

① 中等财经学校（四年制）试用教材

管理会计 基础知识

zhongxuan
jiaocai

管理会计基础知识编写组 编著

中国财经出版社

中等财经学校(四年制)试用教材

管理会计基础知识

管理会计基础知识编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财经学校(四年制)试用教材

管理会计基础知识

管理会计基础知识编写组 编

中国财经出版社出版

北京东城大街东大街8号

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 9.375印张190 000字

1989年4月第1版 1989年4月北京第1次印刷

印数: 1—35 010 定价: 1.70元

ISBN 7-5005-0574-1 F·0530(课)

编写说明

本书是财政部教育司组织编写,供中等财经学校试用的一本统编教材。初稿于1986年完成,第一、六两章由山东省烟台财政学校孟繁金同志编写,第二、三、五章由沈阳市财经学校苏宝林同志编写,牛葆蔚同志编写了第四、七章的初稿。由苏宝林、孟繁金同志担任总纂。书稿送审后,于1988年3月,根据财政部教育司和中国财政经济出版社的意见,由山东省烟台财政学校孟繁金和刘新和同志对全书进行了全面修改。

本书的目的在于系统介绍管理会计的基本内容和基本方法。但由于作者水平所限,缺点和错误在所难免,恳请读者提出宝贵意见。

管理会计基础知识编写组

1988年3月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 管理会计的意义	(1)
第二节 管理会计的特点	(5)
第三节 管理会计的基本内容	(8)
第四节 管理会计的组织系统	(11)
复习思考题	(13)
第二章 利润规划	(14)
第一节 利润规划的意义	(14)
第二节 利润与成本的关系	(17)
第三节 目标利润的确定	(58)
复习思考题	(64)
习题	(65)
第三章 成本规划	(70)
第一节 成本规划的意义	(70)
第二节 成本预测	(73)
第三节 标准成本的制订	(80)
复习思考题	(104)
习题	(104)
第四章 决策分析	(107)
第一节 决策分析的意义	(107)

第二节 决策分析的种类和程序	(117)
第三节 短期决策	(122)
第四节 长期决策	(138)
复习思考题	(153)
习题	(154)
第五章 全面预算	(158)
第一节 全面预算的意义	(158)
第二节 全面预算内容和编制程序	(161)
第三节 全面预算的编制方法	(167)
复习思考题	(194)
习题	(194)
第六章 责任会计	(198)
第一节 责任会计的意义	(198)
第二节 责任会计的内容	(200)
第三节 责任中心及相互转帐	(202)
第四节 责任会计核算体系和业绩报告	(215)
复习思考题	(223)
习题	(224)
第七章 成本控制	(227)
第一节 成本控制的意义	(227)
第二节 成本控制的程序	(230)
第三节 成本控制的方法	(253)
复习思考题	(276)
习题	(277)
附录: 货币的时间价值系数表	(281)

附表(一)——元的终值	(281)
附表(二)——元的现值	(283)
附表(三)——元年金终值	(286)
附表(四)——元年金现值	(289)

第一章 绪 论

本章从研究现代管理科学的发展入手,介绍管理会计的产生、发展、特点和内容,以及管理会计的组织系统。

第一节 管理会计的意义

一、管理会计的产生和发展

管理会计是社会化大生产和科学管理的必然产物。它的产生经历了一个由简单到复杂的不断完善过程。

20 世纪初,自由资本主义经济向垄断过渡,手工业作坊发展为较大的企业,生产规模不断扩大,生产过程越来越复杂,市场竞争日趋激烈。在这种情况下,单凭工厂主个人的主观意志很难适应现代化企业生产发展,需要有一些专门经理人员按照股东的意志采取科学的方法进行管理,于是落后的经验管理逐渐被科学管理所代替。科学管理的代表人物是美国的泰罗。泰罗根据自己多年对劳动过程和作业成果的研究,于 1911 年发表了《科学管理原理》专著,提出在工厂管理中单凭个人的直接经验和传统的管理方法不行,必须在对劳动过程进行具体记录、计算的基础上,科学地安排各道工序,制订严格的作业效率标准,确定标准工时定额,推行计件工资

