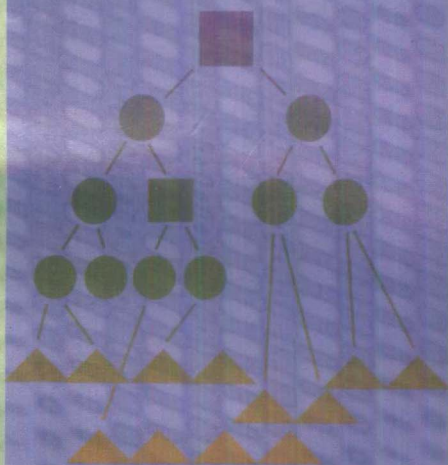


GAOJI JUECE KUAIJI

高级决策会计

何学斌 编著



上海大学出版社

高级决策会计

何学斌 编著

上海大学出版社

· 上 海 ·

图书在版编目(CIP)数据

高级决策会计/何学斌编著. —上海: 上海大学出版社,
1999. 10

ISBN 7-81058-136-8

I. 高… I. 何… III. 经济决策-会计 IV. F234

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 64725 号

上海大学出版社出版发行

(上海市延长路 149 号 邮政编码 200072)

立信会计出版社常熟市印刷联营厂印刷 各地新华书店经销

开本: 850 × 1168 1/32 印张: 11.75 字数: 304 000

1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月第 1 次印刷

印数: 1—4 000

定价: 19.50 元

序

中国人民大学阎达五教授早在 80 年代初期就提出了企业会计的新模式：以预测决策会计为起点，以内部责任会计为核心，以对外报告会计为归宿的三者并行的复合会计体系。从那以后，一些会计专家学者和莘莘学子颇有兴趣地对决策会计进行了卓有成效的研究，何学斌同志就是其中一位。他较早地开始了对决策会计的研究。在我主编的《现代会计百科全书》（中国大百科全书出版社，1993 年版）一书中的《决策会计》，就是由何学斌同志所编写。

何学斌同志所编著的《高级决策会计》一书，较成功地建立了决策会计学科的结构体系，娴熟地将决策论、信息论、控制论、系统论和运筹学的理论和方法运用于决策会计，有颇多独创之处。该书对于决策会计学科的健康发展，作出了一定的贡献，无论是在决策会计的理论上还是在实务上，均有较高的参考价值。

该书对于决策会计学科的贡献，可以用四个字来概括，即“实”、“清”、“新”和“高”。

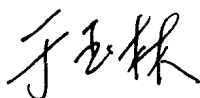
实：书中枚举了百余个实例，每一个例子均作了精心的设计，有的是从作者数十年的教学实践中提炼出来的，有的是从作者参与的科研项目中总结出来的，实实在在，很值得一读。

清：书中描绘了一百多个图表，大多数图表是作者创造的，这些图表将决策会计中一些较难、较复杂的模式分解得清清楚楚，令人称赞。

新：书中不少章节阐述了会计决策的新的理论问题，如适时制生产，“第三国贸易”资本的质和量，资本经营中的利弊及风险等等，为我们更广泛深入地研究决策会计理论开了一个头。

高:书中每一章节中几乎均阐述了比较高深的会计决策方法原理和比较复杂的会计决策模式,诸如目标规划、动态规划、复杂排队模式、稳态销售决策的系统优化、影子价格决策、西蒙利润决策、销售灰色决策等等,作者对于这些高深理论和模式的研究是很成功的,配以图表阐述,令人耳目一新。

足见此书的出版,对于繁荣会计理论的研究,推动会计教育的改革和发展,促进会计信息更好地服务于社会,提高会计管理的水平,都有其重要意义,故乐为之序。



于天津财经学院现代会计研究所

1999年8月8日

前 言

早在 20 世纪 80 年代初期,阎达五教授就提出了划分企业会计的新理论:新的企业会计模式应当以预测决策会计为起点,以内部责任会计为核心,以对外报告会计为归宿的三者并行的复合会计体系。这个体系应当能够对企业的价值运动(资金运动)全面实施预测、决策、预算、计量、控制、报告、分析等七项管理职能。

