

高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

管理会计

熊筱燕 王 佩◇主编 孙 萍 薛亚云◇副主编



上海市
著名商
标

华东师范大学出版社

全国百佳图书出版单位



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

管理会计

熊筱燕 王 佩◇主编 孙 萍 薛亚云◇副主编



华东师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/熊筱燕,王佩主编. —上海:华东师范大学出版社,2012.1

ISBN 978-7-5617-9235-3

I. 管… II. ①熊…②王… 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(2012)第 007520 号

管理会计

主 编 熊筱燕 王 佩

副 主 编 孙 萍 薛亚云

策划编辑 朱建宝

责任编辑 孙小帆

审读编辑 黄清芬

装帧设计 卢晓红

出版发行 华东师范大学出版社

社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062

网 址 www.ecnupress.com.cn

电 话 021-60821666 行政传真 021-62572105

客服电话 021-62865537 门市(邮购)电话 021-62869887

地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口

网 店 <http://hdsdcbs.tmall.com>

印 刷 者 常熟高专印刷有限公司

开 本 787×1092 16 开

印 张 16.5

字 数 362 千字

版 次 2012 年 2 月第一版

印 次 2012 年 2 月第一次

书 号 ISBN 978-7-5617-9235-3/F·201

定 价 36.00 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021-62865537 联系)

前言

管理会计是现代会计的重要分支,是多种学科相互渗透、互相结合的综合性和边缘学科。它是从传统会计中分离出来的,成为与财务会计并列的两大会计学的主要分支之一。它突破了传统会计的界限,服务并参与企业内部的经营管理,是会计适应现代企业管理要求而不断发展的必然结果。管理会计的理论和方法是企业各级管理人员尤其是企业高级管理人员必须掌握的知识。

20 世纪 80 年代欧美管理会计的突破性变革,使得管理会计与市场环境变化联系更加密切,大大地增强和提高了欧美企业的国际竞争力。我国随着企业改革的深入,管理者越来越迫切地需要能够真实反映企业经营状况,尤其是涉及企业短期和长期决策的信息。而我国现有企业大部分是以财务会计信息为主的企业会计信息系统,不能完全满足内部管理的需求。滞后的财务会计信息缺乏管理价值,对内部管理者而言缺乏相关性。要改变我国企业管理会计的应用现状,其中一个重要环节就是加强管理会计知识的普及和推广。

本书由具有丰富教学经验的大学教授和具有多年会计实务管理经验的单位总会计师联袂主编,特别注重知识的实用性。其主要特点:一是理论与实务并重,在学习理论的基础上每章穿插相关案例进行配套学习和思考;二是融科学性和实用性于一体,满足不同层次读者的需要,每章附有小结、思考与练习题;三是本书体系安排合理,内容由浅入深,循序渐进,便于学习和掌握,适合用作相关专业本科学生的教学活动及相关单位开展的培训活动用书。

本书由南京师范大学熊筱燕教授、王佩副教授担任主编,负责全书的总纂和定稿,由南京水利科学研究院总会计师薛亚云高级会计师、南京师范大学孙萍博士担任副主编,负责全书的总体框架设计和协调工作。参加编写人员具体分工如下:第1章由熊筱燕、薛亚云编写,第2章由王佩编写,第3章和第9章由孙萍编写,第4章由王水娟编写,第5章由徐耀宾、严士锋编写,第6章和第8章由向有才编写,第7章由王娟编写,第10章由苗壮编写。

本书力图在体例、内容上体现自己的特色,同时吸收和借鉴同行专家相关著作的优点,在此一并表示感谢!

