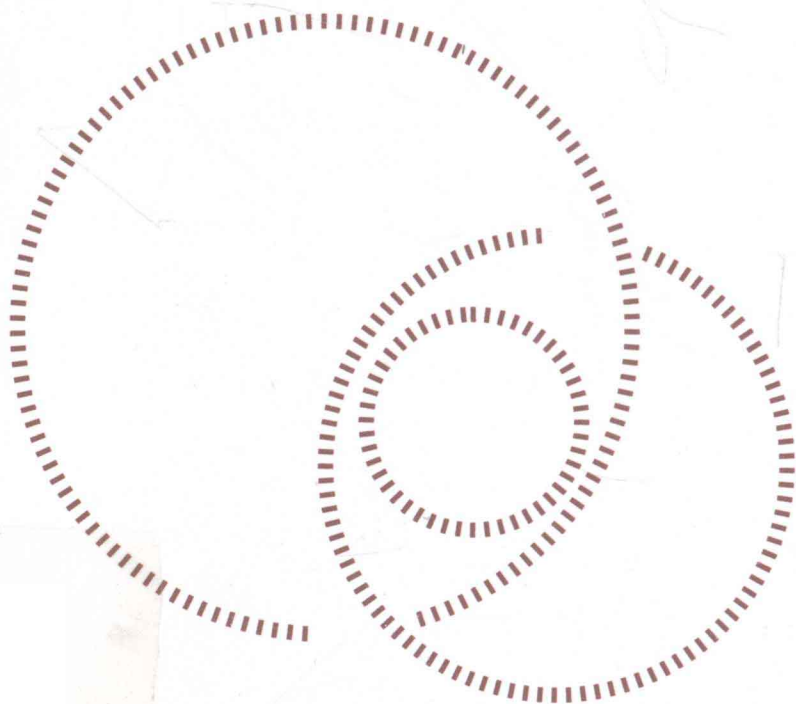


丨全国会计学术领军后备人才丨组编教材

管理会计学

Managerial Accounting

主编 刘运国

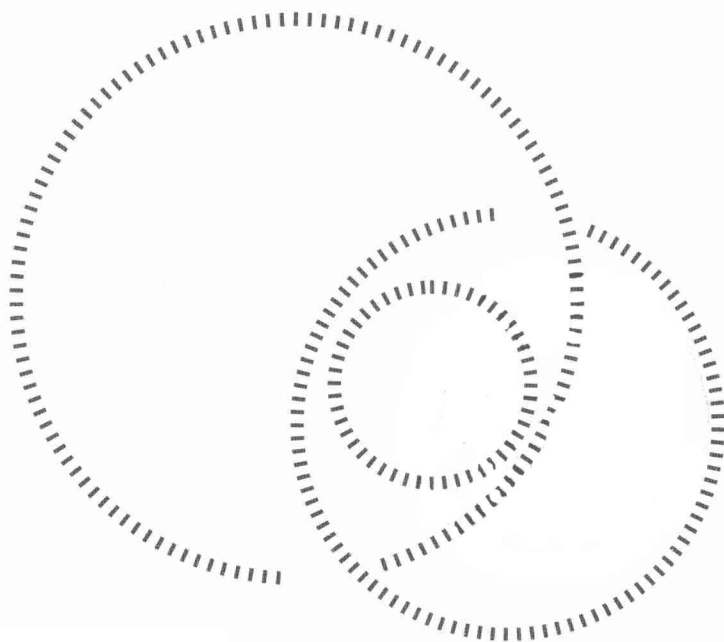


丨全国会计学术领军后备人才丨组编教材

管理会计学

Managerial Accounting

主编 刘运国



中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学/刘运国主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 7
全国会计学术领军后备人才组编教材
ISBN 978-7-300-13897-8

I. ①管… II. ①刘… 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 (2011) 第 113649 号

全国会计学术领军后备人才组编教材
管理会计学
主编 刘运国
Guanli Kuaijixue

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com(人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	涿州市星河印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2011 年 8 月第 1 版
印 张	25.5 插页 1	印 次	2011 年 8 月第 1 次印刷
字 数	616 000	定 价	42.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

内容简介

管理会计作为内部报告会计，帮助企业（或组织）实现会计的内部控制、业绩评价与激励等内部治理功能，从而实现价值增值。管理会计通过提供信息支持，帮助企业或组织在实现其顾客价值的过程中来实现一个企业或组织的价值。

