

CHONG BEN KUAI JI

主 编 王竹泉 王曙光

成本会计



南海出版公司

前 言

近几年来,我国陆续颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》和有关行业财务会计制度,随着我国财务会计制度的改革,会计管理内容和会计学科体系内容也必须做相应调整。为此,我们编写了《成本会计》,以适应教学 and 实际工作的需要。

我们在编写过程中,力求使新行业财务会计制度与会计工作实践和会计教学经验紧密结合;以制造业产品成本核算为主,兼顾其他行业成本核算内容,并介绍了成本计划、成本报表、成本分析等。为避免与有关课程重复,本书对成本预测、成本决策、成本控制、期间费用等内容未作专门论述。

王竹泉、王曙光任主编,陈玉良、潘华、高延良、田英基任副主编。第一、二、六章由青岛矿山大学王曙光编写,第四、七章由青岛建筑工程学院王竹泉编写,第三章由青岛建筑工程学院高延良编写,第八章由青岛海洋大学陈玉良、青岛市职工工业大学卓晓艳编写,第十、十一章由青岛大学潘华编写,第九章由胶南市财政局田英基编写,第五章由陈玉良、王竹泉、王曙光、卓晓艳编写。

在编写过程中得到了青岛环发财务咨询公司总经理李红宪高级会计师的大力支持,在此表示衷心感谢。

由于我们水平有限,加之时间仓促,书中缺点和不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1995 年 2 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 成本的含义及内容.....	(1)
第二节 成本会计的产生和发展.....	(6)
第三节 成本会计的职能与任务.....	(8)
第四节 成本会计的组织工作	(14)
复习思考题	(16)
第二章 制造业成本会计概述	(17)
第一节 生产费用的分类	(17)
第二节 制造业成本核算的内容和要求	(23)
第三节 制造业成本核算的帐户设置	(27)
第四节 制造业成本核算的基本程序	(31)
第五节 成本计算的基础工作	(34)
复习思考题	(37)
练习题	(37)
第三章 生产费用的核算	(40)
第一节 直接材料费用的核算	(40)
第二节 直接人工费用的核算	(46)
第三节 制造费用的核算	(53)
第四节 跨期费用的核算	(56)
第五节 辅助生产费用的核算	(58)
第六节 损失性费用的核算	(69)
复习思考题	(75)
练习题	(75)

第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(81)
第一节 在产品收发结存的核算	(81)
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法	(83)
复习思考题	(95)
练习题	(96)
第五章 制造业产品成本的计算方法	(100)
第一节 产品成本计算方法的确定	(100)
第二节 品种法	(103)
第三节 分批法	(109)
第四节 分步法	(119)
第五节 分类法	(139)
第六节 定额法	(148)
第七节 标准成本法	(165)
复习思考题	(177)
练习题	(179)
第六章 交通运输业成本计算	(191)
第一节 交通运输业的性质和特点	(191)
第二节 交通运输业成本计算的特点	(192)
第三节 交通运输企业成本计算	(193)
复习思考题	(206)
练习题	(207)
第七章 施工、房地产开发企业成本计算	(209)
第一节 施工、房地产开发企业的性质及其成本计算特点	(209)
第二节 施工企业工程成本计算	(213)
第三节 房地产开发企业成本计算	(227)
复习思考题	(233)

练习题.....	(234)
第八章 商业服务业成本计算	(237)
第一节 商业流通企业成本计算.....	(237)
第二节 旅游、饮食服务业成本计算	(260)
复习思考题.....	(268)
练习题.....	(268)
第九章 成本报表	(274)
第一节 成本报表的作用和种类.....	(274)
第二节 成本报表的编制方法.....	(277)
复习思考题.....	(287)
练习题.....	(287)
第十章 成本计划	(288)
第一节 成本计划的意义和程序.....	(288)
第二节 成本计划的编制方法.....	(292)
复习思考题.....	(308)
练习题.....	(309)
第十一章 成本分析	(313)
第一节 成本分析的意义和方法.....	(313)
第二节 产品成本计划完成情况分析.....	(319)
第三节 技术经济指标对产品成本的影响分析.....	(328)
第四节 车间、班组成本分析	(333)
第五节 厂际成本分析.....	(337)
复习思考题.....	(338)
练习题.....	(339)

