

# 管理会计学

## 问答及名词术语涵义

杨大兴 编  
邓明然

武汉工学院管理工程系财会教研室

一九八五年九月

# 前 言

在我国社会主义建设的进程中，会计的巨大作用愈渐为人们所重视。作为受多种学科渗透的、边缘模糊的、新兴发展中的和为强化企业管理、提高经济效益服务的管理会计学，集管理与会计于一身，在方法上广泛吸收统计学、行为科学、运筹学、预测技术、网络技术、电脑技术、决策论等的内容，真可谓“博采众长”。它是一门新兴学科，是现代会计科学的新发展。

这门在西方历经三十余年具有顽强生命力的新学科，不仅为西方企业实践证明，并且也为我国近年来的学习实践证明，它既是实现管理现代化的有力工具，而且也是现代化管理的重要内容之一。

为了满足广大电视大学学员学习是广大财会人员业务学习的需要，并为教学工作者提供一点学习资料，我们结合李天民同志编著的中央电视大学《管理会计学》教材，及其《指导书》所列各章复习思考题，和应弄清的名词术语涵义，编写了这本《管理会计问答及名词术语涵义》小册子。

鉴于成册时间仓促和编者水平有限，难免有缺失与不当之处，恳请读者多予批评指正。

编 者

一九八五年九月十七日

于马房山

# 目 录

## 第一部份 问题解答

### 第一章 绪 论

- 一、“管理也是生产力”吗？为什么？…………… 1
- 二、会计与管理的关系怎样？…………… 1
- 三、管理会计是怎样形成的？今后发展的趋势怎样？…… 2
- 四、管理会计与现代管理科学的关系怎样？…………… 3
- 五、管理会计与财务会计有哪些主要区别？又有哪些联系？…………… 3
- 六、管理会计循环的各个步骤为什么要受企业管理循环的各个步骤所制约？怎样受它制约？…………… 4
- 七、管理会计的基本内容是什么？规划与控制的关系怎样？…………… 5
- 八、在西方国家管理会计与财务会计是怎样在统一领导下进行工作的？一个有效的会计系统应向哪些对象提供什么信息？…………… 6
- 九、在西方国家总会计师与财务主任是怎样分工的？总会计师与总经理的关系怎样？…………… 7
- 十、现代会计人员的主要任务是什么？…………… 7
- 十一、为什么说学习管理会计是当务之急？应抱什么态度去学习？…………… 8

### 第二章 成本习性与变动成本法

- 一、西方财务会计是根据什么标准把全部成本分为生产

- 成本、推销成本和管理成本的？这种分类有什么好处？又有什么缺点？…………… 9
- 二、什么是“成本习性”？在管理会计中为什么要按成本习性分类？…………… 10
- 三、变动成本与固定成本的主要特征是什么？分别举例加以说明？…………… 10
- 四、什么是固定成本的相关范围？变动成本在什么情况下也存在相关范围？…………… 11
- 五、混合成本是什么？在管理会计中对混合成本不分解行不行？为什么？…………… 13
- 六、什么是“贡献毛益”？它具有什么性质和用途？…………… 13
- 七、在变动成本法中，为什么要提出“产品成本”与“期间成本”这两个名词？它们的理论依据是什么？…………… 14
- 八、有人说“变动成本法最符合费用与收益相配合的这一公认的会计原则”，你是否同意这个意见？为什么？…………… 15
- 九、采用全部成本法有哪些优缺点？试扼要说明之。…………… 16
- 十、采用变动成本法有哪些优点？又有哪些局限性？…………… 17
- 十一、为什么说“变动成本法是改善经营管理，提高经济效益的重要工具”？怎样能使变动成本法兼顾对外编制财务报表的需要？…………… 18

