

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

教育部推荐教材

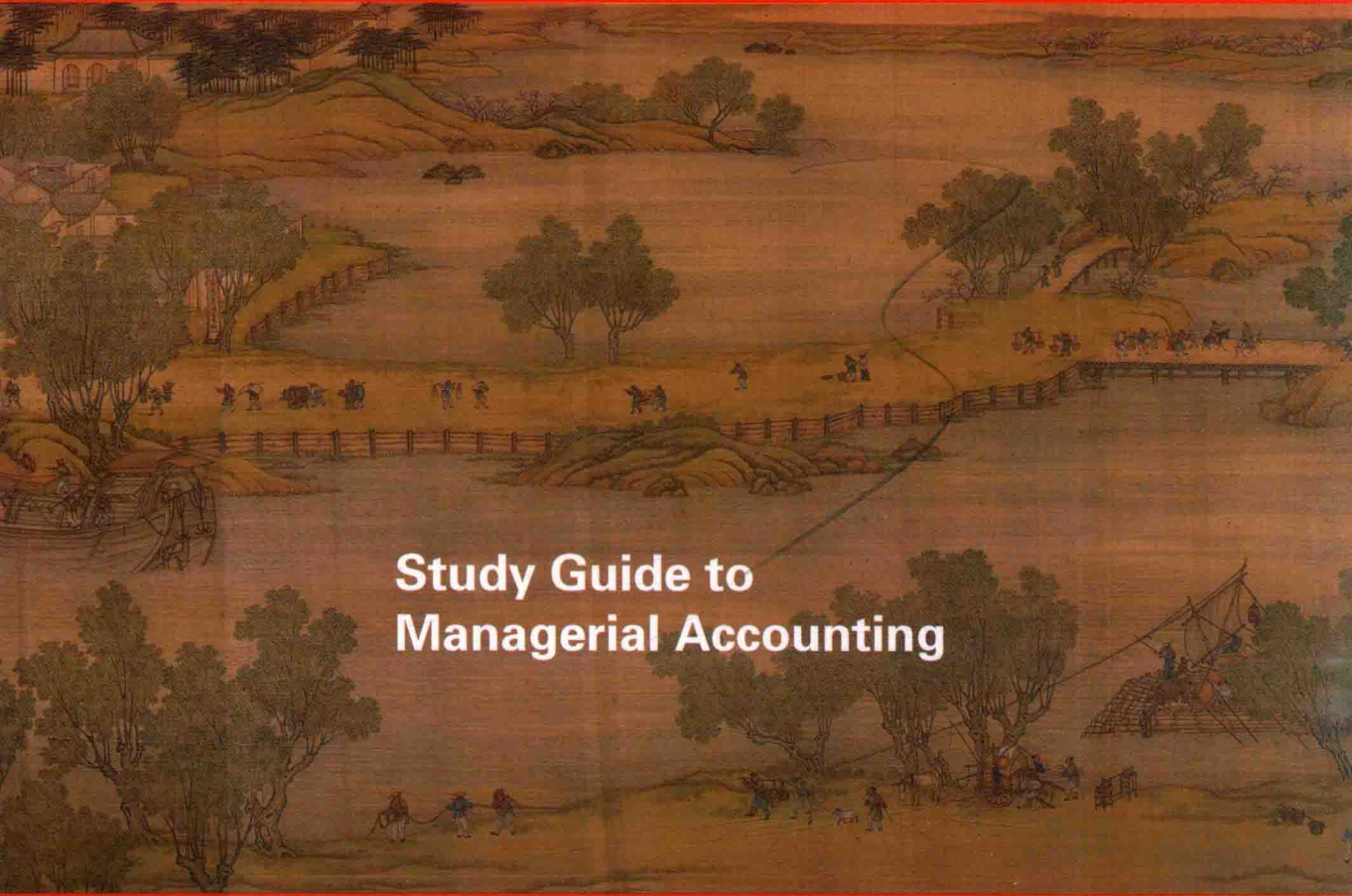
中国人民大学会计系列教材



《管理会计学》（第8版）

学习指导书

孙茂竹 支晓强 戴璐 编著



Study Guide to
Managerial Accounting

 中国人民大学出版社

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材



《管理会计学》(第8版)》

学习指导书

孙茂竹 支晓强 戴璐 编著



Study Guide to
Managerial Accounting

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目(CIP)数据

《管理会计学(第8版)》学习指导书/孙茂竹,支晓强,戴璐编著. —北京:中国人民大学出版社, 2018.8

中国人民大学会计系列教材

ISBN 978-7-300-25843-0

I. ①管… II. ①孙…②支…③戴… III. ①管理会计-高等学校-教学参考资料 IV. ①F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第113163号

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

《管理会计学(第8版)》学习指导书

孙茂竹 支晓强 戴璐 编著

《Guanli Kuaijixue (Di 8 Ban)》 Xuexi Zhidaoshu

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街31号

电 话 010-62511242(总编室)

010-82501766(邮购部)

010-62515195(发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 中煤(北京)印务有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16开本

印 张 12.5插页1

字 数 238 000

邮政编码 100080

010-62511770(质管部)

010-62514148(门市部)

010-62515275(盗版举报)

版 次 2018年8月第1版

印 次 2018年9月第2次印刷

定 价 32.00元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自1993年推出第1版至今，已有20余年了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了长足的进步。回顾20余年的发展历程，从系列教材的第1版到现在呈现在读者面前的第8版，我们都在努力适应会计环境和教育环境的变化，尽可能满足高校会计教学的需要。

系列教材第1版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门的会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第1版总序）。我们在编写时关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循1992年颁布的“两则两制”的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第1版包括9本教材，即《初级会计学》《财务会计学》《成本会计学》《经营决策会计学》《责任会计学》《高级会计学》《财务管理学》《审计学》《计算机会计学》。

