

MANAGEMENT

MANAGEMENT
ACCOUNTING

MANAGEMENT
ACCOUNTING

MANAGEMENT
ACCOUNTING

MANAGEMENT
ACCOUNTING

MANAGEMENT
ACCOUNTING

MANAGEMENT
ACCOUNTING



高等院校会计系列特色教材

管理会计

MANAGEMENT ACCOUNTING

● 主编 陈 平 章文芳

江苏大学出版社

中国注册会计师协会教材

管理会计

中国注册会计师协会教材

中国注册会计师协会教材

中国注册会计师协会教材

 高等院校会计系列特色教材

管 理 会 计

MANAGEMENT ACCOUNTING

主 编 陈 平 章文芳
副主编 张跃红 周 昀

江苏大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/陈平, 章文芳主编. —镇江: 江苏大学出版社, 2008. 8

(高等院校会计系列特色教材/孔玉生主编)

ISBN 978-7-81130-043-7

I. 管… II. ①陈…②章… III. 管理会计—高等学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 124861 号

管理会计

主 编/陈 平 章文芳

责任编辑/吴明新 林 卉

出版发行/江苏大学出版社

地 址/江苏省镇江市梦溪园巷 30 号(邮编: 212003)

电 话/0511-84446464

排 版/镇江文苑制版印刷有限责任公司

印 刷/丹阳市教育印刷厂

经 销/江苏省新华书店

开 本/787 mm×960 mm 1/16

印 张/21.25

字 数/464 千字

版 次/2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

书 号/ISBN 978-7-81130-043-7

定 价/35.00 元

本书如有印装错误请与本社发行部联系调换

高等院校会计系列特色教材

编 委 会

主 任 孔玉生

委 员 (以姓氏笔画为序)

冯群英 朱和平 张 斌

宋秀珍 赵智全 谢万健



改革开放 30 年,我国的社会生产力得到了前所未有的发展,市场经济不断繁荣,国际化程度不断提高,新经济现象层出不穷。“经济越发展,会计越重要。”为适应这种经济发展的要求及不断变化的国际环境的需要,我国会计改革也与经济社会改革发展同步,在完善规范会计体系,加强法规制度建设方面迈出了重大步伐。2006 年 2 月 15 日,国家财政部正式颁布实施了新会计准则体系,其中包括 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则,修订和完善了独立审计准则及新的税收法律制度。新会计准则标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立,意味着中国企业将使用国际通用的商业语言与国际企业对话。

会计教育改革是我国会计改革工作的重中之重,面临着新的机遇和挑战。当前,除了要解决我国 1 200 多万会计从业人员的知识更新问题外,高等院校的会计教育还担负着为社会培养和输送参与 21 世纪市场竞争的财务与会计管理人才的重任。“工欲善其事,必先利其器”,尽快适应会计教育的需要,编写一套体系科学,内容新颖、切合实际的反映我国会计制度改革成果和新会计准则精神的会计教材,既是当前经济发展与会计改革的迫切要求,也是培养高素质应用型、复合型会计人才的切实需要。为此,我们组织编写了《基础会计》、《会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《审计学》、《财务管理》、《高级财务管理》、《管理会计》、《税法》、《财务报表分析》、《税务筹划》、《会计理论》、《金融企业会计》、《成本会计学》、《政府与非营利组织会计》这套高等院校会计系列特色教材。

在编写过程中,我们力求做到体系合理、内容适时、思路清晰、易学易懂。本书特色如下:

(1) 与时俱进,全面反映新准则、新经济法规的相关内容。突出“新”字,不仅体现了很多具体准则变化的业务处理,而且体现了财务管理相关知识的最新变化以及适应国际化竞争需要的国际惯例和准则。如《金融企业会计》一书在充分吸纳最新法律、法规精神实质的同时,借鉴国际金融会计惯例,注重模拟金融企业真实环境,重视运用图、表、例说明问题,采用的数据资料、凭证、账簿均源于实践,具有较强仿真性。

(2) 理论联系实际。充分反映了会计研究的最新理论成果,并选编了大量案例,以增强理论知识的可接受度,力求在讲授知识的同时,培养学生的实际应用能力。如《税务筹划》一书突出体现了“实战性”,通过大量的税务筹划操作案例,引导读者明确区分合理的税务筹划与偷逃税的界限,掌握税务筹划的基本要领和操作技巧。

