



普通高等职业教育“十二五”规划教材



管理会计

主编 李文松 沈 琪 主审 郑 国



中国轻工业出版社

普通高等职业教育“十二五”规划教材

管理会计

主 编 | 李文松 沈 琪
主 审 | 郑 国

 中国轻工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/李文松, 沈琪主编. —北京: 中国轻工业出版社, 2011. 8

普通高等职业教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5019-8275-2

I. ①管… II. ①李… ②沈… 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 101740 号

责任编辑: 张文佳

策划编辑: 刘云辉 责任终审: 劳国强 封面设计: 锋尚设计

版式设计: 王超男 责任校对: 燕杰 责任监印: 吴京一

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印刷: 航远印刷有限公司

经销: 各地新华书店

版次: 2011 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 13.25

字数: 280 千字

书号: ISBN 978-7-5019-8275-2 定价: 28.00 元

邮购电话: 010-65241695 传真: 65128352

发行电话: 010-85119835 85119793 传真: 85113293

网址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社邮购联系调换

070970J2X101ZBW

管理会计是从传统会计中分离出来的、与财务会计并列的一门独立的新兴学科。它是为适应企业内部管理的需要而产生的，并巧妙地把“管理”与“会计”结合起来，现已成为现代管理科学的一个组成部分，同时也是实现企业现代化的手段。

管理会计的产生和发展，扩充了会计的职能，使会计的作用不仅仅局限于对生产过程作如实的反映，单纯地提供初始信息，而且还进一步利用这些信息来预测前景，参与决策，规划未来，并对日常经营活动按预定的目标进行有效的控制与考核，以保证用较少的耗费，取得最大的收益。可以说，现代管理会计的出现，标志着企业内部管理进入了一个完全崭新的阶段。

全书共分九章，主要内容包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等，每章开头有内容提要，结尾有复习思考题和练习题。本书的特点是理论简洁、透彻、明了，注重实务操作，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。本书可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高校、本科院校财经管理类学科各专业管理会计课程教材，也可作为企事业单位人员学习管理会计学知识用书。

本书由李文松、沈琪担任主编。各章执笔人是：第一章、第二章、第三章由李文松老师编写，第四章由邹丽老师编写，第五章、第六章和第八章由尉玉芬老师编写，第七章由沈琪老师编写，第九章由刘占强老师编写。沈琪老师对全书做了统撰，郑国老师作为主审，做了大量工作，对全书进行了细致的审校。

本书在编写过程中，参考和借鉴了国内外同行的有关论著和研究成果，在此表示感谢。由于作者水平有限，加之编写时间比较仓促，书中存在缺点、错误在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编者

2011年5月

第一章 总论	1
第一节 现代企业的会计信息系统	1
一、对会计信息的认识	1
二、管理与会计	2
第二节 管理会计的产生与发展	3
一、管理会计的含义	3
二、管理会计的产生与发展	4
三、管理会计与财务会计的关系	6
第三节 管理会计的基本假设和原则	8
一、管理会计的基本假设	9
二、管理会计的基本原则	10
三、管理会计基本原则与基本假设的关系	11
第四节 现代管理会计的对象、方法、职能和作用	11
一、管理会计的对象	11
二、管理会计的方法	12
三、管理会计的职能	13
四、管理会计的作用	14
第二章 成本性态分析与变动成本法	16
第一节 成本概念及其主要分类	16
一、管理会计中的成本概念	16
二、成本的分类	16
三、成本性态及其分类	18
第二节 变动成本法	31
一、变动成本法概念	31
二、变动成本法与全部成本法对比	33
三、两种成本法的对比实例	33