系列教材第2版从1997年10月起陆续出版。为适应各院校的课程开设需要，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第3版从2001年11月起陆续出版。“第3版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律法规需要进一步协调原教材与现行规章制度不够衔接之处外，还尽可能吸收了国内外财会理论界所取得的一些新的理论研究成果”（阎达五，系列教材第3版总序）。

系列教材第4版从2006年7月起陆续出版。第4版进一步修订了教材与2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处，并将《计算机会计学》变更为《会计信息系统》。

系列教材第5版从2009年6月起陆续出版。第5版对《高级会计学》《财务管理学》《财务会计学》等书的框架结构做了较大调整，新增《会计学（非专业用）》一书。

系列教材第6版从2012年6月起陆续出版。针对教育部强化本科教育实务性、应用性的要求，新增“简明”和“模拟实训”两个子系列，并为《初级会计学》和《成本会计学》配备实训资料，提供教学用PPT、学习指导书等教辅资源。

系列教材第7版从2014年4月起陆续出版。内容上及时反映了《公司法》（2013年修正）的变动，深入阐释了财政部自2014年1月以来先后发布的7项新会计准则。此外，新增《财务报表分析》一书。教辅资源更加丰富、实用。

系列教材第8版从2017年8月起陆续出版。体现了营改增、会计准则等多项财税法规的最新动态，其中《初级会计学》做了大幅度的修订，《财务会计学》修订至第10版，并新增《政府与非营利组织会计》一书。

当今社会，大学生的就业压力很大，就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业，一个突出的表现是，注册会计师考试对大学会计教育的影响上。在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时，系列教材更加重视学生的长远发展，以及学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律法规等规定理所当然，但大学会计教育不能局限于对现行法律法规的介绍与解释，而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因，一是社会经济环境日趋复杂，对会计专业人才的要求不断提高。随着信息技术的快速发展，很多技能性的会计核算工作逐渐被计算机替代，会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型转向管理型。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则，这也要求会计专业人员具有更强的职业判断能力。为了培养学生处理复杂业务和适应环境变化的能力，在教材的编写和使用中重视以问题为导向，可能是一种有效的方法。为此，系列教材的修订更加注重引导学生积极思考，将对会计准则等法规的介绍和解释融入对会计基本理论的阐释和对解决问题的探索之中。

在教材编写和使用过程中，我们更加重视同一门课程内容的前后联系以及各门课程之间的内在关联，以更好地帮助学生把握相关专业知识的系统性和整体性，努力避免局部知识之间相互隔离、彼此割裂。

中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学家的精心呵护下诞生，在广大兄弟院校的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望系列教材第8版能够继续得到大家的认可，也诚恳地希望大家多提改进建议，以便我们在今后的修订中不断完善。

