

主编

徐鸣 陈宏伟

现代 管理会计

xian dai guan li kuai ji

xian dai guan li kuai ji

xian dai guan li kuai ji

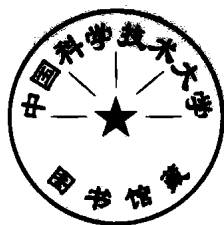
xian dai guan li kuai ji



华东理工大学出版社

现代管理会计

徐 鸣 陈宏伟 主编



华东理工大学出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

现代管理会计/徐鸣,陈宏伟编著. —上海:华东理工大学出版社,1999.12

ISBN 7-5628-1033-8

I. 现... II. ①徐...②陈... III. 管理会计
IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 16155 号

现代管理会计

徐 鸣 陈宏伟 主编

华东理工大学出版社出版发行

上海市梅陇路 130 号

邮政编码 200237 电话 64253429

新华书店上海发行所发行经销

上海展望印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 8.75 字数 230 千字

1999 年 12 月第 1 版 2000 年 3 月第 1 次印刷

印数 1-5000 册

ISBN 7-5628-1033-8/F·75 定价 14.00 元

内 容 提 要

本书以市场经济为出发点,吸收了当代相关领域的最新成就,并结合我国当前的实际情况,较为全面、系统地介绍了管理会计的基本理论和方法。

全书共分四篇十三章。基本理论部分包括总论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析;预测与决策会计部分包括预测、短期经营决策、长期投资决策;控制会计部分包括全面预算、存货控制、成本控制;责任会计部分包括分权管理与责任会计、责任中心及其考核、内部结算与内部银行。

本书可作为高等院校经济管理类学生的教材,亦可作为企业经营管理人员及自学青年的参考用书。

前 言

管理会计是将管理科学与会计融汇在一起的一门综合性交叉学科。在西方经济发展过程中,企业规模愈来愈大,生产经营日趋复杂,市场竞争日趋激烈,为了更有效地加强企业内部管理,提高经济效益,西方学者运用大量现代管理科学的新成就,将会计与管理科学相结合建立了管理会计这门学科。

改革开放以后,我国引进并吸收了西方管理会计的诸多理论与方法,并出版了许多有关管理会计方面的教材、著作,对我国管理会计的研究、应用与发展起了重大作用。但随着社会主义市场经济的确立与发展,现代企业制度逐步建立,企业管理的要求与内容随之发生了很大变化,社会经济环境亦发生了重大变化,以加强企业内部管理,提高企业经济效益为目的的管理会计,在其地位越来越重要的同时,其内容与方法等亦应适应这一新的变化。基于此,我们着手编写了《现代管理会计》一书,以期为我国管理会计的发展尽微薄之力。

我们基于多年会计教学和科研实践中所积累的经验,以及对相关领域发展动态的全面深入的了解,编写了《现代管理会计》一书,在本书的编写过程中,参考了国内外大量的文献、资料和教材,消化吸收了相关领域最新的研究成果。本书全面、系统地阐述了管理会计的基本理论和方法,力求在编写方法上有所创新。为了使内容上更适应市场经济的需要,我们加大了“决策会计”部分的份量,并在每章末附有思考题与习题,便于读者巩固所学知识。

全书共分四篇十三章,由华东理工大学与东华大学的部分教师合作完成。全书由徐鸣、陈宏伟任主编并负责总纂。参加编写的同志有:徐鸣(第一、二、三、四章),沈曙东(第五、七章),乔磊(第六、九章),朱杏龙(第八章),陈宏伟(第十、十一、十三章),肖仲云(第十二章)。

由于水平有限,书中有错误或不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一篇 管理会计的基本理论

第一章 总论

- 第一节 管理会计的形成与发展…………… (2)
- 第二节 管理会计的特点…………… (4)
- 第三节 管理会计的定义和内容…………… (7)

第二章 成本性态分析

- 第一节 成本与成本性态…………… (9)
- 第二节 混合成本的分解…………… (16)

