

管理会计

Managerial Accounting

主 编 翟雪改 赵海霞
副主编 芦晓莉 王炳荣 毕研勤

- 简化理论, 突出应用
- 案例丰富, 以工作过程为导向
- 免费提供配套教学资源



清华大学出版社

管 理 会 计

主 编 翟雪改 赵海霞
副主编 芦晓莉 王炳荣 毕研勤

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

管理会计是现代会计的一个重要分支,是为了适应企业内部管理的需要而产生的一门应用性很强的学科。本书结合管理会计的发展和我国的实际情况,分三篇十一章介绍管理会计各项实务。在结构内容上,按照管理会计的内在规律和企业相关岗位的工作流程,组织章节的安排;在具体编写上,加强案例分析,使教材与实践紧密结合,提高学生的动手能力和解决问题的能力。

第一篇介绍管理会计的基本方法,包括成本性态分析、本量利分析、变动成本法等四章内容。

第二篇介绍规划与决策会计,包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等五章内容。

第三篇介绍控制与业绩评价会计,包括标准成本控制、责任会计等两章内容。

本教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及民办高校的财经类专业及管理类专业学生使用,也可作为企业会计实务工作者的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/翟雪改,赵海霞主编. —北京:清华大学出版社,2009.2

ISBN 978-7-302-19293-0

I. 管… II. ①翟… ②赵… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第008217号

责任编辑:贾小红 张志强

封面设计:刘超

版式设计:刘娟

责任校对:姜彦

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:20.25 字 数:406千字

版 次:2009年2月第1版 印 次:2009年2月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:29.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:031754-01

前 言

管理会计是现代会计的一个重要分支,是为了适应企业内部管理的需要而产生的一门应用性很强的学科,它是为强化企业经营管理、提高经济效益服务的。为了适应企业现代管理制度的需要,符合高职高专人才培养目标,我们按照高职高专“管理会计”课程教学大纲的要求,编写了本教材。本教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及民办高校的财经类及管理类专业学生。

本教材结合管理会计的发展和我国的实际情况,分三篇共十一章介绍了管理会计的基本内容:第一篇为管理会计基本方法;第二篇为规划与决策会计;第三篇为控制与业绩评价会计。

在编写过程中,我们力求做到条理清晰,逻辑严密,针对高职高专学生的特点,加强与实际的联系程度。每章设有“学习目标”、“重点难点提示”、“案例引导”等特色内容,尤其是通过案例引入本章内容,使学生更容易理解、接受相关知识。章后附有练习题,通过练习帮助学生进一步理解并掌握所学知识。

本书由翟雪改、赵海霞担任主编,负责大纲的制定并组织编写,芦晓莉、王炳荣、毕研勤担任副主编。本书编写过程中的具体分工为:第一章由翟雪改、毕研勤编写;第二章由芦晓莉、訾燕编写;第三章、第四章由芦晓莉、李琳编写;第五章、第六章由赵海霞编写;第七至第九章由翟雪改编写;第十章、第十一章由王炳荣、李开永、赵德昌编写。全书由翟雪改总纂定稿,徐建平主审。

由于编写水平所限,书中难免有不当甚至错误之处,恳请读者指正。

编 者

2008年12月

目 录

第一篇 管理会计基本方法

第一章 总论	1
第一节 管理会计的形成与发展	2
第二节 管理会计的职能和内容	4
第三节 管理会计与财务会计的关系	6
第四节 管理会计的工作程序与方法	8
习题	9
第二章 成本性态分析	13
第一节 成本的分类	14
第二节 成本性态分析	21
习题	30
第三章 本量利分析	38
第一节 本量利分析概述	39
第二节 保本点分析	43
第三节 保利分析	49
第四节 本量利分析中的相关指标	52
第五节 敏感性分析	58
习题	62
第四章 变动成本法	67
第一节 变动成本法和全部成本法	68
第二节 变动成本法与全部成本法的区别	70
第三节 两种方法计算的税前利润产生差异的原因	73
第四节 变动成本法的优缺点及应用	80
第五节 作业成本法	82
习题	83