### 第三章 预测分析

- 一、什么是预测分析？它与决策分析的关系如何？为什么在实践工作中定量分析法与定性分析法必须结合起来加以应用？…………… 19

- 二、什么是“本、量、利分析”法？它具有哪些作用？  
又有哪些局限性？……………20
- 三、什么是“安全边际”？什么是“安全边际率”？计  
算这两项指标有什么作用？……………21
- 四、保本分析有哪些具体方法？为什么说贡献毛益法较  
为优越？……………22
- 五、保本图与利润图的绘制有什么不同？试扼要说明  
之。……………22
- 六、什么叫“利润敏感性分析”？影响利润变动有哪些  
因素？它们的敏感性程度是如何排列的？……………23
- 七、在我们社会主义国家是否也要进行销售预测？为什  
么？……………24
- 八、销售预测最常用的有哪些方法？其适用范围如何？…24
- 九、成本预测通常要经历哪些步骤？目标成本一般是怎  
样提出的？……………26
- 十、成本预测通常有哪几种方法？其适应范围如何？……26
- 十一、资金预测常用的方法是什么？它是怎样进行的？…27

## 第四章 决策分析(一)

### ——短期经营决策

- 一、经济决策与决策分析有何区别？……………29
- 二、有人说“机器设备的折旧有时是决策分析的相关成  
本，有时又不是相关成本”，你是否同意这种说  
法？请说明理由。……………29
- 三、有人说“变动成本与差量成本的意义相同”，你是  
否同意这种说法，请说明你的看法？……………30

- 四、什么是“机会成本”？在决策分析中为什么要考虑“机会成本”？……………31
- 五、有人说“可避免成本与不可避免成本都是指固定成本而言”，这话对不对？为什么？……………31
- 六、决策分析的一般程序怎样？……………32
- 七、短期决策分析最常用的方法有哪些？试扼要说明之。……………33
- 八、“为了扭亏为盈，凡是亏损产品都应该停产”，这句话对不对？为什么？……………33
- 九、在零件是自制还是外购的决策分析中，如何应用机会成本？试举例说明之。……………34
- 十、有人说“产品的最佳售价就是边际收入等于边际成本的地方”，你是否同意这种说法？为什么？……………35

## 第五章 决策分析(二)

### ——长期投资决策

- 一、什么是货币的时间价值？有人说“在社会主义制度下，由于货币比较稳定，不需要考虑货币的时间价值”，这句话对不对？为什么？……………36
- 二、什么是投资的风险价值？在社会主义制度下要不要研究它？为什么？……………37
- 三、什么是“资金成本”？它与“投资报酬率”有无区别？区别何在？……………37
- 四、每年的现金净流量有哪两种表述方式？它们在实质上有无区别？为什么？……………38
- 五、“净现值法”的基本原理是什么？……………38

- 六、“内含报酬率法”的基本原理是什么？……………39
- 七、为什么说“资金成本是长期投资决策分析中的一项淘汰不可行方案的重要工具”？……………39
- 八、在评价长期投资决策的基本方法中，有哪几种是最常用的？又有哪些方法是如何通过收益与成本的比较并结合货币时间价值来评定投资方案的？……………40
- 九、长期投资决策能否采用增量分析法？怎样进行？……………40
- 十、长期投资决策中的敏感性分析主要研究什么？……………40

## 第六章 全面预算

- 一、什么是全面预算？为什么要编制全面预算？……………41
- 二、全面预算包括哪些主要内容？它们之间的相互关系怎样？全面预算与总预算有何区别？……………41
- 三、为什么编制全面预算要以销售预算为起点？怎样编制销售预算？……………42
- 四、什么是标准成本？为什么要制订标准成本？怎样制订标准成本？……………43
- 五、标准成本制度包括哪些内容？西方的标准成本与我国的计划成本或定额成本有哪些异同？……………44
- 六、什么是弹性预算？为什么要编制弹性预算？怎样编制弹性预算？……………45
- 七、什么是零基预算？怎样编制？它具有哪些优点？……………46
- 八、现金预算一般包括哪几个组成部份？有人说“编制现金预算的目的在于了解企业在计划期末的银行存款余额有多少？”你是否同意这个意见？试说明其理由。……………47
- 九、什么是滚动预算？它具有哪些优点？……………47

