

管理会计

刘金星 安 峰  编著



科学技术文献出版社
SCIENTIFIC AND TECHNICAL DOCUMENTATION PRESS

管理会计

刘金星 安 峰◎编著



科学技术文献出版社
SCIENTIFIC AND TECHNICAL DOCUMENTATION PRESS

· 北京 ·

图书在版编目（CIP）数据

管理会计 / 刘金星, 安峰编著. — 北京: 科学技术文献出版社, 2015. 9
ISBN 978-7-5189-0608-6

I. ①管… II. ①刘… ②安… III. ①管理会计 IV. ① F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 189445 号

管理会计

策划编辑: 崔灵菲 责任编辑: 王瑞瑞 责任校对: 赵 瑗 责任出版: 张志平

出 版 者 科学技术文献出版社
地 址 北京市复兴路15号 邮编 100038
编 务 部 (010) 58882938, 58882087 (传真)
发 行 部 (010) 58882868, 58882874 (传真)
邮 购 部 (010) 58882873
官 方 网 址 www.stdp.com.cn
发 行 者 科学技术文献出版社发行 全国各地新华书店经销
印 刷 者 北京九州迅驰传媒文化有限公司
版 次 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷
开 本 787×1092 1/16
字 数 301千
印 张 16
书 号 ISBN 978-7-5189-0608-6
定 价 40.00元



版权所有 违法必究

购买本社图书, 凡字迹不清、缺页、倒页、脱页者, 本社发行部负责调换

前言

管理会计是把管理与会计两个学科有机地结合起来,形成了一门综合性的学科。管理会计是在传统会计基础上孕育,随着科学技术的进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的。半个多世纪以来,管理会计受到了各国会计学者的重视,其理论与实践得到创造性的拓展,是企业实现管理现代化的重要工具。为顺应职业教育发展的需要,满足学生学习的需求,重新序化专业内容编写了本书。

《管理会计》本着厚基础、重能力、求创新的总体思路,优化整合课程内容,突出高职特色。本书依据最新的会计准则,全面、系统地阐述管理会计的基本原理及专门方法;对于管理会计理论与实务,进行了较为深入的研究和探讨。

本书具有以下几方面特点:

1. 突出基本性。本书对管理会计的基本概念、基本原理和专门方法进行详细论述。对学生向专业高层次发展所需要的内容则做扼要概述,归为选修部分。理论部分以“必需”和“够用”为度,以应用为主旨。

2. 突出新颖性。本书具有反映管理会计基本知识最新发展方向的特点。本书将企业管理与财务会计联系起来,在教材体系中突出强调两者的区别与联系,同时吸收了国内外管理会计发展的最新成果,以拓展学生专业知识面。

3. 突出实践性。本书以相关学科知识为背景和支撑,着重注意培养学生参与管理会计工作所需的基本技能和基本观念,以真正达到发展学生能力的目的。为此,本书所选案例与企业管理会计实践紧密结合,具有一定的代表性,注重学生举一反三能力的培养。本书每个项目后附有同步练习题,便于学生实际操作,突出学生动手能力的培养,对提高学生的实践能力具有较强的指导意义。

4. 突出逻辑性。本书在内容的组织与编排上,既符合知识的逻辑顺序,又符合学生的思维发展规律。编者站在应用的角度,打破传统写作思路,按有利于学生接受的标准进行了调整,便于学生形成系统全面的知识结构。本书在有限的篇幅内阐明教学目标所要求的内容,尽量通过图表和例题讲解,使该课程知识从简单到复杂,使教师好教,学生易学,有利于提高教学质量。



本书由刘金星教授与建信人寿保险有限公司安峰共同编著，得到了山东经贸职业学院、山东师范大学历山学院、潍坊科技学院、厦门大学管理学院、华中科技大学经济学院等单位的大力支持；管理案例分析得到了山东省投资担保有限公司杨进军总经理的帮助，给予指导及中肯建议，一并表示感谢。

