



地区大学出版社优秀教材

等教育经济管理类专业系列教材

G U A N L I K U A I J I

# 管理会计

杜学森 主编

(第2版)



东南大学出版社  
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

高等职业教育经济管理类专业教材

—荣获华东地区大学出版社优秀教材奖

# 管 理 会 计

(第2版)

主 编 杜学森

参 编 (按姓氏笔画排序)

王 娜 王京朝 王静静

汤 玮 姜 军 董淑芳

东南大学出版社

·南京·

## 内 容 提 要

本书以培养学生的应用能力为主旨,在基本理论适度、够用的基础上着重提高学生运用理论知识、基本工具和基本方法解决实际问题的能力和水平,更加符合管理会计的实践要求和高等职业教育的教学要求。

全书内容包括认知管理会计、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、成本控制、责任会计等内容。

本书理论与实务并重,开展项目教学,通过案例的引导、相关知识讲解、问题讨论、案例分析、技能训练,突出学生的主体地位,并将管理会计的思想、方法及其发展动态在“拓展阅读与训练”中得以体现,以拓展学生的思维和实际操作技能。

本书可作为高等职业技术学院、成人高等院校的财经与管理类专业教材,也可作为企事业单位管理人员参考用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 杜学森主编. —2 版. —南京: 东南大学出版社, 2011. 8  
ISBN 978 - 7 - 5641 - 2959 - 0

I. ①管… II. ①杜… III. ①管理会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 173728 号

东南大学出版社出版发行  
(南京四牌楼 2 号 邮编 210096)

出版人: 江建中

江苏省新华书店经销 丹阳市兴华印刷厂印刷

开本: 787mm×1 092mm 1/16 印张: 16.25 字数: 400 千字

2011 年 8 月第 2 版 2011 年 8 月第 5 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5641 - 2959 - 0

印数: 12 001—15 000 册 定价: 28.00 元

(凡因印装质量问题,可直接向读者服务部调换。电话: 025 - 83792328)

# 高等职业教育经济管理类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 迟镜莹 杭永宝

都国雄 钱廷仙 詹勇虎 王维平

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 邓 晶 华 毅 刘大纶 刘金章

刘树密 刘葆金 祁洪祥 阮德荣 孙全治 孙 红

孙国忠 严世英 杜学森 杨晓明 杨海清 杨湘洪

李从如 吴玉林 邱训荣 沈 彤 张 军 张 震

张建军 张晓莺 张维强 张景顺 周忠兴 单大明

居长志 金锡万 洪 霄 费 俭 顾全根 徐汉文

徐光华 徐安喜 郭 村 常大任 梁建民 敬丽华

蒋兰芝 缪启军 潘 丰 潘绍来

# 出版说明

“高等职业教育经济管理类专业教材编委会”自2003年3月成立以来,每年召开一次研讨会。针对当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材编写、实验实训环境建设等相关议题进行研讨,并成功出版了《高等职业教育经济管理类专业教材》近60种,其中33种被“华东地区大学出版社工作研究会”评为优秀教材和江苏省精品教材。可以看出,完全从学校的教学需要出发,坚持走精品教材之路,紧紧抓住职业教育的特点,这样的教材是深受读者欢迎的。我们计划在“十二五”期间,对原有品种反复修订,淘汰一批不好的教材,保留一批精品教材,继续开发新的专业教材,争取出版一批高质量的和具有职业教育特色的教材,并申报教育部“十二五”规划教材。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”是一个自愿的、民间的、服务型的、非营利性的组织,其目的是在各高等职业院校之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院

