

Xiandaiguanli
Xkuaijijianbian

现代 管理会计简编

张元奎 何生霖 编著
王 史 元 校审

辽宁人民出版社

现代管理会计简编

张元奎 何生棠 编著

王文元 校审

辽宁人民出版社

一九八三年·沈阳

现代管理会计简编

张元奎 何生棠 编著 王文元 校审

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳市第一印刷厂印刷

字数: 214,000 开本: $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ 印张: $9 \frac{1}{2}$ 插页: 1
印数: 1—150,000

1983年6月第1版 1983年6月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 责任校对: 杨立中
封面设计: 田喜庆

统一书号: 4090·74 定价: 0.84元

前 言

管理会计是一门新兴学科。第二次世界大战以后，随着生产技术和科学的发展，会计的职能出现了对外提供财务报告和对内进行管理相结合的趋势。管理会计作为管理科学的一个组成部分，从传统的会计中分离出来，成为与财务会计并列的一门独立学科。

现代管理会计就是把会计同现代管理技术结合起来，以政治经济学和数学为支柱，以会计提供的经济信息为基础，对其中的某些方面进行必要的加工、改制和延伸，使它更有效地服务于企业内部管理，达到增收节支，提高经济效益的目的。

现代管理会计的产生和发展，使会计具有更加广泛的职能，它在解析过去，筹划未来，控制企业经营活动，使之按照确定的经营目标等方面，能发挥更大的作用。本书试图根据我国社会主义的经济特征，结合国外管理会计中如CVP分析，变动成本法，弹性预算，目标利润，例外原则，ABC分类，存货公式，价值分析等主要内容，改造为适合我国国情的管理会计，以便为社会主义现代化建设服务。

要将资本主义的东西加以改造为我所用，在批判中学习，在否定中肯定，在扬弃中继承，显然要有一个逐步提高的过程。

程。因此，本书在概念的阐述、材料的取舍、内容的衔接、方法的介绍等方面，都有许多不够完善的地方，有待于进一步研究、提高。抛砖意在引玉。我们恳切请求同志们给予批评指正。

本书在编写时，参考了国内外有关书刊和资料。初稿完成后，请辽宁大学经济系王文元副教授校审，并作了修改，特此致谢！

张元奎 何生棠

一九八二年五月十五日

目 录

第一篇 总 论

第一章 管理和管理会计

第一节 企业管理的发展过程…………… 1

第二节 现代管理会计是现代管理的方法之一… 4

第二章 现代会计是经济信息和反馈控制的系统

第一节 社会主义企业的系统…………… 6

第二节 现代会计的系统…………… 9

第三章 现代管理会计的职能和技术方法

第一节 现代管理会计的职能……………14

第二节 现代管理会计的技术方法……………19

第二篇 产品预测

第四章 市场研究和产品生命周期

第一节 市场研究……………34

第二节 产品的生命周期……………39

第三节 产品品种安排决策……………45

第五章 销售预测

第一节	销售预测过程的基本阶段·····	47
第二节	定性预测·····	48
第三节	定量预测·····	51

第六章 价格因素变化对销售数量变动的影响

第一节	价格政策和定价方法·····	64
第二节	价格浮动与需求变化·····	70

第三篇 利润规划

第七章 生产费用和成本的特性

第一节	生产费用和产品成本·····	76
第二节	生产费用和成本的特性·····	77
第三节	全部成本法和变动成本法·····	88

第八章 成本——数量——利润分析

第一节	盈亏平衡点的确定·····	91
第二节	成本——数量——利润分析的运用·····	101
第三节	成本——数量——利润分析的深化·····	115

第九章 最优规划

第一节	成本的最低化·····	128
第二节	利润的最高化·····	132
第三节	资金的最省化·····	134

第十章 全面计划

第一节	弹性计划·····	145
第二节	滚动计划·····	151
第三节	零基计划·····	154

第四节	预计资金平衡表	156
-----	---------	-----

第四篇 经营决策

第十一章 经营决策综述

第一节	经营决策的意义	158
第二节	经营决策的类型	163
第三节	经营决策的程序	164
第四节	经营决策的方法	165
第五节	经营决策的价值概念	174

