

成人(网络)教育系列规划教材



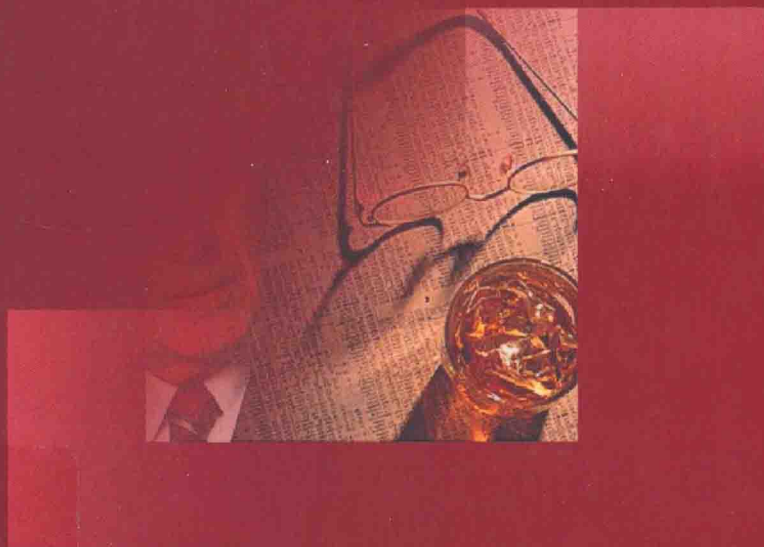
CHENGREN (WANGLUO) JIAOYU XILIE GUIHUA JIAOCAI

荣获全国高校现代远程教育协作组评比“网络教育教材建设金奖”

管理会计

GUANLI KUAIFI

主 编 李玉周



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

成人(网络)教育系列规划教材

CHENGRN (WANGLUO) JIAOYU XILIE GUIHUA JIAOCAI



管理会计

GUANLI KUAIRI

主 编 李玉周



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/李玉周主编. —成都:西南财经大学出版社,2010.3

ISBN 978 - 7 - 81138 - 680 - 6

I. ①管… II. ①李… III. ①管理会计—高等学校—教材

IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 027610 号

管理会计

主 编:李玉周

责任编辑:熊永根

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	16.75
字 数	365 千字
版 次	2010 年 3 月第 1 版
印 次	2010 年 3 月第 1 次印刷
印 数	1—4000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 81138 - 680 - 6
定 价	31.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

成人（网络）教育系列规划教材 编 审 委 员 会

主 任：丁任重

副主任：唐旭辉 冯 建

委 员（按姓氏笔画排序）：

丁任重 冯 建 吕先镛 李永强

李良华 赵静梅 唐旭辉

总序

随着全民终身学习型社会的不断建立和完善,业余成人(网络)学历教育学生教材的质量要求越来越高。为了进一步提高成人(网络)教育的人才培养质量,帮助学生更好地学习,依据西南财经大学成人(网络)教育人才培养目标、成人学习的特点及规律,西南财经大学成人(网络)教育学院和西南财经大学出版社共同规划,依托学校各专业学院的骨干教师资源,致力于开发适合成人(网络)学历教育学生的高质量优秀系列规划教材。

西南财经大学成人(网络)教育学院和西南财经大学出版社按照成人(网络)教育人才培养方案,编写了专科及专升本公共基础课、专业基础课、专业主干课和部分选修课教材,以完善成人(网络)教育教材体系。

由于本系列教材的读者是在职人员,他们具有一定的社会实践经验和理论知识,个性化学习诉求突出,学习针对性强,学习目的明确。因此,本系列教材的编写突出了基础性、职业性、实践性及综合性。教材体系和内容结构具有新颖、实用、简明、易懂等特点;对重点、难点问题的阐述深入浅出、形象直观,对定理和概念的论述简明扼要。

