

辽宁大学工商管理文库

主编 / 高 闯

Management
Accounting

管理会计学

单昭样 温艳萍 编著



辽宁大学出版社

WWW.lnupress.com.cn

辽宁大学工商管理文库

管 理 会 计 学

单昭祥 温艳萍 编著

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/单昭祥,温艳萍编著. —沈阳:辽宁大学出版社,
2002.8

I. 管... II. ①单... ②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(2002)第 063447 号

辽宁大学出版社出版

网址: <http://www.lnupress.com.cn>

Email: mailer@lnupress.com.cn

(沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码 110036)

沈阳市第三印刷厂印刷 辽宁大学出版社发行

开本: 850 × 1168 毫米 1/32 字数: 500 千字 印张: 19.625

印数: 1-1000 册

2002 年 8 月第 1 版 2002 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 祝恩民

封面设计: 刘桂湘

责任校对: 齐 力

定价: 36.00 元

辽宁大学工商管理文库编委会

顾 问 陈佳贵 吕 政 汤云为
赵纯均 程 伟

主 编 高 闯

副主编 唐晓华 胡家诗

委 员 (以姓氏笔画为序)

马 爽 王 宏 刘力钢

李成滨 李续忠 李雪欣

肖 升 张肃珣 赵德志

祝恩民 姚海鑫 黄继忠

总 序

辽宁大学工商管理学院创立于1995年,其前身是始建于50年代初期的东北财经学院工业经济系。学院设有企业管理博士学位授权点,工商管理学科博士后工作站,MBA专业硕士学位授权点及会计学、企业管理、产业经济三个硕士学位点和五个本科专业(方向)。学院现有近80位教师,50%为博士和博士生,青年教师均具有硕士学位,一些人还具有海外留学或访问学者的背景。这些人思维活跃,视域宽广,触角敏锐,拥有崭新的知识框架和扎实的理论功底,对中国经济尤其是企业的管理和发展问题有较为深刻的体察和研究。在完成繁重的教学任务的同时,他们笔耕不辍,积累了一批具有较高质量和学术价值的教学与科研成果。去年初,作为献给新世纪的一份礼物,在经济管理出版社的鼎力支持下,我们推出了一套学术丛书,受到社会关注和学界称道,这无疑使我们增强了自信。今承蒙辽宁大学出版社的厚爱,我们又组织出版了这套文库。

《辽宁大学工商管理文库》的第一批作品包括四部学术专著和四本教材,四部学术专著对跨国公司、企业财务战略、消费者行为和比较会计等诸多领域的前沿问题进行了深度开掘和研讨。20

世纪90年代以来,作为经济全球化最主要的推动者,跨国公司呈现出一种加速度的发展态势。跨国公司的全球扩张给企业发展带来了新机遇。《中国跨国公司论》系统评析了西方跨国公司理论,着重探讨中国跨国公司经营模式、运作方略与制度抉择等问题,力求为中国跨国公司的迅速成长提供指导;竞争环境的不确定性使企业经营的风险加剧,于是,战略问题及其要素进入财务管理研究的领域。《风险环境下的企业财务战略》一书深刻揭示了在风险环境下将企业财务战略引入财务管理领域的必然性。该书以风险与收益关系的理论为基石,根据企业成长不同阶段的财务特征提出了有针对性的财务战略;准确把握消费者的行为变化是制定正确的营销策略的基本前提。《消费者行为新论》一书着重探讨消费者行为的新变化、新特点以及引致这种变化的因素,在此基础上提出相应的营销策略。该书还对政府采购行为、消费热点中的消费者行为以及消费引导、消费者教育等问题进行了探讨;改革开放的20多年里,中国的理论界一直致力于中国会计与世界发达国家会计之间的差异分析,以寻求中国会计改革的方向和出路。《比较会计研究》一书对此做了有益的尝试。该书在全面介绍中外会计理论与方法的基础上,对各国会计之间的差异进行了较深刻的分析比较。最后针对中国会计的现状,设计了提升中国会计水平的对策思路。

