



高等职业教育人才培养创新教材出版工程

财经类系列规划教材

管理会计

高法贵 王炳华 主编



 科学出版社
www.sciencep.com

● 高等职业教育人才培养创新教材出版工程

财经类系列规划教材

管 理 会 计

主 编	高法贵	王炳华	
副主编	李顺燕	史新浩	
	张传国	刘丽云	
参 编	王春萍	谭桂荣	吴向阳
	刘金星	赵丽红	逢俊杰
	吕献荣	李培全	陈桂香

科 学 出 版 社

北 京

内 容 简 介

本书以现代企业所处的社会经济环境为背景,以企业为主体,密切联系现代会计的预测、决策、规划、控制、考核、评价等职能,系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法和实用操作技术。全书共十章,前四章介绍了管理会计的基本原理和基本方法,后六章介绍了管理会计在实践中的应用程序与具体操作方法。本书按照“高等职业教育人才培养创新教材出版工程”的要求,具有“内容规范、理论和实践内容详略得当、中国特色与国际化相结合、继承与创新相结合”等特点。

本书既可适合财经类专业高职高专学生选用,也可作为指导性读物,供广大财会人员和企业管理人员学习参考。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/高法贵,王炳华主编. —北京:科学出版社,2006
(高等职业教育人才培养创新教材出版工程·财经类系列规划教材)
ISBN 7-03-017176-4

I. 管… II. ①高… ②王… 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(2006)第040939号

责任编辑:王貽社 / 责任校对:朱光光
责任印制:张克忠 / 封面设计:陈敬

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

丽源印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006年8月第一版 开本:B5(720×1000)

2006年8月第一次印刷 印张:16 3/4

印数:1—4 000

字数:314 000

定价:21.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈明辉〉)

高等职业教育人才培养创新教材出版工程

财经类系列规划教材专家委员会

顾 问：李宗尧

主 任：常立学 董 刚

副主任：刘兰明 冯伟国 张建华 高建宁 林 鹏

委 员：潘振良 章建新 卜 军 顾全根 李 莹 吴 胜

金志涛 冯拾松 刘 义 周林松 王金台 赵丽生

王庆国 郑健壮 刘 勃 范明明 倪 杰 张莲苓

财经类系列规划教材编写委员会

主 任：李维利 孙立波

委 员：陈福明 陈建松 陈 丽 丁永琦 窦乐江 高法贵

胡宝坤 胡继承 姜玲玲 金 伟 靳丽丽 李国莉

李 伟 李贻玲 刘 刚 刘洪波 刘建民 苗成栋

齐绍琼 全国林 苏中大 孙传尧 孙晓琳 孙晓燕

谈留芳 谭文培 王炳华 吴 戈 吴玺玫 徐庆新

薛凤阁 杨海莹 杨季夫 杨 柳 于声涛 仇 斌

张 勤 张庆丰 张晓云 赵清爽 郑明望 周晓存

高等职业教育人才培养创新教材 出版工程说明

随着高等教育改革的进一步深化,我国高等职业教育事业迅速发展,办学规模不断扩大,办学思路日益明确,办学形式日趋多样化,取得了显著的办学效益和社会效益。

毋庸置疑,目前已经出版的一批高等职业教育教材在主导教学方向、稳定教学秩序、提高教学质量方面起到了很好的作用。但是,目前高等职业教育教材出版中还存在一些问题,主要是:教材建设仍然是以学校的选择为依据、以方便教师授课为标准、以理论知识为主体、以单一纸质材料为教学内容的承载方式,没有从根本上体现以应用性职业岗位要求为中心,以素质教育、创新教育为基础,以学生能力培养为本位的教育观念。

根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》,经过广泛细致的调研,科学出版社和中国高等职业技术教育研究会共同启动了高等职业教育人才培养创新教材出版工程。在教材出版过程中,力求突出以下特色:

(1) 理念创新:秉承“教学改革与学科创新引路,科技进步与教材创新同步”的理念,根据新时代对高等职业教育人才的需求,策划出版一系列体现教学改革最新理念,内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

