

第一章

总论

学习目的

(1) 通过本章学习，帮助学生熟悉管理会计理论框架，使其对本书主要内容有更好的把握。管理会计理论框架由基础理论、成本归集与计算、预测与决策以及控制与评价四部分构成，其中基础理论包括管理会计的定义、假设、原则、职能、方法以及信息质量特征；成本归集与计算主要研究成本计算方法，包括品种法、分步法、分批法以及作业成本计算法等；预测与决策研究内容涵盖四部分，包括本量利分析、预测分析、短期经营决策和长期投资决策；控制与评价主要探讨全面预算、责任会计、成本控制以及业绩评价与激励理论和方法。

(2) 通过本章学习，帮助学生了解管理会计产生与发展的历史进程及发展趋势，使其对管理会计的地位和作用有更深刻的认识。

(3) 通过本章学习，帮助学生掌握管理会计与财务会计的区别与联系，并能很好地理解管理会计信息质量特征。

基本要求

- (1) 熟悉管理会计定义。
- (2) 了解管理会计形成与发展的历史进程。
- (3) 理解管理会计理论框架。
- (4) 熟悉管理会计假设、原则、目标、职能和方法。
- (5) 掌握管理会计与财务会计的区别与联系。



(6) 熟悉并理解管理会计信息质量特征。

本章重点

1. 管理会计与财务会计的主要区别

管理会计与财务会计的主要区别体现在以下八个方面。

(1) 服务对象不同。管理会计的服务主要是内向的，侧重为企业内部经营管理提供信息；财务会计的服务主要是外向的，侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人提供财务报告。

(2) 核算目的不同。管理会计不仅分析过去，还能动地利用有关信息预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经济活动，因而是一种“经营型”会计，面向未来算活账；财务会计着重对历史资料进行评价，将过去已经发生的经济业务如实地从账面上揭示出来，即通过记账、算账和报账来提供信息并解释信息，因此是一种“报账型”会计，面向过去算呆账。

(3) 约束依据不同。管理会计工作需要遵循效益最大化原则，受成本与效益关系约束；财务会计必须依据公认会计准则（GAAP）或统一会计制度的要求，处理各项会计业务，提供具有可比性的财务报告。

(4) 报告频率不同。管理会计提供的内部管理报告，其时间跨度有较大的伸缩性，可根据经营管理工作的实际需要随时调整；财务会计对外提供的会计报告必须按规定的时间报送（月末、季末和年末）。

(5) 核算主体不同。管理会计主体具有多个层次，可以是企业整体，也可以是分公司、车间、班组或个人；财务会计以企业整体为核算单位。

(6) 核算程序不同。管理会计核算程序因解决问题的不同而有所差异，可根据实际需要灵活选择；财务会计核算程序比较固定，即“填制原始凭证—编制记账凭证—登记账簿—编制财务报告”，具有强制性。

(7) 精确程度不同。管理会计计算结果通常不要求绝对精确，一般只计算近似值；财务会计计算结果力求准确，一般要求保留到小数点后两位。

(8) 信息特征不同。管理会计提供的信息是有选择的、部分的或特定的管理信息；财务会计提供的财务成本信息必须是系统、连续、综合的信息。

2. 管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计的联系体现在以下三个方面。

(1) 起源相同。它们源于同一母体，同属于现代会计。

(2) 总体核算对象一致。二者都是反映再生产过程中的资金运动(可以用货币表现的经济活动)。

(3) 信息同源。管理会计数据信息绝大多数来源于财务会计,二者原始资料很多是相同的。

本章习题

一、填空题

1. _____和_____是企业会计的两个重要领域。
2. 管理会计侧重于为企业内部管理提供信息,因此又称为_____;财务会计主要为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务,所以又称为_____。
3. 管理会计与财务会计作为现代会计的两大分支,它们在业务处理上所遵循的原则是不同的。管理会计受_____关系约束,财务会计受_____约束。
4. 纵观管理会计的发展历程,可将其划分为三个阶段,即_____、_____和_____。
5. 管理会计定义有广义和狭义之分。狭义管理会计认为它仅仅服务于_____,广义管理会计的服务范围扩展到包括股东、债权人、政府及税务机关等多个_____。
6. 管理会计理论框架包括四部分内容,即_____、_____、_____以及_____。
7. 管理会计假设包括四个方面,即_____、_____、_____以及_____。
8. 管理会计职能可以概括为五个方面,包括_____、_____、_____、_____及_____。
9. 管理会计与财务会计的联系体现在三个方面,即_____、_____和_____。
10. 管理会计信息形式多种多样,可以归纳为_____和_____两类。
11. 高质量管理会计信息必须具备五个特征,包括_____、_____、_____、_____和_____。

