

立信会计系列精品教材

上海“十一五”重点规划教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

管理会计学

主编 曹中



立信会计出版社
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

F234. 3/101

2007

立信会计系列精品教材

上海“十一五”重点规划教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

管理会计学

主 编 曹 中
副主编 郭大伟



立信会计出版社
LIXIN KUAJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/曹中主编. —上海:立信会计出版社,
2007.5

(立信会计系列精品教材)

上海市会计学教育高地重点建设项目

ISBN 978-7-5429-1824-6

I. 管… II. 曹… III. 管理会计-教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 077334 号

管理会计学

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	25.25
插 页	2
字 数	467 千字
版 次	2007 年 5 月第 1 版
印 次	2007 年 5 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1824-6/F·1617
定 价	38.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

序

立信会计这一品牌是由我国现代会计之父、会计学家及会计教育家潘序伦博士创立的。上海立信会计学院是我国唯一一所会计命名的、以培养财会、经济管理类各级专门人才为目标的全日制普通高等院校,在近80年的办学历史中,根据潘序伦老校长确定的“立信为本,实践为衡,求是务实,报效社会”的办学理念,为社会培养了20余万财经管理人才,在会计界享有盛誉。2005年,上海立信会计学院会计学专业群被上海市确定为重点建设的教育高地,“立信会计系列精品教材”是会计学教育高地的建设项目之一。

立信会计因其会计教育、会计师事务所与会计出版社三位一体的办学模式而使其教材在国内独树一帜。在我国会计国际趋同及其企业会计准则体系已经形成、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下,高等院校会计学专业无论从教学的理念,还是教学的内容与手段都在发生变化,为适应这些变化,我们组织编写了这套“立信会计系列精品教材”。这套系列教材主要以高等院校会计学本科专业的学生为使用对象,由《会计学原理》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》与《电算化会计》八本教材构成,涵盖了高等院校本科会计学专业的八门核心课程,其中的一些教材也适用于财务管理、审计学以及工商管理等财经类专业的教学。

之所以将这套系列教材列为精品教材,是因为本套教材的编写努力传承了潘老校长开创的立信会计教材编写的良好传统,吸收了潘老校长以及各位立信会计贤达编写的教材精华,以及国内外同类教材的精华、当前会计理论与会计教育研究成果的精华,采用教授领衔、任课老师参与的原则,将教材编写与精品课程建设、课堂教学紧密地结合起来,在内容上



将会计理论与会计实务有机地结合起来。

尽管我们将这套会计系列教材定位于精品教材,也为编写好这套教材作出了努力,但限于水平仍会有种种不足。同时,会计学科是与社会经济环境密切相关的,新的会计业务与新的会计问题在不断地出现,也需要对教材进行及时更新。为此,我们真诚地期待各位专家、学者及广大的读者对这套教材的任何方面提出意见和建议,以便再版时改进,使其成为名副其实的精品教材。

印瑞京

前 言

本教材是立信会计系列精品教材之一,适用大学本科教学,也可以作为财务会计人员、经济管理人员在职培训和自学教材。

管理会计是现代企业会计的一个重要分支,也是企业提升其价值,进行技术创新、管理创新、组织创新的重要工具。管理会计将会计与现代管理融为一体,旨在为企业正确地进行经营决策、改善经营管理和全面提高经济效益提供信息和支持。

本书在编写过程中坚持理论与实践相结合的原则,有选择地介绍西方先进的管理会计的理论,并结合我国实际,较全面、系统地阐述企业预测、决策、预算、控制和责任考评的理论和方法;同时,重视学生素质和能力的培养,体现教育目标的转变。本书的特点主要体现在以下几个方面:

1. 通俗易懂。内容深入浅出,对教材的重点、难点结合实例力求讲深讲透。

2. 注重能力的培养。以培养学生的能力为主旨,主要阐述管理会计的基本理论和基本方法,介绍一些管理会计研究的新领域和新内容,但不刻意介绍复杂的数学模型。

3. 侧重实务。管理会计是一门应用性、实践性很强的学科,本书在阐述管理会计理论和方法的同时,结合我国的实际情况,介绍管理会计工作的经验和规律,并安排一些案例供读者参考。

