营活动,则应作为管理会计业务予以确认,如亏损产品是否停产、应收账款采用何种应收账款政策、某些长期投资是否应该进行等。因此,应根据经营活动和其他经济事项的性质,确认应为管理会计业务或财务会计业务。例如,如何进行材料采购,属管理会计业务;而如何对采购材料进行计量和账务处理,则属于财务会计业务。

(二) 计量

计量是以货币单位度量或其他单位度量对已发生或有可能发生经营活动及其他经济事项进行的数量确定(或估计)。管理会计的计量在以下方面不同于财务会计的计量:

1. 计量对象侧重于现在或未来的经济活动,而不是过去的经济活动。
2. 计量单位除货币单位外,还广泛运用标准实物单位、质量综合单位、市场占有率等。
3. 计量基础不是历史成本,而是现行成本或未来现金流量的现值。

(三) 归集

归集是对企业的经营活动及其他经济事项,按严格而一贯性的方法进行记录和分类。例如在按成本性态将成本分为固定成本和变动成本,并进行费用归集的过程中,首先应严格按照企业选定的方法(如高低点法、回归分析法等)进行混合成本的分解;然后将这种分类应用于管理会计的某一方面(如本量利分析、弹性预算等)。

(四) 分析

分析是对企业的经营活动及其他经济事项发生的内外环境及各影响因素之间的内在关系进行评价和确定。

分析分为定量分析和定性分析。前者通过对内外环境的了解和各影响因素之间内在关系的把握,建立数学模型,进行预测、决策、控制和考核;后者则主要应用管理者的经验,进行管理会计活动。

(五) 报告

报告是以适当的表格形式反映各信息需求者需要的信息。管理会计报表的种类、格式、内容、编报时间都较财务会计报表有较大的不同,管理会计报表更体现管理者的需要,即体现信息的相关性。为了使信息需求者更好地理解有关信息,管理会计报表甚至可以反映有关数据所反映的结论。

(六) 传递

即将相关信息提供给各级管理当局或其他信息需求者,以满足内外部管理和决策的需要。

第三节 管理会计特点

管理会计从传统会计中分离出来以后,企业会计中相当于组织日常会计核算和期末对外

报告的内容就被称作财务会计，成为与管理会计相并行的概念。也就是说，管理会计与财务会计成为现代企业会计中的两大分支学科。因此要深刻理解管理会计的特点，我们必须把它置于与财务会计的比较中。

一、管理会计与财务会计的区别

（一）内容侧重点不同

管理会计的内容包括规划未来，控制现在和评价过去，即对企业各项经营活动和经营前景预先进行科学的预测，并对企业未来的各项经营活动预先进行筹划，进而参与企业的经营管理决策，控制与评价企业的经营活动。其侧重点主要是规划未来，属于事前的“经营型会计”，分析过去是为了更好地指导未来和控制现在。管理会计这种特点大大提高了企业经济活动的预见性和计划性，也大大增强了管理会计参与企业的决策、控制和业绩评价的功能，使管理会计在企业经营管理当中发挥着比传统的财务会计更为重要、更为突出的作用。

财务会计主要是反映和监督已经发生和已经完成的能够用货币度量的经济事项，侧重于提供和解释历史信息。所以财务会计是属于事后的“报告型会计”。

（二）服务对象不同

管理会计主要是针对企业经营管理中遇到的特定问题，以专门的理论和方法作指导，对企业的经济信息进行加工、整理，并主要采用定量分析的方法进行分析研究，向企业内部各级管理人员提供有关价值的管理方面的信息资料，以便做出控制现在、规划未来的经营决策，为企业内部管理服务。所以管理会计也被称作“内部会计”。

财务会计则主要根据日常的业务记录，登记账簿，定期编制有关的财务报告，向企业外部的投资者、债权人和政府有关部门等与企业有经济利害关系的团体和个人报告企业的财务状况与经营成果，使企业外部的这些关系人能够及时、准确地了解企业的经营成果和财务状况，以便切实保障他们的利益。由于其主要是为企业外界服务，因此也被称为“外部会计”。