第一章 总 论

第一节 成本的含义和内容

一、成本的含义

人们为了达到一定的目的,需要从事各种业务活动。如制造业为了完成社会赋予的职责,必须进行生产活动。企业在生产过程中,必须置备劳动资料和劳动对象,通过劳动者运用劳动资料,对劳动对象施加作用,完成预期的商品产品和劳务。商品产品生产(或劳务提供)的过程是劳动的消耗过程和劳动成果的获得过程;其中劳动的消耗包括物化劳动和活劳动消耗。

马克思在论述产品成本时说:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式表示是 $W=C+V+M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那末,在商品中剩下来的,只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值”。“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格”。在资本家心目中,首先是取得补偿价值,然后才谈得上剩余价值,由于 $C+V$ 是资本耗费,所以称为成本价格,这种成本价格,即我们通常所说的理论成本。

在社会主义市场经济中,产品的价值仍然取决于生产该产品所耗费的社会必要劳动,具体包括三个部分:①已耗费的生产资料转移的价值即消耗劳动对象和劳动工具等的价值(C);②劳动者为自己创造的价值,即活劳动消耗中的必要劳动部分(V);③劳动

者为社会创造的价值(M)。用公式表达:商品价值 $W=C+V+M$ 。其中 $C+V$ 是物化劳动消耗和活劳动消耗中必要劳动部分,它构成商品的理论成本。

由此可见,成本的含义为:生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己所创造的价值货币表现。

二、成本的内容

由于企业的生产经营活动是持续不断进行的,成本计算不可能等到全部生产活动结束后(事实上,在持续经营的假定条件下,企业要结束生产经营活动是遥遥无期的)才进行,这样,在定期进行成本计算时,构成企业成本基础的一定时期内发生的能用货币表现的物化劳动和活劳动耗费的总和,即生产经营费用。由于发生期与归属期的不同,企业一定时期内的生产费用,并不等于同一时期的产品成本。只有按照会计分期原则和权责发生制原则而确定的应当归属于一定对象的生产经营费用,即对象化的生产费用才构成生产经营成本。

在成本的含义中,只是从理论上说明了成本的内涵和它应包括的客观内容,但在实际工作中,理论成本和实际成本往往存在一定差别。如在实际工作中,为了促使企业厉行节约,减少生产损失,增强企业的经济责任,对一些并不构成产品成本价值的损失性支出(如工业企业的废品损失、停工损失、在产品盘亏、毁损等)也列入成本之内。这说明产品成本的实际内容既要考虑当时的历史条件又要考虑加强企业经济核算和成本管理的需要,理论成本和实际成本很难完全一致。

为统一成本所包含的内容,使企业列入成本的各种支出的项目和内容保持一致,使成本指标具有可比性,便于进行成本评比、分析,防止乱挤成本,挖掘降低成本的潜力,国家先后多次颁布了《国营企业成本管理条例》,具体规定了企业的成本开支范围。为适应我国社会主义市场经济发展的需要,经国务院批准,财政部颁布

了《企业财务通则》和《企业会计准则》，由财政部制定和发布了分行业的财务制度和会计制度，将企业过去普遍采用的完全成本改为当前国际上通用的制造成本法，把过去完全成本法中包含的期间费用直接记入当期损益。由此，成本的内容发生了较大的变化，包括企业为生产商品产品和提供劳务等发生的直接支出，如直接工资、直接材料、商品进价以及其它直接支出，企业为生产经营商品和提供劳务而发生的各项间接费用，如制造费用等。

需要指出的是，不同的目的，不同的管理要求和不同的条件，可以产生不同的成本概念，不同的成本概念又必然包含不同的成本内容。例如：为进行成本预测、决策需要的变动成本、固定成本、边际成本、机会成本、相关成本、无关成本，为控制、考核成本需要的可控成本、不可控成本、责任成本等等。这些成本的概念和内容，将在以后的《管理会计》等课程中加以阐述。

