

江苏省高等学校精品教材建设项目



高等院校精品课程系列教材

管理会计

理论 · 模型 · 案例

精品课主持人 温素彬◎主编



Management Accounting
Theory · Model · Case



机械工业出版社
China Machine Press

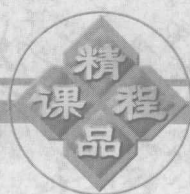
江苏省高等学校精品教材建设项目

高等院校精品课程系列教材

管理会计

理论·模型·案例

精品课主持人 温素彬 © 主编



柳世平 张洪珍 刘义鹃
徐光华 唐婉虹 邓德强 © 参编

Management Accounting
Theory · Model · Case



机械工业出版社
China Machine Press

本书吸收了管理会计理论和实践的最新成果,全面、系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法及其应用,基本内容包括:管理会计导论、成本习性分析与变动成本法、本量利分析;预测分析、短期经营决策、项目长期投资决策;全面预算管理、标准成本控制、作业成本管理;责任会计、绩效评价;战略管理会计、环境管理会计。

本书的突出特点是:将基本理论与方法、计算机模型设计、案例分析有机地结合起来,每章由“学习目标”、“重点与难点”、“导入案例”、“正文”(穿插相关链接)、“本章小结”、“案例分析”、“课后练习与实验操作”、“参考文献与推荐阅读”构成,为学习者设计了一个全面、系统、科学、实用的学习载体。

本书可以作为高等院校经济与管理类专业学生,包括本专科生、MBA 和工程硕士等学生的教学用书,也可供财经院校教师、广大财会工作者和其他专业的人士阅读参考。

本书的教辅资料有:Excel 模型库、教案、PPT、案例库、练习与操作题库。

版权所有,侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目(CIP)数据

管理会计:理论·模型·案例/温素彬主编. —北京:机械工业出版社,2008.12
(高等院校精品课程系列教材)

ISBN 978-7-111-25962-6

I. 管… II. 温… III. 管理会计-高等学校-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 207660 号

机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:李红梅 版式设计:刘永青

北京慧美印刷有限公司印刷

2008 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·22.25 印张

标准书号:ISBN 978-7-111-25962-6

定价:38.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线:(010) 68326294

投稿热线:(010) 88379007

承蒙重视，特予刊

出因五出，可参同共

生勤，

殊幸，

国学精品系列

。等，

。等，

。等，

出版前言

从“华章教育”品牌推出伊始，华章一直秉承“全球采集内容，服务中国教育”的理念，经过近十年的引进、翻译、出版、推广国外优秀教材的历练，培养了一支专业的策划出版及校园营销推广的教育出版队伍。在“十一五”期间将与国内广大院校的老教师们共同合作，以严谨的治学态度及全面服务的专业出版精神，陆续推出大批具有国内一流教学水平的“精品课程系列教材”。

精品课程是具有一流教师队伍、一流教学内容、一流教学方法、一流教材、一流教学管理等特点的示范性课程，是教育部实施的“高等学校教学质量与教学改革工程”的重要组成部分，是教育部深化教学改革，以教育信息化带动教育现代化的一项重要举措。它的有序实施将有助于促进以互联网为核心的现代信息技术在教学中的广泛应用，使广大希望接受高等教育的人群共享国内各高校的优质教学资源，同时进一步促进高校中的名师、教授多上讲台，全面提高教育教学质量，造就数以千万计的专门人才和一大批拔尖创新人才，提升我国高等教育的综合实力和国际竞争能力。

自2003年精品课程建设项目持续推进以来，国内高校中的优秀教师纷纷在总结本校富有历史传统而又特色突出的课程教学方法与经验的基础上，充分运用现代网络传播技术将优质的教学资源上网共享，使国内其他高校在实施同类课程教学的过程中能够借鉴、使用这些优质的教学资源，在更大范围内提高高等学校的教学和人才培养质量。经过几年的共同努力，已经建立起了较为齐全的各门类及各专业的校、省、国家三级精品课程体系，期间先后有总计1000多门课程通过了专家评审，获得了“国家精品课程”称号。未来还将有更多的课程加入这个行列。