制,实行科学管理。科学管理的结果,大大缩短了劳动过程,节约了劳动时间,增强了工作责任,提高了工作效率,促进了生产发展。与此相适应,会计从价值方面进行记录、计算、分析、计划,科学地考核评价经营成果、劳动效率和生产消耗。于是,“标准成本制度”、“预算控制制度”、和“差异分析制度”产生了,这些内容在以后都构成管理会计体系中的重要部分。

第二次世界大战以后,资本主义经济进入战后发展阶段,生产规模越来越大,机械化程度越来越高,资本不断集中,市场竞争更加激烈,失业率提高,经济危机频繁发生。企业的兴衰,在很大程度上取决于企业应变能力的大小。决策正确,企业就兴旺。对市场形势预测不准,不能及时调整产业结构,企业就会衰落。如果仍然恪守泰罗科学管理阶段的一套办法,不注意对整个企业未来进行规划,忽视调动人的积极性,就很难维持企业的生存和发展。

在这种形势下,迫使企业管理当局逐渐把工作重心转向企业内部经营管理上,广泛推行职能管理和行为管理,调动各方面的积极因素,充分发挥人力、物力、财力的作用。特别注重对未来和经营目标的决策,进而采用各种数学和技术的方法,对企业的未来进行预测分析,对各种方案进行比较筛选,在此基础上对决策、目标进行科学筹划和全面预算,并通过责任预算、标准成本控制执行。许多成本、利润预测分析方法,如“成本—产量—利润分析”、“标准成本”就是在推行职能管理过程中形成和发展起来的。为了充分调动工人的积极性,管理当局还特别重视人的行为。通过划分中心、对预算执行

进行责任分析,考核对比,增强职工的工作责任感,调动各层次部门的积极性,于是“责任会计”形成并发展了。

50年代以后,科学技术发展突飞猛进,新兴产业大量涌现,资本高度集中,通货膨胀,银根发生了紧张,股份公司应运而生。在股份公司内部,股东和债权人一般不直接从事生产经营活动,而是委托专门管理人员、经理进行管理,财产所有权与经营权逐渐分开。经理人员为了获得更多的利润,千方百计对企业进行运筹规划,使企业增强活力,在市场竞争中永远立于不败之地。投资和债权人集中考虑的是股金分红,他们需要的是事前了解投资环境、资本回收和资本利润率的高低。企业管理当局不仅需要对企业生产经营活动进行科学的决策和控制,而且需要充分利用投资,加速资金周转,以便获得更多的利润,并向外部发生利害关系的部门报告。

管理当局的这些活动,使得会计的职能向两个方向发展:一是正确及时地核算资本周转,并按照一定的准则提供可靠的会计信息,以满足企业外部有关利害关系的部门需要;二是进行预测决策活动,准确地预测未来,科学地规划现在,严格地控制目标执行。

为了科学地预测和决策企业的经济活动,各种数学的、技术的、数理统计方法逐渐与会计科学结合起来,使会计的管理职能不断扩大和延伸,逐渐形成侧重于企业内部管理的会计体系。这就是管理会计从财务会计中分离出来的经济基础和历史原因。1952年世界会计年会正式通过了“管理会计”这个专门名词,传统的会计部分就被称为财务会计。

70年代以后,管理会计师协会在美国问世,出版了专门

的管理会计刊物,教课书开始进入讲台,管理会计与财务会计的区别开始明朗化,制度化。1980年在巴黎召开了世界各国管理会计人员协会,专门研究管理会计的应用和推广问题,管理会计得到广泛发展并传入我国。

管理会计的出现,标志着会计科学进入了一个新的发展阶段,随着现代科学技术的发展,管理会计的理论和方法也将不断地充实和完善。

二、管理会计的意义

管理会计是以会计学和管理科学为基础,以加强企业内部管理、提高经济效益为目的,对企业经营过程进行规划和控制的一种管理活动。管理会计的产生大大丰富和发展了会计的管理职能,成为经济管理的一个组成部分,在现代企业管理中发挥着重要的作用。

