

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材
国家级特色专业精品课程配套教材



钱文菁等◎编著

管理会计



MANAGEMENT
ACCOUNTING

本书提供配套课件



清华大学出版社

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材

管 理 会 计

钱文菁 等 编著

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书注重结合企业会计实务,突出培养学生利用会计理念和方法加强企业管理、提高经济效益的能力。全书共有十章,详细介绍了管理会计的基本知识、变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算,以及标准成本法、责任会计与作业成本法等内容。

本书是国家级特色专业的配套教材,配备题型多样的习题及参考答案,并且提供内容丰富的PPT课件,适合财会专业本科生管理会计课程教学使用,对于会计从业者及企业管理人员来说,也是一本重要的参考书。

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 / 钱文菁 等编著. —北京:清华大学出版社, 2014

(普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-302-36679-9

I. ①管… II. ①钱… 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 117179 号

责任编辑:崔 伟

封面设计:周晓亮

版式设计:方加青

责任校对:曹 阳

责任印制:李红英

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

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62796865

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:18

字 数:348 千字

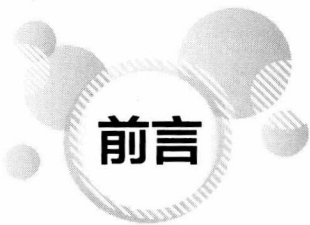
版 次:2014 年 7 月第 1 版

印 次:2014 年 7 月第 1 次印刷

印 数:1~2500

定 价:32.00 元

产品编号:058221-01



前言

管理会计自产生以来,已经逐步形成了自身的理论体系,同时随着经济发展和环境的变化,其内容也在不断地丰富与拓展。同时,管理会计学课程也成为会计学、财务管理等专业学生的一门专业课程。为了适应学科的发展和课程教学的需要,重庆理工大学会计学院组织具有丰富教学经验的老师编写了这本管理会计学教材。

全书共有十章。第一章是管理会计的基本知识,主要介绍管理会计的概念、形成与发展等基础知识。第二章变动成本法和第三章本量利分析,通过介绍成本性态、变动成本法、本量利分析等管理会计的基本内容,为后续知识打下基础。第四章预测分析、第五章短期经营决策、第六章长期投资决策和第七章全面预算,属于管理会计中的决策与规划会计部分,主要是介绍预测、决策的基本方法和主要的决策分析,以及在此基础上形成企业预算。第八章标准成本法和第九章责任会计,主要是管理的控制与考核会计,完成成本差异分析、业绩考核等相关内容。第十章作业成本法,主要介绍作业成本法的产生背景、基本计算原理以及作业管理等内容。

本书由重庆理工大学会计学院长期从事管理会计教学和研究的老师共同完成,各章具体分工如下:钱文菁编写第一、四、五、七、十章,于晓东编写第二章,罗平编写第三章,黄金曦编写第六章,闵志慧编写第八、九章。其中钱文菁设计了教材的整体框架,编写提纲、组织分工并总纂定稿。

本书主要从教学出发,力求在内容表述上深入浅出、通俗易懂,在文字上简洁、规范,提高教材的可读性,方便广大师生教与学。本书可以作为高等院校会计学、财务管理专业教学用书,也可以供需要学习管理会计知识的相关人士使用。

由于编者水平有限,书中不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。同时向参考文献的各位作者表示感谢!

