



21st CENTURY
规划教材

面向21世纪普通本科经济管理系列规划教材
ECONOMICS AND MANAGEMENT COURSES FOR UNDERGRADUATE EDUCATION

管 理 会 计

MANAGEMENT ACCOUNTING



黄惠琴 主 编

盛 江 副主编



科学出版社

www.sciencep.com

内容简介

面向 21 世纪普通本科经济管理系列规划教材

管理会计

黄惠琴 主编

盛江 副主编

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 黄惠琴主编. — 北京: 科学出版社, 2004

(面向 21 世纪普通本科经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014037-9

I. 管... II. 黄... III. 管理会计—高等学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 026232 号

责任编辑: 李桂华、潘嘉琳

责任印制: 吕春香

出版: 科学出版社

北京: 海淀区中关村大街 27 号

邮政编码: 100071

http://www.sciencep.com

印刷: 北京科印印刷厂

科学出版社发行 各地新华书店经销

科学出版社

2004 年 8 月第 1 版
2004 年 8 月第 1 次印刷
印数: 1—2 000
定价: 39.00 元

北京

(京) 京新出证字 (2004) 第 123 号

内 容 简 介

本书全面、系统地介绍现代企业管理的基本理论和基本方法。本书共12章,分为四大部分:第一编(1~3章)是管理会计基础,内容包括总论、成本性态和变动成本法、本—量—利分析;第二编(4~6章)为预测和决策会计,内容包括预测分析、短期经营决策会计和长期投资决策会计;第三编(7~9章)为规划和控制会计,内容包括全面预算、责任会计和存货管理;第四编(10~12章)为战略管理会计,介绍了西方管理会计最新发展内容,包括战略管理会计、作业成本法和平衡计分卡。本书的特点是语言简练、通俗易懂,配有多媒体课件,便于教学。同时为便于学习,在本书每章前设定学习目标,并在每章后配有一定的思考题和习题供读者自我练习。

本书作为“面向21世纪普通本科经济管理系列规划教材”之一,是为大学本科生编写的,也可供广大财会工作者、财经院校教师和其他财经专业学生参考和自学。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/黄惠琴主编.—北京:科学出版社,2004

(面向21世纪普通本科经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014024-9

I.管... II.黄... III.管理会计-高等学校-教材 IV.F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第076597号

责任编辑:李振格 熊盛新 / 责任校对:柏连海

责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004年8月第 一 版	开本: B5 (720×1000)
2004年8月第一次印刷	印张: 19 1/2
印数: 1—5 000	字数: 360 000

定价: 25.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈双青〉)

面向 21 世纪普通本科经济管理系列规划教材

编委会

主 任：吴添祖

副主任：杨 林

委 员：（以姓氏拼音为序）

常志有 陈红儿 陈永富 葛正鹏 郭玉华

胡建平 李生校 马山水 唐绍祥 杨义群

杨宗德 虞锡君 章 融 赵玉阁 郑文哲

钟慧中 朱永法

秘书长 熊盛新

本书编写人员

主 编 黄惠琴

副主编 盛 江

撰稿人 （以姓氏拼音为序）

黄惠琴 黄建新 盛 江

前言

管理会计是为了适应企业内部管理上预测、决策、控制和考核的需要而产生的一门新兴学科。它把会计与管理结合起来,为加强企业管理,提高经济效益服务;既是实现企业管理现代化的手段,又是企业现代化管理的一项主要内容。

本书结合国外管理会计的发展情况和国内管理会计的理论研究和实践探索成果,着重于全面、系统地介绍现代企业管理的基本理论和基本方法。并通过实例分析和图表运用等手段,使得抽象的理论和复杂的问题变得浅显和直观化,为便于学习,每章前设定学习目标,并在每章后配上了一定的思考题和习题供读者自我练习。

本书共 12 章,分为四大部分:第一编(1~3 章)是管理会计基础,内容包括总论、成本性态和变动成本法、本-量-利分析;第二编(4~6 章)为预测和决策会计,内容包括预测分析、短期经营决策会计和长期投资决策会计;第三编(7~9 章)为规划和控制会计,内容包括全面预算、责任会计和存货管理;第四编(10~12 章)为战略管理会计,介绍了西方管理会计最新发展内容,包括战略管理会计、作业成本法和平衡计分卡。

