

高等院校经济管理类“十一五”规划教材

管理会计学

主编 © 杨鉴淞

Guanli Kuaiji Xue



Gaoxiao Jingguan lei

“SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等院校经济管理类“十一五”规划教材

管 理 会 计 学

GUAN LI KUAI JI XUE

主 编 杨鉴淞

副主编 彤芳珍 郭宝申

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/杨鉴淞主编. —上海:立信会计出版社,
2008.6

高等院校经济管理类“十一五”规划教材
ISBN 978-7-5429-2049-2

I. 管… II. 杨… III. 管理会计—高等学校—教材
IV. F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第097951号

策划编辑 水 草
责任编辑 陈 旻 王微宇
封面设计 周崇文

管理会计学

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 787毫米×960毫米 1/16
印 张 26.25
字 数 527千字
版 次 2008年6月第1版
印 次 2008年6月第1次
印 数 1—4 100
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2049 - 2/F · 1805
定 价 38.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

为了适应不同的经营管理需要和不同的教学需求,各种类型的经济管理理论著作和系列教材,如雨后春笋般出现。大学教材的主要职能是传播知识,在知识经济时代,经济管理类教材内容的不断更新是形势发展的必然。亚里士多德曾经将人类的知识分为三大类:纯粹理性、实践理性和技艺。可以说经济管理是将这三类知识完美融合为一体的学科体系。曾几何时,管理学在我国还是一个无足轻重的学科,在 20 世纪 80 年代以前,我国的许多大学教学体系中,管理学与经济学是不加区分的,相关的大学毕业生所得到的学位几乎都是经济学学位。90 年代之后,管理学从经济学中分离出来,与其他学科结合又形成了一个庞大的管理学科体系。管理学,尤其是企业经营管理学与经济学是紧密相连的学科,你中有我,我中有你。因此,一些大学又纷纷将前期分设的经济学院和管理学院重新合并成为经济管理学院,这在一定程度上说明“经济管理”作为一个大类,在教学体系上的存在是十分必要的。为了避免在教材体系上的重复建设,我们组织 20 多所大学的专家教授共同努力,编写了这套“高等院校经济管理类‘十一五’规划教材”。这是十分必要的,也是十分及时的。

面对经济环境、市场状况以及管理者和学科层次的变化,这套教材力图贯彻以科学发展观为指导、以读者为中心、以市场为导向的原则,用语追求准确、简明和易懂。综合而言,这套教材主要有以下几个特点:

一是实用性。这套教材均配有 PPT 格式电子教案,选用本教材的教师可以在填妥书后的“教学课件索要单”,并将信息发给出版社后免费得到。此外,各书

的章节标题之后设有“学习目的”、“案例导读”等,每章之后还附有“本章小结”、“复习思考题”等,有利于培养读者的概括能力和实践能力。

二是前沿性。这套教材是多所高校的教师近年来教学和实践工作相结合的产物。从教学中得到的反馈来看,现代学生的个性化特征越来越明显,不少本科学生已经不再满足于初级的经济管理知识,他们希望能够接触一些更为深入的课题,或者是与时代经济紧密相连的话题。这就要求我们的教材必须站在时代的前沿,把握时代的脉搏,使学生以新的视角和思路来思考问题。

三是适用性。经济管理学与企业管理实践是息息相关的,这套教材在内容的选择上,既考虑了学科本身的系统性和完整性,也考虑了其适用性。教材体系的安排首先突出了经济管理类基础系列,进而又延伸出了会计学系列、营销管理系列、工商管理系列、贸易管理系列等,以适应不同学校、不同专业教学的需要,在行文上力求深入浅出,这样安排的好处是使授课教师有更大的选择余地,可以根据所教授学生的层次调整授课内容。

四是思考性。这套教材除了注重为学生提供专业基础知识,还增加了一些有一定理论深度的内容,一方面可以使学有余力的学生拓宽思路,深入思考一些问题;另一方面也突出地表达了经济管理类学科教学的基本原则,即向学生传授一种思考的方法,以此来驾驭纷繁复杂的经济现实。

五是多样性。从某种意义上说,教材的编写须有一定的规则,但作为大学教材,也应体现出大学教师的各自特色。因此,这套教材既有统一规划和基本要求,保持规划教材的整体性,但每本教材又各有特色,体现出不同教师的授课风格,如将案例引入教学等。

写教科书相当于以笔代口讲课,由口头授课到落笔以文字表达出来,其中之甘苦自不待言。应该说,每位作者的写作过程都是与家人及同事们的共同努力分不开的,在此,对他们付出的努力和爱心表示深深的感谢。

