

21 世纪高职高专规划教材

管理会计

Management
Accounting

胡晓玲 主 编
彭建平 副主编

中国商业出版社

21 世纪高职高专规划教材

管 理 会 计

胡晓玲 主 编
彭建平 副主编

中国商业出版社

图书在辨编目 (CIP) 数据

管理会计/胡晓玲主编. —北京: 中国商业出版社, 2008.5
ISBN 978-7-5044-6159-9

I. 管 ... II. 胡 ... III. 管理会计—高等学校: 技术
学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 071958 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

国防工业出版社印刷厂印刷

* * * *

787×960 毫米 16 开 13 印张 247 千字

2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月第 1 次印刷

定价: 20.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

编委会名单

主 任 李 刚

委 员 (以姓氏笔画为序)

于 雷 方光罗 王兆明 王金台

陈国方 杜明汉 李 刚 李明泉

李显杰 张 峰 张大成 张友军

周锦成 胡有为 俞吉兴 钱建文

曹少华

编写说明

近年来,我国高等职业教育蓬勃发展,为现代化建设培养了大量高素质技能型专门人才,丰富了高等教育体系结构,形成了高等职业教育体系框架。高职教育作为高教发展中的一个类型,肩负着培养一线需要的高技能人才的使命。据此,我会于2004年根据高职院校的定位陆续组织编写了“财务会计”、“市场营销”、“旅游管理”、“电子商务”、“计算机应用”、“粮食工程”等六个专业部分主干课的教材,此后,我会又陆续组织编写了粮油储检等其他商科类各专业主干课教材,以及前六个专业的第二批教材。

根据教育部〔2006〕16号文件(关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见)的精神,我会提出教材建设是课程建设与改革的重要内容,所编教材要充分体现高职教学的特点,参照相关的职业资格标准,改革课程体系与教学内容,建立突出职业能力培养的课程标准,积极与行业、企业合作,融“教、学、做”为一体,努力编出适用于工学结合的优秀教材。

我们殷切希望各院校在使用过程中不断提出宝贵意见,以使这批教材更臻完善,进一步适应高等职业教育人才培养的需要。

中国商业高等职业教育研究会

2008年2月

前 言

本书是根据教育部制定的《高职高专教育会计专业人才培养方案》，围绕适应社会需要和职业岗位群的要求，以培养学生的应用能力，特别是创新能力和实践能力为主线，确定《管理会计》课程编写的内容。本书全面系统地阐述了管理会计的理论与实务，编写过程中按照“浅、宽、精、新、用”的教学改革思想，文字浅显易懂，理论以必需够用为度，注意强调实用性和针对性；教材内容新颖，并具有前瞻性，充分吸收最新科研成果和最新的实践经验及案例，适度增加图、表、实例等内容，以强化教材的趣味性和先进性。本书结构严谨，说理浅显，例题较多，通俗易懂，各章均附有复习思考题，以便于教师教学和学生复习。复习思考题提供参考答案，附在教材之后，教学中教师可根据情况，将习题参考答案作妥善处理。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等学校的会计专业和经济管理类专业的教材，也可作为广大财会工作者及各类经济管理人员自学参考用书。

本书由江西工业贸易职业技术学院胡晓玲主编，长沙商贸旅游职业技术学院彭建平担任副主编。主编负责本书编写大纲的拟订、各章初稿的修订和全书的总纂与定稿。参加编写的人员及具体分工是：第一章、第二章由胡晓玲编写，第三章、第四章由彭建平编写，第五章由安庆商业学校张定成编写，第六章、第七章由广西工商职业技术学院吴明编写，第八章由贵州大学管理学院金芬编写。无锡商业职业技术学院马元兴副教授在百忙中主审了全部书稿，并提出了许多宝贵意见。

本书在编写过程中，参阅了大量的文献，借鉴、吸收了国内外很多专家学者们的研究成果，得到了有关部门、院校领导、专家和老师们支持和帮助，同时也得到了商业出版社的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