通过管理会计的预测分析,可以事前确定企业的成本目标和利润目标,并按照目标制定财务预算、标准成本,从而为编制生产计划、供销计划、以及固定资产更新计划奠定了基础。

通过管理会计的分析预测,可以选择最佳决策方案,以便充分发挥企业人力、财力、物力资源作用,减少风险,扩大利润。

通过管理会计活动,可以对生产经营过程进行记录、跟踪、反馈信息,及时发现偏差,纠正错误,进行前馈控制。

通过管理会计进行成本控制和责任预算执行,还可以进行业绩考核,以便加强各个职能部门的工作责任感,调动各职

能部门 and 人员的工作积极性。

通过管理会计,可以提供未来生产的判断性的会计信息,以便规划未来,为管理当局提供决策依据。

管理会计成功地运用了各种运筹方法,准确可靠地提供管理信息,便于管理当局掌握全局,有效地管理生产经营活动。

管理会计是社会化大生产的产物,是会计管理职能在广度和深度方面的发展。它的形成进一步丰富了会计的内容,促进了现代经济管理,加强了企业内部管理,增强了企业的活力,使企业在激烈的市场竞争中立于不败之地。

随着商品经济社会化发展,管理会计将发挥越来越大的作用。

第二节 管理会计的特点

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计是现代会计的两大领域,二者有着密切的联系。它们在提供经济信息过程中,相互渗透,互为补充。

首先,管理会计与财务会计的信息源是相通的。在资本主义企业,其核算的对象都是资本循环。财务会计以财产、权益变动为原始资料,按照经济业务发生的先后顺序,进行全面地记录、计算、记帐和报帐,形成比较系统的核算资料。管理会计则直接利用这些核算资料进行加工、改制、调整和延伸,

一般不需要单独编制记帐凭证。管理会计依据对这些资料的分析,预测发展趋势。依据这些资料进行决策分析,确定目标,编制预算和进行成本控制。

其次,管理会计和财务会计报表内容往往交织在一起。双方都需要向企业内部管理当局报告情况,一个侧重于管理方面,一个侧重于财务方面,一般都是采取报表的形式。管理会计的内部报表有时也列入对外报告的内容;财务会计又时常将实际成本、实现利润与标准成本、目标利润进行比较,列入同一个表内说明财务状况。

综上所述,管理会计与财务会计依据的资料是同源的,而核算和控制的内容、方法又是从两个不同渠道进行。从两者最终反映的结果看,又是合流的,形成有机的结合体。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计的基本特征,是加工、整理会计信息,对经济活动进行预测、决策、控制和考核,方法灵活,信息反馈可靠;财务会计主要是对经济活动进行记录、计算,定期编制会计报表,其计算方法固定,核算程序规范。二者有着明显的区别。

(一)核算的目的不同

管理会计属于内部会计,它通过各种灵活的方法,不定期地编制管理报表,提供有效的决策资料,为企业管理当局加强内部管理服务;财务会计属于财务决算会计,只对已经发生的经济业务及其结果进行核算和反映,定期编制会计报表,并主要向企业外部有利害关系的单位和个人报告,所以亦称外部会计。

(二)核算的侧重点不同

财务会计主要核算已经发生的经济业务,监督正在进行的经济活动,属于算事后帐,反映历史资料;而管理会计则是侧重于对未来经营活动进行预测分析,进行事前控制,是算未来帐、发展帐。

管理会计着重于系统管理的大目标。管理会计中的决策和控制都是从企业的整体利益出发的,研究决定的是经营活动的目标和方向,是按照系统工程理论全面进行筹划的。管理会计中的“考核与评价”,从表面看似乎是针对某个区域、部门局部的业绩,实际上是对企业的总预算划分的责任中心进行的,都是为了保证总预算的实现而采取的措施。“成本—产量—利润”分析也不是就成本论成本,就利润分析利润,而是从决定生产经营总成果系统分析中形成的。

财务会计从提供的财务、成本报表来看,虽然也反映企业活动的全貌,但这个反映仅仅是各个局部财产变化结果的汇集,事前并不存在算帐的一个规定目标。

(三)核算程序和方法不同

财务会计必须按照规定的记帐程序,采用复式记帐的方法,对已经发生的经济业务进行反映,并且按照一定的原则填制凭证、登记帐簿和定期编制会计报表。而管理会计则没有一个固定不变的程序,可以采取各种数学和技术方法,可以设计使用不同格式的凭证、表式,不需要定期报告。往往企业管理当局需要什么,就提供什么资料。