第三章 管理会计基本方法之一——变动成本法

- 第一节 变动成本法的特点…………… (24)
- 第二节 两种成本计算方法对损益的计算影响…………… (28)
- 第三节 对变动成本法的评价…………… (31)

第四章 管理会计基本方法之二——本量利分析

- 第一节 本量利分析概述…………… (36)
- 第二节 盈亏平衡分析…………… (39)
- 第三节 本量利分析的扩展…………… (45)

第二篇 预测与决策会计

第五章 预测

- 第一节 预测概述…………… (54)
- 第二节 销售预测…………… (56)
- 第三节 利润预测…………… (62)

第六章 短期经营决策

- 第一节 经营决策概述…………… (69)

第二节	决策分析中的成本概念	(74)
第三节	定价决策	(80)
第四节	生产决策	(97)

第七章 长期投资决策

第一节	货币时间价值	(111)
第二节	现金流量	(115)
第三节	评价指标的计算及其应用	(117)
第四节	影响投资决策的若干问题	(126)

第三篇 控 制 会 计

第八章 全面预算

第一节	全面预算的意义和编制原则	(138)
第二节	全面预算的编制方法	(142)
第三节	全面预算的编制实例	(154)

第九章 存货控制

第一节	存货控制概述	(166)
第二节	经济订货量的基本模型	(172)
第三节	经济订货量基本模型的扩展	(174)
第四节	存货控制的 ABC 分类法	(188)

第十章 成本控制

第一节	成本控制的意义	(192)
第二节	标准成本控制	(194)
第三节	成本差异分析	(199)

第四篇 责 任 会 计

第十一章 分权管理与责任会计

第一节	分权管理	(208)
第二节	责任会计的产生与发展	(211)

第三节	责任会计的对象与职能·····	(215)
第四节	责任会计的原则·····	(218)
第十二章	责任中心及其考核	
第一节	收入中心及其考核·····	(221)
第二节	成本中心及其考核·····	(225)
第三节	利润中心及其考核·····	(227)
第四节	投资中心及其考核·····	(230)
第十三章	内部结算与内部银行	
第一节	内部结算价格·····	(236)
第二节	内部结算方式·····	(240)
第三节	内部银行·····	(243)
附录	终值与现值表	
一、1元复利终值表	·····	(257)
二、1元复利现值表	·····	(261)
三、1元年金终值表	·····	(263)
四、1元年金现值表	·····	(267)

第一篇

管理会计的基本理论

第一章 总 论

传统的会计是以求得账目平衡为目标。20 世纪初以来,企业经营日渐扩大和复杂化,会计学便成为企业内部执行科学管理、提高生产效率的有力手段。二次大战后,科技、生产力突飞猛进,生产规模扩大,竞争激烈,市场多变,于是会计学便发展成为企业信息分析、正确决策所必不可少的重要工具——这就产生了现代管理会计。

本章着重阐述管理会计的形成和发展,它的特点、内容,以及与财务会计的关系。

第一节 管理会计的形成与发展

管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的学科,经历了一个逐步发展的过程。它的形成和发展,大致上可以分为两大阶段。

一、初级阶段(20 世纪初至 50 年代)

当时的时代背景是 20 世纪初泰罗科学管理学说比较盛行,其学说的核心是如何提高生产效率和工作效率。通过他所创导的有名的时间研究、动作研究等等,来制定在一定条件下认为可以实现的同时又是最有效率的标准,作为评价和考核的依据,以促使生产的各个方面实现高度的标准化。

随着泰罗制在实践中的广泛实施,会计如何为提高企业的生产和工作效率服务,开始提到议事日程上来。于是,“标准成本”、“差异

分析”和“预算控制”这些同泰罗的管理方法直接相联系的技术方法开始运用到会计中来,形成独特的标准成本系统。当然,这只是管理会计的雏形。其基本点,是在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下,协助解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题。但企业管理的全局、企业与外界关系等有关问题,没有在会计体系中得到应有的反映。因而,总的来说还只是一种局部性、执行性的管理会计,处于管理会计发展历程中的初级阶段。

二、现代管理会计阶段(20 世纪 50 年代至现在)