（三）会计主体的层次不同

管理会计的工作可分为多个层次，它既可以以整个企业（如投资中心、利润中心）为其工作的会计主体，如拟订一个企业的经营规划，制定一个企业的经营决策和投资决策，评价一个企业的经营业绩，又可以将企业内部的局部区域或个别部门甚至某一管理环节（如成本中心）作为其会计主体，如对企业的材料采购按经济订货量的要求进行管理与控制，将企业内部的生产车间作为成本责任单位进行绩效的考核与评价，以企业生产的某一种产品为对象进行盈亏平衡分析、成本预测或利润预测，以及确定该种产品的价格等。而且在多数情况下，管理会计主要以企业内部责任单位为其会计主体。

财务会计的工作往往只有一个层次，即以整个企业为其会计主体，通过定期编制财务报表和计算有关的财务指标来全面、系统、连续和综合地反映整个企业在一定时期的经营成果和财务状况，从而能够适应财务会计所特别强调的完整反映、监督整个经济过程的要求。

（四）遵循的原则不同

管理会计在一定程度上也要考虑到“公认会计原则”或企业会计准则的要求，利用一些传统的会计观念，但并不受它们的完全限制和严格约束，完全可以根据企业内部经营管理

的需要,来选择实施管理会计的理论和方法。如在长期投资决策分析中,可以不受权责发生制的限制而采用收付实现制;在短期经营决策中可以执行历史成本原则而充分考虑机会成本等因素。

财务会计则必须严格遵守“公认会计原则”、企业会计准则和会计制度,以保证其所提供的财务信息的一致性和可比性。比如在我国任何企业的财务会计工作都必须遵守企业会计准则和行业会计制度,它们是规范企业财务会计工作的行为准则。

(五) 方法体系不同

管理会计可选择灵活多样的方法对不同的问题进行分析处理,即使对相同的问题,也可以根据需求和不同条件而采用不同的方法进行处理。由于受经营管理水平和自身条件的限制,即便是同一行业的企业所采用的管理会计方法都可能大相径庭。在预测、决策、规划和控制的信息处理过程中,管理会计需要运用大量现代数学方法,如微积分、线性代数、概率统计、线性规划、动态规划、排队论等,并针对企业经营管理中的典型和具体问题,建立了有关的数学模型,从而使得其对企业经营活动的优化管理建立在科学的定量分析基础上,在预测企业前景、参与企业决策、规划企业未来、控制和评价企业经济活动方面发挥着重要的作用。

财务会计必须依照会计准则、所属行业的财务制度和会计制度的要求和规定,选择和采用核算的方法,而且核算方法在前后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、充分地体现在财务报告中加以说明和披露。核算时往往只需运用简单的算术方法。

(六) 工作程序不同

由于管理会计主要是服务于企业内部经营管理,因此没有固定的工作程序,企业可根据自己的实际情况选用不同的工作方法和工作程序,自行设计其管理 workflow。这必然导致不同企业和同一企业在不同时期的管理会计工作程序表现出较大的差异性。

财务会计必须执行固定的会计循环程序,即审核和编制会计凭证、登记账簿,直至编制财务报告,在通常情况下不得随意变更其工作内容或颠倒工作顺序。因而,尽管不同企业间的实际会计管理水平可能存在较大的差异,核算的具体对象和具体内容各异,但其财务会计工作往往是大同小异的,都要按照固定的会计核算程序按部就班、循序渐进地开展财务会计工作。

(七) 数据要求不同

由于管理会计主要是侧重于对未来的预测、规划和决策,往往遇到一些不确定因素和不确定事项。而作为管理决策系统的管理会计,要求它及时向企业管理决策者提供有用的信息,以便使企业管理决策者能够审时度势,迅速做出正确的决策,所以管理会计提供的信息和数据,主要不是注重其可靠性和精确性,而是注重其及时性和相关性,所用的数据不要求绝对准确,多为预计数,可以是近似值甚至是概率值。

财务会计重点是反映过去已经发生的确定事项,不确定因素少;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,因而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。

(八) 对信息载体的要求不同

管理会计所提供的信息往往是为满足内部管理的特定要求而有选择的、部分的和不定期