第十二章 经营决策举例

第一节	产销决策	178
第二节	投资决策	191
第三节	存货决策	198
第四节	更新决策	212

第五篇 成本控制

第十三章 成本控制综述

第一节	成本控制的概念和基本程序	221
第二节	成本控制的对象和内容	224
第三节	成本控制的原则和工作体系	226

第十四章 价值工程

第一节	价值工程的概述	231
第二节	价值工程的程序	235

第十五章 “成本——时间”优化

第一节	成本和生产周期的关系	241
-----	------------	-----

第二节 “成本——时间”优化的步骤·····	244
------------------------	-----

第十六章 全面成本管理

第一节 全面成本管理综述·····	249
第二节 产品设计成本的管理·····	251
第三节 产品制造成本的管理·····	254
第四节 质量成本的管理·····	265
第五节 产品寿命周期成本的管理·····	268

第六篇 全面经济核算和责任会计

第十七章 全面经济核算

第一节 全面经济核算的意义·····	273
第二节 全面经济核算的条件·····	275
第三节 全面经济核算的基本原则·····	283
第四节 全面经济核算的具体作法·····	284

第十八章 责任会计

第一节 经济责任制和责任会计·····	286
第二节 责任会计的组织和责任中心·····	289
第三节 责任会计的业绩报告·····	291

附 录 现值表·····	299
--------------	-----

第一篇 总 论

本篇从现代企业管理的特点入手，叙述现代管理会计的产生、发展及其系统、职能和技术方法。

第一章 管理和管理会计

第一节 企业管理的发展过程

企业管理就是对共同劳动或社会生产总过程进行计划、组织、指挥、监督和调节。具体点说，就是要按照社会化大生产的特点和客观规律，搞好企业的计划管理、技术管理、生产管理、质量管理、设备管理、物资管理、劳动管理、财务管理以及职工的科学技术教育培训等，建立和健全一套以责任制为核心的合理的规章制度。马克思说：“一切规模较大的直接社会劳动或共同劳动，都或多或少地需要指挥，以协调个人的活动，并执行生产总体的运动——不同于这一总体的独立器官的运动——所产生的各种一般职能。一个单独的提琴手是自己指挥自己，一个乐队就需要一个乐队指挥。”^①

共同劳动的规模越大，劳动分工和协作越细、越复杂，

^①《马克思恩格斯全集》第23卷，第367页。

管理工作就越重要。随着社会化大生产的发展，经营规模的扩大，竞争也就更加剧烈，因而企业管理也更需合理、科学化，以适应生产力的发展。为了叙述方便起见，我们将企业管理的发展过程，分几个阶段介绍如下：

一、传统管理阶段(十八世纪八十年代到十九世纪末期)

十八世纪八十年代的工业革命以后，现代化工厂代替了工场手工业，成为资本主义生产的主要方式。工厂管理越来越重要。工厂管理的目标是维护和扩大工厂主的权益。这一阶段的主要特点是：资本家直接担任工厂的最高管理者，管理人员凭自己的经验办事，工人凭自己的经验操作。这种做法，还没有完全摆脱小生产“因袭管理”的陈规，所以称为传统管理。

二、科学管理阶段(十九世纪末期到二十世纪四十年代)

科学管理是随着自由资本主义向垄断资本主义过渡而逐步形成的。由于生产的发展，企业规模的扩大，托拉斯(公司)的兴起，资本高度集中，竞争更趋激烈，管理日益复杂，管理工作逐渐成为一种专门职业。科学管理的目标是提高劳动生产率和管理效率。这一阶段的主要特点是：资本家同经营管理人员分离，由专门管理人员(经理、厂长等)按照资本家的意志来管理；整个管理工作向科学化、系统化、标准化的方向发展。

科学管理的最初代表人物是美国的泰罗^①。他根据自己

^①泰罗，曾译泰勒。美国工程师。他首创了一套科学管理方法。主要内容为：(1)定标准作业方法；(2)定标准作业时间；(3)定每日工作量。根据每日定额完成好坏给予高低不同的工资，称为能力工资制度。为适应提高劳动生产力的需要，各企业渐次引进这种管理方法。

多年来研究劳动者的作业管理的结果，于一九一一年发表了《科学管理原理》一书，提出在企业管理中，要用精确的调查研究 and 科学知识来代替个人单纯的经验；要求制定正确的工时定额，实行差别计件工资制，提高劳动生产率；要求从实际出发，通过观察、计量和实验，取得科学数据，以便分析对比，作出正确评价，选择最优方案。