教材类的作品涉及到企业管理、会计学和旅游规划等领域。《管理学前沿理论》较为系统地评述了20世纪90年代以来经济全球化和信息革命背景下西方管理学界涌现出的一批新理论,具有较强的透析力和前沿性;《公司战略管理》围绕企业竞争战略的制定与实施,给出了一整套当代战略管理的最新原理和方法,对于企业把握未来、提高核心竞争力具有较强的指导意义;《管理会计学》全面介绍了决策会计、执行会计等管理会计的基本理论以及作业

成本法、质量成本会计和战略管理会计等管理会计的新领域,学生可以在该领域得到较系统的训练;《旅游规划与开发》则直面世界旅游事业勃兴的事实,从培养精良的旅游规划人才的基点出发,系统阐述旅游规划与开发的基本理论,着重介绍了都市旅游等十几种专项旅游的规划与开发技术。

这套丛书是我们规划中工商管理文库的第一批著作。今后,我们将陆续推出新著,就教于诸位同仁,交流教学与研究之心得,繁荣我国的管理教育事业,推动企业现代化发展进程。

感谢学界前辈、专家出任文库的顾问,感谢辽宁大学出版社领导和编辑们的大力支持,感谢所有为文库出版付出辛勤劳动的人们!

高良

2002年4月9日



第一篇 管理会计基础

1 管理会计概述/(1)

- 1.1 管理会计的形成和发展/(1)
- 1.2 管理会计的职能及内容/(9)
- 1.3 管理会计与财务会计的关系/(13)

2 成本分类与成本性态分析/(17)

- 2.1 成本分类/(17)
- 2.2 成本性态分析/(27)

3 变动成本法/(36)

- 3.1 变动成本法概述/(36)
- 3.2 变动成本法与完全成本法的区别/(38)

3.3 对变动成本法的评价/(48)

4 本量利分析/(54)

4.1 本量利分析概述/(54)

4.2 保本分析/(58)

4.3 保利分析/(71)

4.4 本量利分析的扩展/(75)

4.5 本量利分析中的敏感性分析/(93)

第二篇 决策会计

5 预测分析/(104)

5.1 预测分析概述/(104)

5.2 销售预测/(111)

5.3 成本预测/(136)

5.4 利润预测/(151)

5.5 资金预测/(156)

6 短期经营决策/(166)

6.1 决策概述/(166)

6.2 短期经营决策的相关概念/(171)

- 6.3 生产决策/(181)
- 6.4 定价决策/(208)
- 7 长期投资决策/(232)

 - 7.1 长期投资决策概述/(232)
 - 7.2 影响长期投资决策的因素/(236)
 - 7.3 静态评价指标的计算/(261)
 - 7.4 动态评价指标的计算/(265)
 - 7.5 评价指标在长期投资决策中的应用研究/(281)
 - 7.6 长期投资决策中的不确定性分析/(306)

第三篇 执行会计

- 8 预算编制/(333)

 - 8.1 全面预算概述/(333)
 - 8.2 全面预算的编制/(336)
 - 8.3 编制预算的几种方法/(353)
- 9 成本控制/(368)

 - 9.1 成本控制概述/(368)
 - 9.2 标准成本的制定/(372)

9.3 成本差异的计算与分析/(381)

9.4 成本差异的账务处理/(391)

10 存货控制/(402)

10.1 存货控制概述/(402)

10.2 经济批量法的基本模型/(403)

10.3 经济批量基本模型的扩展/(413)

10.4 存货储存期控制/(428)

10.5 库存 ABC 分类管理方法/(433)

11 分散经营与责任中心/(438)

11.1 分散经营/(438)

11.2 责任会计制度/(444)

11.3 责任中心/(447)

12 业绩计量与评价考核/(457)

12.1 平衡计分卡/(458)

12.2 业绩的财务指标及评价考核/(466)

12.3 计量客户、内部经营过程及雇客的业绩/(484)

第四篇 管理会计的新领域

13 作业成本法/(502)

13.1 作业成本计算与作业管理概述/(503)

13.2 作业成本计算的程序/(510)