这一崭新的会计理念在我国会计界引起了极大的反响,一些专家学者和莘莘学子以满腔的热忱,卓有成效地对责任会计、决策会计进行了深入研究。我有幸聆听过阎教授关于这一理论的学术报告。当时正在上海市业余科技进修学院(设在科学会堂内,现已改名为上海市业余科技学院)边当助教、边当学员,比较系统地进修了决策论、运筹学、系统论和控制论等课程,对于决策会计将成为现代企业会计的一大领域而感到振奋,这一理论一直激励着我悉心从事决策会计学科的研究和开拓。

20 世纪 80 年代末,我荣幸地接受了于玉林教授的盛情邀请,参与编写《现代会计百科辞典》并担任决策会计学科的主编。在整整四年多的撰写过程中,一直受到于教授的热心指导和帮助,尤其是在决策会计学科的内容结构体系、理论体系、方法体系和组织体系等方面,提出了具体的具有创造性的指导意见。该辞典于 1994 年 11 月由中国大百科全书出版社作为重点图书出版。有幸参加这项巨大工具书的编写,真是获益匪浅。

最近三年,在为硕士研究生讲授管理会计研究课程时发现,学生们最感兴趣的是有关会计决策的内容,尤其是对会计决策难点的讲解倍受学生欢迎,其中不少同样是全国注册会计师资格考试

和全国中级会计师考试中的难点。鉴于此,本书在有关章节中增加了这部分的内容,并采用图解、表式、模式分解和案例分析等手段进行详细讲解。另外,在指导硕士生和本科生的毕业论文时发现,学生们对于用会计管理理论指导会计实践,或用会计管理模式概括和提炼会计实践经验,以及将丰富多彩的会计实践活动提升到会计管理的理论高度普遍缺乏足够的驾驭能力。希望本书能对学生们有所启迪和帮助。

决策会计理论和应用是一门边缘学科。正因为其边缘性强,所以刚一起步,它的起点就很高。作者在对决策会计的一些高深而实用的问题进行深入研究的基础上,对决策会计的定义、对象、特点、原则、分类、要素、程序、观念、方法体系、组织系统和核算系统等理论和方法问题作出了较为全面、深刻的阐述,并采用一些复杂的决策模式,对解决实务中的一些复杂问题作了有益的尝试。如对马尔柯夫稳态概率与线性规划结合应用的系统优化,贝叶斯后验概率在投资决策中的应用,复杂排队模式在港口利量决策中的应用,多目标规划的应用,模糊论在会计决策中的应用,西蒙理论在利润决策中的应用,灰色信息理论在销售决策中的应用,外债支付方式的决策,资本经营中的利弊及风险,适时制(JIT),以及“第三国贸易”资本的质量和数量的决策问题等等,诸多新颖而复杂的会计决策问题,书中均进行了广泛、充分而又深入的探讨。

本书的特点是体系完整、结构严谨、内容新颖、案例丰富、图文并茂、深入浅出。书中详举了百余个例子及其公式的分解、推导和应用,描绘了近百幅线条图、流程图、分析图和示意图,列出了一百多张简单明了的表格,尽量使图表数据吻合、图例公式结合,即使很复杂的模型也能从图示中清晰地显示出来,让初学者也能读懂。本书的线条图不少是作者创造的,如“存货期本量利决策示意图”等。

本书可作为工商管理类硕士研究生的专业课教材,也可作为工商管理类本科生、专科生的选修课教材或教学参考书,又可作为

企事业单位工商管理干部的中高级业务培训教材,更可作为应考注册会计师、中级会计师考生们的良师益友。

本书能够出版,首先要感谢于玉林教授的长年指导和帮助。本书在编写过程中,曾得到徐文丽老师、李云秋老师、倪嘉薇老师和其他会计同仁的热忱帮助。在此,谨向他们致以由衷的感谢。

