

21世纪会计学系列精品教材

国家级重点学科配套教材

丛书主编：刘永泽

管理会计

MANAGEMENT ACCOUNTING



王 满 耿云江◎主编

清华大学出版社



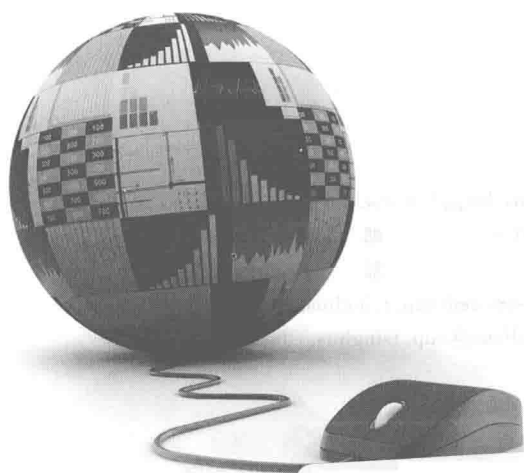
21世纪会计学系列精品教材

国家级重点学科配套教材

丛书主编：刘永泽

管理会计

MANAGEMENT ACCOUNTING



王 满 耿云江◎主编

清华大学出版社
北京

015028077

内 容 简 介

本书在借鉴国内外管理会计研究成果的基础上,针对中国企业发展所处的特殊经济环境和实际特点,从管理会计基础、决策会计、控制会计、管理会计专题等四个方面进行了论述。包括管理会计概述、成本性态分析、变动成本性、本量利分析、经营预测、短期经营决策、长期经营决策、全面预算、标准成本系统、分权管理与业绩考核、作业成本法与作业成本管理、战略管理会计等内容。

本书可作为会计学、财务管理专业的本科教材,也可作为相关专业本科生、研究生以及研究人员、管理人员的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/王满,耿云江主编.--北京:清华大学出版社,2014

(21世纪会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-36645-4

I. ①管… II. ①王… ②耿… III. ①管理会计—高等学校—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 113431 号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:三河市君旺印务有限公司

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:20.75 字 数:471千字

版 次:2014年6月第1版 印 次:2014年6月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:38.00元

产品编号:052802-01

21 世纪会计学系列精品教材

编 委 会

主 任：刘永泽

委 员：（以姓氏拼音为序）

安广实 陈 红 陈立军 陈玉珍

池国华 樊行健 傅 荣 耿云江

胡桂兰 刘永泽 潘煜双 孙光国

王 华 王 满 姚荣辉

前言

作为会计学与管理学有机结合的综合性学科,管理会计在企业管理乃至经济管理中具有基础支持和战略支持作用。尤其是2008年以来,随着全球金融危机的爆发和迅速蔓延,世界经济受到严重冲击。在此背景下,管理会计所具有的促进企业管理升级、增强企业核心竞争力和价值创造力的作用日益显现,管理会计的理念与方法也受到企业界、政府以及非营利组织的日益关注与重视。我国财政部已将管理会计列入今后会计改革发展的重点方向,并积极采取有效措施,加快管理会计发展。对正处于经济转型期的中国企业而言,管理会计已经迎来了发展的黄金时代。

本书在借鉴国内外管理会计研究成果的基础上,针对中国企业发展所处的特殊经济环境和实际特点,从基础知识、核心职能与前沿专题三个方面展开论述,重点讲解了管理会计通过经营预测、长短期经营决策、全面预算、标准成本系统、分权管理与业绩考核等对提升企业管理水平、实现企业战略目标的影响。本书的内容与体系设计既学习和借鉴了国内外管理会计优秀教材的先进做法,又增添了一些特色,这样既便于读者理解和掌握,也便于教师在比较的基础上讲出新意。

本书针对管理会计的特征,共分为四部分十二章:第一部分为管理会计基础,在介绍管理会计的含义、职能、内容与发展等知识基础上,论述了成本性态分析、变动成本法以及如何进行本量利分析;第二部分为决策会计,从经营预测、短期经营决策、长期经营决策等方面论述了如何帮助企业做出科学决策;第三部分为控制会计,阐述了全面预算、标准成本系统、分权管理与业绩考核;第四部分为管理会计专题,重点介绍了作业成本法与作业成本管理,以及战略管理会计。

本书具有如下几个特点:一是在每章的开端部分加入了引导案例,以真实企业的案例引导读者进入本章的学习,激发读者的学习兴趣。二是在章节中穿插课堂讨论,以启发学生思维,引导其独立思考与解决问题,化被动接受为主动学习。三是在章节中增加知识链接,既引导读者温故而知新,又补充