历史总是在不断推陈出新,教材的编写也应根据时代的发展和环境的变化而不断改革。我们在组织编写这套教材时,作了一些新尝试,希望能够取得良好的效果。但教材建设是一项庞大的系统工程,任何一项改革都不是一蹴而就的,需要不断修正和完善。这套教材在体系安排、理论联系实际和语言表述等方面若有不妥或错漏之处,恳请读者批评指正,以便我们在后续工作中加以改正。

最后,对立信会计出版社的全力支持表示诚挚的谢意,同时对责任编辑的出色工作表示由衷的钦佩,并对他们的辛勤工作表示感谢。

高等院校经济管理类“十一五”规划教材编委会

2008年4月

FORWORD 前言



为了满足高等院校对管理会计教学的需要,我们编写了这本《管理会计学》教材。

管理会计是适应企业不断加强和完善经营管理的需要而产生的一门新兴边缘学科,是现代管理科学和方法运用于会计领域的结果。作为现代会计的一个分支,管理会计的产生和发展是会计理论和方法不断发展创新的必然结果。管理会计从传统的会计系统分离出来,经历了将近一个世纪逐步形成和发展的过程,成为与财务会计并存的两个独立领域之一。管理会计的本质是会计与管理的直接结合,为加强企业管理、提高企业综合竞争能力服务。因此,管理会计是现代企业管理的重要组成部分,它在企业管理中起着十分重要的作用。

本书从中国实际出发,理论联系实际,避免生搬硬套国外管理会计教材的现成内容,全面、系统地阐述了管理会计的理论与实务。结构合理、内容新颖、注重理论联系实际,并具有前瞻性。无论在内容的组织、体系的安排,还是体例的设计等各方面都充分考虑到学生学习和掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本操作技能的需要,能真正以学生为中心。本书的各章均附有简答题、计算和案例分析题,以便于教师教学和学生学。

本书共计 11 章,具体编写分工如下:第 1 章、第 2 章由杨鉴淞编写,第 3 章由鲍春生编写,第 4 章由张献英编写,第 5 章由郭宝申编写,第 6 章由王晓莹编写,第 7 章由宋海霞编写,第 8 章由王静编写,第 9 章、第 11 章由彤芳珍编写,第 10 章由郭红涛编写。

本书初稿完成后,由杨鉴淞教授对全书进行了详细的修订、增补和总纂,并撰写了前言和目录。

本书可作为高等院校管理类专业开设的“管理会计”课程教材,还可作为在职财会人员、财经管理干部和其他对管理会计感兴趣的人们自学和研究管理会计的参考用书。在本书编写过程中,我们借鉴了国内外许多管理会计专家学者的最新研究成果,在此一并表示感谢。

限于作者水平,书中难免存在纰漏或不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

2008.4

高等院校经济管理类“十一五”规划教材

企业战略管理	主编：王 倩	估价：30.00 元
人力资源管理	主编：赵春清	估价：30.00 元
经济法	主编：李爱民	估价：30.00 元
管理学	主编：高金章	估价：30.00 元
技术经济学	主编：罗 党、郭 洁	估价：30.00 元
宏观经济学	主编：周纪昌	估价：30.00 元
税法	主编：宋 霞、谭 恒	估价：30.00 元
证券投资概论	主编：朱永明、史建朝	估价：30.00 元
微观经济学	主编：雷 雨、李芝兰	估价：30.00 元
会计学	主编：方光正	估价：30.00 元
企业物流管理	主编：李慧兰	估价：30.00 元
国际贸易理论与实务	主编：吕玉花	估价：30.00 元
ERP 原理、应用与实践教程	主编：姬小利	定价：30.00 元
公司理财	主编：秦海敏	估价：30.00 元
国际企业管理	主编：周健临	估价：30.00 元
项目管理	主编：段世霞	估价：30.00 元
运筹学	主编：朱九龙、李 冰	估价：30.00 元
组织行为学	主编：张志宏	估价：30.00 元
成本会计学	主编：张韶华	估价：30.00 元
管理会计学	主编：杨鉴淞	估价：30.00 元
财务会计学	主编：张红月	估价：30.00 元
统计学	主编：穆慧萍	定价：32.00 元
财务管理学	主编：李淑平	估价：30.00 元
初级会计学	主编：程明娥、王一平	估价：30.00 元
基础会计学	主编：阮渝生	估价：30.00 元
审计学	主编：石 勇、江 岭	估价：30.00 元
会计电算化软件应用	主编：李宗民	估价：30.00 元
现代公共关系学	主编：寇玉琴	定价：32.00 元
电子商务概论	主编：赵 亮	估价：30.00 元
市场营销学	主编：闫丽霞	定价：34.00 元