第二篇 规划与决策会计

第五章 预测分析	91
第一节 预测分析概述	92
第二节 销售预测	96
第三节 利润预测	103
第四节 成本预测	105
第五节 资金预测	109
习题	112
第六章 经营决策	117
第一节 短期经营决策概述	118
第二节 品种决策	129
第三节 产品组合最优决策	139
第四节 生产组织决策	142
第五节 定价决策	149
习题	159
第七章 长期投资决策（一）	166
第一节 长期投资决策概述	167
第二节 货币时间价值	169
第三节 现金流量及其他影响因素	181
习题	187
第八章 长期投资决策（二）	194
第一节 长期投资决策分析方法	195
第二节 长期投资决策方法适用范围	206
习题	215
第九章 全面预算	223
第一节 全面预算概述	224
第二节 全面预算的内容和编制方法	227
第三节 弹性预算及其他预算	240
习题	243

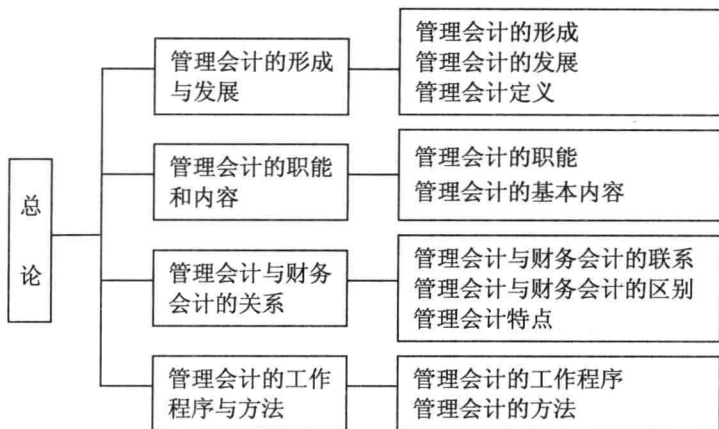
第三篇 控制与业绩评价会计

第十章 标准成本控制.....	249
第一节 标准成本概述	250
第二节 标准成本的制定	252
第三节 成本差异的计算与分析	259
习题	271
第十一章 责任会计	277
第一节 责任会计概述	278
第二节 责任中心的建立	279
第三节 责任中心考核与业绩报告	282
第四节 内部转移价格	289
习题	295
参考文献	300

第一篇 管理会计基本方法

第一章 总论

【本章结构图】



【学习目标】

- 了解管理会计的形成和发展，掌握管理会计定义。
- 掌握管理会计的职能和内容。
- 理解管理会计与财务会计的关系，掌握管理会计的特点。
- 了解管理会计的工作程序和方法。

【重点难点提示】

- 管理会计的职能和内容。
- 管理会计的特点。

【案例引导】

朱俊为是德国大众合资汽车制造公司的总经理，面对轿车市场激烈的竞争，尤其是日系轿车的竞争，他一直在思考如何确保并稳定大众汽车在国内原有的市场地位。为此，

他组织企业的管理层就大众汽车的目标市场定位、产品生产系列、成本管理等问题进行了深入的分析和对比。会议纪要表明,与日系汽车相比,大众汽车的生产成本、内部设计以及市场定价等处于竞争劣势地位。面对这种情况,你认为大众汽车应该采取哪些措施解决目前企业存在的问题?

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计是一门新兴的学科,自问世以来,同其他学科一样也经历了从小到大、从简单到复杂及从低级到高级的发展阶段。

一、管理会计的形成

管理会计是随着社会经济的发展、科学技术的进步、企业经营管理现代化的需要逐渐发展起来的。管理会计是管理与会计的有机结合,它将管理学、经济学、组织行为学等相关学科应用于会计学科,为企业管理人员提供决策信息,是社会经济发展到一定阶段的产物。

管理会计作为现代会计的一大分支,其产生时间可追溯到 19 世纪末 20 世纪初。当时产业革命加速了资本主义经济的发展,其生产规模日益扩大,生产专业化、社会化程度和自由竞争日益激烈,原来那种单凭经验和主观臆断的管理方法已不能适应企业管理的需要,被誉为“科学管理之父”的美国人泰罗提出一套科学学说。他把秒表带进车间,研究车间工人的操作,通过对动作与时间的研究,他认为可以在动作和时间方面求得高度的标准化,以降低人工成本和提高企业利润。他把每一个动作尽可能分解为许多基本动作,然后通过观察最熟练工人的操作,从中找出最快与最好的操作方法,再加上一些额外时间(必要的休息和耽搁),作为额定时间,在此基础上定出一天的额定工作量,并根据每天完成的好坏,给予高低不同的工资,这种做法被称为“高工资低人工成本”,这一制度的推行,大大降低了人工生产成本,提高了劳动效率。