和丰富了教材正文中的内容,有助于拓宽读者的视野与知识面。四是在每章的结尾处设计了延伸阅读,引导读者根据自身的兴趣爱好,将书中讲授的知识点学深、学精,并及时掌握管理会计理论与实务的最新动态发展,提高在未来企业管理实践中的应变能力。

全书共十二章,由王满、耿云江担任主编,其中第一、七、九、十二章由王满编写,第二、六、十章由耿云江编写,第三章由刘水编写,第四章由王宁编写,第五章由路丽丽编写,第八章由张莉编写,第十一章由石瑞编写。

在本书的编写过程中,作者参考了大量的相关文献,在此向各位同仁表示深深的感谢。由于作者水平有限,书中存有不当之处在所难免,恳请读者批评指正。

作者

2014年5月



目录

第一章 管理会计概述	1
第一节 管理会计的基本理论	2
一、管理会计的定义	2
二、管理会计的职能与内容	3
三、管理会计的形成与发展	5
第二节 管理会计与相关学科的关系	8
一、管理会计与财务会计的关系	8
二、管理会计与财务管理的关系	11
第三节 管理会计人员的职业道德与职业教育	12
一、管理会计师的职业环境	12
二、管理会计人员的作用	13
三、管理会计人员的职业道德	13
四、管理会计人员的职业教育	14
【本章小结】	15
【延伸阅读】	15
【思考题】	16
【自测题】	16
第二章 成本性态分析	20
第一节 成本按性态分类	21
一、成本的分类	21
二、固定成本	23
三、变动成本	26
四、混合成本	29
第二节 混合成本的分解	32
一、直接分析法	32
二、工程分析法	34
三、历史资料分析法	35

【本章小结】	39
【延伸阅读】	40
【思考题】	40
【自测题】	40
第三章 变动成本法	43
第一节 变动成本法概述	44
一、变动成本法的基本内涵	44
二、变动成本法的产生与发展	45
三、变动成本法的意义	46
四、变动成本法的特点	46
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	47
一、产品成本与期间成本的构成内容不同	47
二、对存货的估价不同	48
三、损益的计算方式不同	50
第三节 变动成本法的优缺点	57
一、变动成本法的优点	57
二、变动成本法的缺点	58
【本章小结】	59
【延伸阅读】	60
【思考题】	60
【自测题】	60
第四章 本量利分析	65
第一节 本量利分析概述	66
一、本量利分析的基本含义	66
二、本量利分析的基本假定	66
三、本量利分析的基本公式	67
四、贡献边际	68
第二节 盈亏临界点分析	69
一、单一品种的盈亏临界点分析	70
二、安全边际与经营风险分析	70
三、盈亏临界图	72
四、多品种的盈亏临界点分析	74
第三节 实现目标利润分析	76
一、单一产品的实现目标利润分析	76
二、多品种的实现目标利润分析	77
第四节 有关因素变动对盈亏临界点与利润的影响	79

一、有关因素对盈亏临界点的影响分析	79
二、有关因素变动临界值的确定	84
三、有关因素变动对实现目标利润的影响分析	86
【本章小结】	89
【延伸阅读】	89
【思考题】	90
【自测题】	90
第五章 经营预测	94
第一节 经营预测概述	95
一、经营预测的含义与意义	95
二、经营预测的原则	95
三、经营预测的步骤	96
四、经营预测的方法	97
第二节 销售预测	98
一、销售预测的意义	98
二、销售预测的定性分析	99
三、销售预测的定量分析	100
第三节 成本预测	103
一、成本预测的意义	103
二、目标成本预测	104
三、成本预测方法	104
第四节 利润预测	107
一、利润预测的意义	107
二、目标利润预测	107
三、利润敏感性分析	108
四、经营杠杆系数在利润预测中的应用	109
【本章小结】	110
【延伸阅读】	111
【思考题】	111
【自测题】	112
第六章 短期经营决策	117
第一节 短期经营决策的基本概念	118
一、短期经营决策的定义	118
二、短期经营决策中的成本概念	118
第二节 生产决策	122
一、新产品是否开发的决策	122

