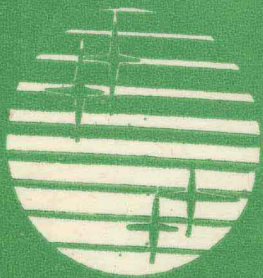


* 经 * 济 * 管 * 理 * 教 * 程 *

管理会计

杜 强 主编



东北大学出版社

经济 管 理 教 程

管 理 会 计

主 编 杜 强

副主编 王浩林 刘秀文

丁清玲 齐永志

东 北 大 学 出 版 社

1994 年 10 月 · 沈阳

(辽)新登字第8号

图书在版编号(CIP)数据

经济管理教程/杜 强主编。—沈阳:东北大学出版社,

1994·10

ISBN 7-81006-922-5/F·140

I. 经… II. 杜… III. 经济管理-教材 IV. F2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 15703 号

©东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

河北省抚宁县印刷厂印刷

东北大学出版社发行

1994 年 10 月 第 1 版

1994 年 10 月 第 1 次印刷

开本:787×1092 1/32

印张:13.6

字数:295 千字

印数:1~5500 册

定价:13.60 元

经济管理教程编委会

总 编 徐 明 马国柱

编 委	沙 彬	刘兴林	许德明	赵建林
	于爱民	谭 坚	柯文祺	曹国柱
	张靖兴	水新安	罗金铭	于国松
	田象生	陈玉清	刘永胜	王秉选

经济 管理 教程

总 序

经济体制改革的深入和社会主义市场经济体制的确立,给我国的经济、政治和文化教育各个领域带来空前的影响。1993年7月起正式实施的《企业财务通则》、《企业会计准则》;1994年7月起正式实施的《公司法》;1995年1月起正式实施的《审计法》等等,标志着我国的会计制度、现代企业制度以及审计制度等,正在进行着一个全新的、根本性的变革。这些变革,不仅对我国的企业改革和财政经济工作产生深远的影响,而且对高等院校经济类学科的教材建设,提出了知识更新的新要求。经济管理教程系列教材正是为了适应这种新形势和新要求而编写出版的。

在编写这套系列教材时,我们力求体现以下几条原则:其一,适应性原则。系列教材既要适应社会主义市场经济的新形势,又要适应培养经济类应用型人才这一总目标的要求。其二,理论联系实际的原则。系列教材依据有关理论、政策和法规,既要系统而又全面地阐述经济管理有关学科的基本理论,又要以丰富而又科学的实务讲解业务知识。其三,继承性原则。系列教材力争处理好改革和继承的关系,既做到更新内容,又要把过去经济管理中能适应市场经济发展要求的理论和方法进行归纳和创新,积极地吸收到教材中来。另外,我们还十分注意引进西方经济管理中适合我国市场经济发展要求的理论和方法,做到洋为中用。

经济管理教程系列教材由沈阳大学徐明教授、常州工业

技术学院马国柱教授担任总编。参加系列教材编写的单位有：沈阳大学、唐山大学、丹东大学、中州大学、闽江大学、牡丹江大学、长沙大学、黎明大学、大同高等专科学校、平原大学、佳木斯大学、武陵高等专科学校、哈尔滨大学、常州工业技术学院、天津职业大学、鸡西大学、鹭江大学、四平职业大学，以及东北大学、辽宁大学、沈阳科技干部进修学院、沈阳电视大学等院校。

为了满足教学的急需，这套系列教材的编写受时间限制较大，加之编者水平所限，书中难免会有缺点和错误，恳请读者批评指正，以便再版时修改补充。

经济管理教程编委会

1994年10月

前 言

管理会计是本世纪 50 年代兴起的一门边缘科学,它是在广泛吸收经济学、管理学、行为科学、系统科学、数学等学科知识的基础上,把“会计”与“管理”有机地融汇在一起而形成的。管理会计的兴起,使会计的职能和作用进一步拓宽和加强,使会计由单纯的事后分析转变为事前分析与事后分析并举,并广泛渗透于企业的预测、决策、规划、监督、控制等各个环节之中。它对于改善企业经营管理、提高经济效益均具有重要作用。