- 十、什么是自编预算？它具有哪些优点？预算编制的一般程序怎样？……………47

## 第七章 责任会计

- 一、在经济责任制中，责、权、利三者的关系怎样？在我们社会主义国家，应该怎样才能使经济责任制健康发展？……………49
- 二、什么是责任会计？为什么要建立责任会计制度？它的具体内容怎样？……………49
- 三、建立责任会计制度有哪些基本原则？……………50
- 四、什么是“责任中心”？责任中心分哪几种？它们之间有什么区别？……………51
- 五、责任成本与传统的产品成本有哪些区别和联系？有人说“可控制成本就是责任成本”，这句话对不对？为什么？……………52
- 六、对成本中心与利润中心的业绩进行评价和考核有什么不同？……………53
- 七、对投资中心业绩进行评价与考核，重点应放在哪两个指标上？这两个指标各有什么用途？如何计算？…53
- 八、有人说“减少营业资产怎么提高投资报酬率呢？因为只有增加营业资产，才有扩大利润的可能”，你认为这句话对不对？为什么？……………54
- 九、建立责任会计制度与企业组织结构有什么关系？…………55
- 十、什么是“内部转移价格”？制订内部转移价格的基本原则是什么？通常认为“只要某种产品或劳务有市价，那么按市价制订内部转移价格最为合适”，你是否同意这个观点？为什么？……………55



## 第八章 成本控制

- 一、狭义成本控制与广义成本控制有什么区别？怎样才能充分发挥成本控制的作用？……57
- 二、怎样通过成本控制制度的制订来进行事前成本控制？58
- 三、什么是价值工程？为什么说价值工程是事前控制成本的重要手段？……58
- 四、价值工程的基本原理是什么？试扼要说明之。开展价值工程如何选择对象？功能评价如何进行？……59
- 五、成本差异的性质怎样？日常的成本控制如何进行？…60
- 六、为什么通常把成本差异分为价格差异与数量差异两大类？哪些属于价格差异？哪些属于数量差异？……61
- 七、“材料价格差异应由采购部门负责，材料用量差异应由生产部门负责”，这两句话对不对？为什么？…62
- 八、固定制造费用通常有哪几种差异？怎样计算？……63
- 九、标准成本会计制度通常应包括哪几个组成部分？它在帐务上的处理有何特点？……63
- 十、成本控制应遵循哪些原则？试扼要说明之。……64

## 第九章 管理会计的其它问题

- 一、采用ABC分析法控制存货怎样进行？它有什么优点？……65
- 二、计算经济订货量需要考虑哪些成本因素？为什么不包括采购成本？什么是订货点？怎样计算订货点？…65
- 三、“成本加成订价法”中的“加成”是否就是利润？加减一般应如何确定？……66
- 四、对新产品订价一般应如何进行？它有哪些基本策

略?	67
五、什么是线性规划? 它主要解决什么样性质的问题? 线性规划的数学模型包括哪些组成部分?	67
六、什么是影子价格? 怎样利用影子价格进行敏感性分析?	68
七、什么是成本。计划评审法? 它的基本要领是什么?	69
八、什么是网络图? 怎样通过网络图进行规划与控制?	69
九、什么是概率分析? 怎样进行概率分析?	70
十、在不确定型的决策中如果无法估计概率, 那么可采用哪些方法进行选优? 怎样进行?	70

## 第二部份 名词术语涵义

1、财务会计	72
2、管理会计	72
3、企业管理循环	72
4、管理会计循环	73
5、规划、决策	73
6、控制	74
7、业绩评价	74
8、规划与决策会计	74
9、控制与业绩评价会计	74
10、按成本职能分类	75
11、按成本习性分类	75
12、酌量性固定成本	76
13、约束性固定成本	76
14、相关范围	77
15、阶梯式变动成本	77