二、亏损产品是否停产的决策	124
三、特殊订货是否接受的决策	125
四、零部件外购或自制的决策	127
五、半成品或联产品是否深加工的决策	128
第三节 产品定价决策	130
一、定价决策的意义	130
二、产品定价应考虑的因素	131
三、常用的定价方法	132
【本章小结】	136
【延伸阅读】	137
【思考题】	137
【自测题】	137
第七章 长期投资决策	146
第一节 长期投资决策概述	147
一、投资与长期投资决策的含义	147
二、长期投资决策的特点与意义	147
三、长期投资决策应考虑的因素	148
第二节 现金流量与货币时间价值	149
一、现金流量的组成内容	149
二、以现金流量为计算基础的优点	152
三、现金流量的估算	153
四、货币时间价值	154
第三节 投资决策评价指标	161
一、静态评价指标及其计算	162
二、动态评价指标及其计算	165
第四节 常见的长期投资决策	171
一、独立方案是否可行的评价	171
二、互斥方案的评价	172
三、排队方案的评价	177
【本章小结】	179
【延伸阅读】	180
【思考题】	180
【自测题】	180
第八章 全面预算	185
第一节 全面预算概述	186
一、全面预算的概念	186

二、全面预算的作用	187
三、全面预算的组织管理	187
第二节 全面预算的编制	188
一、全面预算的内容	188
二、全面预算的编制流程	189
三、全面预算的具体编制	190
第三节 预算编制方法	199
一、固定预算与弹性预算	199
二、增量预算与零基预算	201
三、定期预算与滚动预算	203
【本章小结】	205
【延伸阅读】	205
【思考题】	205
【自测题】	206
第九章 标准成本系统	212
第一节 标准成本系统概述	213
一、标准成本系统的定义	213
二、标准成本系统的作用	215
第二节 标准成本的制定	215
一、直接材料标准成本的制定	216
二、直接人工标准成本的制定	217
三、制造费用标准成本的制定	218
第三节 标准成本差异的计算与分析	220
一、标准成本差异及其种类	220
二、直接材料成本的差异分析	221
三、直接人工标准成本的差异分析	222
四、制造费用标准成本的差异分析	223
【本章小结】	226
【延伸阅读】	227
【思考题】	227
【自测题】	227
第十章 分权管理与业绩考核	233
第一节 分权管理与责任会计	234
一、分权管理	234
二、责任会计	235
第二节 责任中心与业绩考核	238

一、责任中心与业绩考核的含义	238
二、成本中心的业绩考核	242
三、利润中心的业绩考核	244
四、投资中心的业绩考核	246
五、责任报告	251
第三节 内部转移价格与内部结算	253
一、内部转移价格	253
二、内部结算	258
【本章小结】	260
【延伸阅读】	261
【思考题】	261
【自测题】	261
第十一章 作业成本法与作业成本管理	265
第一节 作业成本法	266
一、作业成本法概述	266
二、作业成本法的计算步骤	270
三、作业成本法与传统成本法的比较	273
第二节 作业成本管理	277
一、作业成本管理的含义	277
二、作业成本管理的核心	278
三、作业成本管理的应用	280
【本章小结】	281
【延伸阅读】	282
【思考题】	282
【自测题】	282
第十二章 战略管理会计	287
第一节 战略管理会计的基本理论	288
一、战略管理会计的含义	288
二、战略管理会计的特征	289
三、战略管理会计的原则	290
四、战略管理会计的内容	290
第二节 战略管理会计的基本方法	291
一、战略定位分析	291
二、价值链分析	292
三、成本动因分析	294
四、全生命周期成本管理	294

五、目标成本管理	295
六、战略性业绩评价	296
第三节 战略管理会计的运用	297
一、战略管理会计在战略选择阶段的运用	297
二、战略管理会计在战略实施阶段的运用	301
三、战略管理会计在战略评价阶段的运用	305
【本章小结】	308
【延伸阅读】	309
【思考题】	309
【自测题】	309
参考文献	313

管理会计概述



学习目标

通过本章学习,应达到以下学习目标:

1. 掌握管理会计的定义和职能;
2. 了解管理会计的形成与发展;
3. 理解管理会计与相关学科之间的关系;
4. 明确管理会计人员的职业道德和职业教育。



引导案例

丰田汽车的优质管理模式

丰田汽车是日本最大的汽车公司,也是目前世界十大汽车工业公司之一。日本丰田曾经是依靠低价抢夺市场的阿蒙,而如今却是建立了卓越的全球产销体系的行业领导者。这恰恰是由于在通用、福特、戴姆勒-克莱斯勒等传统欧美厂商相继出现争夺市场份额的危机之时,丰田以对手望尘莫及的管理方法——优质的成本控制,“顾客化”生产,强化公司内部管理人员的培训,充分的市场预测、决策、预算控制、责任考核,在成本管理和战略管理上处于行业领先地位。

