



会计学专业系列教材

管理会计学

● 主审 / 杨世忠

● 主编 / 韩文连

KUAIJIXUEZHUANYE

XILIEJIAOCAI

GUANLIKUAIJIXUE



首都经济贸易大学出版社

会计学专业系列教材

管理会计学

主审 杨世忠

主编 韩文连



首都经济贸易大学出版社

·北京·

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/韩文连主编. —北京:首都经济贸易大学出版社, 2001. 7
(会计学专业系列教材)

ISBN 7-5638-0888-4

I. 管… II. 韩… III. 管理会计—高等学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 033604 号

管理会计学

主审 杨世忠 主编 韩文连

出版发行 首都经济贸易大学出版社
地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)
电 话 (010)65976483 (010)65071505(传真)
E-mail publish@cueb.edu.cn
经 销 全国新华书店
照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部
印 刷 北京怀柔师范学校印刷厂
开 本 787毫米×980毫米 1/16
字 数 396千字
印 张 19.5
版 次 2001年7月第1版 第1次印刷
印 数 1~5 000
书 号 ISBN 7-5638-0888-4/F·492
定 价 27.50元

图书印装若有质量问题,本社负责调换
版权所有 侵权必究

《会计学专业系列教材》 编审委员会

顾 问 贺南轩 王又庄 王志忠 李大诚

主 任 杨世忠

副主任 刘大贤 傅 磊

委 员 (按姓氏笔画排序)

王国生 刘大贤 刘文辉 刘仲文 刘志翔

沈小凤 杨世忠 杨庆英 李 宁 李 刚

陈 迈 时映西 张家伦 张崇敏 武玉荣

崔也光 黄毅勤 傅 磊 韩文连 蔡立新

序

我国的经济建设需要大批合格的会计专业人才。作为北京市属重点建设学科的首都经济贸易大学会计学专业,自建立以来一直是培养高层次会计专业人才的摇篮。1988年,我们编写了《会计学专业系列教材》。教材正式出版后,被许多高等院校所采用,受到了会计学专业师生及广大读者的好评。其中,王又庄教授主编的《企业财务管理》还被国家教委评为全国优秀教材。1993年,企业财务、会计制度接轨。为了适应会计改革的需要,我们不失时机地更新了本系列教材,并在1994年和1995年陆续出版。同样,这套教材也受到了广大读者的欢迎与厚爱。今天,为了适应21世纪我国经济发展的需要,培养更多更好的会计专业人才,我们在原有《会计学专业系列教材》的基础上,根据教育部教学改革的要求,突出会计学基础理论,吸收近几年国内外会计学科发展的最新成果,反映国家会计法规体系建设的新变化,尤其是反映2000年出台的新《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和2001年出台的《企业会计制度》以及具体会计准则的新变化,重新编写了《会计学专业系列教材》。本系列教材共计9本,包括:《会计学基础》、《成本会计学》、《财务会计学》、《高级会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《计算机会计学》、《审计学》、《审计案例分析》。

本系列教材在结构、内容、形式等方面,都根据方便学生自学和教师授课的原则对原教材作了较大的修改,不仅重理论、知识新、内容全,而且每章后均附有复习思考题、练习题,有的还附有习题参考答案。因此,本系列教材不仅可作为高等院校会计学及其他相关专业的教材;同时,也可作为广大会计、审计工作者系统学习会计专业知识的参考书。

《会计学专业系列教材》

编审委员会 104

2001年6月

前 言

本书系统地阐述了管理会计的基本理论和方法,考察了管理会计在企业发展过程中的历史作用,并从管理的预测决策、过程控制和业绩评价等职能要求出发,全面地介绍了管理会计的预测与决策的科学方法,详细地介绍了为企业整体确立明确目标与任务的全面预算的编制,以及结合成本的特点进行有效的计划与控制的标准成本系统的建立等。依据行为科学的原理,对企业如何建立有效的内部管理组织保证体系——责任会计也作了较深入的分析。并且通过作业成本法与传统管理会计的比较,对作业成本法的理论与方法进行了专题性的研究,其目的是为了适应信息时代对现代会计发展的要求,不断提高核算信息与管理的相关性。同时,本书还通过大量的案例分析,对企业如何运用管理会计的理论与方法分析和解决实际问题作了有益的探讨,使本书不仅具有理论上的系统性,同时还具有方法上的可操作性。但限于编者自身的水平,难免有错误和疏漏之处,恳请读者批评指正。

