

重庆大学出版社

会计学
管理学

GUANLIKUAJIXUE

会计学
管理学

1997

会计学

主编 黎明

管理会计学

主 编 黎 明

副主编 何建国 彭启发



重庆大学出版社



3 0001 0442 6

内 容 简 介

本书是为了适应会计改革和会计教学,根据《企业财务通则》和《企业会计准则》,结合具体会计准则和国际惯例编写的。书中系统介绍了管理会计的定义、职能、内容和管理会计的方法,如成本性态分析、本量利分析、变动成本法、短期经营和长期投资决策分析、全面预算、标准成本控制等。书中还详细阐述了管理会计与财务会计的关系,具有较强的实用性。

读者对象:经济管理干部,财经专业师生和广大会计工作者。

管理会计学

蔡 明 主编

责任编辑 彭丹

重庆大学出版社出版发行

新华书店经销

中国科学技术信息研究所重庆分所印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张:11.5 字数:250千

1987年3月第1版 1987年3月第1次印刷

印数:1—5000

ISBN 7-5624-1486-6/F·146 定价:12.00元

(川)新登字 020 号

财会系列教材编委会

顾问:黄菊波 毛伯林 李孝林 邓腾江 汤寿成

主任:孙芳城

副主任:毛华扬 黎 明

委员:(按名氏笔画为序)

毛华扬 李 桦 孙芳城 何建国 陈 威

钱惠敏 彭启发 黎 明

前 言

经济体制改革推动了会计深入发展,会计面貌已经发生了重大变化。建立和发展社会主义市场经济,维护社会主义市场经济秩序,提高经济效益和社会效益,迫切需要精通经济、核算、管理的会计人才,从而对高等会计教育提出了迫切的高要求。

高等会计教育改革要面向社会主义市场经济,面向会计改革实践,已成共识。传统的会计教材,不乏精心力作,但是有的脱离实际,有的是制度加说明,有的相互重复。我们认为系列教材建设,要适应社会主义市场经济建设的客观需要,适应会计科学化、国际化和建立管理型会计的需要,适应培养高层次、开拓型会计人才的需要。为此,系列教材要按照会计学科体系的特点,反映学科的现实和发展趋势,内容新颖、逻辑严密、分析透彻、前后一贯,要符合高等会计教育的规律,开拓思路,循序渐进,难点分散,力戒重复。

本系列教材分三组:

主干课:会计基础、财务会计学、成本会计学、管理会计学、企业财务管理与分析、审计学、会计电算化。

拓展课:会计基本理论比较、中外会计史比较、比较会计学、比较财务学、会计电算化系统开发技术。

相关经济课程:税务会计的理论与实践、货币银行学、国际金融。

拓展课是主干课的深化和广化。拓展课程在三、四年级开

设,课时虽不多,但因其深入探索,深受师生欢迎。

本系列教材中部分拓展课程已经纳入中国会计学会会计理论探索丛书,如《比较会计研究》于1995年春出版,被誉为“在会计史学研究方面开创了一个新格局”,“有新的突破”。定于1997年出版的《会计基本理论比较研究》将管理活动论与信息系统论科学地结合起来,两种结构、两种本质、两种基本职能、两种基本目标,相互关联;以会计对象为基础与会计准则理论、帐户与复式记帐理论、会计报表理论融为一体,首次建立起前后一贯的会计基本理论体系。

为了实现观点明确、前后一贯,本系列教材的共识是:会计是以处理价值信息为基本的管理活动;会计的基本职能是核算和控制,核算是基础,控制是主导,两者没有“第一”和“第二”之分;会计的基本目标是提供有用信息,强化经济管理。主干课教材要狠抓“三基”,打好基础,既要突出重点、难点,又要注重精炼,力戒陈芜,要讲清道理,引导学生知其所以然。拓展课教材要在相应的主干课程的基础上,在深化和广化上下功夫,对不同方法、不同观点进行深刻的分析,抓住特点,揭露矛盾,评析优劣,追根溯源,探索改进之道。