财务会计需要统一货币计量,并按照规定的记帐方法,定期报告财务成本情况;管理会计则可以使用各种量度,提出不

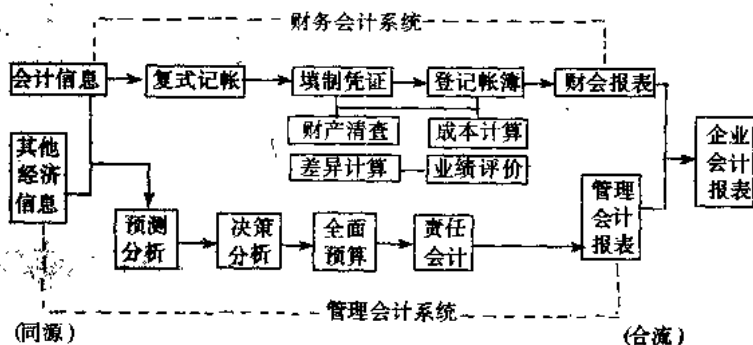
同的备选方案,采用各种数理、技术的方法。

(四)核算的依据不同

西方资本主义企业财务会计必须依据法定的会计制度,必须遵守“公认会计准则”,报告的数字需要绝对精确。而管理会计则不受国家会计法律和制度的约束,可以依据管理当局的需要,灵活地运用决策理论和数学模式,规划和控制经济活动。在选择最佳方案的计算中,只需要一个近似值,不需要绝对精确。

管理会计与财务会计的联系与区别,可用图表 1-1 表示。

图表 1-1



第三节 管理会计的基本内容

一、管理会计的基本职能

规划与决策、控制与考核是管理会计的两个基本职能。

规划与决策是管理会计的首要职能,这种职能要求企业采取各种数学和技术方法,对企业的资金、成本、销售、利润进行分析、预测,选择最优方案,确定理想目标。按照目标编制全面预算,并按照总预算分解编制各个责任中心的责任预算,以便科学地筹划未来,指导帮助管理当局高效率地组织生产经营运转。

控制与考核是管理会计的另一个职能,这种职能主要是运用标准成本和变动成本制度,制订标准定额,并通过责任会计对生产经营活动进行严密的计量、计算、跟踪,反馈信息,发现偏差,及时纠正。并对各个责任中心的业绩进行考核,按照优劣进行奖惩,加强各个部门、组织的责任,调动各方面的积极性,保证总预算,总目标的实现。

以上两个职能相辅相承,不可分割。

二、管理会计的内容

管理会计是为了进行现代化企业内部管理而产生的,企业管理的复杂性,决定了管理会计内容方法的广泛性、灵活性。管理会计几乎可以囊括管理中计划、决策、控制、考核的全部内容,至今在世界上还没有一个统一的内容。在各种不同的译本中人言各殊。但是不同管理会计的方法、目的都是围绕管理当局的决策和控制进行的,所以都是管理会计基本职能的延伸。本书准备安排以下内容介绍管理会计。

(一)利润规划

从分析研究成本的习性入手,揭示业务量对成本总额的依存关系,进一步计算盈亏临界点和边际收入,确定目标利

润,并对利润目标进行具体规划。

(二)成本规划

为了保证利润规划的实现,必须按照成本最低、资金最省的原则规划成本。本章通过对成本进行定量分析,确定成本目标,制订标准成本定额,并以此作为落实成本责任、降低消耗和评价成本水平的标准。

(三)决策分析

决策分析是管理会计的中心内容,管理的重心在经营,经营的重心在决策。

本章包括长期决策和短期决策。通过各种决策分析方法,按照欲达的经营目标、投资目标,比较各种备选方案,从中择优选择利润最高、成本最低、效益最好的方案。

(四)全面预算

全面预算就是以货币的形式对既定的利润、成本规划、决策方案所作的综合计划。包括业务预算、财务预算和专门决策预算等。通过编制全面预算,规划和控制企业未来发展的全部经营活动。

(五)责任会计

责任会计是管理当局将庞大的组织系统分而治之的一种内部控制制度。按责任会计的原则,对所属各个部门、各级组织以及职工个人,按其对本成本、资金、投资的可控范围划分责任中心,分解责任预算,落实经济责任,控制经营过程,并通过预算执行差异进行计算,考核业绩,评价绩效,及时调整经营活动,保证全面预算的实现。

(六)成本控制