市场调查与分析	主编：高金章	估价：30.00 元
国际市场营销学	主编：杨 楠	估价：30.00 元
广告学	主编：邓国取	估价：30.00 元
广告策划与创意	主编：祖立场	估价：30.00 元
商务推销与谈判	主编：李丰威	估价：30.00 元
网络营销	主编：司林胜	估价：30.00 元
国际贸易实务	主编：王双平	定价：32.00 元
国际金融理论与实务	主编：何 伟	估价：30.00 元
货币银行学	主编：陈 宏	估价：30.00 元
消费者行为学	主编：王志敏	估价：30.00 元
国际结算	主编：何 伟	估价：30.00 元
商务谈判	主编：苏喜军	估价：30.00 元
保险学	主编：冯登艳	估价：30.00 元

高等院校经济管理类“十一五”规划教材系列教科书,内容新颖、理论实务并重且配有教学课件。全国各地新华书店、经济书店、本社发行科均有售。

电话：021-64411367

传真：021-64411325

地址：上海市中山西路 2230 号

邮编：200235

邮购汇款额=书款+邮资(书款总额 10%)+邮挂费(3 元)

第1章 管理会计概论	001
第一节 管理会计的特征与职能	001
第二节 管理会计的形成与发展	005
第三节 管理会计的基本理论	010
第四节 管理会计与财务会计的关系	016
本章小结	022
练习与案例	022
第2章 成本性态与变动成本法	024
第一节 成本及其分类	024
第二节 成本动因及成本性态分析	030
第三节 混合成本及其分解	039
第四节 变动成本法	047
本章小结	059
练习与案例	060
第3章 本量利分析	063
第一节 本量利分析概述	063

第二节 盈亏临界点分析·····	069
第三节 本量利分析的应用·····	089
本章小结·····	100
练习与案例·····	100

第4章 经营预测 ····· 104

第一节 经营预测概述·····	104
第二节 销售预测·····	110
第三节 成本预测·····	121
第四节 利润预测·····	129
第五节 资金需要量预测·····	138
本章小结·····	142
练习与案例·····	143

第5章 短期经营决策 ····· 146

第一节 决策分析概述·····	146
第二节 短期经营决策的相关概念·····	150
第三节 生产决策分析·····	158
第四节 定价决策·····	168
第五节 存货决策·····	173
本章小结·····	177
练习与案例·····	177

第6章 长期投资决策 ····· 180

第一节 长期投资概述·····	180
第二节 长期投资决策基础·····	183
第三节 项目投资决策分析的方法·····	206
第四节 项目投资决策方法的运用·····	216

第五节 项目投资决策中的敏感性分析·····	224
本章小结·····	226
练习与案例·····	226
第7章 全面预算管理 ·····	231
第一节 全面预算概述·····	231
第二节 全面预算的编制·····	235
第三节 预算编制的具体方法·····	253
本章小结·····	264
练习与案例·····	264
第8章 责任会计 ·····	266
第一节 责任会计概述·····	266
第二节 责任中心·····	271
第三节 内部转移价格·····	280
第四节 责任业绩报告与反馈·····	284
本章小结·····	287
练习与案例·····	287
第9章 成本控制 ·····	289
第一节 成本控制概述·····	289
第二节 标准成本控制系统·····	293
第三节 作业成本制度·····	306
第四节 质量成本控制·····	322
本章小结·····	326
练习与案例·····	326

第 10 章 战略管理会计	329
第一节 战略管理会计概述.....	329
第二节 战略管理会计的主要内容.....	335
第三节 战略管理会计的应用.....	348
本章小结.....	355
练习与案例.....	355
 第 11 章 业绩评价系统与激励机制	357
第一节 业绩评价系统概述.....	357
第二节 业绩评价指标设计.....	365
第三节 平衡计分卡综合业绩评价.....	383
第四节 激励机制设计.....	386
本章小结.....	392
练习与案例.....	393
 附表	396
附表一 1 元的终值表	396
附表二 1 元的现值表	398
附表三 1 元的年金终值表	400
附表四 1 元的年金现值表	402



管理会计概论



学习目的

通过本章的学习,学生应掌握管理会计的基本概念;了解管理会计的地位;熟悉管理会计的职能、内容;明确管理会计产生的背景及其形成与发展的根本原因;了解管理会计各阶段的特征及发展趋势;熟悉管理会计假设、原则的具体内容;重点掌握管理会计与财务会计的关系。

第一节 管理会计的特征与职能

一、管理会计的概念

究竟何谓管理会计,目前尚无统一的定论。在我国,有的观点认为管理会计可称为决策会计;有的认为管理会计是专为企业内部经营管理提供信息的,因而可称为信息会计。在西方国家,目前较为普遍的看法是:在现代企业会计中存在两个重要的领域,一个是传统的财务会计,一个是新兴的管理会计。前者是通过记账、算账、报账的运作程序,最终以编制财务报表并对外公布而得名;后者则将会计信息用于企业的决策,规划、控制和业绩考核,有机地把“管理”和“会计”两者结合起来,成为一门新兴的综合性