为了编好本套系列规划教材,在学校领导、出版社和其他学院的大力支持下,首先,成立了由学校副校长、博士生导师丁任重教授任主任,成人(网络)教育学院院长唐旭辉研究员和出版社社长、博士生导师冯建教授任副主任,其他部分学院领导参加的编审委员会。在编审委员会的协调、组织下,经过广泛深入的调查研究,制定了我校成人(网络)教育教材建设规划,明确了建设目标,计划用两年时间分期分批建设。其次,为了保证教材的编写质量,在编审委员会的协调下,组织各学院具有丰富成人(网络)教学经验并有教授或副教授职称的教师担任主编,由各书主编组织成立教材编写团队,确定教材编写大纲、实施计划及人员分工等,经编审委员会审核每门教材的编写大纲后再编写。

经过多方的努力,本系列规划教材终于与读者见面了。在此之际,我们对各学院领导的大力支持、各位作者的辛勤劳动以及西南财经大学出版社的鼎力相助表示衷心的感谢!在今后教材的使用过程中,我们将听取各方面的意见,不断修订、完善教材,使之发挥更大的作用。

西南财经大学成人(网络)教育学院

2009年6月

前言

管理会计是适应当代社会经济发展和市场经济环境对企业管理的需要而从传统成本会计体系中分离出来的，并且与财务会计一起成为现代企业会计的两大支柱。随着社会经济的不断发展，市场竞争日益激烈，现代企业对具有会计特征的管理会计的要求越来越高；同时，现代管理科学理论的完善和方法的丰富，也为管理会计的不断发展提供了条件。管理会计是现代管理科学与会计学科的有机结合，是一门新型的综合性边缘学科。

本书由从事大学会计教学尤其是管理会计教学工作多年的老师编写而成。书中全面、系统地介绍了管理会计的基本理论、管理会计的方法原理及其应用。立足现实，展望未来；立足中国，放眼世界；既注重所述内容的现实适用性，又致力于理论探索的前瞻性；以此使读者扩大视野、开拓思路，从而为他们能适应有关环境和条件的变化，综合而灵活地运用书中所述的原理和方法，提高理论洞察力。

本书特点可概括为：（1）在保持管理会计原有风貌的同时，注重对管理会计的基本方法讲解；（2）内容简洁，适合学生使用。

本书既可作为高等财经院校、管理院校有关专业的学生学习管理会计的教材，也可作为广大企业管理干部自学或进修管理会计课程的参考用书。

本书由李玉周担任主编，李来儿、李海燕、吉利担任副主编。编写分工如下：第一章、第二章由西南财经大学李玉周编写，第三章由李玉周、王莉负责编写，第四章和第七章由西南财经大学吉利负责编写，第五章和第六章由成都信息工程学院李来儿负责编写，第八章、第九章和第十章由西南财经大学李海燕负责编写。

由于编者学识水平有限，编写时间仓促，有些地方难免有疏漏、错误与不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

2009年11月17日于西南财经大学

目 录

1	总论	(1)
1.1	管理会计的概念	(1)
1.2	管理会计的发展过程简要回顾	(2)
1.3	管理会计的内容	(6)
1.4	管理会计与财务会计的区别与联系	(8)
2	成本性态分析和变动成本法	(12)
2.1	成本的分类	(12)
2.2	成本性态分析方法	(14)
2.3	边际贡献	(23)
2.4	变动成本法	(24)
3	本—量—利分析	(36)
3.1	本—量—利分析概述	(36)
3.2	单一品种保本分析	(36)
3.3	营业杠杆	(46)
3.4	多种产品的保本分析	(50)
3.5	本—量—利分析的基本假设	(54)
3.6	本—量—利分析方法在应用中应注意的问题	(54)
3.7	不确定情况下的本—量—利分析	(55)
4	预测分析	(59)
4.1	预测分析概述	(59)
4.2	销售预测	(64)
4.3	利润预测	(69)
4.4	成本预测	(73)
4.5	资金预测	(78)