本书在编写过程中参阅了大量国内外专家的相关论著，在此致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

刘金星

2015年6月

目录 Contents

项目一	管理会计概述.....	1
任务 1	管理会计的形成、发展及作用.....	1
一、	管理会计的形成和发展.....	1
二、	管理会计的作用.....	3
任务 2	管理会计的基本内容、目标、职能及工作程序.....	3
一、	管理会计的基本内容.....	3
二、	管理会计的目标和职能.....	4
三、	管理会计的工作程序.....	5
任务 3	管理会计与财务会计的联系与区别.....	6
一、	管理会计与财务会计的联系.....	6
二、	管理会计与财务会计的区别.....	7
三、	管理会计在会计机构中的位置.....	10
项目二	成本习性.....	14
任务 1	成本分类及成本习性模型.....	14
一、	成本按经济职能分类.....	14
二、	成本按习性分类.....	14
三、	成本习性模型.....	20
任务 2	成本习性分析.....	21
一、	高低点法.....	22
二、	散布图法.....	23
三、	回归直线法.....	24
项目三	变动成本法.....	29
任务 1	变动成本法概述.....	29
一、	变动成本法的概念.....	29
二、	变动成本法的理论依据.....	30



三、变动成本法的意义	30
任务2 变动成本法与完全成本法的区别	30
一、应用的前提条件不同	30
二、产品成本及期间成本的构成内容不同	31
三、销货成本及存货成本的水平不同	33
四、销货成本的计算公式不同	33
五、损益确定程序不同	34
任务3 变动成本法的优缺点	39
一、变动成本法的优点	39
二、变动成本法的缺点	40
项目四 本量利分析	47
任务1 本量利分析概述	47
一、本量利分析的含义	47
二、本量利分析的基本假设	47
三、本量利分析的作用	48
四、本量利分析的基本数学模型	48
五、本量利分析的相关概念	49
任务2 保本分析	51
一、单一产品保本点的确定	51
二、多种产品保本点的确定	53
三、相关因素变动对保本点的影响	56
任务3 保利分析	57
一、保利分析	57
二、安全边际	58
任务4 敏感性分析	61
一、有关因素临界值的确定	61
二、利润敏感系数分析	62
项目五 预测分析	70
任务1 预测分析概述	70
一、预测分析的基本内容	70
二、预测分析的基本原则	71
三、预测分析的一般程序	72
四、预测分析的方法	73

任务 2	销售预测	74
一、趋势预测分析法		74
二、因果预测分析法		77
三、判断预测分析法		77
四、市场调查预测分析法		78
任务 3	利润预测	79
一、利润预测的意义		79
二、预测目标利润的方法		79
任务 4	成本预测	81
一、成本预测的意义		81
二、成本预测的步骤		81
三、影响成本预测的因素		82
四、成本预测的方法		82
任务 5	资金需要量预测	85
一、资金需要量预测的意义		85
二、资金需要量预测的基本方法		85
项目六	短期经营决策分析	93
任务 1	决策分析概述	93
一、决策的概念		93
二、决策分析的原则和程序		93
三、决策的类型		94
任务 2	短期经营决策的相关概念	95
一、相关收入		95
二、相关成本		96
三、无关成本		97
任务 3	生产决策的方法及其应用	98
一、贡献毛益分析法		98
二、差别损益分析法		103
三、相关成本分析法		105
四、成本平衡点分析法		106
任务 4	定价决策的方法及其应用	107
一、成本加成定价法		108
二、保本保利定价法		109



