

管理会计

GUANLI KUAJI

吴大军 主编 王秉选 副主编



中央广播电视大学出版社

管 理 会 计

吴大军 主编 王秉选 副主编

中央广播电视大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/吴大军主编, 王秉选副主编. —北京: 中央广播电视大学出版社, 2000. 1

ISBN 7-304-01766-X

I. 管… II. ①吴… ②王… III. 管理会计-电视大学-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 02009 号

版权所有, 翻印必究。

管理会计

吴大军 主编

王秉选 副主编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社.

电话: 发行部: 010-68519502 总编室: 010-68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 郭于红

封面设计: 杨德有

责任编辑: 李 朔

印刷: 中国青年出版社印刷厂 印数: 411001 ~ 426000

版本: 1999 年 10 月第 1 版 2004 年 2 月第 13 次印刷

开本: 787 × 1092 1/16 印张: 29 字数: 601 千字

书号: ISBN 7-304-01766-X/F·357

定价: 36.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前 言

本书是根据中央广播电视大学组织专家审定通过的《管理会计教学大纲》，为共建课“管理会计”专门编写的全国统编教材。该教材将与于2000年开播的《管理会计》录像教学片配套使用。

本书与传统的同类电大教材的最大区别在于：采用了主教材与辅助教材合一型，并增设了大量导学、助学的內容。该书在內容的选择、体系的安排和体例的设计等方面，都充分考虑学生自学为主的特点。在预习、自习和复习三个学习阶段上始终给予学生同步指导，在每章前，安排了“学习目标与要求”、“重点与难点”、“启发式提问”等内容；每节前都提出“基本要求”，以便于学生掌握管理会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。为确保教材內容的前后衔接和知识的循序渐近，对各章节做了精心安排，交代了必要的预备知识；对概念术语的表述力求准确精练；对重点方法的运用设计了切合实际的典型案例，解题步骤详细规范，指导性强。每节后附有“小结”，并配备有“自测题”，每章最后附有“综合自测题”及“自测题答案”。自测题的题型齐备完整，考点分布均匀，基本能保证覆盖各章节的重点和难点；內容科学准确，格式规范，能达到国家专业技术资格统一考试标准化命题的标准。

为了确保教材先进性和实用性，本书吸收了近年来国内外管理会计理论研究的最新成果，系统介绍了经实践证明具有可操作性的先进方法。在讨论定量模型时，避免了复杂的数学公式推导和证明。同时，在公式中平行使用符号和汉字，便于学生自学，突出了以学生为中心的宗旨。

本书除了可作为电大经济管理类专业学生学习“管理会计”课程的指定教材和高等院校管理类各专业有关教师的教学参考书外，还可作为在校本专科学生、在职财会人员、财经管理干部自学、复习和研究管理会计的辅助教材。

本书由东北财经大学吴大军教授任主编，沈阳电大王秉选副教授任副主编，中

国人民大学温坤教授任主审。东北财经大学博士生导师谷祺教授参与了本书编写大纲的策划工作。本书的撰稿人员及分工如下：吴大军编写第一章、第六章、第七章、第八章和附录；王秉选编写第二章和第十二章；李静萍编写第三章和第四章；刘璟编写第五章和第十一章；高英丽编写第九章和第十章。本书初稿完成后，由吴大军对全书进行了仔细修订、增补和总纂，尤其对导学、助学部分进行了逐字逐句的修改。

由于我们水平所限，加上缺乏编写“主辅合一型”教材的经验，书中错误在所难免，敬请读者批评指正。

编者

1999年10月

目 录

1	第一章 总 论
3	第一节 管理会计的含义
3	一、管理会计的定义
3	二、管理会计的职能
5	三、管理会计的基本内容
5	小 结
5	自测题
6	第二节 管理会计的形成与发展
6	一、管理会计的历史沿革
9	二、管理会计形成与发展的原因
10	三、管理会计的发展阶段及其趋势
11	小 结
12	自测题
13	第三节 管理会计假设与原则
13	一、管理会计的基本假设
14	二、管理会计的基本原则
15	小 结
16	自测题
17	第四节 管理会计与财务会计的关系
17	一、管理会计与财务会计的联系
18	二、管理会计与财务会计的区别
20	小 结

20	自测题
21	第五节 管理会计的地位及其组织
21	一、管理会计在西方企业中的作用与地位
21	二、管理会计的组织
22	小 结
23	自测题
23	综合自测题
26	自测题答案
27	第二章 成本性态分析
29	第一节 成本及其分类
29	一、管理会计中的成本概念
29	二、成本的不同分类
32	小 结
32	自测题
33	第二节 成本性态与相关范围
33	一、成本性态的含义
34	二、成本按其性态分类
38	三、相关范围的作用及成本性态的特点
39	小 结
39	自测题
40	第三节 成本性态分析的程序与方法
40	一、成本性态分析的含义与目的
41	二、成本性态分析的程序
41	三、成本性态分析的方法
46	小 结
47	自测题
48	综合自测题
50	自测题答案
51	第三章 变动成本法
53	第一节 变动成本法概述
53	一、成本计算及其主要分类
54	二、变动成本法和完全成本法的概念