本系列丛书中的有些论述与当前的会计实际不一定吻合,具有一定的不成熟性。我们衷心希望会计学界的专家、学者和广大读者多提意见,以便再版时修订。

重庆工业管理学院财会系列教材编委会

1997年1月

目 录

第一章 管理会计总论	(1)
第一节 管理会计的形成和发展	(1)
一、现代企业会计的两大分支	(1)
二、管理会计的形成与发展	(2)
第二节 管理会计的职能和目标	(4)
一、管理会计的职能	(4)
二、管理会计的目标	(5)
第三节 管理会计的定义和内容	(6)
一、管理会计的定义	(6)
二、管理会计的内容	(8)
第四节 管理会计与财务会计的关系	(9)
一、管理会计与财务会计的联系	(9)
二、管理会计与财务会计的区别	(10)
第二章 成本性态分析	(13)
第一节 成本按性态分类	(13)
一、成本分类	(13)
二、成本按性态分类	(16)
三、相关范围对成本性态的影响	(27)
第二节 成本性态分析	(30)
一、成本性态分析的涵义	(30)
二、成本性态分析的基本假设	(30)
三、成本性态分析的程序	(31)
四、成本性态分析的方法	(32)

第三章 本量利分析	(41)
第一节 本量利分析概述	(41)
一、本量利分析的逻辑起点	(41)
二、本量利分析的基本假设	(42)
三、本量利分析的基本公式	(42)
四、本量利分析的基本内容	(42)
第二节 单一品种本量利分析	(43)
一、保本点的概念	(43)
二、保本点的计算	(44)
三、盈利条件下的本量利分析	(57)
第三节 多品种本量利分析	(59)
一、综合贡献边际率法	(59)
二、顺序法	(65)
三、联合单位法	(67)
四、分算法	(69)
五、主要品种法	(70)
六、上述方法的评价	(71)
第四章 变动成本法	(73)
第一节 变动成本法的特点	(73)
一、两种成本计算方法	(73)
二、变动成本法的基本特点	(74)
三、变动成本法的优缺点	(83)
第二节 变动成本法的应用	(85)
第五章 预测分析	(91)
第一节 预测分析概述	(91)
一、预测分析的基本步骤	(91)

二、预测分析的基本方法	(92)
第二节 销售预测	(93)
一、判断分析法	(94)
二、趋势外推分析法	(95)
第三节 利润预测	(102)
一、经营杠杆系数在利润预测中的应用	(102)
二、概率分析法在预测中的应用	(106)
第四节 成本预测	(108)
一、历史资料分析方法	(108)
二、成本预测的其他方法	(110)
第五节 资金需要量的预测分析	(111)
第六章 短期经营决策分析	(114)
第一节 决策分析概述	(114)
一、决策分析的涵义	(114)
二、决策分析的程序	(115)
三、决策分析的分类	(116)
第二节 短期经营决策分析的相关概念	(117)
一、相关收入	(118)
二、相关成本	(119)
三、相关业务量	(124)
第三节 短期经营决策分析评价	(124)
一、新产品开发的品种决策	(125)
二、亏损产品的决策	(129)
三、是否转产或增产某种产品的决策	(133)
四、是否接受特殊价格追加定货的决策	(135)
五、有关产品是否深加工的决策	(138)

六、零、部、配件取得方式的决策	(144)
七、生产工艺技术方案的决策	(148)
八、一项追加任务交给哪个分厂独立完成的决策	(149)
九、非确定条件下的生产决策	(151)
第七章 长期投资决策分析	(156)
第一节 长期投资决策分析概述	(156)
一、长期投资决策的涵义	(156)
二、长期投资决策的分类	(156)
三、长期投资决策分析的意义	(158)
第二节 货币时间价值	(159)
一、货币时间价值的涵义	(159)
二、货币时间价值的计算制度	(160)
三、一次性收付款项的终值与现值的计算	(161)
四、系列收付款的终值与现值	(164)
五、年金的终值与现值的计算	(166)
六、货币时间价值系数表的使用	(172)
第三节 现金流量	(177)
一、现金流量的涵义	(177)
二、现金流量的内容	(179)
三、净现金流量的计算	(182)
第四节 长期投资决策分析评价指标	(191)
一、静态评价指标	(191)
二、动态评价指标	(198)
第五节 评价指标在长期投资决策分析中的运用	(212)
一、单一的独立投资项目财务可行性评价	(212)