本书由首都经济贸易大学会计学院杨世忠教授主审,韩文连副教授任主编。各章的编写分工为:第一章、第八章、第九章由韩文连执笔;第二章、第四章由李慧丽执笔;第三章由曹健执笔;第五章由咎颖执笔;第六章由周晓莹执笔;第七章由林清芳执笔。

谨在此向所有关心和支持本书写作出版的同志表示感谢。

编 者

2001年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 管理会计的形成与发展.....	(1)
第二节 管理会计的基本概念.....	(3)
第三节 管理会计的特点.....	(6)
思考题.....	(9)
第二章 成本性态分析与成本计算方法	(10)
第一节 成本分类与成本性态分析	(10)
第二节 成本分配法	(26)
第三节 变动成本法与完全成本法	(31)
案例分析	(46)
思考题	(50)
练习题	(50)
练习题参考答案	(54)
第三章 本量利分析	(56)
第一节 本量利关系	(56)
第二节 保本点及保利点分析	(59)
第三节 利润预测与规划	(73)
第四节 不确定及非线性条件下的本量利分析	(80)
案例分析	(85)
思考题	(88)
练习题	(88)
练习题参考答案	(90)
第四章 经营决策	(91)
第一节 经营决策概述	(91)
第二节 经营决策的基本分析方法	(95)

第三节 生产决策	(96)
第四节 定价决策	(109)
案例分析	(114)
思考题	(120)
练习题	(121)
练习题参考答案	(123)
第五章 长期投资决策	(125)
第一节 长期投资决策概述	(125)
第二节 长期投资决策的分析方法	(137)
第三节 长期投资方案的敏感性分析	(152)
第四节 固定资产更新改造决策	(154)
第五节 长期投资决策风险的分析	(160)
案例分析	(163)
思考题	(166)
练习题	(167)
练习题参考答案	(171)
第六章 标准成本系统	(173)
第一节 标准成本系统概述	(173)
第二节 标准成本的制定	(176)
第三节 成本差异的计算与分析	(179)
第四节 成本差异的账务处理	(189)
案例分析	(195)
思考题	(198)
练习题	(199)
练习题参考答案	(201)
第七章 全面预算	(203)
第一节 全面预算的基本体系	(203)
第二节 全面预算的编制	(207)
第三节 弹性预算	(219)
第四节 编制预算的其他方法	(223)
案例分析	(229)
思考题	(236)
练习题	(236)
练习题参考答案	(239)
第八章 责任会计	(242)

第一节 责任会计概述·····	(242)
第二节 责任中心及其考核指标·····	(246)
第三节 内部转移价格·····	(250)
第四节 责任考核与分析·····	(255)
案例分析·····	(263)
思考题·····	(265)
练习题·····	(265)
练习题参考答案·····	(268)
第九章 作业成本法 ·····	(269)
第一节 作业成本法的产生与发展·····	(269)
第二节 作业成本法的基本原理·····	(270)
第三节 作业成本法的作用·····	(276)
第四节 作业成本法下的管理会计·····	(277)
案例分析·····	(287)
思考题·····	(288)
练习题·····	(288)
练习题参考答案·····	(289)
附表 1 复利终值系数表 ·····	(290)
附表 2 复利现值系数表 ·····	(292)
附表 3 年金终值系数表 ·····	(294)
附表 4 年金现值系数表 ·····	(296)
参考文献 ·····	(298)

第一章

总 论

学习要点与要求

管理会计是管理科学和会计科学相结合的产物。它的形成与发展是会计发展史上一个重要的里程碑。较之财务会计,管理会计的形成与发展的动因及职能、内容、方法等方面都有其显著的特点。

通过本章的学习,学生应该了解管理会计的形成与发展过程,掌握管理会计的基本概念、职能、内容和特点,为以后各章的学习奠定基础。

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计是一门相对独立而又具有比较完整的理论与方法体系的新兴会计学科。它从传统的、单一的会计系统中分离出来以后,与财务会计并存,成为现代会计的重要组成部分。从管理会计的产生与发展过程看,它不仅是商品经济发展的产物,同时也是管理科学化及会计实践发展的必然结果。

一、管理会计的形成

与资本主义生产方式早期的形成和发展同步产生的近代会计,其主要特征是以复式记账为基础,按照严格的会计程序,从事后反映企业经营成果和财务状况。由于近代会计与以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应,所以对资本主义社会的早期经济发展起到了积极的促进作用。到了20世纪初,专业化分工进一步发展,生产技术突飞猛进,机械化生产取代了传统的手工生产方式,与此相适应,企业管理开始步入泰罗倡