本书由黄惠琴任主编。第一编由盛江编写;第 11 章由黄建新编写;第 12 章由黄惠琴和盛江合作编写;其余部分由黄惠琴编写。全书由黄惠琴修改、总纂和定稿。在本书的编写过程中,参阅了相关的著作和文章,在此表示衷心感谢。

本书是“面向 21 世纪普通本科经济管理类系列规划教材”之一,是为大学本科生编写的,也可供广大财会工作者、财经院校教师和其他财经专业学生参考和自学。

由于编者水平有限,书中难免会存在一些不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

2004 年 5 月

目 录

第一编 管理会计基本理论

第 1 章 管理会计概论	3
1.1 管理会计的形成和发展	4
1.1.1 管理会计形成和发展的两个阶段	4
1.1.2 管理会计与现代管理科学的关系	7
1.2 管理会计的对象和职能	7
1.2.1 管理会计对象	7
1.2.2 管理会计职能	8
1.3 管理会计的特性和定义	10
1.3.1 管理会计的特点	10
1.3.2 管理会计的特性	11
1.3.3 管理会计定义	11
1.4 管理会计的方法和工作组织	13
1.4.1 管理会计的基本方法	13
1.4.2 管理会计工作的组织	14
本章小结	15
思考题	15
第 2 章 成本性态与变动成本法	16
2.1 成本性态与成本分类	17
2.1.1 成本按经济用途的分类	17
2.1.2 成本按性态分类	19
2.1.3 成本按可控性分类	22
2.1.4 成本按可追踪性分类	23
2.1.5 成本按可盘存性分类	23

2.1.6 成本按经营决策的不同要求分类	23
2.2 混合成本的分解	24
2.2.1 高低点法	25
2.2.2 散布图法	26
2.2.3 回归直线法	28
2.2.4 非线性回归法	29
2.3 变动成本法	31
2.3.1 变动成本法与完全成本法的区别	31
2.3.2 对变动成本法与完全成本法的评价	34
2.3.3 变动成本法与完全成本法的结合应用问题	35
本章小结	35
思考题	35
习题	36
第3章 本-量-利分析	38
3.1 本-量-利分析的有关概念	39
3.1.1 贡献毛益	39
3.1.2 盈亏临界点	40
3.1.3 同盈亏临界点有关的指标	41
3.1.4 盈亏临界图	43
3.1.5 经营杠杆	44
3.2 本-量-利分析的基本假设	45
3.2.1 相关范围假设	45
3.2.2 模型线性假设	46
3.2.3 产销平衡假设	47
3.2.4 品种结构不变假设	47
3.3 本-量-利分析的应用	47
3.3.1 预测利润	48
3.3.2 预测目标销售量	49
3.3.3 利润预测中的敏感分析	49
3.3.4 本-量-利分析在经营决策中的应用	51
本章小结	53
思考题	53
习题	53



第二编 预测与决策会计

第4章 预测分析	57
4.1 预测分析概述	58
4.1.1 预测分析的概念和基本程序	58
4.1.2 预测分析的基本方法	59
4.2 销售的预测	60
4.2.1 算术平均法	60
4.2.2 加权平均法	61
4.2.3 指数平滑法	61
4.2.4 直线回归预测法	61
4.3 成本预测	63
4.3.1 目标成本预测	63
4.3.2 产品成本水平发展趋势预测	63
4.3.3 因素变动预测法	65
4.3.4 最佳产品质量成本的预测	66
4.4 利润预测	66
4.5 资金需求量预测	67
4.5.1 销售百分比法	67
4.5.2 回归分析法	69
本章小结	71
思考题	71
习题	71
第5章 经营决策分析	74
5.1 决策分析的基本概念	75
5.1.1 决策的意义和分类	75
5.1.2 决策的程序和方法	76
5.2 经营决策的基本方法	78
5.2.1 经营决策中要考虑的因素	78
5.2.2 经营决策基本方法	79
5.3 生产决策	80
5.3.1 生产何种产品的决策分析	80