三、利润最大化定价法	110
四、利润平衡点定价法	110
任务 5 存货决策的方法及其应用	112
一、存货成本	112
二、经济进货批量决策	113
三、ABC 控制法	116
项目七 长期投资决策分析	124
任务 1 长期投资决策分析概述	124
一、长期投资决策的内容	124
二、长期投资决策的特征和程序	124
三、研究、运用长期投资决策方法的现实意义	125
任务 2 影响长期投资决策的重要因素	126
一、投资总额	126
二、现金流量	126
三、货币时间价值	128
四、资本成本	132
任务 3 长期投资决策的基本方法	133
一、静态评价方法	133
二、动态评价方法	135
任务 4 长期投资决策应用	142
一、单一独立投资项目的决策	142
二、多个互斥投资项目的决策	145
三、固定资产更新的决策	147
四、敏感性分析	151
项目八 全面预算	157
任务 1 全面预算概述	157
一、预算的概念及分类	157
二、全面预算的作用	158
三、全面预算的编制原则	159
任务 2 全面预算的编制方法	160
一、销售预算的编制	160
二、生产预算的编制	162

三、直接材料预算的编制	163
四、直接人工预算的编制	164
五、制造费用预算的编制	165
六、产品成本预算的编制	166
七、销售及管理费用预算的编制	167
八、现金收支预算的编制	168
九、预计利润表的编制	169
十、预计资产负债表的编制	170
任务3 弹性预算与零基预算	171
一、弹性预算	171
二、零基预算	174
项目九 标准成本系统	186
任务1 标准成本概述	186
一、标准成本系统	186
二、标准成本的类型	187
三、标准成本的制定	187
任务2 标准成本差异计算与分析	190
一、直接材料差异的计算与分析	190
二、直接人工差异的计算与分析	191
三、变动性制造费用差异的计算与分析	192
四、固定性制造费用差异的计算与分析	195
五、标准成本系统的账务处理	197
项目十 责任会计	203
任务1 责任会计概述	203
一、责任会计的产生和发展	203
二、责任会计的概念	203
三、责任会计的基本内容	204
任务2 责任中心	204
一、责任中心的含义	204
二、责任中心的设置	205
三、责任中心的考核与评价	208
四、传统业绩考评指标的缺陷	213



任务3 平衡记分卡	214
一、平衡记分卡的产生与发展	214
二、平衡记分卡的基本内容	215
三、平衡记分卡的平衡关系与基本项目	217
四、平衡记分卡综合业绩考评过程	218
任务4 内部转移价格	220
一、制定转移价格的基本原则	220
二、内部转移价格的作用	221
三、内部转移价格的制定方法	221
附表1 一元复利终值系数表	229
附表2 一元复利现值系数表	233
附表3 一元年金终值系数表	238
附表4 一元年金现值系数表	242
参考文献	246

项目一

管理会计概述

【学习目标】

通过本项目的学习,使学生从总体上了解管理会计的形成与发展,着重掌握管理会计的概念、职能、作用、基本内容,理解管理会计与财务会计之间的关系。

► 任务1 管理会计的形成、发展及作用

现代会计是社会经济与管理信息系统的重要组成部分,无论是在微观经济管理中还是在宏观经济管理中都起着重要的作用。历史表明会计的发展水平是一个社会经济发展和商业繁荣状况的重要标志。20世纪初以来,管理会计(Management Accounting)形成发展成为与财务会计(Financial Accounting)并列的会计分支,是现代社会经济和科学技术及管理水平发展的必然结果。

管理会计是现代西方国家把“管理”与“会计”这两个主题巧妙结合起来的一门综合性很强的边缘性学科。它主要是为强化企业内部经营管理、提高经济效益服务的。

一、管理会计的形成和发展

管理会计是从传统会计中孕育,随着科学技术的进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的。现代企业会计的最初形态——簿记方法已有数千年历史,而管理会计的产生只有百年历史,其形成与发展大致可分为以下3个阶段。

(一) 管理会计的萌芽阶段

管理会计的形成可以追溯到19世纪末20世纪初。英国在工业革命的影响下,经济快速发展。由于企业所有权与经营管理权分离,所以企业对簿记提出更高的要求,即不仅能记账、算账、报账,而且要能审核账目,查错防弊;不仅能解释经济信息,说明问题,而且要研究对资产的估价方法及有关理论。当时英国成为全世界会计理论研究的中心。