13.3 作业成本计算与作业管理应用研究/(514)

14 质量成本会计/(535)

14.1 质量成本及其分类/(535)

14.2 质量成本预测和计划/(539)

14.3 最优质量成本决策/(543)

14.4 质量成本控制/(558)

15 战略管理会计/(564)

15.1 战略管理会计概述/(564)

15.2 战略成本管理/(571)

15.3 战略投资决策/(575)

附 录/(598)

后 记/(611)

第一篇 管理会计基础

1

管理会计概述

1.1 管理会计的形成和发展

1.1.1 管理会计的定义

管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业的管理者提供管理信息的会计,它是企业管理信息系统的一个子系统,它作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域,从本世纪初以来,得到迅速的发展,在理论与实践上都取得了丰硕的成果。

关于什么是管理会计,国内外学者众说纷纭,莫衷一是,但基本上都包括了以下两点:

第一,基础业务是对企业的经营活动进行预测、决策、规划、控制和考核,实际上体现了管理会计的职能。

第二,通过上述职能的实现,主要为企业管理者提供信息服务,是侧重服务于企业内部经营管理的特殊信息系统。

鉴于此,本书对管理会计作出如下定义:管理会计是利用财务会计和其他资料,运用一系列专门方式方法,对企业的经营活动进行预测、决策、规划、控制和考核,帮助企业管理者做出各种专门决

策的一整套信息处理系统。

1.1.2 西方基础性管理会计的形成和发展

西方基础性管理会计的形成与发展,大致可区分为两大阶段——执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段。

(一)执行性管理会计阶段(20世纪初至20世纪50年代)

执行性管理会计是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。

泰罗的科学管理学说产生于20世纪初,其核心是强调提高生产效率和工作效率,要求企业把生产经营中一切可以避免的损失和浪费尽可能缩减到最低限度,为了实现这个目标,它在管理上要求实行“最完善的计算和监督制度”,当时在会计上主要是通过科学地制定“标准成本”,严格地进行“预算控制”和“差异分析”来体现。

所谓标准成本,是指于产品投产前,严格按照科学的方法制定其工料消耗标准,以此为基础,形成产品标准成本中的材料标准成本和人工标准成本。

预算控制当时主要用在费用方面,即事先按期间编制制造费用预算,并算出制造费用的标准分配率,再据以确定产品标准成本中的制造费用标准成本。这样,产品构成的三个成本项目——材料、人工、制造费用在产品投产前,就对其消耗水平确定了具体目标和要求。

差异分析,是指于一定期间终了,对工、料消耗脱离标准,费用开支脱离预算所形成的偏差进行具体分析,查明差异形成的原因和责任,借以对有关方面的工作成果进行全面的考核,并促使他们采取有效措施,针对存在问题进行改进。

不难看出,上述三个方面,是会计为配合泰罗制的广泛实施,在计算和监督方面所取得的重大进展。特别是它把严密的事先计

算引进到会计体系中来,实行事先计算、事中控制和事后分析相结合,可以看作是会计发展史上的一个重要里程碑,为会计服务于企业管理开创了一条新路。其产生的历史背景(社会经济条件)是:从20世纪初至20世纪50年代,中间经过第一次和第二次世界大战,在这个时期内,资本主义世界总的来说社会物资缺乏,供不应求,企业的产品生产出来后不愁没有销路,是以卖方市场居主导地位,企业之间的竞争并不激烈,企业对客观外界经济环境的分析、研究并不十分重要,因而企业与外界关系的有关问题在执行性管理会计体系中并没有得到应有的反映。

(二)决策性管理会计阶段(20世纪50年代以后)

第二次世界大战以后,资本主义世界进入战后发展时期,资本主义经济出现了许多新的特点,一是现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产,使生产得到迅速的发展;二是资本主义企业进一步集中,跨国公司大量出现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,新产品不断出现,企业外部的市场竞争激烈;三是通货膨胀,物价上涨,企业资金周转困难,利润率下降。这一时期,一方面生产发展很快;另一方面企业在竞争中倒闭的也很多。这些新的条件和环境,使企业管理者逐步认识到,企业要发展就必须实现企业管理现代化。这主要包括:一方面,强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,要求企业具有灵活反映和高度的适应能力,否则,就有可能在激烈的竞争中被淘汰。战后资本主义经济发展的这种新的形势和要求,是风靡一时的泰罗的科学管理学说无法适应的。