5	短期经营决策	(85)
5.1	决策的基本问题	(85)
5.2	决策分析中的成本概念	(89)
5.3	经营决策分析方法	(92)
5.4	经营决策方法的应用	(104)
6	长期投资决策	(122)
6.1	长期投资决策概述	(122)
6.2	与投资决策相关的几个重要因素	(125)
6.3	投资决策方法	(145)
6.4	投资决策方法运用	(155)
7	全面预算	(165)
7.1	全面预算概述	(165)
7.2	全面预算体系	(167)
7.3	全面预算编制示例	(169)
7.4	全面预算的编制方法	(176)
8	标准成本控制	(186)
8.1	标准成本控制概述	(186)
8.2	标准成本制定的方法	(188)
8.3	成本差异的计算与分析	(192)
8.4	成本差异的账务处理	(200)
9	存货控制	(208)
9.1	存货控制的意义	(208)
9.2	经济订货批量	(211)
9.3	存货控制的其他方法	(218)
9.4	最优生产批量	(225)
10	责任会计	(231)
10.1	责任会计概述	(231)
10.2	责任中心	(236)
10.3	内部转移价格	(241)
10.4	责任中心业绩报告	(245)

1 总论

管理会计是一门应用型学科，掌握好管理会计的基本概念是学习这门课程的基础，进而了解管理会计的发展过程和内容，并对比管理会计和财务会计的区别与联系加以掌握。

1.1 管理会计的概念

管理是指在一定的生产方式下，人们为了达到预期的目标和任务，按照某些原则、程序和方法，针对管理对象所进行的计划、组织、指挥、协调、控制等一系列的活动或职能。它的基本任务是把劳动者、劳动手段、劳动对象以及生产技术情报科学地组织起来，并按系统最优的方式进行经营，其终极目标是为了取得最大的经济效益和社会效益。

随着社会的发展，管理会计与企业生产经营活动结合得十分密切，在企业会计中已明显形成财务会计与管理会计两个分支。

美国会计学会（AAA）于1958年成立了“管理会计委员会”，该委员会对管理会计作了如下的概括：“管理会计是运用适当的技巧和概念，处理和分析企业的历史资料或预测的经济资料，以协助管理当局制定经营目标，编制计划，做出各种决策，以达到企业的经营目标。”还指出：“管理会计使用一些必要的方法和概念，以编制有效的计划，从多种方案中作最优选择，并且通过对业绩评价与分析来进行控制，对专项问题的会计资料进行汇总、分析和提出报告。”后来，不少国内外学者对管理会计的定义提出了不同的看法。有的学者认为：管理会计是以现代管理科学为基础，以提高经济效益为目的，以一系列特定的技术方法为手段，对企业生产经营活动进行规划和控制的信息系统。也有学者认为：管理会计是通过一系列专门方法，对财务会计资料及其他资料进行整理、分析，使企业各级管理人员能据以对日常发生的经济活动进行规划与控制，并帮助管理人员做出各种决策的信息处理系统。还有学者认为：管理会计是一个收集、分类、总结和报告信息的系统，它有助于管理者进行决策和控制。1982年，英国成本与管理会计师协会（ICMA）对管理会计的概念提出了一个新的定义，认为除审计以外的会计系统所有组成部分都应属于管理会计，认为财务会计的一切工作都是服务于管理需要的，对外的财务报表也是决策的依据之一。这种意见得到国际会计师联合会管理会计委员会的赞同。当然这个概念是一个广义的管理会计概念，向企业外

部的信息使用者报告企业的财务状况和经营成果也是企业管理当局的责任。企业外部的投资者债权人及潜在的投资者取得财务会计报告也是为了进行决策和管理。从这个角度来说,财务会计也属于管理会计。

综合各家之长,考虑到体现管理会计的特点、本质和职能,我们认为:管理会计是以现代管理科学为理论基石,从财务会计中分离并具有会计特征,通过规划、控制和组织的方式为企业内部管理提供决策支持的会计信息系统。

对于管理会计的概念可以从广义和狭义两个方面去理解。广义的管理会计,是指用于概括现代会计系统中区别于传统会计,直接体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。这个概念既适用于揭示目前得到公认的微观管理会计(即企业管理会计)的本质,又可以反映正在形成的宏观管理会计和国际管理会计的一般特征。狭义的管理会计,又称微观管理会计,是指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。它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。

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职能中预测经营前景,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圆满解决。