丰田生产体系的核心来自于公司上层领导对公司核心理念、愿景、使命以及管理哲学的设计,但是这种领导理念绝不仅限于战略的制定和制度的规划。丰田自上而下的管理模式使人(man)、方法(method)、材料(material)、设备(machine)、计策(measurement)达到最佳效益和质量。

丰田公司的文化认为,企业的核心力量是企业的员工,没有员工的能力和热情以及对工作内容的熟悉和把握,企业不可能完成生产任务。

丰田管理模式另一个突出的特征是标准化的准时制生产(just-in-time, JIT)。所谓准时制生产就是在必要的时间,运用必要的原材料,生产出必要的产品。这样的生产流程不会造成任何浪费、包含任何无意义的劳动和无效工作。丰田公司善于通过质量小组讨论以及其他现场管理的活动对产品优化创新的过程进行优化,产生出巨大的效益,成本也因之降到最低。

中国当前已经成为世界制造业中心,如何设计和拥有优质的管理模式也成为中国企业亟待解决的核心问题。那么,丰田的管理模式能否带给我们一些启示呢?

上述案例充分说明了管理会计在企业管理中的重要作用。从丰田汽车的优质管理模式可见,管理会计的发展逐步趋于注重环境适应性的战略管理会计,同时也说明管理会计在企业管理中扮演重要的角色。依据管理会计发展的新背景,本章将首先介绍管理会计

的基本理论,进而分析管理会计与其相关学科的关系,最后讨论管理会计人员的职业道德。

第一节 管理会计的基本理论

一、管理会计的定义

对于究竟什么是管理会计的问题,国内外会计学界有关学者在不同时间,从不同的角度对管理会计进行了定义。随着经济的发展以及管理会计理论和方法的研究不断深入,管理会计的含义也在不断发展和完善。

(一) 西方观点

1958年,美国会计学会(American Accounting Association, AAA)下属的管理会计委员会指出,管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时,运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员,拟定能达到合理经营目的的计划,并做出能达到上述目的的明智决策。该定义实质上是从微观角度来解释管理会计,指出管理会计的核心是计划与决策。

美国全国会计师联合会(National Accountants Association, NAA)下属的管理会计实务委员会于1981年发布了首个管理会计公告(SMA)。它将管理会计定义为:管理会计是为向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制,确保企业资源合理利用和管理层履行经营管理责任而进行确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递信息的过程。管理会计的工作内容还包括为诸如股东、债权人、规章制度机构及税务当局等非管理当局编制财务报告。

1982年,英国的成本和管理会计师协会(Institute of Cost and Management Accounting, ICMA)认为:“除外部审计以外的所有会计分支均属于管理会计的范畴,包括簿记系统、资金筹措、编制财务计划与预算、实施财务控制、财务会计和成本会计等。”此定义把管理会计的范围扩大到除了审计以外的一切财务与会计。

1988年,国际会计师联合会(International Federation of Accounting, IFAC)下属的财务和管理会计师委员会发布的《论管理会计概念(征求意见稿)》将管理会计解释为:“在组织工作中,管理会计是管理部门用于计划、评价和控制(财务和经营)信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的合理使用并履行相应经营责任的过程。”

1997年,美国管理会计师协会根据管理会计师的职责建立管理会计的定义:“管理会计是提供价值增值,为企业规划、设计、计量和职业创造达到组织战略、战术和经营目标所必需的文化价值。”

最新的《管理会计公告》为管理会计提出了一个新的定义:“管理会计是一种深度参与管理决策、制订计划与绩效管理系统、提供财务报告与控制方面的专业知识以及帮助管理者制定并实施组织战略的职业。”

(二) 国内观点

20世纪80年代初,西方管理会计理论传到中国,我国学者在研究管理会计问题时,

对其定义有如下观点。

1995年,李天民教授提出,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做出最优决策的一套信息处理系统。

1999年,我国著名管理会计学家余绪缨教授认为,管理会计是企业内部使用者提供管理信息的会计,它为企业内部使用者提供有助于正确进行经营决策和改善经营管理的有关资料,发挥会计信息的内部管理职能。管理会计体系由微观管理会计、宏观管理会计和国际管理会计三部分组成。

2001年,胡玉明教授提出,管理会计就是为企业核心能力的诊断、分析、培植和提升服务。

由此可见,管理会计的概念是在不断发展变化的。结合上面的表述,本书认为管理会计的概念可以定义为:主要利用财务会计、统计及其他财务与非财务信息,以现代管理科学为基础,采用一系列专门方法,对企业内部的经营活动及其产生的信息进行规划、控制、评价与考核,协助企业管理当局对其资源的合理配置和有效使用做出最优化决策的信息管理系统,是现代企业会计的一个分支。



课堂讨论

国内外有关管理会计定义的认识是如何发展变化的?

