



中等专业学校 规划教材  
工科电子类

# 管 理 会 计

余利平 主编



华中理工大学出版社

## 内 容 简 介

本教材是为适应我国经济体制的改革和会计体系的改革而编写的。

本教材内容分为两大部分:预测决策和内部计划与控制。为适应中等专业学校的特点,在编写过程中,注意了基本概念、基本理论和基本方法的阐述,文字通俗易懂,内容深浅适度。本书按新财会制度和新税制的要求编写,每章均附有大量的习题与思考题,实用性较强。

本书可作为中等学校和专科学校财会专业的教材,也可作为其他经济类专业的教材,还可供财会人员业余自学参考。

---

## 前 言

本教材系按机械电子工业部的工科电子类专业教材1991~1995年编审出版规划,由电子类中专管理专业教材编审委员会征稿并推荐出版。该类教材的责任编辑为尹家声。

本课程的参考教学时数为60学时。全书共九章:总论、成本习性及本量利的关系、变动成本法、预测分析、经营决策、投资决策、全面预算、标准成本控制、责任会计。使用本教材时请注意:①本教材务实性较强,讲授时可多补充案例分析;②教材内容涉及面较广,讲授时注意与《企业管理》等其他课程的衔接。

本教材由成都电子机械高等专科学校涂利平担任主编,淮阴电子工业学校郭相忱担任主审。参加编写的有涂利平(第一、二、四、五、七、八、九章)、张学琼(第三章)、余克艰(第六章)。参加审阅工作的还有蔡炯、刘淑琼,他们为本书提出了许多宝贵的意见,在这里表示诚挚的感谢。

由于编者水平有限,书中难免还存在一些缺点和不足之处,殷切希望广大读者批评指正。

编 者

1995年5月

# 目 录

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第一章 总论 .....              | (1)   |
| 第一节 管理会计的产生和发展 .....      | (1)   |
| 第二节 管理会计的特点 .....         | (10)  |
| 第三节 管理会计的工作组织 .....       | (13)  |
| 习题与思考题 .....              | (15)  |
| 第二章 成本习性及其与成本量的关系 .....   | (16)  |
| 第一节 成本习性 .....            | (16)  |
| 第二节 混合成本的分解 .....         | (22)  |
| 第三节 成本量的关系 .....          | (28)  |
| 习题与思考题 .....              | (37)  |
| 第三章 变动成本法 .....           | (39)  |
| 第一节 变动成本法的特点 .....        | (39)  |
| 第二节 变动成本法的评价 .....        | (49)  |
| 习题与思考题 .....              | (53)  |
| 第四章 预测分析 .....            | (55)  |
| 第一节 预测的意义和方法 .....        | (55)  |
| 第二节 利润预测 .....            | (58)  |
| 第三节 销售预测 .....            | (75)  |
| 第四节 成本预测 .....            | (86)  |
| 习题与思考题 .....              | (89)  |
| 第五章 经营决策 .....            | (92)  |
| 第一节 决策的意义和种类 .....        | (92)  |
| 第二节 与决策有关的成本概念和分析方法 ..... | (94)  |
| 第三节 订价决策 .....            | (101) |
| 第四节 生产决策 .....            | (111) |
| 第五节 存货决策 .....            | (138) |
| 习题与思考题 .....              | (143) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第六章 投资决策 .....          | (147) |
| 第一节 投资决策的意义和内容 .....    | (147) |
| 第二节 货币时间价值和投资风险价值 ..... | (153) |
| 第三节 现金流量及资金成本 .....     | (174) |
| 第四节 投资决策的评价方法 .....     | (179) |
| 第五节 投资决策方法的运用 .....     | (200) |
| 第六节 投资决策中的敏感性分析 .....   | (211) |
| 习题与思考题 .....            | (214) |
| 第七章 全面预算 .....          | (217) |
| 第一节 预算的意义和内容 .....      | (217) |
| 第二节 全面预算的编制 .....       | (221) |
| 第三节 弹性预算 .....          | (232) |
| 第四节 零基预算 .....          | (238) |
| 习题与思考题 .....            | (241) |
| 第八章 标准成本控制 .....        | (243) |
| 第一节 标准成本概述 .....        | (243) |
| 第二节 标准成本的制定 .....       | (245) |
| 第三节 成本差异的计算与分析 .....    | (248) |
| 习题与思考题 .....            | (259) |
| 第九章 责任会计 .....          | (261) |
| 第一节 责任会计概述 .....        | (261) |
| 第二节 责任中心及其考核 .....      | (264) |
| 第三节 内部转移价格及内部结算方式 ..... | (279) |
| 习题与思考题 .....            | (285) |
| 附录 .....                | (288) |
| 参考文献 .....              | (296) |