南京钟山职业技术学院

江苏经贸职业技术学院

南京应天职业技术学院

无锡商业职业技术学院

南京化工职业技术学院

常州建东职业技术学院

常州工程职业技术学院

南京交通职业技术学院

江阴职业技术学院

扬州职业大学

天津滨海职业学院

安徽新华职业技术学院

山东纺织职业技术学院

浙江机电职业技术学院

南京商骏创业网络专修学院

东南大学出版社

南京工业职业技术学院

南京金肯职业技术学院

南通纺织职业技术学院

镇江市高等专科学校

常州轻工职业技术学院

常州信息职业技术学院

常州纺织服装职业技术学院

南京铁道职业技术学院

无锡南洋职业技术学院

南京信息职业技术学院

黄河水利职业技术学院

江苏农林职业技术学院

黑龙江农业经济职业学院

东南大学经济管理学院

广东番禺职业技术学院

苏州经贸职业技术学校

江苏海事职业技术学院

高等职业教育经济管理类专业教材编委会  
2011年1月

# 再版前言

本书自2004年出版以来,由于突出理论够用、强化应用的特点,得到了用书单位师生的普遍好评。2005年,我们又出版了《管理会计实训教程》一书,作为《管理会计》的姊妹篇,强调学生在学习中的主体地位,将理论背景、案例分析、案例演练、问题互动、相关链接、综合测试等内容融为一体,既注重巩固专业知识、训练实际能力,又注重启发学生思考,拓展学生的思维、能力和实际操作技能。

2008年,应形势需要,我们对《管理会计》一书进行了重新修订,将《管理会计实训教程》部分内容并入到本书中,将理论与实训融为一体。

今天,随着高等职业教育的改革与发展,以就业为导向、校企合作、工学结合的人才培养模式以及“教、学、做一体化”的教学模式正在走向深入。高等职业教育培养高端技能型人才的质量要求,已经成为高等职业教育工作者的中心工作。

2011年,我们对本书进行了第三次修订,除保持2008年版主要内容和特点外,进行了模块式教学情境、项目式教学设计,突出了理论与实训环节的密切衔接。通过启发式、任务驱动式的教学形式,更加体现学生的主体地位,培养学生的独立分析和解决问题的能力。

原书由天津滨海职业学院杜学森担任主编,南京钟山职业技术学院王静静、汤玮,南京交通职业技术学院姜军,黄河水利职业技术学院董淑芳参与编写,分工如下:杜学森负责本书总体框架设计、编写大纲的制定、书稿的统稿,编写第1、3、5、6章及第1~9章的引导案例、案例分析和管理会计窗口的内容;王静静编写第4章;汤玮编写第2章并与杜学森共同编写第7章;董淑芳编写第8、9章;姜军编写第10章。

本次再版由天津滨海职业学院杜学森担任主编,负责本书总体框架设计和全书内容的修改工作。

本书在编写和修订过程中参考、吸收、采用了国内外众多学者的研究成果,在此对有关的专家学者表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免有不当之处,恳请广大读者批评指正。

需要多媒体教学课件,请与出版社联系:erbian@seu.edu.cn

编者  
2011年8月

# 序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场与时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式。要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲究实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;理论部分为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出,简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益,博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与下,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。目前我们已根据新的形势变化与发展要求对教材陆续进行了修订,期望它能在几番磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙

2011年1月

# 目 录

<b>模块 1 认知管理会计</b> .....	( 1 )
【知识目标】 .....	( 1 )
【技能目标】 .....	( 1 )
【引导案例】 .....	( 1 )
<b>项目 1 认知管理会计内涵</b> .....	( 2 )
【相关知识】 .....	( 2 )
1.1.1 企业会计的两大领域 .....	( 2 )
1.1.2 管理会计的职能与内容体系 .....	( 3 )
1.1.3 管理会计与财务会计的关系 .....	( 4 )
【技能训练】 .....	( 6 )
1) 问题讨论 .....	( 6 )
2) 案例分析 .....	( 7 )
<b>项目 2 认知管理会计师</b> .....	( 7 )
【相关知识】 .....	( 7 )
1.2.1 专业的管理会计师 .....	( 7 )
1.2.2 管理会计师的职业道德准则 .....	( 8 )
【技能训练】 .....	( 9 )
1) 问题讨论 .....	( 9 )
2) 案例分析 .....	( 9 )
【拓展阅读与训练】 .....	( 9 )
【本模块要点归纳】 .....	( 10 )
【综合测试】 .....	( 10 )
<b>模块 2 成本性态分析</b> .....	( 12 )
【知识目标】 .....	( 12 )
【技能目标】 .....	( 12 )
【引导案例】 .....	( 12 )
<b>项目 1 如何将成本按性态分类</b> .....	( 12 )
【相关知识】 .....	( 12 )
2.1.1 成本及其一般分类方法 .....	( 12 )
2.1.2 成本按性态分类 .....	( 13 )
2.1.3 相关范围 .....	( 17 )
【技能训练】 .....	( 17 )
1) 问题讨论 .....	( 17 )
2) 案例分析 .....	( 19 )



