

广播电视
中专教材

管理会计

江苏科学技术出版社

广播电视中专教材

管 理 会 计

主编 赵德滋

主审 周三多



3 0133 9862 7

江苏科学技术出版社



B 809675

内 容 简 介

本书是为广播电视中专财务会计、企业管理等专业编写的教材。结合我国企业管理的实际，较系统而实在地讲解了管理会计的基本知识、基本理论、基本方法和实际应用。包括：概论，成本习性和变动成本计算法，销售预测，短期经营方案的决策分析，长期投资方案的决策分析，存货计划与控制，全面预算，责任会计与全面经济核算，标准成本系统等九章。

在编写时注重理论联系实际，力求深入浅出，通俗易懂，便于自学。本书可供广大企业管理干部、会计人员在从事预测、决策、控制和考核工作时学习、参考。

广播电视中专教材

管 理 会 计

赵德滋 主编

出版发行：江苏科学技术出版社

印 刷：无锡春远印刷厂

开本787×1092毫米 1/32 印张10.75 字数240,000

1991年4月第1版 1991年4月第1次印刷

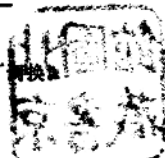
印数1—5,000册

ISBN 7—5345—1147—x

F·124 定价：3.75元

责任编辑 高志一

江苏科技版图书如有印装质量问题，可随时间承印厂调换。



广 播 电 视 大 学

电视中专教材编制委员会

常务主任 孙家瑋

以下按姓氏笔画为序

王朝宁	刘 聘	乔显浩	华锡全
张子清	张培构	魏周瑜	曲国祯

主 任	刁淑卿	买德润	刘永兴	刘长福	许顺生
	孙德贵	苏 铮	宋正友	李立华	李栋林
	陈学中	陈金琪	陈裕水	杨治朝	周世健
	张承聚	张惠中	孟尧刚	赵太琦	降长春
	贾楚兰	韩云先	潘汉洲	魏国屏	

秘 书 长 刘兴武 刘国良

委 员	马 林	马现章	王志忠	扎衣尔·依明	
	甘训德	冯庆典	孙广能	关瑞彬	巫观胜
	吴文阁	李仲奇	李连根	范文星	张 翼
	张永和	邹美华	杨世杰	陈 蕾	陈 豪
	陈宗彬	陈金龙	姜 屏	徐达华	袁克恩
	袁季康	崔军山	盛 毅	梁宜通	康世珍
	曾传兴	解长令			

出版说明

1985年《中共中央关于教育体制改革的决定》中明确指出：“广播电视教育是我国教育事业极为重要的组成部分。”全国电教会议提出要“调整广播电视教育的层次、结构，大力发展中、初等职业技术教育”，“充分利用广播电视教育的优势，有步骤地举办电视中专、电视职业中学等”。全国广播电视中专事业方兴未艾。

要办好广播电视教育，教材建设是首要的基本建设。鉴于目前还没有一套适用于广播电视远距离教育的中专系列教材，按照国家教委负责同志在广播电视大学工作座谈会上关于电大教材建设的讲话精神，江苏、河北、湖南、广东、云南、甘肃、宁夏、陕西、山西、河南、辽宁、湖北、江西、浙江、福建、新疆、黑龙江、吉林、内蒙古、广西、沈阳、青岛、南京、大连、成都、重庆、深圳、宁波、厦门、哈尔滨，还有淄博等省、市广播电视大学和江苏科学技术出版社共同参加，联合组成广播电视中专教材编制委员会，协作编制广播电视中专教材（包括文字印刷、声像教材）。第一批为语文、数学、物理、政治经济学、计算机应用基础、机械制图、理论力学、材料力学、工程材料及加工基础、机械设计基础、电工基础、电子技术、计算技术、经济应用文、会计学原理、统计学原理、经济法概论、企业经营管理、财政与金融、管理会计、审计学基础等21门课程。

广播电视中专的培养目标是中级专业技术人员。它的起点是初中毕业生水平。本广播电视中专系列教材依据国家颁布的中专各课程教学大纲，按照“一纲多本”的精神，紧密结合广播电视远距离教育的特点，并遵照中央广播电视大学教材编制两个规范进行编写、制作和审定。每门课程文字教材包括基本内容和学习指导，同时还制有声像教材与之相配套。本系列广播电视中专教材亦可作为普通中专、成人中专、职业高中、职工培训等用书，还可供自学使用。

