

交通财会专业教材

公路运输管理 会计学

周国光 主编

计后猛 主审

人民交通出版社

96
F540.58
7
2

交通财会专业教材

公路运输管理会计学

周国光 主编

计启猛 主审

Y12.04/2



人民交通出版社

C

351322

图书在版编目(CIP)数据

公路运输管理会计学/周国光主编. -北京:人民交通出版社,1996.2

交通财会专业教材

ISBN 7-114-02314-6

I. 公… II. 周… III. 公路运输-管理会计-高等学校-教材 IV. F540.58

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 00175 号

交通财会专业教材

公路运输管理会计学

Gonglu Yunshu Guanli Kuaixue

周国光 主编

计启猛 主审

人民交通出版社出版

(100013 北京和平里东街 10 号)

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经销

北京交通印务实业公司印刷

开本: $850 \times 1168 \frac{1}{32}$ 印张: 14.75 字数: 382 千

1996 年 5 月 第 1 版

1996 年 5 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数: 0001—6510 册 定价: 13.80 元

ISBN 7-114-02314-6
U · 01603

内 容 提 要

本书为交通系统高等学校财会专业教材，全书包括十个章节，即：管理会计学的基本概念、理论基础与基本内容；管理会计学的基本方法；利润规划；短期经营决策分析；投资决策分析；经营预算；成本控制与标准成本计算法；责任会计；责任中心的控制与考核。

本书也可作为公路运输部门财会人员和经济管理在职培训教材或自学参考书。

(作者通信地址：710064 陕西西安市南二环路中段西安公路交通大学经济系)

交通财会专业教材编审小组名单

组 长	罗膺良				
副组长	李 浩	周国光	邵端庆		
组 员	陈守白	王福田	高云升	喻肇敏	黄长江
	赵宝柱	于文博	余昌文	陆治明	姚定荣

《交通财会专业教材》总说明

党的十四大提出的建立社会主义市场经济体制的总目标，使我国的会计改革找到了立足点，确立了“建立适应社会主义市场经济发展的新的会计模式”的改革总目标。《企业财务通则》、《企业会计准则》、10个行业财务制度和13个行业会计制度的颁布实施，标志着我国第三次重大财务会计改革已迈出了转轨变型的关键性一步。财务会计改革的深入发展向我们提出了一个严峻的问题：应当如何根据财会改革的基本要求来推动财会专业教育改革（包括学科体系、课程设置和教学内容等方面的改革）向纵深发展？交通财会专业教育应当如何改革才能适应社会主义市场经济发展的需要？

会计改革成功与否的关键在于人才培养。社会主义市场经济体制的确立与发展为会计改革提供了所需的外部条件。会计改革能否成功关键在人。为培养适应会计改革发展所需要的跨世纪优秀会计人才，财会专业教育部门重任在肩。

为了适应会计改革和现代会计管理对人才素质的要求，深化会计专业教育改革已势在必行。会计专业教育改革的内容涉及多个方面，课程体系改革和教材体系改革是其中的重要内容。

课程体系改革应适应市场经济发展对通用型人才的需求，这是无可置疑的。但在考虑“通用型”的同时，不能不结合部门行业生产经营的特点。在西方国家，结合行业生产经营特点的职业培训工作一般由企业或社会职业培训机构负责，这使得学生在校里只需学习会计的基本理论、基本方法和基本技能，即向“通用化”方向发展。英国格拉斯哥大学会计系主任克莱德教授直言不讳地说，学生在校就是学习会计理论，至于会计学理论在不

同行业的应用问题以及会计实务训练问题则属于大学毕业以后的任务。我国情况则不同。除个别大型企业外,一般企业缺乏完善的在职培训系统,所以培养既具有坚实的通用理论基础,又具有行业特点,既能胜任一级工作又具有发展后劲的会计专业人才,使得我国的大中专院校特别是部门所属学校承担了“专门化”培训的重任。

