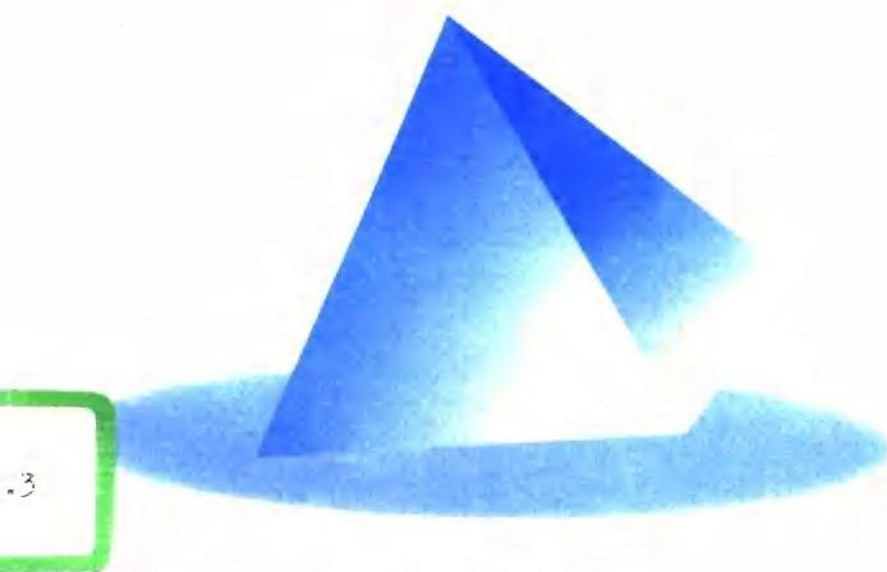


管理会计导读

本书编写组编写



经济管理出版社

管 理 会 计 导 读

本书编写组编写

经济管理出版社

责任编辑 杨小兵
版式设计 王宇航
责任校对 郭虹生

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计导读/《管理会计导读》编写组编写. —北京:
经济管理出版社, 1998. 2
中央电大教学辅导材料
ISBN 7-80118-620-6

I. 管… II. 管… III. 管理会计-广播电视大学-学习参考
资料 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 03065 号

管理会计导读

本书编写组编写

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 国防科工委印刷厂

787×1092 毫米 1/32 9 印张 200 千字

1998 年 2 月第 1 版 1998 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—13000 册

ISBN7-80118-620-6/F·592

定价: 11.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836)

编写说明

为了帮助广大“注册视听生”学习管理会计课程，我们根据《教学大纲》和《考试说明》的要求，参照主教材《管理会计学》（李殿富等编，中央广播电视大学出版社出版）的内容体系，编写了这本《管理会计导读》。本书内容包括四个部分：第一部分为学习辅导，主要是对教材各章中的重点、难点、疑点和思路、方法以及应注意的问题等进行提示和说明；第二部分为自测题，就是按章节顺序把学习内容编成多种形式的练习题，以便同学们检测自己的学习效果，加深理解，巩固知识；第三部分为自测题参考答案，主要是为缺少辅导教师的边远地区学员提供方便；第四部分附录，主要是附上本课程的教学大纲和往届试题，供同学们学习时参考。

本书既可供电大“注册视听生”使用，也可供其他电大学生学习管理会计课程时参考。

本书由中央电大艾大力负责策划及编写与组织工作，具体参加编写的有：湖南电大缪富民（第一、六、七、八章），四川电大涂捷（第二、十一章），上海电大张纯义（第三、四、五章），河北电大张宗强（第九、十章），最后由北京商学院副教授潘爱香老师对全书进行了审阅。

在本书编写过程中，得到了中央电大教务处、财经部以及经济管理出版社领导和有关同志的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

由于我们水平有限，加之时间仓促，书中错漏之处在所难免，欢迎读者批评指正。

编者
1998.2

目 录

第一章 总论	(1)
第一部分 学习辅导	(1)
第二部分 自测题	(9)
第三部分 自测题参考答案	(12)
第二章 成本与收益	(15)
第一部分 学习辅导	(15)
第二部分 自测题	(18)
第三部分 自测题参考答案	(28)
第三章 变动成本法	(35)
第一部分 学习辅导	(35)
第二部分 自测题	(42)
第三部分 自测题参考答案	(50)
第四章 本量利分析	(59)
第一部分 学习辅导	(59)
第二部分 自测题	(66)
第三部分 自测题参考答案	(73)
第五章 预测分析	(81)

