

管理会计

王燕祥 阿尔丁夫/主编

阿尔丁夫/主审



中央民族大学出版社

管 理 会 计

主 审：阿尔丁夫

主 编：王燕祥 阿尔丁夫

副主编：王 澂

中央民族大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/王燕祥、阿尔丁夫主编. —北京: 中央民族大学出版社, 2000.9

ISBN 7-81056-406-4

I. 管... II. ①王... ②阿... III. 管理会计
IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 55288 号

书 名: 管理会计

责任编辑 满福奎

封面设计 赵秀琴

出 版 者: 中央民族大学出版社

· 中国北京市海淀区白石桥路 27 号 邮编: 100081

电话: 68472815 68932751 传真: 68932447

印 刷 者: 中央民族大学印刷厂印刷

经 销: 全国各地新华书店

开 本 850×1168(毫米) 1/32 印张: 16.25 字数: 402 千字

版 次 2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-81056-406-4/F·53

定 价 26.00 元

版权所有 翻印必究

前 言

管理会计是以提高企业经济效益为目的,以现代管理科学为基础,运用一系列专门的技术和方法,对企业的整个生产经营过程进行规划、决策、控制和考评的信息系统。管理会计自20世纪80年代初引进我国之后,得到了迅速的推广和普及。由于管理会计所提供的管理思想、管理技术和方法对强化企业内部生产经营管理、提高经济效益和增强市场竞争力作用显著,因此深受企业管理理论工作者及实际工作者的欢迎。

长期的教学与研究实践,使我们深感现有管理会计教学用书需进一步充实完善才能适应建立社会主义市场经济体制与现代企业制度的要求。为此,我们在总结多年教学经验与研究成果的基础上,编写了这本新的《管理会计》教材。针对现有教材中对管理会计的专门技术和方法介绍比较简单、浅显,定量分析与定量决策欠缺的状况,本书编写时除了注意系统的阐述基本原理外,着重介绍了各种行之有效的定量分析方法,以提高和强化学生的数量分析能力。例如第三章中的关于非线性和不确定性条件下的本量利分析方法;第四章中的各种时间序列预测法与因果关系预测法;第五章中的产品定价的最优售价定价法与产品调价决策;第六章中的资金时间价值与风险价值的计算;第七章中的长期投资决策的各种分析方法;第十二章中的瞬时到货、非瞬时到货、有数量折扣和允许缺货等的经济订货量的确定方法以及经济生产批量的确定方法;第十三章中的关于经济与管理中概率分析方法的应用、线性规划方法的应用以及投入产出分析方法的应用等。

此外，还编入了近年来管理会计发展的新成果如作业成本法等新内容。

管理会计是会计专业及相关的经济与管理专业的必修课之一。本书除可作为这些专业的本科生、硕士研究生以及 MBA 学生的教学用书外，还可以作为会计人员及经济与管理培训或自学用书。

本书由阿尔丁夫教授主审，王燕祥博士与阿尔丁夫教授任主编，王澍副教授任副主编。本书的整体框架及编写大纲由王燕祥拟定并与阿尔丁夫研究、修改后确定。王燕祥、阿尔丁夫组织人员分头编写各章初稿并对初稿进行了审阅、增删和修改，王澍对第八章至第十一章进行审阅和修订，最后由阿尔丁夫对全书进行了通盘审阅、修改（特别是对第一章至第七章和第十二章至十三章的内容进行了仔细修订）和总纂后定稿。全书编写分工如下（按编写章节为序）：王燕祥撰写第一、二、三章；阿尔丁夫撰写第四、十二章；罗莹撰写第五章；吴娅林撰写第六章；汪鸿雁撰写第七章；王澍撰写第八、九章；李大伟撰写第十章；陈武朝撰写第十一章；吴瑞峰撰写第十三章。

本书的编写和出版得到中央民族大学出版社的大力支持，在此表示衷心感谢。本书编写过程中参阅了有关的管理会计著作和研究成果，不能一一列举，在此一并表示致谢。

由于时间仓促及作者水平有限，书中难免存在缺点、错误或不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

前 言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 管理会计与财务会计是现代会计的 两大分支	(1)
第二节 管理会计的产生与发展	(6)
第三节 管理会计的基本内容	(12)
第四节 管理会计的职能	(15)
第五节 管理会计的组织	(17)
第二章 成本性态与变动成本法	(22)
第一节 成本分类概述	(22)
一、按成本的经济职能分类	(23)
二、按成本的可控性分类	(25)
三、按成本的可追溯性分类	(25)
四、按成本的可盘存性分类	(26)
五、按成本的可避免性分类	(27)
六、按成本的可递延性分类	(27)
七、按成本受益对象的单一性分类	(28)
八、按成本与决策分析的相关性分类	(28)
九、按成本在经营决策中的不同需要分类	(29)
第二节 成本性态	(36)

