

21 世纪高职高专规划教材·经济管理类

管 理 会 计

李海林 主 编

谢新红

雷晓庆

王祥臣

副主编

電 子 工 業 出 版 社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书根据高职高专教育的要求和特点,依据最新的财会制度,以“规划”和“控制”为主线,系统介绍了成本性态分析、变动成本法、作业成本法、本量利分析、预测分析、投资决策分析、经营决策分析、标准成本控制、全面预算、责任会计等内容。本书讲解清楚,例题丰富,实用性强。为配合教学使用,主要章节后还附有思考题和技能练习题。本书适用于高职高专院校财会类专业教材用书,也可作为企事业单位会计人员、审计人员及管理人士的培训教材和自学参考书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/李海林主编. 谢新红等副主编. —北京: 电子工业出版社, 2002.8

21 世纪高职高专规划教材·经济管理类

ISBN 7-5053-7654-3

I. 管… II. 李… III. 谢… IV. 管理会计—高等学校: 技术学校—教材 V. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 041394 号

责任编辑: 何 瑞 特约编辑: 邵春光

印 刷: 北京大中印刷厂

出版发行: 电子工业出版社 <http://www.phei.com.cn>

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

经 销: 各地新华书店

开 本: 787×980 1/16 印张: 15.25 字数: 350 千字

版 次: 2002 年 8 月第 1 版 2002 年 8 月第 1 次印刷

印 数: 5000 册 定价: 22.00 元

凡购买电子工业出版社的图书,如有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系。联系电话: (010) 68279077

前 言

现代管理会计学是一门新兴的、综合性的边缘学科。它的产生与第二次世界大战后资本主义经济环境所发生的巨大变化有着密切关系。当日益发展的科学技术被越来越多地运用于企业时，企业产生了很大的变化：随着大量新产品层出不穷地出现，市场的竞争愈演愈烈，如何对企业进行卓有成效的管理，如何使企业在残酷的竞争中立于不败之地，成为当时管理人员们普遍关注的问题。而管理与会计的有效结合很好地解决了这个问题。于是，在管理学与会计学结合的基础上，产生了一门新兴的学科——管理会计学。

管理会计在 20 世纪 80 年代初引入我国，其理论如和风拂面，令人清新，而就其应用于实践的效果来看，亦可谓效果显著，成绩斐然。

为了更好地适应高职高专院校《管理会计》教学的要求，我们在总结多年从事《管理会计》教学经验的基础上编写了这本教材。

本书的编写特色主要体现在：

1. 突出高职高专训练性的特点，书中每章都附有各种类型的练习题，以期训练学生的动手技能。

2. 在保留现代管理会计理论架构的基础上，对一些复杂的理论和方法，做了适度简化。

3. 为了适应高新技术的要求，本书引入了作业成本法等内容。

全书共分十二章，其中第一章、第二章、第三章、第五章、第七章由谢新红编写，第四章、第六章、第八章、第九章、第十章及附录由李海林编写，第十一章由王祥臣编写，第十二章由雷晓庆和李海林编写。全文由李海林、王祥臣统稿及校对。

在本书的编写过程中，得到了电子工业出版社何瑞女士的大力支持，太原大学周占文老师对全文进行了审阅并提出了宝贵的指导意见；另外，在本书的编写中，参考了国内外同行的许多成果，在此一并致谢。