16、贡献毛益	77
17、贡献毛益率	77
18、变动成本率	78
19、职能方式收益表	78
20、贡献方式收益表	78
21、保本点	79
22、达到保本点的开工率	79
23、安全边际量	79
24、加权贡献毛益率	79
25、目标利润	80
26、目标销售量	80
27、产品寿命周期	81
28、市场占有率	81
29、目标成本	81
30、股利发放率	81
31、资本支出决策	81
32、沉没成本	82
33、边际成本	82
34、估算成本	82
35、专属成本	82
36、可分成本	82
37、相关成本	83
38、成本分界点	83
39、调整准备成本	83
40、经济生产批量	83
41、战略性投资	84
42、资金成本	84

43、复利	84
44、年金	84
45、现金净流量	86
46、折现率	86
47、净现值	86
48、内含报酬率	87
49、年金现值系数	87
50、回收期	87
51、业务预算	87
52、资本预算	87
53、总预算与分预算	88
54、应计成本	88
55、产能标准	88
56、标准成本单	88
57、减量预算与增量预算	88
58、静态预算	89
59、永续预算	89
60、责任预算	89
61、业绩报告	89
62、费用中心	90
63、营业利润	90
64、资产周转率	90
65、剩余收益	90
66、双重市场价格	90
67、双重内部转移价格	91
68、营业资产	91
69、连锁责任	91

70、相对成本控制	91
71、绝对成本控制	91
72、功能评价价值	92
73、功能评价系数	92
74、除数差异	92
75、生产能力利用差异	92
76、材料结构差异	93
77、人工产出差异	93
78、目标管理	93
79、例外管理	93
80、挂签制度	94
81、经济订货量	94
82、平均储存成本	94
83、缺货成本	95
84、安全存量	95
85、供需曲线	95
86、目标函数	95
87、约束条件	96
88、计划评审法	96
89、后悔值	96
90、概率	96

# 第一部分 问题解答

## 第一章 绪 论

### 一、“管理也是生产力”吗？为什么？

“管理也是生产力”的观点是正确的。因为管理是生产社会化引起的，其基本任务是把劳动者、劳动手段、劳动对象和生产技术情报科学地组织起来，并按系统最优的方式进行经营，使人尽其才、物尽其用、地尽其力，借以取得最大的经济效益。尤其在现代社会中，生产自动化的大量应用，体力劳动极为有限，真正生产力的主要来源是依靠知识、智慧与人的创造力。而经济管理则正是人们发挥知识、智慧与创造力的重要领域。实践证明：管理工作做得好，就能对其他生产要素发挥“乘数”的作用。正如邓小平同志指出：“要弄清什么是资本主义。……有些东西并不能说是资本主义的。比如说，技术问题是科学，生产管理是科学，在任何社会，对任何国家都是有用的。我们学习先进的技术、先进的科学、先进的管理来为社会主义服务，而这些东西本身并没有阶级性。”（《邓小平文选》第310页）由此不难清楚管理也是生产力的道理。正由于此，我国不少企业通过实践而提出了“向管理要人才、要资源、要经济效益”的响亮口号。所以那种认为“只有按从事生产和销售经营活动的人才算生产力，属于生产关系和上层建封范畴的经济管理，以及从事管理工作的人员是不算生产力”的陈腐观念是片面的、不正确的。

### 二、会计与管理的关系怎样？

应当注意，最原始的会计就包含有计算与管理的涵义，

“算”与“管”是结合起来进行的。人类数千年的生产实践证明：会计不仅是一个信息系统，为企业各级管理人员提供必要的资料，而且它本身也是一项管理活动，是经济管理的一个重要组成部分。管理经济离不开会计，经济愈发展，会计愈重要。

鉴于企业会计要服从企业管理的需要来开展工作，因此在不同的历史阶段因管理的重心不一，会计的侧重点也随之而不相同。

### **三、管理会计是怎样形成的？今后发展的趋势怎样？**

管理会计的形成可追溯到本世纪初，由于企业的组织形式主要是股份公司，所有权与经营权明显分离（大多股东远离企业，公司经理则由聘请的精悍管理专家担任）。这时很多企业为提高生产效率和经济效益，广泛推行科学管理与职能管理，会计为紧密配合这些管理的要求，则在传统的会计方法中引进了标准成本制度、预算控制、责任会计、本量利分析等专门方法，这实际上就是管理会计的雏形。