三、成本的作用

成本的作用取决于它的经济实质，即成本包含的经济内容。成本的实质，是企业生产过程中的劳动耗费及其补偿价值。成本是反映和控制企业生产经营管理工作的综合性指标，企业经营管理工作的成绩和缺点都可从产品成本中反映出来，通过成本计算对企业生产经营过程中发生的各项费用支出进行监督和控制。同时成本又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础。成本的作用具体归纳为以下4点：

（一）成本是生产耗费补偿的尺度

为了保证企业再生产不断进行，必须对生产耗费（包括物化劳动和活劳动）进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者，其生产耗费必须用自己的生产成果，即销售收入来补偿。那么，究竟应从销售收入中拿出多少份额来补偿呢？这就必须有一个客观的尺度，衡量这一补偿份额大小的客观尺度就是成本。马克思曾说过：“商品的成本价格必须不断买回各种已经在商品生产上消费的

生产要素。可见,在一个企业中,对于再生产过程中的生产耗费,必然按照成本数额得到补偿,才能保证企业再生产的不断进行。补偿小于耗费,再生产就不能得到保证;相反,如果补偿大于耗费,则必然影响到企业盈利和利润分配。产品成本的高低,反映从销售收入中需要补偿的份额的多少,成本越高需要补偿的份额就越多,反之补偿的份额就越少。劳动耗费和劳动补偿是等量的,所以说成本是生产耗费补偿的尺度。

(二)成本是反映各种劳动耗费的依据

企业生产的目的是向社会提供产品或劳务,同时获取利润,为国家提供积累,要达到上述目的,企业必须以尽可能少的物化劳动和活劳动的投入,产出尽可能多的符合社会需要的物质产品或劳务。为此,必须对产品生产过程中物化劳动和活劳动的耗费进行如实的反映和控制。产品成本是综合反映企业生产经营管理工作质量的综合指标。通过成本计算,可以对产品生产过程中的各种动态和状态及时作出直接或间接反映,如材料是否节约,生产设备是否充分利用,生产工艺过程是否合理,生产组织是否协调,劳动生产率是否提高,产品质量高低,产品品种结构是否改善,产品产量的增减及供产销环节是否衔接,经营管理水平高低等等,都直接或间接影响成本水平的高低。利用成本指标还可以事先控制成本水平,监督各项费用的日常开支和如实反映生产耗费水平。并可以根据成本指标来考核生产耗费的实际经济效果和企业经营管理水平。成本和经济效益是两个互为消长的因素,销售收入一定的条件下,产品成本越低,企业的纯收入,即经济效益越高;反之越低。因此,成本作为补偿尺度的同时,又可起到反映和控制生产耗费的作用。

(三)成本是制定产品价格的一项重要因素

社会主义生产是商品生产,商品产品的价值和使用价值只有通过销售才能实现,在现阶段,产品的价值还不能直接计算,只能通过产品成本的计算来间接地、相对地计算。产品价格是产品价值

的货币表现,产品价格应符合其价值,国家和企业在制定产品价格时,必须遵照价值规律,使产品的价格尽可能符合产品的价值。因此,成本就成于制定产品价格的重要因素。马克思说:“商品售卖价格的最低限,是由商品的成本价格规定。如果商品在它的成本价格以下售卖,生产资本中那些已经消耗的成分,就不能全部由售卖价格得到补偿。如果这个过程继续下去,垫支资本价值就会消失”,这就是说,产品的销售价格如果低于成本就会发生亏损,长此下去,投入的资本就会亏光。所以制定价格应以产品成本作为最低限度,即成本是制定价格的重要因素。

产品订价是一项复杂的工作,应考虑的因素很多,如国家的价格政策、税收政策、信贷政策、其他经济政策,以及各种产品的比价政策、产品质量、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等。所以成本是制定产品价格的一项重要因素。

(四)成本是企业进行生产经营决策的重要依据

提高经济效益是企业经营管理的核心,是经营管理的出发点和归宿。企业要提高经济效益,必须进行正确的生产经营决策,从若干个经济可行方案中选出最优方案。方案选优的标准是经济效益,而影响经济效益的决定性因素是成本因素。产品成本是考察和分析决策方案经济效益高低的重要经济指标,在一定的产品价格和税收情况下,产品成本的高低直接影响着企业的盈利水平和市场竞争能力。

