

MBA 专用教材

Textbook Suitable for MBA:

Management Accounting

管理会计学

刘志远 主 编
陆宇建 副主编

立信会计出版社

MBA 专用教材

管理会计学

Textbook Suitable for MBA:
Management Accounting

刘志远 主 编

陆宇建 副主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/刘志远主编. —上海:立信会计出版社,
2004. 8

MBA 专用教材

ISBN 7-5429-1286-0

I. 管… II. 刘… III. 管理会计-研究生-教材
IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 086145 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	30.25
插 页	2
字 数	605 千字
版 次	2004 年 8 月第 1 版
印 次	2004 年 8 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1286-0/F·1172
定 价	44.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

20 世纪 80 年代中期以来,随着全球化竞争的加剧、新的制造技术的产生与应用、信息技术的创新与发展、顾客为本理念的进一步强化等,企业的生产组织与管理方式发生了巨大变化。在新的经营管理环境下,管理会计的作用得到进一步拓展,管理会计信息在企业成功中所扮演的角色也越来越重要。传统管理会计系统的主要作用是将公司目标与其内部分散经营组织的目标联系在一起,并为公司内部各层次的管理者提供其经营效率的信息,为企业的决策、计划、控制与发展提供必要的保证。与之相比,现代管理会计的主要作用已经演变成帮助企业进行价值创造,提供价值信息,引导企业持续盈利并取得成功。同时,现代管理会计更加强调管理会计信息在帮助企业决定恰当的战略方向,指导企业竞争和高效管理上的关键作用。这种变化对管理会计提出了许多新的要求,管理会计的内容也相应地出现了许多新的思想和方法,例如,作业成本核算(Activity-Based Costing)和作业基础管理(Activity-Based Management)、适时制造系统(Just-in-Time,缩写为 JIT)、基于价值的管理(Value-Based Management)、平衡计分卡(Balanced Score Card)以及经济增加值(Economic Value Added,缩写为 EVA)等。这些新的思想和方法构成了现代管理会计系统的核心内容。

我们认为,为适应现代企业经营管理环境与竞争的需要,管理人员努力学习、掌握和应用现代管理会计的思想和方法,对于企业的成功意义十分重大。与此同时,传统管理会计中一些行之有效并得到长期实践证明的思想和方法也不应被忽视。在一些环境中,传统的管理会计系统仍然发挥着很好的作用,而且运行成本要低得多;另外,从传统的管理会计到现代管理会计的转变并非一蹴而就,企业采用这些新的思想与方法需要时间。

基于上述指导思想,本书一方面努力吸收欧、美 20 世纪中后期以来管理会计理论和实践发展的新内容;另一方面又花一定的篇幅介绍了传统管理会计中的经典内容。全书共五篇十六章。第一篇是全书的导论,分别从管理会计信息、价值创造、基本成本概念三个方面对管理会计进行了概述;信息、价值创造、成本管理是管理会计的三大支柱,也是贯穿本书的三条主线。第二篇介绍了主要的现代成本管理技术,包括作业成本系统、战略成本分析,以及目标成本计算、约束理论与寿命周期成本计算。第三篇是传统规划与决策会计的精髓,包括成本习性、变动成本法与本量利分析、基于相关成本的短期管理决策、资本投资决策。第四篇是经营控制会计,介绍了预算、标准成本系统、时间管理与质量管理,以及生产率、营销效率与顾客盈利能力管理。第五篇是管理控制会计,说明了业绩评价与管

理控制、责任中心的业绩评价、报酬激励计划。

自 20 世纪 80 年代初期我国引进源于西方发达国家的管理会计以来,我国不少企业进行了管理会计实践的尝试,例如,进行全面预算管理、企业内部模拟市场核算、实行成本否决制等,取得了良好的效果。同时,在教学中,管理会计也一直是管理类多数专业的重要课程。本书是为适应 MBA 的教学需要而编写的,同时也可供管理类有关专业的本科生教学之用,也可供广大实际工作者阅读、参考。本教材在编写过程中力求体现以下特色:

