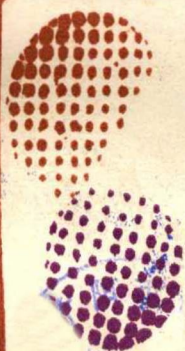


罗康钦 裴益民 编著

简明 管理会计

贵州人民出版社



简明管理会计

罗康钦 裘益民 编著

贵州人民出版社

责任编辑 程立

简明管理会计
罗康钦 裘益民 编著

贵州人民出版社出版发行

(贵阳市延安中路9号)

贵州新华印刷二厂印刷 贵州省新华书店经销

787×1092毫米 32开本 6.25印张 120千字 插图7

印数1—12,240

1988年6月第1版 1988年6月第1次印刷

ISBN 7-221-00464-1/F·12 定价: 2.20元

前 言

科学管理，可以使企业取得更好的经济效益。科学管理，必须是对事物运动过程进行定性、定量地计划、跟踪、反馈和控制的过程。经济活动过程的科学管理也不例外。

在商品经济社会，一切经济范畴中的量都是瞬息万变的。西方的经济工作者和数学工作者为了探索其中的规律，就其最基本的变量——产销量、成本和利润等的相互关系及其变化规律，企业的短期、中期和长期决策等问题进行了半个多世纪的研究，终于创立了一门新学科——管理会计。它将会计功能由原来的仅仅报告财务成果拓广到能对经营进行计划、考核、控制和预测等。这对企业的经营管理走向科学化起到了重大的作用。

管理会计于20世纪70年代末传入我国，引起了我国会计界的极大重视。近年来已列入我国财经类高等院校的专业课；财政部把管理会计的普及作为广大会计人员更新知识、提高现代管理水平的重要措施；管理会计成了我国经理、厂长及农民企业家学习西方现代管理的必修学科。但是，由于现有管理会计译著或论著中较多的高等数学概念，常常使初学者望而却步，因此，为了便于广大初、中级以上会计和经济工作人员能顺利地自学管理会计，我们编写了这本《简明管理会计》。本书由罗康钦、裘益民合写。全书由罗康钦修改定稿。

本书具有以下特点：密切结合我国国情和现行会计法

规；适应初级文化水平读者的接受能力；所用的数表形式明白易懂；书中列举了现实经济生活中的许多事例；论述简明，深入浅出。我们希望本书能成为广大读者自学西方先进管理科学的良友。诚然，如果把它作为学校的教学参考书也未尝不可。书中难免不足之处，敬望读者不吝指正。

编 著 者

1983年3月

目 录

第一章 管理会计概述	(1)
第一节 管理会计的产生和发展.....	(1)
第二节 管理会计的意义和内容.....	(4)
第三节 管理会计与财务会计的联系和区别.....	(7)
第四节 管理会计工作的组织.....	(9)
第二章 成本及成本习性	(11)
第一节 成本按用途分类.....	(11)
第二节 成本按习性分类.....	(13)
第三节 混合成本的分解.....	(19)
第四节 成本概念的扩展.....	(25)
第三章 变动成本计算法	(30)
第一节 变动成本计算法的意义.....	(30)
第二节 变动成本计算法的应用.....	(32)
第三节 变动成本计算法的优缺点.....	(38)
第四章 本、量、利分析及销售预测	(43)
第一节 本、量、利分析法的意义.....	(43)
第二节 预测保本点.....	(44)
第三节 本、量、利分析法的应用.....	(54)
第四节 销售预测.....	(56)
第五章 短期经营决策	(64)
第一节 经济决策概述.....	(64)
第二节 短期经营决策的基本方法.....	(67)

第三节	短期经营决策实例	(74)
第六章	长期投资决策	(96)
第一节	长期投资决策	(96)
第二节	终值、现值与本金	(98)
第三节	长期投资决策的基本方法	(108)
第四节	长期投资决策实例	(117)
第五节	设备更新改造决策实例	(124)
第七章	全面预算	(131)
第一节	全面预算的意义	(131)
第二节	全面预算实例	(133)
第三节	弹性预算、零基预算和滚动预算	(146)
第八章	成本控制	(152)
第一节	成本控制的含义	(152)
第二节	事前成本控制	(155)
第三节	日常成本控制	(163)
第九章	责任会计	(174)
第一节	责任会计的意义与组织	(174)
第二节	成本中心的考核与评价	(179)
第三节	利润中心的考核与评价	(184)
第四节	投资中心的考核与评价	(188)