由于编写水平有限，书中的疏漏之处在所难免，恳请同行专家和广大读者批评指正。

编 者
2008年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 管理会计的概念	(1)
第二节 管理会计与财务会计的关系	(5)
复习思考题	(8)
第二章 成本性态分析与变动成本法	(10)
第一节 成本性态	(10)
第二节 混合成本及其分解	(15)
第三节 变动成本法	(23)
复习思考题	(35)
第三章 本量利分析	(40)
第一节 本量利分析概述	(40)
第二节 盈亏临界分析	(43)
第三节 目标利润分析	(54)
复习思考题	(59)
第四章 预测分析	(62)
第一节 预测分析概述	(62)
第二节 销售预测分析	(64)
第三节 成本预测分析	(72)
第四节 资金预测分析	(76)
复习思考题	(80)
第五章 短期经营决策	(84)
第一节 决策分析概述	(84)
第二节 短期经营决策的相关概念	(87)
第三节 短期经营决策的基本方法	(91)
第四节 生产决策	(100)

第五节 定价决策	(107)
复习思考题	(113)
第六章 全面预算	(122)
第一节 全面预算概述	(122)
第二节 全面预算的内容和编制方法	(124)
第三节 预算编制的具体方法	(133)
复习思考题	(137)
第七章 成本控制	(139)
第一节 成本控制概述	(139)
第二节 标准成本控制	(141)
第三节 存货控制	(148)
复习思考题	(152)
第八章 责任会计	(154)
第一节 责任会计概述	(154)
第二节 责任中心	(158)
第三节 内部转移价格	(169)
复习思考题	(172)
复习思考题参考答案	(175)
参考文献	(197)

第一章 总 论

【学习提要】

管理会计是现代会计的一个重要分支，管理会计与财务会计共同构成现代会计的两个重要领域，它们之间既有联系又有区别。管理会计具有规划、控制和考评等职能。管理会计的主要内容有“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分，两者是相互联系、不可分割的。

通过学习，了解管理会计的产生与发展过程，理解管理会计的含义、管理会计的职能、管理会计的内容，掌握管理会计与财务会计的关系。

第一节 管理会计的概念

一、管理会计的定义

管理会计是现代会计的一个分支，是同现代企业内部管理适应的一门新兴的、独立的、综合性的边缘学科，它是多种学科相互交叉、相互渗透的结合体。它从传统会计中分离出来，具有一系列相对独立又比较完整的基本理论与基本方法体系，与财务会计共同构成了现代会计的两个重要领域。

对于管理会计的定义，人们原先在认识上有很大的差异。随着对这一问题的深入研究，认识逐渐得以明晰。现在普遍认为，管理会计是以现代管理科学为基础，以加强企业内部管理，提高经济效益为目的，利用财务会计信息和其他信息，以一系列特定的技术、方法为手段，对未来的经济活动进行预测、决策、规划、控制和责任考评的一种管理活动。

管理会计有着比财务会计更为广泛、更为深刻的内容。虽然它是从传统会计中分离出来的，但在职能作用和方式方法等方面，都突破了传统会计的老框框，围绕着成本、利润和资金三个中心，分析过去、控制现在、规划未来，帮助企业管理者（决策人）正确制定经营决策，合理利用经济资源，强化企业内部管理，提高经济效益等方面发挥着十分重要的作用，是企业管理的重要组成部分。

二、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计在企业经营管理中的内在功能。管理会计是现代

管理科学和现代会计科学相结合的产物，它的基本职能可以概括为规划、控制和考评。

（一）规划职能

规划职能就是利用财务会计信息和其他信息，对企业未来经济活动进行科学的预测分析，并在预测的基础上，对若干备选方案进行决策分析，帮助管理者做出正确、合理的选择，在对未来经济活动作出专门决策分析的基础上，编制各种预算。

管理会计的规划职能要求企业在最终决策方案选定的基础上，形成反映企业预算期内的总目标和总任务的全面预算，企业将预先确定的有关经济目标分解落实到各相关预算中去，形成以各责任中心为主体的责任预算，以便合理有效地组织运用企业的经济资源和人力资源。它全面地规划了企业的未来经济活动和发展方向，企业将其作为控制和考核经济活动的重要依据。