本书主要包括三大知识模块：管理会计学基础、预测与决策会计、执行与控制会计。以企业类组织为主要对象，详细地阐述了现代企业管理人员和商学院学生应该具备的管理会计学的基础知识、基本理论和基本技能。阐明了如何运用管理会计信息进行预测和决策，找准“正确的事”去做；如何运用管理会计信息进行内部的成本控制、预算控制、存货控制，从而“正确地去做事”；如何运用管理会计信息明确责任、科学合理地评价业绩、形成有持续动力的激励制度，不断推动员工“正确地去正确的事”。

本书适合作为高等院校会计学专业、财务管理专业及其他相关专业的本科教材，也适合经济管理类人员学习参考。

作者简介

刘运国 管理学（会计学）博士，中山大学管理学院会计学教授、博士生导师，美国休斯敦大学访问学者，广东审计学会理事，中国《管理会计学刊》理事，美国管理会计师协会（IMA）中国大陆区咨询专家。

主要研究领域：公司治理与成本管理会计、资本市场财务与会计问题、公司内部审计等。

在《管理世界》、《会计研究》、《审计研究》等核心期刊上发表学术论文 50 多篇。承担多项国家自然科学基金、国家社科基金及财政部、广东省项目，出版《经验研究方法在现代管理会计研究中的应用》、《管理会计前沿》等多部著作。曾获广东省政府第三届哲学人文社会科学优秀成果论文三等奖、2006 年度中国会计学会优秀论文二等奖、2009 年度中国会计学会优秀论文三等奖。

策划编辑 陈永凤 黄 佳

责任编辑 戴 萍 钱 伟

封面设计  李华工作室

出版说明

2006年2月15日,中华人民共和国财政部发布了与国际会计准则实质趋同的新企业会计准则,要求所有上市公司于2007年1月1日起施行。应该说,此次会计准则发布在我国会计发展史上具有里程碑意义,它标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式形成。毋庸置疑,新企业会计准则体系的颁布和实施对财务报告的编制者、使用者、注册会计师、政府监管部门都将产生巨大影响,对我国会计高等教育也提出了更高、更新的要求。

为贯彻科教兴国、人才强国战略,着力培养一批具有国际视野和战略思维的复合型高层次会计人才,打造一支适应我国经济社会全面持续健康发展和会计事业国际发展战略要求的领军人才队伍,促进我国会计人才整体素质的全面提升,为推动经济社会和会计事业发展提供充足的人才储备和强大的智力支持,中华人民共和国财政部于2005年开始启动全国会计领军后备人才培养项目。2006年3月,中国会计学会通过单位推荐、资格审查、笔试和面试等环节,在全国范围内确定了32名全国首批会计学术领军后备人才。全国会计学术领军后备人才项目的目的在于培养一批能够坚持理论联系实践,愿意致力于我国会计高等教育的领军人才。

在此背景下,中国人民大学出版社决定组织全国会计学术领军后备人才项目的参加者编写一套既能有效适应我国会计改革新形势,又能很好体现教学认知规律的高等院校会计与财务管理专业系列教材。为达到这一目的,本系列教材对以下几个方面给予了重点关注:

1. 编写者的选择。一本高质量的教材,编写者的选择至关重要。在确定作者的过程中,除了他们是会计学术领军后备人才项目的参加者,我们还作了如下考量:(1)作者处于教学一线,教学经验丰富,知道如何因应学生的认知需求合理组织教材的篇章结构。(2)作者是各学校科研的中坚力量。教材不仅仅是现有成熟知识的总结,更需要理论的指导,这显然对编写者的科研能力提出了要求。(3)作者队伍年轻化,一方面可以保证有足够的精力将教学过程转化为教学成果,另一方面也利于教材的不断更新换代。(4)作者尽可能分布在全国范围内的各重点院校,从而使教材具有良好的代表性。

2. 体系设置。为更好地反映会计与财务的知识体系,本系列教材不仅包含专业必修课、专业选修课,还包括一些具有前瞻性的课程,同时还有实验课、教学案例等。随着会计改革和教学实践的变革,我们将在教材推广反馈的基础上,对现有的体系设置不断加以完善。

3. 配套资源。为方便教师的讲授和学生及自学者的学习,本系列教材特地为教师和学生提供了教学用PPT、习题及参考答案,或学习指导书。这在很大程度上能方便教师 and 学生的教与学,并在一定程度上为学生节约了相应的部分开支。