企业对生产经营活动中的重大问题进行决策时,必须以产品成本为依据,以经济效益为标准来衡量决策的正确程度。通过所得与所费的对比分析,在各项决策方案中,选择技术条件优、生产效率高、产品质量好、成本费用低、竞争能力强、经济效益高的决策方案为最优方案,其中成本水平的高低是抉择时特别应予考虑的问题。

第二节 成本会计的产生和发展

一、成本会计的形成

成本会计是会计学科体系的一个重要分支。成本概念的形成,是在商品生产出现以后。成本是商品生产者要求从商品价值中补偿生产耗费的部分。成本会计是随着社会生产的发展而逐步形成和发展起来的。

在早期,当工业停留在家庭手工业阶段的时候,基本上是家庭职业活动,几乎没有领取工资的劳动,也没有人对反映生产活动结果的利润发生兴趣。然而,当工厂取代了家庭手工业以后,情形就大不一样了。这时,生产变成了由支付工资、购买原材料,并十分关注生产利润的企业主来领导,于是成本会计便成为必要。此时企业在接受顾客的订货时需要订价,成本便是定价的最低界限,于是出现了估计成本。为了使成本接近正确,便于积累成本资料,对生产过程中发生的直接费用进行计算和汇总,对数额不大的间接费用则作为损失处理。这种极为粗略的匡算,为成本核算打下了一定基础。

远至 1535 年,意大利的麦迪西(Medici)家族在他们的毛纺织业中,开始应用成本明细帐,并将制造过程分为检选、清洗、及梳整等步骤,设置帐簿进行记录。1555 年,法国人克里斯托弗尔·普拉廷(Christopher Planti)在安特卫普(当时属尼德兰,今属比利时)创立了“普拉廷”印刷厂,该印刷厂不仅引进了威尼斯簿记法,设置总帐和明细帐,而且在产品成本核算方面有明显进步:围绕成本计算的帐户体系基本形成,设置有原材料、制成品、制造费用、装订费、在产品、以及库存书籍等帐户,其中原材料、在产品和库存书籍三个帐户,已具有统制帐户的作用,还采用了一定的成本计算方法,初步把生产环节的核算,同销售环节的核算区别开来,这可以认为

是成本会计的萌芽。

美国是早期产业革命的故乡,其会计理论、实践自然一度处于领先地位。1750年,美国人杰尼斯·丹德生(Janies Dodson)为他的制鞋厂设计的一套会计记录,是分批成本计算法的雏形。1777年,英国华德汉·汤普生(Wardhangh Thompson)为他的亚麻制袜厂设计的存货、纺麻、漂白、染色、织袜、整理等步骤的记录,最后可计算出每双长统袜的成本,就形成了分步成本计算法的模式。

还有不少学者发表有关成本会计方面的论述,如英国的克朗赫尔穆(F. w. Cronhelm)的《簿记新法》、法国裴因(Payen)的《论制造厂的簿记》等等,当时,由于对成本理论的研究还显得十分肤浅,会计学界还不把它看作成本会计的正式诞生。

20世纪的20年代,由于社会生产进一步发展,促使中、小企业走向联合经营。为满足各方面成本资料的需要,促使成本计算进一步发展,将成本会计与复式记帐结合起来,纳入整个会计体系之中,这样就产生了成本会计,在当时的条件下,它仍是财务工作的一组成部分,其工作重点主要在于事后的核算和控制。

二、成本会计的发展

自20世纪20年代至世界第二次大战期间,美国的经济实力、科学技术和经营管理等完全取代了英国的地位,会计理论研究中心也就在这时转移到美国,当时泰罗的科学管理正在美国许多企业中得到广泛推行,会计科学为了紧密配合科学管理来提高企业的生产效益和生产效率,就将“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等专门方法引入到会计方法体系中来,成为成本会计的一个组成部分。成本会计的范围扩大了,不仅是会计核算与成本计算相结合,还包括了预算和控制。标准成本会计制度的产生,使成本会计的理论和方法得到了进一步完善和发展,相对财务会计而言,已具有了一定的独立性,形成了现代成本会计。