鉴于编著者水平有限，本书内容难免挂一漏万，敬请各位读者批评指正。

编著者

2002 年 6 月

目 录

第一章 导论	1
第一节 管理会计的产生与发展	1
第二节 管理会计的职能与人员职责	4
第三节 管理会计与财务会计的区别与联系	7
第四节 管理会计的基本内容	9
思考题	10
第二章 成本性态分析	11
第一节 成本分类	11
第二节 成本性态分析	14
第三节 混合成本的分解	20
思考与技能练习题	26
第三章 变动成本法	28
第一节 变动成本法概述	28
第二节 变动成本法与完全成本法的比较	29
第三节 变动成本法与完全成本法的结合运用	41
思考与技能练习题	43
第四章 成本分配与作业成本法	45
第一节 成本分配原理	45
第二节 作业成本法的产生和发展	47
第三节 作业成本法的基本概念	50
第四节 作业成本法的运作	53
第五节 对作业成本法的评价	58
思考与技能练习题	59
第五章 本量利分析	62
第一节 本量利分析概述	62
第二节 单一品种的本量利分析	65
第三节 多品种条件下的本量利分析	69
第四节 经营安全分析	79
思考与技能练习题	82
第六章 预测分析	85
第一节 预测分析概述	85
第二节 销售预测	87
第三节 成本预测	97

第四节 利润预测	99
第五节 资金预测	103
思考与技能练习题	106
第七章 短期经营决策分析	108
第一节 经营决策分析概述	108
第二节 短期经营决策分析的基本思路	110
第三节 生产决策分析	121
第四节 定价决策分析	129
思考与技能练习题	133
第八章 长期投资决策分析	135
第一节 长期投资决策分析概述	135
第二节 长期投资决策分析中需要考虑的重要因素	138
第三节 长期投资决策分析指标的计算	145
第四节 长期投资决策分析的典型案例	152
思考与技能练习题	157
第九章 全面预算	159
第一节 全面预算概述	159
第二节 全面预算的编制	161
第三节 预算编制方法的改进	170
思考与技能练习题	176
第十章 标准成本控制	180
第一节 标准成本制度概述	180
第二节 标准成本的制定	183
第三节 成本差异分析	185
思考与技能练习题	193
第十一章 存货控制	195
第一节 经济订货批量及其简单模型	195
第二节 经济订货批量模型的修正	197
第三节 存货控制方式	201
思考与技能练习题	204
第十二章 责任会计	206
第一节 责任会计概述	206
第二节 责任中心的业绩报告与考核	210
第三节 内部结算与内部转移价格	220
思考与技能练习题	225
附录 A 时间价值系数表	228
参考文献	236

第一章 导 论

内 容 提 要

管理会计是管理科学与会计科学相结合的一门新兴的学科，它以全新的面貌展现在现代企业管理的广阔领域中。它的产生与发展是会计史上的一个重要里程碑，它在职能、方法及内容上较之传统的财务会计有显著的不同。本章将对管理会计的概念、产生与发展、职能、基本内容以及管理会计与财务会计的区别与联系等进行论述。

第一节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的定义

管理会计是为适应企业不断加强和完善经济管理的要求而产生的一门新兴的边缘学科。迄今为止，人们对怎样给管理会计下定义尚未达成共识。

美国会计学会管理委员会于 1958 年发表了一个引人注目的定义：“管理会计是指为了协助经营管理人员拟定能达到合理经营目的计划，并做出能达到上述目的的明智的决策，在处理本企业历史和计划的经济资料时所运用的被认为是适当的技术和概念。”

英国成本和管理会计学会在 1982 年发表了一个管理会计定义，认为管理会计是“对管理当局提供所需要信息的那一部分会计工作，使管理当局得以确定方针政策；对企业的各项活动进行计划和控制，保护财产安全；向企业外部人员反映财务状况；向职工反映财务状况；对各个行动的备选方案做出决策。为此，需要编制长期计划；确定短期经营计划；对实际业务进行记录；采取行动纠正偏差，将未来的实际业务纳入轨道；获取并控制各种资金”。

管理会计在 20 世纪 70 年代末 80 年代初引入我国，经过数十年的发展，在对管理会计的定义上基本形成了以下共识。那么，什么是管理会计？

管理会计是指在当代市场经济条件下，以强化企业内部经营管理，实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动及其价值表现为对象，通过对财务等信息的深加工

和再利用,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

从上述定义可见:管理会计的工作环境是在市场经济条件下的现代企业;其奋斗目标是要实现企业的最佳经济效益;其对象是企业的经营活劫及其价值表现;其方法是对财务、市场等信息进行深加工和再利用;其职能充分体现了现代企业的管理要求;其本质既是一种侧重于现代企业内部管理中直接发挥作用的会计,同时又是企业管理的重要组成部分。因而管理会计又称为企业内部经营管埋会计。

