

21

刘金星 郑美娜 主编

管理会计实训教程

GUANLIKUAIJI
SHIXUN
JIAOCHENG

山东人民出版社

Shandong People's Publishing House



管理会计实训教程

主 编:刘金星 郑美娜

副主编:胡兴民 黄新荣 刘云霞 徐福亮

王勇超 杨洪臣 陈卫华

参 编:白 洁 矫福好 张建峰 李 梅

王 瑜 鞠 杰 逢俊杰 徐晓囡

主 审:薛祖云

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实训教程/刘金星,郑美娜主编. —济南:
山东人民出版社, 2009. 1
(21 世纪高职高专财会系列教材)
ISBN 978-7-209-04729-6

I. 管… II. ①刘…②郑… 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(2009)第 001657 号

责任编辑:袁丽娟

封面设计:武 斌

管理会计实训教程

刘金星 郑美娜 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(180mm×240mm)

印 张 14

字 数 250 千字 插页 2

版 次 2009 年 1 月第 1 版

印 次 2009 年 1 月第 1 次

ISBN 978-7-209-04729-6

定 价 21.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。(0532)88194567

21 世纪高职高专财会系列教材

编审委员会名单

编审委员会主任:丁连第

编审委员会成员:(按姓氏笔画为序)

于声涛	王发仁	付智端	孙再福
孙凌云	吕秀娥	仲春梅	李志强
牟宗山	陈凤奎	范翠玲	侯君邦
侯秉文	徐金贵	窦乐江	

前 言

管理会计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。半个多世纪以来,管理会计受到了各国会计学者的重视,管理会计理论与实践取得了突破性进展,管理会计是企业实现管理现代化的重要工具。

本书着重对其基础理论与实务操作进行介绍,并结合大量案例分析。主要包括:管理会计概述、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、人力资源决策分析、全面预算、标准成本法、责任会计、作业成本计算与管理、业绩评价、战略管理会计等。

本书在阐述管理会计基本理论的同时,注重反映其理论与方法的应用,提高学生对理论的理解和实际操作能力。

本书由刘金星、郑美娜担任主编,由刘金星负责设计提纲,提出写作指导思想,并对初稿进行修改、总纂及定稿;胡兴民、黄新荣、刘云霞、徐福亮、王勇超、杨洪臣、陈卫华担任副主编;白洁、矫福好、张建峰、李梅、王瑜、鞠杰担任参编;厦门大学薛祖云教授担任主审。具体分工如下:刘金星(山东经贸职业学院)执笔第一章;黄新荣(淄博职业学院)执笔第二章;杨洪臣(德州职业技术学院)执笔第三章;胡兴民、毕启冬(山东水利职业学院)执笔第四章;陈卫华(泰山职业技术学院)执笔第五章;白洁(聊城职业技术学院)执笔第六章;徐福亮(滨州职业学院)执笔第七章;王勇超(日照职业技术学院)执笔第八章;李梅(山东经贸职业学院)执笔第九章;矫福好(山东商务职业学院)执笔第十章;王瑜(山东经贸职业学院)执笔第十一章;郑美娜(烟台南山学院)执笔第十二章;张建峰(山东经贸职业学院)执笔第十三章;鞠杰(山东经贸职业学院)执笔第十四章;刘云霞(潍坊科技学院)执笔管理会计案例及附表(一)、附表(二);逢俊杰(山东经贸职业学院)执笔附表(三)、徐晓因(山东经贸职业学院)执笔附表(四)。

在本书的编写过程中,厦门大学会计系薛祖云教授在繁忙工作中拨冗详细审

阅了书稿,提出了宝贵的修改意见,提高了本书的质量;山东人民出版社袁丽娟同志给予了大力支持,我们在此一并表示衷心的感谢。

本书在编写过程中引用了国内外管理会计的教材和相关的文献资料,在此表示衷心的感谢。由于作者水平有限,书中难免有错漏之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2008 年 12 月

目 录

第一章	管理会计概述	1
第二章	成本习性	11
第三章	变动成本法	27
第四章	本量利分析	43
第五章	预测分析	59
第六章	短期经营决策分析	72
第七章	长期投资决策分析	88
第八章	人力资源决策分析	104
第九章	全面预算	120
第十章	标准成本法	133
第十一章	责任会计	147
第十二章	作业成本计算与管理	162
第十三章	业绩评价	178
第十四章	战略管理会计	194
附表一	一元复利终值系数表	207
附表二	一元复利现值系数表	209
附表三	一元年金终值系数表	211
附表四	一元年金现值系数表	213
参考文献		215