首先,泰罗的科学管理学说着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,为尽可能提高生产和工作效率创造条件。但对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在当时的历史条件下是可行的,在新的情况下就显得有些本末倒置。因为大量实践证明,

企业的盛衰、成败、生存、发展,首先取决于企业采取的方针、政策是否正确,所定的目标是不是同外界的客观情况相适应。如果方针、决策不对,经营目标定错了,企业的个别环节效率再高也无济于事,还会在激烈的竞争中被淘汰。所谓“管理的重心在经营,经营的重心在决策”,正是适应新的情况而提出来的企业管理的新的指导方针。

其次,泰罗的科学管理学说不把人当作具有主动性、创造性的人,而是把人当作机器的奴隶(附属品),强调管得严才能提高效率,使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态,因而不可能取得应有的效果。

正是由于泰罗的科学管理学说有这两个带根本性的缺陷,不能适应战后资本主义经济发展的新形势和要求,它要被现代管理科学所取代就成为历史的必然。

那么,什么是现代管理科学?这也是一个十分复杂的问题,在决策性管理会计中应用较多的是运筹学和行为科学,它可以在很大程度上克服泰罗的科学管理学说的重要缺陷,能较好地适应战后资本主义经济发展的新形势,因而在企业管理中得到广泛而有效地运用。

运筹学主要包括数学规划、排队论、库存论、对策论、决策论、生产计划与控制、质量控制、图与网络、模拟学、质量控制、管理信息系统、部门间联系平衡的经济数学模型等各个专门领域,它应用现代数学和数理统计学的原理和方法,建立许多数量化的管理方法和技术,可用来帮助管理人员按照最优化的要求,对企业极为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、规划和控制,促使企业的生产经营实现最优运转,从而大大提高企业管理的科学化、现代化水平及其竞争能力。

行为科学主要是应用心理学、社会学等方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性,分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。它强调做好人的工作,改善人与人之间的关

系,引导、激励人们在生产经营中充分发挥主动性、积极性。按照运筹学、行为科学所确定的原理和方法来管理规模较大的现代化企业,可以有效地消除管理工作中的主观随意性,把合理地组织安排和使用人力、物力、财力,建立在严格的科学管理的基础上,从而提高企业的管理水平,以便实现最大的经济效益。

现代管理科学的形成和发展,对决策性管理会计的形成和发展,在理论上起着奠基和指导作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术,使它的面貌焕然一新。特别是电子计算机在管理上的应用,为管理会计的发展创造了更为广阔的前景。

决策性管理会计和执行性管理会计的不同在于:它是一种全局性的,以服务于企业提高经济效益为核心的管理会计,它包含了执行性管理会计,但无论从广度和深度看,同原始意义上的执行性管理会计已不可同日而语了。

1.1.3 我国基础性管理会计的形成与发展

中国在 50 多年的社会主义建设中,自发地产生了许多有实际应用价值的管理会计方法,如 20 世纪 50 年代初期开展的厂部、车间、班组三级核算;20 世纪 60 年代开展的厂内计划价格、资金分级管理;20 世纪 70 年代大庆油田开展的内部结算;20 世纪 80 年代吉林省开展的厂内银行;首都钢铁公司采用的包、保、核;20 世纪 90 年代邯郸钢铁集团有限公司推行的“模拟市场核算、实行成本否决”的邯钢经验等。

纵观我国管理会计的形成和发展,大体上也可划分为两个阶段——执行性管理会计阶段和由执行性管理会计向决策性管理会计转变阶段。

(一)执行性管理会计阶段(新中国建立至 20 世纪 80 年代)

由于我国生产力水平不高,从新中国建立起,在以后较长的一段时期,产品的生产是供不应求;在管理上,对整个国民经济实行