（二）控制职能

控制职能，就是根据规划阶段的各项目标，采取各种控制措施，如制定标准成本，进一步落实经济责任制，实行责任会签等方法，对日常的经济活动进行调节和控制，以确保各项目标的实现。

管理会计的控制职能要求企业将经济活动过程的事前控制与事中控制、事后反馈有机地结合起来，分析各项预算执行中存在的差异及原因，采取适当的措施修正不利影响，使经济活动的结果与目标相一致。

（三）考评职能

考评职能，就是将企业及各责任单位所提供的业绩报告与企业及各责任单位的全面预算和责任预算进行对比、分析，以评价和考核企业及各责任单位履行经营责任的情况。

管理会计的考评职能要求企业各部门及相关人员在明确各自职责的前提下，逐级评价和考核责任指标的完成情况，找出成绩和不足，从而为奖惩制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。

三、管理会计的基本内容

管理会计的内容是指与其职能相适应的工作内容。随着生产的发展和科学技术的不断进步，其内容和方法也在不断地得到发展和充实。一般来说，管理会计的基本内容主要包括“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分。

规划与决策会计，是企业预测前景和规划未来服务的。它首先是利用财务会计信息和其他有关信息，对利润、成本、销售及资金等专门问题进行科学的分析；在此基础上，将确定的目标用数量形式加以汇总、协调，编制企业的全面预算；再按照责任会计的要求加以分解，形成各个责任中心的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。因而，规划与决策会计，主要包括经营预测、短期经营决策和全面

预算的内容。

控制与业绩评价会计, 是企业分析过去和控制现在服务的。它首先是利用标准成本制度结合变动成本法, 对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算, 确定不同情况下存货的订购和储存的合理数额, 制定相应的日常存货控制制度与方法; 然后, 根据责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比和分析, 并编制日常绩效报告, 用来评价和考核各个责任中心的业绩成果, 确定其经济责任和应受的奖惩; 同时, 把经营过程中发现的重要问题及时反馈给有关部门, 以便及时调整经济活动, 改进经营管理工作。因此, 控制与业绩评价会计, 主要包括存货控制和责任会计等内容。

规划与决策会计和控制与业绩评价会计两者是互相联系、不可分割的。对于一个具体的企业而言, 要开展生产经营活动, 首先要制定一定的计划, 并作出相应的决策, 然后实施相应的控制, 以促成计划的实现。同时, 在控制过程中取得的有关数据资料, 却是未来制定新的计划和作出新的决策所不可缺少的数据资料, 是使新的计划和决策建立在客观、合理基础上的重要依据和前提条件。综合规划与决策会计和控制与业绩评价两部分内容, 即为管理会计的基本内容。另外, 成本性态分析、变动成本法可视为管理会计的基础, 它们是规划与决策会计和控制与业绩评价会计的基础和先导, 其基本理论和基本方法贯穿在预测、决策、规划、控制的整个过程之中, 渗透在企业管理的各个领域。

四、管理会计的产生和发展

(一) 管理会计的产生

管理会计自问世以来, 已经有了将近一个世纪的历史。在这个过程中, 同其他任何新鲜事物一样, 管理会计从无到有、从小到大, 经历了由简单到复杂、从低级到高级的逐步发展的过程, 它经历了以下两个阶段。

1. 管理会计的萌芽阶段

一般认为, 管理会计最初萌生于 19 世纪末 20 世纪初。经过第一次世界大战, 泰罗的科学管理在美国许多企业中得到广泛推行, 会计为了配合泰罗制的推行, 以便提高企业的生产效率和工作效率, 就将标准成本、预算控制和差异分析等专门方法引进到会计的方法体系中来, 这些技术方法在运用中不断地发展和完善, 形成了独特的标准成本系统, 使会计在核算和监督方面取得了重大的发展。特别是它将严密的事前规划引进到会计领域中来, 实现事先规划、事中控制和事后分析相结合。我们可以将这些变化看作是会计发展史上的一个突变, 开创了会计直接为企业管理服务的一条新途径。同时有少数学者把这些内容综合起来称之为 (Management Accounting), 如 1922 年奎因坦斯写的《管理会计: 财务会计入门》, 这是第一本关于管理会计的书籍。标准成本制度和预算控制制度的建立与实行, 标志着管理会计的