导的科学管理时代。科学管理是利用自然科学的观察、统计、分析的方法来改善工艺和技术,并制定相应的工时与物耗标准,同时选派和培训工人,使之应用规范的操作技术,提高劳动效率。正因如此,科学管理具备了量化、规范化、制度化特征,使以往凭经验的管理方式发生了根本变化。与此相适应,新的会计观念与技术方法,如标准成本制度、预算控制、差异分析等相继出现,并在企业实践中得到不断的充实和完善。标准成本计算制度和预算控制的着眼点是规划和控制企业内部的经济活动,以控制会计为其核心内容。正是由于它们的出现,使会计工作将单纯的事后计算和分析同事前的预算、过程控制结合起来,使传统的事后算账会计向事前算账会计发展。以事前算账为根本特征的管理会计从此产生,即以“标准成本计算制度”、“预算控制”和“差异分析”为标志的管理会计雏形开始形成。1922年,美国会计学者奎因坦斯和麦金西分别出版了《管理的会计:财务管理入门》和《预算控制》。1924年,麦金西又出版了《管理会计》专著,主张会计工作的重心应该从对外提供信息转移到对内强化经营管理方面;布里斯同期也出版了名为《通过会计进行管理》的著作。这些书在西方会计发展史上被誉为早期管理会计学的代表作。管理会计的产生,标志着近代会计开始转变成为现代会计。

二、现代管理会计的发展

20世纪50年代以后,西方国家的经济进入了战后经济发展时期,科学技术大规模地应用于生产,资本高度集中,生产规模进一步扩大,企业生产经营的环境条件日趋复杂,企业间的竞争也愈加激烈。企业如何适应这些变化了的环境条件的需要成为一个非常迫切的问题。企业一方面应注重内部管理的合理化、科学化;同时,又要重视企业与外部经济环境相互关系的研究,为企业正确地进行经营决策提供客观依据,使企业具有强大的竞争能力、灵活的反应能力和较高的适应能力。第二次世界大战前的以科学管理为代表的“泰罗制”被现代管理科学所取代,出现了以管理科学为依据的预测决策会计和体现行为科学思想的责任会计;同时,发展和完善了以“标准成本制度”、“预算控制”等为内容的规划控制会计,促进了管理会计同传统会计的相互分离,使传统会计的事后反映和监督职能发展为现代会计所具有的对未来进行科学预测和决策职能,以及对生产经营活动的事前规划和控制职能。现代会计也因此而成为财务会计子系统与管理会计子系统的集合体,从而也有力地推动了会计科学的发展。1952年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这个专有名词。1972年,管理会计与财务会计的区分形成制度化,美国的全国会计人员联合会建立了单独的管理会计协会。同年,该管理会计协会举行了第一次公证管理会计师考试。从此,在西方国家,不仅有公证注册会计师,还出现了注册管理会计师。1980年4月24日至26日,各国会计人员联合会在巴黎举行第一次会议,讨论如何应用和推广管理会计问题。

进入20世纪80年代以后,由于科学技术的飞速发展,西方工业发达国家正步入信息社会,信息技术被广泛地应用于各个领域,使传统的生产方式发生了根本性的变化,

同时还带来了管理观念和管理技术的巨大变革,适时制(JIT)采购与制造系统,以及与其密切相关的零库存、单元制造、全面质量管理等崭新的管理观念与技术应运而生,极大地提高了劳动生产率,降低了大量的劳动力成本及材料能源成本,为管理会计的变革和应用创造了良好的环境。在这种环境下,管理会计的传统理论与方法正面临新的挑战,具体体现在以下几个方面:

第一,为适应适时生产系统的需要,建立“及时适量生产和存货控制制度”,树立“零存货”的管理理念,依靠最先进的电脑技术,合理规划并大大简化生产和销售过程,减少库存,完全消除“停工待料”或“有料待工”的现象,借以提高产品质量和劳动生产率,以降低库存水平和储存成本。

第二,为了强化全面质量管理,应该改变原有的“可接受的质量水平”管理思想,树立“零瑕疵、高质量”的管理理念和方法,以产品的高质量来赢得竞争激烈的市场。

第三,改变传统的成本计算方法(主要是传统的间接费用分摊方法),推行与作业管理相适应的作业成本计算法(ABC法),以适应当前的技术密集型企业对成本信息的需要,同时在企业成本预测、决策和绩效评价方面起着重要的作用。