第一部分	学习辅导	(81)
第二部分	自测题	(85)
第三部分	自测题参考答案	(89)
第六章	短期经营决策分析	(96)
第一部分	学习辅导	(96)
第二部分	自测题	(112)
第三部分	自测题参考答案	(121)
第七章	长期投资决策要素	(128)
第一部分	学习辅导	(128)
第二部分	自测题	(138)
第三部分	自测题参考答案	(143)
第八章	长期投资决策分析	(150)
第一部分	学习辅导	(150)
第二部分	自测题	(165)
第三部分	自测题参考答案	(173)
第九章	预算体系与方法	(184)
第一部分	学习辅导	(184)
第二部分	自测题	(194)
第三部分	自测题参考答案	(202)
第十章	成本控制——标准成本制度	(209)
第一部分	学习辅导	(209)
第二部分	自测题	(219)

第三部分 自测题参考答案	(226)
--------------------	---------

第十一章 责任会计	(230)
------------------------	---------

第一部分 学习辅导	(230)
-----------------	---------

第二部分 自测题	(235)
----------------	---------

第三部分 自测题参考答案	(241)
--------------------	---------

附：1997 年广播电视大学高等专科注册视听生全国

统一考试 管理会计	(248)
-----------------	---------

中央广播电视大学“注册视听生”财务会计专业

《管理会计》课程教学大纲	(268)
--------------------	---------

第一章 总 论

第一部分 学习辅导

一、学习目的和要求

通过本章学习,使学生对管理会计有一个总括的概念,为后面章节的学习奠定基础。本章重点应掌握管理会计的实质和内容,管理会计与财务会计的区别,管理会计的职能;一般掌握管理会计的演进,管理会计原则及管理会计机构。

二、内容提要

(一) 管理会计的产生与发展

1. 管理会计的产生与发展

管理会计是现代企业会计的一个分支,它是适应企业内部生产经营管理的需要而产生和发展起来的。现代企业会计经历了官厅会计、企业会计和公司会计为中心的漫长发展过程,管理会计之所以从传统会计中分离出来,一是由于社会生产力的进步。随着经济的不断发展,使得企业所有权与经营权相分离,会计作为管理的组成部分,必然要适应企业管理者和所有者对不同信息的需要。同时,管理会计的产生和发展也与一定时期的社会历史条件密切相关。社会化大生产、商品经济的发展既为管理会计的产生奠定了物质基础,也为其发展注入了强大的动力、开辟了广阔的天地。二是会计本身发展的结果。如 20 世纪初,在美国会计实务中便开始出现

了以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”。管理会计从传统会计中分离出来后，便把传统会计中的记帐、算帐、报帐的事后核算部分称为“财务会计”；而把涉及到企业经营管理中的预测、决策、计划、控制、考核等这些事、事中和事后的部分称之为“管理会计”。

在管理会计形成和发展中，现代管理科学理论起到了积极的促进作用。管理会计的形成与现代管理科学的完善过程密切相关。如为配合科学管理的“标准成本”、“预算控制”等，为配合职能管理和行为科学管理的“责任会计”和“本—量—利分析”等。现代管理科学不仅为管理会计奠定了理论基础，而且不断为其内容的充实提供了理论依据。

管理会计的产生和发展，丰富了会计学科的内容，扩充了会计的传统职能。当然，管理会计也应适应新的企业环境，创新理论，及时补充新的方法，才会有强大的生命力。

2. 管理会计的定义及其基本内容

关于管理会计的定义，迄今为止尚未达成共识。我们从管理会计的任务、目的、手段和职能出发，将其定义如下：管理会计是为了加强企业经营管理，提高经济效益，运用现代化管理的科学与方法，对财务会计提供的资料及其他有关资料加以处理分析，为企业经营管理人员和领导制定经营目标，控制经济活动，预测经济前景，进行经济决策等提供经济信息的会计体系。

管理会计的内容非常丰富，几乎涉及到企业经营管理的各个领域。一般说来，其基本内容大致可分为两大部分：规划与决策会计和控制与业绩评价会计，并与管理的计划、执行和控制三个基本职能相适应。

规划与决策会计是企业预测前景、参与决策和规划未

来服务的。它主要包括预测分析、决策分析和全面预算三个部分。

控制与业绩评价会计是为企业分析过去、控制现在与未来服务的。主要包括标准成本制和责任会计两个部分。它通过制定标准、划分责任、测量结果、考核成就等，来实施决策，执行计划，全面考核工作成绩。

3. 管理会计的特点

管理会计与财务会计相并列而成为现代企业会计的两个重要分支，因此，它们既有密切的联系和相同之处，也有许多区别。

管理会计与财务会计的联系主要表现在以下三个方面：一是资料来源基本相同。二是服务对象具有相同的部分。管理会计的服务对象是企业内部的各级管理者，执行对内的管理职能。财务会计的服务对象是企业外部的投资者、债权人、政府机构和企业内部的管理者，执行对外管理职能。这只能表明它们的服务对象的侧重点不同，并不意味着二者在服务对象上是割裂的。三是职能目标和信息质量要求相同。它们的职能目标都是为企业有关方面提供咨询服务，都要求它们提供的信息资料具有客观性和可验证性。