项目 2 如何进行成本性态分析 .....	( 19 )
【相关知识】 .....	( 19 )
2.2.1 成本性态分析的含义 .....	( 19 )
2.2.2 成本性态分析的方法 .....	( 20 )
【技能训练】 .....	( 23 )
1) 问题讨论 .....	( 23 )
2) 案例分析 .....	( 23 )
【拓展阅读与训练】 .....	( 23 )
【本模块要点归纳】 .....	( 25 )
【综合测试】 .....	( 26 )
模块 3 变动成本法 .....	( 29 )
【知识目标】 .....	( 29 )
【技能目标】 .....	( 29 )
【引导案例】 .....	( 29 )
项目 1 认知变动成本法 .....	( 29 )
【相关知识】 .....	( 29 )
3.1.1 变动成本法的概念 .....	( 29 )
3.1.2 变动成本法的理论依据 .....	( 30 )
3.1.3 变动成本法与完全成本法的区别 .....	( 31 )
3.1.4 对变动成本法的评价 .....	( 38 )
【技能训练】 .....	( 39 )
1) 问题讨论 .....	( 39 )
2) 案例分析 .....	( 40 )
项目 2 计算并分析两种成本计算法下分期营业净利润差额 .....	( 43 )
【相关知识】 .....	( 43 )
3.2.1 两种成本计算法下分期营业净利润差额产生的根本原因 .....	( 43 )
3.2.2 两种成本计算法分期营业净利润差额的变动规律 .....	( 44 )
3.2.3 营业净利润差额简算法及其应用 .....	( 45 )
【技能训练】 .....	( 47 )
1) 问题讨论 .....	( 47 )
2) 案例分析 .....	( 47 )
【拓展阅读与训练】 .....	( 51 )
【本模块要点归纳】 .....	( 53 )
【综合测试】 .....	( 53 )
模块 4 本量利分析 .....	( 57 )
【知识目标】 .....	( 57 )
【技能目标】 .....	( 57 )
【引导案例】 .....	( 57 )

<b>项目 1 认知本量利分析</b>	( 57 )
<b>【相关知识】</b>	( 57 )
4.1.1 本量利分析的含义	( 57 )
4.1.2 贡献边际及其相关指标	( 58 )
4.1.3 本量利关系的表达形式	( 59 )
<b>【技能训练】</b>	( 63 )
1) 问题讨论	( 63 )
2) 案例分析	( 64 )
<b>项目 2 单一品种条件下本量利分析</b>	( 64 )
<b>【相关知识】</b>	( 64 )
4.2.1 保本分析	( 64 )
4.2.2 经营安全程度分析	( 65 )
4.2.3 保利分析	( 67 )
4.2.4 有关因素变动对保本点和保利点的影响	( 68 )
<b>【技能训练】</b>	( 70 )
1) 问题讨论	( 70 )
2) 案例分析	( 70 )
<b>项目 3 多品种条件下的本量利分析</b>	( 75 )
<b>【相关知识】</b>	( 75 )
4.3.1 综合贡献边际率法	( 75 )
4.3.2 顺序法	( 76 )
<b>【技能训练】</b>	( 78 )
1) 问题讨论	( 78 )
2) 案例分析	( 78 )
<b>【拓展阅读与训练】</b>	( 80 )
<b>【本模块要点归纳】</b>	( 83 )
<b>【综合测试】</b>	( 84 )
<b>模块 5 预测分析</b>	( 88 )
<b>【知识目标】</b>	( 88 )
<b>【技能目标】</b>	( 88 )
<b>【引导案例】</b>	( 88 )
<b>项目 1 认知预测分析</b>	( 88 )
<b>【相关知识】</b>	( 88 )
5.1.1 预测分析的概念和作用	( 88 )
5.1.2 预测分析的步骤	( 89 )
5.1.3 预测分析的方法	( 89 )
<b>【技能训练】</b>	( 90 )
1) 问题讨论	( 90 )
2) 案例分析	( 90 )