一、什么是成本性态	(36)
二、成本性态分类	(37)
三、总成本性态模型	(44)
第三节 混合成本的分解	(45)
一、高低点法	(45)
二、最小平方法	(47)
第四节 贡献毛益	(49)
一、贡献毛益的概念	(49)
二、与贡献毛益有关的管理会计指标	(50)
第五节 变动成本法	(51)
一、变动成本法的意义	(51)
二、变动成本法和全部成本法在损益确定方面的 比较	(53)
三、变动成本法与全部成本法的优缺点	(56)
第六节 作业成本法	(60)
一、作业成本法概述	(60)
二、作业成本法内容概要	(61)
 第三章 本量利分析	(70)
第一节 本量利分析概述	(70)
一、本量利分析的基本公式	(70)
二、本量利分析的基本假设	(72)
第二节 保本点与保本分析	(73)
一、保本点的概念	(73)
二、保本点的计算	(74)
三、与本量利分析有关的其他指标的计算	(80)
第三节 目标利润分析	(82)
一、预测利润	(82)

二、预测目标销售量（或销售额）	(83)
三、确定产品单位售价	(84)
第四节 本量利分析结果的敏感性分析	(85)
一、单一产品保本点的敏感性分析	(85)
二、产品品种结构的敏感性分析	(87)
三、目标利润的敏感性分析	(88)
第五节 本量利分析的其他问题	(90)
一、不确定性的本量利分析	(90)
二、非线性本量利分析	(92)
 第四章 经营预测	(99)
第一节 预测概述	(99)
一、预测及其意义	(99)
二、经营预测程序	(100)
三、经营预测方法	(102)
四、经营预测内容	(106)
第二节 销售预测方法	(107)
一、定性预测方法	(107)
二、定量预测方法	(112)
第三节 成本预测方法	(137)
一、成本水平变动趋势预测	(138)
二、目标成本预测	(146)
第四节 利润预测方法	(149)
一、利润变动趋势预测	(149)
二、目标利润预测	(152)
三、利润敏感性分析	(153)
第五节 资金预测方法	(154)
一、资金需求总量的预测方法	(155)

二、资金追加需求量的预测方法·····	(156)
---------------------	-------

第五章 短期经营决策 ····· (163)

第一节 决策分析概述·····	(163)
-----------------	-------

一、决策分析的涵义·····	(163)
----------------	-------

二、决策分析的分类·····	(164)
----------------	-------

三、决策分析的一般程序·····	(166)
------------------	-------

第二节 短期经营决策分析的主要内容及常用的 方法·····	(167)
----------------------------------	-------

一、短期经营决策的主要内容·····	(167)
--------------------	-------

二、短期经营决策中常用的几种方法·····	(168)
-----------------------	-------

第三节 生产决策·····	(170)
---------------	-------

一、确定型生产决策·····	(170)
----------------	-------

二、风险型生产决策·····	(184)
----------------	-------

三、不确定型生产决策·····	(186)
-----------------	-------

第四节 定价决策·····	(188)
---------------	-------

一、完全成本定价法·····	(189)
----------------	-------

二、变动成本定价法·····	(191)
----------------	-------

三、产品最优售价定价法·····	(191)
------------------	-------

四、产品的调价决策·····	(196)
----------------	-------

第六章 资金时间价值、资金成本与投资风险 价值····· (204)

第一节 资金时间价值概述·····	(204)
-------------------	-------

一、资金时间价值的概念及意义·····	(204)
---------------------	-------

二、资金时间价值的衡量尺度·····	(205)
--------------------	-------

三、计算资金时间价值的基本方式·····	(206)
----------------------	-------

四、资金等值·····	(208)
-------------	-------

五、现金流量与现金流量图·····	(209)
第二节 资金时间价值计算公式·····	(213)
一、一次支付未来值(终值)公式·····	(213)
二、一次支付现值公式·····	(215)
三、等额支付序列未来值公式·····	(216)
四、等额支付序列现值公式·····	(217)
五、等额支付序列偿债基金公式·····	(218)
六、等额支付序列资金回收公式·····	(220)
七、等差序列公式·····	(221)
八、等比序列现值公式·····	(223)
九、复利系数表及内插法·····	(225)
第三节 名义利率与实际利率·····	(227)
一、名义利率与实际利率的概念·····	(227)
二、名义利率的确定·····	(230)
三、实际利率的计算·····	(230)
第四节 资金成本·····	(232)
一、资金成本及其意义·····	(232)
二、个别资金成本的计算·····	(235)
三、综合资金成本的计算·····	(244)
第五节 投资风险价值·····	(248)
一、风险投资的概念及意义·····	(248)
二、风险价值的计算·····	(252)
第七章 长期投资决策 ·····	(259)
第一节 长期投资概述·····	(259)
一、长期投资的一般概念·····	(259)
二、长期投资的类型·····	(259)
三、长期投资决策需考虑的重要因素·····	(261)