55	三、变动成本法的理论前提
56	小 结
57	自测题
58	第二节 变动成本法与完全成本法的区别
58	一、应用的前提条件不同
58	二、产品成本及期间成本的构成内容不同
59	三、销货成本及存货成本水平不同
60	四、常用的销货成本计算公式不同
61	五、损益确定程序不同
65	六、所提供信息的用途不同
66	小 结
68	自测题
69	第三节 两种成本法营业利润差额的变动规律
69	一、营业利润差额的概念
70	二、导致出现狭义营业利润差额的原因分析
71	三、广义营业利润差额的变动规律
72	四、广义营业利润差额简算法及其应用
76	小 结
76	自测题
77	第四节 变动成本法的优缺点及应用
78	一、变动成本法的优缺点
79	二、变动成本法的应用
80	小 结
81	自测题
81	综合自测题
84	自测题答案
85	第四章 本量利分析
87	第一节 本量利分析概述
87	一、本量利分析的基本含义
87	二、本量利分析的前提
89	三、本量利分析的基本内容
89	四、本量利分析的基本公式

91	小 结
91	自测题
93	第二节 保本分析
94	一、保本分析的基本概念
94	二、保本点的含义及其确定
96	三、企业经营安全程度评价
98	四、保本状态的判定
98	小 结
98	自测题
100	第三节 保利分析
100	一、保利点的含义及其计算方法
102	二、成本与其他因素的关系
103	三、单价与其他因素的关系
103	四、利润与其他因素的关系
103	小 结
104	自测题
105	第四节 本量利分析的其他问题
105	一、本量利关系图
109	二、有关因素变动对相关指标的影响
112	三、多品种条件下的本量利分析
117	小 结
117	自测题
119	综合自测题
122	自测题答案
123	第五章 预测分析
125	第一节 预测分析概述
125	一、预测分析的意义
125	二、预测分析的特征
126	三、预测分析的内容
127	四、预测分析的步骤
128	五、预测分析的方法
129	小 结

129	自测题
130	第二节 销售预测分析
130	一、销售预测概述
131	二、销售的定性预测
132	三、销售的定量预测
139	小 结
139	自测题
140	第三节 利润预测分析
140	一、目标利润及其预测分析
143	二、经营杠杆系数在利润预测中的应用
145	小 结
146	自测题
147	第四节 成本与资金预测分析
147	一、成本预测原理
149	二、销售百分比法在资金需用量预测中的应用
150	小 结
151	自测题
152	综合自测题
154	自测题答案
155	第六章 短期决策分析
157	第一节 决策分析概述
157	一、决策分析的意义
158	二、决策分析必须遵循的原则
159	三、决策分析的程序
159	四、决策分析的类型
160	小 结
161	自测题
162	第二节 短期经营决策分析的相关概念
162	一、短期经营决策分析的含义
162	二、短期经营决策分析的目标
162	三、短期经营决策分析的类型及内容
163	四、短期经营决策方案的设计

164	五、生产经营能力与相关业务量
165	六、相关收入与相关成本
168	小 结
169	自测题
170	第三节 生产经营决策分析
170	一、生产经营决策的方法
174	二、新产品开发的品种决策
176	三、亏损产品的决策
184	四、是否转产某种产品的决策
185	五、半成品是否深加工的决策
190	六、联产品是否深加工的决策
191	七、是否接受低价追加订货的决策
196	八、零部件自制或外购的决策
198	九、不同生产工艺技术方案的决策
198	小 结
199	自测题
201	第四节 定价决策分析
201	一、定价决策分析的范围及应当考虑的因素
202	二、定价决策分析的方法及其类型
203	三、以成本为导向的定价方法
204	四、以需求为导向的定价方法
209	五、以特殊目的为导向的定价方法
211	六、定价决策的策略
212	小 结
212	自测题
213	综合自测题
217	自测题答案
218	第七章 长期投资决策要素
220	第一节 长期投资决策概述
220	一、长期投资决策的含义
221	二、长期投资的分类及其决策的特点
222	三、长期投资决策的意义

223	小 结
223	自测题
224	第二节 长期投资项目的相关概念
225	一、投资项目的含义
225	二、投资项目的主体
225	三、项目计算期的构成
226	四、原始总投资与投资总额的构成
226	五、投资项目的类型
227	六、资金的投入方式
228	小 结
228	自测题
230	第三节 现金流量
230	一、现金流量的含义
230	二、现金流量的作用
231	三、确定现金流量的困难
232	四、现金流量的内容
234	五、现金流量的估算
236	六、现金流量表的编制
238	七、净现金流量的含义
238	八、净现金流量的简算公式
245	小 结
246	自测题
247	第四节 货币时间价值
248	一、货币时间价值的概念
249	二、货币时间价值的计算制度
250	三、一次性收付款项及复利终值与复利现值
252	四、年金及其终值与现值
255	五、货币时间价值系数表的使用
257	小 结
257	自测题
258	综合自测题
262	自测题答案