这些各个层次的精品课程建设过程都比较充分地体现了教育部所要求的七个重点，即：具有科学的建设规划；配备高水平的教学队伍；不断进行教学内容和课程体系的改革；使用先

进的教学方法和手段；注重建设系列化的优秀教材；高度重视理论与实践两个环节；切实激励各方人员共同参与。也正因为这样的多方面积极参与，使得我国的高等教育在近年来由精英教育转向大众教育的跨越式发展中取得了教学质量上的突破与飞跃。精品课教材作为精品课程的要件之一，比以往教材更加具有实践检验性，教学辅助资源经过不断地更新与补充更加丰富，是精品课教学团队智慧的共同体现。

“师者，所以传道、授业、解惑也。”教材是体现教学内容和教学要求的知识载体，是教师进行教学活动的基本工具，是提高教学质量的重要保证。精品课程教学团队中优秀的老师们集多年治学经验与教学实践撰写出版相关教材，也是精品课程建设的一个重要方面。华章作为专业的出版团队，长久以来背负“传承专业知识精华，服务中国教育事业”的使命，遵循“分享、专业、创新”的价值观，实践着“国际视野、专业出版、教育为本、科学管理”的出版理念，愿与高等院校的老师共同携手，为中国的高等教育事业愈加国际化而努力！

为更好地服务于精品课程配套教材的出版，华章不仅密切关注高校的优秀课程建设，而且还将利用自身的优势帮助教师完善课程设置、提供教辅资料、准备晋级申报、推广教学经验。具体详情可访问专门网站 <http://www.hzbook.com/jpkc.aspx>，并可在线填写出版申请，欢迎您与我们合作。投稿专线：010-88379607；hzjg@hzbook.com。

华章经管出版中心

前言

管理会计是会计学的两大分支之一,是以强化企业内部管理、提高经济效益为目标的一门应用性课程。随着社会经济环境的变化,传统的管理会计的内容已无法适应新环境的要求,国内外掀起了以可持续发展为基础、以企业战略为导向的管理会计热潮,管理会计教材开始注重企业价值管理和战略管理,注重培养学生的综合分析决策能力和信息技术应用能力。

本教材的目标是:以素质教育为指导,坚持学以致用为目的,融理论分析、方法应用和实践操作为一体,强调学生能力的全面发展,注重培养学生发现问题、分析问题和解决问题的综合应用能力,注重培养学生运用计算机技术解决管理会计问题的能力,注重培养学生的创新意识。通过对本教材的学习,学生既能够掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本分析技能,还能够掌握管理会计的先进分析方法,同时也能培养运用现代信息技术解决企业管理决策问题的能力。

为了实现上述目标,本教材从结构到内容,都有所突破、有所创新,主要体现在以下方面:

第一,教学理念新。本教材突出学以致用的教学理念,注重对学生综合应用能力的培养。“导入案例”和“案例分析”能够激发学生的学习兴趣,培养学生分析问题的能力和实践应用能力;理论和方法的讲解能够培养学生的基本理论素养,增强知识的系统性;“相关链接”能够扩大学生的知识面,培养学生的创新能力;“Excel 模型设计”能够培养学生应用计算机技术解决管理会计问题的能力;“推荐阅读”为学生提供了课余学习的丰富资源。

第二,教学体系新。本教材建立了教学流程和能力培养相结合的矩阵式的管理会计教学体系,如图1所示。

具体来讲,通过本教材的实施,主要实现四个方面的培养目标:
(1) 基本目标:基本理论、基本方法、基本操作技能的培养;
(2) 强化目标:分析决策能力的培养,培养学生发现问题、分析问题和解决