第二节 长期投资决策方法	(266)
一、非贴现现金流量法	(266)
二、贴现现金流量法	(268)
三、贴现现金流量法的比较	(276)
四、长期投资决策实例	(277)
第三节 风险投资分析	(282)
一、风险调整贴现率法	(283)
二、风险调整现金流量法	(287)
第四节 长期投资敏感性分析	(289)
一、敏感性分析的概念	(289)
二、相关因素变动对投资决策指标的敏感性分析	(290)
三、保持原来决策结论不变, 允许相关因素变动范围的敏感性分析	(292)
 第八章 产品成本计算	 (296)
第一节 产品成本计算概述	(296)
一、成本的概念	(296)
二、完全成本法与制造成本法	(298)
三、成本核算的要求	(300)
四、费用的分类	(303)
第二节 产品成本计算的品种法	(304)
一、品种法的概念和适用范围	(304)
二、品种法的主要特点	(305)
三、品种法的成本计算程序	(306)
四、生产费用在各产品之间分配和归集的方法	(306)
五、品种法举例	(327)
第三节 产品成本计算的分批法	(331)

一、分批法的特点·····	(331)
二、分批法举例·····	(332)
三、简化的分批法·····	(332)
第四节 产品成本计算的分步法·····	(335)
一、分步法的特点·····	(335)
二、逐步结转分步法·····	(336)
三、平行结转分步法·····	(338)
 第九章 标准成本系统 ·····	(340)
第一节 标准成本系统概述·····	(340)
一、标准成本的基本特征·····	(340)
二、标准成本的种类·····	(341)
三、标准成本的作用·····	(342)
四、实施标准成本制度的条件·····	(343)
第二节 标准成本的制定·····	(343)
一、直接材料标准成本的制定·····	(344)
二、直接人工标准成本的制定·····	(344)
三、制造费用标准成本的制定·····	(346)
四、单位产品标准成本的制定·····	(348)
第三节 成本差异分析·····	(348)
一、成本差异分析的原理·····	(348)
二、直接材料差异的计算与分析·····	(351)
三、直接人工成本差异的计算和分析·····	(352)
四、制造费用差异的计算与分析·····	(354)
五、标准成本差异的汇总·····	(357)
 第十章 全面预算 ·····	(361)
第一节 全面预算概述·····	(361)

一、预算的含义·····	(361)
二、预算的作用·····	(361)
三、全面预算的分类和构成·····	(364)
四、全面预算的组织·····	(365)
第二节 全面预算——固定预算的编制方法·····	(366)
一、销售预算·····	(367)
二、生产预算·····	(368)
三、直接材料预算·····	(368)
四、直接人工预算·····	(370)
五、制造费用预算·····	(370)
六、期末产成品存货预算·····	(372)
七、销售与管理费用预算·····	(373)
八、现金预算·····	(374)
九、预计损益表·····	(375)
十、预计资产负债表·····	(376)
第三节 弹性预算·····	(377)
一、弹性预算的概念·····	(377)
二、弹性预算的编制方法·····	(378)
三、成本弹性预算·····	(378)
四、销售与管理费用弹性预算·····	(379)
五、利润弹性预算·····	(380)
第四节 滚动预算、零基预算和概率预算·····	(381)
一、滚动预算·····	(381)
二、零基预算·····	(382)
三、概率预算·····	(384)

第十一章 责任会计····· (390)

第一节 责任会计概述·····	(390)
-----------------	-------

一、分权管理与部门化组织结构·····	(390)
二、责任会计的概念及其建立的原则·····	(391)
第二节 责任中心及其种类·····	(392)
一、成本中心·····	(392)
二、利润中心·····	(393)
三、投资中心·····	(394)
第三节 责任中心业绩的考核与评价·····	(395)
一、成本中心的考核·····	(395)
二、利润中心的考核·····	(396)
三、投资中心的考核·····	(397)
第四节 企业组织结构与责任会计制度的建立·····	(399)
一、纵向组织结构及其责任会计制度的建立·····	(400)
二、横向组织结构及其责任会计制度的建立·····	(401)
第五节 内部转移价格·····	(404)
一、制定内部转移价格的意义·····	(404)
二、内部转移价格的种类·····	(404)
三、内部转移价格确定的原则·····	(406)
 第十二章 存货控制 ·····	(409)
第一节 存货控制概述·····	(409)
一、存货控制及其意义·····	(409)
二、存货成本构成·····	(410)
第二节 经济批量的确定·····	(412)
一、瞬时到货的经济订货量的确定·····	(412)
二、非瞬时到货的经济订货量的确定·····	(417)
三、有数量折扣的经济订货量的确定·····	(420)
四、允许缺货的经济订货量的确定·····	(422)
五、经济生产批量的确定·····	(425)