编者

2014年5月



第一章 总论	1
第一节 管理会计简述	3
一、管理会计的定义	3
二、管理会计的内容	4
三、管理会计的职能	5
第二节 管理会计的特点	6
第三节 管理会计的形成与发展	9
一、管理会计的形成与发展概述	9
二、西方管理会计发展的一些新变化	11
三、我国管理会计的发展状况	12
思考题	13
第二章 成本性态和变动成本法	15
第一节 成本分类	17
一、按经济用途分类	17
二、按性态分类	19
三、成本的其他分类	26
第二节 混合成本分解	27
一、历史成本分析法	27
二、合同检查法	31
三、技术测定法	32
四、账户分析法	32
五、合同确认法	33
第三节 变动成本法	33

一、边际贡献的概念	33
二、变动成本计算法概述	35
三、变动成本法的意义	35
四、变动成本法计算的理论依据	36
五、变动成本法与完全成本法的区别	37
六、变动成本法的评价	40
思考题	44
计算分析题	44
第三章 本量利分析	45
第一节 本量利分析概述	47
一、本量利分析的逻辑起点	47
二、本量利分析的基本假设	47
第二节 本量利分析的内容	49
一、盈亏临界点分析	49
二、实现目标利润分析	65
三、本量利关系中的敏感性分析	69
思考题	75
计算分析题	75
案例分析题	77
第四章 预测分析	81
第一节 预测分析概述	83
一、预测的概念与作用	83
二、预测的基本原理	84
三、预测的基本步骤	85
第二节 销售预测	86
一、销售预测的重要性	86
二、销售预测的基本方法	86
第三节 利润、成本的预测	96
一、利润预测	96
二、成本预测	101
思考题	103

计算分析题.....	104
第五章 短期经营决策.....	105
第一节 决策分析的基本问题.....	107
一、决策的概念和种类.....	107
二、经营决策的程序和一般原则.....	109
第二节 决策分析中的成本概念.....	111
一、机会成本与假计成本.....	112
二、差量成本.....	112
三、边际成本.....	113
四、历史成本与重置成本.....	113
五、沉落成本与付现成本.....	113
六、专属成本与共同成本.....	114
七、可避免成本与不可避免成本.....	114
八、相关成本与无关成本.....	115
第三节 短期经营决策常用分析方法.....	115
一、确定型决策分析方法.....	116
二、风险型决策分析方法.....	119
三、未确定型决策分析方法.....	122
第四节 短期经营决策方法的应用.....	126
一、产品生产的决策分析.....	126
二、亏损产品生产决策.....	129
三、半成品进一步加工或出售的决策分析.....	131
四、零部件自制或外购的决策分析.....	132
五、是否接受追加订货的决策分析.....	135
思考题.....	137
计算分析题.....	137
案例分析题.....	139
第六章 长期投资决策.....	141
第一节 长期投资决策基础.....	143
一、货币时间价值.....	143
二、项目计算期的构成.....	151

三、现金流量	151
第二节 长期投资决策指标	157
一、静态评价指标	157
二、动态评价指标	159
第三节 几种典型的长期投资决策	165
一、单纯固定资产投资决策	165
二、完整工业投资项目决策	166
三、固定资产更新决策	167
思考题	171
计算分析题	171
案例分析题	173
第七章 全面预算	175
第一节 全面预算的作用及编制程序	177
一、全面预算的概念及作用	177
二、全面预算的编制程序	178
第二节 全面预算的内容及编制方法	178
一、全面预算的内容	178
二、全面预算的编制方法	179
第三节 预算编制的其他方法	186
一、弹性预算法	186
二、零基预算法	189
三、滚动预算法	190
四、概率预算法	191
思考题	193
计算分析题	193
第八章 标准成本法	195
第一节 标准成本法概述	197
一、标准成本法的产生背景	197
二、标准成本的含义	197
三、标准成本法的内容	198
四、标准成本法的作用	198