# 第一章 总 论

管理会计是现代会计学的一个分支,是一门综合性很强的边缘学科。本章着重讨论管理会计的职能、作用、管理会计与财务会计的关系等问题,使读者对管理会计学科有一个概括的了解。

## 第一节 管理会计的产生和发展

### 一、管理会计的一般含义

管理会计(Management Accounting)是在传统会计体系中分离出来的一门新兴的学科,是现代企业会计的一个分支。它一产生,就受到人们的广泛重视,并很快在世界范围内盛行起来,成为经济管理的一个重要组成部分。在我国,自改革开放以来,在会计业务中也引进了管理会计,并利用它来为完善企业内部经营管理和提高经济效益服务。随着改革开放的不断深入,在转换企业经营机制,搞活社会主义市场经济的过程中,管理会计将在企业管理中发挥更大的作用。

什么叫管理会计?归纳起来,可以大致表述如下:管理会计是以现代管理科学为基础,以加强企业内部管理,提高经济效益为目的,运用灵活多样的技术方法,对企事业单位的经济活动进行预测、决策、规划和控制的一种管理活动,是现代会计的一个分支。

在管理会计尚未正式形成之前,传统会计在经济管理中体现出来的作用主要是记帐、算帐、报帐,即反映的职能。所以,人们一直认为,会计就是通过记帐、算帐,向企业管理当局提供管理所需的各种财务会计信息,至于对经济活动过程的计划、调节、安排、控制等,则是领导根据会计信息进行调整、分析后来进行的,不是会计的职能。因此,会计本身不是管理活动,而只是管理经济的一种

工具。其实，马克思在《资本论》中已经把会计的职能高度概括为“过程的控制和观念的总结”两个方面。这里所说的“观念的总结”，就是把在生产经营过程中发生的经济活动记录下来，通过会计方法进行计算分析，提供连续、系统、全面、综合的经济活动情况。这里所说的“过程的控制”，就是根据综合反映的经济活动情况，对经济活动进行计划、组织、安排、控制等，以取得最大的经济效益。这说明，会计既有反映的职能，又有对经济活动过程进行控制、监督的职能，只是由于各种原因，后者的职能一直未能得到发挥。管理会计出现后，发挥了会计控制监督的职能，并将其整理、完善，形成了一门崭新的管理会计学科。通过实践检验，管理会计不但很快被人们所接受，而且很快成为经济管理的一个重要组成部分。随着生产的不断发展，科学技术的不断进步，会计在预测、决策中的作用日益显著。特别是在信息社会的今天，管理会计提供的信息资料将会越来越为管理当局所重视，成为现代企业进行内部管理的一种内部会计。

## 二、管理会计的产生和发展

管理会计作为一门新兴学科，是随着科学技术的进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的，并在实践中不断完善，形成了一门相对独立而又比较完整的理论和方法体系，是会计学科不断发展的必然结果。