《高级决策会计》是作者近 20 年来的研究成果,由于水平有限,其中难免会有错误和缺点,诚请会计界同仁批评指正。为了推动现代会计理论的跨世纪发展,提高我国会计管理的水平,促进现代企业会计“三者并行”复合会计体系的建立和完善,作者愿添砖加瓦、抛砖引玉。

何学斌

1999 年 8 月于上海

目 录

第一章 决策会计概论	(1)
第一节 决策会计的意义	(1)
第二节 决策会计的要素	(6)
第三节 决策会计的特性	(11)
第四节 会计决策的方法	(15)
第二章 会计预测分析	(41)
第一节 指数平滑法的正确性质疑	(41)
第二节 多元回归法	(49)
第三节 销售百分比预测法的因素分析	(55)
第四节 台尔斐法在会计预测中的应用	(58)
第三章 利润决策	(60)
第一节 利润决策的意义	(60)
第二节 利润决策的基本内容	(61)
第三节 西蒙利润决策	(78)
第四章 销售决策	(80)
第一节 销售决策的意义	(80)
第二节 非确定型销售决策的基本方法	(80)
第三节 马尔柯夫销售决策	(84)
第四节 销售灰色决策	(93)

第五节	促销的决策·····	(99)
第六节	销售渠道的决策·····	(105)
第五章	订价决策·····	(112)
第一节	订价决策的原则·····	(112)
第二节	订价决策的一般方法·····	(113)
第三节	差别订价的决策·····	(126)
第四节	最优价格的决策·····	(132)
第五节	影子价格的决策·····	(141)
第六章	成本决策·····	(145)
第一节	成本决策的内容·····	(145)
第二节	成本决策的基本方法·····	(146)
第三节	边际成本的决策·····	(168)
第四节	赶工成本的决策·····	(170)
第五节	价值工程的决策·····	(175)
第六节	责任成本的决策·····	(193)
第七章	长期投资决策·····	(196)
第一节	长期投资决策的意义·····	(196)
第二节	影响长期投资决策的重要因素·····	(199)
第三节	评价投资效益的一般方法·····	(214)
第四节	长期投资决策的方案选优·····	(230)
第五节	投资购建工厂的决策·····	(233)
第六节	设备更新改造的决策·····	(235)
第七节	长期投资的风险决策·····	(237)
第八节	设备最佳更新期的决策·····	(245)
第九节	投资决策的敏感分析·····	(253)
第十节	折旧方法对投资效益的影响·····	(259)

第十一节	贝叶斯投资决策的应用·····	(265)
第十二节	长期股票投资的决策·····	(268)
第十三节	资本经营中的利弊及风险·····	(272)
第八章	存货决策·····	(278)
第一节	存货决策的意义·····	(278)
第二节	存货决策的策略·····	(279)
第三节	存货决策的控制·····	(289)
第四节	适时制生产·····	(298)
第九章	设备大修理决策·····	(307)
第一节	大修理滚动预算·····	(307)
第二节	大修理间隔期的决策·····	(309)
第三节	设备大修理或更新的决策·····	(310)
第四节	出包修理或自营修理的决策·····	(311)
第十章	筹资决策·····	(313)
第一节	筹资决策的意义·····	(313)
第二节	最优资金结构的决策·····	(316)
第三节	融资租赁的决策·····	(324)
第四节	外债支付方式的决策·····	(328)
第十一章	参与经营决策·····	(331)
第一节	会计部门参与经营决策的任务·····	(331)
第二节	会计部门参与经营决策的内容·····	(332)
第三节	产品质量的决策·····	(337)
第十二章	决策会计系统·····	(342)
第一节	决策会计的组织系统·····	(342)

第二节 决策会计的核算系统.....	(344)
附表 1 相关系数表	(347)
附表 2 一元复利终值系数表	(348)
附表 3 一元复利现值系数表	(352)
附表 4 一元年金终值系数表	(356)
附表 5 一元年金现值系数表	(359)
参考文献.....	(362)