第四,对组织规模越来越大的企业,进行有效的资源分配、设计合理的责任体制和进行有效的业绩考核是保证企业整体目标的顺利实现成为管理会计的一个比较重要的问题。平衡计分卡的出现使得传统的只使用财务资本和实物资本为基础的评价体系发生了变化。理想的评价体系不仅包括传统的财务指标,还应该包括企业无形资产和智力资产的综合价值,如高质量的产品和服务、雇员的技术和积极性、灵敏的可以预测的内部过程及客户的满意和忠诚。

第五,为了适应企业从战略的高度面向全球,以取得竞争优势为主要目标,运用各种方法搜集、加工、整理与企业战略管理相关的各种信息,帮助战略管理者进行战略决策,“战略管理会计”应运而生。战略管理会计的出现,使得传统的管理会计扩大其视野,并得以新的发展。

综上所述,管理会计的产生与发展既是社会经济发展和科学技术进步的要求,也是管理科学化、现代化的产物。随着社会生产力和科学技术的不断进步,管理会计的基本理论与方法将日趋成熟和完善,它在现代企业管理中的地位和作用也将进一步加强。

第二节 管理会计的基本概念

一、管理会计的定义

美国会计学会于1958年和1966年先后两次为管理会计提出了如下定义:“管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时,运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员拟订能达到合理经营目的的计划,并作出能达到上述目的的明智的决策。”他们将

管理会计的活动领域限定于微观,即企业环境。

1981年,美国全国会计师联合会的一个下属委员会在其颁布的公告中指出:“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。”公告还指出:管理会计同样适用于非营利的机关团体;管理会计的活动领域不应仅限于“微观”,还应扩展到“宏观”。

1982年,美国成本与管理会计师协会给管理会计下了一个范围更为广泛的定义。该定义认为,除了外部审计以外的所有会计分支(包括:簿记系统;资金筹措;编制财务计划与预算;实施财务控制、财务会计和成本会计等)均属于管理会计的范畴。

1988年4月,国际会计师联合会在其发表的《论管理会计概念(征求意见稿)》一文中明确表示:“管理会计可定义为:在一个组织中,管理部门用于计划、评价和控制的(财务和经营)信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的合理使用并履行相应的经营责任。”

世界著名管理会计大师、哈佛大学教授卡普兰(Kaplan)在其所著的《高级管理会计(Advanced Management Accounting)》一书中开门见山地指出:管理会计是为了提供有助于经理人员作出计划与控制决策的信息系统。它包括信息收集、信息分类、信息加工、信息分析以及信息传递等。

上述有关管理会计的描述,其基本观点是:管理会计是“向企业管理当局提供信息以帮助其进行经营管理的会计分支,是会计与管理的直接融合”;“管理会计(学)是一门新兴的综合性边缘学科,是一个服务于企业内部经营管理的信息系统”。

二、管理会计的职能

管理会计的基本目标是帮助管理当局对资源的最优化使用作出决策。管理会计的目标是通过其职能的发挥来实现的。

管理会计的职能,是指管理会计在企业管理中所承担的职责和具备的功能。从管理会计的产生和发展的过程来看,其职能是随着社会经济的日益发展而逐步扩大的。管理会计使现代会计由传统的财务会计的反映监督职能,扩大到了预测、决策、规划、控制及评价职能。

(一)预测职能

管理会计的预测职能,是指利用财务会计提供的资料及其他相关信息,采用科学的方法,按照企业未来的总目标和经营方针,对利润、销售、成本及资金等重要经济指标进行科学的预测分析,为企业经营决策提供信息。

(二)决策职能

决策作为企业经营管理的核心,贯穿于企业管理的各个方面和整个过程。会计工作作为管理的有机组成部分,必定要参与企业的经营决策。管理会计的决策职能,主要

体现在根据企业的决策目标,搜集、整理有关的信息资料,包括有关的历史信息和对未来的预测信息;采用科学的方法计算、评价决策方案的指标并作出正确的财务评价,以选出最优的行动方案。

(三)规划职能

管理会计通过编制各种计划和预算来实现其规划职能。它是以经营决策为基础,把通过决策程序选定的有关方案所确定的目标分解落实到各有关的计划和预算中去,从而有效地配置企业的各项资源,以期获得最大的经济利益,为过程控制和责任考核评价奠定基础。

