

东北大学工商管理系列教学用书

管 理 会 计

主编 郭宝柱



NEUPRESS
东北大学出版社

东北大学工商管理系列教学用书

管 理 会 计

主 编 郭宝柱

副主编 刘东升 王艳辉

东 北 大 学 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/郭宝柱主编. —沈阳: 东北大学出版社, 1999.9
ISBN 7-81054-420-9

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 07223 号

©东北大学出版社出版

(沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号 邮政编码 110006)

沈阳农业大学印刷厂印刷

东北大学出版社发行

开本: 850×1168 1/32 字数: 309 千字 印张: 11.875

印数: 1~4000 册

1999 年 9 月第 1 版

1999 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 秦振华 王兆元

责任校对: 张淑萍

封面设计: 唐敏智

责任出版: 杨华宁

定价: 18.00 元

东北大学工商管理系列教学用书

编委会

主 任 毕梦林

副主任 杨锡怀 李 凯 钟田丽

委 员 (按姓氏笔画排列)

王春媛	王惠德	孙玉凤	李 凯
李毓兴	毕梦林	任定方	刘 赋
陈玉清	杨学涵	杨锡怀	赵艳华
钟田丽	郭亚军	郭宝柱	秦振华
黄小原	梁乃刚	曾宪岭	甄凤山
潘德惠			

序

党的十四大明确提出，我国经济改革的目标模式是逐步建立社会主义市场经济体制。这标志着经过近 20 年的改革实践，终于找到了实现我国社会主义现代化的正确道路，同时也为工商管理学科的教学改革和发展指明了正确方向。

我国的工商管理学科是随着改革开放的发展和适应社会主义现代化建设事业的需要而逐步恢复、建立和发展起来的。50 年代时期，部分高等工科院校学习原苏联经验，聘请原苏联专家，办起了“企业经济组织与计划”专业，培养了一批企业管理人才。文化大革命中，这类专业首先受到冲击，停止了招生办学。党的十一届三中全会以后，随着全党全国工作重点转移到经济建设上来，我国高校陆续恢复了管理学科。但那时在计划经济体制下兴办管理专业，培养管理人才，仍然受到传统思想和理论的极大束缚。其后，随着改革开放的深入发展，由计划经济向有计划商品经济的过渡，再由计划经济与市场经济相结合到建立社会主义市场经济，管理学科的教学和建设经历了从总结我国历史经验，学习引进西方国家先进的科学理论和方法，到逐步探索具有中国特色的理论体系的发展过程。从高校的学科建设上看，多数院校经历了从单一学科向多学科综合发展的过程。目前，已基本形成综合性高校、财经类院校、理工科类院校和成人高校普遍兴办管理学科的格局，其中部分基础较好、实力较强的院校相继设立了管理学院（有的称工商管理学院，有的称经济管理学院）。各类院校所设立的管理学科、名称不尽相同，都想力求办出自己的特色。

东北大学工商管理学院是在原管理工程系的基础上建立起来的。开设管理工程、市场营销、会计学、统计学、国际贸易、国

际金融、工业工程等 7 个本科专业。为培养跨世纪人才，在 90 年代初期我们加大了教学改革的力度。按照全面贯彻党的教育方针，加强理论基础，拓宽专业知识面，着力培养实践能力和适应能力，全面提高综合素质，适应 21 世纪需要的人才培养要求，全面修订了专业教学计划，重新设置课程，建立了以工商管理核心课为主要特征的课程体系，为保证学生成长为多学科知识的综合性人才创造了条件。

教材建设历来是学校教学建设的基本内容之一。良好的教学计划和培养目标，要由相应的课程设置和教学措施来保证实现。而每门课程设置都需要有与之相配套的教材。教材正如剧本一样，是教师进行教学的依据，也是学生进行学习的基础。按照教学改革所确立的培养目标要求，我们把全部课程分为学校公共课、学院核心课、专业课和选修课等几大类，并分配了学时。为保证教学计划和培养目标的实现，为加强学科的基础建设，我们在学校的领导与支持下，组织全院有丰富教学经验的教师共同编写了这套工商管理核心课程的系列教学用书。

这套系列教学用书的编写，贯彻了以下基本原则：一是科学性原则。书中介绍的基本理论和基本概念，必须保证科学、正确；所运用的方法，必须严谨可行；所引用的数据，要求准确可靠，保证全书内容的科学性和正确性。二是先进性原则。努力应用先进的理论知识和方法，力求数据最新，尽可能反映学科的新成果，保持内容的先进性和超前性。三是系统性原则。整套系列用书是一个完整的系统，每本书都自成体系，各章之间，每章的节、目之间都保持内在的有机联系，形成完整的系统。四是宏观分析与微观分析相结合的原则。工商企业管理，总的来讲是从微观上进行分析研究，但这种微观分析要与宏观分析结合起来，才能具有更大的说服力。五是定性分析与定量分析相结合的原则。六是理论联系实际原则。每本书都要结合内容需要适当编入实例或案例，实例或案例力求典型适用。