第二节	标准成本的分类与制定	199
一、	标准成本的分类	199
二、	标准成本的制定	200
第三节	成本差异的计算与分析	202
一、	成本差异计算的原理	202
二、	各成本项目成本差异的计算与分析	203
第四节	成本差异的账务处理	208
一、	“原材料”、“生产成本”和“产成品”账户登记标准成本	208
二、	设置成本差异账户分别记录各种成本差异	208
三、	各会计期末对成本差异进行处理	209
	思考题	211
	计算分析题	211
	案例分析题	214
第九章	责任会计	217
第一节	责任会计概述	219
一、	责任会计的意义及基本内容	219
二、	责任会计的概念、制度构成及原则	221
第二节	责任中心及其种类	223
一、	责任中心的概念	223
二、	责任中心的种类	224
第三节	责任中心的评价与考核	228
一、	成本中心的评价与考核	228
二、	利润中心的评价与考核	229
三、	投资中心的评价与考核	230
第四节	内部转移价格	233
一、	内部转移价格的概念及意义	233
二、	制定内部转移价格的原则	234
三、	内部转移价格的种类及制定方法	235
四、	责任预算、责任报告与业绩考核	239
	思考题	240
	计算分析题	241

案例分析题	241
第十章 作业成本法	243
第一节 作业成本法概述	245
一、作业成本法的产生	245
二、作业成本法的基本概念	247
三、作业成本法的计算程序	251
四、作业成本法核算举例	252
第二节 作业管理	254
一、作业分析	254
二、作业改进	256
三、作业成本信息与企业经营决策	257
思考题	260
计算分析题	261
附录一 复利终值系数表	262
附录二 复利现值系数表	265
附录三 年金终值系数表	268
附录四 年金现值系数表	271
参考文献	275

第一章 总论

学习目标

通过本章的学习要求学生：

- 了解管理会计的形成与发展。
- 掌握管理会计的定义、内容及职能。
- 理解掌握管理会计的特点。

第一节 管理会计简述

会计学是一门提供经济管理信息的管理科学，管理会计是会计学的一个分支。对于管理会计的概念，国内外学者的论述并不相同，有些学者认为管理会计是预测、决策会计；有的学者认为管理会计是为企业内部提供决策信息的内部会计。

一、管理会计的定义

(一) 国外会计学界对管理会计的定义

国外会计学界对管理会计的定义大致可以分为两个阶段。20世纪20年代至70年代，国外会计学界一直认为管理会计是为企业内部管理者提供计划与控制所需信息的内部会计。20世纪80年代以后，管理会计的定义扩大到广义会计阶段。

1958年，美国会计学会管理会计委员会对管理会计作了如下的定义：管理会计就是运用适当的技术和概念，处理企业的和计划的经济信息，以有助于管理人员制订合理的、能够实现经营目标的计划，以及为达到各项目标所进行的决策。

1966年，美国会计学会的《基本会计理论》认为：“所谓管理会计，就是运用适当的技术和概念，对经济主体的实际经济数据和预计的经济数据进行处理，以帮助管理人员制订合理的经济目标，并为实现该目标而进行合理决策。”

进入20世纪70年代以后，国外会计学界对管理会计的定义开始发生变化，出现了广义的管理会计概念。1986年，全美会计师协会管理会计实务委员会对管理会计的基本定义为：管理会计是向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经管责任履行所需的财务信息，确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。管理还包括编制供诸如股东、债权人、规章制定机构及税务当局等非管理集团使用的财务报表。在上述定义中，财务信息从广义上说，包括用于解释实际和计划的商业活动、经济环境以及资产和负债的估价的因果关系所必需的货币性和非货币性信息。

(二) 国内学者对管理会计的定义

在国内，对于管理会计的定义也存在着不同的观点。

李天民教授认为：“管理会计主要是通过一系列专门方法，利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析，使企业各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行控制，并帮助企业领导作各种决策的一整套信息处理系统。”

余绪缨认为：“管理会计是为企业内部使用者提供管理信息的会计，它为企业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。”

石人瑾教授认为：“管理会计是会计与管理的直接结合，它是利用财务会计资料和其他资料，采用会计的、统计的和数学的方法，对未来的经营管理进行预测和决策，确定目标，编制计划(预算)，在执行过程中加以控制和考核，目的是调动积极因素，取得最佳经济效益。”

