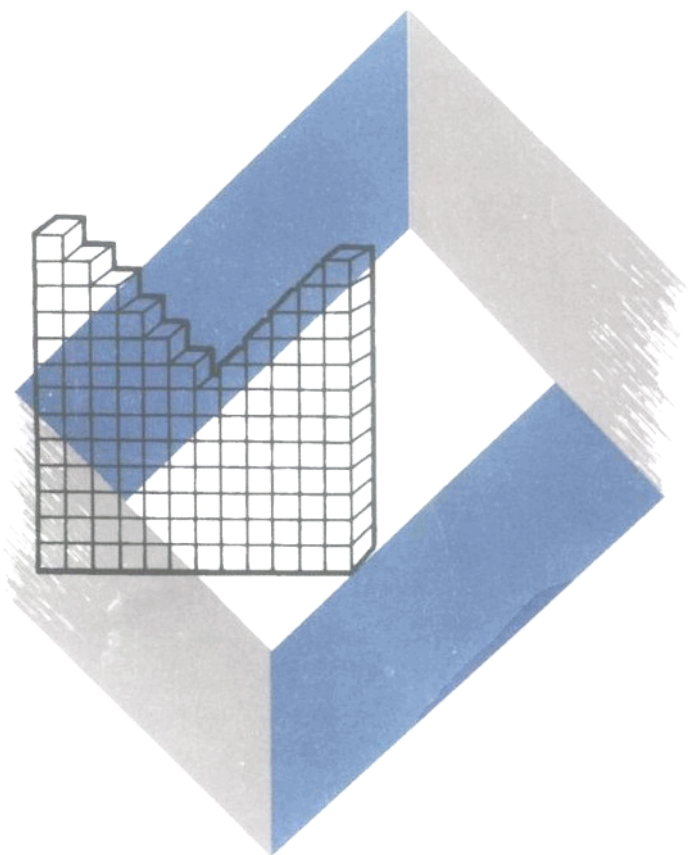




黑龙江省党校干部培训财会专业教材
(本科·专业课)

管理会计

主 编 王治臣 张乃理



哈尔滨工程大学出版社

F234.3

W45

460440

管 理 会 计

主 编 王治尘 张乃理
副主编 卜 军 闫晓波
陆静超



00460440



哈尔滨工程大学出版社

管 理 会 计

GUAN LI KUAI JI

主 编 王治尘 张乃理

责任编辑 朱春元

哈尔滨工程大学出版社出版发行

哈尔滨市南通街 145 号 哈工程大学 11 号楼

发行部电话(0451)2519328 邮编:150001

新 华 书 店 经 销

黑龙江省党校印刷厂印刷

开本 787mm×1092mm 1/16 印张 14.75 字数 393 千字

1997 年 12 月第 1 版 1997 年 12 月第 1 次印刷

印数:1~4 500 册

ISBN 7-81007-815-1

F·130 定价:128.00 元(全套共 8 册)

编委会成员

主任：韩桂芝

副主任：杨永茂 于书林 焦益众
王福生 孙智田 潘春良

委员：(以姓氏笔画为序)

于书林 王福生 孙智田
刘 斌 朱响应 杨立太
杨永茂 张 信 张志清
张绍礼 韩桂芝 焦益众
潘春良

前 言

教材质量是教学质量的基础。建设科学化、规范化的教材体系是提高业余函授教育质量的重要保证。根据省委干部教育领导小组关于党校学历教育要逐步实现统一招生、统一考试、统一教学计划、统一教材、统一学籍管理的要求,在省委干部教育领导小组统一部署下,我们在完成统编本科经济管理专业(含各专业共同课)教材的基础上,由中共黑龙江省委党校分别和黑龙江省经济管理干部学院、黑龙江省政法管理干部学院共同牵头,党校系列六家本科招生单位的专业教研人员参加,分别编写了本科财会专业和本科法律专业的专业课教材,供黑龙江省党、干校业余函授教育本科上述两个专业的专业课教学使用。