与此同时,与泰罗同时代的埃默森,改革了劳动工资制度,在会计业务中增加了“标准人工成本”和“成本差异”,从而出现了标准人工成本法。后来,另一位管理学家甘特把标准人工成本法引进到材料和制造费用的成本管理中去,形成了“标准材料成本、标准制造费用成本”等标准成本体系。最后由哈特菲尔德等将标准成本计算与期间损益计算结合起来,并运用账簿进行核算,形成标准成本制度。1919 年,随着美国全国成本会计师协会的成立,标准成本制度得以迅速推广。标准成本制度的建立为管理会计的形成奠定了重要基础。

在标准成本制度产生的同时,美国一些企业和政府机关开始对各项管理费用实行预

算控制制度。预算控制与标准成本制度一样,是把科学管理原理引进到了会计工作中。1907年,卡彭特最先系统地阐述了预算控制思想。预算控制起先只限于单向预算,如销售费用预算、管理费用预算等,后来才逐步发展为多项预算及企业的全面预算,即预算控制制度。

标准成本制度和预算控制制度的建立与实行,标志着管理会计雏形的形成。标准成本制度和预算控制制度是现代管理会计的基础,被公认为是管理会计的两大支柱。

正是由于众多学者的努力,从1920年以后,管理会计才开始慢慢从传统会计中分离出来,成为一门崭新的学科。

二、管理会计的发展

20世纪40年代,特别是第二次世界大战以后,西方国家进入了所谓战后期。一方面,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使社会生产力获得十分迅速的发展;另一方面,企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加剧烈。在这种复杂的经济环境中,企业管理人员不仅要求会计人员及时地对企业的经济管理活动进行准确的计量和反映,更重要的是要预先对企业未来的生产经营情况进行预测。这样,就促使会计的重心转向服务于企业内部的经营管理。

面对这些新的环境和条件,战前风靡一时的泰勒的“科学管理学说”由于其重局部、轻整体的观念无法适应环境的变更,而被后来的现代管理科学所取代。现代管理科学认为“管理的重心在经营,经营的重心在决策”,把正确地进行经营决策放在了首位。现代管理科学以系统论、控制论、运筹学、行为科学、高等数学为其理论基础和方法手段,同时结合计算机技术,根据企业管理整体最优的要求,建立反映经济变量内在关系的模型,对企业较为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、协调和控制,实现企业生产经营最优运营,从而提高企业管理的现代化水平。这样,以现代管理科学理论为基础的管理会计,广泛地吸收了相关学科的理论和方法,极大地丰富了早期管理会计的内容,形成了现代管理会计中决策会计的理论和方法。

1952年,世界会计师联合会正式采用了“管理会计”这一名词,这标志着传统会计分离为财务会计和管理会计两大组成部分,管理会计正式得到国际会计界一致的认同。

但随着相关技术的发展,特别是计算机技术的运用,进入20世纪80年代后,企业直接人工费用普遍减少,间接成本相对增加,明显突破了制造成本法中“直接成本比例较大”的假定。制造成本法中按照人工工时、工作量等分配间接成本的思路,严重扭曲了产品成本信息。另外传统管理会计的分析,重要的立足点是建立在传统成本核算基础上的,因而其得出的信息,对实践的反映和指导意义不大,相关性大大减弱。为此,1987

年,美国哈佛大学的卡普兰和约翰逊合作出版了轰动西方会计学界的专著《相关性消失:管理会计的兴衰》。他们认为,目前的管理会计体系是几十年前的框架,20世纪初的美国企业实践已经包括了今天管理会计教材中的大部分内容,这种过时的管理会计体系难以适应新的环境下企业管理的要求,由于成本计算方法的僵化,使得企业的产品成本计算发生了扭曲,成本信息失真,管理会计信息失去了决策的相关性。他们认为,现行的管理会计体系必须进行根本性的变革,才能适应当今科学技术与管理科学发展的新环境。

随后,管理会计学者对企业的经营环境进行了新的探索,管理会计再一次向前飞跃,各种创新的管理会计方法层出不穷,产生了一批新的管理会计方法,如全面质量管理、战略管理、目标管理等。

三、管理会计定义

根据国际会计师联合会财务和管理会计委员会的定义,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、累积、分析、解释和传递财务信息等的过程。