5.3.2 产品增产分配的决策分析	81
5.3.3 产品停产的决策分析	82
5.3.4 对亏损产品的转产的决策分析	83
5.3.5 追加订货的决策分析	83
5.3.6 零部件自制与外购的决策分析	84
5.3.7 半成品是立即出售还是继续加工的决策分析	85
5.3.8 联产品是否进一步加工的决策分析	86
5.3.9 产品最优组合的决策分析	87
5.3.10 生产设备最优利用的决策分析	87
5.4 定价决策	88
5.4.1 影响价格的基本因素	88
5.4.2 企业价格制定的目标	90
5.4.3 以成本为基础的定价决策	91
5.4.4 以需求为基础的定价决策	99
5.4.5 产品寿命周期与价格策略	105
本章小结	110
思考题	110
习题	111
第6章 投资决策分析	113
6.1 影响投资决策的重要因素	114
6.1.1 长期投资决策及其特点	114
6.1.2 影响投资决策的重要因素	114
6.2 投资决策分析的方法	120
6.2.1 净现值法	121
6.2.2 现值指数法	125
6.2.3 内含报酬率法	128
6.2.4 回收期法	133
6.2.5 平均投资报酬率法	134
6.3 长期投资决策中的敏感分析	138
本章小结	139
思考题	139
习题	139

第三编 规划与控制会计

第7章 全面预算	145
7.1 全面预算概述	146
7.1.1 全面预算的意义和作用	146
7.1.2 全面预算的分类	147
7.1.3 全面预算的内容和编制程序	147
7.2 全面预算的编制方法	150
7.2.1 固定预算与弹性预算	150
7.2.2 增量预算与零基预算	154
7.2.3 定期预算与滚动预算	156
7.3 全面预算编制案例	159
7.3.1 业务预算	159
7.3.2 财务预算	165
本章小结	168
思考题	168
习题	169
第8章 存货管理	171
8.1 存货管理概述	172
8.1.1 存货管理的意义	172
8.1.2 与存货管理有关的几个基本概念	173
8.2 定量存货决策	175
8.2.1 确定经济订货量	175
8.2.2 确定经济订货点	178
8.3 存货管理的其他方法	179
8.3.1 ABC库存分类管理法	179
8.3.2 损益平衡储存期分析法	182
8.3.3 看板管理法	182
本章小结	183
思考题	183
习题	183

第9章 责任会计	185
9.1 责任会计概述	186
9.1.1 责任会计的产生和发展	186
9.1.2 责任会计的基本内容	186
9.1.3 责任会计的特点	187
9.1.4 责任会计的基本原则	188
9.2 责任中心	190
9.2.1 成本(费用)中心	190
9.2.2 利润中心	191
9.2.3 投资中心	192
9.3 内部转移价格	194
9.3.1 内部转移价格的含义与作用	194
9.3.2 内部转移价格的类型	194
9.3.3 服务于各责任中心正确进行经营决策的内部转移价格	197
9.4 责任预算的编制与考核	197
9.4.1 责任预算	197
9.4.2 责任利润预算的编制	198
9.4.3 责任成本预算的编制	203
9.4.4 责任预算的考核	214
本章小结	216
思考题	216
习题	217

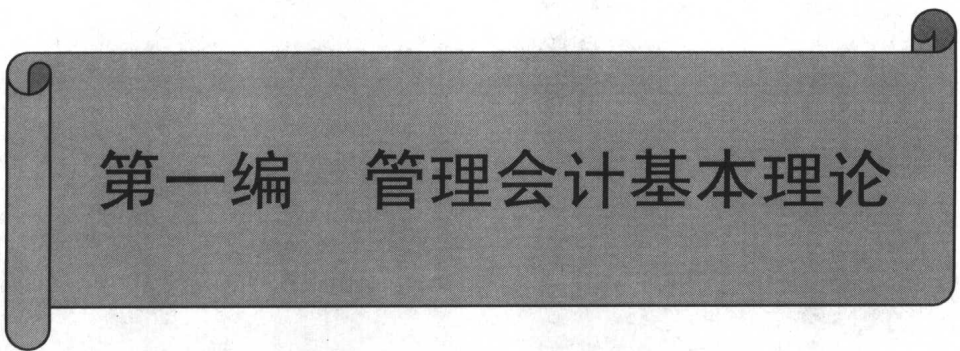
第四编 战略管理会计

第10章 战略管理会计	223
10.1 战略管理会计的本质	224
10.1.1 战略管理与 SMA	224
10.1.2 SMA 的发展及含义	225
10.1.3 SMA 与传统管理会计的区别	226
10.2 战略管理会计的特点和内容	227
10.2.1 战略管理会计的特征	227