二、单项选择题

1. 现代管理会计把_____放在首位。
A. 决策会计 B. 执行会计 C. 责任会计 D. 成本会计
2. 管理会计是一种“经营型”会计,面向_____算活账。
A. 现在 B. 过去 C. 未来 D. 过去和现在
3. 通过记账、算账和报账来提供信息并解释信息,这是_____的职能。
A. 管理会计 B. 财务会计 C. 成本会计 D. 基础会计
4. 现代管理会计形成于_____。
A. 20 世纪初 B. 20 世纪 30 年代
C. 20 世纪 50 年代 D. 20 世纪 70 年代



- 下列各项中，_____体现了管理会计与财务会计相关联的一面。
 - 工作具体目标
 - 工作程序
 - 信息特征及载体
 - 资料来源
- 为保证管理会计信息的有用性，通常要求将信息估计误差控制在决策者可以接受范围内，这体现了可信性原则中的_____。
 - 可理解性要求
 - 最优化要求
 - 可靠性要求
 - 效益性要求
- 管理会计信息质量符合相关性和可信性要求，说明管理会计信息符合_____。
 - 效益性原则
 - 最优化原则
 - 及时性原则
 - 决策有用性原则
- 下列项目中，管理会计系统不能提供的信息是_____。
 - 没有法律效力的信息
 - 全面精确的信息
 - 非价值量信息
 - 定性信息
- 管理会计方法前后期应保持一致，这种要求体现了管理会计信息质量的_____特征。
 - 准确性
 - 相关性
 - 及时性
 - 一致性
- 管理会计工作具有_____特点。
 - 程序性较差
 - 遵循公认会计准则
 - 方法单一
 - 报告规范

三、多项选择题

1. 管理会计属于_____。
 - A. 现代企业会计
 - B. 经营型会计
 - C. 报账型会计
 - D. 对内报告会计
2. 管理会计的职能包括_____。
 - A. 参与经济决策
 - B. 控制经济过程
 - C. 规划经营目标
 - D. 预测经济前景
3. 现代管理会计的基本内容包括_____。
 - A. 预测
 - B. 决策
 - C. 业绩评价
 - D. 规划控制
4. _____的出现标志着管理会计原始雏形的形成。
 - A. 标准成本制度
 - B. 量本利分析法
 - C. 预算控制
 - D. 业绩评价

- #### 四、简答题

- 习题参考答案

一、填空题

1. 管理会计；财务会计
2. 对内报告会计（内部会计）；对外报告会计（外部会计）
3. 成本与效益；公认会计准则（会计制度）
4. 形成阶段；快速发展阶段；创新阶段
5. 企业内部经营管理；利益相关者
6. 基础理论；成本归集与计算；预测与决策；控制与评价
7. 多层主体假设；理性行为假设；合理分期假设；充分占有信息假设
8. 预测经济前景；参与经济决策；规划经济目标；控制经济过程；评价经营业绩
9. 起源相同；总体核算对象一致；信息同源
10. 定量信息；定性信息
11. 一致性；准确性；相关性；简明性；及时性



二、单项选择题

1. A; 2. C; 3. B; 4. C; 5. D; 6. C; 7. D; 8. B; 9. D; 10. A

三、多项选择题

1. ABD; 2. ABCD; 3. ABCD; 4. AC; 5. ABCD; 6. ABC; 7. ABCD

四、简答题

1. 管理会计经历了哪几个发展阶段？各有何特点？

管理会计的发展可划分为三个阶段：形成阶段、快速发展阶段和创新阶段。

(1) 20 世纪初期至 20 世纪 50 年代为管理会计的形成阶段。以泰罗科学管理学说为基础，以“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”为主体，在企业方针、政策等战略已经确定的前提下，解决如何提高生产效率和工作效率的问题，属于局部性、执行性管理会计阶段。

(2) 20 世纪 50 年代至 80 年代初期，管理会计研究步入快速发展阶段。20 世纪 50 年代以后，泰罗科学管理学说已不能适应经济发展和市场竞争的需要，逐渐被现代管理科学所取代。运筹学和行为科学在企业管理中得到广泛应用，引导管理会计更加注重预测和决策，形成以“决策会计”和“执行会计”为主体，立足全局并以服务企业、提高经济效益为核心的现代管理会计。该阶段，理论界明确提出管理会计理论方法体系，包括变动成本法、本量利分析、预测、决策、预算管理、责任会计、标准成本以及业绩评价等。

(3) 20 世纪 80 年代中期以后，管理会计进入一个崭新的发展阶段，出现许多新的研究领域。作业成本法、战略管理会计以及卡普兰和诺顿提出的平衡计分卡将管理会计研究推向了高潮。此外，这一时期还出现了众多新的研究视点，如质量成本会计、人力资源会计、会计信息系统、行为会计等，极大地丰富和发展了管理会计内容，使管理会计研究进入到一个更高的发展阶段。

2. 管理会计理论框架包括哪些内容？

管理会计框架体系以基础理论为基石、以程序和方法为支撑，包括基础理论、成本归集与计算、预测与决策以及控制与评价四大模块。其中，基础理论模块包括管理会计概念、假设与原则、目标与职能、管理会计方法及信息质量特征等；成本归集与计算模块包括品种法成本计算、分步法成本计算、分批法成本计算和作业成本法成本计算；预测与决策模块包括本量利分析、预测分析、短期经营决策和长期投资决策；控制与评价模块包括全面预算管理、责任会计、成本控制及业绩评价与激励。

