

学校财务管理基础知识

GUAN LI KUAI JI

K

管理会计

陈和平 主编



电子科技大学出版社

学校财务管理基础知识

管 理 会 计

陈和平 主编

电子科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/陈和平主编. —成都:电子科技大学出版社,2002.8

ISBN 7-81065-918-9

I. 管... II. 陈... III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 051791 号

管理会计

陈和平 主编

出 版:电子科技大学出版社(成都建设北路二段四号)

责任编辑:许宣伟

发 行:电子科技大学出版社

印 刷:北京市朝教印刷厂

开 本:850mm×1168mm 1/32 印张:11.25 字数:280 千字

版 次:2002 年 8 月第一版

印 次:2005 年 10 月第二次印刷

书 号:ISBN 7-81065-918-9/F·44

定 价:28.00 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

◆ 本书如有缺页、破损、装订错误,请寄回印刷厂调换。

前 言

管理会计是一门年轻的学科，它萌芽于 20 世纪初，20 世纪 50 年代正式形成一门独立的学科。它将会计和现代管理技术两个主题巧妙地结合起来，不仅使现代管理科学渗透到会计领域并取得丰硕的成果，同时也是会计管理职能发展的必然趋势。它成为经济管理系统的的重要组成部分，是一门新兴的、综合性很强的边缘学科。

本书是根据会计教学以及会计实务工作的需要，在我国社会主义市场经济体制正逐步建立和发展，中国已经正式加入世界贸易组织（WTO），国内市场与国际市场逐步衔接和融合的背景下编写的，力求既能与国际惯例相协调，又不失我国管理会计特色。

本书可作为高等财经院校、有关专业学生学习“管理会计”的教材，也适于作为广大财经干部自学用书，还可作为会计师培训参考书。

本书由重庆交通学院财经系陈和平担任主编，文学、唐恒书担任副主编。陈和平负责全书总体框架设计和大纲的拟订。参编人员的具体分工是：陈和平编写第五、六、七章；文学编写第二、三、四、八、九、十、十一章；唐恒书编写第一章。最后由陈和平对全部书稿进行审核、修改和定稿。

在本书的编写过程中，我们曾参阅和吸收了国内外同行的专著及报刊论文，深受启发，在此谨向这些学者们致以谢意。由于我们学识水平有限，书中难免存在一些不足，恳请读者批评指

正，以便我们进一步修改完善。

编 者

目 录

第一篇 管理会计基础

第一章 绪 论	(1)
第一节 管理会计的形成和发展	(1)
一、管理会计的形成	(1)
二、管理会计在我国的应用	(4)
三、管理会计的意义	(4)
第二节 管理会计的方法、特点	(6)
一、管理会计的方法	(6)
二、管理会计的特点	(8)
第三节 管理会计的内容和组织机构	(10)
一、管理会计的内容	(10)
二、管理会计部门的组织结构	(11)
第四节 管理会计的职能和目标	(12)
一、管理会计的职能	(12)
二、管理会计的目标	(14)
第五节 管理会计的新发展	(15)
一、工业经济和知识经济	(15)
二、“知识经济”将对管理会计产生重大影响	(16)
第二章 成本与变动成本法	(18)
第一节 成本性态及其分类	(18)
一、成本及其分类	(18)

二、成本性态	(20)
第二节 混合成本及其分解	(28)
一、混合成本	(28)
二、混合成本的类型	(28)
三、混合成本的分解	(31)
第三节 变动成本法	(37)
一、变动成本法概述	(37)
二、变动成本法与完全成本法的区别	(39)
三、对变动成本法的评价	(48)
第三章 本量利分析原理	(52)
第一节 本量利分析概述	(52)
一、本量利分析的概念	(52)
二、本量利分析的基本假设	(53)
第二节 保本分析	(54)
一、单一品种的保本分析	(54)
二、多品种的保本分析	(59)
第三节 盈利条件下的本量利分析	(62)
一、盈利条件下单一品种的本量利分析	(62)
二、多品种条件下的本量利分析	(78)

第二篇 预测决策会计

第四章 预测分析	(82)
第一节 预测分析概述	(82)
一、预测分析的意义	(82)
二、预测分析的基本原则	(83)
三、预测分析的特点	(84)
四、预测分析的程序	(85)