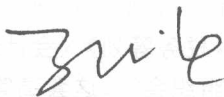
(3) 教学与科研相结合。在完整表达相关学科基础知识和基本原理的同时,尽量体现最新的会计研究方向与成果,使学生在掌握基础知识的同时提高科研创新能力。如《高级财务管理》一书针对较为成熟的财务管理的特殊业务作了深入阐述,同时对于一些尚不成熟的热点及前沿问题,则以专题形式进行论述,其中凝聚了作者最新的研究成果。

(4) 由浅入深、由表及里的逻辑思路。在内容编排上循序渐进,由基础性知识逐步导向理论性的探索和研究。如《高级财务会计》一书在内容安排上力求与《中级财务会计》相衔接,使之形成完整的学科体系。

(5) 专业教育与普及教育相结合。同时兼顾了财经专业与非财经专业学生的学习需要,内容安排上既重视基础知识的阐述又突出重点、难点,既体现了专业性也兼顾了普及性。如《会计学》一书在讲述基本概念和基本理论的同时,尽量列举一些国内外重大会计案例,对一些重点和难点问题进行分析和探讨。

本系列教材由部分高等院校具有丰富教学科研经验、思维敏锐、勇于创新的中青年教授、博士生导师编写,所有作者都倾注了极大的热情,付出了艰辛的劳动。如果本套教材能够引起大家的思考,打开读者的视野,为在会计教育改革中不断摸索的同行提供一些有益的借鉴,那就达到了我们编写这套书的目的。

教授、博士生导师



2008年7月于江苏大学



管理会计是从传统会计中分离出来的一门新兴的边缘学科,它是将现代管理科学与会计学及其相关学科融为一体的综合性交叉学科。管理会计旨在为企业管理者进行有效管理与科学决策提供相关财务信息,以满足企业进行预测、决策、规划、控制以及业绩评价等一系列管理活动的需要。

随着社会经济与科学技术的不断发展和我国会计体系的逐步完善和规范,企业所面临的内部和外部环境都发生着深刻的变化,尤其是 2006 年发布的新会计准则,意味着我国企业将使用国际通用的商业语言与国际进行对话。适应这些新形势的需要,管理会计的理论、方法和内容也必然不断完善与发展。管理会计对企业改善经营管理、提高经济效益,发挥着越来越重要的作用。本书主要针对处于更广阔领域的现代企业管理的需要,研究现代企业如何进行科学决策、合理利用经济资源、有效强化内部管理和提高经济效益的一系列问题。本书主要有以下特点:

1. 注重知识内容的系统性和完整性。本书全面而系统

地阐述了管理会计的基本原理、基本内容与方法,包括预测决策会计、规划控制会计和责任会计。

2. 内容新颖。本书尽可能吸收管理会计研究的最新成果,力求体现管理会计的最新发展,对管理会计的研究新领域,如战略管理会计、产品生命周期成本会计、企业资源计划系统、作业成本管理等都用了较多的笔墨加以阐述。

3. 实用性突出。本书注重理论和实践相结合,通过大量例题与案例对管理会计理论进行全面的、系统的诠释。

本书作为高等院校会计系列特色教材丛书之一,主要适用于高等院校财务管理、会计学及管理类、经济基础类相关专业学生,职业技术学校相关专业学生,同时也适用于有管理会计知识需求的读者大众。

本书由江苏大学副教授陈平、章文芳担任主编,江苏大学陈跃红老师和南通大学周昀老师担任副主编。具体编写分工为:第一章、第二章、第六章由陈平执笔,第五章、第七章、第十章由章文芳执笔,第三章、第九章由张跃红执笔,第四章由刘学恒执笔,第八章由潘俊执笔。全书由陈平、周昀负责统稿。

本书撰写过程中参阅了相关的教材、著作等文献资料,在此对作者表示诚挚的感谢。书稿的编写过程中,还得到了学界同仁尤其是本丛书参编老师们的帮助,江苏大学财经学院及省内兄弟院校的领导和同仁为本书的编写提出了许多宝贵的意见与建议,江苏大学出版社也为本书的编辑出版做了大量的工作,在此一并表示感谢。

由于编写时间仓促,加上作者水平有限,书中难免有不妥和疏漏之处,恳请读者不吝指正。

编 者

2008年8月

目 录

第一章

总 论	1
第一节 管理会计的基本内容	1
第二节 管理会计的形成与发展	6
第三节 管理会计的职能与作用	10
第四节 管理会计与财务会计的关系	12
第五节 管理会计的信息质量特征	15
第六节 管理会计师	17
名词与术语	20
思考题	20

第二章

成本性态分析与变动成本法	21
第一节 成本含义及其分类	21
第二节 成本性态分析	24
第三节 成本性态分析原理的应用与案例分析	36
第四节 变动成本法	39
名词与术语	49
思考题	49
选择题	50
练习题	51
案例题	54