1.2 管理会计的发展过程简要回顾

1.2.1 管理会计的形成

一种新的理论、方法或学科的出现,需要同时具备两个条件:一是社会的需要;二是客观的现实可能。管理会计正是社会的需要和客观现实可能的产物。

管理会计的产生是经济发展的客观要求。早期的企业经营一般是独资或合伙的组织形式,企业的经营活动由企业的所有者自己管理。由于当时企业规模小,经营活动简单而重复,资本投入量不大,管理者依靠传统会计核算所提供的信息已足够满足企业经营管理的需要。随着科学技术的进步,特别是18世纪后期第一次工业革命由于动力问题的解决而引起机器设备的大量使用,经济得到高速发展,企业生产规模日益扩大。进入19世纪,大规模生产需要投入大量资本,股份公司组织形式在经济生活中开始占据支配地位。股份公司以其雄厚的资本和明细的生产分工在资本主义经济中得到迅速发展,并反过来促进了经济的进一步繁荣。股份公司显著的特点是其所有者(即

股东)众多,而且大多远离作为经营实体的企业,他们中绝大多数人不可能直接参与企业管理,只能委托他们的共同代理人即总经理来承担,这就出现了企业所有权与经营权的分离。所有者等企业外部人员需要了解企业客观公正的财务状况和经营成果信息,对财务会计产生了客观要求。经营权者等企业内部管理人员需要有效地履行自己的经营职责,并使股东财富最大化,对管理会计产生了客观要求。所以,随着经济的发展,企业所有权与经营权的分离是管理会计产生的客观条件。

企业所有权与经营权的分离是管理会计产生的客观条件,而现代管理科学则是管理会计形成和发展的理论基石。管理会计的产生、发展、完善是与科学管理理论的发展密切联系的,伴随着科学管理理论的发展,管理会计的形成和发展经历了两个显著阶段。

管理会计的形成过程归纳如表 1-1 所示:

表 1-1

时间	地点	会计学发展的重要事件
13 世纪	意大利	文艺复兴,工商业的发展带动复式记账法出现
15 世纪末 (1494 年)	意大利	卢卡帕乔利(Luca Pacioli)在其所著的《算术、几何、比及比例概要》一书中正式提出复式记账法和“簿记学”
19 世纪末, 20 世纪初	英国	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 30 年代	美国	一战后,会计理论的研究中心由英国转移到美国。泰罗的科学管理带动会计学科的发展,首次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到原有的体系中来。管理会计思想的萌芽出现
20 世纪 40 年代	美国	二战结束后,企业规模日益扩大,竞争剧烈,企业为了战胜对手,增强竞争力,不得不重视提高内部工作效率,所以“责任会计”和“成本-业务量-利润分析”等专门方法应运而生。现代管理会计萌芽出现
20 世纪 50 年代	美国	科技日新月异,生产力迅猛发展,企业规模愈趋庞大,跨国大型公司的出现,市场竞争更加激烈,为了应对这些形势,现代“管理会计”体系开始形成。1952 年,国际会计师联合会(IFAC)正式通过“管理会计”(Management Accounting)这个专门词汇

1.2.2 现代企业会计的两大支柱

会计系统是一个信息系统。就会计系统所提供信息的性质和用途来看,现代企业会计可分为两大重要领域:财务会计与管理会计。财务会计与管理会计构成现代企业会计的两大支柱,两者从不同的角度反映和控制企业生产经营活动,相互补充、相互配合,共同提供决策者所需要的会计信息。

财务会计通过定期对外公布的财务会计报表,主要为企业外部与企业有经济利益

关系的各种社会团体和个人服务。对外公布的财务会计报表能定期、概括、客观地反映企业的财务状况和经营成果，这些信息正是企业外部的投资者（如股东）、债权人（如银行）和其他人员所关心和需要的。企业的投资者通过财务会计报表了解企业的盈利能力，企业的债权人通过财务会计报表了解企业的偿债能力，有关政府机构和法律部门也要求企业提供真实可靠的财务报告。所以，企业是社会的组成部分，其财务状况和经营成果是社会各方面共同关心的问题，需要财务会计通过确认、计量、记录、报告等环节以会计报表形式来满足外部各方面的需要。

随着经济发展，企业经营规模日趋扩大，经营活动日趋复杂。同时，市场竞争也日趋激烈。由于财务会计所处的公允立场，使得财务会计信息偏重于适应企业外部集团和人员的要求。财务会计这种固有的局限要求有一套为企业内部经营管理服务的会计信息系统，这就产生了管理会计。管理会计侧重于为企业内部各管理阶层和人员服务，它运用一系列特定的理论概念和专门方法，对包括财务会计数据在内的各种企业管理所需信息进行进一步加工、报告，为企业内部管理阶层和人员提供有助于他们进行正确规划、决策和控制管理的会计信息。