第一章 管理会计概述

【学习目的与要求】

管理会计是会计学专业、管理专业和其他相关经济学专业的一门重要的专业基础课程,涵盖了管理会计的基本理论、基本概念和基本方法。本章介绍了管理会计的形成与发展,管理会计的概念,管理会计与财务会计的关系,管理会计的特征、内容、职能、工作程序与信息质量要求,以及管理会计的理论进展与职业化发展。

通过本章的学习,使学生了解管理会计的形成与发展,领会管理会计的概念,掌握管理会计的内容、特征、职能、工作程序与信息质量要求,熟悉管理会计的理论进展与职业化发展。

【重点、难点解析】

一、管理会计的涵义

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,实现对经济过程科学的预测、决策、规划、控制、考核评价,是企业管理信息系统的重要组成部分。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,又是企业管理的重要组成部分。

我们可以从广义和狭义两个方面来理解和把握管理会计的内涵和实质。

广义的管理会计,是由现代会计系统中区别于传统会计,直接体现管理职能中的预测、决策、规划、控制和责任考核评价等的会计信息处理系统。目的是为管理当局提供所需信息,有利于制定政策、计划等,对企业拟采用的备选方案做出决策。

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,实现对经营活动的预测、决策、规划、控制、责任考核评价的一个会计分支。它侧重于在企业内部经营管理中直接发挥作用,因而也有人称其为内部经营

管理会计。

通过上述管理会计的定义,我们可以看出,管理会计有以下三个方面的特征:

1. 管理会计的理论基础是现代管理科学。从管理会计的形成和发展上看,管理科学对管理会计的形成和发展起到了推动作用。随着现代管理科学理论的发展,管理会计也不断地向前发展。

2. 管理会计的职能作用是在有限的资源上尽可能地提高经济效益。经济效益的提高不应以利润最大化为惟一目标,企业在重视利润的同时,应抓好企业的标准化管理、目标管理,落实好责任制。

3. 管理会计是一个以提供经济管理信息为主的会计信息系统。管理会计所提供的信息不仅能对一个企业过去的活动进行反映与监督,而且还能对其现在及未来的经营活动进行预测、决策、规划,并对其经营过程进行控制和考核。

二、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

1. 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,二者源于同一母体,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。两者相互依存、相互制约、相互补充。

2. 最终目标相同。

财务会计为企业外部的投资人、债权人等如实了解企业的财务状况和经营成果提供咨询服务;管理会计则为企业内部的管理者、决策者进行有效组织经营提供咨询服务。可见,二者的目标不是对立的,而是相通的,都是为企业的利益相关者提供参谋、咨询服务。管理会计与财务会计共同服务于企业经济管理,最终目标都是提高企业经济效益,实现企业价值的最大化。

3. 基本信息相同。

管理会计的许多信息来源于财务会计,其主要工作内容是对财务会计信息进行一系列特殊的深加工和再利用,因而受财务会计工作质量的约束;同时,管理会计信息有时也使用一些与财务会计并不相同的方法来记录、分析和预测企业的经营状况。

4. 服务对象交叉。

虽然管理会计侧重于向企业内部经营管理者提供服务,但管理会计的信息有时也向企业外部利益集团提供服务;同样,财务会计虽然侧重于对外提供信息服务,但财务会计信息对企业内部决策的影响也是至关重要的。财务会计提供的许多重要财务指标,如资金、成本、利润等,企业的管理者特别是高层管理者尤为需要;而管理会计提供的许多重要经济信息,企业外部的投资人、债权人也同样需要。

财务会计有时把一些原属管理会计范围的内部报表对外公开发表;而管理会计有时也把一些企业内部财务资料数据(如实际成本与标准成本、实际利润与目标利润的对比数),作为其报表的补充资料对外公开。

(二)管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的不同之处可以概括如表 1-1。

表 1-1

名称 要点	管理会计	财务会计
核算对象	企业内部各层次的责任单位,侧重于内部管理服务,是“对内报告会计”	整个企业,侧重于对外服务,是“对外报告会计”
核算程序	没有固定的核算程序	必须执行固定的会计核算程序
核算方法	灵活多样,大量运用概率论、微积分等现代数学方法	简单数学计算
核算重点	预计将要发生或应当发生的经济活动	过去已经发生的经济活动
核算时间	不确定,按管理需要进行	按会计期间定期进行
核算行为影响	注重管理行为的结果,关注管理过程,设法调动人的主观能动性	注重财务状况和经营成果,一般不注重管理人员行为的影响
信息使用者	内部使用者:企业各级的管理者	外部使用者:股东、债权人、监管机构等
信息的属性	现时性、预测性	历史性
信息精确度	要求及时性和相关性,计算结果不要求绝对精确	要求及时性、相关性、真实性,计算结果绝对精确性
会计报告的类型与频率	内部报告:根据需要随时提供	对外财务报表:年度、半年度、季度
会计报告目的	特定决策、控制等具体目的	一般目的的财务报表
会计报告内容	反映企业内部机构、部门等详细的情况,与决策相关	反映企业整体的总括性情况
约束性	不受会计准则约束	应符合会计准则
验证程序	无须审计	公认会计师审计