附 录

一、终值表

二、现值表

三、年金终值表

四、年金现值表

第一章 管理会计概述

第一节 管理会计的产生和发展

一、管理会计的产生

管理会计是从传统会计中分离出来的。要了解管理会计的产生，有必要回顾一下会计学发展的历史。

会计实践，源远流长。根据马克思的考察，在印度太古的原始共同体内就有了记帐员。但会计理论发展缓慢，直到1494年才出版了《算术·几何与比例概要》，其中的“簿记学”一章，从理论上探讨了复式记帐的原理与具体应用。

19世纪末20世纪初，随着科学技术的进步和生产规模的扩大，企业经营管理日益复杂。为了适应大生产的需要，股份公司也逐渐发展起来。这种公司的股份所有者并不都是直接的管理者，企业的实际经营大部分是由通晓管理的经理人员来担任，所有权与经营管理权有了明显的分离，从而对会计的要求是：不仅能事后记帐、算帐，而且要能审核、解释帐目，并能对未来经营管理提出多种以数据为主要特征的方案，作为决策的依据。

1911年，泰罗发表了一本举世闻名的专著——《科学管理原理》。为了配合科学管理的需要，逐步在传统会计中产

生或形成了“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等方法，这实际上是现代管理会计的雏形。30年代，美国会计界的有关人员提出了“管理的会计”这个名词，但还没有单独形成一门独立学科。

随着第二次世界大战的结束，西方资本主义的经济管理有了明显的变化，管理会计从传统会计中迅速分离出来，形成了一门独立的学科，主要原因有两点。

1. 管理上的客观需要

第二次世界大战后，战争中迅速发展起来的科学技术，大量转移到民品生产上去，从而促使新产品层出不穷，争夺市场的竞争异常激烈。一方面生产发展迅速，市场“欣欣向荣”；另一方面老企业倒闭，破产清算，拚死挣扎。企业要想在竞争中取胜、发展、壮大，就必须加强各方面的管理。这就对具有管理职能的会计提出了从事后“报帐型”向事前“经营型”飞跃的要求。

加之二次大战后，现代企业管理逐步应用心理学、社会学等原理，来探讨所谓调整和改善各阶层人与人之间的关系，以便引导、激励人们充分发挥主观能动性，这即是现代管理中的行为科学理论。其中有一点，就是为了使各阶层人员的主观能动性得到充分发挥并长期坚持下去，必须掌握各部门和各有关人员的工作成果，以便据此给予物质的、精神的和地位的奖励。因此，传统会计反映的整个企业经营成果已不能适应管理的客观要求，控制和考核各责任层次、人员工作业绩的责任会计制度便应运而生。这也是现代管理会计的主要内容之一。

2. 电子计算机的应用

1946年在美国发明了世界上第一台电子计算机，从而使各类高难数学问题的计算时间大大缩短，这就为预测、决策、控制、考核中使用高等数学模式，并加以计算创造了基本条件，为管理会计的产生和形成奠定了计算基础。

到了50年代，管理会计的体系基本形成。在1952年召开的世界会计学会年会上正式通过了管理会计（Management Accounting）这个名词，而传统会计的那部分工作则被称为财务会计（Financial Accounting）。至此，企业会计的两大领域，财务会计和管理会计分道扬镳。尽管二者侧重点不同，但都共同为强化企业管理、提高经济效益服务。

二、管理会计的发展

管理会计体系正式形成，并在1952年从传统会计中分离出来后，不断地吸取社会科学和自然科学的研究成果，利用电子计算机技术，引进以运筹学为主的现代高等数学方法等，为提高企业的经济效益作出了杰出的贡献，得到了社会的广泛承认。

以美国为代表的西方资本主义国家，在50年代管理会计组织开始建立时，于会计学会中成立了“管理会计委员会”。60年代出现管理会计专业人员。1972年美国成立了独立的管理会计协会，英国也成立了国际成本和管理会计人员协会，并分别出版了向全世界发行的《管理会计》月刊。同时，美国举行了取得执业管理会计师资格的考试，并于70年代中期进入美国的大学讲坛。1980年4月欧美十二国会计人员在法国巴黎探讨了如何应用和推行管理会计的第一次欧洲会议，从而使管理会计与财务会计的区分形成了制度化。

随着对内搞活经济、对外实行开放的新经济政策的贯彻执行，管理会计学于1979年通过各种渠道传入我国，1980年由机械工业出版社出版了一本管理会计译著。同年，财政部长王丙乾同志在全国会计工作会议上呼吁中国会计界要重视这门学科，并为我所用。1981年管理会计进入我国大学讲坛，大学统编教材很快问世。我国企业界对之颇感兴趣，国家批准在机械行业搞试点，有的已把部分方法付诸实施，获得了一定的效益；有的正在研究试行。不管发展如何，它标志着现代会计科学已进入了一个完全崭新的阶段。