雏形已经完成。这一阶段是管理会计的萌芽阶段。

2. 管理会计的创建阶段

从 20 世纪 50 年代起,世界经济进入战后发展的新时期,现代科学技术日新月异,并大规模地应用于生产,使生产力得到迅猛发展。同时,资本进一步集中,跨国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更趋剧烈。

在新的经济环境下,泰罗的科学管理学说存在着一定的局限性,已经无法适应企业管理的需要。一些有远见的管理人员认识到企业要生存和发展,除了对生产过程进行科学管理外,更重要的是要将正确的经营政策放在首位,于是提出了“管理的重心在经营,经营的重心在决策”的指导方针。并认识到调动工人在生产上的主动性与创造性,比对工人进行严格的管理和控制更有效,从而形成了现代管理科学体系。

现代管理科学体系以运筹学和行为科学为两大重要支柱。在这个阶段上,管理会计适应现代经济管理的要求,将会计与运筹学结合起来,形成了规划与决策会计,充实了管理会计的内容;将会计的控制与责任的考核结合起来,形成了以“行为科学”为指导思想的控制与业绩评价会计,进一步充实了管理会计的内容。这样,专门为加强企业内部管理,提高经济效益服务的管理会计体系逐渐形成。1952 年,在伦敦举行的会计师国际代表大会上,正式提出了“管理会计”这一术语。

这个阶段是管理会计的创建阶段。

自从出现主要为企业内部服务的管理会计以后,人们就将原来主要为企业外部服务的会计称为财务会计,从而形成了现代会计的两个重要领域:一是财务会计;二是管理会计。

(二) 管理会计的发展

从 50 年代起,美英等发达国家的会计学者撰写了大量的管理会计教材、专著和论文,其内容广泛涉及规划与决策会计、控制与责任会计。起初,西方学者只是把管理会计理解为各种专门技术的应用,因此只注重管理会计的实用性,而不注重它的理论研究。从 80 年代至今,管理会计的研究从实用的角度转向了理论研究。美国会计学会所属的管理会计委员会自 1980 年以来系统地发布《管理会计公告》,作为解决管理会计问题的指导原则。截止 1988 年 2 月,管理会计委员会共发布了 14 个《管理会计公告》。

1972 年,管理会计与财务会计的区别形成制度化,在美国全国会计师联合会下面成立了独立的管理会计协会。英国也成立了国际成本和管理会计协会,他们分别出版了专业性刊物《管理会计》月刊,在全世界范围内发行。同年在美国,由管理会计协会主持举行了第一届“执业管理会计师”资格的考试,从此在西方国家,除了有“公证执业会计师”以外,又出现了专门的“执业管理会计师”。

1980年4月,国际会计师联合会在巴黎召开第一次欧洲会议,这次会议的中心议题是讨论如何推广管理会计。会议一致认为,管理会计具有强大的生命力,应用和推广管理会计,将促进现代化管理的发展。

我国从20世纪70年代才开始逐渐引进、介绍管理会计知识。随着改革开放的深入,有关管理会计的知识在我国很快地得到传播。20多年来,管理会计在理论上和实际应用上都取得了较大的发展,为提高企业的经营管理水平和经济效益发挥了积极的作用。

总之,由于社会生产力的进步、管理水平的提高促进了会计事业的发展,导致了管理会计的产生和发展;现代化大生产、经济的高度发展既为管理会计的产生创造了物质条件,又为其发展开辟了广阔的天地。

第二节 管理会计与财务会计的关系

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计从传统会计中分离出来,形成了一个独立的会计分支,它与财务会计共同构成了现代会计的两个重要领域。它们之间既有联系,又有区别。

(一) 两者同属现代会计、相互依存、相互促进

管理会计和财务会计同属于现代会计的有机组成部分,两者密不可分。一方面,管理会计利用财务会计信息和其他信息,进行预测分析、决策分析和编制预算;同时,管理会计所需要的许多资料来源于财务会计系统,它的工作内容是采用专门的方法对财务会计信息进行再加工或改制、延伸,并受到财务会计工作质量的约束。另一方面,管理会计也促进了财务会计的发展,如原来在管理会计中用于反映企业现金流量的现金流量表,已被列为所有企业必须对外呈报的报表。这样,有利于企业外部有关当事人了解企业现金流量状况,分析评价企业获取现金的能力、偿债能力和支付投资者报酬的能力,并使企业做出相应的决策。所以说,管理会计拓展了财务会计的内容。