第三章

本量利分析	58
第一节 本量利分析原理	58
第二节 损益平衡分析	71
第三节 利润敏感性分析	84
第四节 本量利分析的应用与案例分析	87
名词与术语	90
思考题	90
练习题	91

第四章

预测分析	92
第一节 预测分析概述	93
第二节 销售预测	99
第三节 利润预测分析	108
第四节 成本预测	115
第五节 资金预测	121
名词与术语	125
思考题	125
练习题	125

第五章

经营决策	128
第一节 决策概述	128
第二节 经营决策常用的成本概念	132
第三节 经营决策常用的分析方法	134
第四节 经营决策的应用与案例分析	141
名词与术语	156
思考题	156
练习题	156

第六章

投资决策	160
第一节 投资决策概述	160
第二节 资金时间价值与风险价值	165
第三节 投资决策的一般方法	185
第四节 投资决策的敏感分析	203
第五节 投资决策的应用与案例分析	205
名词与术语	211
思考题	211
练习题	211

第七章

成本控制	214
第一节 成本控制概述	214
第二节 标准成本法	217
第三节 作业成本法	233
第四节 质量成本控制	241
第五节 存货控制	249
名词与术语	254
思考题	254
练习题	254

第八章

全面预算	256
第一节 全面预算概述	256
第二节 全面预算的内容与编制实例	259
第三节 全面预算的编制方法	272
名词与术语	279
思考题	279
练习题	279

第九章

责任会计	281
第一节 责任会计概述	281
第二节 责任中心	285
第三节 责任会计的绩效考核	290
第四节 内部结算价格	298
名词与术语	306
思考题	306
练习题	306

第十章

战略管理会计	308
第一节 战略管理会计概述	308
第二节 战略成本管理	313
第三节 战略投资决策	318
第四节 战略绩效评价	324
名词与术语	328
思考题	328

主要参考文献	329
---------------------	-----

第一章

总 论

【本章导读】

本章主要介绍管理会计的基本内容、形成与发展、职能与作用及其信息质量特征等内容,此外,还将介绍管理会计师应具备的知识体系和职业道德。

学习要求:掌握管理会计的定义及其基本内容;了解管理会计的形成与发展;掌握管理会计的职能与作用;掌握管理会计与财务会计的关系;了解管理会计的信息质量特征。

现代会计是社会经济与管理信息系统的重要组成部分,无论是在微观经济管理还是在宏观经济管理中都起着重要的作用。自15世纪复式记账方法问世以来,会计已经历了几百年的发展历史。历史表明会计的发展是随着社会商业的繁荣、科学技术的进步、经济文化的发展、政治法律的变革而不断演变和发展着的,可以说会计的发展水平是社会经济发展水平和商业繁荣程度的重要标志。随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展,企业会计逐步演化为两大分支:一是服务于企业内部管理信息及其决策需要的管理会计,或者叫对内报告会计;二是服务于企业外部信息使用者信息及其决策需要的财务会计,或者叫对外报告会计。

第一节 管理会计的基本内容

在学习管理会计之前,有必要对管理会计的基本内容,即究竟什么是管理会计,管理会计的特点与内容是什么等基本问题有个大概了解。

一、管理会计的定义

管理会计作为一门学科,有自己的逻辑体系和概念框架。我们在研究一个事物时通常要先了解国内外这方面的研究成果,然后再结合我国的实际情况得出自己的观点。有关管理会计的定义也不例外。

(一) 西方对管理会计的定义

管理会计的定义,在西方会计学界尚无统一定论,存在很多描述,其中代表性的权威定义有以下几个。

美国会计学会(AAA)将管理会计定义为: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。显然,这一定义将管理会计的活动领域限定在微观经济领域,即企业环境。

美国全国会计师联合会(NAA)将管理会计定义为:管理会计是为管理当局用于企业的计划、评价和控制,保证适当使用各项资源并承担经营职责,而进行确认、计量、累积、分析、解释和传递财务信息的过程,且管理会计亦包括非企业管理层如股东、管理机构和税务机关编制财务报告的过程。很明显,这一定义扩充了管理会计的活动领域,指出管理会计的活动领域不仅包括“微观”经济领域,还应扩展到“宏观”经济领域。

国际会计师联合会(IFAC)将管理会计定义为:管理会计是在一个组织中,管理部门用于计划、评价和控制的(财务和经营)信息的确认、计量、收集、分析、编报、解释和传输的过程,以确保其资源的合理使用并履行相应的经济责任,并指出管理会计同样适用于非营利性机关和团体。