<b>项目 2 销售预测分析</b> .....	( 91 )
<b>【相关知识】</b> .....	( 91 )
5.2.1 销售预测的含义 .....	( 91 )
5.2.2 销售预测的分析方法 .....	( 91 )
<b>【技能训练】</b> .....	( 96 )
1) 问题讨论 .....	( 96 )
2) 案例分析 .....	( 96 )
<b>项目 3 利润预测分析</b> .....	( 97 )
<b>【相关知识】</b> .....	( 97 )
5.3.1 利润预测的含义及利润测算 .....	( 97 )
5.3.2 目标利润的确定 .....	( 97 )
5.3.3 经营杠杆系数在利润预测中的应用 .....	( 98 )
<b>【技能训练】</b> .....	( 99 )
1) 问题讨论 .....	( 99 )
2) 案例分析 .....	( 99 )
<b>项目 4 成本和资金需要量预测分析</b> .....	( 102 )
<b>【相关知识】</b> .....	( 102 )
5.4.1 成本预测 .....	( 102 )
5.4.2 资金需要量的预测 .....	( 104 )
<b>【技能训练】</b> .....	( 105 )
1) 问题讨论 .....	( 105 )
2) 案例分析 .....	( 105 )
<b>【拓展阅读与训练】</b> .....	( 106 )
<b>【本模块要点归纳】</b> .....	( 108 )
<b>【综合测试】</b> .....	( 108 )
<b>模块 6 短期经营决策分析</b> .....	( 112 )
<b>【知识目标】</b> .....	( 112 )
<b>【技能目标】</b> .....	( 112 )
<b>【引导案例】</b> .....	( 112 )
<b>项目 1 认知决策分析</b> .....	( 112 )
<b>【相关知识】</b> .....	( 112 )
6.1.1 决策分析的含义 .....	( 112 )
6.1.2 决策分析的种类 .....	( 113 )
6.1.3 决策分析的一般程序 .....	( 113 )
6.1.4 短期经营决策的内容和方法 .....	( 114 )
6.1.5 短期经营决策需要考虑的相关因素 .....	( 115 )
<b>【技能训练】</b> .....	( 117 )
1) 问题讨论 .....	( 117 )
2) 案例分析 .....	( 118 )

<b>项目 2 生产决策分析</b> .....	(118)
<b>【相关知识】</b> .....	(118)
6.2.1 生产品种的决策分析 .....	(118)
6.2.2 生产方式的决策分析 .....	(122)
6.2.3 生产数量的决策分析 .....	(125)
6.2.4 存货的决策分析 .....	(128)
<b>【技能训练】</b> .....	(130)
1) 问题讨论 .....	(130)
2) 案例分析 .....	(130)
<b>项目 3 定价决策分析</b> .....	(134)
<b>【相关知识】</b> .....	(134)
6.3.1 影响价格的因素 .....	(134)
6.3.2 确定最优售价的决策 .....	(135)
6.3.3 定价方法 .....	(135)
<b>【技能训练】</b> .....	(136)
1) 问题讨论 .....	(136)
2) 案例分析 .....	(136)
<b>【拓展阅读与训练】</b> .....	(137)
<b>【本模块要点归纳】</b> .....	(142)
<b>【综合测试】</b> .....	(142)
<b>模块 7 长期投资决策分析</b> .....	(147)
<b>【知识目标】</b> .....	(147)
<b>【技能目标】</b> .....	(147)
<b>【引导案例】</b> .....	(147)
<b>项目 1 认知长期投资决策分析</b> .....	(147)
<b>【相关知识】</b> .....	(147)
7.1.1 长期投资决策及其特点 .....	(147)
7.1.2 长期投资决策分析的基本程序 .....	(148)
7.1.3 长期投资决策分析要考虑的基本要素 .....	(148)
7.1.4 现金流量 .....	(149)
7.1.5 货币的时间价值 .....	(151)
<b>【技能训练】</b> .....	(153)
1) 问题讨论 .....	(153)
2) 案例分析 .....	(154)
<b>项目 2 长期投资决策分析方法及运用</b> .....	(154)
<b>【相关知识】</b> .....	(154)
7.2.1 静态评价分析法 .....	(154)
7.2.2 动态评价分析法 .....	(156)
7.2.3 长期投资决策分析方法的具体应用 .....	(160)