二、管理会计的产生

管理会计的产生,经历了一个在传统会计内部孕育、生长和逐步形成的漫长过程。它的产生与 19 世纪末 20 世纪初的“科学管理理论”有着密切的关系。经历了南北战争的美国,资本主义经济得到了较快的发展,但企业管理水平相当落后,劳动效率低下。针对如何加强企业管理,提高劳动效率的问题,他们在进行了多种尝试的基础上,把当时科学技术的最新成果应用于企业的生产管理,从而形成了科学管理理论。这一理论的创始人是被西方誉为“科学管理之父”的泰勒,他在 1911 年出版的《科学管理原理》一书中科学地分析了人在劳动中的机械动作,制定出了所谓的标准的操作方法。用这种标准的操作方法对全体工人进行训练,并据以制定较高的定额。这就是所谓工作定额原理。为了使工人完成较高的定额,除了使工人掌握标准的操作方法以外,还必须把工人使用的工具、机器、材料以及作业环境加以标准化。这就是所谓的标准化原理。为了鼓励工人完成工作定额,他们提倡实行一种有差别的、刺激性的记件工资制度。泰勒制的广泛实施提高了企业的生产效率和工作效率,并促使会计理论迅速发展。与泰勒同时代的埃默森根据劳动工资制度的改革,在成本管理上实行标准人工成本法,后来人们把人工成本法推广到材料和制造费用的管理中。在生产满负荷情况下,企业增加利润的关键就在于降低成本,于是相应地产生了标准成本会计。之后,在会计实践中,管理会计的专门方法相继形成。1928 年西屋公司的工程师和会计师设计了一种弹性预算的方法,使预算控制得到迅速发展;1930 年亨利·赫斯创造了盈亏临界图;1936 年乔纳森·哈利斯总结出了变动成本计算法。

在管理会计理论研究方面,有许多专著相继问世。1922 年奎因斯坦的《管理会计:财务管理入门》首次提出了管理会计这个概念,1924 年麦金西的《管理会计》、布利斯的《通过会计进行经营管理》也相继出版。

管理会计产生于 20 世纪 20 年代末 30 年代初,管理会计专门方法的产生、管理会计理论专著的出现,标志着管理会计学科的初步形成。

三、管理会计的发展

第二次世界大战之后,美国等资本主义国家的经济发生了一系列重大变化。科学技

术的发展日新月异，并大规模应用于生产，迅速推动了社会生产力的进步。表现在新装备、新工艺、新技术得到广泛应用，产品更新换代周期普遍缩短，企业的规模越来越大，跨国公司普遍出现，市场竞争加剧，资本利润率下降等。所有这些，都给企业的经营管理工作，尤其是给会计工作提出了新的要求。人们必须考虑如何转变观念，适应市场需要的问题，如何将过去以生产为中心的生产管理模式转变为以开发市场、调动各方面积极性和取得最大可能经济效益为中心的经营决策型管理模式，实现在市场经济条件下的良性循环。

在这一形势下，为了便于企业领导正确地制定经营决策，加强对生产经营活动的规划和控制，管理会计不仅发展完善了规划控制会计的理论和实践，而且还逐步充实了以“管理科学学派”理论为依据的预测决策会计和以“行为科学”理论为指导思想的责任会计等内容。1952年在世界会计学会年会上正式通过了“管理会计”这个专门名词。管理会计作为会计学的一个独立的会计分支也开始得到会计界比较普遍的承认。

从20世纪50年代到70年代，是管理会计发展的初级阶段，人们称之为传统管理会计阶段。在这一阶段，企业以成本管理为中心，在成本计算和预算控制以及变动成本法、本量利分析等各种方法的基础上，综合形成一个系统化的利润规划体系，并增添了经营决策和长期投资决策等分析内容。管理会计在原有的基础上，吸收了现代管理的理论和方法，内容不断充实，形成了科学的理论和比较完善的应用方法，使管理会计逐步走向成熟。