第一章 决策会计概论

第一节 决策会计的意义

一、决策会计的概念

决策会计是利用会计资料和其他有关资料,运用适当的预测和决策分析技术,为企业每项经营目标拟定若干可行的备选方案,并在此基础上选择最佳方案或满意方案的一项会计管理活动。

决策会计学则是阐述该项管理活动的一门新兴的会计学科,其内容包括:会计预测的内容和方法;决策会计的对象、组织和制度;会计决策的原则、程序和方法;各项特定目标的会计决策子系统,如利润决策、销售决策、订价决策、成本决策、投资决策和筹资决策等;有关参与经营决策的内容,如生产决策、品种决策、质量决策、劳动工资决策和物资供应决策等。

决策会计的作用在于:着眼未来,从资金角度为搞好企业各项管理工作出谋划策,促使企业正确把握市场经济的动向,合理安排现有的资源,以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的经济效益。从长远的观点来看,企业建立不断运转的决策会计系统,对于企业有效地开拓市场,不失时机地占领市场,有序地安排好企业自我发展的前景,使企业在激烈竞争的市场经济中永远立于不败之地,都具有十分重要的意义。我国的一些企业把决策会计系统作为企业整个管理体系的综合性保证系统,在近几年的尝试中逐步尝到了甜头,日益认识到其对企业的生存和发展的重要性及其特殊的贡献。

二、决策会计的对象

决策会计对象是企业扩大再生产过程中未来资金运动的变动趋势。

财务会计的对象也是资金运动,但它侧重于核算和监督已经发生的资金运动,而决策会计则是通过分析研究资金运动的过去和现状,估计将来可能发生的各种情况,着重描述未来资金运动的流向、流量及其增值范围。决策会计对象与财务会计对象的基本不同点是:财务会计不会改变其对象的变化,财务会计资料仅仅是过去资金运动的真实反映物,而会计决策的不同结果却可以影响决策会计的对象。倘若会计决策符合了资金运动发展的规律,资金周转就会流畅,就会获取预期的资金增值效果;反之,资金周转就会受阻,导致企业萎缩甚至倒闭。可见,决策会计所研究的对象是一个动态而又有一定规律的未来资金流。

三、会计决策的原则

会计决策原则是进行会计决策应遵循的一般准则。其侧重点是:会计就其决策的项目及其方案在实施之前加以论证,判断其是否科学、合理和可行。未来情况的变化是复杂多样的,为了避免会计决策的失误,有必要制定一系列会计决策的原则,来判断决策方案的优劣及其可能恶化的情况。会计决策原则应该是多方面、多层次的,主要有下述十项基本原则。

(一) 效益性原则

它是指所选方案是否能取得最佳或最理想的经济效益和社会效益。取得理想的经济、社会效益是企业生存和发展的基本点,因而也是判断备选方案是否优化的首要原则。

(二) 可行性原则

它是指所选方案在客观上是否行得通。这就要求对于某些看来是最佳的方案,必须论证其是否实际可行,必须调查研究影响该

方案实施的各种因素,尤其要注意那些潜在的、阻碍方案实施的不可抗力,否则,方案再“佳”而最后行不通,就会使企业蒙受决策失误的巨大损失。

(三) 政策性原则

它是指企业必须按国家政策、法令决定应该怎么办 的准则。进行决策时,决不能有“钻政策的空子”、偷税漏税、违法经营而谋取暴利的打算。违反国家政策意味着将企业引向绝路。

(四) 全局性原则

它是指所选的局部最佳方案是否保证全局取得最大效益。当局部最佳方案与全局利益有悖时,必须服从全局利益,调整局部方案。

(五) 科学性原则

它是指所选方案是否具有科学依据,是否采用科学的测算方法。一项科学的方案,其规定的各项指标水平,有关指标之间的相互关系,指标的变动趋势等,均要有科学的依据,采用科学的方法进行测算。

(六) 系统性原则

它是指所选方案是否经过系统分析,可形成最大的综合能力和达到满意的综合效益。只有应用系统分析的原理和方法,分析各决策项目之间、各项目与总目标之间的联系,进行系统优化,才能保证整个会计决策系统得以正常运转,以形成最大的综合能力和达到满意的或最佳的综合效益。