第一次世界大战后,美国在经济实力、科学技术和企业经营管理等方面取代了



英国的位置,会计理论研究中心由英国转移到美国。1911年,美国人泰罗发表了著名的《科学管理原理》(泰罗制),开辟了企业管理的新纪元。泰罗的科学管理思想受到当时社会和企业界的极大重视,它给企业管理理论和实践带来了深刻的影响和变革。在推行泰罗制的过程中,为企业管理服务的会计,也发生了空前的变化和发展。会计领域内相继出现了许多诸如“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等同泰罗制的科学管理方法直接相联系的新的观念和新的技术方法。企业通过制定标准成本、进行预算控制和差异分析,参与企业管理与成本控制,使会计由单纯的记账、算账、报账,发展到事前预算、事中控制和事后分析相结合,并参与企业内部管理,为提高经济效益服务。1922年,美国人奎因斯坦在其专著《管理会计:财务会计入门》中,首次提出“管理会计”这个词汇,主张把会计服务重心放在强化企业内部管理上。由此可见,西方管理会计的萌芽,产生于19世纪末20世纪初的美国,是企业管理和会计发展到一定阶段的必然产物。这一时期的管理会计以成本控制为特征,关注如何提高劳动生产效率。

(二) 管理会计的形成阶段

20世纪40年代,特别是第二次世界大战后,资本主义生产力迅速发展,企业规模不断扩大,跨国公司大量涌现,国内、国际市场竞争加剧。这种形势迫使企业家将管理的重心转向企业内部,转向改进经营管理和对市场的开发上。企业为增强竞争力,不得不广泛推行职能管理、行为科学管理,想方设法调动员工的积极性,同时注重市场调研,加强科学的预测和决策,逐步形成了一个能与市场竞争环境相适应的预测、决策、控制、考核、评价的管理会计体系。于是,企业内部的管理科学化、现代化就发展了。那么,现代管理科学也就产生和发展了。现代管理科学的创立及其在企业管理中的应用,不仅极大地提高了现代企业的经营管理水平,而且有力地推动了会计科学的发展。因此,在会计领域中逐渐形成了一整套相对独立的会计方法体系和理论——管理会计。1952年国际会计师联合会上正式通过了“管理会计”这一专门名词。这一时期的管理会计由生产管理转向经济决策,由关注劳动生产效率的提高转向全局性的经济效益的提高。

管理会计正式形成以后,传统的单一会计系统就逐步分化为财务会计与管理会计两个相对独立的系统。西方国家一方面,把以提供财务报表为主要手段,以企业外部投资人、债权人等为主要服务对象的会计,称为财务会计,它是传统会计的继续和发展;另一方面,为适应现代化管理需要,将会计中为企业内部管理人员进行正确决策及有效经营服务的内容从传统会计中分离出来,称为“管理会计”。它是以新的经营管理条件为基础,逐步形成和发展起来的一门新的学科,二十世纪七八十年代走向世界。它既是企业管理的一个分支,又是与财务会计并列的一个会计分支。

（三）管理会计的新发展阶段

20 世纪 80 年代以后，由于世界经济一体化和国际性竞争的日趋激烈，为适应社会经济和科学技术的重大变革，基于学科的交叉渗透，管理会计进入一个新的大发展阶段，从一般性的企业预测、决策、控制、考核、评价转移到企业化和行为化问题，形成了许多新的领域：诸如作业会计、环境管理会计、人力资源价值会计、行为会计、战略管理会计、国际管理会计等。

综上所述，管理会计是指在市场经济条件下，以强化企业内部经营管理，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，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、考核评价等职能的一个会计分支。其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。