从管理会计与财务会计的相互比较中可以深刻地认识到管理会计的主要特点表现在以下几个方面：

(1) 侧重于对企业内部的经营管理人员提供信息资料。而财务会计虽然对外、对内都能提供有关企业最基本的财务成本信息，但主要是侧重于为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。

(2) 面向未来，为计划和决策服务。它提供的资料具有“未来的定向性”，使会计工作从反映过去到筹划未来是其重

要的特点。

(3) 不受“公认会计原则”约束，只服从管理人员的需要。

(4) 数据的及时性重于精确性。为了及时有效地提供信息资料，经常用估计值、近似值和平均数等数据。

(5) 重视非货币计算的数据。虽以货币计量为主，但也重视非货币指标。

(6) 管理会计报表不受会计期间限制，可按管理需要，在任何时候编报。既可编制过去某一期间的报表，也可编制未来某一期间的报表。

(二) 管理会计原则

由于各个企业的内部条件和外部环境千差万别，管理会计具有权变性和灵活性的特点，也就决定了管理会计原则和财务会计原则的差别性。管理会计原则可划分为基本假设和指导性原则。

1. 管理会计的基本假设

管理会计的基本假设也称为基本前提，它是会计人员为实现会计目标，对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境作出的合乎情理的判断。这些基本假设一般包括：(1) 会计主体。管理会计的主体是企业内部的各级责任单位，包括整个企业以及企业内部的车间、班组和责任人；(2) 会计分期。管理会计分期要适应企业内部各级责任单位管理的具体需要而灵活与非固定；(3) 持续经营；(4) 多种计量单位。管理会计主要采用货币单位，也同时广泛运用非货币计量单位；(5) 效益最大化。管理会计的总目标就是为加强企业内部管理、提高经济效益服务，这同时也可从其工作内容、核心，采用的专门方法中得到体现。效益性还体现在能够从信息中得

到足以补偿该项信息所耗成本的利益，并力争效益最大化。

2. 管理会计的基本原则

管理会计的基本原则是指根据管理会计的目标所规定的评估其信息的基本标准和工作规定，一般用管理会计信息的“质量特征”来表述。制定的目的是为了保证企业及其各级责任单位对相同的经济业务，采用统一的方法，统一计算和分析的口径，使会计信息达到应有的质量水平。(1) 相关性原则。提供的信息要与信息使用者的要求相关联并且有用，并不要求提供的信息完全满足所有使用者的需要；(2) 可靠性原则。是指信息的使用价值真实可靠。可靠性和相关性是信息有用性的主要质量要求；(3) 一贯性原则；(4) 客观性原则；(5) 灵活性原则。会计信息的适应性表现在它既要有灵活性，还应与决策过程相协调；(6) 及时性原则。它是管理会计信息独特、必须的性质，它要求及时收集信息，及时加工处理、传递信息，以满足预测、决策、控制和评价的需要；(7) 可理解原则；(8) 重要性原则。它是指管理会计提供的信息，对决策方案和对责任单位业绩评价构成影响的程度；(9) 效益大于成本的原则；(10) 激励原则。

(三) 管理会计的组织领导与任务

1. 企业的组织机构

西方企业的组织，大体分为生产部门与服务部门两类。会计是企业生产经营管理服务的，属于服务部门。企业会计组织机构和财务组织机构是服务部门，在财务副总经理的领导下为企业各级管理人员提供专门服务，对生产部门不能直接行使职权。

2. 企业会计的组织机构及其领导

现代企业会计包括财务会计和管理会计两个领域，在会

计实践中并不是截然分开的，而是在总会计师的统一领导下进行工作。当然，从业务范围看，管理会计只包括经营决策分析和日常计划与控制，不包括财务会计等其他部门。

3. 管理会计人员的任务

(1) 记帐、算帐，为加强企业管理提供及时有用的信息。

(2) 分析、解释信息，提醒各级管理人员集中注意关键问题。

(3) 提出解决问题的措施，为决策推荐最优方案。

(4) 实行责任会计，评价企业各级责任单位生产经营活动的成绩与效果（绩效）。

三、重点、难点、疑点问题解析

(一) 如何将管理会计形成与发展的历史过程区分为传统管理会计阶段和现代管理会计阶段

管理会计自问世以来，已经有了将近一个世纪的历史。最初萌生于 19 世纪末 20 世纪初，其雏形产生于 20 世纪上半叶，正式形成和发展于第二次世界大战之后，70 年代后在世界范围内得以迅速发展和传播。从客观内容和职能看，可将其形成与发展的历史过程区分为传统管理会计阶段和现代管理会计阶段两个发展阶段。