20世纪70年代至今，是管理会计发展的高级阶段，人们称其为现代管理会计阶段。在这一阶段内，不仅管理科学、行为科学对管理会计产生了一定的作用，而且数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、管理工程、现代决策论、控制论、信息论、系统论、现代心理学、电脑技术等现代科学手段还被广泛地应用于管理会计中，这极大地丰富了管理会计的内容。

四、管理会计的发展趋势

从20世纪80年代开始，管理会计热就已风靡全球。1980年4月，国际会计师联合会在巴黎召开的第一次欧洲会计专家会议上，与会者就发出呼吁：“为了在当今复杂多变的世界上能够使企业生存下去并繁荣起来，一个战略性的问题就是应用和推广管理会计。”

近些年来，越来越多的研究成果（如作业成本法、准时制、战略管理会计）被广泛运用到了企业的管理实践中，一些国家成立了管理会计师职业管理机构，陆续颁布了管理会计规范和执业标准，并将研究的热点集中在管理会计工作系统化和规范化、管理会计职业化和社会化，以及国际管理会计等课题上。

五、管理会计在我国的发展

管理会计在我国的发展经历了以下三个阶段。

（一）引进宣传阶段

20 世纪 70 年代末 80 年代初，管理会计引入我国。这是管理会计的引进宣传阶段。在这一阶段里，我国会计理论工作者积极从事外文管理会计教材的翻译、编译工作，1979 年由机械工业部组织翻译出版了第一部《管理会计》；之后，财政部、教育部先后在厦门大学、上海财经大学和大连工学院等高等院校举办了全国性的管理会计师资培训班和有关讲座，并聘请外国学者来华主讲管理会计课程。

（二）吸收消化阶段

大约从 1983 年起，我国会计学界多次掀起学习管理会计、应用管理会计、建立具有中国特色的管理会计体系的热潮。在全国范围内，许多会计工作者积极参与“洋为中用，吸收消化管理会计”的活动，有的单位还成功地运用了管理会计中的一些方法，解决了企业生产经营中的实际问题，取得了一些成效。

（三）改革创新阶段

随着我国社会主义市场经济体系的建立和不断完善，现代企业制度的建立健全，特别是 1993 年我国财务会计管理体制转轨变型，会计界开始走上与国际惯例接轨的正确道路，为管理会计在我国的发展创造了新的契机。目前，许多有识之士已不再满足于照搬国外书本上的现成结论，而是从我国实际出发，通过开展调查研究管理会计在我国企业应用的案例等方式，积极探索一条在实践中行之有效的中国式管理会计之路，以便切实加强企业内部经营管理，提高经济效益。从此，我国管理会计进入了改革创新和良性循环的新阶段。

第二节 管理会计的职能与人员职责

一、管理会计的职能

由于管理会计既是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计，同时又是企业管理的重要组成部分。因此，对于管理会计的职能要从管理的职能与会计的职能两方面谈起。

（一）管理的职能

管理被定义为通过人和其他资源有效地达成组织的目标，此定义意味着它是一个过程，是导致某一结果的一系列行动。组织中的各级管理人员，只要行使管理都需实施五项基本职能，即计划、组织、指挥、协调和控制。如果他们要有效地实现组织的目标，

他们必须熟练地履行这些基本职能。

1. 计划

计划是对有关事件的预测,并且以预测的结果为依据,拟定出一项工作方案。所定计划,应尽量顾及到将来,甚至需要长到5~10年的计划。

2. 组织

组织是指有关各项劳动、材料、人员等的一种结构,如期完成指派的任务。或者说组织为机构中各项资源的有效协调。

3. 指挥

指挥是指有关领导的艺术,以促使组织的行动为目的。

4. 协调

协调是指为维持必要的统一、达到组织的目标所采取的措施。

5. 控制

控制是为了使各项工作能按既定的计划进行。每项活动的任何一面,如人力、物力、劳动等都必须进行控制。

由此可见,管理的各项职能的综合作用就是最大限度地提高企业的经济效益。

(二) 会计的职能

会计的职能是会计在经济管理工作中所具有的功能,其基本职能主要表现在两个方面:会计核算和会计监督。

1. 核算职能

它贯穿于会计工作的全过程。从核算内容来看,它包括记账、算账、报账、用账;从核算的时间来看,它包括事前核算、事中核算、事后核算。事后核算主要是从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动。事中核算主要指在计划执行过程中,通过核算对经济活动进行干预和控制,使经济活动过程按预期的目标或计划进行。事前核算主要是根据核算资料进行预测,参与计划,参与核算,使经济活动能按预期的目标进行。