二、管理会计的作用

管理会计的出现，标志着会计科学进入了一个新的发展阶段，它的理论和方法大大丰富了会计工作和会计科学的传统内容：把传统会计从单纯的反映过去，扩展到着重于规划未来；把传统会计从日常繁杂的记账、算账工作中解脱出来，演变为着重于对经济活动进行日常控制与事前控制；把传统会计从事后编制报表，向外界提供信息，扩展到着重于利用信息，帮助企业内部各级管理人员进行预测和决策；把传统会计从孤立的指标核算，演变为实施与责、权、利紧密联系起来的责任会计制度。可以说，管理会计的出现，使会计工作和会计科学在深度和广度上都有了较大突破，对强化企业内部经营管理、夯实竞争力、提高经济效益具有重要意义。

【课堂讨论】

管理会计是如何形成和发展的？它的产生有何重要作用？

► 任务 2 管理会计的基本内容、目标、职能及工作程序

一、管理会计的基本内容

管理会计是一门新兴的、正在发展中的学科，主要是为企业内部服务的。其内容涉及企业内部管理的各个环节、生产经营各个领域，而且可以不拘一格地采用各种形式和方法加以分析、论证，没有强制性。随着实践的需要，管理会计不断接受各种管理理论和方法的渗透、融合，因而其具体内容和专门方法仍在不断发展变化中，目前管理会计的基本内容一般包括以下内容。



（一）成本管理会计

成本管理会计主要是为企业控制和降低成本服务的。以作业成本系统为代表的成本管理会计是企业控制、降低成本的有效管理工具，通过分析作业的成本和效益，发现问题，并提出解决问题的方案，避免不增加价值的作业，降低企业成本，提高企业竞争力。成本管理会计主要包括作业成本计算与作业管理、本量利分析。

（二）规划与决策会计

规划与决策会计主要是为企业预测前景和规划未来服务的。首先，利用相关信息对企业成本、销售、利润及资金等专门问题进行科学的预测、决策分析；其次，按决策程序所确定的目标编制企业全面预算（企业整体计划的数量说明）；最后，为规划和把握未来经济活动，将全面预算按照责任制的要求分解，形成各个责任中心的责任预算。规划与决策会计主要包括预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、决策实施的全面预算。规划与决策会计可保证企业经济资源有效、合理地利用，获得最佳经济效益，它在现代管理会计中占核心地位。

（三）控制与评价会计

控制与评价会计主要是为企业控制现在和评价过去服务的。首先，利用标准成本制度，结合变动成本法，对企业日常经济活动进行跟踪、归集、计算；然后，根据责任会计的要求，将各责任中心实际数额与预算数额进行比较分析，通过编制日常业绩报告，评价与考核责任中心，确定其经济责任和奖惩；同时，将分析过程中发现的重要问题立即反馈给有关部门，迅速采取有效措施，及时整改。

二、管理会计的目标和职能

（一）管理会计的目标

管理会计是适应经济发展、强化企业内部经营管理、提高企业竞争力的需要而产生和发展起来的，其最终目标是提高企业经济效益，实现企业价值最大化，具体包括两个子目标：一是为企业管理和决策提供信息；二是参与企业经营管理。

（二）管理会计的职能

管理会计的职能就是管理会计所具有的功能，它们是相辅相成，相互联系的。通常认为管理会计具有以下职能。

1. 预测经济前景的职能。
2. 参与经济决策的职能。
3. 规划经营目标的职能。
4. 控制经济过程的职能。
5. 考核评价经营业绩的职能。

三、管理会计的工作程序

为了有效地组织管理会计核算工作,保证管理会计工作质量,履行管理会计职能,提高会计工作效率,必须遵循科学的工作程序。管理会计的工作程序如下。

(一) 确认

确认,就是将企业的经营活动及其他经济事项中是否属于管理会计研究内容予以辨认和评价。企业的经济业务内容纷繁复杂,“确认”主要解决某项经济业务“是什么,是否应当在管理会计上反映”的问题。通俗地说,是解决某项经济业务能否进管理会计的“大门”,管理会计是否要对其进行核算。由于管理会计与财务会计的核算对象、具体职能目标、核算方法等不同,对企业发生的经济业务事项的确认标准也不同。有的经济事项只是财务会计确认的内容,有的经济事项则是管理会计确认的内容。例如,发放职工薪酬属于财务会计确认的内容;亏损产品是否转产或停产则是管理会计确认的内容;对于物资采购,如何采购属于管理会计确认的内容,物资采购的账务处理则属于财务会计确认的内容;标准成本差异则是财务会计与管理会计共同确认的内容。