综上所述，管理会计是经济发展的客观要求，它源于成本会计，并以现代管理科学为理论基石，它是会计学科与管理学科有机结合所形成的一门新型边缘性科学，其重点是为企业内部经营管理服务。管理会计的形成与发展，标志着传统财务会计职能的扩展，是会计发展史上的又一里程碑。

1.2.3 管理会计的发展

第二次世界大战后，随着经济的不断发展，西方的企业组织发生了较大变化：企业的规模越来越大，企业人员不断增加，企业的机构由一个地区扩展到若干地区，由国内扩展到国外，出现了众多的跨国公司。跨国公司的出现，使企业之间的激烈竞争由国内转向了国际，世界范围内的经济竞争加剧了。

鉴于经济的发展和竞争的加剧，传统的管理方式已不能满足管理的要求，因而产生了现代化管理。现代化管理是一整套管理理论和方法的总称，它的主要特征可以归纳为以下几个方面：

- (1) 适应市场需要，以销售为中心开展管理工作，加强竞争意识，不断开拓市场。
- (2) 实行专业化协作生产，打破部门、行业、企业之间的界限，通过协作关系，使各企业形成一个有机的系统。
- (3) 在管理方法上，定性分析和定量分析相结合。
- (4) 广泛使用电子计算机进行日常的经营管理工作。
- (5) 重视调动劳动者和上下左右各部门的工作积极性，最大限度的提高劳动生产率。

企业为了在激烈的市场竞争中求得生存和发展，同时为了适应现代化管理的要求，客观上对会计工作提出了更高的要求，至少要求加强两方面的工作：一方面，由于企业经营规模不断扩大，需要运用会计手段加强对企业经济活动的管理，进行内部控制

和考核；另一方面，由于竞争日益加剧，市场行情变化莫测，企业需要加强预测、决策工作，要求会计工作提供管理上所需要的有关预测、决策等方面的信息资料。这两方面的工作是传统的记账、算账、报账的财务会计所难以胜任的。这就必然刺激和加速具有预测、控制、决策、分析和考核等职能的为企业内部管理服务的管理会计的进一步发展。特别是随着科学技术的飞速发展，社会科学和自然科学的各个学科的不断发展和相互渗透，各种数学方法（如运筹学、数理统计学），行为科学和电子计算机等广泛应用于管理会计，使管理会计逐渐发展成为具有一定基本理论和专门方法的新的会计分支。

进入20世纪70年代后，管理会计在世界范围内进一步发展，其理论和方法（比如预算控制、责任会计等理论和方法）不仅应用于制造业和服务性行业等，而且还应用于各种非盈利组织。这使得管理会计在经济活动中所发挥的作用越来越大。

此外，西方国家的各种管理会计组织的建立、职称的设定和刊物的发行，对管理会计理论和方法的不断丰富、发展和完善，起到了极大的推动作用。

在美国，美国会计师协会（NAA）、美国会计学会（AAA）等主要的会计组织下面，都设有致力于研究和推动管理会计发展的管理会计协会。在美国，公认的会计职称有两种：注册管理会计师（CMA）和注册会计师（CPA）。二者之间的差别是，注册管理会计师主要从事企业内部的各种咨询、审计工作，为企业领导人员的决策出谋划策；而注册会计师是一种独立的职业，受企业委托，对企业的各种财务报表进行独立、客观、公正的审计，并对审计结论承担法律责任。