二、多个互斥方案的比较与优先	(214)
三、多个项目组合排队的决策	(217)
第八章 全面预算	(221)
第一节 全面预算的作用及编制程序	(221)
一、全面预算的概念及作用	(221)
二、全面预算的编制原则	(223)
三、全面预算的编制程序	(224)
第二节 全面预算的内容及编制方法	(225)
一、全面预算的内容	(225)
二、全面预算的编制方法	(225)
第三节 弹性预算	(236)
一、弹性预算与固定预算	(236)
二、成本弹性预算	(237)
三、利润弹性预算	(240)
第四节 零基预算	(242)
一、零基预算的概念	(242)
二、零基预算的特点	(242)
三、零基预算的步骤	(243)
第五节 概率预算和滚动预算	(244)
一、概率预算	(244)
二、滚动预算	(245)
第九章 弹性分析	(250)
第一节 弹性分析概述	(250)
一、弹性分析的基本涵义	(250)
二、弹性分析的主要作用	(251)
三、弹性分析的一般原则	(252)

四、弹性分析的基本程序	(252)
五、弹性分析的主要指标	(252)
第二节 预测中的弹性分析	(254)
一、单位售价变动的影响	(255)
二、单位变动成本的影响	(257)
三、销售量变动的影响	(258)
四、固定成本变动的影响	(258)
五、多因素同时变动的影响	(259)
六、税率变动的影响	(260)
七、销售结构变动的影响	(261)
第三节 决策中的弹性分析	(263)
一、短期决策中的弹性分析	(263)
二、长期决策中的弹性分析	(271)
第四节 控制中的弹性分析	(277)
一、成本弹性预算	(278)
二、利润弹性预算	(279)
第十章 标准成本控制	(281)
第一节 成本日常控制与标准成本	(281)
一、成本日常控制与标准成本制度	(281)
二、标准成本的作用	(282)
三、标准成本制度的内容	(283)
第二节 标准成本的制订	(284)
一、直接材料标准成本的制订	(284)
二、直接人工标准成本的制订	(285)
三、制造费用标准成本的制订	(287)
第三节 成本差异的计算与分析	(288)

一、成本差异计算的通用模型	(289)
二、直接材料成本差异的计算与分析	(289)
三、直接人工成本差异的计算与分析	(292)
四、制造费用差异的计算与分析	(294)
五、成本差异的帐务处理	(298)
第十一章 责任会计	(306)
第一节 责任会计概述	(306)
一、责任会计的意义及其基本内容	(306)
二、建立责任会计制度的原则	(309)
三、责任会计的方法	(310)
第二节 责任中心	(311)
一、责任中心的设置原则	(312)
二、责任中心的种类	(313)
三、责任中心与企业组织结构	(315)
第三节 责任预算	(316)
一、责任预算的意义和作用	(316)
二、责任预算编制方法	(317)
三、责任指标分解的程序和方法	(319)
第四节 内部转移价格	(321)
一、内部转移价格的意义	(321)
二、制订内部转移价格的原则	(321)
三、内部转移价格的种类及制订方法	(322)
四、内部经济仲裁	(325)
第五节 责任核算	(326)
一、责任会计核算体系	(326)
二、责任会计核算形式	(328)

第六节 绩效考评	(330)
一、绩效考评的一般原则	(330)
二、对各责任中心的绩效考评	(331)
附表一：一元复利终值系数表	(340)
附表二：一元复利现值系数表	(344)
附表三：一元年金终值系数表	(348)
附表四：一元年金现值系数表	(351)
后记	(354)

