

## 对管理会计、成本会计、财务管理课程内容界定的思考

作者：中央财经大学会计学院 王立卫 荣凤芝

### 一、管理会计、财务会计、成本会计之间关系的分析

自从1952年世界会计师大会上正式通过了“管理会计”这一名词，标志着管理会计作为一门独立的学科正式形成和得到人们公认后，导致了现代会计被划分为财务会计和管理会计两大分支（这在我国会计理论界已取得共识），其中财务会计主要通过报告企业的盈利能力、财务状况及其变动情况之类的信息，以满足企业外部利益集团的需要，所以财务会计又称对外会计；而管理会计主要为企业内部管理层提供企业内部规划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经营管理责任的履行所需要的信息，所以管理会计又称对内会计。那么成本会计呢？它主要的目的也是给企业内部管理层提供信息的，难道是属于管理会计的子系统？但从成本会计和管理会计的发展历程看，成本会计虽源于工业化产品成本计算上的需要，但也可以说管理会计的前身就是成本会计，因为管理会计是为加强成本管理而产生，是在成本会计的基础上发展起来的，其本质就是成本管理。而成本会计原又是财务会计的核心组成部分，随着成本会计的重要性日益增强，它逐渐从财务会计中独立了出来，而且时至今日成本核算的结果要用于资产计价和收益确定，并且成本的形成、积累和结转的整个程序要纳入以复式记账为基础的财务会计框架中，由此，成本核算部分被公认为财务会计的七种专门方法之一，且要遵循我国会计法规及会计准则的要求。况且管理会计是“管理”的成分多一些，还是“会计”的成分多一些，目前还存在很大争论，而就匆忙得出管理会计是与财务会计并列的两大会计领域的结论，还为时过早，致使至今人们也没有看清管理会计是怎样与财务会计并列的。笔者认为，没有必要非把会计系统分为对外会计（财务会计）和对内会计（管理会计）两大子系统，况且这又是分不清的，反而是越分越糊涂。

基于此，笔者认为传统成本会计的内容可分为两大块——成本的核算和成本的管理。其中成本的核算即指在完全成本法下计算各产品的实际成本，主要包括：成本及成本会计的有关概念；生产费用在各种产品间的归集与分配；生产费用在完工产品与在产品之间的分配；产品成本计算的基本方法（包括品种法、分批法、分步法）；产品成本计算的其他方法（主要包括分类法、定额法、作业成本法、标准成本法等）；成本报表等。成本的管理即指成本预测、成本决策、成本计划、成本分析、成本控制、成本考核、作业成本管理等内容。笔者建议把成本的核算内容并入财务会计，因为这是在传统的完全成本法下计算的产品成本，作为财务会计的一部分也比较符合惯例。或者把成本的核算内容单独作为一门课程，课程名称可称为“成本核算会计”；相应地，成本的管理内容并入管理会计，课程名称由原来的“管理会计”更名为“成本管理会计”，因为成本的管理是为企业内部的管理层提供信息的，二者合并比较符合早期管理会计本质就是成本管理的内涵，也比较符合现行管理会计的目标。

### 二、管理会计与财务管理的关系分析

作为会计专业核心课程之一的财务管理，长期以来其内容与管理会计的交叉、重复现象也比较严重，其原因主要是因为两者的根本目标是一致的，即二者都是为企业管理服务，满足企业营运发展的需要的，此外二者还有以下相同点：二者都以企业的财务会计资料为信息分析来源，在此基础上进行计划、决策与控制；二者在管理中产生的报告文本、数据资料等文字载体均不具有法律效力，对外一般不承担法律责任；二者都主要是根据企业运作的现实情况采取一定的措施积极规划未来，着眼于企业的未来发展。既然两者有那么多的相同点，将两者在一定程度上进行整合也许是最好的选择。笔者建议把原管理会计中的有关资金管理及投资的内容纳入到财务管理中去（如资金预测、短期经营决策、长期投资决策等内容）。

经过这样处理，就会使财务管理的筹资、投资、损益三大管理内容更加充实、更加系统。原管理会计中剩下的内容与成本的管理并入的内容合称为“成本管理会计”课程。这仅仅是合并，进而改变了课程的名称而已，并不是取消了管理会计，原管理会计的内容还是存在的。

### 三、结论

综上所述，对管理会计、成本、财务管理课程内容重新进行整合之后可分称为“成本核算会计”，其内容主要包括成本及成本会计的有关概念；生产费用在各种产品间的归集与分配；生产费用在完工产品与在产品之间的分配；产品成本计算的基本方法（包括品种法、分批法、分步法）；产品成本计算的其他方法（主要包括分类法、定额法、作业成本法、标准成本法等）；“成本管理会计”，其内容主要包括成本预测、成本决策成本计划、成本分析、成本控制（包括标准成本控制系统）、成本考核、作业成本管理、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、经营预测分析（不包括资金预测分析）、存货控制、责任会计、人力资源成本会计及战略管理会计的内容等。“财务管理”，其内容除了包括原财务管理的内容外，再加上原管理会计的资金预测、短期经营决策、长期投资决策等内容。经过上述整合，使管理会计、成本会计、财务管理内容交叉重复的现象得以避免，同时对于学生的学习和理解，以及老师的讲授、教育资源的节约也带来很大帮助。

另外，笔者建议各高校应在学生（本科）毕业前以专题或系列讲座的形式来给学生传授有关财务会计、管理会计、成本会计、财务管理课程之间的渊源关系，让学生对会计学科有个系统、轮廓性的理解，这对于其以后不管是进一步搞研究，还是步入社会进入企业工作都将有很大帮助。（虽然学生在学习各门专业课时老师都会讲授该学科的地位和作用，但对于学生来说毕竟还是片面、不系统的。）

参考文献：

- [1]孟焰（课题主持人）.管理会计理论框架研究[M]，东北财经大学出版社，2007.5.
- [2]孙文刚，王萍.对财务管理、管理会计、成本会计重叠关系的探讨，石家庄经济学院学报[J]，2000.3.
- [3]吴明礼，对管理会计的两个评价.南京经济学院学报[J]，2001.1.

作者简介：王立卫（1973年-）.男.中央财经大学在读硕士.荣凤芝（1978年-）.女.工作单位：青海大学 .中央财经大学在读硕士.