进入 50 年代后,世界经济进入了战后发展时期。这个时期有许多新的特点,主要表现在:一方面,现代科学技术突飞猛进并广泛应用于生产经营,使生产力获得十分迅速的发展;另一方面,资本进一步集中,企业的规模不断扩大,集团公司、跨国公司大量涌现,生产经营日趋复杂,外部市场瞬息万变,竞争异常激烈。这些新的条件和环境,对企业管理相应地提出了新的要求,迫切要求实现管理现代化。它一方面强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面还要求企业具有灵活反应和高度适应的能力,否则就会在激烈的竞争中被淘汰。战后经济发展的这种新的形势和要求,是战前风靡一时的泰罗的科学管理学说所无法适应的。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,尽可能为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;另外,泰罗的科学管理学说并不把职工当作具有主动性、创造性的人,而是把他们当作机器的奴隶,强调管得严才能提高效率,使广大职工处于消极被动和极度紧张的状态,这样就势必引起他们的强烈不满和反对,因而也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,不能适应战后世界经济发展和新的形势和要求,因而被现代管理科学所取代。

现代管理科学有两大重要支柱:运筹学和行为科学。这两大支

柱可以在很大程度上克服泰罗科学管理学说的重要缺陷,能较好地适应战后世界经济发展的新形势,因而,在企业管理工作中得到广泛而有效的运用。

现代管理科学的形成和发展,对现代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。现代管理会计已经远远不是原始意义上的以记账为主要特征的会计了,而是表现为多种学科的相互渗透、相互结合,形成一门新的、综合性的交叉学科。对比传统的会计它可以履行更加广泛的职能。现代管理会计不仅能详细地分析过去,更重要的是能科学地规划未来并为控制企业的经济活动沿着决策预定的轨道运行服务。由此可见,现代管理会计的创立及发展大大丰富了会计学科的内容,标志着会计学科进入一个崭新的发展阶段。

第二节 管理会计的特点

一、管理会计的特点

我们可以通过管理会计同财务会计的相互对比来具体说明管理会计的特点。

(一) 侧重于为企业内部经营管理服务

众所周知,财务会计主要是通过传统的记账、算账,并定期编制会计报表等专门方法,提供企业一定日期的财务状况及一定期间经营成果的会计信息系统。尽管财务会计也向企业内部提供财务信息,但它的侧重面向外,即侧重于向企业外界有经济利害关系的团体和个人提供财务信息,包括投资者、银行及其他债权人、税务机关、主管部门等等。

管理会计的侧重面不是“向外”,而是采用灵活多样化的方法和手段,着重为企业内部管理服务,即为各级管理人员进行经营决策和

有效地改善生产经营及时提供有用的财务与管理信息,为企业实现最优决策、改善经营管理、提高经济效益服务。

(二) 注重于规划未来

财务会计一般是对企业已经发生的经济业务进行事后的记录和汇总,对过去生产经营活动进行客观的核算和监督,至于预期的尚未发生的经济事项通常不是财务会计处理的对象,所以如实地反映过去,是财务会计的一个重要特点。虽然财务会计的某些记录有时也会涉及到对未来情况的估计,如固定资产使用年限的估计,但这并未改变财务会计专为有关部门提供生产经营活动历史记录这一基本特征。

管理会计为了有效地服务于企业内部的经营管理,必须注重于规划未来。管理会计所要研究、解决的主要是涉及企业未来生产经营的有关问题,如为了帮助企业确定经营目标进行正确的决策,管理会计就要依据其所掌握的各种材料,对生产经营中可供采取的各种方案,以及可能取得的经济效果,进行事先的预测和分析比较;目标确立后,还要编制有关计划、预算,以保证企业的生产经营活动按预定的目标进行。虽然管理会计也要利用某些历史资料,对企业过去的经营情况进行分析与评价,但其目的并不在于说明过去,而是为了将这些资料作为预测、分析的参考,以便更正确、有效地规划未来。