(七) 可比性原则

它是指达到某一特定目标的各备选方案的同类指标在计算口径上是否保持一致,可以进行比较。同类指标在不同方案中的计算口径必须一致,以保证各方案具备指标可比性的条件,这是方案选优的公平原则。

(八) 时效性原则

它是指决策要果断,要不失时机地付诸实施,才能取得预期效

果。因为决策方案是行动的指南,在当前市场竞争激烈的环境中,只有果断作出正确的抉择,才能避免优化方案的失效。

(九) 激励性原则

它是指所选方案要求达到的目标及其实施细则,能够激励实施者们参与的积极性。在选定的实施方案中,应该指明奖励和惩罚各执行者业绩的评价数据,使全体职工有一个明确的奋斗目标而且都明确自己的职责。评价指标水平宜“平均先进”,以激励职工为自身和企业的利益而奋力完成这些指标。

(十) 应变性原则

它是指要分析所选方案潜在的不利因素,制订出应变措施,以便在方案的实施中,随时修改和调整方案,保证决策目标的实现。应变措施应该“多多益善”,分析不利因素应该“集思广益”。

此外,还有一些评判方案的原则。总之,要针对选定的决策项目、目标、方案实施者及其实施环境等具体情况,具体应用各项决策会计原则,评判方案和修正方案,使所选方案能够真正贯彻到底。

四、决策会计的分类

决策会计分类是将各种决策项目按照一定的标准划分为各具特征的决策类型。对企业的会计决策系统进行合理的分类,就构成了门类分明而又相互联系的会计决策体系,有助于合理地组织决策会计工作和选用适当的会计决策方法。会计决策项目可以进行多种多样的分类,归纳起来,有以下几种:

1. 按其时间跨度划分,可分为长期决策和短期决策。长期决策一般为一年以上的投资决策,短期决策则为一年之内的生产经营决策。

2. 按其重要程度划分,可分为战略型决策、管理型决策和业务型决策。战略型决策是带有全局性的决策项目;管理型决策是安排好现有人财物和供产销等各生产经营环节的决策项目;业务型

决策是为了搞好各项具体生产经营业务的决策项目。

3. 按其信息水平划分,可分为确定型决策、风险型决策和非确定型决策。确定型决策是全部自然状态已知、且各状态结果唯一的会计决策项目;风险型决策是已知各自然状态可能发生的多种结果,并且已知各结果概率的决策项目;非确定型决策是既不知未来的自然状态及其结果,也不知各结果概率的决策项目。

4. 按其目标个数划分,可分为单目标决策和多目标决策。单目标决策是只要求实现一个目标的决策项目;多目标决策是要求同时实现至少两个目标的决策项目。

5. 按其需完成的次数划分,可分为单阶段决策和多阶段决策。单阶段决策是决策点只有一个的决策项目,一般采用静态决策模型;多阶段决策是决策点超过一个,而且后面的决策依赖于前面决策结果(收益值或损失值)的决策项目,一般采用动态决策模型。

6. 按其需否考虑时间参数划分,可分为静态决策和动态决策。静态决策不必考虑时间参数,而动态决策则要考虑时间参数。

7. 按其经济内容划分,可分为直接型会计决策和参与型会计决策。直接型会计决策是由会计部门直接负责管理的成本、收益和资金指标为目标的决策;参与型会计决策是以非会计部门掌握的经济指标为目标,并将目标与资金运动结合起来考虑的决策项目,如生产决策和质量决策等。

企业的各项实物指标(销售量、生产量等)一般由其他各职能部门负责管理,这类指标也要达到一定水平,如必须完成多少销售量、生产量等。当企业的生产经营能力足以完成各类实物指标时,怎样经济、合理地安排生产经营活动,就需要同价值指标结合起来考虑,并以价值指标优劣作为确定实物指标数量的选优标准,这通常被称为“经济与技术、业务相结合的决策”。会计部门必须参与这类经营决策,促使企业不断提高综合经济效益。