

中南财经政法大学会计·财务系列教材

朱海芳 ■ 主编

管理会计学

ZHONG NAN CAI JING
ZHENG FA DA XUE
KUAI JI CAI WU
XI LIE JIAO CAI

中国财政经济出版社

中南财经政法大学
会计·财务系列教材

管理会计学

朱海芳 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学/朱海芳主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2000.8

中南财经政法大学会计财务系列教材

ISBN 7-5005-4775-7

I. 管… II. 朱… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 67117 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 88119132 88119130 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 18.625 印张 440 000 字

2000 年 10 月第 1 版 2000 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5060 定价: 28.00 元

ISBN 7-5005-4775-7/F·4293

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

推荐说明

该教材经我们审查，认为体系结构合理、内容取舍适当，符合 21 世纪培养现代财经人才的需要，特向社会各界推荐使用。

财政部教材编审委员会

2000 年 7 月

中南财经政法大学会计·财务系列教材

编审委员会

主 任 郭道扬

副主任 罗 飞 张龙平

委 员 (以姓氏笔画为序)

方正生 边恭甫 许亚湖 朱信诚 朱海芳

李光忠 李道明 向德伟 汤湘希 易庭源

罗 飞 张龙平 郭道扬 高子宏 敖汉华

夏成才 唐国平 阎德玉 焦跃华 詹才利

《管理会计学》编写人员

主 编 朱海芳

副 主 编 袁天荣

编写人员 (以姓氏笔画为序)

朱海芳 郑 玲 袁天荣

总 序

站在 21 世纪的入口，我们看到，随着高新技术及高新技术产业的发展给经济生活带来的日新月异变化，随着我国社会主义市场经济和现代企业制度建设的发展与完善，以及资本市场的发展和经济全球化，我国对会计和财务管理人才的需求，不论从数量规模上，还是从知识结构及素质上，都有了更新和更高的要求。全面进行教学改革，培养面向 21 世纪的高素质会计、财务管理人才，是教育界的紧迫任务。

在教学改革中，课程改革是关键，教材改革是基础。多年来，我们一直在努力探索会计专业的教学改革、特别是教材改革问题。在 20 世纪 80 年代初，根据我国改革开放的形势，我们便对会计学专业主干课程教材进行了改革，提出了系统的改革方案。20 世纪 80 年代中期，该方案经财政部批准作为财政部部属院校的两套会计专业教改方案之一实施，并编写出版了相应的教材。

1993 年我国会计、财务工作进行了重大

变革,全面实施《企业会计准则》、《企业财务通则》和新财务、会计制度,我们又及时对会计学专业主干课程教材进行了第二次重大改革,重新确定了7门主干课程,编写了与之配套的“中南财经大学会计系列教材”。这套教材包括《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成本学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》和《企业特种会计》,由湖北科学技术出版社于1993年9月至1994年7月全部出齐,并于1996年到1997年修订出版了第二版。在短短几年时间里,该系列教材多次重印,在1994年举办的第六届全国书市上,被评为最佳畅销套书,并获财政部优秀教材奖,受到广大读者、使用单位和出版界的好评与欢迎,在社会上产生了广泛而良好的影响。

近几年来,无论是我国的经济体制改革,还是会计、财务、审计改革,都取得了巨大成果。形势的飞速发展、情况的不断变化,《会计法》、具体会计准则、独立审计准则等新法律、法规的发布施行,高校会计专业和财务管理专业的设置调整,迫切要求我们重新构思和编写会计、财务管理方面的教材,为此,我们决定进行新一轮的教材建设,以应教学之需。考虑到会计和财务管理工作的密切关系,以及会计专业和财务管理专业教学内容的共同点,我们将两个专业主要的专业课程教材并在一起,编写一套“会计、财务主干课程系列教材”,以避免教材编写和出版的重复。根据我国高等院校会计专业和财务管理专业的培养目标及教学的实际需要,经过反复论证,确定该套系列教材由以下10门核心课程教材组成:《会计学原理》、《中级会计学》、《高级会计学》、《成本会计学》、《财务管理》、《管理会计学》、《审计学》、《财务分析》、《高级财务管理》、《会计电算化教程》。此外,

还专门为非会计学、财务管理专业的经济、管理类本科生组织编写了《会计学概论》教材。

编写本套教材的指导思想是：理论与实务并重，兼容并蓄，立足本国，放眼世界，大胆借鉴，务实创新。其特点在于：（一）系统论述现代会计学科和财务管理学科的基本知识、基本理论和基本技能，全面反映我国经济改革和会计、财务、审计改革及学术研究的最新成果，体现教材的科学性；（二）既同国际接轨，又与中国实践相结合，体现教材的先进性；（三）立足现实，面向未来，体现教材的实用性；（四）充分尊重教学规律的要求，体现教材的易教易学性。