五、预测分析的基本内容	(86)
六、预测分析的方法	(87)
第二节 销售预测	(89)
一、销售预测的意义	(89)
二、销售预测的定性分析方法	(89)
三、销售预测的定量分析方法	(90)
第三节 成本预测	(100)
一、成本预测的意义	(100)
二、成本预测的程序	(101)
三、成本预测方法	(103)
第四节 资金预测	(106)
一、资金预测的意义	(106)
二、资金增长趋势预测	(106)
三、资金追加需要量预测	(108)
第五节 利润预测	(110)
一、利润预测的意义	(110)
二、目标利润预测	(111)
第五章 决策分析原理	(115)
第一节 决策分析的一般程序	(115)
一、决策及其种类	(115)
二、决策分析的一般程序	(117)
第二节 决策分析要素	(119)
一、决策成本	(119)
二、资金成本	(125)
三、货币时间价值	(128)
四、投资风险价值	(136)
五、现金流量	(138)
第三节 短期经营决策分析的一般方法	(140)

一、差量分析法	(141)
二、本量利分析法	(142)
三、边际贡献分析法	(143)
第四节 长期投资决策分析的一般方法	(145)
一、贴现的现金流量法	(145)
二、非贴现的现金流量法	(153)
第六章 短期经营决策分析	(157)
第一节 销售决策分析	(157)
一、定价方法和定价策略	(157)
二、定价决策分析	(160)
三、特殊订货的决策分析	(166)
四、直接出售或进一步加工的决策	(168)
第二节 生产决策分析	(172)
一、产品生产对象的决策分析	(172)
二、新产品开发的决策分析	(177)
三、产品生产数量的决策分析	(178)
四、最优生产批量的决策分析	(184)
五、零部件取得方式的决策分析	(190)
六、产品生产工艺的决策分析	(193)
七、生产设备利用的决策分析	(194)
八、亏损产品处理的决策分析	(197)

第三篇 规划控制会计

第七章 长期投资决策分析	(200)
第一节 固定资产投资的决策分析	(200)
一、固定资产投资规模的决策分析	(200)
二、固定资产投资时机和速度的决策分析	(203)

三、固定资产购置的决策分析	(207)
四、固定资产修理和更新的决策	(212)
五、固定资产最佳使用年限的决策分析	(215)
六、固定资产改造的决策分析	(220)
第二节 固定资产投资决策分析中的几个问题	(222)
一、投资的分配问题	(222)
二、折旧模式的影响问题	(224)
三、税后成本问题	(229)
四、通货膨胀问题	(231)
第三节 有价证券投资的决策分析	(232)
一、有价证券及其种类	(232)
二、有价证券投资的特点	(233)
三、证券投资收益和投资风险	(234)
四、股票价格	(235)
第八章 全面预算	(238)
第一节 全面预算的内容	(238)
一、全面预算的概念	(238)
二、全面预算的作用	(238)
三、全面预算编制的程序	(239)
四、全面预算的内容	(241)
第二节 预算编制的具体方法	(260)
一、固定预算和弹性预算	(260)
二、增量预算与零基预算	(264)
三、定期预算与滚动预算	(267)
第九章 成本控制	(270)
第一节 标准成本控制系统	(270)
一、标准成本	(270)
二、成本差异的计算与分析	(279)

三、成本差异的账户处理	(287)
第二节 质量成本控制	(289)
一、质量成本的构成	(289)
二、质量成本控制程序	(290)
三、最佳质量成本控制	(291)

第四篇 责任会计

第十章 存货控制	(295)
第一节 经济订货批量控制	(295)
一、储备存货的有关成本	(296)
二、经济订货批量控制	(297)
第二节 最优生产批量控制	(309)
一、一种产品或零部件分批生产时的最优生产批量 控制分析	(311)
二、几种产品或零部件轮换分批生产的最优生产批量 控制分析	(312)
第十一章 责任会计	(315)
第一节 责任会计的基本理论	(315)
一、责任会计的产生和发展	(315)
二、责任会计的内容	(317)
三、责任会计核算的原则	(318)
四、责任会计的职能	(319)
第二节 责任中心	(320)
一、成本中心	(320)
二、利润中心	(322)
三、投资中心	(323)
第三节 责任中心的评价和考核	(324)

一、对成本中心的评价与考核	(324)
二、对利润中心的评价与考核	(326)
三、对投资中心的评价与考核	(328)
第四节 内部转移价格	(331)
一、内部转移价格的作用	(331)
二、制定内部转移价格的基本原则	(332)
三、内部转移价格类型	(333)
第五节 责任会计与财务会计	(335)
一、责任会计与财务会计的关系	(336)
二、责任会计与财务会计的结合	(337)
附录	(340)
参 考 文 献	(348)