为搞好本系列教学用书的编写，我们组成了由各学科学术骨干教师组成的编委会，实行编委会领导下的主编负责制，由编委会统一制定编写计划与要求，组织编写大纲的讨论与审定，以及书稿的审查等。

本系列教学用书在编写中严格按照教科书的体例要求，内容力求系统全面，简明扼要，严格控制字数，压缩篇幅，每章均附有练习题或复习思考题，供学生课后复习时参考。

本系列教学用书包括了工商管理学科的大部分核心课程，涉及到经济学、管理学、市场学、会计学、财务学、金融学、国际贸易等内容。

这套系列教学用书是为工科类院校工商管理专业本科生编写的，同时适当兼顾了专科生和研究生的需要，亦可供理论工作者和实际工作者参考。

这套系列教学用书的出版，得到了学校领导和有关业务主管部门的关心、支持和帮助，得到了东北大学出版社的大力支持。在此，特向他们表示衷心的感谢。

这套系列教学用书凝聚了东北大学工商管理学院几代人的心血，是集体智慧的结晶。由于我们学识水平所限，书中如有不妥或错误之处，欢迎读者批评指正。

编委会

1997年10月于沈阳·南湖

前 言

现代企业的管理工作已经从传统的以实物资源管理为重点转变为以价值信息管理为重点。管理会计是一门实用性很强的新兴学科。它巧妙地把管理与会计这两个主题融汇在一起，既发挥了会计所特有的准确、完善、流程清楚的核算与信息反馈体系的作用，又可以使管理的预测与决策工作建立在翔实、连续、全面的价值信息的基础上，使管理的职能与会计的信息紧密联系在一起，从而达到强化企业的内部经营管理、提高经济效益的目的。管理会计从成本性态的研究开始，运用盈亏平衡分析的理论，充分理解差量的含义，并把其理论研究的成果应用于预测与决策工作，为会计信息应用于管理工作提供了最佳的结合思路。在管理会计理论与实务的发展过程中也逐渐形成了全面预算、标准成本系统与责任会计等专题，使人们能够系统地应用管理会计的理论为管理工作直接服务。正是由于这门学科所具有的如此魅力，使得管理会计一经出台，很快就不胫而走，风靡全世界。80年代初期，管理会计引进我国以后，被当时的学者形容为“发聋振聩”，令人耳目一新，而且许多企业通过具体的实践，提高了决策水平，增强了企业素质，取得了显著的效果，创造了骄人的业绩。

建立和发展社会主义市场经济体制已经成为我国改革的目标与经济振兴的途径。建立现代企业制度就成为发展社会化大生产和市场经济的必然要求。而现代企业制度的核心就是要求在公司制改造的基础上做到产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学。在这样的情况下，学习和借鉴西方管理会计的有益内容和经验，为社会主义市场经济下的现代企业管理服务就更加紧迫了。

进入90年代以后，世界已步入信息社会的高技术时代，电

脑网络通讯技术的发展与 INTERNET 信息高速公路的四通八达把地球变成了一个小村落。技术革新速度加快,经济增长由传统的单纯依靠增加投资作为原始动力扩大企业生产经营规模的方式,逐渐被增加投资、结构调整与现代企业并购所替代。传统管理会计理论所面临的环境已经发生了很大变化,而且在新环境下许多传统的内容已显得不能完全适应,需要增加和充实新的内容。《管理会计》就是在这个背景下,在对传统管理会计理论与方法进行系统阐述的基础上,结合编者多年从事管理会计教学研究以及已经编辑出版的教材的经验,承继传统,兼顾未来,力求结构上更加合理,内容上更适应我国改革开放与社会主义市场经济建设的需要。

本书由东北大学工商管理学院郭宝柱(前言、第1,4,5章)、刘东升(第2,3,8章)、王艳辉(第6,7,9章)、张怡平(第10章)编写。郭宝柱、刘东升提出本书的总体写作思路,进行全书的总纂工作。本书可作为高等院校经济和管理类有关专业本科生、研究生及工商管理硕士生教材,也可作为在职财会干部业务培训以及参加全国会计师资格考试人员的复习参考书。同时也可供经济研究人员、企业管理人员、财会工作者自学参考。

在本书的编写过程中,吸取了国内外许多资深学者的研究成果;复旦大学张文贤教授、大连理工大学张启鑫教授和东北财经大学牛彦秀副教授,对本书进行了认真的评审,提出了许多宝贵意见;李凯、陈玉清教授,孙世敏、黄春峰、董影卓、于春海老师给予了热情的支持与帮助,在此表示衷心的感谢。

本书不当之处,欢迎读者批评指正!