教材体系改革对培养四化建设和会计改革所需人才关系重大。现行会计学教材存在的第一个问题是如何正确处理教材与会计制度、财会法规的关系。由于我们过去过分强调实用性,使教材缺乏必要的理论深度,成为所谓的“会计制度加说明”。第二个问题是教材层次不清、侧重点不明。中专教材片面追求层次,大学专科、本科教材缺乏必要的理论深度,导致了某些地方出现中专、大学专科、本科、硕士研究生等不同层次教学共用一本教材、讲授同样内容的奇怪现象,难以保证培养质量。第三个问题是教材内容陈旧、学科划分不清、内容重复等尚未得到较理想的解决。我们并不反对为保持教材内容体系完整所必需的重复,但希望重点突出,各有侧重,前后衔接,自成一体。中国人民大学、上海财经大学、中南财经大学及北京经济学院会计学系列教材等的先后问世,使我国会计学教材体系改革迈出了可喜的一步。与此同时,由于交通事业在国民经济中的地位越来越重要,交通财会对交通事业发展的影响越来越大,交通财会专业教育改革与交通财会专业系列教材建设等问题已引起世人越来越多的关注。

交通部财司、教育司多次组织了交通财会专业教学改革研讨会,与会专家一致认为编写出版交通财会专业系列教材,要以“通用化”为基础,结合行业的特点,使受教育者既能适应社会主义市场经济条件下人才流动的需要,又能满足交通系统企事业单位对财会人员素质的要求,将“专门化”与“通用化”相结合。

交通部财司、中国交通会计学会于1992年10月决定组织编写交通财会专业系列教材,并成立了交通财会专业教材编审领导小组。这套系列教材包括《管理会计学》、《成本会计学》、《企

业财务会计》、《企业财务管理》、《会计制度设计》、《会计电算化》和《交通审计案例》共七种，分大学本专科和中专两个层次，并按公路运输、公路施工、公路养护和水运等行业特点分别组织编写。三年过去了，大多数教材已编写完成并通过了专家评审，全套教材将陆续由人民交通出版社出版。这是交通财会界的一件可喜的大事，它标志着交通财会专业教材建设已进入了一个新的发展阶段。

改革在不断深化，实践不断创新，我们衷心希望广大师生与读者在教学实践和工作实践中，能提出宝贵意见，以不断丰富内容，提高水平。

《交通财会专业教材》编审小组

前 言

为了适应建立社会主义市场经济体制和深化财务会计改革的需要,交通部财务会计司和中国交通会计学会于1992年10月在上海召开了一次交通财会专业教材编写工作座谈会。会议研究决定统一组织编写交通财会专业系列教材,并成立了交通财会专业教材编审小组。《公路运输管理会计学》就是这套系列教材之一。

本书是为了适应交通系统高校财会专业本科生的教学需要,并根据经交通财会专业教材编审小组审定的教材编写大纲编写而成的。本书初稿第一、三、七、九章由周国光同志负责编写;第二、四章由吴群琪同志负责编写;第五、六章由凌振伟同志负责编写;第八、十章由余昌文、彭均水同志负责编写。全书由周国光负责拟定编写大纲,修改初稿,总纂成书。

本书于1995年4月24日召开的交通财会专业教材评审会上通过专家评审。根据评审意见,由周国光同志负责增补了第二章第二节、第三节和第四章第三节;并由周国光、彭均水二同志负责对第八章和第十章进行了较大的修改与调整,增补了有关内容;全书各章的小结、复习思考题和习题由周国光同志负责编写;最后由周国光同志负责对全书进行适当调整修改,总纂定稿。全书由计启猛高级会计师负责主审。

本教材中的必修内容按60学时确定,在实际教学工作中可根据具体情况作必要的调整。本书也可供交通系统会计专业大学专科层次、中专层次《管理会计学》课程教学使用。建议大专层次教学使用本教材时,第三章“利润规划”中的不确定性分析部分和非线性分析部分、第四章第六节、第六章、第九章第四节作为选修;建议中专层次教学选用本教材时,第三章第二节、第三节中的“期望利润”和“最大利润”部分、第四章第五节和第六节、第五章第二节、第六章、第七章第三节、第九章第四节作为选修,并适当增加学时。财经类非会计学专业《管理会计学》课