从资本主义产生直到英国产业革命完成为止，市场基本上是卖方市场，商品大都求过于供；企业的组织形式主要是独资和合资，规模较小。这一时期，工厂资本家直接担任工厂最高管理者，资本家凭个人的判断和个人的经验自行管理，凭经验办事，对会计的要求就是能记帐、算帐，确定盈亏，计算成本，保护资本家的个人财产。所以，这时的会计科学研究的主要对象就是记帐方法等。

到本世纪初，随着生产的不断发展，资本主义生产的规模也随着市场的发展而迅速扩大，竞争越来越激烈，卖方市场向买方市场

转化,企业的所有权与经营权分离。这时候,单凭经验来管理企业已不适应生产的发展了,而要求用先进的科学的管理方法来管理企业。管理人员应是受过严格训练,学有专长,知识丰富的经理人员,以提高生产效率和工作效率。在这种情况下,集中体现科学管理的理论和方法的“泰罗制”产生了。泰罗科学管理的核心,是通过工人工作的时间和动作的研究,为生产劳动制定各种标准,要求工人按标准的动作、标准的时间和标准的原材料消耗来组织生产,以使工人的生产操作实现标准化、科学化,最大限度地提高生产效率和工作效率。泰罗的科学管理方法使整个管理工作科学化、系统化、标准化。会计为了紧密配合泰罗的科学管理方法,就将标准成本、差异分析、预算控制等专门方法引进到会计方法中来,丰富了会计的职能。这些方法的出现,表明传统会计的内容和职能已发生了变化,会计已经突破了单纯事后计算,开始引入事前计算,并将事前计算同事后分析结合起来,从而提高生产效率,改善经营管理。这些变化,意味着传统会计已经开始向管理会计过渡。但在当时,这些方法还是零星的、分散的,只是传统会计的附属成分,管理会计并未形成一套独立的、科学的理论与方法体系,暂时还处在孕育阶段。其实,当时就有人把这些内容综合起来,称之为“管理会计”。如1924年就出版过麦金西的《管理会计》一书,只是并未受到人们的广泛重视。

管理会计的迅速发展是在本世纪50年代以后。因为经过第二次世界大战,资本主义经济迅速发展,其主要特点是:资本高度集中;科学技术迅速发展;生产高度自动化和社会化;跨国公司大量涌现;产品更新换代快;企业生产经营的环境、条件日益复杂;市场瞬息万变;企业之间的竞争激烈,有些企业在竞争中取得优势而迅速发展;另一些企业在竞争中失败而亏损倒闭。在这种情况下,企业领导为了避免在竞争中被淘汰,迫切要求在管理上采用更先进、更科学的方法,使企业具有强大的竞争能力、灵敏的反应能力和高度的适应能力。为适应管理上的这一要求,会计工作的重点开始由



事后的反映和分析,逐渐转化为对经济活动的事前预测,提出多种方案,以使管理当局据此进行经营决策,取得最佳经济效益。在这期间,在会计的方法和内容上发生了很大变化,吸收了很多预测未来、参与决策的数学和统计方法,建立了许多量化的管理模式,帮助管理当局进行预决策、组织和控制生产,以提高企业的竞争能力。例如,当时在会计方法中出现了“盈亏分界点”模式和混合成本的会计处理法、弹性预算法、变动成本计算法以及用于决策的差额分析法、现金流量分析法等。这些方法的建立,奠定了管理会计的基础。另一方面,为了提高企业的竞争能力,50年代以来,现代科学管理中吸收了行为科学理论,用心理学、社会学等原理来改善人与人之间的关系,激励职工为企业的发展而出力。为适应现代科学管理的需要,会计中建立了责任会计制度,对各责任部门和有关人员进行业绩考核,对完成好的给予鼓励,以此调动广大职工的积极性。这些也是管理会计的重要内容。