随着社会主义市场经济理论的确立和改革实践的深入发展,我国企业正面临着新的机遇和挑战。在新的形势下,能否抓住机遇,有力地迎接挑战,其关键就在于企业的“内功”是否深厚。预测准确、决策对头、规划合理、监督得力、控制有方,则在多变的形势下就能保持企业健康发展。而这些方面正是管理会计侧重之所在。可见,在新的形势下,管理会计已成为企业提高自我实力之重要手段。

为适应形势要求,使管理会计更好地为我国经济建设服务,本书在编写过程中力求做到简明、实用,并将国内外管理会计的最新研究成果有机地融于本书体系之中,使本书既通俗易懂,又不失一定的理论深度。

本书在编写过程中,参阅了已经出版的各家教材和内部资料,从中吸收了不少有益内容,受益匪浅。在此,谨向他们表示衷心的感谢。

参加本书编写的有:唐山大学刘永胜、陈韩梅、赵瑞芬、刘

敏坤; 丹东纺织高等专科学校刘秀文; 牡丹江大学王浩林; 长沙大学黄曦; 武陵高等专科学校王云良; 抚顺广播电视大学丁清玲; 佳木斯大学水新安; 闽江大学黄济外; 建设银行王靖; 长春市建筑职工大学赵阳; 沈阳大学杜强、齐永志、于惠珍。本书由主编对全书总纂定稿。

由于作者水平有限, 时间仓促, 疏漏和不妥之处在所难免, 恳请读者批评指正。

编 者

、1994. 10

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 管理会计的形成与发展	(1)
第二节 管理会计的对象、职能与任务	(6)
第三节 管理会计的特点	(10)
第四节 管理会计的基本内容	(15)
复习思考题	(19)
第二章 成本习性与变动成本法	(20)
第一节 成本习性	(20)
第二节 混合成本及其分解	(29)
第三节 变动成本法与完全成本法	(46)
复习思考题与习题	(69)
第三章 本量利分析	(72)
第一节 本量利分析概述	(72)
第二节 本量利分析的应用	(78)
第三节 盈亏平衡点作业率、安全边际 与经营杠杆	(105)
复习思考题与习题	(116)
第四章 预测分析	(118)
第一节 预测分析概述	(118)
第二节 销售预测	(124)
第三节 利润预测	(135)
第四节 成本预测	(143)
第五节 资金预测	(153)

复习思考题与习题.....	(159)
第五章 短期经营决策分析.....	(163)
第一节 决策分析概述.....	(163)
第二节 经营决策分析的基本方法.....	(170)
第三节 生产决策分析.....	(178)
第四节 订价决策与存货决策分析.....	(211)
复习思考题与习题.....	(219)
第六章 长期投资决策分析.....	(224)
第一节 投资决策分析需要考虑的重要因素.....	(224)
第二节 投资决策分析的基本方法.....	(240)
第三节 几种长期投资决策.....	(258)
复习思考题与习题.....	(281)
第七章 全面预算.....	(284)
第一节 全面预算概述.....	(284)
第二节 全面预算的编制.....	(288)
第三节 编制预算的其他方法.....	(305)
复习思考题与习题.....	(321)
第八章 成本控制.....	(325)
第一节 成本控制概述.....	(325)
第二节 事前成本控制.....	(330)
第三节 日常成本控制.....	(336)
第四节 质量成本控制.....	(354)
复习思考题与习题.....	(361)
第九章 责任会计.....	(364)
第一节 责任会计概述.....	(364)
第二节 责任中心的划分及其考评.....	(374)
第三节 内部转移价格.....	(386)

第四节 业绩报告.....	(393)
复习思考题与习题.....	(401)
附录.....	{405}
附表1 一元复利终值表	(405)
附表2 一元复利现值表	(407)
附表3 一元年金终值表	(409)
附表4 一元年金现值表	(411)

第一章 概 论

管理会计是在第二次世界大战后的西方国家逐渐发展起来的一门新的学科。这门学科的建立具有强烈的目的性,那就是通过规划与控制企业的经济活动为改进经营管理、提高经济效益服务。而我国目前在社会主义经济建设中面临着的重大问题,恰恰就在于企业经营管理水平低、经济效益差。因此,借鉴西方管理会计的有益内容和经验,对我国实现社会主义现代化来说,不仅有针对性,而且颇有现实意义。

第一节 管理会计的形成与发展

一、管理会计的概念

管理会计是通过一系列专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对各个责任单位和整个企业日常的和未来的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价与考核,并帮助企业管理当局作出最优决策的一整套信息系统,是现代企业会计的一大分支。