第一篇 管理会计基础

第一章 绪 论

第一节 管理会计的形成和发展

一、管理会计的形成

管理会计是产生于美国的一门新兴学科,它同财务会计共同构成企业会计的两个重要分支,是社会生产力发展到一定阶段,在生产经营管理需要的推动下逐步形成和发展起来的。管理会计的形成主要原因是基于企业生产管理的需要,给会计学提出了亟待解决的许多问题的情况,从会计学中分离出来的新学科。

管理会计同会计学的发展历史相比,非常短暂,它是伴随着管理科学的发展过程而形成的相对独立的学科,其产生和发展的过程大致分为三大阶段。

(一)管理会计的萌芽阶段(20 世纪 20 ~ 30 年代)

在这段时期里,以美国为主的西方国家为应付第一次世界大战后出现的经济危机,在企业内部生产经营活动中广泛推行泰勒的科学管理方法。这种管理方法的核心:强调提高生产和工作效率,要求企业把生产过程中一切可避免的损失和浪费尽可能缩减到最低程度。当时的成本会计为了配合泰勒科学管理的需要,改变了传统成本会计“先干后算”的模式引进了“先算后干”的“标准成本计算”和“预算控制”的成本计算控制方法。这两种方法的共

同特点是:首先通过测算,制定出企业未来生产成本的理想规范的标准数作为预算数;然后把这些数据作为考核实际发生数的根据,并进一步分析实际数和标准数或预算数发生差异的原因,确定其经营责任,提出改进的措施和建议。在实际工作中,这些方法对提高企业的生产效率和工作效率等方面取得了显著成效。

与此同时,在会计理论界中,美国学者麦金西于 1922 年编写了《预算控制》一书。1924 年又撰写了《管理会计》,这是世界上第一本关于管理会计的专著,主张把企业会计服务的重心,从对外提供信息转移到对内强化经营管理方面,但未引起当时会计界的普遍重视。

(二)现代管理会计的创建时期(20 世纪 40 ~ 50 年代)

第二次世界大战结束后,西方资本主义国家将主要资源转入经济建设,科学技术日新月异,企业规模不断扩大,生产力得到迅猛发展,跨国公司不断涌现,国际国内市场竞争激烈,资本利润率下降,同时各国失业率逐渐增加,加上通货膨胀日益严重,企业筹资困难,经济危机频繁发生,给企业管理提出了严峻挑战。在这种新形式下,各企业为了战胜竞争对手,增强自身竞争能力,企业高层领导开始认识到单纯依靠提高劳动生产率,实现企业内部经营合理化的科学管理和职能管理,已经不能适应经济环境的需要。为了满足企业经营管理需要,行为科学管理和数量管理学派的理论和方法应运而生。行为科学管理认为,要提高企业的经济效益,应该树立以人为中心,充分调动全体职工的生产积极性和创造性,应抛弃以往以产品为中心的观点。让职工参与管理和决策,以达到提高产品质量,降低产品成本,扩大企业利润的目的。数量管理学派则主要借助运筹学和数理统计工具,把企业管理视为数学的程序、概念、符号,然后建立数学模型,借助电脑很快求解。帮助企业经营管理当局进行最优化的经济预测和决策,争取获得最佳经济效益。

行为科学管理和数量管理在很大程度上克服了泰勒科学管理学派的主要缺陷,能较好地适应战后资本主义经济发展的新形势。与此同时,在企业的成本预算方法中,又创造了变动成本法,加上已有的“标准成本预算”和“预算控制”等方法,极大的丰富了会计成本的核算方法,但这些方法与传统会计的成本核算法差异日渐明显。这样以强化企业内部管理,提高经济效益为目的的现代管理会计体系正式形成了,并于 1952 年世界会计师联合会上正式通过了“管理会计”这个专门词汇。这样,企业会计就正式分为“财务会计”和“管理会计”两大领域,共同服务于企业管理。

1972 年管理会计与财务会计在制度上得到正式区分。美国新建立“管理会计协会”(IMA),从全国会计人员联合会中分离出来。英国也成立了“成本和管理会计师协会”(ICMA),二者分别出版了专业性刊物《管理会计》月刊,在全世界发行。同年在美国,由管理会计师协会主持,举行了第一次“管理会计师”资格考试。随后,各国纷纷仿效美国举行了类似的资格考试。从此在西方国家的会计职业界中除了有“公正执业会计师”(CPA)外,又出现了专门的“执业管理会计师”(CMA)。

(三)现代管理会计的发展时期(20 世纪 60 年代以后)