前 言

本书是与《管理会计学》第8版配套的学习指导书，本次再版主要根据主教材的修订做了相应调整和全面修订。

1. 基于主教材的修订内容对各章的习题重新做了梳理和调整，重点关注习题表述的准确性和习题答案的正确性，从而保证学习的质量。

2. 基于时代发展更新了部分案例素材，希望可以为学生提供更准确、实用的自学资料，并推动课堂教学与课后学习、思考的有机结合。

3. 对学习指导书存在的错误进行了更正，对其不完善之处进行了补充和修正。

在本书的修订中，李一冉、夏凡、郑超一同学做了大量复核、校对工作，并在教学课件的制作中付出了辛苦、贡献了智慧，从而使教学课件呈现的主要知识点更加清晰、简洁、生动，确保本教材的现场教学效果。在本书的使用过程中，华南理工大学广州学院的黎静老师提出了宝贵的意见和建议，在此表示真诚的感谢。

本书的修订和完善是为了提高教材质量、更好地服务于读者。由于作者水平有限，不当之处在所难免，恳请读者批评指正，并多提宝贵意见，以使我们更好地为读者服务。

编者

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。

为了更好地为一线教师服务，近年来工商管理分社着力建设了一批数字化、立体化的网络教学资源。教师可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

在中国人民大学出版社网站 www.crup.com.cn 进行注册，注册后进入“会员中心”，在左侧点击“我的教师认证”，填写相关信息，提交后等待审核。我们将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

如您急需教学资源或需要其他帮助，请在工作时间与我们联络：

中国人民大学出版社 工商管理分社

联系电话：010-62515735, 82501048, 62515782, 62515987

电子邮箱：rdcsjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室（100872）

目 录

第 1 章 管理会计概论	1
第 2 章 变动成本法	16
第 3 章 本-量-利分析	37
第 4 章 经营预测	59
第 5 章 经营决策	75
第 6 章 存货决策	103
第 7 章 投资决策	119
第 8 章 标准成本法	138
第 9 章 作业成本计算法	150
第 10 章 预算管理	167
第 11 章 业绩考核	176

C 第 1 章

Chapter 1 管理会计概论

□ 学习目标

本章主要帮助同学们掌握管理会计的基础理论，为学习以后各章内容提供理论依据。通过本章的学习，同学们应初步了解、掌握管理会计的基本理论问题，包括：管理会计的定义、管理会计的形成和发展、管理会计的基本理论、管理会计与财务会计的区别与联系等内容。本章各节的内容共同构成管理会计的基本理论框架，并对以后各章内容的展开有重要的意义。

□ 学习指导

1. 学习重点

(1) 了解管理会计的形成和发展过程，从本质上把握管理会计的内涵，使之区别于财务会计。

(2) 在本章内容及相关资料学习的基础上，对管理会计的基本理论体系有基本了解，为以后各章学习及将来的管理会计实践奠定理论基础，培养学生的归纳和演绎能力。

(3) 在了解管理会计和财务会计的区别与联系的基础上，培养整合信息系统，参与管理的能力。

2. 学习难点

对于刚接触管理会计的学生来说，最难之处在于不了解企业，不了解企业的业务活动，不了解企业业务活动带来的各种运动（物流、资金流、信息流、价值流）及其之间的相互关系，因此理解和掌握管理会计的基本理论框架是比较困难

的。在学习过程中，最好深入一个企业（或一个行业），了解该企业业务活动带来的各种运动（物流、资金流、信息流、价值流）及其之间的相互关系，并注意循序渐进，将教材内容和作业相结合。

□ 练习题

一、名词解释

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 管理会计 | 2. 官僚学派 |
| 3. 科学管理学派 | 4. 行政管理学派 |
| 5. 行为科学 | 6. 战略管理 |
| 7. 价值链 | 8. SWOT 分析 |
| 9. 管理会计循环 | |