(三) 具有较大的灵活性

财务会计要如实反映一个企业的财务状况和经营成果,要对其信息的正确性承担法律责任。为此,财务会计必须以公认的会计法规为准绳,严格按照“公认会计原则”(在我国为企业会计准则和行业统一会计制度)和会计程序处理日常经济业务,任何违背或偏离的行为都是不许可的。这样财务会计资料才能取信于企业外部的投资者、债权人以及有关政府机构。

管理会计却不同,由于它主要是为企业内部经营管理服务的,其信息正确与否只影响管理的科学性和有效性,从而影响经济效益,无须承担法律责任。所以,它在许多方面都不受会计法规、会计原则的

约束,也不受会计程序或惯例的限制。管理会计工作的进行,完全取决于管理规划、生产经营活动的实际需要,服从于企业内部管理的特定要求。管理会计这种较大的灵活性主要表现在以下几个方面。

1. 时间

财务会计有较强的时间要求,如严格按照规定的会计期间结账,定期编制财务报表。管理会计则没有这种时间的限制,它可以根据管理的实际需要,在任何时候、按任何期间编制有关报表。

2. 范围

财务会计通常以企业为一个整体,提供集中、概括的资料,来综合评价与考核企业的财务状况和经营成果。管理会计则不然,为了更好地服务于企业的经营管理,它既要根据企业的经营目标对未来的生产经营活动进行总体规划和控制,又要从企业的各个局部出发,考虑和处理有关业务部门、职能部门、基层单位以至职工个人的各种问题。

3. 数据

财务会计要求正确核算企业在生产经营中发生的每一笔经济业务,如实反映企业在一定时期的财务状况和经营成果,它对数据的要求是严格的、精确的,具有唯一性。管理会计则不是单纯强调数据的精确性和可靠性,而是更加注重数据的及时性、合理性和有效性。因此,管理会计在应用实际数据之外,还要应用大量的估计数、近似值、趋势值等。

4. 方法

财务会计以货币为主要计量单位,按照固定的核算程序,主要采用简单的算术方法对企业的经济活动进行记录、汇总、整理、报告,其方法比较单一。管理会计在对未来的生产经营活动进行规划和控制时,可根据需要运用现代数学、统计、运筹学等多种方法。

第三节 管理会计的定义和内容

一、管理会计的定义

管理会计最早起源于西方国家,但迄今为止尚未形成一个统一的管理会计的定义。

美国会计学会(AAA)于1958年为管理会计作出了如下的定义:

“管理会计是指在处理企业历史和预期的经济资料时,运用适当的技术和概念帮助管理当局制订具有适当经济目标的计划,并作出能达到上述目标的明智的决策。”

国际会计师联合会(IFAC)1988年为管理会计作出了如下的定义:

“管理会计是指在一个组织内部,管理当局用于规划、评价和控制的信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的合理使用并承担相应的经营责任。”

根据我们前面对管理会计所做的介绍,并借鉴西方权威机构的说法,我们可将管理会计定义如下:

管理会计是会计与管理的直接结合,它是以财务会计信息为主要依据,以经济数学方法为主要手段,对企业的经营管理活动进行规划和控制,以求得最佳经济效益的一个会计分支。

二、管理会计的基本内容

管理会计是专门为管理者规划、控制企业未来生产经营活动提供服务的,预测决策会计、控制会计和责任会计共同构成了现代管理会计的基本内容。

预测决策会计是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景、参

与决策的子系统。它处于现代管理会计的核心地位。具体包括预测、短期经营决策、长期投资决策。

控制会计是在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行的控制,以确保预期目标顺利实现的子系统。具体包括全面预算、存货控制、成本控制。

责任会计是把经济责任与会计信息结合起来,它主要依据分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限及所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,从而调动企业职工积极性和创造性,为实现企业的总目标而奋斗。

思考与练习

1. 管理会计是怎样形成、发展起来的?今后的发展趋势怎样?
2. 管理会计的基本内容是什么?
3. 与财务会计相比较,管理会计具有哪些特点?
4. 管理会计和现代管理科学的关系怎样?
5. 在社会主义市场经济条件下,管理会计如何发挥作用?