

会计核心课程教材

管理会计

刘继茂 李爱红 等编著

MANAGEMENT
ACCOUNTING
ACCOUNTING

中国纺织出版社

会计核心课程教材

管 理 会 计

刘继茂 李爱红 等编著



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书根据我国现代企业制度建设的实际需要,把管理和会计有机地结合在一起,形成了现代会计学的一个重要分支。作者以全新的视角、丰富的底蕴,系统阐述了变动成本法、本量利分析、预测分析、决策分析、全面预算、责任会计、国际管理会计等基本理论和实务,具有较强的科学性和指导性。

本书可作为高校财经类、管理类专业教材,亦可供企事业单位有关人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/刘继茂等编著. —北京:中国纺织出版社,2000.8
会计核心课程教材

ISBN 7-5064-1852-5/F·0121

I. 管… II. 刘… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 35031 号

责任编辑:卞 葆 责任校对:陈 红
责任设计:李 然 责任印制:刘 强

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街 6 号

邮政编码:100027 电话:010-64168226

<http://www.c-textilep.com/>

E-mail:faxing@c-textilep.com

北京市迪鑫印刷厂印刷 各地新华书店经销

2000 年 8 月第一版第一次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:8.75

字数:227 千字 印数:1—4000 定价:15.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

会计核心课程教材

编辑委员会

顾 问:任 晖

主 任:王衍缤

副主任:孙敦超 王国会 王益姝

委 员:(以姓氏笔划为序)

王国会	王衍缤	王益姝	王雅敏
刘 涛	刘汉民	刘继茂	吕可焕
孙家和	孙敦超	张 圆	张天旺
李玉成	李雪晖	杜林古	迟克莲
尚昆仑	周国钢	钟子亮	赵火昌
赵宏杰	赵振宇	南晓琴	夏 虹
徐国君	鲍在山	潘 群	

序

无论从企业的角度来看还是从国家的角度来看,会计从来没有像今天这么重要。

始自 20 世纪 70 年代末期的经济体制改革已经走过了 20 多年的历程,并取得了丰硕的成果。时至今日,人们已经达成的广泛共识是,推行社会主义市场经济体制应该是我们唯一的选择。在社会主义市场经济体制下,企业的管理体制和经营机制、资金运营机制都需要按照现代企业制度的要求重新塑造。现代企业作为一个独立的经济实体,必须自主地从资本市场上筹集资金,自主地作出各种生产经营决策,自主地确定利润分配,自主地与具有经济利害关系的有关各方发生经济联系。与此同时,企业的生存与发展也完全取决于自身的努力。在这种背景下,会计作为企业对外披露信息的基本工具和企业管理的重要组成部分,自然应该从中发挥重要作用。

会计是一个人造的信息与控制系统。它是反应性的,要受制于其所赖以存在的客观环境尤其是经济环境,与经济体制改革逐步深入的历史进程相吻合。我国的会计改革也在不断取得令人鼓舞的成绩。从 70 年代末期起各行业会计制度的全面恢复重建,到与经济体制改革相配套而一次次地修订和修改,每一次的进步都令会计学人为之振奋;1992~1993 年度企业会计准则的颁布和一系列全新的行业会计制度的出台,更使世界会计界和经济界的人士为之瞩目。一个基于中国现实的,并与国际惯例相协调的企业会计理论与方法体系开始展现在我们面前。我们完全有理由相信,伴随着我国会计法的颁布和实施,伴随着我国预算会计改革的全面推行和逐步深入,伴随着我国加入国际会计师联合会、国际会