在本系列教材的策划过程中，我们得到了众多高校老师的大力支持，他们是：北京大学的姜国华教授、厦门大学的杜兴强教授、上海交通大学的朱国泓教授、中国人民大学的支晓强教授、北京工商大学的崔学刚教授、中国海洋大学的王竹泉教授、中南财经政法大学的张敦力教授等。他们不仅是与我们长期合作的优秀作者，更是我们的朋友。在此，我们对他们的职业精神和合作热心表示敬意。同时，我们还要特别感谢中国会计学会田志心老师和喻灵老师。正是她们认真、严谨的工作作风和态度，才使我们得以更加科学、严谨地运作这一系列教材，从而有机会为广大读者奉献出高质量的会计与财务专业教材。

中国人民大学出版社

管理会计作为对内报告会计,是以企业为主的各类组织的一项重要工作,也是组织内部的一类重要管理岗位。“管理会计学”(或称“管理会计”、“成本管理会计”、“现代管理会计”、“成本控制与管理会计”、“决策与控制会计”等)是会计学专业的一门核心基础课程。当一国统一的公认会计原则(一般形成“财务会计”的主要内容)制定以后,影响企业会计信息质量的重要因素是其内部决策、控制与执行(一般由“管理会计”提供信息支持)的质量。由此,管理会计知识成为国内外商界必备的知识之一,也使“管理会计学”成为国内外商学院(或管理学院、经济管理学院)学生的一门重要的必修或选修课程。

但近年来,我国的本科生素质越来越高,他们的能力和要求也在不断提高。在教学实践过程中我们发现教材中存在问题。如一些国内教材缺乏国际新知识的更新,有的内容庞杂,表达不够简练;而一些国外教材中的案例和背景知识是学生所不熟悉的,再加上语言文化的差异,学生阅读和理解上也存在诸多不便。出于“善待学生”的使命感和责任感,加上这些年来教学实践中存在和发现的一些问题让我们意识到,的确有必要给本科生写一本适合他们的新的《管理会计学》教材。

与市场上已经出版的其他同类教材相比较,本书具有如下显著特点:

1. 采用了适合本科生的新的管理会计学知识的内容框架。

本科教学一般要求打好基础,强化对基本知识的理解和基础训练。本书考虑到本科教学的特点和知识结构,采用了由管理会计学基础、预测与决策会计、执行与控制会计三大部分组成的具有严密逻辑性的内容框架。

其中管理会计学基础部分包括组织环境与管理会计、多元成本分析、变动成本法和本一量一利分析四章。预测与决策会计部分包括经营预测分析、短期经营决策、长期投资决策、风险投资决策和作业成本会计五章。执行与控制会计部分包括全面预算、存货控制、标准成本控制、责任会计、业绩评价与管理层激励五章。考虑到会计专业本科教学一般会开设“成本会计学”课程,所以,本书作为会计学系列教材,没有安排一般在《成本会计学》中已经详细介绍的与成本计算和成本控制相关的一些内容。

2. 强化决策与执行技能训练。

有人说“战略决定成败”,也有人说“细节决定成败”。我们要说,这都不完全正确。这是因为,一方面,战略再好,也要人去执行,执行不好,仍然难以成功;另一方面,如果决策是错误的,战略是错误的,细节再好也没有用,可能错得更远。本书主要为一个组织(主要是企业或营利性组织)的内部管理服务。强调把决策问题放在前面,紧接着介绍执行与控制会计。强化了学生的决策与执行基本技能的训练。

3. 立足国际视野,吸收了国际上普遍认同的一些现代管理会计新知识。



本书立足国际视野,大量吸收了国际上目前已经普遍认同的一些现代管理会计新知识。如关于管理会计的新概念和含义,本书在第1章对国外最新管理会计概念作了系统介绍和分析,也对国内主要观点作了介绍,并总结出本书中的新的表述。又如,对国际上已经比较认同的作业成本会计、单位限制资源的边际贡献及其用于短期经营决策、全面预算、战略业绩评价和平衡计分卡、经济增加值等知识和理念也作了介绍。

4. 每章都包含两个案例,大部分案例取自本土背景,便于教学和理解。

本书在每章中均提供了两个案例,一个是正文开始前的引导案例,一个是正文结束之后的总结案例。前者比较短,故事有趣,便于引入本章主题;后者比较长,内容比较全面,基本涵盖本章的核心内容和主题。每章的这两个案例,绝大部分来自国内实务界,因此,教师作为补充资料,使用起来也比较方便,便于教学;学生作为学习资料,由于背景比较熟悉,易于讨论和学习。