1. 在结构体系上,尽可能按照管理会计的内在逻辑规律安排篇章,以使读者便于理解并把握管理会计的理论与方法体系。
2. 在内容上,尽量吸收了近十几年国际知名企业管理会计的新实践,同时又保留了传统管理会计的精髓,尽量做到理论联系实际。
3. 在写作风格上,强调严谨性和可读性并重,即在保证概念准确性的前提下,尽量使有关问题的论述深入浅出、清晰易懂,并通过大量实例帮助读者理解有关理论和思想。
4. 为了方便教学,安排了自测题、练习题、课堂案例和综合案例,可供教师 and 学员选用。同时在每章后附有主要参考文献,读者可以进一步阅读有关论著和文章,以便对相关问题有更深入的了解。

本书由南开大学国际商学院会计系刘志远教授担任主编,制定写作大纲并组织写作。陆宇建博士担任副主编,协助主编工作。具体写作分工如下:第一章、第二章、第三章由刘志远、陆宇建执笔,第四章由李翔执笔,第五章、第六章由王辉执笔,第八章、第九章由梅丹执笔,第十章由刘超执笔,第七章、第十一章、第十三章由陆宇建执笔,第十二章由张国旺执笔,第十四章、第十五章由苑晓宇执笔,第十六章由刘宇执笔。最后由刘志远、陆宇建对全部书稿进行审核、修改和定稿。

在书稿的写作和修改过程中,我们得到了很多学术界同仁的帮助。特别要感谢立信会计出版社张立年先生,他的热心、耐心和尽职尽责,是本书形成并得以出版的重要推动因素。

限于作者水平和时间,书中一定还有不少缺点乃至错误,在此诚望各位同行、读者批评指正,以便我们进一步修改完善。

刘志远

2004 年 8 月

于南开大学

目 录

第一篇 导 论

第一章 管理会计信息及其在管理中的运用	3
第一节 管理会计的演进	3
一、产生阶段(3) 二、科学管理阶段(4) 三、综合性企业的管理控制阶段(4) 四、初步结论(5) 五、管理会计实践发展的停滞阶段(5) 六、当代管理会计的发展(5)	
第二节 管理会计信息的需求	7
一、管理会计信息的使用者(7) 二、管理人员对管理会计信息的需求(8) 三、管理会计信息的特点(9)	
第三节 管理会计信息系统及其运行	12
一、管理会计组织和人员(12) 二、管理会计信息系统的运作过程(13) 三、管理会计信息系统的设计(14) 四、管理会计制度(16) 五、管理会计信息运用中的矛盾与冲突(16)	
第四节 服务业与管理会计	17
一、服务业的基本特征(17) 二、服务业管理会计的特点(18)	
第五节 管理会计的职业行为准则	19
一、道德行为(19) 二、管理会计师道德行为准则(20) 三、道德冲突的解决办法(21)	
复习思考题	22
自测题	22
练习题	24
课堂案例题	24
综合案例题	24
主要参考文献	26
第二章 管理会计与价值创造	27
第一节 企业发展与价值创造	27
一、企业的目标——股东财富最大化(27) 二、企业发展与价值创造(28)	
第二节 基于价值的管理系统	29
一、基于价值的管理的意义(29) 二、基于价值的管理是一个综合的系统(30) 三、基于价值的管理系统的主要内容(30)	

第三节 管理会计在价值创造中的作用	34
一、基于价值的管理会计框架(34) 二、确定组织的内部目标和战略(35) 三、识别价值动因(36) 四、制定计划和确定衡量业绩的标准(38) 五、执行计划和日常控制(40) 六、业绩评价和激励(40)	
第四节 基于价值的管理的实施	41
一、基于价值的管理的局限性(41) 二、成功实施基于价值的管理的关键(41)	
复习思考题	43
自测题	43
练习题	44
课堂案例题	45
综合案例题	45
主要参考文献	46
 第三章 基本成本概念	 48
第一节 成本概述	48
一、管理会计中的成本概念(48) 二、成本的主要分类(48)	
第二节 成本动因、成本库与成本对象	50
一、成本对象、成本库和成本动因的含义(51) 二、成本归集与分配(51)	
第三节 产品与服务成本计算的的成本概念	53
一、产品成本计算的的成本概念(53) 二、商品成本计算的的成本概念(54) 三、服务成本计算的的成本概念(55)	
第四节 计划与决策的成本概念	56
一、差异成本(56) 二、机会成本(56) 三、沉没成本(57) 四、相关成本与无关成本(57) 五、决策中成本信息的质量特征(58)	
第五节 管理与运作的成本概念	59
一、可控成本(59) 二、风险偏好对激励和决策的影响(60)	
第六节 服务业的成本计算	60
一、成本分类(60) 二、成本计算(60)	
复习思考题	62
自测题	62
练习题	63
课堂案例题	64
综合案例题	64
主要参考文献	65