计准则委员会等一系列国际会计组织,中国会计一定能够融入世界会计大家庭之中,并为世界会计的进步与发展作出重要的贡献。

高等会计教育如何适应社会和经济发展的需要,如何培养出合格的会计毕业生,长期以来一直是会计界和教育界研究和探讨的一个重要问题。

与我国的经济体制改革、会计改革和教育体制改革相协调,20年来,我国的会计教育事业也处在不断的变革之中。70年代末80年代初,我国的会计教育处于恢复时期,所采用的主要是在借鉴前苏联作法的基础上形成的以会计原理、行业(工、农、商等)会计、行业财务管理和行业经济活动分析四门课为主干的课程体系,并相应按照行业不同设置了一系列的行业会计专业;从80年代初起,随着我国改革开放政策的实施,老四门中的具体内容不断有所调整,并引入了管理会计和西方(财务)会计课程;80年代前期,审计事业开始恢复,审计课程也开始成为会计教育中的主干课程,而且一些学校相继设置了专门的审计专业,并将原有的审计课程细分为审计原理、企业财务审计、政府财政审计、金融审计、经济效益审计等若干门具体课程;80年代后期,我国的会计教育改革出现了多彩纷呈的局面,几种模式同时并存。不过,在进入90年代之后,特别是在提出社会主义市场经济体制和与国际会计惯例协调的目标之后,各高校主流的作法是:取消审计专业和各行业会计专业而设置大会计专业,并形成了以基础会计(或称初级会计学、会计学原理)、财务会计(包括中级财务会计和高级财务会计)、成本会计、管理会计、财务管理、审计为主干的课程体系。

现代大学教育改革的基本方向是素质教育和专业技能教育并重。那么,在对学生实施了社会、经济、管理、自然等学科的教育之后,通过开设设计科学、内容丰富的基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计等主干课程,再适当辅之以会计电算化、会计制度设计、会计理论、会计史等补充性课程,则是完全可以培养出合格的会计毕业生的。当然,在这个过程中,不断改进教学

方法,加强问题讨论和案例分析,逐步改进并不断完善各个教学环节,也是必不可少的。

本套教材的作者对高等会计教育和会计课程体系的认识基本上与我是是一致的。可喜的是,他们通过自己的努力将这种认识付诸实施,形成了摆在读者面前的这套由基础会计、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计、电算化会计组成的会计核心课程教材。作者们依据编辑委员会的总体规划,在设计提纲、编撰初稿的过程中曾同我多次接触,其中的一些稿子我也看过或参与意见。我认为,与现有的同类出版物相比较,本套教材具有如下几个特点:

1. 理论性与实务性并重,理论联系实际。在理论上,汲取国内外最新研究成果,加重会计理论的分量,以理论指导实践;教材中所用案例,大都选自近几年企业实际工作中具有代表性的实例,并请具有丰富实践经验的资深人员审定,资料翔实,内容丰富,具有较强的可操作性。

2. 现实性与超前性并重,立足现实,面向未来。在不违背传统会计理论基础和现行会计法规的前提下,对会计学科的新领域、新视点进行有益的探索,从而使教材既能够反映当今会计领域的最新成果,具有超前性,又能够满足会计改革对未来数年会计实务的需要。

3. 重点突出,兼顾一般。避免以往许多会计教材中的制度、方法和例题的大杂烩、大拼凑现象,突出会计基本理论和基本技能,并保持中国特色,借鉴国际会计惯例,以适应我国经济体制改革和对外开放的需要。

4. 统一规划,分工协作。编辑委员会统一规划学科体系,统一拟定、讨论编写大纲,尽量避免系列教材内部各课程之间在内容上的相互重复,又注意保持各课程自身体系的完整性和独立性。

基于以上认识,我认为本套教材是成功的,既可作为高等会计教育的教材,又可以作为广大会计人员、财政税务工作者及经济管

理人员的会计读物。当然,限于条件,其中也难免存在某种不妥之处。我代表作者们诚望读者提出宝贵意见和建议,以备以后修改。同时,我也衷心希望本丛书的作者们不断努力,百尺竿头,更进一步,为我国的会计事业和会计教育事业作出更大的贡献。

任 晖

2000 年于济南

前 言

会计作为企业对外披露信息的基本工具和企业管理的重要组成部分,如何面向 21 世纪,为新世纪经济建设事业服务,是广大有识之士,特别是会计界同仁们共同关心的问题。为满足日新月异的经济建设的需要,更好地发挥会计在经济活动中的作用,我们组织了青岛大学会计学系具有丰富理论研究、教学和实践经验的资深专家、学者共同编写了这套会计核心课程教材。可以认为,这套教材是集体智慧的结晶,代表着青岛大学会计学系科研和教学的最新水平。