第二节 管理会计的意义和内容

一、管理会计的意义

本世纪70年代以后，管理会计在西方发达国家广为流传，但由于它一方面只有几十年的历史，另一方面主要是为满足企业内部管理和管理人员的需要，不受强行规定的准则、制度的制约，因而它采用的方法和包括的内容是根据管理者的需要和各个企业的具体状况来加以确定的，而且可不拘一格地进行分析、论证、决断。鉴于此，目前对管理会计的定义，也是众说纷云，各成一派。

尽管如此，人们对管理会计定义的表述也有共同之处，现取其所长，作一简明定义如下：管理会计是会计与管理巧妙结合的一门新兴的综合性很强的边缘学科，它利用财务会计信息、计划统计信息及其它各种政治经济的有关信息，使用会计方法、统计方法、数学方法等灵活多变的各种方法，

对各项信息进行加工、整理、分析、比较、鉴定，从而对未来的经营管理作出预测和决策，编制预算，并在实施过程中加以严密的控制和认真的考核，以获取最大的经济效益。

二、管理会计的内容

由于管理会计是会计与管理巧妙结合的产物，故企业管理的每一步骤，就必须由管理会计加以配合。管理会计与企业管理的关系，见图1-1和图1-2。

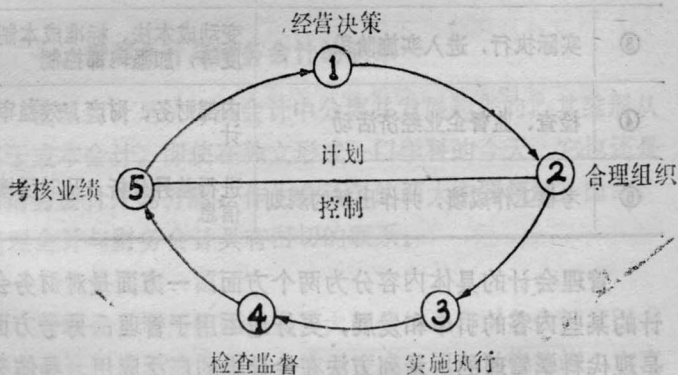


图 1-1 企业管理循环

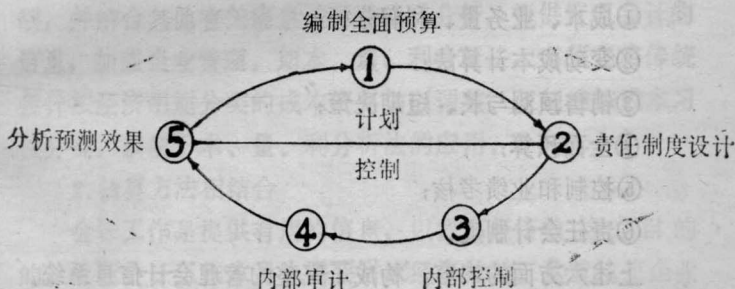


图 1-2 管理会计循环

将上面两图列表比较，也能清楚地看出管理会计与企业管理的关系，见表1-1。

表1-1

步骤	企业管理循环	管理会计循环
①	作出各项决定，即经营决策	预测分析、决策分析，编制全面预算
②	按决策方案合理组织产销	按责任层次设计、建立会计制度
③	实际执行，进入实施阶段	变动成本法、标准成本制度等，加强内部控制
④	检查、监督企业经济活动	内部财务、财产、效益审计
⑤	考核工作成绩，并作出新的规划	进行差异分析，及时反馈信息

管理会计的具体内容分为两个方面：一方面是对财务会计的某些内容的引申和发展，更好地运用于管理；另一方面是现代科学管理的一系列方法在会计上的广泛应用。具体来说，它包括以下一些内容：

- ①成本、业务量、利润分析；
- ②变动成本计算法；
- ③销售预测与长、短期决策；
- ④全面预算；
- ⑤控制和业绩考核；
- ⑥责任会计制度。

上述六方面的内容，构成了完整的管理会计信息系统。其全部内容按程序如图1-3。

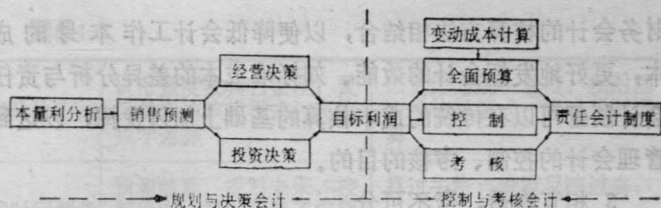


图 1—3

第三节 管理会计与财务会计的联系和区别

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计是从传统会计中分离并发展起来的，其雏形从属于成本会计。即使在独立形成一门学科的今天，它也还是与财务会计并驾齐驱，作为会计学的两大主要领域。因此，管理会计与财务会计具有密切的联系。