编 者

2011年11月30日

目录

第一篇 理论基础

第1章 管理会计总论	1
本章导学	1
1.1 管理会计的起源与发展历程	3
1.2 管理会计的含义与基本特征	6
1.3 管理会计与财务会计的联系与区别	8
1.4 管理会计的职能与组织结构	10
本章小结	12
课外学习	13
第2章 费用分类与变动成本法	15
本章导学	15
2.1 成本及其分类	17
2.2 混合成本的分解	21
2.3 变动成本法的基本原理	24
2.4 变动成本法的优缺点	31
本章小结	33
课外学习	34
第3章 本量利分析	37
本章导学	37
3.1 本量利分析的一般原理	39
3.2 本量利分析的主要内容	43
3.3 本量利分析的扩展	61
本章小结	66
课外学习	67

第二篇 决策会计

第4章 经营决策概论

71

本章导学 71

4.1 经营决策的程序与分类 73

4.2 决策分析中的成本概念 76

4.3 短期决策分析的常用方法 81

本章小结 85

课外学习 85

第5章 经营决策分析

89

本章导学 89

5.1 产品品种的选择 91

5.2 产品加工程度的决策 96

5.3 多品种的组合决策 97

5.4 生产工艺决策 100

5.5 零部件取得方式的决策 101

5.6 生产批量决策 102

5.7 定价决策 104

5.8 存货决策 110

本章小结 115

课外学习 116

第6章 资本支出决策分析

119

本章导学 119

6.1 资本支出决策概述 121

6.2 资金的时间价值 124

6.3 投资项目的现金流量 132

6.4 投资决策的评价方法 135

6.5 投资决策的敏感性分析 141

本章小结 145

课外学习 146

第三篇 控制会计

第7章 全面预算管理 149

- 本章导学 149
- 7.1 全面预算的内涵 151
- 7.2 全面预算编制的基本方法 155
- 7.3 全面预算的内容及编制 168
- 本章小结 180
- 课外学习 180

第8章 标准成本管理 183

- 本章导学 183
- 8.1 标准成本管理制度 185
- 8.2 标准成本的制定 187
- 8.3 标准成本的计算 190
- 本章小结 196
- 课外学习 196

第9章 责任会计 201

- 本章导学 201
- 9.1 责任会计概述 203
- 9.2 责任中心的划分及内部转移价格 207
- 9.3 责任会计制度下的业绩考核和责任报告 214
- 本章小结 221
- 课外学习 222

第四篇 管理会计前沿

第10章 战略管理会计 225

- 本章导学 225
- 10.1 战略管理会计综述 227
- 10.2 传统管理会计向战略管理会计发展的必然性 232
- 10.3 战略管理会计方法体系的构建 234

10.4 战略管理会计在我国的应用条件 238

本章小结 241

课外学习 242

附录 244

附表一 复利终值系数表(FVIF 表) 244

附表二 复利现值系数表(PVIF 表) 246

附表三 年金终值系数表(FVIFA 表) 248

附表四 年金现值系数表(PVIFA 表) 250

参考文献 253

第一篇 理论基础

第 1 章 管理会计总论

本章导学

学习目标

了解管理会计的发展历程、意义,掌握管理会计的含义、特点及管理会计与财务会计的联系与区别;了解管理会计的职能及工作组织结构等相关问题。

重点与难点

重点:管理会计的含义、管理会计与财务会计的联系与区别。

难点:管理会计与财务会计的区别。

关键词:管理会计 财务会计 管理会计职能

1.1 管理会计的起源与发展历程

1.1.1 管理会计的起源

管理会计起源于美国,自问世以来,已经有了将近一个世纪的历史。现代管理会计是从传统会计系统中分化出来,经历了从无到有,从简单到复杂,从低级到高级的发展过程,现已成为一门与财务会计并列共生的相对独立的新兴学科,拥有了比较完整的理论和方法体系。传统会计在产生之初,虽然只是极为粗略的计算与记录,但从其目的与作用来看,它是生产者反映和控制生产与耗费的一项管理工作。因此,会计从它产生开始,就作为一项管理活动而存在。所以,将现代管理与会计融为一体的管理会计,其主要职能是提供管理信息和决策支持手段,这也是社会发展的必然趋势。

1.1.2 管理会计的发展历程

20 世纪初以来,管理会计得到了迅速的发展,在理论与实践上取得了丰硕的成果。管理会计采用灵活多样的方式,为企业的管理部门进行正确的管理决策和有效的经营提供了有用的资料。企业管理服务通常是通过规划与控制、预测与决策两个方面来进行的,其中运用一系列专门的方法进行预测和决策成了管理会计的主要内容。同时管理会计还吸收了社会科学、行为科学、统计学、运筹学、管理学等其他学科的内容,多种学科内容渗透其内,融化其中,从而使之成为现代企业治理结构下加强内部管理,提高经济效益的重要工具。虽然学术界对管理会计的形成与发展有很多不同的认识,但管理会计的发展历程还是大致可分为三个阶段:萌芽阶段、形成阶段、发展阶段。