5. 每章都提炼出具体的学习目标,章后有复习思考题与练习题,便于教师讲授和学生自学。

本书在每章中都安排了六个方面内容,除了上述的引导案例和总结案例,还有学习目标、正文、复习思考题、练习题。书末有参考文献。这样安排也是我们在借鉴国外同类优秀教材的优点后决定的。

本书内容全面、具体,尽力做到深入浅出、通俗易懂。因此,根据各学校、各层次的教学目标和教学对象对该课程的课时安排的不同,教师可以有选择地对教材中的模块进行讲解。

本书适宜作为高等院校会计学、财务管理、工商管理、金融学以及经济学类各专业以及其他相关专业“管理会计”课程的教材。

需要说明的是,本书的配套辅导教材《〈管理会计学〉学习指导书》也将由中国人民大学出版社出版。建议两书同时使用,效果更好。

本书成稿过程中自始至终得到暨南大学管理学院副院长、会计学系主任胡玉明教授的关心、支持和指导。初稿出来后,胡玉明教授在百忙之中仔细审阅了书稿并提出了宝贵的修改意见和建议。在此,对胡玉明教授表示衷心的感谢!本书也参考了黄正健、龚凯颂两位老师编写的中山大学会计系列教材《管理会计学》(2002年版)的有关内容,在此一并表示感谢!

本书在编写过程中得到我所指导的学生们的大力协助,他们是:吴小云、丁荣华、黄伟忠、陶丽、廖歆欣、周怡、黄海舟、林东杰。他们帮我收集了相关的案例资料,还做了相关文字输入和校对方面的工作。感谢他们的协助和努力工作,此外,感谢十几年来使用我们的教材并提出许多宝贵建议的同学们和为本书的出版提供热心支持和付出执着努力的中国人民大学出版社陈永凤编辑。本书也得到了中山大学2009年(第5批)双语教学课程建设项目《管理会计学》和中山大学2010年教材建设立项项目《管理会计学》的支持!

虽然我们尽了最大努力,并在访问美国期间进行了几次系统的修改和完善,但由于水平所限,书中难免存在错漏与不足之处,恳请广大读者批评指正。真诚感谢和欢迎广大读者的意见和反馈!如有任何问题,请与作者联系,电子邮箱是:mnsgliu@ mail. sysu. edu. cn。

目 录

第一篇 管理会计学基础

第 1 章	组织环境与管理会计	3
	引导案例：南航开通国际航线之决策	3
	1.1 现代企业的会计信息系统	4
	1.2 现代管理会计的含义及其演进	7
	1.3 现代管理会计与财务会计的区别与联系	10
	1.4 管理会计的职业组织和职业道德	13
	1.5 现代企业组织结构与现代管理会计	15
	1.6 现代管理会计与公司治理	19
	总结案例：管理会计信息的多样性	20
第 2 章	多元成本分析	24
	引导案例：沃尔玛的“天天低价”策略	24
	2.1 多元成本的概念	24
	2.2 成本性态分析	30
	2.3 混合成本及其分解	34
	总结案例：百安居：理解成本术语	39
第 3 章	变动成本法	45
	引导案例：华达工艺的分部业绩报告疑惑	45
	3.1 完全成本法与变动成本法	45
	3.2 变动成本法和完全成本法对分期损益的影响	48
	3.3 变动成本法的优缺点与应用	52
	总结案例：变动成本法产生的背景	54
第 4 章	本—量—利分析	59
	引导案例：XM 的卫星业务为何失败？	59
	4.1 本—量—利分析概述	60
	4.2 盈亏平衡分析	61