1. 资料同出一源

管理会计运用的原始资料大部分均来自财务会计，因为管理会计一般不涉及编制会计凭证或登记各种帐簿等，它直接使用财务会计的核算资料，进行加工、整理、引申、改制，并结合其他有关信息进行对比、分析，提供管理会计的信息，加强企业管理。如本、量、利分析法，必须先将传统会计按经济用途分类的成本资料加以调整、改制成按成本习性分类，以便于本、量、利分析法的应用。

2. 核算方法相结合

会计工作是提供有用的信息，以提高经济效益为目的的。然而会计工作本身也需要讲求经济效益，这就迫使企业在高质量、高要求的管理目标的基础上，尽量使管理会计与

财务会计的核算方法相结合，以便降低会计工作本身的成本，更好地发挥会计的效能。如标准成本的差异分析与责任会计制都可以在传统的成本核算的基础上加以发挥，以达到管理会计的控制、考核的目的。

3. 相互渗透，密不可分

财务会计与管理会计经常是相互渗透、密不可分的。如财务会计日常处理的收入、成本、现金流转及资产事务等，管理会计也经常收集、分析、研究；管理会计的有关信息资料，财务会计也经常使用于财务分析等。

二、管理会计与财务会计的区别

由于管理会计的体系尚未定型，且对管理会计中很多问题的看法还不一致，因而对管理会计与财务会计的区别的看法也不完全一致，本书只能按其主要的区别，进行归纳，见表1-2。

表1-2

特 征	管 理 会 计	财 务 会 计
①报告传送	企业内部管理部门	企业外部有经济利害关系的部门
②指导原则	企业内部管理人员的决定	公认会计原则或统一财会制度
③经济个体	全企业或某一中心、责任层次；经济活动全过程或某一局部	整个企业；经济活动全过程
④基本职能	预测，决策，预算，控制，考核	反映和监督

续表1-2

⑤具体方法	货币量度或其它量度；灵活多样的核算模式；高等数学运算	以货币为统一量度；相对固定的核算模式；算术四则运算
⑥时间要素	预测前景，规划未来，控制现在；根据需要不定期编制会计报告	算过去帐，着重反映过去；定期编制会计报告
⑦数据要求	不求绝对精确，只要近似值	力求准确，分毫不差
⑧成本分类	按成本性态以及灵活多样的各种标准分类	按经济用途、经济内容等相对固定分类
⑨法律效能	不具有法律效能	具有法律效能
⑩报告格式	自行设计，灵活多样	统一规定，相对固定

第四节 管理会计工作的组织

合理组织会计工作是完成会计任务和提高会计工作质量的先决条件。在西方国家里，管理会计部门和财务会计部门是平行的，统一受总会计师领导。总会计师的管辖系统如图1-4。

从图中总会计师的管辖系统可以看出：尽管现代会计分为管理会计和财务会计两大领域并发挥着各自的作用，但在实际工作中，它们统一受总会计师领导。根据美国“高级财务人员协会”的规定，总会计师有如下职责：

- ①规划与控制日常的经济活动；
- ②编制各项报告并进行解释；

- ③对作业业绩加以评价并负责咨询;
- ④各项税务的管理;
- ⑤向政府及有经济利害关系的部门、个人提出报告;
- ⑥保护公司的各项资产;
- ⑦对公司资产进行经济估价。

以上①~③项属管理会计范围, ④~⑦项属财务会计范围。由此可见, 财务会计与管理会计在总会计师的统一领导下, 各自承担并完成赋予的任务, 它们组成一个既有分工又有合作的统一的、完整的经济信息系统或称为会计信息系统, 为促进和提高经济效益服务。

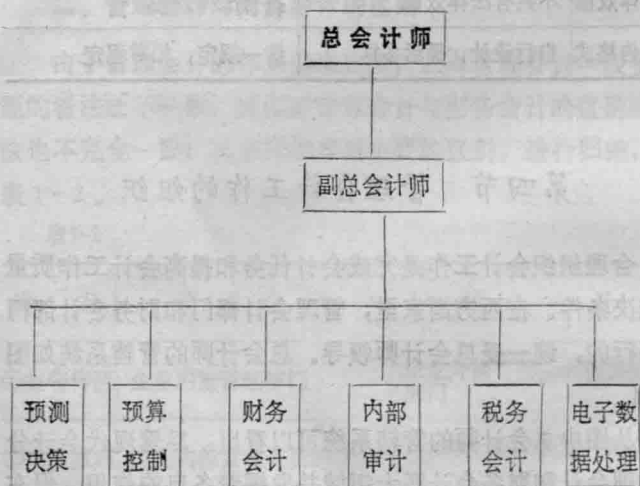


图 1-4