科学管理的第二个代表人物是福特^①。他主张充分利用大量生产的优点，采用生产标准化（包括产品标准化、作业专门化、设备专机化、工厂专门化和传送带移动式装配法），使整个生产过程的各种作业在时间上配合起来，从而提高整个企业的效率，把生产成本降低到最低限度。

科学管理的另一个代表人物是梅奥^②。他在二十世纪三十年代创立了行为科学，强调从心理学、社会学的角度研究管理，注意人的因素，重视人与人之间的关系，从人的行为的本质中激发出提高劳动效率的动力，主张实行民主管理和“参与制”，吸收劳动者参与企业决策，调动人们的积极性和创造性，使企业的目标和个人的目标一致起来。

三、现代管理阶段（二十世纪四十年代到现在）

第二次世界大战以后，资本主义经济取得很大发展。表现在，规模空前的科学技术革命，生产的高度自动化和社会化，技术更新周期大大缩短，一系列新兴部门的建立，资本的国际化加剧，跨国公司大量涌现，企业之间竞争激烈，世界市场风云变幻，等等。在私人垄断大大加强的同时，国家垄

①福特，美国汽车大王福特一世。他创造了自动化装配工程，对生产自动化，降低生产成本，取得了显著的效果。

②梅奥，美国哈佛大学教授。早期行为科学——人群关系学的主要代表。

断也高度发展。这样，对企业管理提出了许多新要求，引起企业管理的一系列新变化。

现代管理的目标，就是在正确决策的前提下提高管理效率。这一阶段的主要特点是：

1. 产销一体化——一方面把注意力放在降低成本上，另一方面注意广开销路，通过开拓市场刺激对产品的大量需求。

2. 管理组织系统化——管理组织打破部门、行业和企业界限，通过经济合同等方式，组织成一个有统一目标、按统一计划行动的有机系统。

3. 管理方法定量化——广泛运用数学方法，对问题进行定量的分析，以便找到最优的解决方案。

4. 管理手段自动化——广泛使用电子计算机，以迅速完成许多复杂的运算。

5. 管理思想现代化——强调人的因素，千方百计把职工的主动性、积极性和创造性充分调动起来。

第二节 现代管理会计是现代管理的方法之一

会计——作为对生产过程的控制和观念总结，起初是生产职能的附带工作，后来逐步从生产中分离出来，成为管理人员的专职工作。在经济活动中，人们为了达到预期的目的，必须随时掌握量变和质变的情况，对经济活动过程进行必要的管理。会计就是基于这种客观需要而产生和发展的。第二次世界大战以后，以技术革新为轴心的企业成长，促进了会计的更大发展，会计的内容和方法都发生了新的变化，会计机能出现了对外提供财务报告和对内进行管理相结合的趋势。

一、会计在现代管理阶段的特点

在现代管理阶段，会计有以下特点：

1. 会计的重点从记帐、算帐、报帐转移到提供经济信息，分析经济情况，监督经济活动，预测经济前景，参与经济决策，提高经济效果。

2. 推广分权组织控制，实行责任会计和绩效衡量，加强内部控制和审计。

3. 建立了公认的会计准则，加强外部监督。

4. 会计的对象从已经发生的经济活动，扩大到将要发生和可能发生的经济活动。

5. 会计预算从一种计划方案发展到多种可能方案的弹性计划。

6. 会计的范围从微观经济扩大到宏观经济，逐步扩大到从社会的角度来统筹安排和计算效果，形成社会会计。

7. 会计工作广泛采用电子计算机和现代数学方法，实现核算电子化、储存微型化、传递网络化和科学化管理。

二、现代管理会计的产生和发展

现代管理会计作为现代管理的方法之一，从传统的会计中分离出来，成为与财务会计并列的一门独立学科。现代管理会计就是把会计同现代化管理技术结合起来，以会计提供的经济信息为基础，对经营管理各方面情况的变化和未来趋势进行预测，为领导进行正确决策提供最优化抉择，以便确定经营目的，引导和监督经营活动，达到增收节支，提高盈利的目的。