4.3 保利分析	70
4.4 敏感性分析	72
4.5 本—量—利分析的扩展	76
总结案例：本—量—利分析在书店经营中的运用	81

第二篇 预测与决策会计

第5章	经营预测分析	89
	引导案例：华鸿科技的变革措施	89
	5.1 销售预测	90
	5.2 成本预测	103
	5.3 利润预测	107
	5.4 资金需要量预测	109
	总结案例：长鸿公司的经营预测	112
第6章	短期经营决策	119
	引导案例：丰田模式下的短期经营决策问题	119
	6.1 短期经营决策概述	119
	6.2 生产决策分析	120
	6.3 定价决策分析	132
	总结案例：泰馨服装公司总经理顾凯的忧心事	137
第7章	长期投资决策	143
	引导案例：辽源得亨“5 000 吨氨纶”项目投资决策问题	143
	7.1 长期投资决策概述	144
	7.2 货币时间价值	148
	7.3 长期投资项目的现金流量分析	159
	7.4 确定性长期投资决策的基本方法	163
	7.5 确定性长期投资决策分析的典型案例	177
	7.6 投资决策敏感性分析	186
	总结案例：李忠的资本预算决策分析	191
第8章	风险投资决策	197
	引导案例：广州乙烯工程项目的教训	197
	8.1 投资风险价值	198
	8.2 风险投资决策方法	204
	总结案例：三宝公司的风险投资决策分析	218
第9章	作业成本会计	223
	引导案例：厦门三德兴公司的成本困惑	223

9.1 新制造环境对传统成本计算方法的冲击	224
9.2 作业成本计算	226
9.3 作业成本管理	242
9.4 作业成本计算应用举例	245
总结案例：珠江电力公司开单部实施的作业成本会计	249

第三篇 执行与控制会计

第 10 章

全面预算	259
引导案例：中化集团的预算管控	259
10.1 全面预算概述	260
10.2 经营预算的编制	263
10.3 财务预算的编制	268
10.4 预算控制的形式	272
10.5 全面预算的执行	278
总结案例：杭州钢铁集团公司的全面预算管理	281

第 11 章

存货控制	294
引导案例：乘风船舶公司的采购与存货控制	294
11.1 经济订货量	295
11.2 考虑数量折扣和允许缺货时的经济订货量	304
11.3 存货控制的其他方法	306
11.4 适时制存货管理系统与物料需求计划	310
总结案例：沃尔玛的存货控制	311

第 12 章

标准成本控制	315
引导案例：标准成本制度在广东某合资制造企业的运用	315
12.1 标准成本制度	316
12.2 标准成本的制定	319
12.3 成本差异分析	324
总结案例：标准成本制度在山西某化工企业的应用	339

第 13 章

责任会计	344
引导案例：广东美的集团的事业部改革	344
13.1 分权管理与责任会计	345
13.2 责任中心的业绩考核与业绩报告	348
13.3 内部转移价格	357
13.4 内部结算方式和内部经济仲裁	360
总结案例：组织创新与管理会计行为优化	362

第 14 章

业绩评价与管理层激励	367
------------------	-----



引导案例：戴尔公司的业绩评价系统	367
14.1 组织与管理层激励概述	368
14.2 业绩评价与平衡计分卡	372
14.3 管理层激励计划	379
总结案例：通用电气公司的绩效管理	383
附录	390
参考文献	394

第一篇 →

管理会计学基础





学习目标

1. 了解与管理会计相关的基础学科。
2. 了解现代管理的含义及其一般过程。
3. 理解企业组织结构与现代管理会计的关系。
4. 理解现代企业会计信息系统的构成及其与其他系统的关系。
5. 理解管理会计与财务会计的区别和联系。
6. 了解管理会计与成本会计、公司财务管理的区别和联系。
7. 理解现代管理会计的含义。
8. 了解管理会计信息的多样性及各类不同组织的管理会计特点。
9. 理解职业道德对管理会计师的重要性。

引导案例

南航开通国际航线之决策

中国南方航空股份有限公司（以下简称南航）是总部位于广州的国内三大航空公司之一。近年来，南航发展迅速。2000—2004 年，运输总周转量、客运量年均分别增长 16.7%、14.2%。1997 年，南航在纽约和香港同步上市，2003 年在上海证券交易所上市。

南航先后联合重组、控股参股多家国内航空公司；在国内率先引进波音 737、757、777、空客 A330、空客 A380 等先进机型；在国内首家推出计算机订座、电子客票等业务；引进开发了收益管理系统、运行控制系统、财务管理系统、人力资源系统、货运系统、办公自动化系统等广泛覆盖各流程的信息系统，信息化优势明显；建有国内第一、全球第三的超级货站，以及国内最大的航空配餐中心等设施。

2004 年 8 月，南航与全球著名的航空联盟——天合联盟签署了加盟意向书；2006 年 6 月，与天合联盟签署 GAAAA 协议，开展入盟准备工作；2007 年下半年，与天合联盟签署 GAAA 协议，成为天合联盟的正式成员。