第三章 本量利分析	41
第一节 本量利分析概述	41
一、本量利分析的含义	41
二、本量利分析的假设	41
三、本量利分析的基本公式	42
第二节 保本分析	45
一、保本分析的基本概念	45
二、保本点的含义及其确定	45
三、单一品种保本点的确定方法	45
四、安全边际	47
五、多品种的保本点的确定	49
第三节 保利分析	50
一、保利分析的意义	50
二、单一品种保利点的确定	50
三、多品种保利点的确定	52
第四节 盈亏平衡的敏感性分析	53
一、固定成本变动对损益分界点的影响	54
二、单位变动成本变动对损益分界点的影响	55
三、单位产品售价变动对损益分界点的影响	55
四、多因素变动对损益分界点的影响	56
五、产品品种构成变动对损益分界点的影响	57
第四章 预测分析	62
第一节 预测分析概述	62
一、预测分析的意义	62
二、预测分析的特征	63
三、预测分析的步骤	63
四、预测分析的内容	64
五、预测分析的基本方法	65
第二节 销售预测	65
一、销售预测的意义	65
二、趋势预测分析法	66
三、因果预测分析法	70
第三节 利润预测	71
一、目标利润的预测分析	71
二、目标利润的预测步骤	72

三、经营杠杆系数法	72
四、利润敏感性分析	74
第四节 成本与资金需用量预测	78
一、成本预测的意义	78
二、成本预测的步骤	79
三、成本预测的基本方法	80
四、资金预测的意义	82
五、资金预测的基本方法	83
第五章 短期经营决策分析	88
第一节 决策分析概述	88
一、决策分析的概念	88
二、决策分析分类	88
三、短期经营决策程序	90
四、短期经营决策必须考虑的因素	91
五、短期经营决策方法	96
第二节 生产决策	99
一、生产品种决策	100
二、生产数量决策	103
三、生产组织决策	106
四、非确定条件下的生产决策	109
第三节 定价决策	112
一、完全成本定价法	112
二、变动成本加成定价法	112
三、利润最大化定价法	113
第四节 存货决策	114
一、存货的成本	114
二、经济订货量的确定	115
三、存货的控制	117
第六章 长期投资决策分析	122
第一节 长期投资决策概述	122
一、长期投资决策的概念	122
二、长期投资的分类	122
三、长期投资决策的程序	123
第二节 货币时间价值	124

一、货币时间价值的概念·····	124
二、复利终值与现值的计算·····	124
三、年金终值与现值的计算·····	125
四、各类换算系数之间的关系·····	127
第三节 现金流量·····	130
一、现金流量的概念·····	130
二、现金流量的内容·····	131
三、现金流量的计算·····	132
第四节 长期投资决策项目分析的基本方法·····	133
一、长期投资决策评价指标及其类型·····	133
二、非贴现的长期投资决策项目分析方法·····	134
三、贴现的长期投资决策项目分析方法·····	136
四、长期投资决策评价指标的运用·····	140
第七章 全面预算体系与方法 ·····	146
第一节 全面预算的概述·····	146
一、全面预算的概念·····	146
二、全面预算的作用·····	147
三、全面预算的内容·····	147
四、编制全面预算的原则·····	149
五、编制全面预算的程序·····	149
第二节 全面预算的编制方法·····	150
一、业务预算·····	150
二、专门决策预算·····	155
三、财务预算·····	156
第三节 预算控制的方法·····	160
一、固定预算与弹性预算·····	160
二、增量预算与零基预算·····	162
三、定期预算与滚动预算·····	163
第八章 成本控制 ·····	167
第一节 成本控制概述·····	167
一、成本控制的含义·····	167
二、成本控制的原则·····	168
第二节 标准成本控制·····	169
一、标准成本制度·····	169

二、标准成本的种类与作用	170
三、标准成本的制定方法	171
第三节 成本差异的计算与分析	174
一、直接材料成本差异分析	174
二、直接人工成本差异分析	175
三、变动制造费用的差异分析	176
四、固定制造费用的差异分析	177
五、成本差异的账务处理	178
第九章 责任会计	184
第一节 责任会计概述	184
一、责任会计的产生与发展	184
二、责任会计的内容与作用	185
三、建立责任会计的基本原则	187
第二节 责任中心及其考核评价指标	188
一、责任中心及其种类	188
二、责任中心的考核评价	191
第三节 内部转移价格的含义与应用	195
一、内部转移价格的意义	195
二、内部转移价格制定的方法	196
参考文献	201