三、管理会计的基本内容

(一)成本管理会计

(二)预测决策会计

(三)控制与评价会计

四、管理会计的职能

(一)分析职能

(二)预测职能

(三)决策职能

(四)计划职能

(五)控制职能

(六)成本计算

(七)考核职能

五、管理会计信息的质量特征

(一)准确性

(二)相关性

(三)可理解性

(四)及时性

(五)成本和效益原则

六、管理会计的职业化进展

管理会计的职业化发展对管理会计业务水平的提高和职业道德方面的规范有很大的促进作用。1969年,管理会计师协会成立了“管理会计实务委员会”(Management Accounting Practices Committee, MAPC),1995年改名为“管理会计委员会”(Management Accounting Committee, MAC),负责管理会计发展和信息交流等事务。该委员会的工作之一是就有关的会计问题向其他职业组织或政府机构发表见解,表明立场;工作之二是就管理会计的概念、术语、技术方法和实务,向协会成员和企业管理者提供指导。管理会计委员会关于管理会计技术和实践方面的见解,是通过发表文告的方式进行的,其文告称为“管理会计公告”(Statements on Management Accounting, SMA),如1981年发表的“管理会计的定义”(Definition of Management Accounting)、1985年6月发表的“服务和行政管理成本的分配”(Allocation of Service and Administrative Cost)、1988年的“管理会计职业教育”(Education for Careers in Management Accounting)和1997年发表的“管理会计和财务管理道德规范标准”(Standards of Ethical Conduct for Practitioners of Management Accounting and Financial Management)等。管理会计委员会的工作促进了管理会计技术水平的提高,推动了管理会计概念、术语、方法和道德规范的普及和标准化。

管理会计委员会在1997年4月30日发表了“管理会计公告——目标”1C“管理会计和财务管理道德规范标准”,从四个方面对管理会计师的品质提出要求:胜任(Competence)、严守秘密(Confidentiality)、诚信(Integrity)、客观(Objectivity)。

除美国以外,其他发达国家的管理会计也向职业化和专业化发展。1980年4月,美国、澳大利亚和欧洲的10个国家的会计人员联合在法国巴黎举行了一次国际性会议,第一次探讨如何推广和应用管理会计,这表明管理会计的发展和应用得到了世界的关注和认可。目前,英国、加拿大、澳大利亚和日本等国都有类似美国管理会计的资格认证和职业组织。

我国注册会计师资格考试和职业认证制度化已实施多年,但目前还没有实施专业管理会计师资格和职业资格认证制度。事实上,我国无论是注册会计师资格考试还是一般会计师的资格考试,都已将管理会计作为考试的重要内容,管理会计方法在我国企业管理中的运用也非常广泛,推动我国管理会计师职业化的进程,无疑对我国管理会计理论与方法的研究,及在企业管理中的实践、推广和应用起到更大的促进作用。

【问题解答】

1. 如何理解管理会计这一概念? 它有哪些特征?
2. 管理会计与财务会计有哪些联系和区别?

【综合测试】

一、单项选择题

1. 狭义的管理会计是指()。
A. 微观管理会计 B. 宏观管理会计
C. 国际管理会计 D. 成本会计
2. 管理会计是以强化企业内部管理、()为最终目的的。
A. 降低成本 B. 降低保本点
C. 实现最佳经济效益 D. 增加销售量
3. 现代管理会计的核心内容是()。
A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
C. 本量利分析 D. 责任会计
4. 现代管理会计产生的关键标志是()。
A. 全面预算的产生 B. 成本控制的产生
C. 本量利分析的产生 D. 预测决策会计的产生
5. 传统管理会计最主要的职能是()。
A. 预测 B. 决策 C. 考评 D. 控制