1.1.2.1 管理会计的萌芽阶段

管理会计的起源可以追溯到受产业革命影响而产生的层级式组织,创立于 19 世纪初期的美国纺织工厂和钢铁公司。在此之前,美国传统公司是单一的企业。在此类公司内一个或少数所有者在一个办事处经营其商店、工厂、银行或运输公司。通常此类公司只具有一种经济职能,经营单一的产品系列,且仅在一个地区内经营,其经营活动由市场和价格价值来协调和控制,因而,客观上并不需要管理会计信息。层级式组织使经营和交易活动内部化,从而使内部产品缺乏相应的“市场价格”,由此提出了既能满足衡量劳动效率,又能评价管理者业绩的管理会计信息的需求。当时的管理会计重视加工成本,提供诸如每道加工工序及每名劳工的每小时成本以及衡量加工工序效率的标准。同时,利用管理会计信息,激励员工实现生产目标。

19 世纪中期,铁路和电话的发明,为大批量生产和分销提供了快速增长而可靠的运输与通信服务。同时,铁路和电信行业的内在要求首先在这些行业引发了行业组织创新,使这两个行业成为最早出现现代大型企业的领域。现代企业的特点是将许多单位置于其控制之下。而这些单位位于不同地点,进行不同类型的经济活动,处理不同类型的产品和服务。由

此也对管理会计信息提出了新的要求:只有有效的管理会计系统,才能有效率地协调运输、加工以及分销等活动,并且评价各地区分部经理人的业绩。当时各产业中都有相应的管理会计创新。例如,铁路业为监督多样且分散的营业活动,创造了现金收支的新程序以及汇总其内部营运与业绩的考核指标。

19 世纪末 20 世纪初,管理会计技术得到进一步发展,并与科学管理运动联系起来。以泰罗为代表的工程师研究表明:企业内部通过实现各项生产和工作的标准化,可以提高生产和工作效率,尽可能减少一切可能避免的浪费,从而达到提高企业利润的目的。20 世纪初,集权功能模式企业体制(U 型组织结构)开始出现,为管理会计系统的创新提供了机会。其中,影响最为突出的管理会计创新是投资报酬率指标。它为企业整体及各部门业绩评价提供了依据,同时也为管理当局进行资产分配提供了依据。20 世纪 20 年代,被威廉姆森称为“美国资本主义在 20 世纪最重要的一项创新”的分权式企业组织结构——事业部制(M 型组织结构)开始出现。以通用公司为代表的事业部制公司,进一步发展管理跨级的技术与方法,使之更好地适应事业部制公司管理的要求。

1.1.2.2 管理会计的形成阶段

一般认为,管理会计大致形成于 20 世纪 40 年代至 60 年代。在第二次世界大战结束后,各国纷纷致力于恢复战争创伤,大力发展经济。随着科学技术的快速发展,企业规模不断扩大,社会生产力迅速提高,跨国公司不断涌现,国际国内市场的竞争也日益激烈。同时,通货膨胀、银根紧缩、筹资困难和经济危机越来越频繁,企业经营管理的难度越来越大。经营环境的日益恶化,使企业管理当局开始认识到,要在激烈的市场竞争中立于不败之地,就必须以市场为导向,提高产品质量,开发新产品,不断降低成本,充分调动内外各方的积极性。而这些目标的实现必须依托技术创新和制度创新,采用更适合当时客观环境的新技术和新方法,加强对企业各项生产经营活动的事前规划与事中控制。于是,大量企业开始把智能管理、行为科学、数量管理等理论和方法应用到管理实践中。而更为显著的变化是把现代计算机技术应用于日常的控制和决策,从此,企业步入了现代管理的崭新阶段。现代管理科学的创立及其在企业管理中的成功运用,为管理会计奠定了理论和方法基础。现代管理科学不仅提高了企业的经营管理水平,而且以现代管理理论武装了企业会计,使得许多有效的现代技术方法渗入会计领域,充实了成本会计的内容,逐步在原有成本会计的基础上,形成了一个新兴的会计分支,使其从传统会计中分离出来,称为“管理会计”,原来传统的会计部分一般就称为“财务会计”。1952 年,国际会计师联合会正式确定了“管理会计”这个专有名词,标志着管理会计学科的诞生和形成。