综合西方有关管理会计的定义,可以归纳为狭义和广义两种观点。

狭义的观点认为管理会计只是为企业内部管理者提供计划与控制所需信息的内部会计。其核心内容为:① 管理会计以企业为主体展开管理活动;② 管理会计为企业管理层的管理目标服务;③ 管理会计是一个信息系统。

广义的管理会计的核心内容为:① 管理会计以企业为主体展开管理活动;② 管理会计既为企业管理当局的管理目标服务,同时也为股东、债权人、规章制度机构及税务机关等非企业管理集团服务;③ 管理会计作为一个信息系统,它所提供的服务信息包括用来解释实际和计划所需的货币信息和非货币信息;④ 从内容上看,管理会计既包括财务会计,又包括成本会计和财务管理。

(二) 我国学者的观点

20 世纪 70 年代末 80 年代初,西方管理会计学的理论被介绍到中国。我国会计学理论研究者 in 解释管理会计定义时,提出以下主要观点。

(1) 管理会计是从传统的、单一的会计系统中分离出来,与财务会计并列的独立学科,是一门新兴的综合性的边缘学科(余绪缨,1982)。

(2) 管理会计是西方企业为了加强内部经济管理,实现利润最大化这一企业经营最终目标,灵活运用多种多样的方式方法,收集、贮存、加工和阐明管理当局合理地计划和有效地控制经济过程所需要的信息,并围绕成本、利润、资本三个中心,分析过去、控制现在、规划未来的一个会计分支(汪家佑,1987)。

(3) 管理会计是通过一系列专门方法,利用财务会计、统计及其他有关方法进行整理、计算、对比和分析,是企业内部各级管理人员能据以对各个责任单位或整个企业日常和未来的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价与考核,并帮助企业管理层作出最优决策的一整套信息系统(李天民,1995)。

(4) 管理会计是将现代化管理与会计融为一体,为企业的领导者和管理人员提供信息的会计,它是企业管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分(余绪缨,1999)。

(三) 本书的观点

综合各派学者的观点,本书认为:管理会计是从传统会计中分离出来的一门新兴的、综合性的交叉学科,它将会计与管理直接融合,通过对企业经营活动及其发布信息进行规划、控制、评价和考核,帮助企业管理当局对资源的合理配置作出最优决策,以提高经济效益,提高企业核心竞争力为最终目的的会计信息处理系统。

二、管理会计的特点

管理会计是一门新兴的会计学科,尽管它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进行决策、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。因此,管理会计是会计和管理相结合的新兴会计学科,其主要有如下特点。

(一) 主要服务于企业内部管理

管理会计主要通过综合运用各种会计数据,包括财务会计提供的数据和管理会计本身

收集的数据,结合统计资料进行分析、计算,从而为会计资料使用者提供各种经济预测,进行战略、经营决策,制订计划、预算以及进行内部业绩考核,提供对经济活动进行日常控制所需要的信息。可以说,管理会计主要是为企业内部管理服务。

(二) 面向未来

管理会计为了有效地服务于企业内部管理,必须面向未来。管理会计的内容之一——预算决策会计要求管理会计必须有预见性,能够处理未来尚未发生的事项。因此,管理会计必须面向未来。

三、管理会计的基本假设

管理会计假设,是会计人员对那些未经确认和无法正面论证的经济事务和会计事项,根据客观的规律和正常趋势所做出的合乎情理的判断和解释。我国会计界一般都认为管理会计应建立如下假设。

(一) 会计主体假设

会计主体假设,是对管理会计对象运行的空间范围和活动立场所作的限定。管理会计是向企业内部管理人员提供有选择的、特定的或部分管理信息的内部会计,因此,管理会计主体更具有层次性。管理会计主体可以是整个企业,但更多的是企业内部各级责任单位。

(二) 持续运作假设

持续运作假设,是对管理会计对象运行方式的规定,即企业以及各级责任单位的生产经营和筹资、投资活动将无限期地延续下去。因为只有这样,才能保证管理会计的预测、决策、规划、控制和业绩评价等各项工作所使用的方法稳定、有效。

(三) 会计分期假设

会计分期假设,是对管理会计对象运行的时间范围的规定,即把企业持续不断的生产经营和筹资、投资活动,划分为一定期间的活动,以便及时提供有用的管理信息。管理会计的工作重点是为企业内部各级、各部门管理人员服务,因此,会计分期的时间跨度不局限于对外报告的月、季、年,而应根据企业本身的具体情况和需要,灵活地分期(可以短至1旬、1周、1天,也可以长至10年、20年)并编制内部报告,用于控制和评价各责任单位的经济活动。