现代管理科学的发展,需要有一种能为其服务的会计体系与之相配合,于是专门加强内部管理、进行预决策、提高经济效益的“管理会计”理论和方法体系就从传统会计中分离出来,形成了一门独立的、完整的、新的会计科学,并在1952年世界会计学年会上正式通过了“管理会计”这个专用名词。进入70年代,管理会计在西方风行一时,成为大规模经济组织的现代管理手段。1972年,美国成立了单独的“管理会计协会”,英国成立了“成本和管理会计协会”,并分别出版了《管理会计》月刊,在全世界发行。此外,美国还举行了“执业管理会计师”资格考试,出现了专门的执业管理会计师。

在实践中,管理会计不仅用于工商企业,也广泛用于非企业单位。许多数学方法和电子计算机在管理会计中的运用,使管理会计能为管理当局提供速度更快、质量更高的预决策信息资料。可以预见,随着生产的不断发展,科学技术水平的不断提高,管理会计的理论和方法将不断完善,内容更为丰富,在企业管理中发挥愈来愈

大的作用。

在我国,为适应搞活经济,加强企业管理的需要,近几年,引进了西方管理会计,其中,有些方法,如保本分析法、变动成本法、弹性预算法、决策法等已在某些企业中广泛运用,取得了很好的效益。党的“十四大”,又确定了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。发展市场经济,使社会再生产建立在客观规律的基础之上。会计工作无疑应适应社会主义市场经济发展的需要,为社会主义市场经济服务。而在企业内部普遍推行管理会计,将会有助于市场经济的发展和内部管理工作的加强,也能增强企业管理当局在市场经济中的预见性和应变能力。所以,为了发展市场经济,管理工作中离不开管理会计。

### 三、管理会计的职能和作用

#### (一)管理会计的职能

由管理会计的形成和发展过程可以看出,管理会计从传统会计中分离出来后,会计体系中就形成了“财务会计”和“管理会计”两个分支,会计职能已远远超过单纯的事后反映和监督的范围。这两门会计学科在企业管理中的任务和所起的作用也各有侧重:财务会计主要是外部会计,具有反映和监督两项基本职能;而管理会计则是内部会计,在整个企业管理中的职能作用归纳起来是规划与控制两个方面,具体地说是以下四个方面。

(1)规划的职能。通过管理会计中的一系列预测分析方法,根据有关资料进行预测分析,帮助管理当局更好地作出决策,以确定企业的总体目标,然后编制各种预算表格,将总体目标分解成分目标,以指导各部门、各环节未来的经济活动。

(2)组织的职能。管理会计通过建立责任会计制度和制定各种标准,对人力、物力、财力、时间等这些有限的资源进行高效率的组织,力求以尽可能少的人力、财力、物力的投入取得最大的经济效益。

(3)控制的职能。通过各种控制制度和对各种经济活动的调节,以及对经济活动的预计数与实际数进行对比分析,检查目标的执行情况,以保证目标的实现。

(4)评价的职能。对各责任单位的预期目标及实际执行结果进行比较;计算差异及分析原因,考核各责任单位的业绩,以便奖惩。

## (二)管理会计的职能与管理职能的关系

管理会计是由于经济发展的需要、管理的要求而产生的。管理会计也是随着经济的发展、管理技术科学化程度的不断提高而不断发展的。管理经济发到某个阶段,就会出现与之相适应的管理会计理论和方法。可见,管理会计不但是会计学的一个分支,也是企业管理的一个分支;它不但为企业管理服务,而且本身也是一项管理活动。所以,管理会计的职能应与管理职能相互配合,相互补充,共同管理现代化、为提高企业经济效益服务。但管理会计与企业管理在职能的发挥上有所不同。管理会计主要是通过提供信息来发挥其作用。下面介绍管理会计是如何在企业管理职能中发挥作用的。

现代企业管理的职能有哪些?大体归纳为经营决策、计划、组织、协调、检查、监督、考核等。企业管理的每一项职能,都有与之相适应的管理会计的措施和方法相配合。

管理的重心在决策,根据决策结果确定企业的经营目标。正确的决策有赖于大量的信息资料,而这些决策所需的信息资料,大部分是管理会计提供的。不但这样,管理会计人员还参与了整个决策过程,并在其中扮演了重要的角色。