本套会计核心课程教材包括:基础会计、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计、电算化会计八门课程,基本涵盖会计学科的主干内容。在编写过程中,我们力求内容全面、重点突出、结构合理、逻辑严密、形式新颖,以期为各行业和各界人士学习、更新会计知识,迎接新世纪的挑战作出应有的贡献。

本套会计核心课程教材在成书过程中得到青岛大学各级领导和专家的关注和支持。特别是山东经济学院院长、著名会计学家任晖教授给予了极大帮助,不但协助编委会确定编写大纲,审阅部分内容,提出具体建设性意见,还亲自执笔为本套教材撰写序言。对此,我们表示衷心的感谢。

《管理会计》系青岛大学会计核心课程教材中的一本。本书根据我国现代企业制度建设的实际需要,把管理和会计有机地结合在一起,形成现代会计学的一个主要分支。本书的主要内容有:变动成本法、预测分析、决策分析、全面预算、责任会计、国防管理会计等。全书体系新颖、结构合理、理论性强,便于教学,并可为会计

人员参与企业预测、决策提供全新帮助。本书可作为大学本、专科财经类专业的教材与参考书,也可供具有相当水平的各类企业会计人员学习参考之用。

根据会计核心课程教材编辑委员会的总体规划,本书由刘继茂提出编写大纲并负责总纂。具体分工如下:

刘继茂:第一、二、三、四、八、十章

李爱红:第九章

钟子亮:第十一、十二、十三章

鲍在山:第五、六、七章

限于作者水平,书中难免有不妥之处,敬请读者批评指正。

会计核心课程教材编委会主任

王衍缤

2000 年于青岛大学

目 录

第一篇 管理会计学基础

第一章 总论	(1)
第一节 管理会计的形成与发展.....	(1)
第二节 管理会计的内容和特点.....	(4)
第三节 管理会计的职能和作用.....	(8)
第二章 变动成本法	(12)
第一节 成本的概念和分类	(12)
第二节 成本性态分析	(13)
第三节 变动成本法	(24)
第三章 本量利分析	(28)
第一节 本量利分析概述	(28)
第二节 确定条件下的保本点分析	(29)
第三节 非确定条件下的保本点分析	(35)

第二篇 决策会计

第四章 预测分析	(37)
第一节 预测分析概述	(37)
第二节 销售预测	(39)
第三节 利润预测	(45)
第四节 成本预测	(51)
第五节 资金预测	(55)
第五章 短期经营决策	(59)
第一节 决策概述	(59)
第二节 经营决策涉及的有关成本概念	(62)

第三节	短期经营决策概述	(66)
第四节	销售定价决策	(68)
第五节	产品经营决策	(73)
第六节	生产成本决策	(79)
第六章	长期投资决策	(85)
第一节	货币时间价值和投资风险价值	(85)
第二节	评价投资效益所需的基础资料	(93)
第三节	长期投资决策的评价指标	(101)
第四节	影响投资效益的重要因素和敏感性分析	(110)
第五节	固定资产更新决策	(115)
第六节	固定资产购买或租赁的决策	(123)

第三篇 执行会计

第七章	全面预算	(126)
第一节	全面预算概述	(126)
第二节	全面预算的编制方法	(129)
第三节	全面预算的编制举例	(133)
第八章	成本控制	(142)
第一节	标准成本概述	(142)
第二节	标准成本的制定	(144)
第三节	成本差异分析	(146)
第四节	成本差异的计算及账务处理	(150)
第九章	责任会计	(156)
第一节	责任会计概述	(156)
第二节	责任中心及其考评	(160)
第三节	责任预算和责任报告	(169)
第四节	内部转移价格	(176)
第五节	内部结算方式	(180)