现在出版的“中南财经政法大学会计、财务系列教材”，得到中国财政经济出版社以及许多兄弟院校和广大读者的热情支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢！

我国正处在经济改革和会计、财务、审计改革的伟大时代，作为时代文明结晶的教材，既要反映现代学术研究的最新成果，又应成为会计、财务和审计实践的先导。但是这一要求很可能由于我们的学术水平和经验积累的限制一时难以达到，因而难免在教材的编写中存在不足之处，甚至会出现错漏。为此，我们真诚地希望会计界、财务界、审计界的专家、学者和广大读者，对本套系列教材的任何方面，提出宝贵的意见和建议，以便再版时进行修订、完善。

中南财经政法大学会计·财务系列教材编审委员会

2000年7月

前 言

管理会计作为现代企业会计的重要分支，它实际上是长期以来会计理论与实践同管理理论与实践相互交融、有机结合的产物，其基本理论与基本方法在加强企业管理、提高经济效益方面发挥着积极而独特的作用。为了适应我国现阶段大力发展社会主义市场经济和建立现代企业制度的要求，满足广大读者学习新知识、掌握新技能的需要，我们本着既借鉴西方先进的管理会计理论，又总结我国成功的企业管理经验的精神，重新编写了本教材。

本教材是中南财经政法大学会计学院会计·财务系列教材之一。全书共 16 章，每章后均附有复习思考和课外练习题。

本教材由朱海芳教授担任主编，袁天荣副教授担任副主编，郑玲老师（硕士研究生）参加编写。书中第一章、第五章至第十章、第十二章和第十六章由朱海芳执笔，第二章至第四章、第十四章和第十五章由袁天荣执笔，第十一章和第十三章由郑玲执笔。本教材总体结构和编写大纲的拟定、全书的总纂与定稿由主编

朱海芳负责完成。

因水平所限，书中疏漏、错讹之处料难避免，敬请广大读者批评指正。

编 者

2000 年 6 月



作者简介

朱海芳，中南财经政法大学会计学教授、硕士研究生导师。长期从事管理会计的教学及科研工作，先后出版了《会计报表的编制与分析》、《管理会计》、《管理会计学》等著作10余部，发表了“管理会计与经济效益”、“论长期投资的微观成本规划与成本控制”等论文30余篇。

目 录

第一章 管理会计概述	(1)
第一节 管理会计的含义与理论 基础	(1)
第二节 管理会计的基本内容与 特点	(10)
第三节 管理会计的作用	(16)
思考与练习	(24)
第二章 成本性态分析	(25)
第一节 成本性态分析	(25)
第二节 成本分解方法	(36)
第三节 成本性态分析的扩展	(46)
思考与练习	(48)
第三章 变动成本计算	(54)
第一节 变动成本计算法的基本 内容	(54)
第二节 变动成本计算法的特点	(58)
思考与练习	(72)
第四章 盈亏平衡分析	(78)
第一节 盈亏平衡分析概述	(78)

第二节	盈亏平衡点的计算·····	(80)
第三节	盈亏平衡分析的延展·····	(94)
思考与练习·····		(106)
第五章	经营预测·····	(112)
第一节	销售预测·····	(112)
第二节	利润预测·····	(139)
第三节	成本预测·····	(146)
思考与练习·····		(152)
第六章	目标利润与目标成本规划·····	(162)
第一节	目标利润规划·····	(162)
第二节	目标成本规划·····	(180)
思考与练习·····		(187)
第七章	短期经营决策方法·····	(192)
第一节	经营决策概述·····	(192)
第二节	决策成本信息·····	(199)
第三节	经营决策分析方法·····	(209)
思考与练习·····		(218)
第八章	短期经营决策实务·····	(223)
第一节	产品生产决策·····	(223)
第二节	产品定价决策·····	(270)
思考与练习·····		(284)
第九章	长期投资决策方法·····	(293)
第一节	长期投资决策概述·····	(293)
第二节	货币时间价值和投资风险价值·····	(299)
第三节	投资决策分析的资料依据·····	(310)
第四节	投资决策分析方法·····	(312)
第五节	影响投资效益的重要因素及投资敏感性	