管理需要将决策的结果具体化,以计划的方式确定下来。管理会计为适应这一需要,采用各种预算方法将决策结果以量的方式加以确定,并对总目标进行分解。主要以货币量度编制的计划,在西方称为预算。根据管理所需资料的不同,管理会计编制预算的方法也各不相同,主要有固定预算、弹性预算、零基预算、滚动预算等方法。但预算的目的都是通过货币量度确定未来期的收入、成本、

利润。

企业管理是根据既定的目标,对现有的人力、物力、财力进行合理的安排,以保证物尽其用,人尽其才。管理会计则是以建立各种制度和方法来适应企业管理的需要,如通过建立责任会计制度来协调各部门的工作;通过编制责任预算表格,对各责任中心的经济活动进行合理的组织和安排;通过标准成本制度,对各单位实际执行情况进行计量和反映。

在计划的执行过程中,管理人员经常要对实际执行情况进行检查、监督,了解计划执行的结果。了解的方式除了亲自到现场实地检查外,重要的是根据会计的实际记录和整理好的实际资料,进行实际与计划的比较,观察实际偏离预算的情况。同时,定期或不定期地对实际与预算的差异进行分析研究;是否为有利差异?差异有多大?并进一步分析原因,找出合理的方法消除差异。对于执行中由执行者主观原因造成的差异,应加以指导、约束、促进,以差异的大小来确定奖惩;对于由计划、预算制定本身造成的差异,应根据实际情况加以调整、修订,以修正原来决策和计划中的错误。管理会计就是通过编制业绩报告和差异分析来提供实际与预算偏离的程度,并通过因素分析等方法找出差异的原因及提供纠正差异的措施,同时及时提供给管理部门,作为管理部门进行检查、监督、考核的主要依据。

综合管理会计与企业管理的关系,可以这样说,管理会计既是管理经济的重要手段,又是企业现代化管理的重要组成部分,它不仅能帮助管理者进行预决策,而且还可以提供企业经营状况的信息,迅速发现管理中存在的问题,并提出相应措施,帮助管理者更好地解决问题。所以说,在管理职能发挥重要作用的过程中,管理会计始终担任着重要的角色。

### (三)管理会计的作用

管理会计在现代企业管理中的作用是管理会计职能在管理中发挥作用的结果。前述的管理会计四个方面的职能一旦正常发挥,

就能使管理会计在管理中起到以下两方面的作用。

(1)全面地提供内部管理所需的信息资料。在当今的信息时代,要想管理好一个企业,就需要有大量的信息资料,包括数量的和非数量的、用货币计量的和用特定形式表现的资料。管理信息的及时、准确提供,是社会化大生产和企业生产经营活动得以正常进行的必备条件。具有提供管理信息职能的会计,既要对外界提供企业的经营情况和经营成果的财务信息,更重要的是又要向企业管理者提供大量的适用于内部管理的各种管理信息,包括经过加工、汇总、归纳、整理后的财务信息,也包括大量的具有特定形式和内容的非财务信息。这样,企业管理当局才能据此对未来的经济活动进行规划和控制、预测和决策。后者的信息主要是由管理会计提供,而前者的信息主要是由财务会计提供。这两大会计信息之间的关系,如图 1-1 所示。

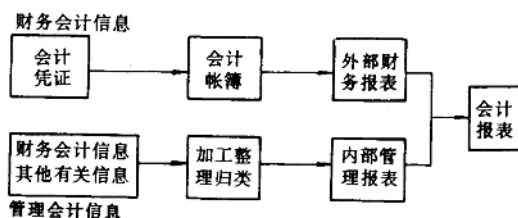


图 1-1 两大会计信息的关系

(2)能动地参与经营决策,对企业的经济活动进行规划与控制。现代企业管理的核心就是经营决策。正如“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。如何决策,怎样选择最佳方案,确定最佳经营目标,就成为管理当局最为重视和关心的问题,也成为管理会计学科研究的重点问题。每个企业在经营管理过程中,经常都要管理者作出这样或那样的决策,诸如生产哪种产品,如何组织生产等问题。管理会计除了为管理当局作出决策提供及时的、准确的信息资