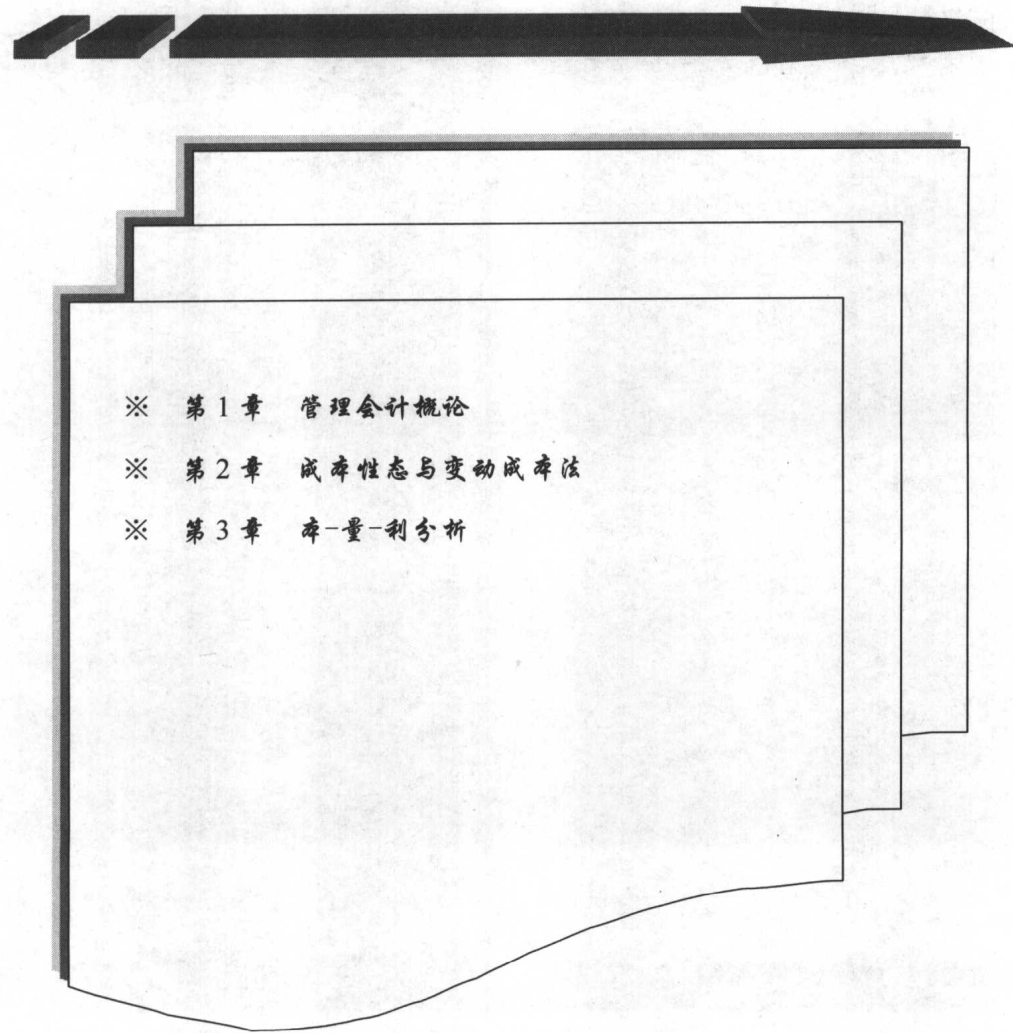
10.2.2 战略管理会计研究的主要问题	230
10.3 SMA 在 21 世纪的发展与完善	233
10.3.1 技术方面	233
10.3.2 经济全球化方面	234
本章小结	234
习题	234
第 11 章 作业成本法	235
11.1 作业成本法基本理论	236
11.1.1 作业成本法的产生	236
11.1.2 作业成本法基本原理	237
11.1.3 作业成本法理论基础	238
11.1.4 作业成本法实施步骤	241
11.2 作业成本管理	243
11.2.1 作业成本管理基础	243
11.2.2 作业成本管理要素和步骤	245
11.2.3 作业成本管理的意义	250
11.3 作业成本法应用案例	251
11.3.1 莫科公司案例	251
11.3.2 作业成本计算法应用举例	254
11.3.3 我国实施作业成本法的启示	258
本章小结	259
习题	260
第 12 章 平衡计分卡	261
12.1 平衡计分卡概述	262
12.1.1 平衡计分卡的产生	262
12.1.2 平衡计分卡的特点	264
12.1.3 平衡计分卡的内容	267
12.2 平衡计分卡的应用	270
12.2.1 平衡计分卡的应用条件	270
12.2.2 平衡计分卡的实施步骤	271
12.2.3 平衡计分卡关键绩效指标设计流程	272
12.2.4 实施平衡计分卡应该注意的问题	274