编写系列广播电视中专教材是一次有益的尝试。我们恳请广大教师 and 读者对各门课程教材中存在的不足之处提出批评和建议，以便修订再版。

广播电视大学电视中专教材编制委员会

1990年12月

前 言

管理会计是一门新兴的学科。它将会计与管理有机地结合起来，为加强企业内部经营管理，提高企业经济效益而服务。它充分地利用历史会计资料，采用现代管理科学的技术和方法，分析探究企业生产经营情况，为预测、决策、控制和考核提供重要的信息。管理会计发展了传统会计的职能，是企业管理现代化的手段，也是企业现代化管理的一项主要内容。

管理会计因它的先进性和实用性，受到我国会计学界和企业界的普遍重视。许多企业运用管理会计加强对生产经营活动的未来规划和日常控制，在减少资金占用，合理配置资源，降低产品成本，增加销售盈利，明确经济责任，改善内部管理，挖掘生产潜力，实现经营目标等方面都收到明显的效果。因此，广大企业财会人员和管理干部都迫切要求学习管理会计；大专院校和中等专业学校有关专业也相继开设了管理会计课程。

由于管理会计是一门年轻的正在发展中的学科，人们对它的体系和内容尚缺乏一致的认识。本书在编写中力图根据我国企业管理的实际情况，以培养初、中级管理会计人员为要求，介绍已被实践证明是行之有效的管理会计的基本理论、基本方法和基本技能。在文字叙述上力求深入浅出，通俗易懂，注重实际。同时，每章之后均有学习指导，以便教学。

本书共九章，包括：概论、成本习性和变动成本计算、

销售预测、短期经营方案的决策分析、长期投资方案的决策分析、存货计划与控制、全面预算、责任会计与全面经济核算、标准成本系统。

本书由赵德滋主编。参加编写者有：胡冬梅（第一、二、八、九章），金耶建（第三、四章），赵德滋、沈坤荣（第五、六、七章），赵德滋（各章学习指导）。初稿完成后由主编进行全面修改，总纂定稿。

南京大学国际商学院院长周三多教授主审了本书，崔玲和赵志峻同志参加了抄写和校对工作。谨在此一并表示衷心的感谢。

《管理会计》编写组

1990年7月

目 录

第一章 概论	1
第一节 管理会计的形成和发展.....	1
第二节 管理会计与财务会计的区别和联系.....	5
第三节 管理会计的职能与管理会计人员的任务.....	8
第四节 管理会计的主要内容——本教材的体系.....	13
学习指导.....	15
练习与思考.....	17
第二章 成本习性和变动成本计算	18
第一节 成本与成本习性.....	18
第二节 混合成本分析.....	26
第三节 变动成本计算.....	32
第四节 变动成本计算与完全成本计算的比较.....	39
学习指导.....	44
练习与思考.....	47
第三章 销售预测	50
第一节 预测分析的基本概念.....	51
第二节 销售预测的定性分析法.....	58
第三节 时间序列分析法.....	63
第四节 因果关系预测法.....	81
学习指导.....	88
练习与思考.....	90
第四章 短期经营方案的决策分析	93
第一节 企业经营决策分析概论.....	93

第二节 差量分析法.....	100
第三节 业务量—成本—利润分析法.....	105
第四节 业务量—成本—利润分析法的应用.....	117
第五节 短期经营决策的其他方法.....	128
学习指导.....	134
练习与思考.....	136
第五章 长期投资方案的决策分析.....	141
第一节 长期投资中的时间因素和价值概念.....	141
第二节 长期投资决策分析常用的方法.....	150
第三节 长期投资决策分析案例.....	162
学习指导.....	174
练习与思考.....	175
第六章 存货计划与控制.....	180
第一节 存货计划和存货成本.....	180
第二节 存货控制的方法.....	187
第三节 存货的分类控制.....	209
学习指导.....	214
练习与思考.....	216
第七章 全面预算.....	219
第一节 全面预算的作用与特点.....	219
第二节 全面预算的内容和体系.....	223
第三节 全面预算的编制.....	225
第四节 弹性预算.....	239
第五节 零基预算.....	247
学习指导.....	252
练习与思考.....	254
第八章 责任会计与全面经济核算.....	257
第一节 建立责任会计制度的意义和原则.....	257
第二节 责任中心的建立及其控制范围.....	261

第三节 各责任中心的业绩报告.....	268
第四节 内部转移价格.....	277
第五节 全面经济核算制度的实行.....	281
学习指导.....	283
练习与思考.....	285
第九章 标准成本系统.....	288
第一节 标准的建立.....	288
第二节 成本差异的计算与分析.....	294
第三节 标准成本系统的有关问题再分析.....	311
学习指导.....	316
练习与思考.....	318
附录一 附表.....	321
附表1 1元的复利终值.....	321
附表2 1元的复利现值.....	322
附表3 1元的年金终值.....	323
附表4 1元的年金现值.....	324
附录二 练习题答案.....	325