二、判断题（正确的划√，错误的划×）

1. 在广义管理会计的范围内，管理会计既包括财务会计，又包括成本会计和财务管理。（ ）
2. 管理会计是以使用价值管理为基础的价值管理活动。（ ）
3. 战略管理会计认为，有效的评价并不在于使用财务指标还是非财务指标，而在于它能够发现企业存在的问题。（ ）
4. 管理会计的最终目标是实现价值的最大增值。（ ）
5. 管理会计与财务会计对企业的经营活及其他经济事项的确认标准是一致的、相同的。（ ）
6. 管理会计的计量基础不是历史成本，而是现行成本或未来现金流量的现值。（ ）
7. 管理会计与财务会计相比，管理会计的职能倾向于对未来的预测、决策，财务会计的职能侧重于核算和监督。（ ）
8. 管理会计既要提供反映企业整体情况的信息，又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的信息；财务会计以企业为会计主体，提供反映整个企业财务状况、经营成果和资金变动的会计信息。（ ）
9. 管理会计受会计准则、会计制度的制约，同时企业亦可根据管理的实际情况和需要确定。（ ）
10. 战略管理会计是与企业战略管理密切联系的，它运用灵活多样的方法收集、加工、整理与战略管理相关的各种信息，并据此协助企业管理层确立战略目标，进行战略规划并评价企业的管理业绩。（ ）
11. 管理会计提交报告的对象局限于企业内部各管理层次。（ ）
12. 凡是资产，都是企业的资源。（ ）
13. 资产的价值取决于购买，如购买一个水杯，花了100元，其价值就是

100元。

()

三、单项选择题

- 下列项目中，不属于管理会计基本特征的是()。
A. 预测 B. 计量 C. 估值 D. 计量和估值
- 管理会计()。
A. 具有统一性和规范性 B. 必须遵循公认会计准则
C. 基于使用价值进行价值管理 D. 方法单一
- 管理会计的服务侧重于()。
A. 股东 B. 外部集团
C. 债权人 D. 企业内部的经营管理
- 下列()项目不属于广义管理会计的核心内容。
A. 以企业为主体展开管理活动
B. 协调财务会计与业务活动
C. 为管理者及利益相关者服务
D. 提供货币性和非货币性信息
- 从管理体现经济效益的角度来看，管理会计的对象是()。
A. 企业生产经营活动 B. 以使用价值管理为基础的价值活动
C. 企业的资金运动 D. 企业的会计信息
- 管理会计与财务会计的关系是()。
A. 起源相同、目标不同 B. 目标相同、基本信息同源
C. 基本信息不同源、服务对象交叉 D. 服务对象交叉、概念完全相同
- 管理会计的最终目标是()。
A. 实现价值的最大增值 B. 为管理和决策提供信息
C. 参与企业的经营管理 D. 为资本市场的有效管理提供信息
- 下面各学派中，影响以预测、决策为基本特征的管理会计的是()。
A. 官僚学派 B. 科学管理学派
C. 行为科学 D. 行政管理学派

四、多项选择题

- 下列项目中，可以作为管理会计的主体的有()。
A. 企业整体 B. 分厂
C. 车间 D. 班组
E. 个人
- 下列关于管理会计的叙述，正确的是()。
A. 提供的信息相对精确 B. 可以提供未来信息
C. 以责任单位为主体 D. 必须严格遵守公认会计原则



- E. 重视管理过程和职工的作用
3. 现代管理会计的主要特点体现在（ ）。
A. 同时兼顾企业生产经营的整体和局部
B. 侧重为企业内部的经营管理服务
C. 广泛地应用数学方法
D. 方式方法更为灵活多样
E. 注重历史描述
4. 下列各项中，属于管理会计与财务会计区别的是（ ）。
A. 会计主体不同
B. 基本职能不同
C. 工作依据不同
D. 具体工作目标不同
E. 方法及程序不同
5. 管理会计循环包括（ ）。
A. 预算
B. 考核
C. 过程控制
D. 估值
E. 报告
6. 管理会计应向各级管理人员提供（ ）。
A. 与预算、过程控制、报告、考核有关的各类信息
B. 历史信息和未来信息
C. 与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息
D. 与股东、债权人及其他外部利益关系者的决策有关的信息
E. 经营管理者所需要的全部信息
7. 狭义管理会计的核心内容包括（ ）。
A. 以企业为主体
B. 为企业管理当局的管理目标服务
C. 是一个信息系统
D. 为股东、债权人、制度制定机构及税务等非管理机构服务
E. 以市场为主体活动
8. 广义管理会计的核心内容包括（ ）。
A. 以企业为主体展开活动
B. 为企业管理当局的目标服务，同时也为股东、债权人、规章制度制定机构及税务当局等非管理机构服务
C. 所提供的信息包括用来解释实际和计划所必需的货币性和非货币性信息
D. 内容上，既包括财务会计，又包括成本会计和财务管理
E. 以市场为主体活动
9. 在以成本控制为基本特征的管理会计阶段，对管理会计形成较大影响的理论学派有（ ）。