(2) 方法创新:摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法,专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位(群)所需的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上,引进国外先进的课程开发方法,以确保符合职业教育的特色。

(3) 特色创新:加大实训教材的开发力度,填补空白,突出热点,积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材,提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持,方便教师教学与学生学习。对于部分专业,组织编写“双证教材”,注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

(4) 内容创新:在教材内容的选择方面,力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来,更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

高等职业教育人才培养创新教材出版工程的启动,得到了教育部高等教育司高职高专处领导的认可,吸引了一批职业教育和高等教育领域的权威专家积极参与,共同打造精品教材。其实施的过程可以总结为:教育部门支持、权威专家指

导、一流学校参与、学术研究推动。

国内的高等职业教育院校以及中国高等职业技术教育研究会的其他副会长、常务理事、理事单位等积极参加本教材出版工程，提供了先进的教学经验，在此基础上出版一大批特色教材。在编写教材的过程中，也得到了相关行业部委、行业协会的支持，对教材的推广起到促进作用。由于秉持先进的理念，运用科学的方法，加之在各方面的大力支持下，教材出版工程进展顺利，目前已经取得了大量的精品教材。

高等职业教育人才培养创新教材出版工程的出版范围主要包括高职高专层次的基础课、公共课教材；各类紧缺专业、热门专业教材；实训教材、引进教材等特色教材；还包含部分应用型本科层次的教材。根据规划，各个系列的教材将在最近陆续与读者见面。

诚挚地欢迎广大教师、学生选用出版工程的系列创新教材，并在教材的使用中提出宝贵意见，以便我们改进教材出版工作、提高质量。

中国高等职业技术教育研究会

科 学 出 版 社

前 言

进入 21 世纪,人类社会正步入知识经济时代,经济发展日益呈现出市场化、知识化、信息化和全球化的趋势。在这一背景下,会计学的发展也日新月异。管理会计就是一门新兴的将现代企业管理与会计融为一体的综合性交叉学科,从诞生之日起,它就在企业管理中发挥着重要作用,并随广大理论工作者的理论研究和实务工作者的实践而不断充实和完善。为了适应不断变化的国际会计环境以及中国经济改革与发展的要求,满足中国会计实务界对高职高专会计人才的需要,我们编写了这本《管理会计》教材。本教材的主要特色如下:

(1) 内容规范、理论和实践内容详略得当。以掌握概念、强化应用、培养技能为重点,教材从结构到体例等都以突出技能培养和学习目标要求为核心,正确划分管理会计、财务管理与成本会计的边界,形成三大内容模块,删减与主要模块关系不密切的理论,重视实践内容的讲解,增加案例教学内容和实训内容,使《管理会计》内容更加符合高等职业教育的特点。

(2) 中国特色与国际化相结合。在选材上,尽量选择在当前我国实践中行之有效的内容,同时尽可能与国际会计接轨,反映国际会计理论与实务的发展潮流。

(3) 继承与创新相结合。在吸收其他版本的精华和特色的基础上,注重新法规、新政策、新理论、新方法的充实和完善,提高教材质量。教材既吸取了相关领域的最新科研成果,又吸取了针对教学中的问题和教学改革的要求所取得的教学研究成果,从而使教材反映本课程的最新研究情况。

本教材由高法贵、王炳华担任主编,李顺燕、史新浩、张传国、刘丽云担任副主编。主编负责整体框架设计、编写题纲的拟订、各章初稿的修订和全书的总纂与定稿。参加编写人员的具体分工是:第 1 章由高法贵执笔,第 2 章由刘丽云执笔,第 3 章由王炳华执笔,第 4 章由王春萍执笔,第 5 章由谭桂荣、吴向阳执笔,第 6 章由刘金星、李顺燕执笔,第 7 章由张传国、赵丽红执笔,第 8 章由史新浩执笔,第 9 章由逢俊杰执笔,第 10 章由吕献荣执笔,附录由陈桂香、李培全编写。

我们在编写过程中,尽可能做了力所能及的努力,但错误和疏漏之处一定难免,敬请广大读者批评指正,以便我们能及时修订,更好的为读者服务!