第二次世界大战以后,资本主义经济出现了新的变化,一方面

生产力迅速发展,跨国公司不断涌现,企业规模愈趋庞大,生产经营日趋复杂;另一方面战争中发展起来的科学技术大量转移到民用产品上去,新产品层出不穷,产品更新换代很快,竞争十分剧烈。企业为了避免被淘汰,必须向市场提供物美价廉的产品才能在市场上取得立足之地。物美,依靠新技术的发展和利用;价廉,要依靠降低成本。因此,精明的企业领导人,在注意发展新技术,开发新产品的同时,把目光更进一步集中到成本上。他们意识到要大幅度降低成本,必须在产品投产前,就对产品的设计、结构、工艺、生产的组织安排等进行改革,通过成本预测,制定各种不同的成本方案,然后进行充分的论证和比较分析,抉择最佳成本方案,作为经营决策的依据。为此,要求会计人员不仅要做好产品生产过程中的成本控制以及事后的成本核算和分析工作,更重要地是做好成本的预测和决策,确定目标成本,加强事前的成本控制,以实现目标成本为动力来指导和推动企业的生产经营活动,借以取得最佳的经济效益。以成本来干预生产经营活动,这是现代成本会计区别于传统成本会计的重要标志。可以说现代成本会计是成本核算与生产经营管理的直接结合,它是根据成本核算及其资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,按照成本最优化的要求,对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制和考核,以促使企业不断降低产品成本,提高产品市场竞争能力的现代化管理行为。

第三节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计在经济管理中的功能。结合成本管理工作的具体实践,现代成本会计的主要职能有:

(一)成本预测

成本预测是指根据现有成本的有关数据和具体情况,运用一

定的专门方法对未来的成本水平及其发展趋势作出的科学估算。成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本途径的重要手段,是进行成本决策和编制成本计划的基础。通过成本预测,有助于企业管理人员了解成本发展的前景,寻求降低产品成本,提高经济效益的途径。

(二)成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,结合其他有关资料,运用定量和定性的方法,选择最优方案,确定应达到的目标成本及其执行的过程,例如,零件自制还是外购的决策,应否接受订货的决策,半成品出售或继续加工的决策,最佳生产批量的决策等等。作出最优化的成本决策是制定成本计划的前提,也是提高经济效益的重要途径。

(三)成本计划

成本计划是在成本预测和决策的基础上,为保证成本决策所确定的目标成本的实现,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币形式规定计划期产品的生产耗费和各种产品的成本水平,作为计划执行和考核依据下达到各执行单位的书面文件。工业企业的成本计划,通常包括:按照生产要素确定的生产耗费,编制生产费用预算;按照生产费用的经济用途,即产品成本项目,编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划;提出降低产品成本和保证计划完成的措施和方案。

(四)成本控制

成本控制是在成本形成过程中,对各种生产经营活动进行指导、限制和监督,及时发现与预定的成本目标之间的差异,采取纠正措施,保证实现和超过预定的成本目标,使企业成本不断降低。从企业整个经营过程来看,成本控制包括产品投产前的事前控制,生产过程控制和事后控制。通过成本控制可以揭示问题,找出差距,防止浪费,消除损失,为实现目标成本指明了方向。

(五)成本核算

成本核算是对生产经营过程中所发生的各种费用,按照一定的对象和标准进行归集和分配,以计算确定各该对象的总成本和单位成本。成本核算是成本会计工作的核心,成本核算过程是对产品生产中各种劳动耗费和费用支出进行反馈和控制的过程。通过成本核算提供的成本资料,可以反映成本计划的执行情况,为编制下期成本计划,进行未来成本预测和决策提供资料,还可为制定产品价格提供依据。

(六)成本分析

成本分析主要利用成本核算资料和其他资料,与目标成本、上年实际成本、国内外同类产品的成本进行比较,用以了解成本的变动情况,系统地研究成本变动的因素和原因。成本分析的主要内容包括:全部产品分析、可比产品计划完成情况分析、单位产品成本分析、主要经济技术指标变动对成本影响的分析等等。通过分析,可以深入了解成本变动的规律,寻求降低成本途径,并为新的经营决策提供依据。

(七)成本考核

成本考核是定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行总结和评价。成本考核要以各责任者为对象,以其可控成本为界限,并按责任的归属来核算和考核其成本指标完成情况,评价其工作业绩和决定其奖惩。