- A. 官僚学派
B. 科学管理学派
C. 凯恩斯主义学派
D. 行政管理学派
E. 供给学派

10. 在以成本控制为基本特征的管理会计阶段, 管理会计的主要内容包括()。

- A. 标准成本
B. 预算控制
C. 预算
D. 决策
E. 差异分析

11. 在以预测、决策为基本特征的管理会计阶段, 管理会计的主要内容包括()。

- A. 预算
B. 控制
C. 预测
D. 考核和评价
E. 决策

12. 管理会计的基本特征是()。

- A. 计量
B. 报告
C. 预算
D. 估值

13. 管理会计的作用基点是()。

- A. 资源
B. 信息
C. 作业
D. 流程

五、简答题

1. 从管理会计发展的轨迹看, 标准成本法到责任成本法, 再到作业成本法的演变过程给我们的启示是什么?

2. 什么是纵向价值链? 纵向价值链分析的主要内容和目的是什么?

3. 什么是横向价值链? 横向价值链分析的主要内容和目的是什么?

4. 什么是内部价值链? 内部价值链分析的主要内容和目的是什么?

5. 为什么管理会计的对象是以使用价值管理为基础的价值管理, 请说明理由。

6. 研究管理会计与财务会计的区别与联系的意义是什么?

六、案例分析

案例分析一 上海汽车股份有限公司的战略分析

以下是上海汽车股份有限公司招股说明书摘要。

1. 原材料供应的风险。公司所属上海汽车齿轮总厂生产的桑塔纳轿车变速器的主要原材料为优质合金钢材, 其中大部分由上海第五钢铁(集团)有限公司等国内钢铁企业提供, 部分从国外进口, 因此, 钢材价格高低以及是否能够及时供应生产所需的优质钢材, 将会影响公司的生产经营。

2. 对主要客户的依赖。公司生产的变速器主要供应给上海大众汽车有限公

司，为桑塔纳轿车配套。上海大众汽车有限公司对该产品的需求量也将直接影响公司的生产经营。

3. 产品价格方面的限制。由于公司生产的变速器主要为桑塔纳轿车配套，所以桑塔纳轿车市场价格的高低也会对公司所产变速器价格产生间接影响。目前国内轿车市场已逐步变为买方市场，价格竞争日趋激烈，公司产品的售价将受到较大限制。

4. 产品结构过度集中的风险。企业的产品主要是轿车配件，产品结构相对集中。因此，轿车市场不景气，尤其是桑塔纳轿车的销路不畅时，公司的经营会受到一定影响。

5. 行业内部竞争的风险。目前全国生产轿车零配件的企业较多，相互之间存在竞争。虽然上海汽车齿轮总厂在行业竞争中占有较大优势，但随着其他厂家不断提高生产水平，可能会对公司形成竞争压力。

上海汽车齿轮总厂是目前国内最大的变速器生产企业，各项技术经济指标在全国同行中居领先地位，曾连续三年获得德国大众质量体系评审 A 级，并于 1994 年通过了 ISO 9002 质量认证。国内其他齿轮厂无论是生产规模还是技术水平都达不到上海大众汽车有限公司对齿轮产品的要求。

要求：请利用以上资料，对上海汽车股份有限公司进行竞争优势分析和价值链分析，并为公司的进一步发展提出建议。

案例分析二 戴尔公司的经验

戴尔公司利用技术和信息将计算机价值链上的供应商、生产商和顾客的流程垂直地联合起来。公司的创立者迈克尔·戴尔（Michael Dell）认为，这种做法会使戴尔公司获得更高的生产效率和更大的盈利能力。此外，他认为“实质性联合”的公司将会成为信息时代的组织模型。对市场而言，价值链上的所有组织就像是一个整体。