程教学也可选用本教材；本书也可以作为公路运输部门财会人员和经济管理人員在职培训的教材和自学参考书。

因教学急需，本书成稿仓促，有些问题未能作仔细推敲，尽管各位编著者做了较大努力，仍难免会有缺点和错误。恳请诸位专家、学者与同仁指教。

周国光

1995年9月于西安

目 录

第一篇 管理会计的基本理论	1
第一章 概论	1
第一节 管理会计的基本概念	1
第二节 管理会计的理论基础	10
第三节 管理会计的基本内容	23
小 结	27
复习思考题	27
第二章 管理会计学的基本方法	29
第一节 成本特性的分析法	30
第二节 汽车运输成本特性分析	48
第三节 变动成本计算法	60
第四节 管理会计学的基本方法	70
小 结	73
复习思考题	74
习 题	74
第二篇 计划与决策会计	78
第三章 利润规划	78
第一节 保本分析（一）	79
第二节 保本分析（二）	92
第三节 利润规划	106
小 结	123

复习思考题	124
习 题	124
第四章 短期经营决策分析	128
第一节 决策概述	128
第二节 决策分析的特殊成本概念	139
第三节 确定型决策问题分析的方法	147
第四节 运输生产决策分析	154
第五节 定价决策分析	173
第六节 资源利用决策分析	184
小 结	190
复习思考题	190
习 题	191
第五章 投资决策分析 (一)	195
第一节 货币的时间价值	195
第二节 投资的风险价值以及资金成本的确定	207
第三节 现金流量分析	211
第四节 投资决策分析中常用的专门方法	219
第五节 不确定性分析	229
小 结	239
复习思考题	240
习 题	240
第六章 投资决策分析 (二)	244
第一节 现金流量对投资决策分析的影响	244
第二节 投资方案的最优选择	257
第三节 投资决策专题分析	264
第四节 公路运输投资决策分析示例	275
小 结	294
复习思考题	295
习 题	295

第三篇 控制会计	298
第七章 经营预算	298
第一节 编制全面预算的意义和作用	298
第二节 全面预算的编制	302
第三节 编制预算的专门方法	321
小 结	327
复习思考题	328
习 题	328
第八章 成本控制与标准成本算法	333
第一节 成本控制概述	333
第二节 标准成本	340
第三节 标准成本的制定	344
第四节 成本差异的计算与分析	353
第五节 标准成本会计制度及其帐务处理	363
第六节 成本控制的原则	369
小 结	374
复习思考题	375
习 题	375
第四篇 责任会计	379
第九章 责任会计	379
第一节 经济责任制与责任会计	379
第二节 责任中心	385
第三节 责任中心的层次结构	391
第四节 内部结转价格	396
小 结	406
复习思考题	406
习 题	407
第十章 责任中心的控制与考核	411

第一节 成本（费用）中心的控制与考核.....	411
第二节 收入中心的控制与考核.....	420
第三节 利润中心的控制与考核.....	424
第四节 投资中心的控制与考核.....	433
小 结.....	442
复习思考题.....	443
习 题.....	443
附表一 复利终值因数表.....	447
附表二 复利现值因数表.....	449
附表三 年金终值因数表.....	451
附表四 年金现值因数表.....	453
参考文献.....	455

第一篇 管理会计的基本理论

第一章 概 论

第一节 管理会计的基本概念

一、企业管理与会计

管理是人类进行社会化生产的客观需要。凡是许多人在一起共同劳动，都必须进行管理。管理就是由一个或更多的人来协调他人活动，以便收到个人单独活动所不能收到的效果而进行的各种活动。

为了进一步搞清管理的概念，我们应注意到：(1) 管理工作的中心是管理他人，其目的在于通过他人的努力以达到预期的工作效果；(2) 管理工作是通过协调其他人的活动而进行的；(3) 管理工作是通过对最优化的研究（运筹学）以及对他人的研究（行为科学）而进行的。因此，所谓管理，简单地说，就是一个人或一个组织，为了达到预期的目的所采取的最经济、最有效的措施。