传统管理会计阶段处于 20 世纪初至 50 年代。在这一阶段上，管理会计的内容主要包括预算和控制，尽管后来人们又充实了成本性态分析、本量利分析以及变动成本法等管理会计的基础理论和方法，但在实践中，管理会计的行为还始终停留在个别或分散的水平上，主要是协助解决在执行中如何提高生产效率和经济效益的问题，对于企业经营管理中全局性的及企业与外部环境的有关问题并没有涉及。着眼点仅限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上，其职能集中

体现在“控制”方面，总体来说还只是一种执行性的管理会计。

现代管理会计的真正形成和发展是从 20 世纪 50 年代开始的，这也就是现代管理会计阶段。在这个阶段上，管理会计适应现代经济管理的要求，不仅发展、完善了规划控制会计的理论与实践，而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计等内容，基本上形成了以规划与决策会计为主、以控制和业绩评价会计为辅的现代管理会计新体系。在这一阶段，不仅其实践内容及其特征发生了较大的变化，应用范围日益扩大，作用越来越明显，而且其理论与方法更为系统和完善。1952 年在伦敦举行的会计师国际代表大会上，正式提出了“管理会计”这一术语，专业管理会计团体相继成立，出现了“执业管理会计师（CMA）”职业。

管理会计随着社会生产力的进步，科学技术的日新月异与现代科学管理的需要，它的理论、方法与技术将不断得到充实与完善，其应用范围将日益扩大，应用价值将愈加明显。

（二）管理会计有哪些职能

管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。管理会计的基本职能可概括为以下五个方面：

1. 预测经济前景。管理会计发挥这一职能就是按照企业未来的总目标和经营方法，充分考虑经济规律的作用和有关约束条件，采用科学的方法，有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平，为企业经营决策提供第一手信息。

2. 参与经济决策。企业的重大决策，都应该有会计部门参加。管理会计发挥这一职能，主要体现为根据企业决策目的搜集、整理有关信息资料，选择科学方法计算有关决策方案的评价指标，最终从财务方面筛选出最优的行动方案。

3. 规划经营目标。这一职能的发挥是通过编制各种计划和预算而实现的。它要求合理有效地组织和协调供、产、销及人、财、物之间的关系，并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制经济过程。这一职能的发挥是通过事前确定科学可行的各种标准，并在事中对实际与计划的偏差进行原因分析，以便及时采取措施进行调整，改进工作，确定经济活动正常进行等来实现的。

5. 考核评价经营业绩。这一职能的发挥是通过建立责任会计制度来实现的。即在明确各自责任的前提下，逐级考核责任的执行情况，从而为奖优惩劣和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。

（三）财务会计、成本会计与管理会计之间的区别与联系

财务会计与管理会计的区别，主要在于前者侧重为企业外部提供财务信息，发挥会计信息的社会职能；后者主要为内部提供管理信息，发挥会计的管理职能。两者之间的联系表现在：两者同属现代企业会计这一会计信息系统；所使用的原始资料很多是相同的；两者最终的目标是一致的，它们所提供的信息最终都是为了改善企业经营管理，提高经济效益。

财务会计与成本会计的区别，同财务会计与管理会计的区别相类似。它们之间的联系，表现为财务会计进行资产计价和收益确定要依据成本会计提供的资料；且成本核算的整个程序也纳入了以复式簿记为基础的财务会计总框架中。

管理会计与成本会计的区别，在于前者侧重为管理的决策功能提供相关信息，着眼于利润最大化；后者侧重为管理的控制功能提供相关信息，着眼于成本最低化。联系主要表现在它们相辅相成地为内部使用者提供相关的管理信息。

第二部分 自测题

一、单项选择题（在下列每小题选项中，选出一个正确答案，并将其序号字母填入题中的括号内）

1. 管理会计服务的对象主要是（ ）。
 - A. 财税部门和主管机关
 - B. 证券管理机关
 - C. 股东及潜在的投资者
 - D. 企业内部各级管理人员
2. 下列项目中，处于现代管理会计核心地位的是（ ）。
 - A. 预测决策会计
 - B. 规划控制会计
 - C. 责任会计
 - D. 标准成本会计
3. 管理会计在企业规划、决策、控制和考评经济活动与业绩时，其计量单位是（ ）。
 - A. 货币单位
 - B. 非货币单位
 - C. 以货币单位为主，也广泛采用非货币计量单位
 - D. 以非货币单位为主，也采用货币单位
4. 管理会计编制内部报表的时间（ ）。
 - A. 固定为月
 - B. 固定为年
 - C. 固定为月、季、年
 - D. 是不定期的