【内容提要】本章主要阐述管理会计的概念，管理会计的产生与发展，管理会计的假设和原则，系统地介绍了管理会计与财务会计的关系。通过本章学习，掌握管理会计的基本概念，了解管理会计的产生与发展，熟悉管理会计的对象、方法、职能与作用，重点掌握管理会计与财务会计的关系。

第一节 现代企业的会计信息系统

一、对会计信息的认识

社会是由各种组织机构所共同组成的。组织可以大致分为两类：营利组织与非营利组织。不论是营利组织还是非营利组织，也不论组织从事何种业务活动，所有的组织结构都需要会计信息，会计信息系统能帮助所有类型组织机构的决策者更好地解决事关成败的重大问题。

从本质上讲，所有会计信息都是为了帮助有关人员作出决策。这里的有关人员可能是公司总裁、生产经理、医院或学校的行政管理人员、股东、债权人及政府官员等，不同的人员对会计信息的要求不同，各类人员只有掌握了恰当的会计信息，才能更好地履行其职责。使用会计信息的“有关人员”很多，概括起来分为两大类：企业内部管理人员和企业外部相关人员（主要包括投资者、政府管理人员等）。企业内部管理人员利用会计信息制定日常经营决策及短期计划和非日常决策（如新产品开发、购置重要设备等长期投资决策）的长期计划。企业外部的有关人员如投资者、债权人、政府机构和其他外部使用者利用会计信息进行投资决策、评价受托责任、监控行为和衡量规章的遵守程度。

显然，这两类人虽都使用会计信息，但目的各异。两者对信息需求的重点、详细程度、提供方式和依据存在着差异。为了加强会计信息的可理解性和可比性，对外报告信息要求严格的法律规范。众多的会计系统为了符合法律要求，往往忽略了企业内部管理决策的信息需求。例如：会计准则要求公司利用历史成本反映公司的资产价值，而实际上公司的内部管理者需要运用现行价值对经济资源

进行评估。再如，当企业的材料进货价格低于目前市场价格时，在产品的定价中使用历史成本计价企业将无法收回生产成本，显然企业就要吃亏，此时企业应采用市场价格来定价。因而为了满足对内管理需要，企业必须有一种新的会计系统——管理会计系统。

二、管理与会计

从管理学的角度看，管理由计划、控制和制定决策等一系列职能组成。其中制定决策即在若干个可能或可行的方案中选择一个最佳方案，是管理过程的核心。而事实上，这些内容也正是管理会计所要研究的核心内容。

1. 计划

计划回答的是要达到的具体目标及何时和怎样达到目标，同时对达到特定目标的行动加以详细描述。现如今一家公司的目标是通过改善产品的总体质量来提高其短期和长期盈利能力。通过改善产品质量，公司应能减少废品和返工，减少顾客投诉次数和产品保修工作量，减少目前用于产品检验的资源等，这样便可提高盈利能力。但如何才能做到呢？管理者必须制定一些特定的方法，当这些方法实施时，将能达到预想的目标。如：企业的经理想启动一项供应商评价计划，该计划的目标是选择并确定那些愿意并能够提供无缺陷零件的供应商。管理会计中全面预算的内容就是对企业经营管理中涉及的有关计划决策内容的系统整合。

2. 控制

计划仅仅是开始，一旦制定出一项计划就必须加以实施。管理者必须监控其实施的过程，以确保计划目标的实现，监控计划的实施并在必要时采取纠正措施的这样一种管理活动就称为控制。控制常常通过反馈来实现，反馈是那些可用于评价或纠正实施计划所需步骤的信息。根据反馈管理者便可决定让计划继续实施或采取措施使行动和计划保持一致，或者中途修改计划。