2005 年 1 月，南航与空客公司签约，一举订购了 5 架空客 A380 超大型飞机。2005 年 8 月 30 日，南航与波音公司签约，购买 10 架波音 787-8 型“梦想”飞机，成为中国购买此型号飞机最多的航空公司。2006 年，南航订购 6 架波音 777 货机，货运发展迈出了全新的步伐。南方航空加入天合联盟后，顺利地开辟了许多新的国际航线（如广州至洛杉矶航线、广州至温哥华航线等），又购买了多架新的超大型客机。

资料来源：根据南方航空公司网站（www.csair.com/cn）资料改写。

南航的管理者很想知道，新开辟的国际航线的运营是否划算？保本满座率是多

少？新购入的超大型客机，如波音 777 和空客 A380，其运行的成本收益如何？飞行多少公里才能保本？还有，南航开发了众多的信息系统和建立的超级货站、配餐中心等设施，效益如何？如何评价它们的效益？我们偶尔会碰到折扣很低的机票，有时甚至低至 2 折，比火车票、汽车票都便宜，为什么？我们可以合理地推断，其实该次航班的满座率已经达到或者超过了保本点，继续销售机票，无论以什么价格卖出，都是盈利的。提供诸如此类的信息是现代管理会计的责任。

现代管理会计学（本书后文中对现代管理会计学与现代管理会计不加严格区分，视为同义）是现代管理学和现代会计学相互融合而成的一门新型边缘学科，主要为各类组织内部的管理者提供信息服务。学习现代管理会计学，必须具备高等数学、哲学、经济学、管理学、金融学、会计学，甚至心理学、历史学、社会学和组织行为学等学科的基础。管理会计学的发展变化总是与现代管理学和现代会计学的发展联系在一起的。为此，我们要理解现代管理会计学，必须首先理解现代管理学和现代企业（或组织）的会计信息系统。必须明确：什么是管理？谁是管理者？什么是会计信息系统？管理会计信息在现代管理过程中的作用，管理会计人员在现代管理过程中担任的角色。

1.1 现代企业的会计信息系统

1.1.1 会计信息系统的构成

财务会计与管理会计是现代会计的两大分支，财务会计主要为企业外部的有关组织服务，而管理会计主要为组织内部的管理者和员工服务。但是，我们不应该也没有必要去设置两套不同的会计信息系统来分别对内、对外服务。如果那样做，会导致两方面的缺陷，一是收集、整理信息的成本费用太高。在实务中，财务会计与管理会计工作可能由同一会计人员担任，各种会计报告最后也可能送交相同的管理人员。二是信息资料浪费严重，财务会计和管理会计所面对的信息来源基本上是一致的，它们可能使用相同的原始凭证。例如，某种存货的购货发票，在财务会计系统中作为存货计价的依据，而在管理会计系统中，也可作为计算成本耗费、计算该产品创利能力的依据。所以，管理会计应尽量利用财务会计现有的资料，然后再进行筛选、加工、整理。

一个企业的会计信息系统应包括财务会计和管理会计两个子系统，这两个子系统是有机地结合在一起的。其结构如图 1—1 所示。

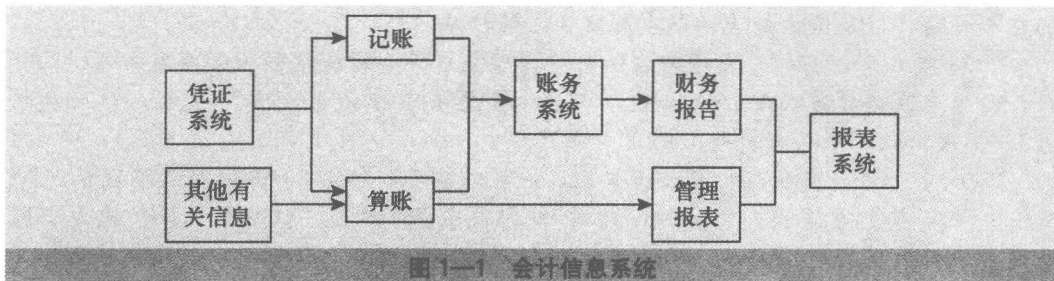


图 1—1 会计信息系统

从会计信息系统图上可以看到，管理会计一方面充分利用财务会计记账、算账提供的资料；另一方面，从财务会计基本信息系统之外获取与管理决策相关、有用的信息，根据管理的要求进行加工计算，借以为管理提供各种有用的信息。管理会计的工作重点主要在算账这个环节，一般不研究财务会计所说的记账以及有关的凭证问题。