目 录

前言

第 1 章 概论	1
1.1 管理会计的基本概念	1
1.2 管理会计的产生和发展	4
1.3 管理会计与财务会计的关系	7
第 2 章 成本习性分析	11
2.1 成本的概念及其分类.....	11
2.2 成本按其习性分类.....	15
2.3 成本习性分析的程序和方法.....	19
第 3 章 变动成本法	27
3.1 变动成本法概述.....	27
3.2 变动成本法与完全成本法的区别.....	28
3.3 两种成本法下分期营业利润差额的变动规律.....	32
第 4 章 本量利分析	40
4.1 本量利分析概述.....	40
4.2 单一品种的本量利分析.....	45
4.3 多品种的本量利分析.....	50
4.4 本量利分析图.....	53
第 5 章 预测分析	58
5.1 预测分析概述.....	58
5.2 销售预测的方法.....	63
5.3 利润预测的方法.....	84
5.4 成本预测的方法.....	92
第 6 章 短期经营决策分析	102
6.1 短期经营决策分析的相关概念	102
6.2 生产决策	112
6.3 定价决策	132

第 7 章 长期投资决策分析 ·····	147
7.1 长期投资决策分析概念·····	147
7.2 长期投资决策分析的方法·····	164
7.3 长期投资决策评价指标的运用·····	169
第 8 章 全面预算 ·····	174
8.1 全面预算概述·····	174
8.2 全面预算的编制·····	178
8.3 预算的编制方法·····	192
第 9 章 成本控制 ·····	209
9.1 成本控制概述·····	209
9.2 标准成本的制定·····	212
9.3 成本差异的分析·····	218
第 10 章 责任会计 ·····	231
10.1 责任会计概述·····	231
10.2 责任中心·····	232
10.3 内部转移价格·····	235
参考文献 ·····	240
附录 ·····	241
附表一 复利终值系数表·····	241
附表二 复利现值系数表·····	245
附表三 年金终值系数表·····	249
附表四 年金现值系数表·····	253

第 1 章

概 论

学习目标

通过本章的学习,要求学生了解管理会计产生和发展的原因、管理会计的历史沿革和形成阶段、管理会计的地位;明确管理会计的定义、职能;掌握管理会计与财务会计的联系与区别。

基本要求

学习本章内容时,要求学生能够深刻理解管理会计与财务会计的联系与区别,并在此基础上明确管理会计的定义、职能。

1.1 管理会计的基本概念

学习管理会计,首先应该明确管理会计的一系列基本概念。本节主要介绍管理会计的定义、地位、职能等相关基本概念。

1.1.1 管理会计的一般概念

1. 管理会计的定义

管理会计是在一个组织中,管理部门用于计划、评价和控制(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济责任。

应从以下几方面理解管理会计的定义:

- (1) 管理会计的主体所指的组织主要指现代企业。
- (2) 管理会计的职能是计划、评价与控制,这些职能又可细分为预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能。
- (3) 管理会计的对象是信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输,而这正是财务会计的整个流程。由此可见,管理会计和财务会计是现代企业

会计的两大分支，它们之间既有联系又有区别。

(4) 管理会计的目标是确保资源的合理使用并履行相应的经济责任。由此可见，管理会计与企业管理之间存在一定的从属关系，管理会计的本质是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计，所以有人称其为“内部会计”。

2. 管理会计学的定义

管理会计属于现代企业会计工作实践的范畴，管理会计学属于会计学分类的范畴，是有关管理会计工作经验的理论总结和形成的理论知识体系。

1.1.2 管理会计的地位

在西方，企业的内部组织大体上包括生产部门和服务部门两大类。会计机构属于服务部门，构成现代企业会计两大分支的管理会计和财务会计各有专职的会计人员，两个部门并行，共同接受总会计师的领导。