供应商为计算机生产零部件。戴尔公司将供应商的送货与生产的计划协调起来。供应商生产的零部件只有在需要时才直接送到车间，而不是送到仓库，也不需经过卸货、检查、储存、领用等环节。这就需要供应商和购买者的信息和计划能够持续地分享。

索尼（Sony）公司为戴尔公司的计算机提供显示屏。但是，显示屏在发送给顾客之前并不送到戴尔公司，而是由 Airborne Express 或 UPS 将它们同需要发送的计算机一起包装，一起发送给顾客。

戴尔公司重视提高产品的价值和减少顾客的成本，例如 Eastman Chemical 和波音公司。Eastman 的计算机需要专业化程度很高的软件，如果在收到计算机送货后再安装这种软件，那么每台计算机需要的花费超过 200 美元。为了减少顾

客的成本，戴尔公司在组装计算机时就为每台计算机安装这种专业软件，其安装费用只有15~20美元。

波音公司有100 000台戴尔计算机，戴尔公司则有30名员工长驻波音公司。“我们看起来更像是波音公司的计算机部门”，戴尔说。他注意到戴尔公司已经密切地参与到波音公司的计算机需求计划和网络计划之中。

资料来源：Joan Magretta, The Power of Virtual Integration: An Interview with Dell Computers Michael Dell. Harvard Business Review, April-May, 1998, pp. 73.

要求：本案例说明了哪些管理思想和管理方法在决策中的应用？

□ 练习题参考答案

一、名词解释

1. 管理会计，是以使用价值管理为基础的价值管理活动。它运用一系列专门的方式方法，通过确认、计量、估值等一系列工作，为预算、过程控制、报告和考核提供信息，并参与企业经营管理。

2. 官僚学派，强调企业有一个正式的、机械性的组织结构，并由组织中的统治集团实行控制。这种控制的实现要通过以下四个方面：1) 劳动分工；2) 规范化的权力体制；3) 经营过程的规划与标准；4) 工作责任的详细说明。

3. 科学管理学派，该理论旨在解决如何提高生产和工作效率，并认为对于完成每项工作来说总存在一个“最佳途径”，管理的职责在于为工作提供明确的指导，选拔最适合该项工作的工人来完成该项工作，并用最有效的方法对这些工人进行培训。同时，假设工人只受经济奖励的激励，即如果工人生产的产品产量达到最大化、最有效率，那么就会得到最大的报酬。

4. 行政管理学派，行政管理学派的重点不是经营水平的最大效率问题，而是注重组织内较高一级的管理问题。20世纪20年代，法约尔发展了一系列管理原则，强调劳动分工、个人权责的明确划分、命令与纪律、集权以及个人的首创精神与集体团结精神。到20世纪60年代，该学派又进一步发展，包括金字塔组织结构学说、管理控制跨度的限制、平行协调与工人参与，以及权力的上下分派以保证下属人员愿意接受管理权威，等等。斯隆将协调分权的概念加以公式化，说明经营活动的分权化与政策决策的集权化是组织管理的一种极为有效的手段。

5. 行为科学，是运用心理学、社会学、社会心理学等方面的研究成果，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。行为科学认为，不能把员工看做只追求经济利益的“经济人”，而应看做有感情、思想、需要、爱好及主动性、积极性的“社会人”；企业是一个社会组织，从长远的观点看，企业的目标应该是长远健康发展。行为科学旨在创造一种适当



的激励机制，充分发挥各方面的积极性和创造性，不断增强企业的活力和凝聚力，为企业长期健康发展提供有力的组织保障。

6. 战略管理，是管理者在确立企业长期目标，综合分析所有内外相关因素的基础上，制定达到目标的战略，并执行和控制整个战略的实施过程。

7. 价值链，由迈克尔·波特（Michael Porter）于1985年提出。他将一个企业的经营活动分解为若干战略性相关的价值活动，每一种价值活动都会对企业的相对成本产生影响，进而成为企业采取差异化战略的基础。供应商通过向企业出售产品对企业价值链产生影响，而企业通过向顾客销售产品影响买方的价值链。

8. SWOT分析：SWOT是英文strength（强势）、weakness（弱势）、opportunity（机会）、threat（威胁）的首写字母的组合，SWOT分析旨在确认企业各项经营业务面临的强势与弱势、机会与威胁，并据此选择企业战略。