统一编写本科教材,是实现党校业余函授教育教材建设科学化、规范化的重要尝试。为切实做好这项工作,我们精心组织编写队伍,认真审定编写大纲,加强对统编定稿工作的指导。书稿付印之前,又组织专门力量进行文字润色加工工作。但由于时间、经验和编写人员专业水平的局限,问题和疏漏在所难免。敬请广大教学人员批评指正,以便我们改进工作,不断提高教材编写质量。

这次教材编写工作得到了中共黑龙江省委党校、黑龙江省经济管理干部学院、黑龙江省行政学院、黑龙江省政法管理干部学院、中共哈尔滨市委党校、哈尔滨市经济管理干部学院的领导和教研人员的积极协助;哈尔滨工程大学出版社对教材的出版工作给予了大力支持,在此一并表示感谢!

黑龙江省党校系统干部培训教材编委会

1997年12月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 管理会计的形成和发展	(1)
一、管理会计的形成	(1)
二、管理会计的发展	(2)
第二节 管理会计的内容、程序、特点和定义	(4)
一、管理会计的基本内容	(4)
二、管理会计的一般程序	(6)
三、管理会计的特点	(8)
四、管理会计的定义	(10)
第三节 管理会计的对象、职能和任务	(11)
一、管理会计的对象	(11)
二、管理会计的职能	(13)
三、管理会计的任务	(14)
第四节 管理会计工作组织	(15)
一、管理会计的组织系统	(15)
二、会计人员的工作任务	(17)
三、会计与财务的职责分工	(18)
第二章 成本性态和本·量·利分析的基本理论	(21)
第一节 成本性态的涵义及其分类	(21)
一、成本性态的涵义	(21)
二、成本按性态的分类	(22)
三、变动成本和固定成本的相关范围	(27)
四、总成本公式及其性态模型	(29)

第二节 混合成本及其分解	(30)
一、混合成本的意义及其种类	(30)
二、混合成本的分解	(32)
第三节 本·量·利分析原理	(40)
一、本·量·利分析的意义及其基本公式	(40)
二、本·量·利分析的应用领域	(42)
三、贡献毛益的涵义及其计算公式	(49)
四、经营杠杆的涵义及其度量	(54)
第三章 变动成本法	(58)
第一节 变动成本法的意义及其理论依据	(58)
一、变动成本法的意义	(58)
二、变动成本法的理论依据	(59)
三、变动成本法的特点	(60)
第二节 变动成本法的优点及其局限性	(68)
一、变动成本法的优点	(68)
二、变动成本法的局限性	(70)
三、变动成本法的应用	(71)
第四章 预测分析	(73)
第一节 预测分析概述	(73)
一、预测分析的意义	(73)
二、预测分析的原理和原则	(74)
三、预测分析的基本方法	(75)
四、预测分析的基本内容	(77)
五、预测分析的一般程序	(78)
第二节 保本点的预测分析	(80)
一、保本点的意义及其表现形式	(80)
二、单一产品保本点的预测方法	(80)
三、多种产品保本点的预测方法	(85)
四、安全边际的意义及其计算	(92)

第三节 利润的预测分析	(95)
一、利润的性质及其意义	(95)
二、利润预测的方法	(97)
三、保利分析的意义及其数学模型	(100)
四、利润的敏感性分析	(102)
第四节 销售预测分析	(108)
一、销售预测分析的重要性	(108)
二、销售预测的基本方法	(109)
第五节 成本预测分析	(130)
一、成本预测的重要性	(130)
二、成本预测的步骤	(132)
三、成本预测的常用方法	(133)
第六节 资金需要量预测分析	(138)
一、资金需要量预测的意义及其依据	(138)
二、资金需要量预测的常用方法	(139)
第五章 决策分析概述	(144)
第一节 决策分析的原则、程序和分类	(144)
一、决策分析的涵义和特点	(144)
二、决策分析的原则和程序	(147)
三、决策分析的分类	(152)
第二节 决策成本	(156)
一、相关成本与无关成本	(157)
二、边际成本与差量成本	(157)
三、历史成本与重置成本	(161)
四、付现成本与沉没成本	(162)
五、机会成本与估算成本	(164)
六、可避免成本与不可避免成本	(166)
七、可递延成本与不可递延成本	(167)
八、专属成本与共同成本	(168)