在我国，管理会计这个概念出现并被人们所知晓的时间是在20世纪70年代末80年代初，但管理会计的有关内容在中国最早出现的时间是在20世纪50年代。

管理会计的发展是和社会生产力的发展紧密相连的。我国从20世纪50年代出现管理会计内容到90年代，管理会计的发展大致经历了两个阶段：

第一阶段，孕育阶段

我国1953年进入经济建设时期，在20世纪50年代和60年代企业全面推行前苏联的企业管理经验和会计理论方法的同时，还结合自己的实际，采取了一些新的可行措施，如在企业中实行的经济核算制，企业内部开展班组（柜组）经济核算等。其间所出现的一些管理会计内容表现在：①20世纪50年代的成本、管理工作，进行成本的事前控制与事后分析；②20世纪50年代推选的班组（柜组）核算和开展经济活动分析；③20世纪50年代在重点建设工程进行可行性研究和投资效果分析；④20世纪60年代在国营企业推行财务收支计划管理，实行资金归口分级管理；⑤实行生产技术财务计划和厂内经济核算制度。这些做法虽然谈不上完善，作为管理会计的内容也是支离破碎的，但它毕竟突破了传统财务会计只是记账、算账的老框框，这就标志着中国特色管理会计产生了萌芽。

第二阶段，起步阶段

1978年党的十一届三中全会为我国开创了经济建设的新时期，从此，党的工作重点转移到以经济建设为中心的轨道，实行对内搞活和对外开放的方针，全面进行经济

体制改革。在企业管理体制方面，陆续出台了一系列改革措施，赋予企业应有的自主权，企业开始实行独立核算，自主经营，自负盈亏，从而打破了职工吃企业的“大锅饭”，企业吃国家的“大锅饭”的局面，企业为了在市场竞争中立于不败之地，必须由生产型向生产经营型转变，企业经营者要把工作重点转移到搞好经营管理、提高经济效益上面来。

在这种形势下，企业会计面临着由核算型会计向管理型会计转变的历史任务——建立具有参与企业管理职能的会计管理系统，构建中国特色管理会计。由此，从20世纪70年代末到90年代，中国管理会计形成雏形并进入了起步阶段，这个阶段大致有以下特点：

第一，以引进为先导。为了建立中国的管理会计，在20世纪70年代末80年代初我们自己这方面的基础还比较薄弱的情况下，考虑国外管理会计发展比较成熟，采取了引进西方管理会计理论和方法，从我国实际需要出发，进行合理的借鉴。

第二，加强宣传，鼓励应用。管理会计是一门应用科学，在它成熟之前，必须先掌握它并在实践中逐渐应用它。于是，在引进西方管理会计之后，国内曾一度在会计领域形成一个学习、宣传和应用管理会计的热潮，比如，据不完全统计，仅20世纪80年代中后期，国内正式出版《管理会计》著作达几十部，全国近百家杂志发表了大批有关管理会计内容和应用方面的文章，其中包括部分专家、学者关于建立中国管理会计理论和方法的研究成果。

第三，通过教育，培养专业人才。据了解，到1985年前后，全国大专院校的会计专业相继开设了管理会计课，此外，不少政府部门、行业、企业和学术团体，组织了不同形式的管理会计培训班，为在中国建立和推行管理会计培养人才。

第四，确立了管理会计在中国会计学科体系中的地位。例如，国家主管部门统一安排会计活动中开始把管理会计作为会计的组成部门；会计专业教学计划中把管理会计定为一门专业主干课，还有部分大学招收管理会计研究方向的硕士和博士研究生。

总的来说，管理会计无论是理论研究方面，还是方法应用方面以及学科的建设等各方面，在我国都取得了可喜的成绩。但在发展过程中，也有不尽如人意的地方，主要表现在体系还不完善，特色还不突出，应用还不普遍，理论还不成熟，中国特色管理会计理论和方法体系尚未最终形成，它表明中国的管理会计还刚刚起步，还未到成熟时期，有待进一步深入细致的研究。

1.3 管理会计的内容

关于管理会计的内容，目前有不同的表述。有的称为管理会计的主要内容，有的称为管理会计的基本内容，也有的称为管理会计的基本体系。这些不同的表述，反映出学术界对管理会计内容的认识程度不统一。有的仅仅是粗略概括出管理会计的基本内容，并未从一个“体系”的角度去认识；有的则已把管理会计的内容作为一个较为

完整的体系来进行研究。

由于管理会计出现的时间不长，又是一门多种学科相互结合、相互渗透的综合性学科，因此，要严格地界定管理会计的基本内容是比较困难的。目前，从国外有关著述来看，有些著述在论述管理会计的内容时，还兼述了财务会计的某些内容。