(二) 计量

所谓计量,是指用货币或其他量度单位计量各项经济业务和结果的过程。计量的特征是以数量(主要是以货币单位表示的价值)关系来确定物品或事项之间的内在联系,或将数额分配于具体事项,主要解决某项经济业务在会计上“反映多少”,即入账金额问题。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,而不是过去已发生的经济活动;计量单位除采用货币计量单位外,还广泛采用实物计量单位、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现值。

(三) 归集

归集是指对已确认并计量的管理会计事项按管理会计的适当方法进行记录、分类和处理。

(四) 分析

分析是指采用特定方法,对影响企业经济活动及其他相关事项的因素之间的内在关系,结合内外部环境做出评价、判断。管理会计分析方法其性质不同大体可分为两类:定性分析法和定量分析法。定量分析法与定性分析法之间并不是相互排斥的,而是相辅相成的。

(五) 报告

管理会计报告的编制应遵循成本效益原则,在借助财务会计提供信息的基础上,将财务会计报告体系与管理会计报告的相关指标结合起来,提供直接为企业管理者



可用的信息。如在投资决策方面,运用净现值法、投资回收期法进行项目论证,并编制可行性报告;在预算方面,为了明确经营目标并保证目标的实现,每年年初都要编制资产负债预算、利润预算、现金流量预算、主要技术经济指标预算、资本性收支预算报告,年末还要编制预算执行情况报告等,为决策层提供及时可靠的会计信息。管理会计报告的特征包括以下3点。

1. 信息质量特征。信息质量特征主要体现在两个方面。

(1) 相关性。相关性是指管理会计所提供的信息与相关管理部门的决策相联系,有助于提高人们决策能力的特性。管理会计信息的相关性是指帮助信息使用者提高决策能力所需要的信息,从而能做出最佳选择的特性。

(2) 及时性。管理会计的及时性是指必须为相关管理部门的决策提供最为及时的、迅速的信息。如当管理者要求对某项目进行经营决策时,就要求会计人员及时提供有关该项目的经营情况和投资预测(包括定期和不定期的),只有及时的信息才有助于管理者进行正确及时的决策,反之,过时的信息将会导致决策失误。

2. 管理职能特征。无论是财务会计还是管理会计,其职能都是为企业管理服务的。但管理会计报告主要是为企业内部管理者提供及时有效的经营和决策信息,为了强化企业内部管理,必须强调事前和事中的控制,并通过编制全面预算和责任预算报告对未来进行规划,对企业的生产经营情况进行控制和评价。而财务会计报告侧重于反映企业过去的财务情况和经营成果。

3. 报告方式特征。管理会计由于预测、决策、管制和评价考核的需要,使得管理会计报告在方式方法上具有灵活性和多样性的特征。它不像财务会计报告那样必须按规定的格式向外报送,而是根据需要不拘泥某种形式或方法,不受传统会计观念与模式的限制,可以自由地应用各种科学的预测方法(其中包括数学和统计方法),选择最佳的报告方式向决策者提供信息。

【课堂讨论】

你认为管理会计内容是否固定不变?目前其基本内容有哪些?

► 任务3 管理会计与财务会计的联系与区别

管理会计与财务会计是现代会计的两大分支,两者关系密切,既有联系又有区别。

一、管理会计与财务会计的联系

(一) 起源相同

管理会计与财务会计都是在传统会计中形成、发展和分离出来的两大基本内容,