(四)控制职能

控制的目的是为了使实际经营活动按预期计划进行,以求最终达到或超过预期目标。管理会计的控制职能是指将经济过程的事前控制和事中控制有机地结合起来,正确计量计划的执行情况,并将执行过程中实际与计划的偏差进行分析,促使有关方面及时采取相应的措施,改进工作,以保证企业经营活动的正常进行。

(五)评价职能

管理会计通过建立责任会计制度来实现其评价职能。在责任会计制度下,企业内部将划分为不同层次的责任单位,它们均有各自明确的责任、权限及所承担的义务。通过考核评价各有关方面的责任指标的执行情况,奖优罚劣,奖勤罚懒,以保证经济责任制的贯彻执行。

三、管理会计的内容

建立在管理会计职能基础上的内容,大致可分为预测决策会计、规划控制会计及责任会计三部分。

(一)预测决策会计

预测决策会计以预测经济前景和作出经营决策为核心,具体包括预测分析和决策分析。

(二)规划控制会计

规划控制会计是在决策目标和经营方针已明确的前提下,为实施决策方案而进行的有关规划和控制,以确保目标的实现。它包括全面预算和成本控制。

(三)责任会计

责任会计是为了保证目标的实现,将全面预算中确定的指标按各个内部管理层次(即责任中心)进行分解,以明确各个责任中心的责权利。通过考核评价各责任中心的业绩,以调动企业全体职工的积极性。

管理会计中的成本性态分析、变动成本法和本量利分析等重要内容,其基本理论和基本方法贯穿在预测、决策、规划控制及责任会计的整个过程之中,渗透在企业内部管理的各个领域之中。

四、管理会计的方法

(一) 预测决策的方法

1. 预测分析的方法。其基本方法大体上可归纳为以下两种类型：

(1) 定量分析法。按照其具体做法不同，又可分为：①趋势预测分析法，如移动加权平均法、指数平滑法、回归分析法，等等。②因果预测分析法，如投入产出法、CVP 分析法等。

(2) 定性分析法，如调查分析法、判断分析法，等等。

2. 决策分析的方法。按其决策的内容，大体上可归纳为以下四种类型：

(1) 生产决策的方法，如差量分析法、CVP 分析法、贡献毛益分析法、经济批量法、线性规划法、概率分析法、成本计划评审法，等等。

(2) 订价决策的方法，如市场定价法、成本加成法、按贡献方式定价法，等等。

(3) 存货决策的方法，如 ABC 分析法、经济订货量法、订货点法，等等。

(4) 投资决策的方法，如净现值法、现值指数法、内含报酬率法、回收期法、年均投资报酬率法，等等。

(二) 规划控制的方法

1. 预算编制的方法，如综合平衡法、静态(固定)预算法、弹性预算法、零基预算法、滚动预算法，等等。

2. 事前控制的方法，如目标控制法、制度控制法、开展价值工程控制法，等等。

3. 日常控制的方法，如预算控制法、标准控制法、差异的计算和分析法，等等。

(三) 责任会计

1. 拟订责、权、利紧密结合的责任会计制度；

2. 应用行为科学的基本原理，激励职工参与管理，充分发挥他们的生产积极性和主观能动性的各种方法。

3. 评价和考核的方法。这是事后根据各责任单位的内部报告以及整个企业的证、账、表资料，对它们的业绩进行评价和考核，以便正确处理分配关系并保证经济责任制的贯彻执行。它主要包括以下三类：

(1) 根据责任单位的业绩报告进行差异的计算和分析的方法，如价格差异的计算和分析、数量差异的计算和分析，等等。

(2) 根据基本财务报表进行比较分析的方法，如横向分析法、纵向分析法，等等。

第三节 管理会计的特点

管理会计与财务会计作为现代会计的两个分支，两者既存在着密切的联系，又各自具有明显的特征。因此，为了更全面地把握管理会计的特点，首先需要了解两者的联

系,然后在此基础上再进一步进行两者的比较。

一、管理会计与财务会计的联系

(一)两者目标一致

一般认为,财务会计是通过记账、算账、报账,向企业以外的投资者、债权人、银行、税务机关等报告企业财务状况和财务成果,并为决策者提供所需的信息;而管理会计则是通过运用一系列的专门方法,选择、计算、分析数据,为企业当局提供决策所需的信息,并用来满足企业计划控制、预测决策的需要。这仅表明管理会计与财务会计两者服务对象的侧重点有所不同,并不意味着两者在这个问题上是完全割裂的。实际上,财务会计提供的许多重要财务信息,对企业管理当局同样需要;同样地,管理会计提供的许多重要经济管理信息,以及根据这些信息所确定的目标、方针、计划等,企业外部的投资者、债权人等也需要有所了解。尤其是有关企业如何有效地实现其资源配置,保持良好的财务状况,取得最大的经济效益等问题,均与投资人、债权人有着密切的联系。从这个意义上讲,管理会计与财务会计尽管服务对象上有所侧重,但它们的最终目标是一致的。