反馈是控制职能的重要方面。计划决定行动，行动产生反馈，反馈影响下一步计划。反馈的信息既可以是财务的，也可以是非财务的。例如：某机械冲压公司通过滑道的重新设计每年节约成本 14 万元——这是财务性信息；同时重新设计还消除了机器停工时间，增加了每小时生产的产品数——这是非财务性的营运信息，这两类指标都可以提供重要信息。这两类反馈信息是通过将实际数据和计划数据相比较而反映在正式的报告——业绩报告（Performance Reports）中。而有效的反馈主要来源于内部会计系统即管理会计系统提供的及时、系统的报告。

3. 制定决策

如果没有决策，管理者就无法制定计划。管理者必须在各个相互竞争的目标中加以选择，而一旦选择了目标，就需要选择实现该目标的方法。众多相互竞争的备选方案中，只有一个脱颖而出，这就是管理者所要选择的方案。

如果管理者能得到有关备选方案的信息，决策就可得到改善。管理会计信息

系统的一项主要作用就是提供便于决策的各项信息。例如,某航空公司面临激烈的竞争,利润呈下滑趋势,营销副总裁建议通过降低飞机票价来改善财务状况。他声称,如果能降低票价 20%,同时增加广告支出 50 万元,则乘客人数就会增加 20%。作为公司的总裁则需要通过相关信息进行分析,明确由于降价和广告支出所增加的收入是否大于所增加的成本,并在此基础上做出决策。管理会计就需要为其提供有关的信息。

第二节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的含义

迄今为止,人们对怎样给管理会计下定义尚未达成共识。但多数人赞同以下观点,即管理会计是相对于传统的财务会计而存在的概念,它侧重于为企业内部管理服务。财务会计与管理会计是现代会计的两个重要领域,本书正是基于这个出发点研究管理会计问题的。

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个会计分支。

应当从以下几个方面来理解管理会计的定义:

(1) 管理会计的工作主体是现代企业,而现代企业又处在现代市场经济条件下。从现代系统论的角度看,现代市场经济的变化不仅对管理会计的产生起到了积极的作用,而且还不断地提出新的要求,促进了管理会计的发展。

(2) 管理会计的目标是确保企业实现最佳的经济效益。

(3) 管理会计的对象是企业的经营活动及其价值表现。

(4) 管理会计的手段是对财务等信息进行深加工和再利用。

(5) 管理会计的职能是预测、决策、规划、控制与评价。

(6) 管理会计与企业管理的关系是部分与整体之间的从属关系。

(7) 管理会计的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,因而也有人称其为“内部经营管理会计”,简称“内部会计”。

(8) 管理会计是现代企业会计系统中与传统的财务会计相对立的概念。

总之,被西方称为“管理会计”的那个客体,就其客观内容而言,不过是现代会计系统中区别于传统会计,能够更明显、更集中地体现会计预测经营前景、参与经营决策、规划经营方针、控制经济过程、考核评价责任业绩等内在功能的那部分工作内容。显然,将管理会计作为现代会计的范畴去考察,将其同现

代经济环境、现代经济管理实践的特点联系起来,有助于一系列管理会计基本问题的解决。

二、管理会计的产生与发展

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要。它随经济管理的要求而发展,与经济的发展密切相关,管理会计的产生与发展是经济管理发展的必然结果。

(一) 管理会计的产生

管理会计作为会计的一个分支,它不是突然自发形成的,而是从传统会计中逐渐派生出来的,它是管理科学化的产物,是会计实践发展的必然结果。要了解管理会计的产生,就要了解会计科学发展的历史。