1.1.2.3 管理会计的发展阶段

从 20 世纪 60 年代末至今,一般被称作是管理会计的发展时期。由于企业组织的扩大不仅表现为单一经营领域的规模扩大,而且表现为跨领域、跨国界的投资增加,公司向多角化的跨国经营发展。企业组织日趋庞大和复杂,企业管理所涉及的领域及层次增加,企业组织不仅面临着所有权和经营权的分离,而且还面临内部组织之间的权利分解。与这种分权管理随同而来的是权责失调所带来的目标不一致,如拥有决策权的管理者可能从自己利益而不是从企业利益出发选择决策方案,由此损害企业的利益。于是,产生了如何确定内部组织层次之间的权责范围,如何计量和评价管理者业绩,如何确定内部转移价格,以及如何衡量

分部业绩等一系列亟待解决的问题,因此,会计人员应更多地关注企业内部交易,提供有助于正确评价业务和加强内部控制的信息和技术,进而推动了管理会计的发展。

作为一门新生学科,管理会计通过不断吸收现代管理科学,特别是系统论、控制论、信息论、决策论和代理理论等研究成果,使其理论和方法体系日臻完善,在改革企业内部管理,提高经济效益方面显示了极大的优势。到了20世纪70年代,管理会计学风靡全球,管理会计的方法和技术不仅被制造业广泛采用,而且被推广到包括服务业和非营利组织在内的各种经济组织中。事实证明,管理会计不仅是实现管理现代化的重要手段,而且对现代管理科学的发展做出了很大的贡献,并成为现代管理科学的重要组成部分。由于经济的高度发展,使社会需求发生了重大变化,从而导致生产组织由传统的“大量生产”向“顾客化生产”的历史性大转变,传统的少品种大批量生产让位于多品种少批量生产。顾客化生产就是以顾客为中心,以顾客的满意度为判断依据,在对顾客需求进行动态掌握的基础上,在较短的时间内完成从产品设计,制造到投放市场的全过程;同时,当代高新技术的发展,使生产高度电脑化和自动化,形成生产上的“弹性制造系统”。根据现代市场经济中技术——管理——经济相辅相成的原理。社会经济和科学技术的重大变革和发展必然要对传统管理会计产生重大的冲击,从而在管理会计中不断孕育出新的领域,使之同社会经济和科学技术新发展所形成的企业内外新的环境和条件相适应,如作业管理与作业成本计算、实时生产系统与存货管理系统、质量成本管理会计、目标成本计算与成本企划等。

当代市场经济高度发展,国际化大市场竞争更加激烈,要求进一步科学地加强宏观调控的力度,这一大趋势导致宏观管理会计理论与方法的新发展,包括投资项目的国民经济评价、宏观资金流动会计、国际管理会计、战略管理会计等。根据学科发展中相关学科交叉渗透的总趋势而形成的新领域。例如,管理会计中行为科学的引进与应用,信息经济学的引进与应用和代理人的引进与应用。

1972年,由美国管理会计协会主持,举行了全美第一届执业管理会计师资格考试,几乎与此同时,英国也安排了类似的考试。从此,西方出现了“执业管理会计师”职业。如果说在20世纪70年代甚至更早的年代,管理会计还只是在西方发达国家中流行的话,那么,到80年代,“管理会计热”就已经风靡全球。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:“为了在当今复杂的世界里能够使企业继续生存并繁荣下去,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计。”近30年来,除了各国继续深入开展有关管理会计应用和推广的研究外,国际会计标准委员会和国际会计师联合会等国际性组织还成立了专门的机构,从事制定国际化的管理会计标准的工作,颁布有关管理会计的职业道德规范等文件。