综合上述各家观点，我们认为：管理会计是会计科学与管理科学相结合的一门科学，它以管理科学为理论基础，以财务会计提供的会计资料为主要依据，通过规划、控制和组织等方式，为企业内部的经营管理提供决策支持，其目的在于提高企业的经济效益。

二、管理会计的内容

由于管理会计本身不受公认会计原则的约束，可以采用灵活多样的方式为管理当局服务，加上管理会计本身是一门发展中的科学，有许多领域尚待研究、开拓，因此对管理会计的内容体系并无定论。1958年，美国会计学会在其委员会年度报告书中，曾对管理会计使用的各种方法表达了意见，指出管理会计的方法包括：标准成本计算、预算控制、本量利分析、差别成本分析、弹性预算、边际分析、责任会计七个方面。由于管理会计最早在美国产生和发展，管理会计这七个方面的内容逐渐成为各种管理会计专著中必须具备的内容。

后来，为使管理会计与财务会计相区别，美国会计学会对管理会计的内容进行了重新界定。1966年，美国会计学会所出版的《基本会计理论意见书》中，提出了管理会计体系可以区分为规划会计和执行会计两大部分。目前，对管理会计体系比较一致的观点是将管理会计的内容划分为规划会计和执行会计两部分。

规划会计包括预测分析、长短期决策分析、各种业务预算、责任预算等具体内容，执行会计包括标准成本制度、变动成本核算、责任评价考核等具体内容。规划会计和执行会计通过全面预算和责任会计相联结。这是基于对企业生产经营活动的全面预算，既是一种

目标和任务，又是具体评价考核业绩的标准和尺度；而责任会计则贯穿着责任预算编制、实际执行、业绩评价的全过程，是全面预算及其进行的具体组织方式。

由于管理会计的工作重点在于规划未来，因此规划会计是执行会计的前提和基础；执行会计以企业经济效益为核心，规划会计以企业经济效益为核心。经济效益一般通过企业内部体现，表现在企业内部生产效率、劳动消耗等方面，其高低取决于对计划预算的有效执行，通过执行会计加以解决。经济效益一般通过企业外部体现，是企业与外界经营环境联系的结果，其高低取决于企业对外部环境的判断能力和适应能力，并制定出正确的经营决策以作出反映，通过规划会计予以解决。

三、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计工作本身所固有的功能。由于管理会计是会计学科和管理学科的有机结合，并以现代管理科学为理论基石，其本质是为企业经营管理服务的一种决策支持系统，因此管理会计的职能在很大程度上受管理职能的制约。从企业管理职能出发，管理会计的职能可以归纳为以下五个方面。

(一) 预测职能

预测职能是指管理会计为企业管理活动提供企业经营前景的会计信息。在现代企业的生产经营活动中，客观地存在着大量而复杂的确定性和非确定性因素，利用财务会计所反映的过去已经完成的事项去预计未来可能的结果，对一定条件下生产经营各个方面在未来某一期间内可能的情况作出推断是管理会计的首要工作。

(二) 决策职能

决策职能即参与企业的经营决策。正确地作出经营决策是现代企业经营管理的核心，也是管理会计的主要工作内容。在预测的基础上，经过归纳、整理、分析，针对企业管理的要求，从可行方案中决策出最优方案。在整个决策过程中，管理会计为管理当局提供决策所需信息，完成决策支持。同时在决策的基础上，将所选方案在具体实施中对生产经营各环节和人员的要求用具体数据以计划的形式予以确定，形成全面预算体系。

(三) 控制职能

管理会计的控制职能是根据确定的各项计划目标，对实际发生的经济活动与计划目标

进行对比分析，以保证计划目标的实现。控制的目的是使生产经营活动尽可能按所制订的计划要求进行。在控制过程中必须对各项生产经营活动进行跟踪记录，如实反映计划的实际执行情况，并及时将计划与实际进行比较，计算差异并分析原因，促使有关责任单位采取措施纠正差异。