把会计作为一门科学进行研究,与其他管理科学一样,远远落后于其实践。尽管复式记账法在13世纪意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地已经出现,但世界上第一本探讨复式记账原理及其具体应用的“簿记学”一直到15世纪末才出版问世。15世纪末,随着地中海城市贸易及金融的发展,意大利传教士卢卡·帕乔利所著的《算术、几何、比及比例概要》一书将会计从单式簿记账发展到了复式记账。到19世纪末20世纪初,英国在产业革命的推动下,适应大生产需要的公司组织风起云涌,企业的所有权与经营管理权明显分离。因而对簿记提出更高的要求,即:不仅能记账、算账,提供经济信息,而且要能审核账目,查错防弊。鉴于此,英国学者皮克斯利·迪克西和乔治·李斯尔把“簿记学”推进到“会计学”。

20世纪20年代末30年代初,为应付第一次世界大战后出现的经济大危机,泰罗的科学管理得到广泛应用,会计科学为了配合科学管理的需要,在成本会计中将标准成本制度、预算控制和差异分析等专门方法引进会计体系中。此时,还有学者发表专著,主张把会计服务的重心从对外提供信息转移到对内强化经营管理方面,当时没有受到会计界的普遍重视。

20世纪40年代,特别是第二次世界大战后,由于企业规模日益扩大,国际、国内市场竞争激烈,企业为增加其竞争能力,就要重视提高内部工作效率,推行职能管理、行为科学管理,因此,责任会计和本量利分析等专门方法也就应运而生,加入到原有的会计方法体系中,使现代会计学的深度和广度都有较大的突破。所有这些专门方法,再加上20年代末引进的“标准成本制度”、“预算控制”、“差异分析”等,其目的都是企图把会计工作的重点从对外服务转向对内服务,以改善经营管理、提高经济效益,它们实质上是现代管理会计的萌芽。

20世纪50年代,随着科学技术的日新月异,生产力迅猛发展,跨国公司不断涌现,市场竞争越演越烈,致使资本利润率下降,这就要求企业重视对市场的调查研究,加强科学的预测和决策工作,进一步吸收量化管理中的一些专门方法和技术,对企业生产经营的一切活动加强事前的规划以及日常的控制。至此,以

强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的的“管理会计”体系终于形成，并在 1952 年国际会计师联合会上正式通过“管理会计”这个专门词汇，管理会计形成后，传统的那部分会计工作就被称为“财务会计”。

综上所述可见：管理会计是从传统会计中逐渐派生出来的一门独立的新兴学科，是社会生产力进步和管理水平不断提高的必然结果。管理会计在充分吸收现代管理科学的各种专门方法和技术的基础上不断发展，从而使它具有更加广泛的实际应用价值和灵活的适应能力。

（二）管理会计的发展

管理会计正式形成以后，由于不断吸收现代管理科学，特别是系统论、控制论、信息论、决策论等各方面的研究成果，同时又引进了现代数学方法（主要是运筹学）、预测技术、网络技术、电脑技术等，使管理会计能更加充分地发挥现代会计的各项管理职能，并在改进企业内部经营管理、提高经济效益和社会效益方面作出了很大贡献，因而到了 20 世纪 70 年代，管理会计在世界各国均有不同程度的应用和发展，它的各种专门方法和技术，不仅制造业采用，而且被推广到所有类型的经济组织中，包括服务性及非营利单位。

管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来，成为与财务会计并列的独立领域，其形成和发展大致经过三个阶段。

1. 管理会计初级阶段（20 世纪初至 20 世纪 50 年代）

管理会计的初级阶段是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。众所周知，泰罗科学管理学说的核心，是强调提高生产和工作效率，要求企业把生产经营中的一切可以避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度。为了实现这个目标，它在管理上要求实行“最完善的计算和监督制度”。而“最完善的计算和监督制度”当时在会计上主要是通过科学地制定“标准成本”，严格地进行“预算控制”和“差异分析”来体现的，这是会计为配合泰罗制的广泛实施，在计算和监督方面所取得的重大进展。它把标准成本和差异分析纳入会计体系中，通过严密的事先计算与事后分析，促进企业用较少的材料生产出较多的产品，表现为材料利用率的提高；用较少的工时生产出较多的产品，表现为劳动生产率的提高；用一定的生产设备生产出较多的产品，表现为设备利用率的提高。可见，以泰罗的科学管理学说为基础形成的管理会计，对促进企业提高生产效率和生产经济效果有着极其重要的作用。但也应看到，此阶段的企业竞争并不激烈，从市场看，总的说来，社会物资缺乏，产品供不应求。企业的产品生产出来以后不愁没有销路，是以卖方市场居主导地位，企业对客观外界经济环境的分析并不十分重要，在管理会计发展历程中此时的管理会计仅属初级阶段。