分析·····	(327)
思考与练习·····	(336)
第十章 长期投资决策实务 ·····	(341)
第一节 设备投资决策·····	(341)
第二节 产品开发和技术引进决策·····	(361)
第三节 高新技术条件下的投资决策·····	(367)
思考与练习·····	(372)
第十一章 全面经营预算 ·····	(378)
第一节 编制预算的意义、原则与程序·····	(378)
第二节 全面经营预算的编制·····	(383)
第三节 弹性预算、零基预算、概率预算与滚动 预算·····	(395)
思考与练习·····	(408)
第十二章 专项成本控制 ·····	(417)
第一节 产品设计成本控制和寿命周期成本控制·····	(417)
第二节 产品质量成本控制·····	(430)
思考与练习·····	(445)
第十三章 存货控制 ·····	(447)
第一节 存货控制的意义与基本要求·····	(447)
第二节 经济订货量的确定·····	(451)
第三节 日常存货控制·····	(471)
思考与练习·····	(482)
第十四章 责任会计 ·····	(485)
第一节 分权管理与责任会计·····	(485)
第二节 责任中心绩效考评·····	(493)
第三节 内部转移价格·····	(512)
思考与练习·····	(523)

第十五章 战略管理会计	(530)
第一节 战略管理与战略管理会计.....	(530)
第二节 战略管理会计基本内容.....	(535)
思考与练习.....	(547)
第十六章 知识经济环境下管理会计的变革	(548)
第一节 知识经济对管理会计的影响.....	(548)
第二节 知识经济条件下管理会计理论、方法的 变革.....	(556)
思考与练习.....	(565)
附 录 终值与现值表	(566)

第一章

——管理会计概述——

第一节

管理会计的含义与理论基础

一、管理会计的一般含义

管理会计是现代企业会计的分支，是同现代企业内部管理相适应的一门新兴的会计学科。尽管它是从传统会计分离出来的，但其本身却具有一系列相对独立而又比较完整的基本理论与基本方法；尽管它仍旧属于“会计”大家族的一个组成部分，但其内容和职能已远远超出传统会计，而今，管理会计完全以一种全新的面目出现在企业管理的不同领域和环节之中，在帮助企业管理者（决策人）正确制定经营决策、合理利用经济资源、强化内部管理、提高经济效益等方面发挥着十分重要的作用。虽然管理会计也要像传统会计那样对企业的生产经营活动进行某种计量和分析，但它并不是立足于一般意义上的“反映”和“监督”，而是紧紧围绕着“规划”和“控制”这两个重要侧面而展开的。就规划而言，管理会计主要是通过确立经营目标，拟定行动计划和制订实现计划的手段与方法，对企业未来一定期间的生产经营活动进行全面的安排与筹划。就控制而言，管理会计主要是通过分解

目标，落实计划，明确经济责任，考评工作业绩，对企业生产经营的实际进程与结果进行严密的跟踪与监控。

可见，从总体上进行考察，管理会计作为现代企业会计的重要组成部分，它首先是会计信息系统，是以现代管理科学为基础，以强化企业经营管理，不断提高经济效益为目的，以多种特定（专门）技术方法为手段，对企业生产经营活动（经济活动）进行规划和控制的会计信息系统。同时，从更广泛、更深刻的意义上讲，管理会计既是一个有力的决策支持系统，也是一个有效的内部控制系统。这是因为，它不仅要为企业管理者（决策人）制定经营决策，科学规划生产经营活动提供信息；而且要为企业管理者实施经营监管，严格控制生产经营活动提供信息。

二、管理会计的理论基础

我们认为，所谓管理会计，实际上是为了帮助企业管理者从事企业经营管理工作而建立的一个专门的会计系统，而该系统则是长期以来会计理论与实践同管理理论与实践相互交融、相互结合的产物。管理会计的产生和发展，不仅是会计理论与实践本身不断丰富和发展的结果，而且是与之相关的其他理论与实践，是现代管理科学不断丰富和发展的结果。管理会计作为一门新兴的会计学科，其产生和发展当然离不开基本的会计理论；但它作为一门综合的会计学科，又同现代管理理论密不可分。似乎可以这样认为，假如没有现代管理理论，也就没有今天的管理会计。然而，由于所谓现代管理科学所包含的内容极为丰富，所涉及的领域非常广泛，真正同管理会计紧密相联的只是其中的若干重要学科理论范畴，尤其是现代组织理论、行为理论和决策理论等。为此，本书将从不同角度出發，综合地、相互联系地考察管理会计，全面而又简要地说明管理会计的理论基础问题。