第一章 管理会计总论

第一节 管理会计的形成和发展

一、现代企业会计的两大分支

会计随着商品经济的繁荣,科学技术的进步,社会经济与文化的发展,以及政治和法律的变革而不断发展着。在会计发展的数千年历史中,官廷会计与民间会计自成体系,相互独立,并行前进。时至今日,官廷会计逐渐演变成为预算会计(或称政府会计),而民间会计则演变为现代企业会计。

复式记帐法的产生与传播意味着现代会计的开始。近500年来,现代会计一直处于不断的完善和发展之中,其中一个显著的特点是财务会计与管理会计的分离,它们构成了现代会计的两大分支。它们各司其职,服务于现代经济发展和管理的需要。

管理会计主要由决策与计划会计和执行与控制会计两个部分组成,它与现代财务会计一起,共同构成了反映过去、控制现在、规划将来的完整的企业会计体系,这可用图示 1-1 加以表示。

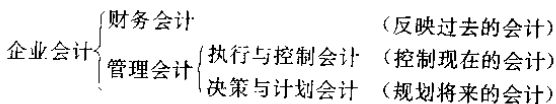


图 1-1 企业会计体系

两大会计分支大大丰富了会计科学的内容,扩充了会计的传统职能,使会计的职能不再局限于对企业的财务状况和经营成果作历史性的描述,而是进一步利用这些信息来预测前景,参予决策,规划未来和控制现在,为加强企业经营管理,提高经济效益服务。财务会计与管理会计的分流和发展,标志着会计科学进入一个崭新的发展阶段。

二、管理会计的形成与发展

管理会计相对于财务会计,历史较短,其形成与发展是同管理科学的发展密切相联系的。

管理会计是伴随泰罗的科学管理而出现的。在本世纪 20 年代,泰罗的科学管理学说得到了广泛推行。泰罗的科学管理强调动作和时间的研究,对生产过程的各个方面进行严格的标准成本化管理。为了与科学管理相配合,一些会计学者开始将标准成本、预算控制和差异分析等引入会计领域,并加入到原有的会计方法体系中。

泰罗的科学管理之后,由于科学技术的进步,企业规模的扩大,以及经济的迅速发展和市场竞争的激烈化,管理科学为适应管理实践的要求又有了许多新的发展。如 30 年代的决策理论,40 年代的行为科学,50 年代的数学学派以及 60 年代的系统管理学等。随着管理科学的推行使用,管理会计也得到了相应的发展,如与决策相联系的决策分析,为配合职能管理和

行为科学的责任会计,吸收数学学派和各种数量分析方法以及系统管理的控制理论等。可见,管理会计的形成与发展是同管理科学的发展和管理实践的要求相联系的。管理科学的发展为管理会计提供了理论依据和方法上的指导,企业管理实践对会计方法的变革和发展起了重要的促进作用。

1952年在伦敦举行的会计师国际代表大会上,“管理会计”一词正式确定,标志着管理会计学科的形成。从50年代起,英美等发达国家陆续将管理会计学课程作为高等院校会计专业和其它财经管理专业的主干课程。管理会计正式形成以后,由于不断吸收现代管理科学,特别是数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、系统论、控制论、信息论、行为科学、信息经济学等方面的研究成果,同时又引入了现代数学方法和电子计算技术,使自己的体系、职能和手段日趋完善,在改善企业经营管理,提高经济效益方面做出了杰出的贡献。因此到了70年代,管理会计不胫而走,风靡世界。它的各种专门方法与技术,不仅制造业采用,而且也被推广到所有类型的经济组织中,包括服务性行业以及非盈利事业单位。直至80年代初,管理会计才逐步引入我国。

专业管理会计团体的成立,是现代管理会计形成的标志之一。美国会计学会在50年代就设立了管理会计委员会。1972年美国全国会计师联合会又成立了独立的“管理会计协会”(IMA),并创办“管理会计证书”项目,举行取得管理会计师资格的考试。在美国社会上除了有“注册公共会计师”(CPA)之外,又出现了从事专门职业的“注册管理会计师”(CMA)。

近年来,管理会计又有了新的发展,一些新的现代管理理