我们认为，目前对管理会计的内容体系做出归纳和表述，既有可能性，又有一定难度。可能性在于，管理会计形成至今已有近 80 年的时间，经过业内人士的努力探索，目前已基本形成管理会计的框架体系，也就是“基础性管理会计”基本内容框架体系。这部分管理会计的内容属基本定型的内容，无论进行怎样的分类和归纳，基本内容总是相对统一和固定的。因此，建立管理会计的内容体系具有可能性。难度在于，社会经济的不断发展，科学技术的不断提高，都会给管理会计带来很大的发展契机和空间。从这一点来看，管理会计的基本内容是“发散型”的，而不是“收敛型的”。既然它是“发散型”的，要对其未来发展的内容进行归纳，是较为困难的，因此建立管理会计的内容体系又有一定的难度。

然而，管理会计学科的不断发展，不能成为不对管理会计的内容体系进行归纳和总结的理由。事物既有发展性，也有相对稳定性。基于此，我们从管理会计的整个形成过程和已可预见的未来发展趋势出发，综合各家之言，试对管理会计的内容体系做出如下归纳。

管理会计的基本内容可以按其形成和发展过程划分为两部分：基础性管理会计和未来发展新领域。

基础性管理会计又可以分为三大部分：基本理论、基本前提和基本方法。基本理论包括基本概念、基本假设、管理会计的对象、管理会计的目标、管理会计的职能、管理会计的信息特征以及管理会计与财务会计的关系等。基本前提是按成本特性划分成本，其理由是管理会计的大多数方法都是建立在按成本特性划分成本的基础之上的。基本方法包括本—量—利分析法、变动成本法、短期经营决策分析、长期投资决策分析、全面预算、标准成本系统、责任会计等。如前所述，介绍这些基本方法的基本原理及其应用，便构成了基础性管理会计的主要内容。

未来发展新领域是指管理会计会随着经济的发展和企业管理的要求而不断开拓新领域，吸收新内容，从而发展成为一门更为新型的学科和一项更适应未来经济发展要求的管理工作。作业成本计算、质量成本会计、人力资源管理会计、资本成本会计、行为会计、战略管理会计、环境会计等，这些内容都是目前会计界讨论的热门话题。