问题的综合分析能力和决策能力；(3) 辅助目标：计算机应用能力的培养，通过设计管理会计的 Excel 决策模型，实现理论与实践的结合，培养学生应用计算机技术解决企业管理决策问题的能力；(4) 创新目标：通过案例教学、前沿介绍、相关链接等，培养学生的创新意识 and 创新能力。为了实现这些目标，我们设计了相应的教学内容、教学方法、考核方式等模块，并且在本教材中都得以体现。



图1 管理会计教学体系图

第三，教学内容新。本教材不仅包括变动成本法、本量利分析、经营决策、投资决策等管理会计的基本理论与方法，还包括管理会计的最新发展成果，如平衡计分卡绩效评价体系、绩效三棱镜评价体系、作业成本法的原理与应用、作业成本管理、战略管理会计、环境管理会计等。

第四，编写风格新。建立了“理论+模型+案例”的教材体系。本教材通过 Excel 模型设计，将每一部分的理论方法与计算机建模紧密地结合起来，通过导入案例和案例分析，将理论方法与案例紧密地结合起来，形成了“理论与方法的讲解——Excel 模型设计——案例分析——课后练习与实验操作”的编写风格。每章都由“学习目标”、“重点与难点”、“导入案例”、“正文”（穿插相关链接）、“本章小结”、“案例分析”、“课后练习与实验操作”、“参考文献与推荐阅读”等部分构成，其中“课后练习与实验操作”包括讨论题、计算分析题和实验操作题。

第五，教学方式新。本教材鼓励多种教学手段的综合运用。计算机多媒体、案例分析、课堂讨论、实验操作等都是本教材的教学所需要的教学方式。特别是，本教材将理论教学和案例教学、计算机模型设计结合起来，学生通过亲自动手做，系统地设计管理会计的 Excel 模型，不仅掌握了计算机软件的应用方法，而且更加强化了对管理会计方法的理解，起到了

事半功倍的作用。传统的教学方法是无法达到这一效果的。

第六,教学素材多。本教材是一部立体化教材,不仅包括纸质的教材,还建设了相应的教学网站:<http://wensubin.ys168.com>,网站包括以下教学素材:(1)教学PPT;(2)Excel模型库;(3)案例库;(4)习题库;(5)实验操作题库,并且实施动态更新。

本书由温素彬主编,各章的分工如下:温素彬编写第1章、第3章、各章的Excel模型设计;柳世平编写第2章、第5章;张洪珍编写第4章;刘义鹏编写第7章、第10章;唐婉虹编写第8章、第9章;徐光华编写第6章、第11章;邓德强编写第12章、第13章。康晓东教授对全书进行了审阅。最后由温素彬总纂定稿。

本书是江苏省高等教育质量工程之一——江苏省精品教材建设项目的成果,同时也是南京理工大学“十一五”规划教材的成果,感谢江苏省精品教材建设项目和南京理工大学对本教材的资助;同时,感谢南京理工大学经济管理学院对本教材的大力支持。

在编写过程中,我们参阅和借鉴了国内外的相关论著和教材,在此一并致以诚挚的感谢。

在编写过程中,我们尽了最大努力,但由于对管理会计的理解不同以及编者的能力有限,书中可能存在疏漏之处,敬请读者批评指导,以使本书渐臻完善。

本书的配套教辅资料(Excel模型库、教案、PPT、案例库、练习与操作题库)可以从网站:<http://wensubin.ys168.com>下载。

联系方式:wensubin666@163.com,欢迎来函。

温素彬

2008年10月

教学建议

教学目的

本课程教学的目的在于让学生掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本操作技能，了解管理会计的学科前沿，掌握运用 Excel 建立高级管理会计模型的方法。具体来说，通过本教材的实施，主要实现四个方面的培养目标：（1）基本目标：“三基”的培养，即基本理论、基本方法、基本操作技能的培养；（2）强化目标：分析决策能力的培养，培养学生发现问题、分析问题和解决问题的综合分析能力和决策能力；（3）辅助目标：计算机应用能力的培养，通过设计管理会计的 Excel 决策模型，实现理论与实践的结合，培养学生运用计算机技术解决企业管理决策问题的能力；（4）创新目标：通过案例教学、前沿介绍等，培养学生的创新意识和创新能力。