第四篇 管理会计专题

第十章 作业成本管理	(182)
第一节 传统成本计算方法的局限性.....	(182)
第二节 作业成本管理的产生和原因.....	(185)
第三节 作业成本计算的基本特征.....	(188)
第四节 作业成本计算法举例.....	(189)
第十一章 现代管理会计的新领域	(194)
第一节 信息经济对管理会计的影响.....	(194)
第二节 行为科学对管理会计的影响.....	(199)
第三节 人力资源管理会计.....	(204)
第四节 企业社会责任会计.....	(207)
第五节 代理人说对管理会计的影响.....	(211)
第十二章 国际管理会计	(221)
第一节 国际管理会计的内容.....	(221)
第二节 国际筹资决策分析.....	(224)
第三节 国际投资决策分析.....	(232)
第四节 国际营运资本管理会计.....	(247)
第五节 外汇风险管理会计.....	(256)
第六节 跨国经营企业的业绩考核和评价.....	(262)

第一篇

管理会计学基础

第一章 总 论

第一节 管理会计的形成与发展

一、管理会计的概念

管理会计是从传统会计体系分离而来,却以全新的面貌展现在现代企业管理的广阔领域之中,在帮助企业管理者科学地决策、合理地利用经济资源、有效地强化内部管理和提高经济效益等方面起着十分重要的作用。从某种意义上讲,管理会计实际上是会计和管理的高度统一,是与管理有关的一系列会计理论、技巧、方法的有机结合。虽然它也要同传统会计一样对企业的生产经营活动进行计量处理,但却是紧紧地围绕着规划和控制两个侧面展开的:前者主要是通过确立目标,编拟计划和制定实现计划的手段与方法,对企业未来的生产经营活动进行全面的筹划;后者主要是通过落实责任,考核实绩和分析计划执行过程中的问题与偏差,对企业生产经营的实际进程进行严密的监控。这就是说,管理会计有着比传统会计更为广泛、更为深刻的内容,它不仅丰富和发展了传统的会计学,而且还吸收了经济学、管理学、财务学、数学、统计学、社会学等多种学科的内容,从而成为在现代条件下为企业内部管理提供有效服务的重要工具。

总之,管理会计是多种学科相互渗透的结合体,具有很大的综

合性。它以全新的面貌展现在现代企业管理的广阔领域之中,对帮助企业管理者科学地制定经营决策、合理地利用经济资源、有效地强化内部管理、提高经济效益等有着十分重要的作用。管理会计的涵义可以概括为:管理会计是以现代管理科学为基础,以提高经济效益为目的,以一系列特定的技术、方法为手段,对企业的整个经营活动进行规划、决策、控制和考核的一种管理活动。

二、管理会计的形成与发展

管理会计作为一门相对独立而又比较完整的理论、方法体系,是随着科学技术的进步和社会经济的发展而逐步形成和发展起来的,其具体进程大体可分为两个基本阶段:

管理会计的初步形成始于 20 世纪 20 年代。当时,资本主义已经有了相当的发展,但在一般企业的管理工作中,以经验和直觉为核心的传统管理仍占统治地位,许多工厂经营粗放、管理混乱,工厂开工普遍不足,资源损失浪费十分严重。因此,如何运用先进的科学管理代替落后的传统管理,使工厂、车间的管理工作得到较大的改善,以适应资本主义经济迅速发展的需要就成为当时急需解决的课题。正是在这种情况下,集中体现科学管理理论和方法的“泰勒制”应运而生了。弗雷德维克·温斯勒·泰勒于 1911 年发表了《科学管理原理》一书,从此开创了企业管理的新纪元。泰勒的主要功绩是在总结传统管理经验、教训的基础上,着重从时间、动作的合理配合上,研究生产工人的实际操作,目的在于通过科学地分析工人在劳动中的机械动作,省去多余的并改变笨拙的动作,实施完善的计算、监督制度,以使工人的生产操作实现科学化,最大限度地提高工作效率。