料外,还利用这些资料,有效地帮助管理者进行决策,当好领导的参谋和助手。例如,管理会计通过对成本、数量和利润三者关系的分析,就能找出未来一定时期内生产经营的盈亏点,并以此为依据,预测出未来期的目标利润、目标销售量和成本水平。这些资料提供给管理当局,他们就可以此为依据,参考其他非数量因素等,作出未来期的生产经营决策。根据决策的结果,管理会计运用预算、标准成本等方法,将决策目标分解为各个分目标,并将其具体化,下达到各个部门,既保证了决策目标的实现,又提出了各个部门乃至职工个人未来时期的经营目标,成为控制其经济活动的标准。在目标执行过程中,管理会计还必须对执行情况进行严密的跟踪和监控,将其与“预算”、“标准”等进行对比、分析、检查,发现问题,及时找出原因,并寻求出解决的办法。这既是使生产经营活动得以按照最优化原则进行的重要手段,也是衡量和矫正决策目标、预算执行情况的标准。

#### 四、学习管理会计的几点说明

(1)管理会计的理论和方法主要侧重于企业,但也适用于非企业单位(例如学校、政府等行政机构)。这是因为,非企业单位与企业单位有许多共同点:都有货币收入和支出;都要编制预算表格;都要设计和运用控制系统;都应该节约开支,以最少的付出办更多的事;都要合理地利用资源等。在非企业单位开展管理会计,就能为强化非企业单位的内部管理作出贡献。

(2)不但是会计人员要学习管理会计,企事业单位的各级领导也要掌握管理会计。如果他们懂得并掌握了管理会计知识,能就更好地履行自己的职责。因为这些领导经常都要作出这样或那样的决策,他们掌握了财务会计信息,就可以借助会计量度得知完成业绩的情况,还可以依靠管理会计信息指导决策。会计和管理是不可分的,管理会计本身就是一项管理活动。因此,不管你将来是成为经理、厂长、会计师,还是成为投资者、被投资者,也不管你将来是

从事商业、制造业、卫生保健工作，还是从事其他管理工作，学习管理会计对任何人、干任何管理工作都有帮助。

(3) 由于电子计算机在会计中广泛地运用，使管理会计在预算、预决策中的各种复杂运算简单化了，其方法运用起来会更加得心应手，会计资料的及时性和准确度得到保障。随着会计科学的不断发展，财务会计与管理会计之间的界限将会逐渐消失。另外，随着管理会计在实践中的广泛运用和不断地总结经验，管理会计的内容和方法将日趋完善，在企业内部管理中将会发挥越来越大的作用，为经济的发展和科学技术的进步作出更大的贡献。

## 第二节 管理会计的特点

### 一、管理会计与财务会计的区别

管理会计是从传统会计中分离出来的一门相对独立的具有完整体系的学科。当它刚一产生，就与财务会计相并列，共同为经济管理服务。两者既有联系，又相互补充，相互配合。但它们在作用、内容、对象等方面上也存在着差别。这些差别表现在以下几个方面。

(1) 服务对象。管理会计主要是为企业内部管理人员提供各种预决策所需的信息资料，是为加强企业内部管理、提高经济效益服务的，所以也称为内部会计。而财务会计虽也对内部服务，但其服务对象主要是企业外部当事人（如投资者、政府机关等），通过记录经济业务，编制财务报表，提供有关企业生产经营情况和财务状况等基本信息，以帮助企业外部与企业有利害关系的团体或个人作出决策。