第二次世界大战以后，随着科学技术的日新月异，生产力迅猛发展，跨国公司不断涌现，国际、国内的市场竞争愈演愈烈，致使资本利润率下降，再加上通货膨胀、银根紧张，筹资不易，企业为了求生存、谋发展，在广泛推行科学与职能管理的基础上，进一步吸收行为科学管理与数量管理的一些专门方法，对企业经济活动加强事先的规划和日常的控制，借以强化内部管理，提高经济效益，攫取最大限度的利润。在这种情况下，专为上述现代科学管理服务的管理会计体系即正式形成。“管理会计”这一词汇，在1952年世界会计学年会上得到正式通过。

管理会计的形成和发展虽只有数十年的历史，但在西方

工业发达国家已公认它是会计史上一个划时代的里程碑，其影响之深远几乎可与1494年第一本簿记学的出现相媲美。

1980年4月24日，各国会计人员联合会在巴黎举行的第一次欧洲会议上，与会代表以大量的数据和经验证明：任何企业为了在当前复杂多变的世界，能够生存下去并繁荣起来，应用和推广管理会计是个战略性问题。可以预见，管理会计是有强大生命力的，在今后数十年的企业管理工作中，它一定会更加蓬勃发展，并能在提高企业经济效益方面发挥越来越大的作用。

#### **四、管理会计与现代管理科学的关系怎样？**

管理会计学是从传统会计学（财务会计）派生出来的一门独立的新兴科学。在管理会计体系正形成之后，由于不断吸收现代管理科学和系统论、信息论、控制论等各方面的研究成果）与电子计算机技术，又进一步吸收了行为科学管理与数量管理的一些专门方法，使它更能充分发挥会计的管理职能。可见，它是多种学科相互渗透的结合体，具有很大的综合性。由此可知，现代管理科学对管理会计的形成与发展，起着奠基和指导的作用。

#### **五、管理会计与财务会计有哪些主要区别？又有哪些联系？**

管理会计与财务会计的主要区别在于：

第一，目的不同。管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策信息，为加强企业内部管理、提高经济效益服务的；而财务会计虽对内、对外都提供最基本的财务、成本信息，但主要侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。

第二，重点不同。管理会计属于经营型的会计，重点在于算活帐，即它不仅反映过去，而且要能动利用这些信息



来预测前景、参与策决、规划未来、控制并评价经济活动，而财务会计则属于报帐型的会计，主要是反映过去，单纯提供和解释信息。

第三，核算的依据不同。管理会计的结构比较松散，不象财务会计那样要受公认会计原则和统一会计制度的约束，它只服从于管理人员的需要和经济理论（控制论、信息论、系统论）的指导。

第四，核算的对象不同。管理会计不象财务会计只着重于企业整体，而是兼顾局部（企业内各责任层次——责任中心）与整体两方面的经济效益。

第五，核算的程序不同。管理会计不象财务会计那样固定，可自由选择，并一般不涉及凭证及帐务处理，报表也无一定格式。

第六，核算的方法不同。管理会计不象财务会计那样单一，并取法灵活，在同一时期可采用多种方法提出不同方案，并大量利用现代数学方法和电脑技术。

第七，核算的要求不同。管理会计不象财务会计一般需计算到小数点后两位，而是只需要算到近似值。

第八，编表的时间不同。管理会计不象财务会计那样定期（月、季、年），而是根据管理需要不定期编制。

管理会计与财务会计的联系在于：

第一，管理会计是从财务会计派生出来的一门独立的新兴科学。

第二，它们的原始资料很多是相同的。

第三，它们两方面的资料也时有相互利用的情况。

**六、管理会计循环的各个步骤为什么要受企业管理循环的各个步骤所制约？怎样受它制约？**