263	第八章 长期投资决策分析
265	第一节 长期投资决策评价指标概述
265	一、长期投资决策评价指标的概念
265	二、长期投资决策评价指标的内容
266	三、长期投资决策评价指标的类型
267	小 结
267	自测题
268	第二节 非折现评价指标及其计算
268	一、投资利润率的含义、特点及其计算
269	二、年平均投资报酬率的含义、特点及其计算
270	三、原始投资回收率的含义、特点及其计算
271	四、静态投资回收期的含义、特点及其计算
274	小 结
275	自测题
276	第三节 折现评价指标及其计算
277	一、净现值的含义、特点及其计算
280	二、净现值率的含义、特点及其计算
281	三、获利指数的含义、特点及其计算
283	四、内部收益率的含义、特点及其计算
286	五、折现评价指标之间的关系
287	小 结
288	自测题
289	第四节 长期投资决策评价指标的运用
289	一、运用长期投资决策评价指标的一般原则
290	二、单一的独立投资项目的财务可行性评价
291	三、多个互斥方案的比较与优选
294	小 结
295	自测题
296	综合自测题
299	自测题答案
300	第九章 全面预算
302	第一节 全面预算概述

302	一、全面预算的意义
303	二、全面预算体系的构成
304	三、全面预算的编制程序
306	四、全面预算的编制期
306	小 结
306	自测题
307	第二节 传统的全面预算体系及其编制
308	一、销售预算的编制
309	二、生产预算的编制
310	三、直接材料预算的编制
312	四、直接人工预算的编制
312	五、制造费用预算的编制
314	六、产品成本预算的编制
314	七、销售及管理费用预算的编制
316	八、现金预算的编制
317	九、预计利润表的编制
318	十、预计资产负债表的编制
319	小 结
320	自测题
321	第三节 编制预算的具体方法
321	一、固定预算和弹性预算
326	二、定期预算与滚动预算
328	三、增量预算与零基预算
330	小 结
330	自测题
331	综合自测题
336	自测题答案
337	第十章 成本控制
339	第一节 成本控制概述
339	一、成本控制的含义
339	二、成本控制的分类
340	三、成本控制的原则

342	四、成本控制的程序
342	小 结
342	自测题
343	第二节 标准成本控制
344	一、标准成本控制系统的构成
344	二、标准成本及其制定
348	三、成本差异的计算分析
356	四、成本差异的账务处理
358	小 结
358	自测题
360	第三节 批量成本控制
360	一、采购经济批量控制
363	二、最优生产批量控制
366	小 结
366	自测题
367	综合自测题
370	自测题答案
371	第十一章 责任会计
373	第一节 责任会计概述
373	一、责任会计与分权管理模式
374	二、责任会计制度的构成
374	三、建立责任会计制度应遵循的原则
375	小 结
375	自测题
376	第二节 责任中心的设置与业绩考核
376	一、责任中心的含义及其类型
377	二、成本中心的设置和考核
379	三、利润中心的设置与考核
382	四、投资中心的设置与考核
384	五、责任预算、责任报告与业绩考核评价 的关系
385	小 结

385	自测题
386	第三节 内部转移价格与内部仲裁
387	一、内部转移价格的含义与作用
387	二、制定内部转移价格的原则
387	三、内部转移价格的类型与确定方法
389	四、内部转移价格的运用
391	五、内部仲裁
391	小 结
392	自测题
393	综合自测题
395	自测题答案
396	第十二章 不确定分析
398	第一节 不确定分析概述
398	一、不确定分析的含义
399	二、不确定分析的类型
399	小 结
400	自测题
401	第二节 敏感性分析及其应用
401	一、敏感性分析的原理
403	二、保本点敏感性分析
404	三、利润敏感性分析
410	四、投资敏感性分析
415	小 结
416	自测题
417	第三节 概率分析及其应用
417	一、概率分析的原理
418	二、本量利分析中的概率分析
422	三、投资决策分析中的概率分析
422	小 结
423	自测题
424	第四节 非概率分析及其应用
424	一、非概率分析的方法及应用范围

424	二、大中取大法及其应用
425	三、小中取大法及其应用
426	四、大中取小法及其应用
427	五、折中决策法及其应用
428	小 结
428	自测题
429	综合自测题
431	自测题答案
432	附表一：复利终值系数表
436	附表二：复利现值系数表
440	附表三：年金终值系数表
444	附表四：年金现值系数表