上述成本会计的各职能既相互独立又相互联系。成本预测是成本决策的前提,成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策目标的具体化,成本控制是为保证决策目标而对成本计划执行进行的监督;成本核算是为决策目标和成本计划的检验;成本分析在于找出影响成本变动的各种因素和原因,并对成本决策正确性作出判断;成本考核是实现决策目标的重要手段。其中成本核算是成本会计最基本的职能,成本预测、决策、计划,必须以过去的成本

核算资料为重要依据,成本控制离不开成本核算提供的信息反馈,成本分析和成本考核更需要通过成本核算提供成本计划指标、实际完成情况的数据资料。因此,离开了成本核算,就谈不上成本会计,更谈不上其它职能的发挥。

二、成本会计任务

成本会计的任务是受成本会计的内容和成本管理要求所决定和制约的。成本管理的基本要求是不断挖掘降低产品成本的潜力,努力提高企业的经济效益。成本会计作为成本管理工作的重要内容 and 手段,其主要任务是:

(一)进行成本预测,编制成本计划和费用预算

在社会主义市场经济中,企业应在遵守国家有关政策、法令、制度的前提下,按市场经济规律,正确组织自己的经营活动。面向市场,必须科学地预测未来,对自己的各项经济活动进行周密地计划管理,企业目标(计划)利润能否实现,在产品销量、售价和税金不变的情况下,关键在于将成本控制在一定水平之下,也就是要确定目标成本,实行成本的事前控制。为此,就需要根据企业的生产技术、财务计划和产品成本的历史资料,结合市场调查,运用科学的方法来预测未来成本的水平,拟定各种成本预测方案供企业领导比较分析,作出成本决策,然后根据确定的目标成本及成本预测的资料,编制年度、季度和各个月份的成本计划与费用预算,作为开展经济核算和控制开支的基础。

(二)正确计算产品成本,及时提供成本信息

正确及时地核算生产费用和计算产品实际成本是成本会计的核心工作。成本核算资料必须做到数字真实准确、正确无误、提供及时才能满足成本管理的需要。如果实际成本资料不正确、不真实,就不能反映成本实际情况。那么,不仅不能据以考核成本计划的完成情况,也不能正确地进行未来成本的预测和决策,不能正确计算企业的利润,影响对材料物资、在产品的正确计价,从而歪曲

企业的财务状况,影响税利任务的完成。因此,正确核算生产费用、计算产品成本和保证成本资料的正确性,是做好成本会计工作的基本要求。

(三)定期进行成本分析,考核企业的经营成果,为企业经营提供依据。

为了及时掌握企业的成本水平和经营成果,应对成本核算提供的资料采用一定的方法及时进行分析。通过成本分析,肯定成绩,寻找差距针对存在问题,提出改进措施,挖掘进一步降低成本的潜力。企业的生产经营活动是企业各部门、单位和全体职工相互配合协调的活动。成本计划的完成情况,受各种因素的综合影响,须将影响成本的各种因素都揭示出来,确定各因素对成本的影响程度和范围,作出恰当的评价,采取措施及时调整,提高企业的经济效益。

一般说来,成本分析是事后控制,但企业的再生产过程是周而复始的,上一个成本计算期的结束,是下一个成本计算期的开始。所以成本分析既是对前期成本计划执行结果的事后总结和评价,又是下期成本预测的重要参考。

三、与财务会计和管理会计的关系

财务会计主要是通过定期的财务报表,为企业外部同企业有经济关系的各种社会集团服务。以提供定期的财务报表为主要手段,以企业外部的投资人、债权人为主要服务对象,是财务会计的重要特点。为了客观地反映情况,以保证有关资料的真实可靠,要求从凭证、帐簿到报表,对有关资料的处理,都不能带有主观随意性,必须严格遵守“公认会计准则”。

管理会计主要是通过一系列专门方法,利用财务会计资料及其他资料对日常发生的一切活动进行规划与控制,并为企业领导作出各种专门决策服务。服务对象是内向的,侧重于加强企业内部管理的需要,帮助各级管理人员预测未来和控制现在是管理会计