(2) 核算重点。财务会计着重反映过去，提供已发生的生产经营活动及其结果，即事后算帐。而管理会计着重预测前景，参与决策，规划未来和控制现在，即事前算帐，算活帐。所以，管理会计提供的各种数据资料基本是尚未发生的预计数字。

(3)核算主体。财务会计主要是以整个企业为会计主体,提供全企业的综合财务成本信息,以及整个企业的经营成果,以便对企业进行综合评价和考核。而管理会计主要是以企业内部各责任中心为会计核算主体,提供各责任单位的经营情况和经营成果,以便评价和考核内部各责任单位的业绩,同时也从企业全局出发来协调、平衡各责任单位的经济活动。

(4)核算方法。财务会计遵守公认的会计原则,采用会计核算方法,选择从凭证、帐簿到报表一整套固定的核算程序,提供财务会计信息。而管理会计则服从管理人员的需要,采用数学的、统计的、会计的等多种灵活、多样的方法,自由地选择合适的核算程序,提供管理所需的各种会计资料。

(5)核算要求。财务会计核算所提供的会计资料,既要真实可靠,又要力求精确,一般要计算到小数点后两位,即精确到分。而管理会计提供的数据都是预计的,且尚未发生的,故不可能精确,同时管理也不要求绝对精确,所以只需计算近似值。

(6)编报时间。财务会计的时间伸缩性很小,并且是由财务会计制度统一规定编报时间,一般以月、季、年定期编制财务报表。而管理会计在时间上弹性很大,根据管理的需要,以每天、10天、半月、5年、10年等不定期为编报时间。

(7)使用量度。财务会计提供的资料都是以货币为综合计量单位的,报表格式统一。而管理会计可根据管理的需要,使用货币量度,兼用实物量度、劳动量度、关系量度(如百分率、指数、比例等)。

下面将管理会计与财务会计的主要区别列表对照,如表 1-1 所示。

## 二、管理会计与财务会计的联系

管理会计和财务会计是会计体系的两大领域,尽管它们之间有许多不同之处,但两者必然存在着某些相同之处。两者密切联系,密切配合,在经济管理中发挥着应有的作用。



表 1-1 管理会计与财务会计的主要区别对照表

| 项目   | 财务会计                    | 管理会计          |
|------|-------------------------|---------------|
| 服务对象 | 侧重于企业外部与企业有经济利害关系的团体或个人 | 侧重于企业内部各级管理人员 |
| 核算重点 | 着重反映过去                  | 着重预测未来        |
| 核算主体 | 以整个企业为会计主体              | 以内部各责任中心为会计主体 |
| 核算方法 | 会计核算专门方法                | 统计、数学、会计等方法   |
| 核算要求 | 力求精确                    | 只计算近似值        |
| 编报时间 | 月、季、年定期编报               | 根据需要不定期编报     |
| 使用量度 | 以货币为综合计量单位              | 货币量度,其他量度     |

(1)两者的对象相同。财务会计与管理会计都属于同一会计系统,那么会计的主体既是财务会计的对象,又是管理会计的对象,即它们对企业的各项经济活动,只是侧重点不同而已。在时间上,财务会计着重反映和监督这些经济活动的过去,而管理会计则侧重于规划和控制这些经济活动的现在和未来。如管理会计对未来期的收入、成本、利润进行预算,确定未来期经济活动的目标;而财务会计则是对预算和目标的执行情况进行核算,提供执行结果的资料。从空间上看,财务会计以整个企业为核算主体,提供全企业的能以货币计量的经济活动;而管理会计则侧重于企业部分的、管理所需的某一方面的经济活动,为企业加强内部管理服务。

(2)两者资料相互利用。财务会计与管理会计所使用的原始资料很多是相同的。管理会计经常直接应用财务会计中会计凭证、会计帐簿、会计报表提供的资料进行分析研究,或进行必要的加工,整理后进行对比分析,成为管理会计预决策和控制经济活动所需