在这一时期,现代管理科学出现了系统管理学派、权变管理学派、信息经济学和代理理论,管理会计深受这些学派思想的影响,极大地丰富了管理会计的内容。1970 年以后,在美国,一些学者对管理会计的决策所用的数据是否确定进行了深入研究,引进了“不确定性”概念,遂提出了“风险”问题。为了加强企业生产经营的预测,利用各种数学方法,如线性回归分析、线性规划、概率论和数理统计方法来描述和推导。由于委托-代理理论方法的引入,逐渐形成和建立起了责任会计内容。而电子计算机的普及运用,对市场变化、价格波动、利润升降,可以设计出仿真数学模型进行模拟。20 世纪 70 年代后,在美、英、法、日、德等国家,管理会计已成为现

代管理学不可分割的部分,在整个会计体系中得到了更加蓬勃的发展,对企业的经营管理发挥着越来越重要的作用。

二、管理会计在我国的应用

会计是一种管理活动。解放前,我国会计主要是作为日常管理手段。新中国成立后,众所周知,由于我国的社会生产力水平不高,在建国后很长一段时期内,社会产品供不应求;而在管理上是照搬前苏联 20 世纪 50 年代僵化的经济管理模式,对整个国民经济实行高度集中化管理。企业管理局限于生产领域,借鉴前苏联的经验,结合我国实际,采取了许多措施,如编制全面的生产财务计划和月度财务收支计划,建立流动资金归口分级管理制,推行以班组核算为基础的厂内经济核算,开展经济活动分析,等等。虽然当时我国没有管理会计这个名称,但已经孕育着中国特色的管理会计思想。

我国对管理会计进行比较正式的研究始于 1982 年,一些学者在学术期刊上对管理会计进行了一些介绍。之后,管理会计逐渐进入高等院校会计专业的课程中。近 20 年来,管理会计在教学科研和实践中,都取得了较大的成绩。在会计专业各层次教学中,都普遍开设了管理会计课程,有的大学已招收和培养了管理会计方向的硕士、博士生。在生产实践运用中,成功地创造了邯钢“模拟市场预算”、河北涿化“责任成本管理模式”。尽管如此,我国的管理会计运用仍然处于初级阶段,同国外的先进水平相比还有很大差距。有很多问题需要会计理论界和实务界去探索。

三、管理会计的意义

管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业的领导和管理人员提供管理信息的会计。它是企业管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的一个重要组成部分。管理会计是会计与

管理的直接结合,它主要利用财务会计资料和其他资料;采用会计、统计和数学的方法,对未来的经营管理进行预测和决策,确定目标,编制预算,再对生产经营过程加以控制和考核,目的是寻求资源有效配置,取得最佳经济效益。企业管理和管理会计的关系如图 1-1、图 1-2 所示。

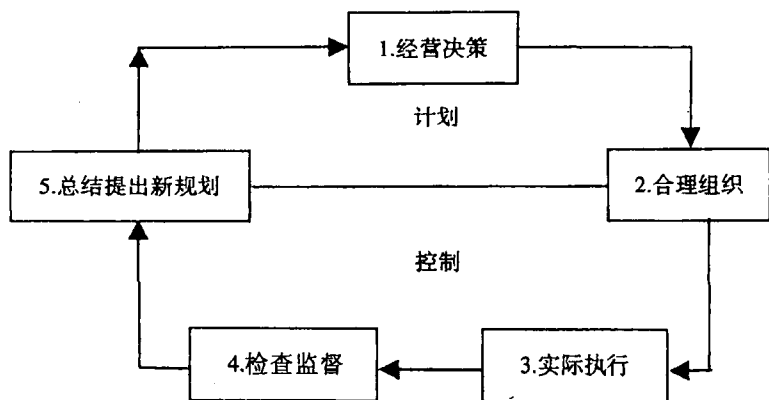


图 1-1 企业管理循环

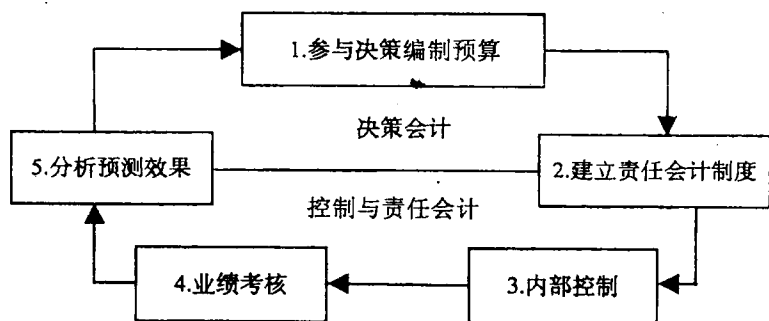


图 1-2 管理会计循环

对图 1-1 和图 1-2 说明如下：

企业做出经营决策,确定企业的经营目标;管理会计参与决策并相应地编制预算。企业管理为完成经营目标,将其逐层分解落