管理会计最初出现在二十年代。不过，那时管理会计的内容还不够完善，也没有受到应有的重视。随着现代管理水平的提高，管理会计才逐步受到人们的重视，内容也日益丰

富。到了七十年代，在经济发达的国家，现代管理会计盛行一时。

几十年来，现代管理会计主要沿着两个方向发展：

1. 以财务会计的资料为基础，对其中的某些方面进行必要的加工、改制和延伸，使它能更有效地服务于现代企业的内部管理；

2. 吸收高等数学和行为科学的研究成果，创立现代管理会计的理论、方法和技术，使它在分析过去，控制现在，筹划未来方面发挥更大的作用。

因此，现代管理会计的形成、发展和日趋成熟，丰富了会计科学的内容，标志着会计科学已经进入一个新的发展阶段。

第二章 现代会计是经济信息和 反馈控制的系统

第一节 社会主义企业的系统

一、企业系统的特征

系统是具有同一目标共同的生存条件和运动规律的若干单元或个体组织在一起形成一个有机的整体和群落。系统之内的各单元，既服务于同一目的，又有不同的功能和分工。它们分别完成总目标中的某一部分，又共同保证总目标的实现。所以，它们之间既有区别，又存在密切的内在联系；既互相独立，又互相依赖。系统所包括的范围可大可小。从自然界来说，大至整个宇宙，小至一个原子、一个夸克。在人

类社会，整个社会是一个系统，一个国家也是一个系统。一个企业当然也是一个系统，甚至企业内部还可以分成若干个系统，如物资系统、技术系统、人事劳资系统、生产指挥系统，等等。

由此可以看出，系统与系统之间，大系统与小系统之间是有密切联系的。一个企业办得好坏，固然要企业内各系统的正常工作和运转，同时也要受外系统的影响，如社会因素、整个工作体制以及协作单位等因素的影响。企业系统应具有以下几个特征：

1. 集合性。系统起码由两个或两个以上的可以互相区别的要素（或子系统）所组成。换言之，一个系统能分离出单独存在的两个或两个以上的构成要素。

2. 相关性。组成系统的要素是相互联系、相互作用的。

3. 目的性。建立系统必须具有明确的目的，而且往往不止一个。

4. 整体性。系统的构成要素和要素的机能、要素间的相互联系，要服从系统整体的功能。要在整体功能的基础上展开各要素及其相互之间的活动，这个活动的总和形成了系统整体的有机行动。

5. 环境适应性。任何一个系统都存在于一定的物质环境（更大的系统）之中，因此它必然要与外部环境产生物质的、能量的和信息的交换，根据外部环境的变化，保持最佳的适应状态。

只有按照这五个特征建立的企业系统，才是合理的、完整的和科学的。

二、企业系统的目的

企业系统是输入转变为输出的转换机构。这种输入转变

为输出的功能，就是企业系统的目的，也就是企业的任务。

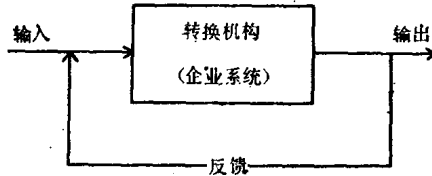


图 1.1

输入企业系统的有劳动力、劳动手段和劳动对象等生产要素；还要有反映这些要素的价值表现（资金）和信息表现。企业系统输出的目的是满足社会需要的产品、为扩大再生产而积累的资金以及建设四化的人材。

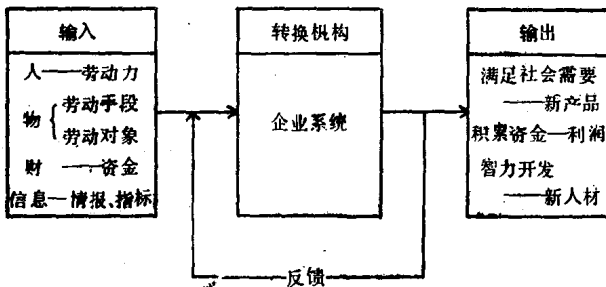


图 1.2

三、企业系统的环境

系统的环境是指一个系统所从属的更大的系统，也就是系统的客观条件（发展条件或约束条件）。企业是组成整个社会经济体系的基本环节，受整个社会经济发展的影响。企业必须使自己的活动与整个社会的经济活动协调一致、紧密衔接，以适应环境的要求和变化，并对环境起积极的推动作用。