4. 学练并重。本书每一章都配有复习思考题和练习题,并在书后附有参考答案,便于读者复习和巩固所学内容。

本书由曹中教授担任主编,郭大伟教授担任副主编,编写分工如下:第一、第六章由曹中执笔,第二章由郭大伟执笔,第三章由杨月芬执笔,第四章由施用进执笔,第五章由金梅执笔,第七章由李颖琦执笔,第八、第十二章由徐德镛执笔,第九章由殷俊执笔,第十章由梅劲执笔,第十一章由



柴庆孚执笔；曹中负责拟订提纲，并负责总纂和定稿。

本书的编写和出版得到了立信会计出版社的大力帮助，在此表示感谢。

管理会计这门学科正处于快速发展时期，内容也在不断更新与丰富，还有很多问题有待继续讨论和研究。由于编写时间紧迫和作者水平所限，书中如有不妥甚至错误之处，恳请各位专家和读者批评指正。

曹 中

2007年5月

目 录

第一章 总论	1
本章提要	1
第一节 管理会计概述	2
一、管理会计的定义	2
二、管理会计的基本职能	3
三、管理会计的基本内容	4
四、管理会计的特点	5
第二节 管理会计的产生与发展	8
一、传统管理会计阶段	8
二、现代管理会计阶段	9
三、管理会计的发展趋势	10
第三节 管理会计师知识体系和职业道德	11
一、管理会计师应有的知识体系	11
二、管理会计师的职业道德规范	12
主要术语	13
阅读文献	14
复习思考题	14
练习题	15
第二章 成本性态分析与变动成本法	18
本章提要	18
第一节 成本的概念与分类	19
一、成本概念的多样性	19
二、成本的分类	19
第二节 成本性态分析	20
一、变动成本	21
二、固定成本	23



三、混合成本	25
四、混合成本分解	28
第三节 变动成本法	32
一、变动成本法概述	32
二、变动成本法与完全成本法的比较	33
主要术语	43
阅读文献	43
复习思考题	43
练习题	44
第三章 本量利分析	51
本章提要	51
第一节 本量利分析概述	52
一、本量利分析的概念和作用	52
二、本量利分析的基本假设	52
三、本量利分析的基本公式和相关指标	53
四、本量利分析的评价	56
第二节 保本、保利分析	56
一、保本分析	56
二、保利分析	64
三、企业经营安全程度的评价	65
第三节 有关因素的变动对相关指标的影响	67
一、因素变动对保本点的影响	67
二、因素变动对实现目标利润的影响	69
三、因素变动对安全边际的影响	71
四、各有关因素同时变动的的影响	71
第四节 本量利分析中的敏感分析	72
一、敏感分析的含义及意义	72
二、影响利润的各变量临界值的确定	73
三、敏感系数和敏感分析表	74
第五节 本量利分析在经营决策中的应用	76
一、不同生产方法的选择	76
二、购置某项生产设备的选择	78
主要术语	79



阅读文献	79
复习思考题	79
练习题	79
第四章 预测分析	87
本章提要	87
第一节 预测分析概述	88
一、预测分析的概念	88
二、预测分析的必要步骤	88
三、预测分析的基本方法	89
第二节 销售预测	90
一、趋势预测分析法	90
二、因果预测分析法	92
三、判断分析法	95
四、市场调查法	96
第三节 利润预测	97
一、目标利润的预测	97
二、运用经营杠杆系数(DOL)预测利润	98
三、利润的敏感性分析	99
第四节 资金预测	104
主要术语	106
阅读文献	106
复习思考题	107
练习题	107
第五章 短期经营决策	112
本章提要	112
第一节 决策分析概述	113
一、决策的概念及分类	113
二、短期经营决策的基本程序	113
三、与短期经营决策相关的成本概念	113
四、短期经营决策的分析方法	115
第二节 生产决策分析	115
一、生产何种产品的决策分析	115



二、亏损产品是否应该停产的决策	117
三、是否接受某一特殊订单的决策	119
四、自制或外购零部件的决策	122
五、半成品、联产品继续加工的决策	123
第三节 定价决策	126
一、一般产品定价决策分析方法	126
二、薄利多销的定价策略	128
主要术语	130
阅读文献	131
复习思考题	131
练习题	131
第六章 长期投资决策	140
本章提要	140
第一节 长期投资决策概述	141
一、长期投资决策的概念和长期投资的特征	141
二、资金时间价值	142
三、现金流量	152
四、资金成本	159
第二节 长期投资决策的评价指标	161
一、静态评价指标	162
二、动态评价指标	164
第三节 长期投资决策评价指标的运用	171
一、独立方案的可行性评价	171
二、多个互斥方案的对比和选优	173
第四节 长期投资决策的敏感性分析	179
一、以净现值为基础的敏感性分析	180
二、以内含报酬率为基础的敏感性分析	181
主要术语	182
阅读文献	182
复习思考题	183
练习题	183
第七章 成本控制与标准成本系统	190