第二篇 现代成本管理技术

第四章 作业成本系统	69
第一节 传统成本制及其局限	69
一、成本核算流程的账务处理(69) 二、制造费用的分配(71) 三、传统成本制的一个实例(72) 四、传统成本制的局限(74)	
第二节 作业成本法的概念体系	76
一、作业成本法的产生与发展(76) 二、作业成本法的基本概念(77) 三、作业成本法的基本思想(80)	
第三节 作业成本法的核算过程	82
一、作业成本法下产品成本的计算流程(82) 二、作业成本法计算举例(83) 三、作业成本法与传统成本法的比较(92)	
第四节 作业成本管理	92
一、作业成本管理(92) 二、作业成本法的二维观念(94) 三、动因分析(95) 四、作业分析(95) 五、作业业绩考核(96) 六、小结(96)	
第五节 作业成本系统在服务业中的应用	97
一、服务业实施 ABC 与 ABM 系统的特点(97) 二、案例分析(98) 三、小结(103)	
第六节 作业成本系统的成功实施	103
一、有效作业成本系统的实施步骤(103) 二、影响作业成本系统成功实施的因素(106)	
复习思考题	108
自测题	109
练习题	110
课堂案例题	112
综合案例题	114
主要参考文献	117
第五章 战略成本分析	119
第一节 战略成本概述	119
一、传统成本管理的局限(119) 二、战略成本管理的涵义与特点(121) 三、战略成本管理的内容与方法(122)	
第二节 价值链分析	124
一、价值创造理论与竞争优势(124) 二、企业内部价值链(124) 三、产业价值链(126) 四、竞争对手价值链(126) 五、价值链分析的步骤(126)	
第三节 成本动因分析	128

一、成本动因的概念(128) 二、成本动因的分析(128) 三、成本动因与竞争优势(130)	
复习思考题	132
自测题	132
练习题	134
课堂案例题	134
综合案例题	135
主要参考文献	137
第六章 目标成本计算、约束理论与寿命周期成本计算	138
第一节 目标成本计算	138
一、目标成本计算(138) 二、产品设计与目标成本(141) 三、目标成本的管理体系(142)	
第二节 约束理论	143
一、约束理论所涉及的基本概念(143) 二、运用约束理论的步骤(145)	
第三节 寿命周期成本计算	149
一、产品寿命周期成本的涵义、构成及特点(149) 二、产品寿命周期与价值工程(152)	
三、在寿命周期成本法中设计的重要性(153)	
复习思考题	154
自测题	154
练习题	156
课堂案例题	157
综合案例题	158
主要参考文献	159

第三篇 规划与决策会计

第七章 成本习性与本量利分析	163
第一节 成本习性	163
一、成本按习性分类(163) 二、混合成本及其分解(167)	
第二节 变动成本法	171
一、变动成本法的含义(172) 二、变动成本法与全部成本法的区别(172)	
第三节 本量利分析	181
一、本量利的相互关系(181) 二、保本分析(186) 三、各因素变动分析(189) 四、本量利分析中的行为问题(192) 五、多品种本量利分析(192) 六、经营杠杆(194)	
复习思考题	196
自测题	196