6. 传统管理会计是以()为核心的。
- A. 责任会计 B. 控制会计
C. 成本性态分析 D. 预测决策会计
7. “管理会计”这一术语第一次是在()年提出的。
- A. 1922 B. 1900 C. 1952 D. 1972
8. 第一次提出“管理会计”这一术语的会计学者是()。
- A. 麦金西 B. 奎因斯坦 C. 布利斯 D. 法约尔
9. 管理会计产生与发展的根本原因是()。
- A. 科学技术的发展 B. 商品经济的发展
C. 跨国公司的发展 D. 生产力的发展
10. 管理会计所需要的资料主要来源于()。
- A. 统计 B. 财务会计 C. 销售部门 D. 生产部门
11. 管理会计与财务会计在工作客体有相似之处是指()。
- A. 工作对象都是企业经营活动的价值运动
B. 研究对象都是企业的总成本
C. 目的都是提高企业经济效益
D. 都是只有整个企业一个核算层次
12. 管理会计的服务对象主要是()。
- A. 企业的投资人 B. 企业的债权人
C. 税务部门 D. 企业经营管理者
13. 在某种意义上被称为“内部会计”的是()。
- A. 财务会计 B. 成本会计 C. 管理会计 D. 责任会计
14. 管理会计的信息载体主要是()。
- A. 利润表 B. 资产负债表
C. 财务状况变动表 D. 内部报告
15. ()是以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为目的,实现对企业经营活动的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的会计分支。
- A. 狭义的管理会计 B. 广义的管理会计
C. 责任会计 D. 财务会计
16. 管理会计的内容是指与其职能相适应的内容,它不包括()。
- A. 责任会计 B. 预测决策会计
C. 宏观管理会计 D. 管理会计
17. 在管理会计的几个部分中,()既是现代管理会计的核心,又是现代管理会计形成的关键标志之一。
- A. 责任会计 B. 预测决策会计

C. 规划控制会计 D. 国际管理会计

18. 20 世纪初,以()为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”,标志着管理会计的雏形已经形成。

A. 数量分析 B. 离散分析 C. 差异分析 D. 成本分析

19. 现代企业会计的两大分支:一为财务会计,一为()。

A. 成本分析 B. 预算会计 C. 控制会计 D. 财务管理

20. 传统管理会计不同于现代管理会计,它的特征以()为核心。

A. 责任会计 B. 预测决策会计

C. 控制会计 D. 规划会计

21. 在多数情况下,管理会计突出了以()为中心的行为管理。

A. 投资 B. 利润 C. 人 D. 企业

22. 管理会计所提供的信息是为了满足内部管理的特定要求而选择的,其中涉及未来的信息不要求具备()。

A. 精确性 B. 相关性 C. 及时性 D. 统一性

二、多项选择题

1. 广义的管理会计包括()。

A. 企业管理会计 B. 宏观管理会计

C. 国际管理会计 D. 成本会计

2. 管理会计的职能包括()。

A. 预测 B. 决策 C. 规划 D. 控制 E. 考评

3. 现代管理会计的内容是()。

A. 预测决策会计 B. 规划控制会计

C. 责任会计 D. 考核会计

4. 传统管理会计的主要内容包括()。

A. 预测 B. 决策 C. 预算 D. 控制

5. 以下各项中,属于管理会计与财务会计联系的有()。

A. 两者相互依存、相互制约 B. 两者工作客体有相似之处

C. 两者的最终奋斗目标一致 D. 两者都需要完善和发展

6. 管理会计的特点有()。

A. 侧重为企业内部经营管理者服务 B. 主要预测和规划未来

C. 不受“公认会计原则”制约 D. 不严格固定的工作程序

7. 从广度的方面理解,管理会计包括()。

A. 企业管理会计 B. 财务会计 C. 宏观管理会计

D. 国际管理会计 E. 内部经营管理

8. 管理会计的职能是管理会计实践本身客观存在的必然性决定的内在功能,

它的基本职能包括()。

- A. 预测经济前景 B. 参与经济决策 C. 规划经营目标
D. 控制经济过程 E. 考核评价经营业绩

9. 管理会计的内容是与其职能相适应的,它包括()。

- A. 预测决策会计 B. 规划控制会计 C. 责任会计
D. 国际管理会计 E. 宏观管理会计

10. 管理会计的主体包括多个层次,它可以以()作为其工作的主体。

- A. 投资中心 B. 利润中心 C. 成本中心
D. 费用中心 E. 整个企业

11. 管理会计要求凡是涉及未来的信息要满足()。

- A. 精确性 B. 相关性 C. 及时性 D. 统一性 E. 规范性

12. 无论是广义的管理会计,还是狭义的管理会计都关系到()等会计管理职能。

- A. 预测 B. 决策 C. 预算 D. 控制 E. 责任考核评价

三、判断题(正确的在括号内打“√”,错误的打“×”)