2. 管理会计发展阶段（20 世纪 50 年代至 80 年代）

从 20 世纪 50 年代起，经济发展具有以下特征：一方面，现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产，使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,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这些新的条件和环境,对企业管理相应地提出了新的要求,即迫切要求实现企业管理现代化,使企业的内部管理更加合理化、科学化,还要求企业具有灵活反应和高度的适应能力,否则,就会在激烈的竞争中被淘汰。上述这些要求是泰罗学说所不能实现的,因为:(1)泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,为尽可能提高生产和工作效率创造条件。但对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑。(2)泰罗的科学管理学说并没有把人当作具有主动性、创造性的生产资源,而是把人当作机器的奴隶,强调管得严,才能提高效率,使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态,不利于提高人的主观能动性,因而不可能取得应有的效果。

泰罗学说的根本性缺陷必将导致其被现代管理科学所替代。因此,管理会计为适应管理的需要也必然得到了改进,进入了发展阶段。管理会计的发展阶段以现代管理科学为基础,一方面,丰富和发展了早期形成的管理会计的技术和方法;另一方面,又大量吸收了现代管理科学中运筹学、行为科学等方面的研究成果,把它们引进、应用到管理会计中来,形成一个新的与管理现代化相适应的现代管理会计体系。

3. 管理会计突破阶段(20世纪80年代后期开始至今)

20世纪五六十年代管理会计基本形成学科体系后,到80年代末和90年代面临着高新技术发展所带来的新的挑战,许多企业已经对其经营方式做出了重大变革。这些变革为管理会计创造了一种新的环境。此时,传统的管理会计系统可能不再适用,管理会计师需要更准确的产品成本计算法和更详细有用的数据以帮助经理们改善产品质量,提高生产效率和降低成本。此时管理会计出现了许多新的领域和研究热点,主要有:一是关于代理人理论的研究及其在内部控制和考评系统中的应用;二是应用行为科学所进行的关于组织行为、个人行为等方面的研究;三是关于作业成本会计的实地研究;四是关于包括战略成本分析、目标成本、产品寿命周期成本法、平衡财务与非财务绩效表的战略管理会计研究;最后是关于不同国家文化因素影响的研究等。因此20世纪90年代管理会计有了更进一步的突破。

三、管理会计与财务会计的关系

管理会计形成后,与财务会计并列都属于会计的分支之一,两者之间相互配合和补充,在企业的经营管理系统中发挥着重要的作用。

(一) 管理会计与财务会计的联系

1. 管理会计与财务会计同属于现代会计

从逻辑上看,在管理会计产生之前,无从谈起财务会计,甚至连这个概念都没

有。从结构上看,管理会计与财务会计两者源于同一母体,都属于现代企业会计,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。两者相互依存、相互制约、相互补充。

2. 管理会计与财务会计的最终目标相同

从总的方面看,管理会计和财务会计所处的工作环境相同,都是现代经济条件下的现代企业;两者都以企业经营活动及其价值表现为对象;它们都必须服从现代企业会计的总体要求,共同为实现企业和企业管理目标服务。因此,管理会计与财务会计的最终奋斗目标是一致的。

3. 管理会计与财务会计相互分享部分信息

在实践中,管理会计所需要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和再利用,因而受到财务会计工作质量的制约;同时,部分管理会计信息有时也列作对外公开发表的范围。如现金流量表,最初只是管理会计长期投资决策使用的一种内部报表,后来陆续被一些国家(包括我国)列作财务会计对外报告的内容。