<b>【技能训练】</b> .....	(163)
1) 问题讨论 .....	(163)
2) 案例分析 .....	(163)
<b>【拓展阅读与训练】</b> .....	(167)
<b>【本模块要点归纳】</b> .....	(171)
<b>【综合测试】</b> .....	(172)
<b>模块 8 全面预算</b> .....	(175)
<b>【知识目标】</b> .....	(175)
<b>【技能目标】</b> .....	(175)
<b>【引导案例】</b> .....	(175)
<b>项目 1 认知全面预算</b> .....	(175)
<b>【相关知识】</b> .....	(175)
8.1.1 全面预算的含义及作用 .....	(175)
8.1.2 全面预算的体系和内容 .....	(176)
8.1.3 编制全面预算的原则 .....	(178)
8.1.4 编制全面预算的程序 .....	(178)
<b>【技能训练】</b> .....	(179)
1) 问题讨论 .....	(179)
2) 案例分析 .....	(179)
<b>项目 2 编制全面预算</b> .....	(179)
<b>【相关知识】</b> .....	(179)
8.2.1 业务预算的编制 .....	(179)
8.2.2 专项决策预算的编制 .....	(184)
8.2.3 财务预算的编制 .....	(185)
8.2.4 编制预算的具体方法 .....	(187)
<b>【技能训练】</b> .....	(189)
1) 问题讨论 .....	(189)
2) 案例分析 .....	(190)
<b>【拓展阅读与训练】</b> .....	(193)
<b>【本模块要点归纳】</b> .....	(194)
<b>【综合测试】</b> .....	(194)
<b>模块 9 成本控制</b> .....	(198)
<b>【知识目标】</b> .....	(198)
<b>【技能目标】</b> .....	(198)
<b>【引导案例】</b> .....	(198)
<b>项目 1 认知成本控制</b> .....	(198)
<b>【相关知识】</b> .....	(198)
9.1.1 成本控制的概念和作用 .....	(198)

9.1.2 成本控制的分类 .....	(199)
9.1.3 成本控制的程序 .....	(199)
<b>【技能训练】</b> .....	(200)
1) 问题讨论 .....	(200)
2) 案例分析 .....	(200)
<b>项目 2 标准成本控制系统的运行</b> .....	(201)
<b>【相关知识】</b> .....	(201)
9.2.1 标准成本控制系统的构成 .....	(201)
9.2.2 标准成本及其制定 .....	(202)
9.2.3 成本差异及其计算分析 .....	(203)
<b>【技能训练】</b> .....	(207)
1) 问题讨论 .....	(207)
2) 案例分析 .....	(207)
<b>【拓展阅读与训练】</b> .....	(209)
<b>【本模块要点归纳】</b> .....	(211)
<b>【综合测试】</b> .....	(211)
<b>模块 10 责任会计</b> .....	(214)
<b>【知识目标】</b> .....	(214)
<b>【技能目标】</b> .....	(214)
<b>【引导案例】</b> .....	(214)
<b>项目 1 认知责任会计</b> .....	(214)
<b>【相关知识】</b> .....	(214)
10.1.1 责任会计的概念和作用.....	(214)
10.1.2 责任会计的内容.....	(215)
10.1.3 建立责任会计制度的原则.....	(216)
<b>【技能训练】</b> .....	(217)
1) 问题讨论 .....	(217)
2) 案例分析 .....	(217)
<b>项目 2 建立责任中心</b> .....	(218)
<b>【相关知识】</b> .....	(218)
10.2.1 责任中心.....	(218)
10.2.2 成本中心及其考核评价.....	(218)
10.2.3 利润中心及其考核评价.....	(220)
10.2.4 投资中心及其考核评价.....	(222)
<b>【技能训练】</b> .....	(225)
1) 问题讨论 .....	(225)
2) 案例分析 .....	(225)
<b>项目 3 制定内部转移价格</b> .....	(228)
10.3.1 内部转移价格的含义.....	(228)

10.3.2 制定内部转移价格的方法.....	(229)
【技能训练】.....	(230)
1) 问题讨论 .....	(230)
2) 案例分析 .....	(230)
【拓展阅读与训练】.....	(231)
【本模块要点归纳】.....	(233)
【综合测试】.....	(233)
<b>附录</b> .....	(236)
附表 1 复利终值系数表 .....	(236)
附表 2 复利现值系数表 .....	(238)
附表 3 年金终值系数表 .....	(240)
附表 4 年金现值系数表 .....	(242)
<b>参考文献</b> .....	(244)