编 者

1999年7月于东北大学

目 录

序 前 言

第一章 管理会计概论	1
第一节 管理会计的概念	1
第二节 管理会计的形成和发展	3
第三节 管理会计与财务会计的区别和联系	10
第四节 管理会计的基本内容和程序	13
第五节 管理会计的组织系统	17
思考题	19
第二章 成本性态与变动成本计算	20
第一节 成本及其分类	20
第二节 固定成本与变动成本	22
第三节 混合成本及其分解	25
第四节 贡献毛益及其计算	30
第五节 变动成本与完全成本计算	33
第六节 特殊成本的概念	39
思考题	44
习 题	45
第三章 盈亏平衡分析	49
第一节 盈亏平衡分析的概念及原理	49
第二节 盈亏平衡计算	50
第三节 盈亏平衡图解法	56
第四节 多种产品的盈亏平衡计算	59

第五节 有关因素变动对盈亏平衡点的影响	66
第六节 盈亏平衡分析的应用	70
思考题	83
习 题	83
第四章 经营预测分析	86
第一节 经营预测分析概述	86
第二节 销售预测	89
第三节 利润预测	100
第四节 成本预测	106
第五节 资金需要量预测	113
思考题	118
习 题	119
第五章 经营决策分析	121
第一节 经营决策分析概述	121
第二节 产品生产决策分析	129
第三节 存货决策分析	148
第四节 产品价格决策分析	160
思考题	175
习 题	175
第六章 投资决策分析	179
第一节 投资决策的基础	179
第二节 投资决策的基本方法	183
第三节 投资决策的内容	194
第四节 投资决策的不确定性分析	205
思考题	210
习 题	210

第七章 生产经营全面预算	214
第一节 全面预算概述.....	214
第二节 全面预算的编制原理、方法及其实例.....	217
第三节 全面预算的其他编制方法.....	231
思考题.....	239
习 题.....	239
第八章 标准成本控制	241
第一节 标准成本控制的概念与作用.....	241
第二节 标准成本的制订.....	245
第三节 成本差异的分析.....	251
第四节 成本差异的管理.....	269
第五节 成本差异的会计处理.....	271
思考题.....	280
习 题.....	280
第九章 责任会计	282
第一节 责任会计概述.....	282
第二节 责任中心.....	285
第三节 责任预算.....	291
第四节 责任核算.....	295
第五节 责任考评及报告.....	302
第六节 间接成本分配.....	313
第七节 内部结算制度.....	318
思考题.....	324
习 题.....	324

第十章 管理会计发展的新动向.....	327
第一节 管理会计面临的问题.....	327
第二节 管理会计的研究专题.....	338
思考题.....	354
参考文献.....	355
附录 利息系数表.....	356

第一章

管理会计概论

第一节 管理会计的概念

管理会计 (Managerial Accounting) 是由传统会计中分离并发展起来的一门新兴学科, 它在许多经济发达国家中得到普遍的应用和推广, 在现代化的经营管理中发挥了重要作用。

管理会计是以加强企业内部管理、实现企业最佳经济效益为目的, 灵活运用各种方法对财务会计及有关信息进行加工处理、计算分析, 为企业生产经营活动提供规划与控制、预测与决策的信息系统。管理会计概念的这种表述, 概括地指出了以下四个问题。

一、管理会计的职能

管理会计是为管理提供规划与控制、预测与决策的信息系统, 是企业经营管理服务的系统。管理会计突破传统会计仅对生产经营过程作如实反映、单纯提供监督信息的范围, 利用这些信息预测前景, 参与决策, 规划未来, 并对日常业务按预定的目标进行有效的控制与考核。通过预测和决策分析, 可为企业各级管理人员提供合理规划和有效控制企业生产经营活动的各种信息。这对提高企业生产效率和经济效益具有重要意义。管理会计的职能是管理会计研究的基本内容。

二、管理会计研究的目的

管理会计研究的目的是通过加强企业内部管理，实现最佳经营目标，提高企业经济效益。反映企业经营目标的货币表现就是企业的全面预算，包括短期的经营预算和长期的投资预算，其中最重要的指标是利润。为了实现最佳经营目标，管理会计能够灵活地运用各种现代管理方法和手段，对各种经营方案进行分析、比较和评价，从多方案中选择最佳经营方案，获取最大利润，这是传统会计所不及的。