第六章 短期经营决策	(169)
第一节 短期经营决策概述	(169)
一、短期经营决策的涵义	(169)
二、短期经营决策的常用方法	(170)
第二节 生产决策	(179)
一、生产决策的作用和内容	(179)
二、产品生产品种的决策	(181)
三、产品生产数量的决策	(202)
四、产品生产组织的决策	(207)
第三节 定价决策	(213)
一、定价决策的作用和内容	(213)
二、以需求为导向的定价决策方法	(214)
三、以成本为导向的定价决策方法	(222)
四、系列产品 0.6 指数定价法	(230)
五、以特殊要求为导向的定价决策方法	(232)
六、定价策略及其应用	(234)
第四节 存货决策	(237)
一、存货决策的作用和内容	(237)
二、存货控制的决策	(239)
第七章 长期投资决策	(259)
第一节 长期投资决策概述	(259)
一、长期投资决策的涵义	(259)
二、长期投资决策的内容和分类	(260)
第二节 投资决策需要考虑的重要因素	(261)
一、货币的时间价值	(261)
二、投资的风险价值	(271)
三、资本成本	(278)
四、现金流量	(284)
第三节 投资决策的评价指标	(289)

一、非折现现金流量指标	(290)
二、折现现金流量指标	(295)
三、折现现金流量指标的比较	(305)
第四节 投资决策的敏感性分析	(307)
一、敏感性分析的涵义及其程序	(307)
二、净现值的敏感性分析	(308)
三、内部收益率的敏感性分析	(310)
第八章 全面预算	(313)
第一节 全面预算概述	(313)
一、全面预算的概念和作用	(313)
二、编制预算的期间	(317)
三、编制预算的程序	(318)
第二节 全面预算的内容	(319)
一、业务预算	(319)
二、财务预算	(329)
三、专项预算	(335)
四、全面预算表间的相互关系	(337)
第三节 编制预算的方法	(339)
一、固定预算和弹性预算	(339)
二、增(减)量预算和零基预算	(344)
三、定期预算和滚动预算	(347)
第九章 成本控制	(352)
第一节 成本控制的含义、分类和原则	(352)
一、成本控制的意义	(352)
二、成本控制的分类	(353)
三、成本控制的原则	(354)
第二节 事先预防性成本控制	(359)
一、制订成本控制制度的基础工作	(359)
二、有针对性地进行预防性成本控制	(360)

三、进行前馈性成本控制	(362)
第三节 质量成本控制	(373)
一、质量成本的涵义及其构成	(373)
二、质量成本控制的程序	(375)
三、朱兰模型	(378)
第四节 日常成本控制	(381)
一、日常成本控制的内容和程序	(381)
二、成本差异计算的通用模式	(383)
三、成本差异计算中的特殊问题	(395)
第十章 责任会计	(401)
第一节 责任会计的内容和作用	(401)
一、责任会计的概念	(401)
二、责任会计的基本内容	(403)
三、责任会计的作用	(405)
第二节 责任会计制度的原则	(406)
一、一致性原则	(406)
二、可控性原则	(407)
三、激励原则	(407)
四、责权利相结合原则	(408)
五、反馈原则	(408)
第三节 责任中心及其类型	(409)
一、责任中心的涵义	(409)
二、责任中心的类型	(410)
第四节 责任中心业绩的评价和考核	(417)
一、责任预算执行情况的信息跟踪系统	(417)
二、成本中心业绩的评价与考核	(418)
三、利润中心业绩的评价与考核	(419)
四、投资中心业绩的评价与考核	(420)
五、责任中心业绩报告	(425)

第五节 内部转移价格	(434)
一、内部转移价格的概念和作用	(434)
二、内部转移价格的种类	(435)
三、制订内部转移价格的原则	(438)
四、内部经济仲裁	(439)
附录 货币时间价值表	(440)
附表一 复利未来值系数表	(443)
附表二 复利现在值系数表	(447)
附表三 年金未来值系数表	(449)
附表四 年金现在值系数表	(453)
后记	(456)

第一章 总 论

管理会计是把“会计”和“管理”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明确的目的性。学习并运用这门学科的基本理论、基本方法和基本内容,对改善企业经营管理、提高企业经济效益有着重要意义。总论是开篇章,可使读者对管理会计有个总括的概念,并为以后各章的学习奠定基础。