前期需要掌握的知识

管理学、微观经济学、统计学、财务会计、成本会计、财务管理等课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		MBA/研究生	本科
第1章 管理会计导论	(1) 了解管理会计的产生与发展进程 (2) 理解管理会计的目标及所包含的内容 (3) 理解管理会计和财务会计的区别与联系 (4) 了解企业管理会计的一般工作组织	1 ~ 2	2
第2章 成本习性分析与 变动成本法	(1) 了解管理会计的成本概念及其主要分类标志 (2) 掌握固定成本、变动成本和混合成本的概念及构成内容 (3) 熟悉成本习性和相关范围的概念 (4) 掌握混合成本的各种分解方法 (5) 掌握变动成本法的概念以及变动成本法与完全成本法的区别 (6) 掌握成本习性分析和变动成本法的 Excel 模型设计方法	1 ~ 2	4

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		MBA/研究生	本科
第3章 本量利分析	(1) 了解本量利分析的基本概念和框架 (2) 掌握和运用本量利分析方法进行实际问题的分析 (3) 掌握运用本量利分析方法进行目标利润的多因素决策 (4) 了解非线性和随机条件的本量利分析 (5) 掌握运用 Excel 设计动态可调的本量利分析模型的方法	2~4	4
第4章 预测分析	(1) 掌握成本、销售、利润、资金需求量等指标的预测 (2) 掌握回归预测法、趋势预测法和经营杠杆系数在管理会计中的应用	2	2
第5章 短期经营决策	(1) 了解短期经营决策的目标和决策方案的类型及相关因素 (2) 掌握各种生产经营决策的基本方法 (3) 掌握产品定价决策的基本方法 (4) 掌握经济批量决策的基本形式及其各种变化形式 (5) 了解存货控制的方法 (6) 掌握短期经营决策的 Excel 模型设计方法	2	4
第6章 项目长期投资决策	(1) 了解货币时间价值与投资风险价值 (2) 理解并掌握现金流量的预测原则和估算方法 (3) 掌握净现值、现值指数、内部收益率等项目评价指标的计算方法及评价标准 (4) 掌握独立项目、互斥项目投资决策分析的过程及分析方法 (5) 理解项目投资决策敏感性分析的方法 (6) 掌握运用 Excel 设计投资决策模型的方法	4~6	6
第7章 全面预算管理	(1) 了解全面预算的基础知识 (2) 掌握全面预算的编制方法 (3) 掌握全面预算的编制过程	4	4
第8章 标准成本控制	(1) 了解成本控制的意义及基本原则 (2) 掌握标准成本的制定 (3) 掌握成本差异的计算与分析 (4) 掌握运用 Excel 设计成本控制模型的方法	4	4
第9章 作业成本管理	(1) 了解成本管理系统的作用 (2) 了解作业成本管理的基本概念及作业成本管理的突破 (3) 掌握作业成本法的原理与应用方法 (4) 掌握作业成本法与传统成本法的区别 (5) 掌握运用 Excel 建立作业成本计算模型的方法	4~6	6
第10章 责任会计	(1) 了解责任会计的基本内容、基本原则和实施基础 (2) 理解责任中心的类型及其划分 (3) 掌握责任中心的业绩评价与考核 (4) 掌握内部转移价格的制定方法	2	2
第11章 绩效评价	(1) 了解绩效评价的概念、特点和相关理论 (2) 掌握基于利润的绩效评价方法 (3) 掌握基于 EVA 的绩效评价方法 (4) 掌握基于战略的绩效评价方法	4~6	4

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		MBA/研究生	本科
第12章 战略管理会计	(1) 了解战略管理会计的发展背景 (2) 了解战略管理会计的内涵、特征与基本内容	2~4	2
第13章 环境管理会计	(1) 了解环境管理会计的历史沿革、概念与内容框架 (2) 了解环境管理会计的基本方法	4	4
课时总计		36~48	48

说明:

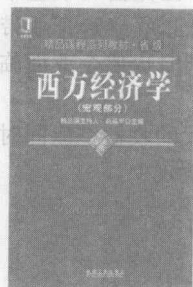
(1) 根据不同学校的培养方案的不同,对于MBA可以是36学时(2学分)或者48学时(3学分);

(2) 经济管理类专业本科生,建议安排48学时(3学分)的课堂教学,也可以根据本校的教学计划,与相关课程协调,安排36学时(2学分)的课堂教学。

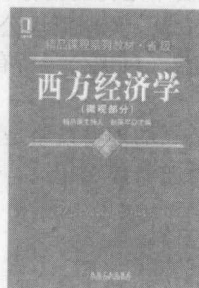
(3) 教材中的Excel模型设计可根据实际情况安排教学,可以进行课堂教学,也可以不占用课堂教学时间,由学生在课后实验操作。

(4) 教材中的Excel模型文件可从网站:<http://wensubin.ys168.com>下载。

华章系列教材·精品课



西方经济学 (宏观)
书号: 7-111-18956
作者: 赵英军
定价: 22.00



西方经济学 (微观)
书号: 7-111-19108
作者: 赵英军
定价: 25.00

高等院校精品课系列教材

7-111-22341	现代管理学 (十一五规划教材)	张英奎 孙军	30.00
7-111-20493	统计学	李金昌	35.00
7-111-20910	货币银行学	钱水土	32.00
7-111-20675	战略管理: 思维与要径	黄旭	38.00
7-111-21568	国际贸易实务	胡丹婷	35.00
7-111-21804	电子商务系统设计与实现	厉小军	35.00
7-111-21720	统计学	郑珍远	32.00
7-111-22033	组织行为学	周菲	35.00
7-111-23774	电子商务概论	石鉴	36.00
7-111-25085	计量经济学	赵卫亚	30.00
7-111-25066	公司财务管理: 理论与案例	马忠	58.00
7-111-23214	电子商务概论	张宽海	32.00
7-111-23293	证券投资学原理	韩德宗 朱晋	36.00
7-111-22171	会计信息系统	韩庆兰	34.00
7-111-24308	国际市场营销学	王大超、李威	34.00
7-111-19084	产业经济学: 教程与案例	干春晖	42.00
7-111-19777	管理学	罗珉	34.00
7-111-18956	西方经济学 (宏观)	赵英军	22.00
7-111-19108	西方经济学 (微观)	赵英军	25.00
7-111-17234	项目管理导论 (第2版)	殷焕武	38.00
7-111-24942	技术经济学	孙薇	32.00
	国际经济学	赵英军	即将出版

教师服务登记表

尊敬的老师：

您好！感谢您购买我们出版的_____教材。

机械工业出版社华章公司本着为服务高等教育的出版原则，为进一步加强与高校教师的联系与沟通，更好地为高校教师服务，特制此表，请您填妥后发回给我们，我们将定期向您寄送华章公司最新的图书出版信息。为您的教材、论著或译著的出版提供可能的帮助。欢迎您对我们的教材和服务提出宝贵的意见，感谢您的大力支持与帮助！

个人资料（请用正楷完整填写）

教师姓名		☐ 先生 ☐ 女士	出生年月		职务		职称： ☐ 教授 ☐ 副教授 ☐ 讲师 ☐ 助教 ☐ 其他
学校				学院			
联系电话	办公：			联系地址及邮编			
	宅电：			E-mail			
学历	毕业院校			国外进修及讲学经历			
研究领域							
主讲课程			现用教材名		作者及出版社	共同授课教师	教材满意度
课程： ☐ 专 ☐ 本 ☐ 研 ☐ MBA 人数： 学期： ☐ 春 ☐ 秋							☐ 满意 ☐ 一般 ☐ 不满意 ☐ 希望更换
课程： ☐ 专 ☐ 本 ☐ 研 ☐ MBA 人数： 学期： ☐ 春 ☐ 秋							☐ 满意 ☐ 一般 ☐ 不满意 ☐ 希望更换
样书申请							
已出版著作				已出版译作			
是否愿意从事翻译/著作工作 ☐ 是 ☐ 否				方向			
意见和建议							