第一章 概 论

第一节 管理会计的形成和发展

管理会计学是在第二次世界大战后逐渐发展起来的一门新学科；它是由管理科学和会计科学相互渗透而形成的。进入70年代以后，一些工业发达国家，不仅在工商企业中普遍应用这门新兴学科——管理会计学的各种专门方法，而且推广到医院、学校、政府机关、事业团体等非营利性单位和组织。在我国，管理会计也正日益受到重视和应用。正如多数人所认为的那样，会计是一个信息系统，此项工作贯穿于企业或其它组织机构的一切方面，具有很强的管理功能，而管理会计人员的职责与经理人员的计划和控制工作更是紧密相关。

一、“管理会计”名词的提出

早在1922年，美国的奎因坦斯在《管理会计：财务管理入门》中，首先明确提出“管理会计”这一名词。1924年，麦肯舍的专著《管理会计》问世。当时，只是把管理会计当作企业内部的财务管理看待。

1952年，世界会计学会年会上，正式通过了“管理会计”这一专门名词，明确了以决策和控制为其核心的学科体系。它标志着管理会计从传统会计系统中分离出来，成为一

门独立的学科。而传统的那部分会计工作就称为“财务会计”，亦称“理财会计”。

二、管理会计的涵义

目前，理论界对于现代管理会计的涵义仍存在争议。大致可归纳为下面四种观点：

- (1) 一种计量的技术；
- (2) 落实经济责任制的一种手段；
- (3) 管理经济的工具；
- (4) 经济信息系统。

这些观点的持有者各执己见，各诉其理。但进入70年代中后期，“经济信息系统”论已成为国际会计理论界及会计论著中最流行的观点。确实，它是企业内部经济信息的主要来源。

到今天，管理会计一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法，另一方面又大量吸收了现代管理科学的运筹学、行为科学等方面的研究成果，形成了会计学科中一个新的相对独立的完整的理论方法体系。它是通过一系列的专门方法，运用财务会计提供的信息和其他有关资料，使企业管理人员能据以对企业未来的经济活动进行规划、控制与评价，并帮助他们作出各种决策的一整套信息系统。

在管理会计的发展过程中，一些著名的学者和学会曾对它下过不同的定义。卡尔摩和杰迪克在他们所著的《管理的会计》中写道：“管理会计这门科学的目的是说明会计数据在控制和计划企业活动中能如何应用。”

美国会计学会(AA A)于1958年成立了管理会计委员会，研究管理会计的意义和内容。给管理会计下的定义是：

“管理会计是运用适当的技术和概念，处理和分析本企业的历史资料或预测的经济资料，以帮助管理人员制定经营目标，编制计划，并作出一系列的决策，保证企业目标的实现。”

英国成本与管理会计师协会（ICMA）于1982年提出了一个新的观点，认为管理会计应包括除审计之外的会计各个组成部分。其原因在于，财务会计的一切工作都服务于管理需要，会计资料及财务报表均为管理决策的根据。此观点提出后，得到了国际会计师联合会（IFAC）的赞同。

从这些定义中，我们可以看出，从一开始管理会计就是为企业内部管理及决策人员服务的。它可以为决策者提供决策依据，可以有机地将会计工作渗透到管理预测、决策和控制过程中，而这些是传统的财务会计无法做到的。但从另一方面看，财务会计在每一会计期间終了，通过财务报表可以为各界与企业相关的单位和个人（包括银行、税务机构、上级主管部门、股东等）提供本期财务信息资料，向各界说明本企业的财务状况和经营成果，而这些都不属管理会计的工作范畴。

综上所述，我们可以认为，管理会计是会计与管理的直接结合，它是利用财务会计资料和其他资料，采用会计的、统计的和数学的方法，对未来的经营管理进行预测和决策，确定目标，编制计划，在执行过程中加以控制和考核，以保证企业取得最佳的经济效益。

三、管理会计的发展

本世纪初，美国的泰罗创建了“科学管理”学派，又于1911年出版专著《科学管理原理》，开创了企业管理上的新

纪元。随即将“标准成本”、“预算控制”等同泰罗制直接联系的技术方法引进入会计工作。于是随着泰罗制在实践中的广泛应用，会计工作简单的事后记帐逐步发展到为提高企业的生产和工作效率服务，“管理”和“会计”得到了结合。