管理会计人员的主要工作是根据企业的经济实力和未来发展方向，对经营目标和实施方案进行预测决策，编制预算，对经营活动进行全方位、全过程的价值控制，组织成本核算管理，考核评价有关方面的经营业绩，为加强企业内部管理献计献策。可见，管理会计工作可以渗透于企业的各个方面，它既为企业总体管理服务，本身又属于整个企业管理系统的有机组成部分，并处在价值管理的核心地位。

在我国，管理会计工作尚处于起步阶段，企业中没有相应的专设机构和人员负责此项工作，只能由财会人员兼做，这势必妨碍管理会计工作的顺利开展。随着社会主义市场经济体制的逐步确立和现代企业制度的确立，我国大中型企业大都配备了总会计师，再加上随着会计电算化的普及，日常财会工作大大简化，会计人员有足够的时间和精力面向内部管理，钻研管理会计业务，承担起管理会计工作，因此，在我国企业设立专门的管理会计机构已适逢其时。

1.1.3 管理会计的职能

管理会计的职能是管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。管理会计是现代企业管理的重要内容，其职能必然受到企业管理职能的约束。多数学者认为，企业管理具有预测、决策、规划、控制和考核评价五项职能，据此，管理会计的主要职能可以概括为以下五个方面：

1. 预测经济前景

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。由于现代管理科学与统计、数学的发展,加之电脑软件的开发利用,为管理会计发挥预测职能提供了帮助。预测经济前景,就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的的预计和推测未来企业的销售、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。

2. 参与经济决策

决策是在考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定的程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。决策是企业管理的核心,也是决定企业未来命运的管理行为。作为企业管理有机组成部分的管理会计具有决策职能,也就是说,管理会计具有参与经济决策的职能。

管理会计发挥参与经济决策的职能,主要体现在根据企业决策目标搜集、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。

3. 规划经营目标

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。

4. 控制经济过程

控制经济过程要求将对经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来,即事前确定科学可行的各种标准,并在执行过程中对出现的偏差进行原因分析,以便及时采取措施进行调整,改进工作,确保计划目标的实现。

5. 考核评价经营业绩

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。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提供必要的依据。

1.1.4 管理会计的基本内容

管理会计的内容是指与管理会计的职能相应的工作内容,包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面,总体上可归纳为以下三部分:

1. 预测决策会计

预测决策会计是指管理会计系统中主要发挥预测经营前景和实施经营决策作用的子系统。它处于现代管理会计的核心地位，是现代管理会计形成的关键性标志。

2. 规划控制会计

规划控制会计是指管理会计系统中确保预期目标顺利实现的子系统。它是在预测决策会计发挥作用之后，具体规划、执行既定的预测结果和决策方案，并在执行过程中实行严格的控制。

3. 责任会计

责任会计是管理会计系统中根据责、权、利相结合的效果考核评价企业内部责任单位和责任人履行责任的情况，从而调动企业全体员工积极性的子系统。

1.2 管理会计的产生和发展

管理会计自问世以来，已经有一个多世纪的历史。在这个过程中，同其他任何新鲜事物一样，管理会计从无到有、从小到大，经历了由简单到复杂、由低级到高级的发展阶段。

1.2.1 管理会计的历史沿革

从客观内容上看，管理会计的实践最初萌芽于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之后，20世纪70年代在世界范围内得到迅速发展。

1. 管理会计产生的时代背景

从会计发展史的角度看，由近代会计向现代会计的转变形成了管理会计产生的时代背景。

在早期的资本主义社会中，近代会计与当时以经验和直觉为核心的传统管理方式相适应，对社会的经济发展起到了积极的促进作用，但随着社会生产力水平的提高和商品经济的迅速发展，传统的管理方式所无法克服粗放经营、严重的资源浪费、生产效率低下等弊端同机器工业生产的矛盾越来越尖锐。于是，在19世纪末20世纪初，科学管理方式应运而生。在以美国的泰罗和法国的法约尔为代表的“古典管理理论”的指导下，企业管理实践中先后应用了以确定定额为目