第三节 存货控制的方法·····	(428)
一、定量订货控制法·····	(428)
二、定期订货控制法·····	(430)
三、A、B、C 分类控制法 ·····	(431)
第十三章 管理会计中的定量分析技术 ·····	(437)
第一节 定量分析技术概述·····	(437)
一、什么是定量分析技术·····	(437)
二、定量分析技术与管理会计的联系·····	(438)
第二节 概率分析方法的应用·····	(439)
一、概率及其确定·····	(439)
二、概率决策分析的步骤与方法·····	(440)
第三节 线性规划方法的应用·····	(446)
一、线性规划问题的必要条件及其表达式·····	(446)
二、单纯形法·····	(449)
第四节 投入产出方法的应用·····	(455)
一、投入产出法·····	(455)
二、企业投入产出模型的基本原理·····	(457)
三、企业价值型投入产出数学模型·····	(458)
四、企业价值型投入产出模型分析举例·····	(461)
附录 I 相关系数检验表 ·····	(466)
附录 II t 分布表 ·····	(467)
附录 III 标准正态分布表 (Z 值表) ·····	(468)
附录 IV 复利系数表 ·····	(470)

第一章 总 论

第一节 管理会计与财务会计是 现代会计的两大分支

会计可以说是最古老的管理职能之一了。在人类社会有分工的共同劳动出现之初，人们就有了对于共同劳动所发生的各种耗费与成果的确认、计量、记录，以及劳动成果的分配的计算与记录的客观需要了。因此，早在原始社会，会计核算的萌芽就已经产生。许多史前人类群体遗留下来各种“书面”（图形的、准文字的、原始文字的等等）的记录都与这种处于萌芽状态中的会计核算有关。

随着人类社会生产力水平的不断提高，生产技术和科技水平的不断进步，人类劳动的社会分工与协作的内容与形式不断从低层次向高层次升级，从简单结构向复杂结构转化，从狭小范围向广阔范围扩展，社会生产对管理的需要也随之不断地深化与提高。管理这种特殊的社会活动也就由此从直接的生产活动中逐步独立出来，成为与直接的生产活动相对立统一的一种特殊的必要社会职能。在此基础之上，它自身也在不断丰富、完善与深化。其职能结构从最初的简单的、大致的、低效率的状态不断向复杂的、精确的和高效率的方向发展。在这一过程中，以 1494 年意大利半岛上威尼斯城中（被后世誉为近代会计之父）的僧侣卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的著名的数学著作《算术、几何、比

及比例概要》(Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et proportionalita) 中的论述复式簿记的第三卷第九章第十一篇《计算与记录详论》(Tractatus Particularis de Computis et Scripturis) 为标志的近代会计的产生, 及在其后五个世纪的发展使会计成为现代管理中的一种极其重要和不可缺少的职能。自那时以来, 会计在为生产经营管理决策的服务过程中, 随着管理对其所提供的信息的需要与要求的变化而发展演进。最近两个世纪中, 这种发展更随着现代资本主义和社会主义经济的日新月异的发展、科学技术的突飞猛进的进步和社会生产组织形式的日益扩大与精密化而以空前的高速度向前推进着, 出现过一次又一次的高峰。

被有关学者称之为“是会计科学发展史上的第四个里程碑”^① 的管理会计, 其正式形成的标志是 1952 年世界会计学会的年会上正式通过确定了“管理会计”(management accounting) 这一术语。从此, 管理会计正式被认为是现代会计中的一个新的独特的领域和分支。与之相适应, 传统的会计被称为“财务会计”(financial accounting)。这样一来, 当今会计领域中就同时存在着两个相对独立, 职能不同, 方法各异, 相互分工, 相互配合的分支——管理会计和财务会计。

管理会计与财务会计之间具有显著的区别与密切的内在联系, 其区别主要表现在以下几方面:

第一, 在会计方法方面, 财务会计的方法较为确定, 它主要设置和运用会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等一整套周而复始循环往复的专门方法体系, 向企业管理当局和企业外部同企业有密切经济利害关系的组织和个人提供企业在一定日期的财务状况, 以及企业在一定时期内的经营成果和现金流动情况的管理信息系

^① 参阅余绪缨、蔡淑娥编著的《管理会计》, 中国财政经济出版社 1994 年版, 第 395—401 页。