由于目的的不同，管理又可划分为经济管理、行政管理、军事管理以及其他管理活动。

什么是经济管理？经济管理就是在一定的生产方式下，人们为了达到预期的目的，依照某些原则、程序和方法，对社会生产总过程（包括生产、交换、分配、消费）的一切经济活动进行计划、组织、协调与监督，使有限的资源、资金和人力得以充分利用，最大限度地提高社会生产的经济效益。随着现代科学技术的

发展以及生产社会化程度的不断提高，在计划、组织、协调、监督的基础上，还赋予现代科学管理预测、决策、控制、分析、考核等职能。

管理是一个广泛的概念。有史以来，由于各方面人士的研究方向不同，因而对管理活动的看法存在着分歧。有人说，管理就是控制。我们认为，控制是管理的基础，不能控制的事物是无法管理的，但管理并非只有控制一个职能。有人说，管理就是决策。我们认为，决策是企业进行目标规划的手段，没有决策，企业的经营管理活动就缺少努力的方向。但管理不仅仅只有决策一个职能。

决策依赖于企业的经营预测，依赖于根据现有的数据资料采用一定的方法进行归纳与处理，对未来可能发生的经营变化活动变化所作出的科学的判断。决策方案的执行，企业奋斗目标的实现，需通过对经济活动进行控制与考核来保证。所以，企业的管理活动，从总体上可划分为计划与控制两部分。本书对管理会计的研究就是围绕着这两部分展开的。

近年来，我国对会计理论中有关问题进行了积极的探讨。比较一致的意见是同意“会计管理”这一概念，明确了会计是经济管理的重要组成部分。但在会计的性质和职能上还存在着以下四种不同的看法：

1. 会计是以货币为主要计量尺度，进而实现连续、系统地反映与监督社会生产活动、管理经济的一个重要工具（管理工具派）。

2. 会计是信息数据处理系统。它对会计的认识是：“会计是旨在提高企业和单位活动的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”（信息系统派）。

3. 会计是一门经济管理科学，是一门以研究生产关系和上层建筑为主，也研究社会生产力发展客观规律的社会科学。会计是会计工作与会计学的统一，理论与实践的统一（管理科学派）。

4. 会计是人们进行的以经济活动为对象的管理活动，它既为

管理提供所需的财务成本数据资料，又直接履行管理的职能（管理活动派）。

我们认为，将会计视为一种经济管理活动是科学的，本书将以此认识为基础，来进行管理会计的研究。

会计是经济管理的重要组成部分，会计过程实质上就是根据管理的需要，对社会再生产过程进行反映、核算、数据处理以便向用户提供用于决策、控制、考核的财务成本信息的过程。同样的数据资料，采取不同的专门处理方法，可获得不同的信息，以满足管理上的不同需要。例如，根据一个时期的总产量和总成本，我们可以计算出产品的单位成本，而在成本特性分析的基础上，我们可以得到产品边际成本的信息。这样，不同的信息能够导致不同的产销决策。因此，美国会计学会在 1966 年发表的《关于基础会计管理》的报告中指出：“会计是一个确认、测定、传达经济信息的过程，因而对其信息的利用者来说，可以据以作出判断和决策”。

由于用户对会计信息的需求不同，企业的会计工作可以分为两大类：一方面，会计根据一定的原则、制度与方法，通过记录、核算与编制财务报表来向企业外部的关系人提供企业的财务与经营状况；另一方面，根据企业内部管理上的要求，为了做到合理经营，在总结与分析过去发生的经济活动的基础上，会计还应当能够提供企业未来的财务成本信息，以便于正确进行经营决策，为企业内部管理服务。这就是财务会计活动与管理会计活动。

总而言之，为适应企业内部管理要求，采用一定的科学方法，对数据资料进行专门的收集、计算与处理，据以评价与考核现状，预测未来，并提供决策分析资料，即构成了管理会计活动的全过程。

二、管理会计的特点

1. 管理会计侧重于为企业内部的经营管理服务，这是现代管理会计的一个主要特点，也是不同于财务会计的一个根本区别。
2. 管理会计不仅反映已发生的经济活动，面更侧重于对未来