1. 现代企业会计的两个分支是财务会计和管理会计。()
2. 管理会计的主要职能是反映和监督。()
3. 管理会计萌生于 19 世纪末 20 世纪初。()
4. 传统管理会计的主要内容是预算和控制。()
5. 20 世纪 30 年代至现代属于现代管理会计阶段。()
6. 管理会计的资料主要来源于财务会计,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用。()
7. 管理会计主要为企业和外界服务,因而又可称为“外部会计”。()
8. 管理会计的工作主体分为多个层次,但主要以企业内部责任单位为主体。()
9. 财务会计的作用时效横跨过去、现在和未来,但主要是面向未来。()
10. 财务会计和管理会计都必须遵守企业会计准则。()
11. 管理会计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,又是企业管理的主要组成部分,因此称为内部经营管理会计。()
12. 会计机构隶属于企业的服务部门,构成现代企业会计两大分支的管理会计和财务会计应当合并在一起。()
13. 管理会计工作既为企业总体服务,本身又属于整个企业管理系统的有机组成部分,因而处在价值管理的核心地位。()
14. 控制会计处于现代管理会计的核心地位,又是现代管理会计形成的关键标志之一。()
15. 20 世纪初,产生了以差异分析为主要内容的“标准成本计算控制制度”和

“预算控制”,标准着管理会计的原始雏形已经形成。()

16. 在传统管理会计阶段,管理会计的内容主要包括预算和控制,其中管理会计的职能集中体现在预算方面。()

17. 管理会计主要以企业内部责任单位为主体,因此这是以物为中心的管理。()

18. 管理会计突破了“公认的会计原则”的要求。这可以不受权责发生制原则和历史成本原则的限制。()

19. 管理会计的作用时效横跨过去、现在和未来三个时态,其中面向未来的作用时效是摆在第一位的。()

20. 与财务会计不同,管理会计的信息载体多为没有统一格式的内部报告,对这些报告的种类也没有统一的规定。()

【参考答案】

【问题解答】

1. 如何理解管理会计这一概念? 它有哪些特征?

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,实现对经济过程科学的预测、决策、规划、控制、考核评价,是企业管理信息系统的重要组成部分。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,又是企业管理的重要组成部分。

管理会计有以下三个方面的特征:

(1) 管理会计的理论基础是现代管理科学。从管理会计的形成和发展上看,管理科学对管理会计的形成和发展起到了推动作用。随着现代管理科学理论的发展,管理会计也不断地向前发展。

(2) 管理会计的职能作用是在有限的资源上尽可能地提高经济效益。经济效益的提高不应以利润最大化为惟一目标,企业在重视利润的同时,应抓好企业的标准化管理、目标管理,落实好责任制。

(3) 管理会计是一个以提供经济管理信息为主的会计信息系统。管理会计所提供的信息不仅能对一个企业过去的活动进行反映与监督,而且还应能对其现在及未来的经营活动进行预测、决策、规划,并对其经营过程进行控制和考核。

2. 管理会计与财务会计有哪些联系和区别?

联系:

- (1)起源相同;
- (2)最终目标相同;
- (3)基本信息相同;
- (4)服务对象交叉。

区别:

- (1)目的不同;(2)主体不同;(3)计算依据不同;(4)资料时效不同;
- (5)信息特征不同;(6)数据特征不同;(7)精确程度不同;(8)核算程序不同;
- (9)方法体系不同;(10)编表时间不同;(11)成本结构和计算方法不同。

【综合测试】

一、单项选择题

- | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. A | 2. C | 3. A | 4. D | 5. D | 6. B |
| 7. A | 8. B | 9. D | 10. B | 11. A | 12. D |
| 13. C | 14. D | 15. A | 16. D | 17. B | 18. C |
| 19. C | 20. C | 21. C | 22. A | | |

二、多项选择题

- | | | | | | |
|---------|----------|--------|-----------|---------|-----------|
| 1. ABC | 2. ABCDE | 3. ABC | 4. CD | 5. ABCD | 6. ABC |
| 7. ACDE | 8. ABCDE | 9. ABC | 10. ABCDE | 11. BC | 12. ABCDE |

三、判断题

- | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. × | 3. ✓ | 4. ✓ | 5. × | 6. ✓ |
| 7. × | 8. ✓ | 9. × | 10. × | 11. ✓ | 12. × |
| 13. ✓ | 14. × | 15. ✓ | 16. × | 17. × | 18. ✓ |
| 19. ✓ | 20. ✓ | | | | |