本章主要内容:管理会计的形成和发展;管理会计的内容、程序、特点和定义;管理会计的对象、职能和任务;管理会计工作组织等。

第一节 管理会计的形成和发展

一、管理会计的形成

会计作为一门科学,从 13 世纪出现的复式记账法到 15 世纪末出版问世的簿记学,又从簿记学到本世纪初产生的会计学,经历了几个世纪的形成过程。

管理会计从传统会计中分离出来,也经历了一个逐步形成的过程。

本世纪 20 年代末、30 年代初,为了应付资本主义社会第一次世界性经济危机,泰罗的科学管理得到了广泛推行。会计科学为配合管理科学来提高企业的生产、工作效率,首先将标准成本制度、预算控制和差异分析等专门方法引进原有的会计学体系中。

第二次世界大战后,资本主义经济出现了新的特点:一方面现代科学技术迅速发展并大量应用于生产,使生产力水平大幅度提高;另一方面,企业规模扩大,跨国公司大量涌现,市场瞬息万变,竞争激烈。企业管理当局在这种形势下,为了战胜对手,增强竞争力,不得不引导并激励员工提高质量意识、降低成本、提高效率,不得不广泛推行职能管理、行为科学管理以扩大利润。这时,专门配合职能管理和行为科学管理的“责任会计”和“成本——业务量——利润分析”等方法也就应运而生,并纳入原有的会计学体系中,使会计学的深度和广度都有了新的突破。

传统会计这两次大的适应性变化,为管理会计的形成奠定了基础。

到了 50 年代,科学技术飞快进步,生产力迅猛发展,企业规模愈来愈大,市场竞争愈来愈剧烈,结果企业倒闭、工人失业,再加上通货膨胀加剧、银根抽紧,给企业经营者带来了严重困难。为解决这些问题,经营者不得不重视市场的调查研究,进行科学的预测和决策,并在广泛推行职能管理和行为科学管理的同时,进一步吸收数量管理中的一些专门方法和技术,加强对企业生产经营活动的规划和控制,借以提高经济效益,获取最大限度的利润。这就迫切需要有一种能为上述管理目的服务的会计方法体系与之相配合,于是,专门按照“成本效益分析”,简称 CBA 原理,以强化企业经营管理、提高经济效益为目的的“管理会计”体系就形成了。1952 年,国际会计师联合会(IFAC)正式通过“管理会计”这个专用词汇。管理会计正式形成后,传统的会计工作就称为财务会计。

二、管理会计的发展

管理会计形成之后,由于不断吸收现代管理科学,特别是系统论、控制论、信息论、决策论等各方面的研究成果,同时又引进预测技术、运筹技术、电脑技术,使管理会计更加充分地发挥各项管理职能;因而它的各种专门方法和技术,不仅制造业采用,而且被推

广到服务性行业和事业单位。80年代初期管理会计进入我国。虽起步较晚,但对我国会计专业教学内容的改革以及全国会计工作的改革,起了很大的推动和促进作用;特别是许多企业采用了管理会计的预测分析、决策分析、成本控制和责任会计的方法之后,在提高企业管理水平、决策的科学性、扩大经营成果等方面成效显著。实践证明,管理会计既是实现管理现代化的重要手段,又是现代化管理的重要组成部分。

管理会计在西方发达国家的发展,主要以美国为代表。

1972年,在美国会计师联合会(NAA)下面单独设立了“管理会计师协会(IMA)”,并创办“管理会计证书”项目,举行管理会计师资格的考试。此后,美国除了有“注册公共会计师(CPA)”以外,又出现了从事管理会计专门职业的“注册管理会计师(CMA)”。

美国的“管理会计师协会(IMA)”自1985年起改称“注册管理会计师协会(ICMA)”,其机关刊物为《管理会计》月刊。英国在70年代也成立类似的组织,称为“成本及管理会计师协会”,其机关刊物也为《管理会计》月刊。