综上所述，我们可以将管理会计的内容体系进行归纳，如图 1-1 所示：

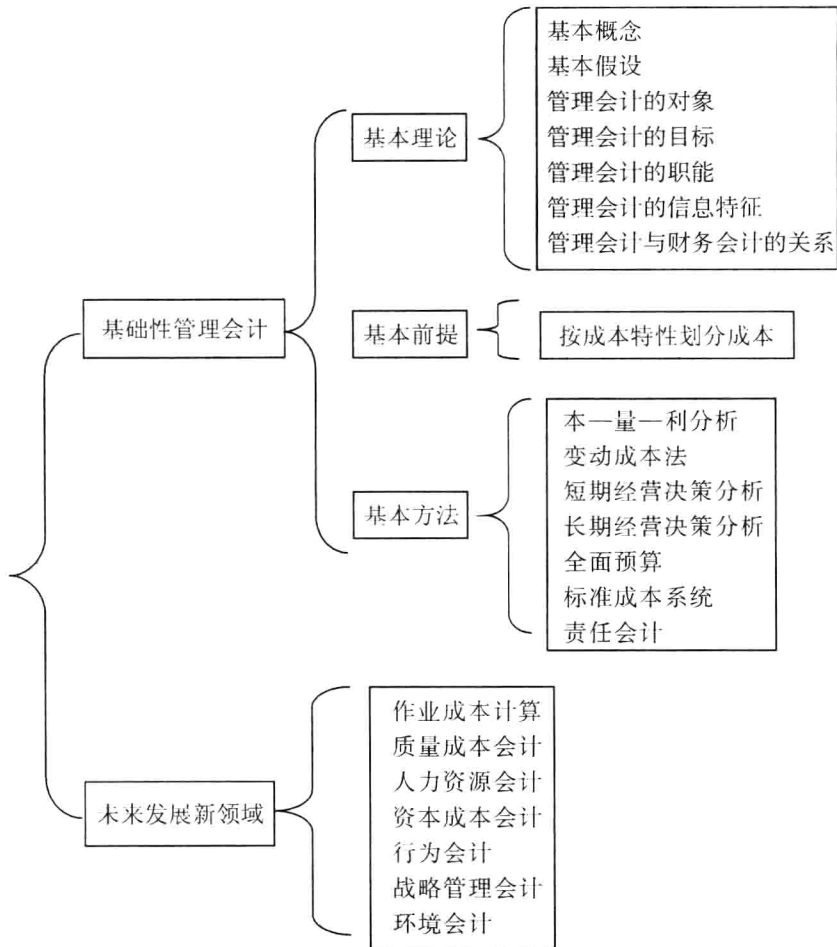


图 1-1

1.4 管理会计与财务会计的区别与联系

关于管理会计与财务会计的关系，目前学术界比较统一的看法是：两者同属企业会计信息系统，既有区别，又有联系。

1.4.1 管理会计与财务会计的区别

管理会计作为与财务会计并列的相对独立的会计子系统，必然具备其特殊性，这就是说，二者之间必然存在区别。

管理会计与财务会计的区别可以归纳为以下几个方面：

1. 主要目的不同

主要目的不同是管理会计与财务会计最主要的区别，其他的区别都是由这个区别

派生出来的。财务会计的主要目的是对企业的经济活动进行核算，为企业外部各有关方面提供反映企业财务状况和经营成果的财务信息。管理会计的主要目的是通过收集、加工、处理有关信息，为企业内部各管理层提供经营管理上所需的管理信息。

对于财务会计和管理会计的目的，不能绝对化。财务会计也要为企业内部经营管理提供财务信息，并且这些财务信息对企业经营管理决策而言是十分有用的信息。但由于财务会计对外提供财务信息是法定职责，因此，相比之下对外提供财务信息是主要目的。同样，由于经济的发展和市场竞争的需要，企业外部的有关方面也要求企业提供有关管理会计方面的信息（例如企业的投资可行性分析报告、项目盈利预测等），这样，管理会计也有必要向企业外部有关方面提供管理信息，但这毕竟不是管理会计的最主要的目的。

2. 遵循公认会计原则方面不同

财务会计必须严格遵循“公认会计原则”（在我国为企业会计准则和会计制度），具有统一性。例如，要求统一的货币量度、统一的报表格式、定期编制财务报表、核算必须准确等。管理会计则不受公认的会计原则和会计制度的约束，其处理方法根据企业管理的实际情况和需要确定，具有较大的灵活性。

需要说明的是，管理会计在遵循会计准则和会计制度方面具有灵活性，并不是说可以完全摆脱会计准则和会计制度的约束，只是说具有较大的灵活性，而在某些方面仍然要受其约束，如费用摊销方法、折旧计提方法等方面。

3. 工作对象的范围不同

财务会计工作对象的范围主要是企业整体，以整个企业为对象，提供集中、概括的财务会计信息，据以对过去的财务状况和经营成果做出综合的评价与考核。管理会计虽然也服务于整个企业的经营管理，但其重点在于企业的各个局部，如各车间、各部门，甚至各种产品、各个职工等。

4. 工作的着眼点不同

财务会计注重反映过去已经发生的经济活动，着眼点在过去，进行事后处理；管理会计则在分析过去、控制现在的同时，更注重规划未来，即进行事前的预测、规划和决策分析。

5. 方法体系不同

财务会计的方法比较稳定，核算时往往只需运用简单的算术方法。管理会计可选择灵活多样的方法对不同的问题进行分析处理，即使对相同的问题也可根据需求和可能而采用不同的方法进行处理，在信息处理过程中大量运用现代数学方法。

6. 对人员的素质要求不同

财务会计主要是对过去的经济活动进行如实反映，当然也对事中的经济活动进行控制，其职能主要是反映和控制，对财务人员的素质要求是具备基本的会计专业知识、核算技能和监督技能。管理会计则要在分析过去、控制现在的基础上，着重筹划未来，其职能包括规划、决策分析、控制和考核。因此，对管理会计人员来讲，需要具备更为广博的知识。

综上所述，总结如下表1-2：