(二) 两者最终目标相同

管理会计与财务会计的最终目标是相同的,都是为了更有效、更科学地改进企业经营管理、提高经济效益服务。管理会计对各种经济活动进行预测、决策,编制各种预算,对预算执行过程进行控制,并对预算执行结果进行评价和考核,其目的是为了企业的经营管理水平和经济效益;而财务会计通过核算和监督企业的各项经济活动,并定期向企业外部的投资者、债权人和政府有关部门报送财务会计报告,使他们了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,并通过法律、经济等手段,来促使企业不断地提高经营管理水平和经济效益。因此,两者的目标是一致的。

（三）两者的工作对象相同

管理会计和财务会计都处于新的经济条件下的现代企业环境中，它们的工作对象都是企业经营过程中的资金及其运动，只是各自的侧重点有所不同。在时间上，管理会计侧重于现在和未来的资金及其运动，财务会计侧重于过去的资金及其运动；在空间上，管理会计侧重于特定的、部分的（责任单位）经济活动，财务会计侧重于企业整体的全部经济活动。这样，管理会计和财务会计不仅在资金及其运动这一对象上保持了一致，而且在时间上和空间上互相补充，使得企业反映的资金及其运动更加完整和全面。

二、管理会计与财务会计的区别

（一）工作侧重点不同

管理会计工作的侧重点在于针对企业经营管理遇到的特定问题，进行分析研究，以便向企业内部各级管理人员提供有关价值管理方面的预测决策和控制考核信息资料，其具体目标主要为企业内部管理服务，从这个意义上讲，管理会计又可称为“内部会计”。

而财务会计工作的侧重点在于根据日常的业务记录，登记账簿，定期编制有关的财务报表，向企业外界有经济利害关系的团体和个人报告企业的财务状况和经营成果，其具体目标主要为企业外界服务，从这个意义上讲，财务会计又可称为“外部会计”。

（二）工作主体（范围）的层次不同

管理会计的工作主体可分为多个层次，它既可以以整个企业（如投资中心、利润中心）为主体，又可以将企业内部的局部区域或个别部门甚至某一管理环节（如成本中心、费用中心）作为其工作的主体。在多数情况下，管理会计主要以企业内部责任单位为主体，这样可以更为突出以人为中心的行为管理。

而财务会计的工作主体往往只有一个层次，即主要以整个企业为工作主体，从而能够适应财务会计所特别强调的完整反映监督整个经济过程的要求。

（三）核算方法体系不同

管理会计可以选择灵活多样的方法，对不同的问题进行分析处理。即使对于相同的问题，也可以根据需求和不同的条件而采用不同的方法进行处理。管理会计所采用的方法有会计的、统计的和数学的，而更多的是采用数理统计的方法。

而财务会计必须按照企业会计准则、企业会计制度和财务制度的规定，选择核算方法。核算方法一旦选定，不得随意变更。财务会计主要采用的是会计的专门方法。

（四）核算的程序不同

管理会计主要是为企业内部管理服务的，因此没有固定的核算程序。企业可以

根据自己的实际情况,自行设计其核算工作流程,这将导致不同企业和同一企业不同时期的管理会计核算程序表现出较大的差异性。

而财务会计主要是为企业外部服务的,因此必须按照“填制和审核会计凭证——登记账簿——编制财务会计报告”这一固定的会计核算程序进行,不得任意变更。因此,尽管不同企业的会计管理水平不同,核算对象各异,但核算程序却是统一的。