这个定义是广义的管理会计概念。从企业实际来看,管理会计本质上是企业内部的一个信息处理系统,是企业内部的决策支持系统;是以现代管理科学和会计学为基础,以加强企业内部管理、提高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,运用科学的方法,通过对财务信息的加工利用,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,是现代会计系统的重要组成部分。

第二节 管理会计的职能和内容

一、管理会计的职能

管理会计的职能是指其在企业管理中所起的作用。关于管理会计的职能有多种说法。有的认为有三个功能“规划、控制、评价”;有的认为有四个功能“规划、组织、控制、激励”;有的认为有五个功能“规划、控制、决策、评价、信息系统”,虽然说法不同,但公认的都包括“规划、控制和组织”,最主要的是规划与控制。本书与管理会计的基本内容相对应,把管理会计的职能概括为以下五个方面。

1. 预测

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。管理会计发挥预测经济前景的职能,就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的模型,有目的的预计与推测企业未来销

售、利润、成本及资金的变动趋势和水平。

2. 决策

决策是在充分考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法作出决定的过程。决策是各项管理职能的核心。管理会计正是通过对企业历史、现状情况的分析,科学预测未来,控制现在,提出各种决策方案。特别是管理会计中的短、长期决策更是充分起到了决策性的职能。

3. 规划

规划是对企业未来的生产经营活动进行科学的安排与筹划。管理会计在对有关指标进行预测和决策后,主要的工作就是正确编制各项计划,即实行全面预算。全面预算是经营管理决策的具体化,通过它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企业的供、产、销以及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制

控制是指审核和检查实际的进度是否与计划相符,从而找出错误和不足并加以纠正,以求达到或超过预期的目标。管理会计为了实现有效的控制。通过对生产经营过程的跟踪活动,了解掌握计划的执行情况,对出现的差异进行分析、评价,督促有关部门及时采取措施,保证经营活动按预定的计划有效地推进。

5. 评价

管理会计根据事后各责任单位编制的业绩报告,把实际完成情况和预算目标进行对比,分析差异发生的原因,评价和考核各责任中心及有关人员的工作业绩;并通过信息反馈,及时对企业经济活动的各个方面进行调整、控制和组织。

二、管理会计的基本内容

管理会计是一门正在发展中的新兴学科,主要服务于企业内部经营管理,其内容非常广泛。关于管理会计的内容到底应该包括什么,说法不一而足,并且随着管理会计的不断发展、完善,其内容还会不断地发展变化。就目前来看,管理会计的基本内容主要包括:

1. 规划与决策会计

规划与决策会计是以企业经营目标为依据,在预测分析的基础上,运用一系列现代管理技术和方法,分析评价各种决策的经济效果,为各级管理人员提供所需信息的会计方法。主要包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策和全面预算。

2. 控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是以全面预算为依据,通过标准成本制度,实施有效的成本控制;通过划分责任建立责任会计,对企业内部各单位实施控制考核和评价,以保证企业

的各个环节和各项经营活动朝着既定的目标前进。主要包括标准成本系统和责任会计。

第三节 管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计是现代会计的两大分支，在同时为企业提供服务时，各有自己的特点，两者既有密切的联系，又有着明显的区别。

一、管理会计与财务会计的联系

1. 两者的最终目标一致

管理会计和财务会计共同服务于企业管理的目的，其最终目标都是为了改善企业经营管理，提高企业的经济效益。财务会计具有反映和控制的职能，会计的基本方法同时也是内部控制的方法；管理会计直接为企业的管理服务。

2. 两者的资料来源基本相同

管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统，它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工与再利用，因而受到财务会计工作质量的约束；而财务会计的发展与改革，要充分考虑管理会计的要求，以扩大信息交换处理能力和兼容能力，避免不必要的重复和浪费。

3. 两者的主要指标相互渗透

财务会计提供的历史性资金、成本、利润等有关指标，是管理会计进行长、短期决策分析的重要依据；而管理会计所确定的计划，又是财务会计进行日常核算的目标。他们的主要指标体系和内容是一致的，尤其是企业内部的会计指标体系更应该同步实施才能实现有效的控制和管理。

4. 两者在方法上相互补充

管理会计的方法主要是预测、决策、预算、控制和考核；财务会计的方法主要是核算、分析和检查。管理会计利用财务会计核算、分析方面的优势去收集资料、处理资料；财务会计则利用管理会计的先进方法简化会计核算，强化会计分析和检查，提供会计信息。