填妥后请选择以下任何一种方式将此表返回：（如方便请赐名片）

地 址：北京市西城区百万庄南街1号 华章公司营销中心 邮编：100037

电 话：(010) 68353079 88378995 传真：(010) 68995260

E-mail:hzedu@hzbook.com marketing@hzbook.com 图书详情可登录<http://www.hzbook.com>网站查询

目录

前言 教学建议

第1章 管理会计导论/ 1

学习目标/ 1

重点与难点/ 1

导入案例/ 1

1.1 管理会计的产生与发展/ 1

1.2 管理会计的内容和目标/ 4

1.3 管理会计和财务会计的关系/ 6

1.4 管理会计的工作组织/ 7

本章小结/ 8

案例分析/ 8

课后练习与实验操作/ 9

参考文献与推荐阅读/ 9

第2章 成本习性分析与变动成本法/ 10

学习目标/ 10

重点与难点/ 10

导入案例/ 10

2.1 成本及其分类/ 11

2.2 成本性态分析/ 18

2.3 变动成本法/ 23

2.4 成本性态分析的 Excel 模型设计/ 33

本章小结/ 36

案例分析/ 37

课后练习与实验操作/ 37

参考文献与推荐阅读/ 38

第3章 本量利分析/ 39

学习目标/ 39

重点与难点/ 39

导入案例/ 39

3.1 本量利分析概述/ 40

3.2 线性本量利分析/ 44

3.3 本量利分析的扩展/ 46

3.4 目标利润的多因素决策/ 48

3.5 本量利分析的 Excel 模型设计/ 53

本章小结/ 58

案例分析/ 58

课后练习与实验操作/ 60

参考文献与推荐阅读/ 61

第4章 预测分析/ 62

学习目标/ 62

重点与难点/ 62

导入案例/ 62

4.1 预测分析概述/ 63

4.2 销售预测分析/ 66

4.3 成本预测/ 73

4.4 利润预测/ 77

4.5 预测分析的 Excel 模型设计/ 80

本章小结/ 84

案例分析/ 85

课后练习与实验操作/ 87

参考文献与推荐阅读/ 89

第5章 短期经营决策/ 90

学习目标/ 90

重点与难点/ 90

导入案例/ 90

5.1 决策分析概述/ 91

5.2 生产决策/ 96

5.3 定价决策/ 105

5.4 存货决策/ 111

5.5 短期经营决策的 Excel 模型设计/ 119

本章小结/ 127

案例分析/ 128

课后练习与实验操作/ 129

参考文献与推荐阅读/ 131

第6章 项目长期投资决策/ 132

学习目标/ 132

重点与难点/ 132

导入案例/ 132

6.1 长期投资决策概述/ 133

6.2 时间价值与风险价值/ 134

6.3 投资项目现金流量预计/ 139

6.4 项目投资决策方法/ 143

6.5 项目投资决策方法的运用/ 148

6.6 项目投资决策的敏感性分析/ 154

6.7 项目投资决策的 Excel 模型设计/ 155

本章小结/ 160

案例分析/ 161

课后练习与实验操作/ 162

参考文献与推荐阅读/ 164

第7章 全面预算管理/ 165

学习目标/ 165

重点与难点/ 165

导入案例/ 165

7.1 全面预算概述/ 166

7.2 预算编制方法/ 169

7.3 全面预算的编制/ 173

7.4 预算管理的 Excel 模型设计/ 182

本章小结/ 183

案例分析/ 184

课后练习与实验操作/ 187

参考文献与推荐阅读/ 189

第8章 标准成本控制/ 190

学习目标/ 190

重点与难点/ 190

导入案例/ 190

8.1 成本控制概述/ 191

8.2 标准成本控制系统/ 194

8.3 成本控制的 Excel 模型设计/ 205

本章小结/ 206

案例分析/ 206

课后练习与实验操作/ 208

参考文献与推荐阅读/ 209