二、管理会计的职能与内容

(一) 管理会计的职能

根据上述定义,管理会计既是一项具体的会计活动,也是一种管理行为,兼具会计与管理的双重属性。其中,从会计角度看,会计活动具有事后反映和定期监督的基本职能,以及事前、事中管理控制的扩展职能;从管理角度看,现代企业的管理活动具有决策、计划、组织、指挥、控制和协调等基本职能。因此,管理会计的职能不同于财务会计,它可以综合地履行更广泛的职能,从财务会计单纯的核算(记录、反映)扩展到将分析过去、控制现在以及筹划未来有机地结合起来。由此,我们将现代管理会计的职能概括为以下三个方面。

1. 分析过去

管理会计分析过去主要对财务会计所提供的资料做进一步加工、改制和延伸,使之更好地适应筹划未来和控制现在的需要。例如,根据财务会计所提供的成本资料,可将成本按其产量的关系,区分为固定成本与变动成本。以此为基础进行盈亏临界点和本-量-利依存关系的分析,编制弹性预算,制定标准成本,并较深入地进行成本差异的分析,就可为企业正确进行经营决策和加强计划与控制提供许多重要信息。所以,管理会计分析过去并非财务会计的简单重复,而是把它延伸到更广、更深的领域,使之在管理上发挥更大

的作用。

2. 筹划未来

预测与决策是管理会计筹划未来的重要形式。预测即预测经济前景,是指通过科学的方法,根据过去和现在的状况对未来发展变化趋势进行预计、推测,它着重提供一定条件下生产经营各方面在未来一定时期内可能实现的数据。而决策即参与经济决策,是在预测的前提下,按照客观经济规律的要求,对为了实现一定经营目标的有关方案,通过分析比较,权衡利害得失,从中选取最优者。在筹划未来的环节中,管理会计主要在于充分利用其所掌握的丰富资料,严密地进行定量分析,帮助管理部门客观地掌握情况,从而提高预测与决策的科学性。

3. 控制现在

管理会计需要对日常活动进行有效掌控,而控制与考核是该职能的重要形式。控制是指控制企业的经济过程,主要是根据会计规划所确定的各种目标,采取各种有效措施,对预期可能发生的或已经发生的信息进行分析,使企业生产经营活动按既定的决策和预算进行;考核是指评价企业经营业绩。管理会计主要通过事后建立责任会计制度来考核与评价经营业绩,根据各责任单位定期编制的业绩报告,将实际与预算进行对比,逐级分析、考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为落实奖惩制度、正确处理分配关系、保证经济责任制的贯彻执行提供必要的依据。

(二) 管理会计的内容

管理会计的职能具体表现为管理会计的内容。根据管理会计的三项职能,现代管理会计主要包括四大内容:管理会计基础、决策会计、控制会计、管理会计专题。

1. 管理会计基础

管理会计基础是根据管理会计分析过去的职能,对财务会计所提供的财务信息进行加工、整理,为实现现代管理会计筹划未来与控制现在的职能奠定基础。关于管理会计基础的内容,本书主要从成本性态分析、变动成本法和本量利分析等方面进行梳理。

2. 决策会计

决策会计是根据管理会计筹划未来的职能总结归纳而来,主要指在预测企业经济前景的基础上规划未来、参与决策。决策会计以经营决策和经济效益的分析评价为核心,是现代管理会计形成的主要标志之一。决策会计的内容很多,本书主要从经营预测、短期经营决策、长期经营决策等方面进行介绍。

3. 控制会计

控制会计是根据管理会计控制现在的职能发展而来。它依据管理会计基础所整理的资料和规划与决策会计所指定的决策事项,对企业正在发生或将要发生的经营管理活动施加影响,使之能够达到或符合预定的目标或标准。控制会计经常以责任会计为核心,着重于对经营活动的进程和效果进行评价与控制。对于控制会计的内容,本书主要从全面预算、标准成本系统、分权管理与业绩考核等方面进行讲解。

4. 管理会计专题

现代管理会计是随着经济的发展和企业管理的要求不断拓展新领域、吸收新内容的管理会计,现代管理会计正逐步发展成为一门更为新型的学科和更加适应未来经济