5. 两者提供的信息具有共同的特征

相关性和可靠性是管理会计与财务会计信息的共同特征。信息是决策的基础，无论是企业内部管理者，还是企业外部的投资者和债权人，对所需的信息都要求具备相关性和可靠性。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别通过表 1-1 进行概括。

表 1-1 管理会计与财务会计的区别

特 征	管 理 会 计	财 务 会 计
职能目标不同	管理会计主要是规划未来,其职能侧重于对未来的预测、决策和规划,对现在的控制、考核和评价,是经营管理型会计	财务会计主要是反映过去,其职能侧重于核算和监督,是报账型会计
服务对象不同	主要为企业内部各管理层提供有效经营和最优决策所需的管理信息,是对内报告会计	主要向企业外部各利益关系人提供信息,是对外报告会计
资料时效不同	管理会计预计将要发生或者评价应当发生的经济活动	财务会计反映已经发生的经济活动
核算依据不同	管理会计不受会计准则、会计制度的制约,其处理方法可以根据企业管理的实际情况和需要确定,非常灵活	财务会计必须按照会计准则、会计制度及其他法规的规范进行会计核算,处理方法只能在允许的范围内选择
报告期间不同	报告的编制不受固定期间的限制,可根据需要编制反映不同期间经济活动的各种报告	按规定的会计期间(如月、季、年)编制报告
会计主体不同	可以是整个企业,也可以是企业内部各责任单位,其会计主体是多层次的	财务会计以整个企业作为会计主体,通常不以企业内部各部门为主体提供相关资料
核算方法不同	会计方法、统计方法、数学及其他方法	会计方法
信息精确程度不同	管理会计提供的信息不可能绝对精确,只能是相对精确	财务会计提供的信息力求精确,数字必须平衡
法律效力不同	管理会计报告不是正式报告,不具有法律效力	财务会计报告是正式报告,具有法律效力

三、管理会计的特点

管理会计从财务会计中分离出来以后,形成了与财务会计并列的独立学科,与财务会计相比,管理会计具有以下特点:

1. 规划未来,控制现在是管理会计的本质特点。管理会计的基本点是面向未来,它以决策会计为主体,以未来尚未发生的会计事项为主要对象,帮助各级管理者规划未来,为最优化决策提供信息。

2. 侧重于为企业内部的经营管理服务。由于服务的目的与财务会计不同,管理会计侧重以灵活多样的方式,为管理者提供有用的信息,为决策服务。

3. 数学方法得到广泛的应用。财务会计一般只涉及初等数学,并且应用范围也很小。而管理会计为了适应现代化管理的需要,越来越多地采用现代化数学方法,如回归分析、线性规划、概率论等,用来解决比较复杂的经济问题。

4. 方式方法灵活多样,不受“公认会计准则的约束”。

5. 兼顾生产经营的全局和局部两个方面。

6. 不过分强调数据的精确性。只要数据能满足计算要求就行,不需要非常精确。

7. 不以货币为唯一计量单位，重视非货币计量的数据。

第四节 管理会计的工作程序与方法

一、管理会计的工作程序

为了顺利、有效地完成管理会计工作，履行管理会计职能，必须遵循一定的工作程序。管理会计的工作程序主要包括：

1. 确认

确认在企业的经营活动及其他事项中，哪些是管理会计应确认的内容。财务会计与管理会计的对象、目的不同，其确认的内容也有所区别。

2. 计量

以货币或其他计量单位对已经发生或有可能发生的经营活动及其他经济事项进行数量确定或估计。管理会计的计量不同于财务会计：计量对象侧重于现在或未来的经济活动，而不是过去的经济活动；计量单位除货币单位以外，还广泛运用标准实物单位、质量综合单位、市场占有率等；计量基础不是历史成本，而是现行成本或未来现金流量的现值。

3. 归集

对确认并计量的管理会计事项按适当、一贯的方法进行记录、分类和处理。

4. 分析

对企业的经营及其他经济事项所处的环境及影响因素之间的内在联系进行评价、解释和确定。管理会计的分析主要包括定量分析和定性分析。

5. 报告

采取适当的形式向管理者报送、传递所需要的信息，从而满足内外部管理和决策的需要。报告的类型、形式、时间、内容可以多种多样，主要是体现管理者的需要，体现信息的相关性。