# 模块 1 认知管理会计

## 【知识目标】

重点掌握管理会计与财务会计的区别和联系；掌握管理会计的概念、职能与内容体系；了解管理会计的形成与发展。

## 【技能目标】

借助所给资料，学会独立思考与分析特定问题；能够拓展思维能力和知识空间，建立管理会计的理念；能够进行正确的职业岗位认知、判断并能储备从事该职业领域的心理状态、关键知识与核心技能。

## 【引导案例】

### 你知道管理会计？

M公司有一个新近从财务会计工作转入管理会计工作的会计人员小于，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) 管理会计与财务会计的工作方法基本一样，都是记账、算账、报账。
- (2) 管理会计和财务会计是截然分开的，工作上无任何联系。
- (3) 管理会计报告要在会计期末以报表的形式上报。
- (4) 管理会计吸收了经济学、管理学和数学等方面的研究成果，在方法上灵活多样。
- (5) 管理会计与其说成是会计，不如说成是企业管理的定量化方法。
- (6) 评价一个投资方案的优劣要用到管理会计方法。
- (7) 管理会计服务于企业外部，受会计法规的约束。
- (8) 管理会计的职能主要是满足企业各项管理职能的需要。
- (8) 管理会计的信息质量特征与财务会计的信息质量特征完全不同。
- (9) 在提供管理会计信息时可以完全不用考虑成本效益原则。
- (10) 一个管理会计师可以将手中掌握的信息资料随意提供给他人。
- (11) 与财务会计相比，管理会计不能算是一个独立的职业，它的职业化发展受到限制。

请问：在学习管理会计之前，你的看法是怎样的？



# 项目1 认知管理会计内涵

## 【相关知识】

### 1.1.1 企业会计的两大领域

会计是一个信息系统,现代会计一般是以企业会计作为主体的。财务会计和管理会计是现代企业会计的两大重要领域。

#### 1) 财务会计

财务会计主要是指通过传统的记账、算账,并定期编制报表的专门方法,提供企业一定日期的财务状况以及一定期间的经营成果和流动资金情况的一整套信息处理系统。财务会计主要是通过定期的财务报表,除服务于企业内部外,主要为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。企业的内部人员和企业以外的人员都需要使用财务报表。企业内部管理人员使用财务报表,是为了建立更好的企业运营模式,确定哪项业务更有价值,并作出决策;金融机构使用财务报表是为了了解企业的负债和赢利状况,以决定是否借钱给企业;投资者使用财务报表,是为了评价对企业投资的效果;规章制度的制定机构如证券交易所使用财务报表,是为了制定交易的规则,发挥监督和调控作用;竞争者使用财务报表,是为了通过对比、分析,来获得竞争的优势;工业组织使用财务报表是为了收集有关工业方面的信息,以便在各种刊物上发表或供其他形式的使用。

可见企业的财务状况和经营成果是以上各个方面共同关心的问题,因而要求财务会计正确提供定期的财务报表来满足各有关方面的不同需要。由于财务会计的主要服务对象——企业外部不同的社会团体和个人,他们与企业有着不相同的利益关系,而且他们并不直接参与企业的具体生产经营管理活动,只能从企业提供的财务报表中获得有关的间接材料。为了保障各有关方面的利益,他们当然要求财务会计公正、客观地反映情况,保证有关资料的真实可靠、规范可比。这就要求财务会计统一以货币作计量单位,采用同一种核算方法反映企业的经济活动,从凭证、账簿、记账、算账到编报表,对有关资料的逐步整理、综合,都不能带有主观随意性,而必须严格遵循一系列社会公认的指导性会计原则、会计制度。这是保证其所提供的财务报表取信于社会所必需的。

#### 2) 管理会计

管理会计是指在当代市场经济条件下,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,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一整套信息处理系统。

从上述定义可见,管理会计的工作环境是在市场经济条件下的现代企业;其奋斗目标是确保企业实现最佳的经济效益;其对象是企业的经营活动及其价值表现;其手段是对财务信息等进行深加工和再利用;其职能必须充分体现现代企业管理的要求;其本质既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,同时又是企业管理的重要组成部分,因而也称为企业内部经营管理会计。

管理会计的工作被用于作出的决策,如制定价格、确定制造项目的成本、评价客户的信用额度、控制存货的数量、引进新产品、建造新厂房、出租或购买设备、筹资、确定销售的水平