(二)两者基本信息来源相同

管理会计要有效地实现其预测决策、规划控制、业绩考核评价职能,就要从不同的渠道取得多种形式的资料。其中,最基本、最重要的是会计核算资料。管理会计对财务会计提供的有关数据,进行必要的加工、分析,使之成为企业管理当局预测决策、规划控制及业绩考核评价的科学依据。

二、管理会计的特点

同财务会计相比较,管理会计具有如下特点:

(一)管理会计侧重于为企业内部管理提供服务

管理会计运用一系列特定的理论与专门方法,对企业的各种信息资料进行加工,向企业管理当局提供有关经营决策等方面的信息,以利于他们确定企业经营目标,制定经营决策方案,进行经营规划,控制经营活动,使企业的资源得以最优配置,以取得最佳经济效益。财务会计则主要是为企业外部有经济利害关系的投资者、债权人、银行、税务等服务的,使他们能够及时、准确地了解企业的财务状况和经营成果,以保障他们各自的经济利益。正是由于管理会计与财务会计工作的侧重点不同,所以管理会计又称为“内部会计”,财务会计又称为“外部会计”。

(二)管理会计不受公认的会计原则或《企业会计准则》的严格限制和约束

财务会计为了如实反映一个企业的财务状况和经营成果,必须严格遵守公认的会计原则或《企业会计准则》,并以此为准绳,严格按照有关会计程序处理日常经济业务,不能发生偏差。管理会计作为一门从传统财务会计中分离出来的新兴学科,是集行为

科学、管理科学、系统论、运筹学等为一身的边缘性学科,其工作的开展,完全取决于企业管理当局在预测决策、规划控制等方面工作的实际需要,而不受公认的会计原则或《企业会计准则》的严格限制和制约。

(三)管理会计侧重于预测决策、规划控制及业绩考核评价

现代会计的职能分别由财务会计与管理会计来实现。财务会计侧重于对企业生产经营全过程的事后反映和监督,而且要求其职能的实现要体现全面性、系统性、连续性、真实性和准确性。管理会计则侧重于对企业生产经营活动的事前预测、决策、规划;对事中的控制和对经营全过程中各责任单位、个人业绩的考核评价,使会计职能渗透到企业管理的各个方面,从而在总体上体现出现代会计是企业管理的重要组成部分,是企业价值管理的核心。

(四)管理会计无固定的核算程序,计算方法比较复杂

从核算程序与计算方法上看,管理会计与财务会计的区别主要体现在以下两点:

1. 财务会计的核算程序固定,严格遵循凭证、账簿、报表的程序,对企业的经济活动进行记录、汇总和报告。管理会计没有固定的核算程序,而是由企业根据需要,采用多种计算评价方法进行规划控制。

2. 财务会计所采用的计算方法简便,不涉及复杂的数学计算,而管理会计则大量运用数学方法,有些涉及到高等数学,计算方法较为复杂。

(五)管理会计的会计报告无固定的编报时间,内容不确定,可采用非货币计量单位

从对会计报告的要求上看,管理会计与财务会计的区别主要体现在以下三点:

1. 财务会计要定期编制财务报表,主要是按月、季、年编制;管理会计在任何时期均可视管理需要编制会计报告,没有固定的编报时间。

2. 财务会计的报告格式统一,内容确定,包括资产负债表、损益表和财务状况变动表等;管理会计的报告无统一的格式,内容也不确定,而是针对管理上的需要进行定量和定性两方面的分析。

3. 财务会计报告采用统一的货币计量单位;而管理会计可以采用非货币计量单位。财务会计报告中的各项数据都要准确;管理会计只需近似的数值。

总之,管理会计与财务会计相比较,具有许多显著的特点,它是有别于财务会计的另一会计理论和方法体系,但它毕竟同财务会计存在着许多密切联系。它们二者作为现代会计的两个分支,共同完成着现代会计的职能。因此,应该将管理会计与财务会计有机地结合起来,取长补短,相互促进,建立具有中国特色的管理会计,从而达到推动企业整体管理水平提高的目的。

本章小结

管理会计产生与发展的历史表明,管理会计是社会经济发展和科学技术进步的要