的时间与动作研究、差别工资制和预算管理与差异分析,以及成本控制等一系列标准化、制度化的新技术和新方法,这向强调事后反映职能的传统会计提出了严峻的挑战。为迎接这一挑战,企业会计必须在事后核算的基础上,采用对经济过程实施事前规划和事中控制的技术方法,以更好地促使经营目标实现。于是,企业会计开始了由传统近代会计向现代会计的转变,20世纪初,美国企业会计实务中开始出现了以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”,这标志着管理会计的雏形已经形成。

2. 从20世纪50年代起,管理会计在西方得到迅速发展

第二次世界大战以后,技术革命的浪潮日益高涨,推动了社会生产力迅速进步,世界经济步入快速发展的新时期。具体表现在:产品更新换代周期普遍缩短,跨国公司大批涌现,生产经营的社会化程度空前提高,市场竞争激烈。与此相适应,企业管理从过去的以生产为中心的生产型管理模式转变为以开发市场、调动各方面的积极性和取得最大可能经济效益为中心的经营决策型管理模式,即进入了现代经济管理的崭新阶段。

管理会计适应现代经济管理的要求,不仅完善、发展了规划控制会计的理论和实践,而且逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计等内容。

在现代管理会计阶段,不仅管理会计的实践内容及其特征发生了较大的变化,而且其应用范围日益扩大,作用越来越明显,越来越受到重视,同时一些国家相继成立了专业的管理会计团体,这标志着现代管理会计进入了成熟期。

管理会计实践的发展,大大地促进了管理会计理论研究的繁荣。在现代管理会计学的理论研究中,数量经济分析、风险分析、数理统计判断、运筹学、管理工程学、现代决策论、控制论、信息论、系统论、现代心理学、行为科学以及电脑应用技术被广泛地应用,极大地丰富了管理会计学的内容。

3. 管理会计在我国的发展

从20世纪70年代末80年代初起,管理会计在我国大致经历了宣传介绍、消化吸收和改革创新三个阶段。从当初的翻译、培训、举办讲座引进介绍管理会计到学习、应用管理会计,直至今日从我国实际出发、调研管理会计在我国的应用案例,探索一条在实践中行之有效的管理会计之路是经济环境变迁的结果。

1.2.2 管理会计产生和发展的原因

通过管理会计的历史沿革,我们不难发现其产生与发展的原因:

1. 社会生产力的进步、市场经济的发展及其对经济管理的客观要求

作为经济管理组成部分的会计是社会生产力发展到一定阶段的产物，并随着社会生产力水平的进步对经济管理不断提出的新的要求而不断发展，而管理会计作为企业会计的一个组成部分或是一个子系统，必然与会计的发展相联系，所以说生产力的进步是管理会计产生和发展的根本原因。

管理会计的产生和发展必然与一定时期的社会历史条件密切相关。进入 20 世纪以来，世界经济快速发展，信息条件下的现代化大生产为管理会计职能的发挥奠定了物质基础，而高度繁荣的商品经济，尤其是市场经济的迅速发展为管理会计开辟了用武之地，所以说生产力的进步、市场经济的发展及其对经济管理的客观要求是管理会计产生和发展的根本原因。

2. 现代科学技术尤其是电子计算机技术的进步

现代科学技术的发展，尤其是现代电子计算机技术的进步，为管理会计进行企业内部价值管理提供了巨大的便利条件，加速了管理会计的发展。

3. 现代科学理论的积极促进

管理会计学的形成与现代管理科学的完善密切相关。因为管理会计是企业的一个组成部分，现代管理科学是管理会计学的理论基础。

1.2.3 管理会计的发展阶段

从管理会计的发展历程看，可以将其分为传统管理会计和现代管理会计两个阶段。

1. 传统管理会计阶段

在管理会计的发展史上，20 世纪初到 20 世纪 50 年代期间被称为传统管理会计阶段。

传统管理会计的内容主要包括预算和控制，其着眼点仅限于既定决策方案的落实和经营计划的执行，其职能体现在“控制”方面，因此其特征可以概括为以控制会计为核心。

2. 现代管理会计阶段

20 世纪 50 年代至今被称为现代管理会计阶段。现代管理会计的特征是以预测决策会计为主，以规划控制会计和责任会计为辅。

1.3 管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计是现代企业会计的两大分支，这二者既相互依存又相互独立。新兴的管理会计与传统的财务会计既有联系又有区别。