二、管理会计的方法

管理会计是以现代管理理论为指导，以运筹学为基础，针对不同问题，建立灵活多样的数学模型，并借助计算机求解，具体方法如图 1-1 所示。

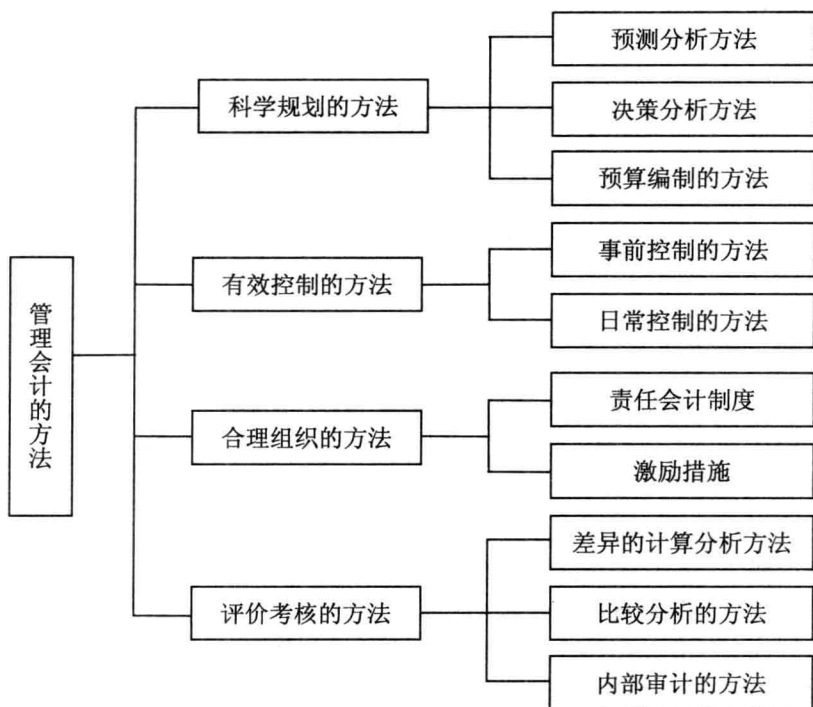


图 1-1 管理会计的方法

习题

一、判断题

1. 管理会计的最终目的是强化企业内部经营管理, 提高企业的经济效益。 ()
2. “规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”是管理会计的基本组成部分。 ()
3. 财务会计工作既可以以整个企业为工作主体, 也可以以企业的某一个管理环节为工作主体。 ()
4. 管理会计工作形成的各种报告一般不具有法律效力。 ()
5. 管理会计是一种侧重于在企业内部经营管理中发挥作用的会计。 ()
6. 管理会计面向未来, 因而管理会计信息的形成不以过去的资料为基础。 ()
7. 相对于财务会计工作, 管理会计工作的程序缺乏固定性。 ()

8. 管理会计工作可以不受公认的会计准则的约束。 ()
9. 管理会计与财务会计一样,在核算过程中力求数据的准确性,不可求近似值。 ()
10. 管理会计信息可以用于预测企业未来的经营前景,而财务会计信息却做不到这一点。 ()
11. 管理会计与财务会计一样,应定期编制有关报告。 ()
12. 管理会计受会计准则、会计制度的制约,同时企业亦可根据管理的实际情况和需要确定。 ()

二、单项选择题

1. 管理会计这一术语第一次正式使用是在 ()。
- A. 1911 B. 1916 C. 1922 D. 1952
2. 以下说法正确的是 ()。
- A. 管理会计先于财务会计
- B. 管理会计的任务是预测决策
- C. 管理会计与财务会计是两个互为对立的学科
- D. 管理会计是从财务会计中分离出来的一门学科
3. 以下不属于管理会计作用的是 ()。
- A. 进行核算 B. 决策
- C. 考评业绩,实行监控 D. 规划
4. 管理会计的主体具有 ()。
- A. 单一性 B. 多层次性 C. 连续性 D. 系统性
5. 管理会计所编制报告的时间是 ()。
- A. 只能按月 B. 只能按季
- C. 随时 D. 只能按年
6. 管理会计的核算目的主要是为 () 服务。
- A. 企业内部经营管理 B. 企业股东
- C. 企业债权人 D. 上级主管部门
7. 在下列各项中,管理会计与财务会计之间并不存在区别的是 ()。
- A. 核算程序 B. 核算要求
- C. 最终目标 D. 核算依据
8. 下列说法正确的是 ()。
- A. 管理会计是经营管理型会计,财务会计是报账型会计