3. 管理会计与财务会计有什么区别与联系？

(1) 管理会计与财务会计的区别。管理会计又称“对内报告会计”或“内部会计”，它的服务主要是内向的，侧重于加强企业内部管理，帮助各级管理人员预测经济前景，判断经营环境，确定最优的经营和投资方案等。财务会计又称“对外报告会计”或“外部会计”，它的服务主要是外向的，侧重于对企业外界有经济利害关系的团体和个人进行报告。二者的主要区别表现在以下八个方面。

①服务对象不同。管理会计主要为企业内部各级管理人员服务；财务会计主要为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。

②核算目的不同。管理会计是“经营型”会计，面向未来算活账，即能动地利用有关信息来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经济活动；财务会计是“报账型”会计，面向过去算呆账，即通过记账、算账和报账来提供信息并解释信息，着重对历史资料的评价。

③约束依据不同。管理会计遵循效益最大化原则，受成本与效益关系约束；财务会计必须依据公认会计准则（GAAP）或统一会计制度的要求，处理各项会计业务，提供具有可比性的财务报告。

④报告频率不同。管理会计报告频率有较大的伸缩性，依据经营管理活动的需要灵活确定；财务会计报告频率比较固定，通常只在月末、季末和年末提供。

⑤核算主体不同。管理会计以企业内部的各个责任中心为核算主体，具有多个层次，可以是企业整体，也可以是分公司、车间、班组或个人；财务会计以整个企业为核算主体。

⑥核算程序不同。管理会计核算程序因解决问题的不同而有所差异，可根据实际需要灵活选择；财务会计核算程序相对比较固定，各项经济业务的发生都必须按照统一的程序处理，即“填制原始凭证—编制记账凭证—登记账簿—编制财务报告”，具有强制性。

⑦精确程度不同。管理会计不要求绝对精确，一般只要求计算近似值；财务会计力求准确，一般要求计算到小数点后两位。

⑧信息特征方面不同。管理会计只提供有选择的、部分的或特定的管理信息；财务会计需要提供系统、连续、综合的财务成本信息。

(2) 管理会计与财务会计的联系。管理会计与财务会计的联系表现在以下三个方面。

①起源相同。它们源于同一母体，同属于现代会计，相互依存、相互制约、相互补充。

②总体核算对象一致。管理会计与财务会计研究内容虽然各有所侧重（管理会计侧重于现在或未来的经济活动，提供部分的、可供选择的或特定的经济信息；财务会



计以企业整体为核算对象,揭示过去已经发生的经济活动信息),但二者都是反映再生产过程中的资金运动(可以用货币表现的经济活动)。

③信息同源。管理会计数据信息绝大多数来源于财务会计。管理会计经常使用财务会计处理的数据,或在财务会计提供的资料基础上进行加工、调整获取预测和决策所需信息,编制各种管理报告,为内部管理决策服务。可见,管理会计与财务会计的原始资料很多是相同的。

4. 高质量管理会计信息应具备哪些特征?

高质量管理会计信息必须具备以下五个特征。

(1) 一致性。要求会计程序和方法的选择前后保持一致。

(2) 准确性。要求管理会计提供的信息能正确反映客观事实,不允许有任何错漏和虚假成分。

(3) 相关性。要求管理会计提供的信息必须与决策有关、对决策产生影响并有助于决策形成。

(4) 简明性。简明性也称为可理解性,要求管理会计提供的信息在内容和形式上都应当简单明了,易于理解。

(5) 及时性。要求管理会计必须为管理者提供最新、最快的信息。

5. 管理会计有哪些职能?

管理会计的职能可以概括为以下五个方面。

(1) 预测经济前景。依据过去和现在的资料,采用定量计算或定性分析方法,推测未来经济业务的发展趋势及企业财务状况、经营成果、现金流量等,为管理决策提供可靠信息。

(2) 参与经济决策。在充分考虑各种可能的前提下,按照“成本—效益”原则要求对管理问题做出科学决策,包括收集和整理信息、提出备选方案、选择决策方法、做出财务评价、筛选最优方案等。

(3) 规划经济目标。事先规定目标和拟定方法以确保经济活动按照预定目标完成,它要求管理会计提供的数据信息有助于企业制订长短期计划,如通过全面预算将经济目标分解落实到各有关预算中去,通过编制责任预算合理、有效地组织和协调企业经营链条上的各个环节,处理好供、产、销及人、财、物之间的关系。

(4) 控制经济过程。控制企业经济活动,使之按决策预定的轨道执行。

(5) 评价经营业绩。各部门和人员在明确各自职责的基础上,通过实际业绩与预算标准的对比分析,逐级考核责任指标的完成情况,为奖优罚劣激励制度的执行提供依据。