本章提要	190
第一节 成本控制概述	191
一、成本控制的观念和程序	191
二、成本控制的常用方法	192
三、标准成本系统的内容	192
四、标准成本系统的作用	193
五、标准成本的种类	194
第二节 标准成本的制定	194
一、标准成本制定的基本原则	194
二、直接材料标准成本的制定	195
三、直接人工标准成本的制定	195
四、制造费用标准成本的制定	196
五、单位产品标准成本的确定	198
第三节 成本差异的计算与分析	199
一、成本差异的概念和一般模式	199
二、直接材料成本差异分析	199
三、直接人工成本差异分析	201
四、变动制造费用差异分析	203
五、固定制造费用差异分析	204
第四节 成本差异的处理	205
一、标准成本系统成本差异的处理	205
二、成本差异的账务处理	205
主要术语	208
阅读文献	208
复习思考题	208
练习题	209
第八章 财务预算	215
本章提要	215
第一节 财务预算概述	216
一、全面预算与财务预算	216
二、财务预算管理	219
第二节 财务预算的编制方法	221
一、固定预算与弹性预算	221



二、增量预算与零基预算	224
三、定期预算与滚动预算	228
第三节 财务预算的编制	231
一、财务预算编制的原则和总体要求	231
二、财务预算的编制程序和内容	231
三、财务预算的内容及其编制应用举例	232
四、财务预算的控制与考核	251
主要术语	252
阅读文献	252
复习思考题	253
练习题	253
第九章 存货管理	260
本章提要	260
第一节 存货控制概述	261
一、存货及存货控制	261
二、存货成本	261
第二节 经济订货批量控制	262
一、经济订货批量的基本模型	262
二、经济订货批量模型的扩展	264
第三节 日常存货控制	271
一、定量订货控制	271
二、定期订货控制	271
三、ABC 分类控制法	273
四、JIT 存货控制(零存货控制)	276
主要术语	278
阅读文献	278
复习思考题	279
练习题	279
第十章 责任会计	286
本章提要	286
第一节 责任会计概述	287
一、责任会计的基础条件	287



二、责任会计的内容	288
三、责任会计的核算原则	289
第二节 责任中心	290
一、成本中心	291
二、利润中心	293
三、投资中心	296
第三节 内部转移价格	301
一、内部转移价格的意义和作用	301
二、内部转移价格制定的原则	302
三、内部转移价格分类	303
主要术语	306
阅读文献	306
复习思考题	307
练习题	307
第十一章 平衡计分卡	314
本章提要	314
第一节 平衡计分卡的产生和发展	315
一、平衡计分卡的诞生——创新业绩衡量模型的需要	315
二、平衡计分卡的发展——由业绩衡量系统成长为战略管理系统	316
第二节 平衡计分卡的意义、内容和特点	317
一、平衡计分卡的意义	317
二、平衡计分卡的基本内容	318
三、平衡计分卡的特点	325
第三节 平衡计分卡的建立和应用	327
一、平衡计分卡的建立	327
二、平衡计分卡的应用条件	332
三、平衡计分卡的实施案例	333
主要术语	335
阅读文献	335
复习思考题	335
练习题	336
第十二章 作业成本管理	339



本章提要	339
第一节 作业成本计算法	340
一、作业成本法的概念	340
二、作业成本法的基本要素和作业分类	340
三、作业成本法的基本核算原理	341
第二节 作业成本管理基础	345
一、作业成本管理的概念	345
二、作业成本管理的核心	346
三、作业成本管理中成本函数的确定	348
第三节 作业成本管理中的本量利分析模型和决策相关信息	351
一、作业成本管理中的本量利分析模型	351
二、作业成本管理系统与决策相关信息	353
第四节 作业成本管理系统在我国的应用	355
一、作业成本管理实施成功的经验	355
二、作业成本管理在我国应用、发展的基本对策	356
三、正确选择试点,逐步推广	357
主要术语	357
阅读文献	358
复习思考题	358
练习题	359
练习题参考答案	363
附表一 1元复利终值系数表	374
附表二 1元复利现值系数表	378
附表三 1元年金终值系数表	382
附表四 1元年金现值系数表	386