学科。

1958年,美国会计学会为了加深研究管理会计的意义和内容,专门成立了管理会计委员会。该会的定义是:管理会计是运用适当的技术和概念,处理和分析企业历史的或预测的经济资料,以帮助经营管理人员制定经营目标,编制计划,作出一系列决策,以达到企业的经营目标。并且还指出:管理会计包括一些必要的方法和概念以编制有效的计划,从多种方案中作最优选择,并通过对业绩的评价与分析来进行控制,对于专项问题的会计资料进行汇总、分析和报告。

1982年,英国成本与管理会计师协会(ICMA)对管理会计提出了一个新的广义的定义,认为除内部审计以外,会计的其他各个组成部分(如财务会计等)均属于管理会计。

此看法已得到了国际会计师联合会的赞同。国际会计师联合会认为,财务会计属于管理会计的理由是充分的,因为财务会计的一切工作都是为企业经济管理的需要而服务的。从广义上来说,企业经营管理上的一切问题,只要能够利用会计所提供的数据资料,从而获得最佳经济效果的,都属于管理会计的范畴。

综上所述,借鉴西方权威机构的说法,可将管理会计定义概述如下:管理会计是通过一系列的专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对各个责任单位和整个企业日常的和预期的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价和考核,并帮助企业管理当局对保证其资源的合理配置和使用作出最优决策的一整套信息系统。

管理会计也可以从广义和狭义两个方面去理解。广义的管理会计,是指以企业为主体,为企业决策者、股东、债权人、潜在投资者、政府机构等相关信息使用者提供决策所必需的货币性和非货币性的财务信息。

狭义的管理会计又称微观管理会计,是指以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动为对象,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、组织、控制、考核评价等职能的一个会计系统。它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,因而,也有人称其为内部经营管理会计。

从上述定义可见,管理会计的工作环境是在市场经济条件下的现代企业;其奋斗目标是确保企业实现最佳的经济效益;其对象是企业的经营活动及其价值表现;其手段是对财务信息等进行深加工和再利用;其职能必须充分体现现代企业管理的要求;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,因而也称为企业内部经营管理会计。

管理会计与管理会计学是两个不同的概念。管理会计属于现代企业会计工作实践的范畴;管理会计学则属于会计学科分类的范畴,是有关管理会计工作经验的理论总结和形成的理论知识体系。

二、管理会计的特征

管理会计作为管理信息系统的一个子系统,具有区别于其他子系统的特征和标志,具体如下:

(1) 管理会计侧重于为内部经营管理服务。管理会计通过各种专门的技术方法进行数据统计,主要向企业内部的管理人员提供有关的经济信息,以利于其制定目标、作出决策、编制计划、进行控制和业绩评价。

(2) 管理会计侧重于规划未来、控制现在。管理会计侧重于对未来的预测、决策和规划,以及对现在的控制、评价。

(3) 管理会计主体的多层次性。适应管理的需要,管理会计既要提供反映企业整体情况的资料,又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料,因此,其会计主体是多层的。

(4) 管理会计具有较高的灵活性。管理会计不受会计准则、会计制度的制约,工作程序不固定,报告编制的形式及信息提供的时间均不固定,方式方法灵活多样。

(5) 管理会计提供信息的相对精确性。管理会计主要以预计要发生的和企业未来的经济行为为加工对象,所产生的信息面向未来,未来期间影响经济活动的不确定性因素较多,因此,对信息的要求强调相关性和及时性。这决定了管理会计所提供的信息不可能绝对精确,只要相对精确即可。

(6) 管理会计提供的信息具有特定性和针对性。管理会计所提供的信息是针对某一个特定的问题或某个部门的需求作出的。

(7) 管理会计内容的多样性。管理会计的内容包括预算会计和责任会计,预算会计设定了各个责任中心的行为目标,而责任会计则归集和报告各个中心的责任履行情况。随着经济的发展,行为会计、环境会计、人力资源会计等也将被纳入管理会计的内容。

(8) 管理会计有专门的程序和方法。管理会计包括了决策性会计和执行性会计两大部分。在程序上没有一定的要求,不需要建立严格的账簿体系;在方法上采用分析性的方法来掌握其研究对象。为了使决策建立在科学的基础上,要大量应用微积分、线性规划、概率论等现代数学方法和计算机技术。

(9) 管理会计与其他学科的交叉越来越多。管理会计与系统论、运筹学、决策学、行为学、经济学、管理学、契约理论等学科密切结合,通过吸收应用这些学科的研究成果,或丰富和发展了自己的理论,或使自己的方法技术有了质的提高,或使自身的职能、研究对象等在深度和广度上有了较大的发展。

(10) 管理会计对从业人员的要求越来越高。根据上述特点,管理会计工作需要考虑的因素很多,涉及的内容比较复杂,要求从事这项工作的人员必须具备较宽的知识面和较