1.3.1 管理会计与财务会计的联系

1. 管理会计与财务会计属于现代企业会计的两大分支

从结构关系上看，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最终目标相同

管理会计与财务会计的最终奋斗目标是一致的，都必须服从于现代企业会计的总体要求，共同为实现企业和企业管理的目标服务。

3. 管理会计所需要的数据主要来源于财务会计

管理会计的主要工作内容是对财务会计数据进行深加工和再利用，因而管理会计受到财务会计工作质量的约束。

4. 管理会计与财务会计在相互促进中共同发展

随着我国新《企业会计准则》的颁布，企业会计核算基本上已与国际接轨，这为管理会计职能的发挥奠定了良好的基础，财务会计和管理会计将迎来一个共同发展的新时代。

1.3.2 管理会计与财务会计的区别

1. 会计主体的范围大小不同

管理会计主体大至整个企业（如投资中心、利润中心），小至企业内部的局部领域或个别部门甚至某一管理环节（如成本中心、费用中心），在多数情况下，管理会计主要以企业内部责任单位为主体，这样做，可以更突出以人为中心的行为管理。而财务会计的主体是整个企业，从而能够适应财务会计所特别强调的完整地反映监督整个经济过程的要求。

2. 工作侧重点不同

管理会计工作的侧重点在于,针对企业经营管理遇到的特定问题进行分析研究,以便向企业内部管理人员提供有关价值管理方面的预测决策和控制考核的信息。管理会计主要为企业内部管理服务,所以又称为“内部会计”。

财务会计工作的侧重点在于根据会计凭证,登记账簿,定期编制有关的财务报表,向企业外部有关经济利益关系的团体报告企业的财务状况、经营成果以及现金流量等方面的信息。财务会计主要是为企业外界服务,因此,可以称为“外部会计”。

3. 作用时限不同

管理会计的作用不仅限于分析过去,而且还在于能动地利用现有的财务会计资料控制现在、预测和规划未来,其作用时限横跨过去、现在和未来三个时态。其中面向未来的作用是摆在第一位的,而分析过去是为了更好地控制现在和指导未来。因此,管理会计属于算活账的“经营型会计”。

财务会计的作用主要在于反映过去,其作用时限主要在于过去。因此,财务会计实质上属于算“呆账”的“报账型会计”。

4. 遵循的原则和依据的概念框架结构不同

管理会计不受企业会计准则的完全限制和严格约束,在工作中还可灵活应用预测学、控制论、信息理论、决策原理、目标管理原则和行为科学等现代管理理论作为指导,它所使用的许多概念都超出了传统会计要素等的基本概念框架。

财务会计工作必须严格遵守企业会计准则和统一会计制度,其基本概念的概念框架结构相对稳定。

5. 信息特征及信息载体不同

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、部分的和不定期的信息。它们既包括定量资料,也包括定性资料;其计量单位可以是货币单位,又可以是实物单位、时间单位。凡涉及未来的信息不要求过于精确,只要求满足及时性和相关性。它们往往不向社会公开发表,不具有法律效能,只有参考价值。管理会计的载体大多是没有统一格式、统一种类的内部报告。

财务会计能定期地向企业有利害关系的集团提供全面的、系统的、连续的 and 综合的财务信息。这些信息主要是以价值尺度反映的定量资料,对精确度和真实性要求较高,形式上要绝对平衡。它们往往要向社会公开发表,具有一定的法律效能。财务会计的信息载体为统一种类的具有统一格式的凭证、账簿和报表。