(四) 考核职能

考核职能是根据预算或标准，考核实际业绩。为了实现企业预定的目标，对企业的生产经营过程和结果进行严密的跟踪、记录，反映各种经营目标和预算执行的实际数据，并将这些实际数据与体现决策目标要求的预算、标准进行对比分析和检查考核。通过计算、分析、比较，可以据以评估有关责任单位和个人的工作成绩，进行奖惩，从而最大限度地调动各部门的积极性，实现企业的决策目标。

(五) 组织职能

组织职能贯穿于整个企业的生产经营过程，从行为科学的角度讲，企业的管理工作本身就是一项组织活动，因此管理会计的组织职能是预测、决策、控制、考核职能的行为表现，是通过制定和落实合理有效的责任会计制度，采用会计量化信息形式来实现的。

第二节 管理会计的特点

管理会计是从传统财务会计中分离出来的，因此管理会计与财务会计在某些方面存在着必然的内在联系。这些联系主要表现在以下两个方面。

第一，管理会计与财务会计的基本目标一致。尽管管理会计与财务会计采用不同的方法提供不同性质的会计信息，但是二者所提供会计信息的基本目标是一致的，都是提供与经营决策有关的信息。信息提供的决策相关性是管理会计与财务会计的共同目标。

第二，管理会计与财务会计所采用的原始资料同源，所提供的会计信息同质。管理会计与财务会计都要以生产经营活动的原始资料为依据，财务会计采用一整套会计核算的方法和程序对原始资料进行系统的整理、记录和加工，管理会计则通过对财务会计信息的进

一步加工, 结合其他资料, 为企业管理提供所需的会计信息。因此, 财务会计信息是管理会计的基础, 管理会计是对财务会计信息的进一步加工。另外, 财务会计与管理会计均为信息使用者提供以货币形式表现的综合性财务信息。

尽管管理会计与财务会计存在着千丝万缕的联系, 但是由于二者在内容、方法、要求等方面具有明显的区别, 因此管理会计仍具有其自身的一些特点, 主要表现在以下方面。

(一) 管理会计侧重于为企业的内部管理提供所需信息

财务会计的服务对象主要是企业外部的相关利益团体, 包括股东、债权人、银行、政府部门和职工等。财务会计通过会计确认、计量、记录和报告等环节, 向这些相关利益团体提供有关企业财务状况、经营成果等方面的信息。财务会计虽然也能为企业管理当局提供评价企业经营活动的依据, 但是由于财务会计主要提供的是历史资料, 因此只能对过去事项进行评价和监督, 不能为企业日常经营的计划、控制和解决经营活动中的专门问题提供必要的信息。

管理会计的服务对象是企业内部的各管理阶层和人员, 通过规划、控制等方法积累、加工资料, 编制内部报表, 协助管理当局作出各种专门决策。

(二) 管理会计的会计主体是企业内部的各个责任单位

财务会计把独立核算、自负盈亏的企业作为一个整体, 提供反映企业整体财务状况和经营成果的财务报表, 对企业整体的财务状况和经营成果进行评价和考核。

管理会计的目的是为了更好地为企业的内部经营管理服务, 因此管理会计主要是以企业内部的各个责任中心为核算对象, 对它们的工作业绩和成果进行控制和考核, 同时也从企业全局出发, 认真考虑各项决策和计划之间的协调配合和综合平衡。

(三) 管理会计的工作重点在于规划未来

财务会计的工作重点在于反映过去。财务会计是通过确认、计量、记录等方法对企业的生产经营活动进行历史性的描述, 反映各项已经发生的经济活动。

管理会计的工作重点在于规划未来。管理会计为了有效地服务于企业内部的经营管理, 不仅要分析过去、控制现在, 更重要的是要为规划未来提供信息。企业未来经营活动的有关问题(如制定决策、编制预算等), 都需要管理会计来为企业管理当局提供对未来经营活动进行规划所需的会计信息。