12.3 实施平衡计分卡的案例	276
12.3.1 国外企业实施案例	276
12.3.2 国内企业设计案例	278
本章小结	287
习题	287
附录 复利、年金系数表	288
主要参考文献	296



第一编 管理会计基本理论

- 
- ※ 第1章 管理会计概论
 - ※ 第2章 成本性态与变动成本法
 - ※ 第3章 本-量-利分析

管理会计概论

学习目标

1. 管理会计的形成和发展。
2. 管理会计的对象和职能。
3. 管理会计的特性和定义。
4. 管理会计的方法和工作组织。

1.1 管理会计的形成和发展

会计是一个经济信息系统,企业会计是会计的主体。财务会计与管理会计又是企业会计的两个重要分支。

财务会计主要是通过定期的财务报表,如资产负债表、损益表和现金流量表等,为企业外与企业有经济利益关系的各种社会集团服务。以提供定期的财务报表为主要手段,以企业外部的投资人、债权人等为主要服务对象,是财务会计的主要特点。它的服务对象首先是企业投资人,这是因为投资人把他们的资产投资到企业,必然关心所投资金的运用情况和经济成果的分配情况。因此,他们需要通过财务报表了解企业的财务状况和经营成果,以便对其所拥有的股份进行经济评价。企业潜在的投资人也需要通过了解财务状况和经营成果,以便确定是否进行预期的投资。企业的债权人,包括银行、非金融机构、债券购买者及其他债权人,同样需要通过财务报表了解企业的偿债能力、经营能力和盈利能力,以便决定相应的对策和措施。此外,政府机构(包括税务、海关、统计、工商行政和主管部门等)、社会公众、职工个人也需要通过财务报表,了解他们所需要的、所关心的有关企业的信息。由此可知,企业的财务状况和经营成果是各方面共同关心的问题,因而要求财务会计提供定期的财务报表来满足各有关方面的不同需要。

管理会计侧重于为企业内部的经营管理服务。采用灵活而多样化的方法和手段,为企业管理部门正确地进行最优管理决策和有效经营提供有用的资料。企业管理服务是通过“规划”与“控制”、“预测”与“决策”两个方面进行的。规划主要是通过确立目标、拟定计划、制定实施计划的手段和方法对企业未来的生产经营活动进行全面的筹划;控制主要是通过落实内部各个单位的责任、考核业绩和分析计划执行过程中的问题与偏差,对企业生产经营的实际过程进行严密的调控。应用一系列专门的方法进行预测和决策成了管理会计的主要内容。同时,管理会计还吸收了社会科学、行为科学、统计学、运筹学、管理学等其他学科的内容,使多种学科内容渗透其内,融化其中,从而使之成为现代企业制度下企业加强内部管理、提高经济效益的重要工具。

1.1.1 管理会计形成和发展的两个阶段

管理会计为满足企业内部管理决策信息需求从传统的、单一的会计系统分离出来,成为与财务会计并列的独立领域。在管理会计产生形成和发展的轨迹中,我们无处不感受到“管理”和“会计”的融合。正如琼·斯赛(J. Sizer)教授所