拓展与提高

英国特许管理会计师公会(the Chartered Institute of Management Accountants, CIMA)是全球最大的国际性管理会计师组织,是国际会计师联合会(IFAC)的创始成

员之一。CIMA 成立于 1919 年,是英国管理会计师的考试、管理与认证机构,总部设在英国伦敦,在澳大利亚、新西兰、爱尔兰、斯里兰卡、南非、赞比亚、印度、马来西亚、新加坡等国家以及中国香港和内地均设有分支机构或联络处。CIMA 目前大约拥有 15 万名会员和学员,遍布世界 150 多个国家。

CIMA 一直以来紧密结合充满活力和挑战的商界需求,坚持不懈地致力于企业财务管理及战略决策的研究和开发,提供了世界上极具权威性的高端财务职业资格认证。CIMA 资格认证不仅为企业衡量和提升财务管理人员素质和业务水平提供依据,也为各行各业的高级财务人员和管理精英创造展示实力的平台和个人发展的途径。

CIMA 资格不局限于会计内容,而是涵盖了管理、战略、市场、人力资源、信息系统等方方面面的商业知识和技能。它将使您具备高级决策管理人员的素质,顺利实现财务人员的角色转换,晋身国际商界精英之列。世界知名跨国企业,如联合利华、壳牌、福特、艾森哲等,都对 CIMA 资格推崇备至。

为了顺应全球经济的快速发展,迎合雇主企业在人才需求方面的变化,CIMA 于 2005 年 5 月在全球范围内采用全新的管理会计师职业资格认证体系。CIMA 的这套全新体系不仅受到企业界和学术界的广泛好评,而且成为第一个也是目前唯一一个达到国际会计师联合会(IFAC)国际教育标准的会计职业资格体系。它进一步提高了 CIMA 学生的素质,加强了他们在企业管理和战略方面的知识和技能。根据著名财经猎头机构 Robert Half 的最新调查,CIMA 成为世界上最受欢迎的会计职业资格,CIMA 会员的薪酬也跃居财务人员薪酬的榜首。

通过 CIMA 三级认证考试并达到工作经验要求者可获得 CIMA 会员资格。CIMA 会员即特许管理会计师,可在其姓名之后加注 ACMA 或 FCMA 专属标志。ACMA (Associate of the Chartered Institute of Management Accountants)代表特许管理会计师公会会员。FCMA (Fellow of the Chartered Institute of Management Accountants)代表特许管理会计师公会资深会员,拥有三年决策管理高层工作经验者方可申请授予这一资格。ACMA 和 FCMA 标志是财务管理人员专业实力的见证和事业攀升的加速器。

1.2 管理会计的含义与基本特征

1.2.1 管理会计的含义

在 1952 年伦敦举行的国际会计师联合会(IFAC)上,“管理会计”一词被会计学界正式提出。但是至今为止对于管理会计却没有精确的定义,会计学界对其的定义,也因人因机构而

异。下面我们按时间的延续来看一下国外的学者及机构对管理会计的定义探讨。1958年,美国会计学会管理会计委员会对管理会计作了如下定义:“管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时,运用恰当的技巧和概念来协助经营管理人员拟定能够达到合理既定目的的计划,并做出能到达上述目的的明智的决策。”1966年,美国会计学会对管理会计重新做出了定义,认为管理会计是“运用适当的技术和概念,对经济主体实际的经济数据和预计的经济数据进行处理,以帮助管理人员制定合理的经济目标,为实现该目标而进行合理决策”。1981年,美国全国会计师联合会对管理会计的定义是“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、累计、分析、解释和传递财务信息等的过程”,并指出管理会计还包括编制供非企业管理当局使用的财务报告,也适用于非营利的机关团体。1982年,美国会计学者罗伯特在《现代管理会计》一书中定义管理会计:“管理会计是一种收集、分类、总结、分析和报告信息的系统,它有助于管理者进行决策和控制。”同样在1982年,英国成本和管理会计师协会给管理会计下的定义是“管理会计是为管理当局提供所需要的信息的那一部分会计工作,使管理当局得以:(1)确定方针政策;(2)对企业的各项活动进行计划和控制;(3)保护财产的安全;(4)向企业外部人员反映财务状况;(5)向职工反映财务状况;(6)对各个行动的备选方案作出决策”。1986年,美国全美会计师协会管理会计实务委员会将管理会计定义为:“管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经营责任的履行所需的财务信息,确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递上述信息的过程。管理会计还包括编制供股东、债权人、规章制度机构及税务当局等非管理集团使用的财务报告。”可以看出,管理会计的定义内涵在扩大,其地位由与财务会计并列到包括了财务会计、成本会计和财务管理。