第9章 作业成本管理/ 210

学习目标/ 210

重点与难点/ 210

导入案例/ 210

9.1 作业成本管理概述/ 211

9.2 作业成本法/ 213

9.3 作业成本管理的特点与创新/ 223

9.4 作业成本法的 Excel 模型设计/ 226

本章小结/ 227

案例分析/ 227

课后练习与实验操作/ 228

参考文献与推荐阅读/ 229

第10章 责任会计/ 230

学习目标/ 230

重点与难点/ 230

导入案例/ 230

- 10.1 责任会计概述/ 231
- 10.2 责任中心的设置与考核/ 234
- 10.3 内部转移价格 240
- 本章小结 246
- 案例分析 247
- 课后练习与实验操作/ 248
- 参考文献与推荐阅读/ 250

第 11 章 绩效评价/ 251

- 学习目标/ 251
- 重点与难点/ 251
- 导入案例/ 251
- 11.1 绩效评价概述/ 252
- 11.2 基于利润的绩效评价/ 257
- 11.3 基于 EVA 的绩效评价/ 261
- 11.4 基于战略的绩效评价/ 268
- 本章小结/ 277
- 案例分析/ 278
- 课后练习与实验操作/ 280
- 参考文献与推荐阅读/ 281

第 12 章 战略管理会计/ 282

- 学习目标/ 282
- 重点与难点/ 282

- 导入案例/ 282
- 12.1 战略管理会计概述/ 283
- 12.2 战略定位分析/ 287
- 12.3 战略管理会计的主要方法/ 292
- 本章小结/ 298
- 案例分析/ 298
- 课后练习与实验操作/ 301
- 参考文献与推荐阅读/ 301

第 13 章 环境管理会计/ 302

- 学习目标/ 302
- 重点与难点/ 302
- 导入案例/ 302
- 13.1 环境管理会计概述/ 303
- 13.2 环境成本会计/ 308
- 13.3 考虑环境因素的投资决策/ 314
- 13.4 环境管理会计的绩效评价/ 318
- 本章小结/ 322
- 案例分析/ 323
- 课后练习与实验操作/ 324
- 参考文献与推荐阅读/ 324

附录 计算分析题提示/ 325

第1章

管理会计导论

世界上每 100 家破产倒闭的大企业中, 85% 是因为企业管理者的决策不慎造成的。

——世界著名的咨询公司: 美国兰德公司

【学习目标】

1. 了解管理会计的产生与发展进程;
2. 理解管理会计的目标及所包含的内容;
3. 理解管理会计和财务会计的区别与联系;
4. 了解企业管理会计的一般工作组织。

【重点与难点】

1. 管理会计的目标和内容;
2. 管理会计与财务会计的关系。

导入案例

会计专家罗宾·库珀研究发现: “随着弱势企业的产生以及全球性竞争的愈演愈烈, 公司必须学会在管理成本方面更具竞争力。对许多公司而言, 能否持续生存取决于它们运用复杂的成本管理会计系统的能力, 而这种成本管理会计系统能产生内在动力来促进企业成本的下降。”

他进一步论说: “随着成本管理对公司的生存越来越具有根本性作用, 出现了两种倾向: 第一, 要求有新成本管理形式出现; 第二, 企业中越来越多的人与企业的成本管理相关。”他继续建议说: “由于大量非会计人员涉及成本管理过程, 这将增强对管理会计的需求。”

资料来源: Cooper R. Look out, Management Accountants. Management Accounting [M]. 1996: 20 - 26.

1.1 管理会计的产生与发展

现代管理会计是从传统会计系统中分化出来的, 现已成为一门与财务会计并列共生的相对独立的新兴学科, 拥有比较完整的理论和方法体系, 是随着科技进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的。

会计在其产生之初, 虽然只是一项极其粗略的计算与记录, 但从其目的与作用来看, 它是生产者反映