练习题	198
课堂案例题	201
综合案例题	201
主要参考文献	202
第八章 基于相关成本的管理决策	204
第一节 决策的相关成本原则	204
一、决策的意义和分类(204) 二、决策的相关成本原则(205) 三、决策中的相关成本和非相关成本(206)	
第二节 定价决策	209
一、影响定价决策的主要因素(210) 二、经济学理论上的定价模型(211) 三、企业的具体定价方法(212)	
第三节 生产决策	215
一、企业生产什么的决策(215) 二、企业生产多少的决策(217) 三、亏损产品应否停产(218) 四、如何生产的决策(220)	
第四节 存货管理决策	223
一、存货管理决策中的相关成本(223) 二、存货的经济订货量模型(224) 三、经济订货量模型的扩展(225) 四、存货决策的其他相关问题(227) 五、存货管理的其他制度(228)	
复习思考题	230
自测题	230
练习题	231
课堂案例题	233
综合案例题	235
主要参考文献	236
第九章 资本投资决策	237
第一节 资本投资决策概述	237
一、资本投资决策的概念和意义(237) 二、资本投资的特点(238) 三、资本投资决策的分类(238) 四、资本投资决策的一般程序(239)	
第二节 投资项目的现金流量	240
一、现金流量的概念(240) 二、现金流量与会计利润的比较(241) 三、估计现金流量应遵循的原则(242)	
第三节 常用的投资决策方法	242
一、静态投资评价方法(242) 二、动态投资评价方法(246) 三、资本投资决策方法运用情况的调查(253)	

第四节 投资决策方法的运用	255
一、固定资产更新改造决策(255) 二、固定资产租赁或购买的决策(259)	
第五节 风险投资决策	260
一、敏感性分析(261) 二、风险调整折现率法(263) 三、肯定当量法(266)	
第六节 实物期权在投资决策中的运用	268
一、实物期权概述(268) 二、实物期权的种类(269) 三、实物期权对战略性投资决策的影响(270)	
第七节 资本预算中的审核与行为问题	272
一、资本预算的审核(272) 二、资本预算中的行为问题(273) 三、资本预算中的道德问题(274)	
复习思考题	275
自测题	275
练习题	278
课堂案例题	280
综合案例题	281
主要参考文献	282

第四篇 经营控制会计

第十章 预算	285
第一节 预算概述	285
一、预算的概念和期间(285) 二、预算的作用(287)	
第二节 预算编制过程	288
一、预算编制组织工作(288) 二、预算编制程序(289) 三、预算编制原则(290)	
第三节 全面预算	291
一、全面预算的内容(291) 二、全面预算编制步骤(292) 三、全面预算的编制(293)	
第四节 其他预算方法	302
一、企业经营环境变化对预算管理的挑战(302) 二、弹性预算(303) 三、滚动预算(305)	
四、零基预算(306) 五、概率预算(309)	
第五节 服务业预算的编制	310
一、服务业预算管理的特点(310) 二、服务业的预算编制(311)	
第六节 预算管理中的行为问题	312
一、预算过程参与(313) 二、预算目标的挑战性与可实现性(314) 三、反馈的作用(314)	
四、预算约束对经理决策行为的影响(314)	
复习思考题	315

自测题	315
练习题	316
课堂案例题	318
综合案例题	319
主要参考文献	320
第十一章 标准成本系统	321
第一节 成本控制概述	321
一、成本控制的含义(321) 二、成本控制的常用方法(322) 三、标准成本系统的含义(322) 四、标准成本的种类(324) 五、标准成本的作用(325)	
第二节 标准成本的制定	326
一、制定标准成本的基本思路(326) 二、直接材料标准成本的制定(327) 三、直接人工标准成本的制定(328) 四、制造费用标准成本的制定(329) 五、产品标准成本(330) 六、标准成本的检查与修订(332)	
第三节 差异分析和例外管理	332
一、标准成本差异的含义及类型(332) 二、标准成本差异分析(333) 三、例外管理(336)	
第四节 标准成本的行为与实施问题	337
一、标准成本的行为问题(337) 二、标准成本的实施问题(338)	
第五节 服务业的标准成本	338
一、服务业的主要特征(338) 二、标准成本制度——以医院为例(339)	
复习思考题	343
自测题	343
练习题	344
课堂案例题	346
综合案例题	346
主要参考文献	348
第十二章 时间管理与质量管理	349
第一节 时间管理	349
一、时间管理概述(349) 二、新产品开发时间(351) 三、经营时间的度量(353) 四、加速陷阱(353)	
第二节 质量管理	354
一、质量及质量管理(354) 二、全面质量管理(356) 三、适时化观念与全面质量管理(359) 四、传统的管理会计体系约束了全面质量管理(359) 五、质量控制的一般理论与方法(360) 六、质量成本(363)	