80年代中期以后,西方发达国家步入信息社会的高技术时代,管理会计的传统内容和方法没有与高速发展的时代同步。不过,只要我们按照时代发展的要求,采取适当的对策,对管理会计的内容和方法加以调整和补充,那么管理会计在跨世纪的经济管理中,定会蓬勃发展,并将在提高企业和社会效益方面发挥愈来愈大的作用。

总之,管理会计的形成和发展,大大丰富了会计科学的内涵,扩充了传统会计的职能,使会计的作用不再局限于如实反映、提供信息,而是更进一步利用这些信息来预测前景、规划未来、进行决策,并对日常经济活动进行有效控制、评价和考核。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崭新阶段。

第二节 管理会计的内容、程序、特点和定义

一、管理会计的基本内容

管理会计的形成和发展过程,把管理会计定位于为企业经营管理服务而采用的各种各样的方法和技术进行计算、对比、分析和论证。1958年美国会计学会曾将管理会计使用的专门方法概括为:标准成本计算、预算控制、本·量·利分析、差量成本分析、弹性预算、边际分析、责任会计等七个方面。60年代以后,管理会计不断吸收现代管理科学、运筹学、预测技术、价值工程、电脑技术等研究成果,使管理会计方法不断推陈出新,内容更加丰富。

按照财会专业本科教学大纲的要求,针对函授教学的特点,本教材设计了总论、成本性态和本·量·利分析的基本理论、变动成本法、预测分析、决策分析概述、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制和责任会计等十章内容。通常,依据企业管理的关键职能和管理会计的主体,可把管理会计的基本内容划分为“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分。

(一)规划与决策会计

“规划”,就是预先确定目标、拟订具体实施方案的过程,通常也称计划。“决策”,就是在日常经营或投资活动中,为实现一定目标所确定的行动方案,或在两个以上方案中进行抉择的过程。

“规划与决策会计”是企业规划未来、预测前景、提供或参与决策服务的。首先,利用财务会计提供的资料和市场信息,对企业计划经营指标,如销售、成本、资金、保本点、利润等,进行科学的预测分析,对经营、投资过程的重要经济问题,如现金流、收益率等,进行决策分析。其次,把预测和决策所确定的最终结果,用数量或表格形式加以综合汇总,编制成企业在一定会计期间的全面预算。

最后,再依据一定的标准,把全面预算的综合指标进行分解,形成各个责任单位的责任预算目标,以把握整个企业未来的经济活动。

(二)控制与业绩评价会计

“控制”,是对实际发生的或尚未发生的经济活动通过一定手段施加影响,使之按设定的预算目标执行的过程。“业绩评价”,是对各个责任单位履行责任的业绩情况,依据预算进行对比,并分析差异产生的原因,明确经济责任的评价考核过程。

“控制与业绩评价会计”是管理会计为企业分析业绩、控制与评价现在和未来经济活动服务的。首先,通过制订控制制度、开展价值工程活动和依据预算规定的指标,对即将发生和已经发生的经济活动进行控制。其次,对日常发生的各项经济活动,按照标准成本制度的要求并运用变动成本法,进行跟踪收集和计算。再次,根据各责任单位应履行的责任,由各个责任单位编制一定时期的业绩报告。最后,对各个责任单位的业绩报告,主要是实际业绩与预算责任目标之间的差异进行分析和研究:一方面,确定各责任单位的奖或惩;另一方面,将发现的问题迅速反馈给有关部门,以便采取措施,及时纠正偏差或解决问题,实现预算目标。

作为管理会计基本内容的“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”,只是按其职能阶段划分的,二者之间并非孤立而是紧密相联的,同是管理会计的内容。当着“规划与决策会计”编制了全面预算和责任预算之后,不是把它束之高阁,而是把它作为“控制与业绩评价会计”的依据,或者作为企业控制、评价经济活动的依据和标准。“责任会计”则是两大基本内容之间的“结合部”。这是因为:企业管理需要把内部组织划分为若干个责任单位,并按责任单位编制责任预算。责任预算,属于“规划与决策会计”的内容。各责任单位对责任预算的履行情况要进行记录,并定期编制业绩报告,对业绩进行分析、评价。责任预算,又是“控制与业绩评价会计”的基础或前提,因此这两大基本内容是不能分割的。