(五) 遵循的原则、标准和依据的基本概念框架结构不同

管理会计虽然在一定程度上要考虑政府制定的企业会计准则和企业会计制度的要求,体现一些传统的会计观念,但并不受其完全限制和严格约束,企业可以根据其内部经营管理的需要,在工作中灵活应用预测学、控制论、信息论、决策原理、目标管理原则和行为科学等现代管理理论作为指导,它所使用的许多概念都超出了传统会计要素等的基本概念框架。如:管理会计的短期经营决策中,可以不执行历史成本原则和客观性原则而充分考虑机会成本等因素;责任会计更是以人及其所承担的经济责任为管理对象,这大大突破了传统会计核算只注重物不考虑人的狭隘观念的限制。

而财务会计则必须严格遵守政府制定的企业会计准则和企业会计制度,以保证其所提供的财务会计指标的一贯性和可比性,其基本观念的框架结构相对稳定。

(六) 信息特征及信息载体不同

管理会计所提供的信息往往是为满足内部管理的特定要求而有选择的、部分的不定期的管理信息。为了及时地向管理当局提供管理信息,以便其迅速作出正确的决策,因此,管理会计的信息注重其及时性和相关性。所提供的信息主要是预计数,它可以是近似值,甚至可以是概率值。它们既包括定量资料,也包括定性资料;其计量单位既可以使用货币单位,又可以选择实物量单位、时间量单位和相对数单位。管理会计的信息载体大多为没有统一格式的各种内部报告,而且,对这些报告的种类也没有统一的规定。

财务会计能定期地向与企业有利害关系的集团或个人提供较为全面的、系统的、连续的和综合的财务信息。因此,财务会计提供的信息注重其真实性和准确性。这些信息主要是以货币计量单位反映的定量资料,对精确度和真实性的要求较高。财务会计的信息载体为具有统一格式的凭证系统、账簿系统和报表系统,它的种类、内容、格式和填制方法有统一的规定。

(七) 会计职能不同

管理会计的职能是规划未来、控制现在和考评过去。其侧重点是规划未来。规划未来是确定企业管理当局的目标;而控制现在是为了规划的实现;考评过去是为了更好地规划未来和控制现在。管理会计的这些职能提高了企业对经济活动的预见性和计划性,为企业的各种决策服务。

而财务会计的职能是核算和监督,即运用货币形式对经济活动进行确认、计量、记录、汇总和报告,将经济活动的内容转换成会计信息,并对企业经济活动运行的合法性和合理性进行监督。

复习思考题

一、简答题

1. 什么是管理会计?
2. 管理会计是如何产生和发展的? 你对管理会计如何认识?
3. 管理会计的职能有哪些?
4. 管理会计的内容包括哪些?
5. 管理会计与财务会计有哪些区别与联系?

二、单项选择题

1. 企业会计的两个重要领域是 ()。
A. 管理会计与财务会计 B. 管理会计与责任会计
C. 管理会计与决策会计 D. 管理会计与预算会计
2. 管理会计不严格要求所提供的会计信息 ()。
A. 有完备的原始凭证作为依据 B. 具有及时性
C. 具有相关性 D. 具有一定程度的准确性
3. 下列内容中,不属于管理会计与财务会计之间共性特征的是 ()。
A. 两者都是现代会计的组成部分 B. 两者的具体目标相同
C. 两者共享部分信息 D. 两者相互配合、相互补充
4. () 世界会计年会正式通过了“管理会计”这个专用名词。
A. 1922 年 B. 1933 年
C. 1952 年 D. 1945 年
5. 管理会计的服务对象侧重于 ()。
A. 政府 B. 投资人
C. 债权人 D. 企业管理人员

三、多选题

1. 管理会计的基本内容包括 ()。
A. 运用成本信息进行决策 B. 计划与控制
C. 业绩评价 D. 按会计制度要求核算成本

2. 管理与财务的联系有 ()。
- A. 两者研究对象相同 B. 两者资料来源相同
C. 两者最终目标相同 D. 两者工作程序相同
3. 管理会计的主要职能有 ()。
- A. 决策 B. 预测
C. 控制 D. 考评
4. 管理与财务的区别有 ()。
- A. 两者工作重点不同 B. 两者信息载体不同
C. 两者核算方法体系不同 D. 两者核算程序不同
5. 属于管理会计中的“控制与业绩评价会计”的是 ()。
- A. 全面预算 B. 本量利分析
C. 责任会计 D. 成本控制