复习思考题·····	366
自测题·····	366
练习题·····	367
主要参考文献·····	368
第十三章 生产率、营销效率与顾客盈利能力管理 ·····	371
第一节 生产率管理 ·····	371
一、生产率的含义及意义(371) 二、衡量生产率的指标(372) 三、生产率和全面质量管理(374) 四、服务业和非营利组织中的生产率(375)	
第二节 营销效率管理 ·····	375
一、营销效率的含义及其影响因素(375) 二、销售价格差异和销量差异(376) 三、销售结构差异和销售数量差异(377) 四、市场规模差异和市场占有率差异(378)	
第三节 顾客盈利能力分析 ·····	380
一、顾客盈利能力的含义及意义(380) 二、顾客盈利能力管理的方法(381)	
复习思考题·····	385
自测题·····	385
练习题·····	387
课堂案例题·····	388
综合案例题·····	390
主要参考文献·····	390

第五篇 管理控制会计

第十四章 业绩评价与管理控制 ·····	393
第一节 分权管理与责任中心 ·····	393
一、分权管理的产生与发展(393) 二、分权管理的原因(396) 三、责任中心——分权管理的基本单位(397)	
第二节 责任中心的管理控制与业绩评价 ·····	398
一、管理控制过程(398) 二、责任中心的业绩评价(399)	
第三节 业绩评价的方法:平衡计分卡 ·····	401
一、平衡计分卡的产生与发展(401) 二、平衡计分卡的四个方面(401) 三、平衡计分卡的优点(405) 四、把平衡计分卡作为战略管理体系的基石(405)	
复习思考题·····	409
自测题·····	409
练习题·····	410

课堂案例题	411
综合案例题	412
主要参考文献	414
第十五章 责任中心的业绩评价	415
第一节 成本中心的业绩评价	415
一、标准成本中心(415) 二、酌量性费用中心(417)	
第二节 利润中心的业绩评价	418
一、短期营业毛利(419) 二、可控贡献(419) 三、部门毛利(420) 四、税前部门利润(420)	
第三节 投资中心的业绩评价	421
一、投资报酬率(421) 二、剩余收益——经济增加值(425)	
第四节 转移定价	427
一、转移定价的重要性(427) 二、转移定价的目标(429) 三、机会成本与转移定价(429)	
四、市场价格(429) 五、协商转移价格(430) 六、以成本为基础的转移价格(433)	
第五节 服务业的业绩评价	434
一、服务业管理会计的特点(434) 二、服务业的预算管理(435) 三、服务业的业绩评价(436)	
复习思考题	436
自测题	437
练习题	438
课堂案例题	439
综合案例题	441
主要参考文献	442
第十六章 报酬激励计划	443
第一节 报酬激励计划在管理控制中的作用	443
一、满足参与者的需要(443) 二、协调组织目标与个人目标(444) 三、平衡合作与冲突(444)	
第二节 报酬激励计划的方式与特征	445
一、报酬激励计划的基础(445) 二、报酬激励的形式(446) 三、货币性报酬计划的具体形式与特征(446)	
第三节 报酬激励计划的设计	448
一、代理理论(448) 二、奖金总额的确定(453) 三、奖金的分配(456) 四、首席执行官的报酬(457) 五、企业其他成员的报酬激励(458)	

第四节 报酬激励与产品生命周期.....	460
一、产品生命周期理论(460) 二、报酬激励与产品生命周期(461)	
复习思考题.....	463
自测题.....	463
练习题.....	464
课堂案例题.....	465
综合案例题.....	466
主要参考文献.....	468

第一篇

导论