管理会计虽然是从传统会计体系分离出来的,但它却以全新的面貌展现在现代化企业管理的广阔领域之中,在帮助企业各级管理人员进行科学的预测与决策、合理地利用经济资源、有效地控制生产经营活动、正确地评价各部门的工作业绩和提高经济效益等方面起着十分重要的作用。管理会计实际

上是把“会计”与“管理”这两个主题巧妙地融汇在一起的一门新兴的、综合性很强的交叉学科。这门学科的建立具有强烈的目的性,那就是通过规划与控制企业的经济活动为改进经营管理、提高经济效益服务。

管理会计能够在当今世界的许多国家得到普遍的推广与应用,能够在现代企业的经营管理中发挥强有力的作用,同其他任何一门学科一样,它也经历了一个由低级到高级、由简单到复杂的形成与发展的过程。

二、管理会计的形成

管理会计最初出现于本世纪 20 年代末、30 年代初的美国,但作为一门新的学科则形成于 50 年代,其具体进程大致可分为两个基本阶段:

20 年代末、30 年代初,为了应付资本主义社会的第一次世界性的经济大危机,泰罗的科学管理在美国得到了广泛推行。泰罗的科学管理学说的核心,是强调提高生产过程的个别环节和个别方面的工作效率。他通过对车间工人操作时间和动作等的研究,提出并制定了在一定客观条件下认为可以实现同时又是最有效的标准,作为评价和考核的依据,以促使生产的各个方面实现高度的标准化。会计工作为了紧密配合科学管理,一些与泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法,如“标准成本”、“预算控制”、“差异分析”等开始引进到会计方法体系中来。同时还有不少会计学者,如奎因坦期(1922 年)和麦金西(1924 年)等提出了“管理会计”这个专门词汇,并发表了专著,主张把会计服务的重心从对外报告转移到对内强化经营管理方面,但由于缺乏管理会计赖以形成的理论和实践的基础和条件,因而没有受到会计界的普遍重视。

进入 40 年代,特别是第二次世界大战以后,企业规模日益扩大,国际国内市场竞争剧烈,同时失业率增加,经济危机发生频繁,泰罗的那种重局部轻整体、重物轻人的科学管理学说,已经不能适应经济发展的需要。为了弥补泰罗科学管理学说的不足,适应战后资本主义经济发展的新情况,以运筹学和行为科学为核心的现代管理科学应运而生。一方面,管理科学运用运筹学中的现代数学方法,建立一系列数量化的管理方法和技术,按照最优化的要求,对企业的生产经营进行科学的预测和决策;另一方面,按照行为科学管理的要求,想方设法改善人际关系,调动人的主观能动性,使企业的经营目标与职工的需要巧妙地结合起来。企业生产经营的科学管理,要求会计为它提供决策和控制的必要信息,从而形成了“成本——业务量——利润分析”(简称“本量利分析”)、“经营决策分析”和“责任会计”等基本理论和方法。这些理论和方法的引入,使会计学的深度和广度有了较大的突破。所有这些,再加上 20 年代末、30 年代初出现的“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等,其目的都是为了把会计工作的重点从对外服务转向对内服务来改善企业内部经营管理、提高经济效益,它们就构成了现代管理会计的基本内容,并在 1952 年国际会计师联合会上正式通过了“管理会计”这个专门名词。管理会计正式形成以后,传统会计就分离为既相互依赖又相互独立的财务会计和管理会计两门学科。

综上所述,管理会计是从传统会计中派生出来的。资本主义经济发展是管理会计形成的外在动力,而现代管理科学的发展,则给管理会计的形成提供了理论基础和方法上的指导,并推动了管理会计的迅速发展。

三、管理会计的发展

管理会计正式形成以后,由于不断吸收现代管理,特别是系统论、信息论、控制论、决策论等方面的研究成果,同时又引进了现代数学方法(主要是运筹学)、预测技术、网络技术与电子计算机技术,使管理会计在理论上和实践上得到广泛的重视和发展,并在改进企业内部经营管理、提高经济效益和社会效益方面作出了杰出贡献。具体地讲,表现为:

1、在理论上,微观和宏观经济理论被引入管理会计之中,使短期经营决策和长期投资决策的原理得到进一步的丰富和发展,使决策分析的方法更加精密和完善。例如,以边际收入与边际成本的相关原理,进行最优售价和最佳销售量的决策;以现值分析进行投资决策的最优化等。从而使短期经营决策和长期投资决策成为现代管理会计的两个重要内容。另外,“三论”的引入,使管理会计一方面按照系统论的原理从全局出发,研究企业内部各组成部分之间的协调关系,为企业各级管理人员提供制定最优决策的信息;另一方面则按照控制论的原理加强对目标的控制,使企业的生产经营活动按照预定的目标进行;同时又按照信息论的原理对信息进行归集、加工、存储和传递,为企业正确决策和有效控制提供最有用的信息,使管理会计在强化企业内部经营管理、提高经济效益中发挥了更重要的作用。

2、在方法上,现代数学中的许多数量方法进一步广泛引入到管理会计中来,如线性规划法、概率分析法等,成为现代管理会计的有机组成部分。同时,电子计算机技术也在管理会计中得到广泛的应用,使管理会计分析更加及时、准确。

3、在实践上,由于管理会计能够更加充分发挥现代会计

的各项管理职能,并在改进企业内部经营管理、提高经济效益和社会效益方面起到了重要作用,因而到 70 年代,管理会计就超越美国国境,风靡世界。它的各种专门方法与技术,不仅制造业采用,而且也被推广到所有类型的经济组织中,包括服务性行业以及非盈利事业在内。

1972 年,在全美会计人员联合会下面单独设立了“管理会计协会”,并创办“管理会计证书”项目,举行取得管理会计师资格的考试,考试通过者,可取得“管理会计证书”。从此之后,在美国社会上除了有“注册公共会计师”之外,又出现了专门的“注册管理会计师”,他们可以在专门的领域内开展工作,并取得了较高的社会地位。

总之,客观事实充分证明,管理会计的形成和发展,大大丰富了会计科学的内涵,扩充了会计的传统职能,从而使会计的作用不再局限于对生产过程作如实的反映,即单纯地提供信息,而是进一步利用这些信息来预测前景、参与决策、规划未来,并对日常经济活动按预定目标进行有效地控制、评价与考核,保证以较少的劳动消耗与资金占用,取得最佳的经济效益和社会效益。这标志着现代会计科学由于管理会计的出现,进入了一个充满活力的完全崭新的阶段。

四、管理会计在我国的应用

管理会计引入我国,始于 80 年代初期。尽管起步较晚,但对我国会计教学内容的改革与全国范围内会计工作的改革,均起到了一定的推动和促进作用。特别是许多大中型企业采用了管理会计的某些技术方法(主要是预测分析、决策分析、变动成本法、本量利分析和责任会计等)以后,在提高决策水平、合理规划与控制企业的生产经营活动、强化企业内部的经营

营管理和提高经济效益等方面,成绩卓著。但如何结合我国的国情,使之发挥更大的作用,还有待于进一步探索。

党的十四大报告明确提出了我国经济体制改革的目标是建立和完善社会主义市场经济体制,其中心环节就是转换企业经营机制,把企业推向市场,增强它们的活力,提高它们的素质。在这种新的历史条件下,借鉴西方管理会计的有益内容和经验,广泛推广和运用管理会计,更具有十分重要的现实意义。

第二节 管理会计的对象、职能与任务

一、管理会计的对象

到目前为止,西方所有的管理会计专著或教科书中,似乎从未涉及过管理会计对象的问题,而我国许多的管理会计书籍中也极少涉及此问题。但管理会计既然已发展成为一门独立的学科,就应该有它特定的工作对象和研究对象。

管理会计的对象究竟是什么?我国会计学界在这方面没有统一认识。要明确管理会计的对象,还是应先解决现代会计的对象是什么?现代管理的对象又是什么?因为从系统论的角度来看,现代会计是现代经济管理这个大系统的一个分系统,而财务会计与管理会计又是现代会计这个分系统的两个子系统。就整体性来讲,系统、分系统、子系统的对象应该基本一致,只是由于分工的不同,而在某些方面各有所侧重。

随着社会经济的发展、科学技术的飞跃,现代管理的对象(即客观的经济活动)可以概括为物流(指物质生产的实现过程)与信息流(指物质生产各种情况的反映)两大系统。这种管