但是，在相当长的一段时期内，这些技术方法只是原有会计体系的一个附带部分，并没有形成相对独立的完整的体系。

与泰罗同时代的埃默森在成本管理上实行标准成本人工成本法；甘特随即推广之，实行了标准成本制度化。到本世纪20~30年代，标准成本方法开始被应用于企业计划和工作效率的考核，起到了很大的作用，接着被应用到整个企业的各个部门发展成为企业的预算管理。成本计算也进一步发展成为成本管理和控制，企业内部对成本资料有了进一步的利用，例如用来确定企业内各部门的损益，确定产品的售价和进行成本预算和核算等。

到40年代，特别是第二次世界大战后，资本主义国家经济发生了一系列重大变化。企业规模愈益扩大，跨国公司普遍出现，国际、国内市场竞争剧烈；科学技术的迅速发展促进了企业生产经营内容变化的加速，同时失业率提高，经济危机发生频繁。在这种形势下，企业管理当局为了企业的生存，必须增强自身的竞争实力，自然地重视提高内部工作效率，一方面要提高产品质量，一方面要降低成本。这时，配合职能管理与行为科学管理的管理会计方法——“成本—业务量—利润分析”和“责任会计”就在实践中产生了。它们对于原有会计方法体系的渗透，大大深化和扩展了会计学的深度和广度。

在50~60年代，随着现代化管理科学的不断发展以及企

业经营决策的需要，将预测与决策，库存理论，线性规划，回归分析等运筹学和数学方法引入对会计资料的分析，大大丰富了管理会计的内容。从而形成了比较完整、系统的管理会计学科体系。

70年代，管理会计方法不胫而走，风靡世界；管理会计被誉为既是实现管理现代化的重要手段，又是现代化管理的重要组成部分。可以说，管理会计是一门多学科相互渗透和结合的，新兴的综合性边缘学科。它的创立和发展，标志着会计学科进入到一个崭新的发展阶段。

第二节 管理会计与财务会计的区别和联系

管理会计自从财务会计中分离独立出来以后，便与财务会计相互补充，相互配合，在企业经营管理中共同发挥着不可替代的作用。两者之间既有区别又有联系。

管理会计与财务会计的区别表现在以下几方面：

1. 管理会计的服务对象是企业管理人员，其所提供的会计数据和信息资料专门用于企业内部管理

财务会计的服务对象是企业外界有经济利害关系的组织和个人，向他们报告企业的财务状况及经营成果。通常的工作程序是：平时完整、系统地登记所发生的经济业务，定期根据记录汇总编制各种财务报表，以便报表的使用者（包括股东、银行、税务、上级主管部门、证券经纪商等）对企业作出决策。例如，银行部门可以根据财务报表决定是否同意向该企业提供贷款和决定贷款的条件等。

管理会计则是为帮助经理人员利用会计数据和其他有关

资料，针对一些需要解决的特定的问题进行分析，计算比较，以便能够有理有据地作出明智的决策。同时，管理会计还对企业的生产经营业务进行规划和控制。

2. 管理会计侧重于企业未来的经济活动的规划

财务会计是对已经发生的可以用货币表现的经济活动的事后记帐，它不预测未来经济活动发生的时间和性质，因此无法事先对其进行预算和控制。财务会计的工作是历史性的，定期的财务报表编制是根据以往的成本、收入记录，按固定程序进行的。

管理会计不仅反映过去，而更着重预测未来。对于过去发生的经济活动的情况分析，主要用来推断未来发展趋势。它按照自身的一套方法，对未来的经济活动中所可能产生的成本收入、利润等进行预测，对可供选择使用的几种方案进行多方面分析、比较，最后提供决策时所需要的具有说服力的数据资料。

3. 管理会计不受公认会计准则的约束

无论中外，财务会计的工作程序都是固定不变的，而且有约束性很强的公认会计准则。例如，企业的会计记录的基础应是历史成本；不同会计期间采用的会计处理程序和会计方法应当一致，以保证各期财务会计资料的可比性；再如，编制财务会计报表时要做到编报及时、项目完整、数字准确等等，若没有这些约束，各企业自行其事，那么所有企业的财务会计资料都失去了其原有的意义和作用。

管理会计则不然。它的工作方法是哪里有问题就到哪里去诊治、判断，而不讲究系统、固定的程序，也可以根据内部管理需要，编制各种报表。所以，有人称它是一种“游击式”会计。例如，当企业对下期计划作安排时，它可以用趋势分