本教材认为管理会计是现代管理和会计巧妙结合融为一体的一门新兴的边缘学科。对它做出如下定义:“管理会计是利用财务会计资料和其他资料,采用会计的、统计的和数学的方法,对未来的经营管理进行预测和决策,确定目标,编制计划预算,并在执行过程中加以控制和考核,目的是调动各方面的积极性,取得最佳的经济效益的管理活动。”管理会计的本质是一种管理活动。为了更加全面地掌握和应用管理会计,应该从以下几个方面来把握管理会计的含义:(1)管理会计是现代会计系统中区别于传统会计的,体现会计预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容,是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。(2)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,通过对财务等信息的深加工和再利用,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,同时又是企业管理互动的重要组成部分。(3)管理会计预测、决策、预算、控制、考核的依据,主要是财务会计资料和其他相关资料。管理会计所预测的经济效益是否达到,最后必须在财务会计中得到反映。管理会计若全面脱离了财务会计进行预测决算,就不能称之为管理会计。(4)管理会计的内容可以概括为评价过去,控制现在和规划未来,并且重点应该放在规划未来上。因为要提高经济效益,关键在于实现的正确决策。控制现在是保证决策所确定的目标能够实现的手段。评价过去,主要是为了分清责任,考核业绩,同时也是总结过去,为今后决策提供参考。

1.2.2 管理会计的基本特征

1.2.2.1 侧重于为企业内部经营管理服务

管理会计工作的侧重点在于针对企业内部经营管理遇到的特定问题,进行分析研究,并向企业内部各级管理人员提供有关价值管理方面的信息资料,其具体目标是为企业内部管理服务。

1.2.2.2 面向经营管理的未来

管理会计不仅要反映和分析过去,还要利用历史资料来预测前景、参与决策、规划未来,控制企业的一切经济活动。管理会计面向未来的作用时效是首要的,而分析过去是为了更好地指导未来和控制现在。因此,管理会计实际上是属于算“活账”的经营性会计。

1.2.2.3 不受公认会计准则的约束

管理会计主要是为企业内部改善经营管理提供有用的资料,在许多方面可以不受公认会计准则的约束,只服从管理人员的需要以及系统理论的指导,特别是成本效益原则的约束。

1.2.2.4 兼顾企业经营的整体和局部

管理会计主要是以企业内部各个责任单位为会计主体,对企业的日常经济活动的业绩和成果进行评价和考核;同时也从企业的全局出发,认真考虑各项决策与计划之间的协调、配合与综合平衡,最大限度地提高企业整体的经济效益。

【问题与思考】

A公司有一个刚从财务会计岗位转到管理会计岗位工作的会计人员王某,对于管理会计知识不甚了解。以下是他对管理会计提出的个人观点:

- (1) 管理会计报告要在会计期末以报表的形式上报;
- (2) 管理会计服务于企业外部,受会计法规的约束。

请对王某以上的观点加以评述,指出正确与否。

1.3 管理会计与财务会计的联系与区别

管理会计是在财务会计的基础上发展起来的一门新兴学科。管理会计系统向内部信息使用者提供信息,因此,管理会计又称为“内部会计”,而财务会计则称为“外部会计”。虽然管理会计为内部管理人员服务,形成了与财务会计不同的方法体系,但它与财务会计还是有一定的联系的。

1.3.1 管理会计与财务会计的联系

1.3.1.1 起源相同

管理会计与财务会计都是在传统会计中孕育、发展和分离出来的,两者共同构成了现代