在推行泰勒制而使企业管理得到空前加强、生产效率得到显著提高、生产经营活动实现标准化和制度化的同时,原有会计体系也发生了相应的变化和发展。其主要表现是:同泰勒的科学管理方法紧密相联的某些技术方法,如标准成本、预算控制、差异分析等相继出现,不仅使成本会计增加了许多新内容,而且为会计直接

服务于企业管理开辟了一条新途径。此时的会计已经突破了单纯事后计算而开始引入事前计算,并进而将事前计算同事后分析相互结合,从而在提高生产效率、改善经营管理、加强企业内部各部门经济责任等方面发挥着越来越重要的作用。上述若干新的会计技术方法的出现,表明原有会计体系主体内容与基本结构发生了某种变化,意味着成本会计已经开始向管理会计过渡。可以说,当时的成本会计实际上就是初期的管理会计,我们可以将它看作是管理会计的雏形。

20世纪50年代后,西方国家进入战后经济发展时期,资本主义企业的生产经营发生了很大变化,其主要特点是:资本高度集中,生产规模进一步扩大;生产经营的社会化程度和产品生产的工艺技术水平空前提高,企业内部各部门甚至职工个人之间的联系普遍增强;企业生产经营的环境、条件日益复杂,市场瞬息万变,竞争愈加激烈。同时,科学技术的迅猛发展及其在生产中的广泛应用,也促使资本主义社会经济以前所未有的速度向前发展。在这种情况下,每个企业都必须预先确定正确的经营目标,处理好内部和外部的经济关系,建立合理的规章制度,采用科学的生产方法,使企业在新的历史条件下具有强大的竞争能力、灵敏的反应能力和高度的适应能力,实现企业管理的现代化。

在这种情况下,现代管理科学问世,并在实践中得到丰富和发展。现代管理科学的创立及其在企业管理中的成功应用,不仅极大地提高了企业的经营管理水平,促进了资本主义经济的迅速发展,而且以其现代管理理论武装了企业会计,使许多行之有效的现代技术方法渗入会计领域。从而,充实了成本会计的内容,加速了成本会计向管理会计演进的过程,最终促成了管理会计同传统会计的相互分离,并使其成为在现代条件下致力于加强企业内部管理的一整套新的理论、方法体系,极大地推动了会计科学的发展。而今,管理会计的基本职能就不再局限于对企业的生产经营过程进行事后的反映和监督,而是扩展为对企业的生产经营活动进行

事前的规划与控制,对企业的未来进行科学的预测和决策。

综上所述,可见管理会计的形成和发展既是由于社会经济的发展 and 科学技术的进步必须对企业实行现代化管理的迫切需要,也是会计在企业管理中的作用日益增强和会计科学本身不断充实、完善和发展的必然结果,是会计科学成功地跨入新的历史阶段的重要标志。可以预计,随着生产的不断发展和科学技术的不断进步,管理会计的基本理论和基本方法将日渐成熟,也将更加重要。

第二节 管理会计的内容和特点

一、管理会计的特点

前已述及,管理会计是从传统会计体系中分离出来的,因而,它在某些方面同财务会计有着一定的内在联系;但管理会计毕竟还是为适应现代企业管理的需要,在明显突破原有会计领域的基础上建立起来的一门相对独立的会计学科,故同财务会计又有许多区别。

(一)管理会计与财务会计的共同点

1. 它们的原始资料很多是相同的。我们知道,管理会计是通过分析、加工多种资料为企业管理服务。这些资料包括会计资料、统计资料、业务活动的资料及其他相关的资料。其中最重要的还是会计核算资料,是财务会计通过凭证、账簿所记录、汇总、整理的企业整个生产经营活动的有关数据。管理会计对这些数据进行加工整理,使之成为管理者规划、控制生产经营活动,考核工作业绩,作出经营决策的科学依据。

2. 二者同为企业管理服务。管理会计主要为企业的内部管理服务,而财务会计提供的许多重要财务指标,如资金、成本、利润等,是企业管理者制定政策、编制计划和进行控制所不可缺少的资料。如果管理者不了解企业的财务状况和经营成果,就难以对未