三、管理会计研究的对象

管理会计主要是研究企业内部各经营要素与经济效益的关系，重点是加强企业内部管理，挖掘企业内部潜力，提高企业经济效益，紧紧围绕企业的成本、利润和资金三个中心进行分析研究，找出企业薄弱环节和存在问题，进而提出改进措施或实施方案，使企业不断完善，不断发展，增加企业的活力。

四、管理会计研究的方法

管理会计为适应加强企业内部管理的需要，通过运用各种数学方法和现代管理手段，对财务会计信息和其他有关信息进行加工处理，分析说明，以使企业经营管理者考核过去、控制现在、预测未来，做出科学决策，选择最优经营和投资方案；通过差异分析，成本控制，挖掘潜力，消除浪费；通过企业内部经济责任制的制订、评价和考核，奖勤罚懒，调动职工的积极性和创造性。

管理会计主要是加强企业内部管理、为企业内部管理人员服务的，故管理会计又称作内部会计（Internal Accounting）或对内报告会计。

第二节 管理会计的形成和发展

一、会计发展的历程

会计作为一项服务活动已有几千年的历史了。早在公元前3 000年，埃及和巴比伦就在粘土柱上记载了工资和税款的支付。我国西周时期就设置了“司会”，总管西周王朝的财赋收支，进行月度与年度的计算与记录。可以说，会计有着源远流长的历史。但会计理论的建立和发展却远远落后于会计实践。世界上第一本从理论上探讨复式记账原理及其具体应用的《簿记学》，一直到15世纪末（1494年）才出版问世，而它只不过是意大利学者卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）所著《算术·几何与比例概要》中的一章而已。后来几乎停滞了400多年。上世纪末、本世纪初，英国在产业革命影响下，工业生产从个体手工业发展为大生产工厂体系，先进技术不仅为工业提供新的机器，而且也需要新的费用支出。于是在复杂的生产管理过程中，为加强财务管理，建立了成本会计制度。随着企业规模的扩大，企业的所有权与经营权显著分离，对会计提出了更高的要求，即不仅要记账、算账，提供经济信息，而且要能审核账目，查错防弊；不仅能提供经济信息，说明问题，而且要研究对资产的估价方法及其有关理论。在这种情况下，英国学者皮克斯利（F. W. Pixley）、迪克西（L. R. Dicksee）和乔治·李斯尔（George Lisle）把簿记学推进到会计学，使英国成为世界会计理论的研究中心。

二、会计与管理的关系

古今中外会计发展的史料都可以证明，“会计”与“管理”具有“血缘”关系。在早期阶段，不论是采用单式记账法或是复式记账法，其记账、算账本身并不是目的。最终都是为了管好、

用好人力、物力和财力等各项资源。这就意味着原始的会计就包含有计算和管理的涵义。后来的传统会计，除了通过定期编制财务报表，向企业外界有经济利害关系的团体或个人，提供企业在编表日的财务状况和规定期间的经营成果的信息以外，企业管理当局也能利用账面资料和财务报表，作为制订企业决策的主要依据。但是不论怎样，传统会计的工作重点是面向过去，它的基本职能只能是事后反映和定期监督，即使做一些事后的经济活动分析，也只是分析成本超降的原因，提出一些改进的措施和建议。由于“时过境迁”，这种分析不可能把过去已经发生的损失和浪费挽回过来。特别是它不能向企业内部各级管理人员提供有关预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价各责任单位经济活动所需要的各种管理信息。因此，传统会计所具有的那种潜在的管理职能，只是“马后炮”，对改进经营管理、提高经济效益，发挥不了什么能动的、积极的作用。可是，当现代管理会计正式出台以后，情况就完全不同了。

三、管理会计发展的四个阶段

管理会计是产生于美国的一门新兴的边缘学科，是由多种学科相互交叉、相互渗透的结合体。它是随着科学技术的进步和社会生产力的发展而逐步从传统会计中派生出来的。这门学科的建立，具有强烈的目的性，那就是为改进经营管理、提高经济效益服务的。因此，这门学科充分体现了会计与管理的高度统一。历史事实证明，管理会计的形成和发展，一直受到多种现代管理科学的思想和方法的影响。以下分四个阶段来介绍西方管理会计发展的历程。

（一）管理会计的萌芽时期

在这段时期里（本世纪 20～30 年代），美国许多企业为了应付第一次世界大战后出现的经济大危机，正在广泛推行泰罗（F.W.Taylor）的科学管理（简称泰罗制）。它的基本点是在科学