第一章 总 论

本章提要

管理会计是从传统的会计系统分离出来的,是同财务会计并列而又相对独立的一门新兴的、边缘性交叉学科。它的形成和发展,不仅是商品经济发展的产物,也是多种方法和思想共同作用的结果。

第二次世界大战后,西方国家的经济得到迅猛发展,科学技术日新月异,并大规模应用于生产,资本进一步集中,从而使得企业规模日益扩大,生产经营日趋复杂,竞争也越来越激烈,这就对企业管理提出了新的要求。同时,管理科学、组织行为学和以现代微观经济学为核心的新古典经济学推动了管理会计的产生和发展。

会计,现有三个主要领域,即管理会计、财务会计和成本会计,它们共同构成企业的会计信息系统。财务会计主要为股东、债权人、政府机构以及其他外部使用者提供信息,所以要受到“公认会计原则”及证券交易机构的约束。管理会计则主要为企业内部管理人员的决策、预算、控制等活动提供信息,发挥会计信息的管理职能。而管理会计和财务会计都需要成本会计系统提供相关信息。

管理会计是大学会计专业、财务管理专业、审计专业核心课程之一。

随着信息经济学、代理人学说、行为科学的引入,特别是高新技术的蓬勃发展,管理会计的研究领域进一步拓宽,适时制造系统、全面质量管理、作业成本管理等新观念、新理论和新方法相继形成。本章还将介绍管理会计师应具备的知识体系和职业道德。



第一节 管理会计概述

一、管理会计的定义

20世纪初,企业内部会计的核心工作是对包括直接材料、直接人工在内的生产成本及管理费用的计算和控制。20世纪中叶,人们逐渐认识到:企业内部的会计信息应该满足管理者对管理的需要,这样,对为管理决策服务的会计信息日益受到人们重视。随着社会生产力水平的不断提高、商品经济的迅速发展和企业管理方式的变革,管理会计从传统的会计系统中分离出来,并逐步形成一门相对独立而具有比较完整的理论与方法体系,又适应企业不断加强和完善经济管理要求的一门新兴的、边缘的会计学科。它与财务会计并存,是现代会计系统的重要组成部分。财务会计的主要目标是按照公认的会计原则报告业绩,满足外部监管的需要;而管理会计的主要目标是满足企业制定总体战略和长远规划、进行资源分配决策和定价决策、编制责任领域的分析报告以及人员业绩的评估和衡量等方面的需要。所以管理会计系统是一个为完成特定的管理目标服务的信息系统。它有强大的信息处理功能,能将输入的数据转化为各种有用信息(如预测决策结果、预算、业绩报告等)。

在西方会计发展史上,1922年出版的美国会计学者奎因斯坦所著的《管理的会计:财务管理入门》和1924年出版的麦金斯所著的《管理会计》提出企业会计工作的重点应该从对外提供信息转移到对内加强经营管理。这两本教材被誉为早期管理会计的代表作。在1952年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。

美国会计学会于1958年和1966年先后两次为管理会计提出了如下定义:“管理会计是指在处理企业历史和未来的经济资料时,运用适当的技巧和概念来协助经营管理人员拟定能达到合理经营目的的计划,并作出能达到上述目的的明智的决策”;“管理会计是为信息使用者作出正确判断和决策而进行识别、计量和交换经济信息的过程。”1996年,英国会计学者德卢里所著的在英国最畅销的管理会计教材中给出了一个更简明的定义:“管理会计在企业内部提供有助于人们作出更有效决策的信息。”1999年,亨克瑞所著的在世界范围最畅销的管理会计教材中指出:“管理会计计量并报告财务和其他类型的信息,这些信息主要目的是帮助管理者实现企业的目标。”显然,以上的定义仅将管理会计的活动领域局限于企业环境,即微观层面上。

1981年,美国会计师联合会所属的管理会计实务委员会给出的管理会计的定义为:“管理会计是为管理当局用于企业的计划、评价、控制,保证适当使用各项资源并承担经营责任,而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息等的过程。”并指