9. 管理会计循环，又称管理会计的实施过程，包括四个循环环节：预算、过程控制、报告和考核。

二、判断题

- | | | | |
|-------|-------|-------|-------|
| 1. √ | 2. √ | 3. √ | 4. √ |
| 5. × | 6. √ | 7. √ | 8. √ |
| 9. × | 10. √ | 11. × | 12. × |
| 13. × | | | |

三、单项选择题

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1. A | 2. C | 3. D | 4. B |
| 5. B | 6. B | 7. A | 8. C |

四、多项选择题

- | | | | |
|----------|---------|-----------|----------|
| 1. ABCDE | 2. ABCE | 3. ABCD | 4. ABCDE |
| 5. ABCE | 6. ABCD | 7. ABC | 8. ABCD |
| 9. ABD | 10. ABE | 11. ABCDE | 12. AD |
| 13. ACD | | | |

五、简答题

1. 从管理会计发展的轨迹看，标准成本法到责任成本法，再到作业成本法的演变过程给我们的启示是什么？

答：启示在于：

(1) 管理会计是为了适应企业内部管理的需要而产生和发展起来的，与人们对管理本质的不断深刻认识过程密切相关。

(2) 管理会计是基于使用价值的优化达到价值最大化的统一体，从标准成本法重视使用价值的管理（表现为生产经营过程的标准化、程序化，最终形成标准成本管理），到责任成本法重视过程中人的管理（表现为以责、权统一为基础的



责任成本核算与管理),再到作业成本法将使用价值的管理(表现为将人的责任和生产经营进程的价值创造相结合的流程管理、作业管理)与过程中人的管理结合起来,无一不体现价值最大化的目的。

(3)管理会计致力于将内部管理与对外报告、战略规划与战术安排有效结合起来,以形成完整、有效的管理会计系统,提供信息,参与管理。

2. 什么是纵向价值链?纵向价值链分析的主要内容和目的是什么?

答:纵向价值链将最终产品看作一系列价值活动的集合体,企业只是整个价值链中的一环或几环。这样,企业可以从整体价值链上分析本企业生产产品的成本和收益,从合理分享利润的角度进行战略规划。

企业价值链与供应商价值链之间的联系可以通过采购活动实现,与顾客价值链之间的联系则通过销售和服务活动实现。这种联系可以向上延伸至原材料的最初生产者(或供应者),向下延伸到使用产成品的最终用户,形成一条从原材料投入到产成品提供给最终用户的所有价值转移和增值环节构成的纵向价值链。例如,从勘探、采矿、炼铁、炼钢、轧钢、零部件制造、总装到销售,就是一条完整的汽车生产的纵向价值链。

纵向价值链分析旨在确定企业在哪一个或哪几个价值链环节中参与竞争,具体包括:(1)产业进入和产业退出的决策。企业可以通过对纵向价值链上不同产业在整个纵向价值链利润共享情况的分析,以及对该产业未来发展趋势的合理预期做出进入或者退出某一产业的战略决策。如冶金企业是否进入采矿业。(2)纵向整合的决策。即根据竞争战略和市场需求等在某一产业范围内对现有生产过程进行扩张或收缩。例如,纺纱厂是否向下游扩张进入织布或印染;纺纱厂是否将去籽转移给农民做等。

对纵向价值链的研究能保证企业准确确定市场定位。

3. 什么是横向价值链?横向价值链分析的主要内容和目的是什么?

答:某一最终产品的生产是由不同企业通过多种途径和组合方式来完成,在整个社会空间上必然存在一系列互相平行的纵向价值链,所有互相平行的企业之间就形成了一种产业内的相互影响、相互作用的内在联系(即横向价值链)。这种横向价值联系实际是一个产业的内部联系,其相互影响和相互作用的结果决定了产业内部各企业之间的相对竞争地位,并对企业价值最大化的实现产生重要影响。例如,一汽、上汽、北汽等生产轿车的企业之间的关系,即为横向价值链。

横向价值链分析就是对一个产业内部的各个企业之间的相互作用的分析,通过横向价值链分析可以确定企业与竞争对手之间的差异,从而确定能够为企业取得相对竞争优势的战略。

对横向价值链的研究能保证企业准确确定竞争定位。