4. 财务会计的改革有助于管理会计的发展

目前我国开展的会计改革,其意义绝不仅仅限于在财务会计领域实现与国际惯例接轨,而且还在于这一改革能够将广大财会人员从过去那种单纯反映过去,算“死账”的会计模式下解放出来,开拓他们的眼界,使之能腾出更多的时间和精力去考虑如何适应市场经济条件下企业经营管理的新环境,解决面临的新问题,从而建立面向未来决策的算“活账”的会计模式,开创管理会计工作的新局面。

(二) 管理会计与财务会计的区别

1. 服务对象不同

管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的管理信息,是为强化内部管理、提高经济效益服务的,它是“对内报告会计”;财务会计虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的财务成本信息,但主要是侧重于为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务,它是“对外报告会计”。

2. 服务重点不同

管理会计的服务重点在于为企业内部各级管理人员提供所需要的会计信息资料,它不仅要反映过去,更侧重于利用历史资料来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业的一切经济活动;财务会计的服务重点在于向企业外部的投资者和债权人全面、公允地报告企业财务状况和经营成果,它要根据日常的记录,定期编制财务会计报告。

3. 核算程序不同

管理会计的具体业务处理程序一般不固定,有较大的选择自由,通常不涉及填制凭证和复式记账的问题,报表不定期编制,也没有一定格式,管理者可根据需要自行设计;财务会计的核算从凭证的转换,到报表的编制,有着固定的业务处理程序,凭证、账簿和报表有规定格式,在编报时间上也有固定的要求。

4. 会计主体不同

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体并对它们的日常经济活动的实绩和成果进行控制、评价与考核,同时也从整个企业的全局出发,考虑目标、决策与预算之间的综合平衡;财务会计主要以整个企业为会计主体,提供集中、概括的财务成本信息,用来对企业的财务状况和经营成果做出综合的评价与考核。

5. 会计方法不同

管理会计大量应用现代数学和统计方法,采用现代信息技术,在一定时期内采用的专门方法可灵活多样,以便提供不同的备选方案进行决策;财务会计在一定时期内只能采用同一种专门方法,在会计核算上保证一贯性和可比性。

6. 核算结果不同

管理会计不受统一会计制度的约束,只服从于管理者的需要,由于其工作重点着眼于未来,不确定性因素较多,故对其所提供的数据不要求绝对精确,一般能算出近似值即可;财务会计则必须严格遵守有关法规制度,由于其工作重点是反映过去确定的经济业务,故对其所提供的数据力求准确,一般要计算到小数点后两位。

7. 信息披露法律责任程度不同

管理会计一般通过编制内部报告来披露有选择的、部分的和特定的信息,由于内部报告不对外公开发表,故一般不负法律责任;财务会计是通过编制基本财务报表来提供系统的、连续的、综合的财务信息,由于其对外披露信息,特别是上市公司财务会计报告需要对外公开发表,故要负法律责任。

8. 基本职能不同

管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能,属于算“活账”的“经营型会计”;财务会计履行的是反映、报告企业经营成果和财务状况的职能,实质上属于算“呆账”的“报账型会计”。

9. 工作依据不同

目前人们所提出的“管理会计假设和原则”,并不具备权威性,只有指导作用,管理会计工作可以不受它们的限制和约束,还可灵活应用其他现代管理科学理论作为其指导原则,至于财务会计的“公认会计原则”对管理会计工作几乎不起作用;公认会计原则对财务会计来讲具有很大的严肃性和权威性,必须严格遵守,其信息质量必须符合会计原则的要求。

第三节 管理会计的基本假设和原则

管理会计的假设与原则,是近年来人们在对管理会计学基本理论进行规范性研究时,参照财务会计基本概念框架结构而提出的课题,迄今尚无定论。美国会计学会沿用构建财务会计假设和原则的框架,从会计信息论的角度,围绕“为什