2. 监督职能

它是指会计人员通过会计工作对经济活动进行干预、预测、指导,使其达到合理、合法、有效的要求。

(三) 管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计客观具有的功能,其基本职能主要有以下五个方面。

1. 预测经济前景

预测是指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展必然性或可能性的行为。管理

会计发挥“预测经济前景”的职能，就是按照企业未来的总目标和经营方针，充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束，选择合理的量化模型，有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金变动趋势和变化水平，为企业经营决策提供依据。

2. 参与经济决策

决策是在充分考虑各种可能的前提条件下，按照客观规律的要求，通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。管理会计发挥“参与经济决策”的职能，主要体现在根据企业的决策目标搜集、整理、加工有关信息，利用科学方法计算评价指标，并对各种备选方案做出可行与否的评价，从中选出最优方案。

3. 规划经营目标

管理会计的“规划经营目标”职能，是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上，将事先确定的有关经济目标分解到各有关预算中去，从而合理有效地组织协调供、产、销，以及人、财、物之间的关系，并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制经济过程

管理会计发挥“控制经济过程”的职能，是将经济过程的事前控制和事中控制有机地结合起来，通过事先确定科学可行的各种标准，对执行过程中实际与标准之间发生的差异进行分析、查找原因，并及时采取措施进行调整，以确保经济目标的顺利实现。

5. 考核评价经营业绩

管理会计发挥“考核评价经营业绩”的职能，是通过建立责任会计制度来实现的。即在各责任单位在明确各自责任的前提下，逐级考核责任指标的执行情况，找到成绩和不足，从而为奖惩制度的实施和改进今后工作提供必要的依据。

二、管理会计人员的职责

由于管理会计的基本职能是利用会计信息和其他经济信息参与经营决策、规划、控制与考核企业的经济活动，因此，管理会计人员的职责应紧紧围绕着管理会计的职能，充分发挥其在经营管理中的作用。管理会计人员的职责主要有以下几个方面。

（一）参与开发企业的管理信息系统

管理会计人员应针对企业管理的需要设计开发全面的管理信息系统，以便对经济活动进行适时、有效的管理；管理会计人员应当根据提高企业经济效益的观点提出建议，不断改进和充实企业的管理信息系统；管理会计人员必须认识到，一个准确、及时和完善的信息系统，不仅能为各级领导做出正确决策提供依据，同时也是自己开展工作所不可缺少的。

（二）解释有关信息的意义

无论是预测、决策、规划和对计划执行情况的控制、考核与评价，以及企业外部各种信息的取得和整理、分类和比较，都带有作用很强的专业性、技术性。这往往不为各级管理人员及职工所了解。因此，管理会计人员应对与企业不同部门管理活动有关的各种内外信息做出解释，并传递信息所隐含的内容，如相关性、可靠性。因此，管理会计人员不仅要了解信息的来源，还要了解信息的用途。

（三）收集和提供信息

由于财务会计本身就是一个信息系统，凡涉及到货币收支的经济事项，都反映在会计凭证和账簿系统中，所以它拥有的信息是较为系统和全面的。管理会计人员参与企业的决策、编制预算、执行计划、进行控制、考核和评价工作，都必须以有说服力的数据作为依据。因此，管理会计人员既要充分利用财务会计所积累的信息，还要根据某些特定的目标收集专门的信息，并对这些信息进行加工、整理、改正和延伸，以满足管理的需要。

（四）为管理决策进行专门分析

各级企业管理部门经常面临各种需要决策的问题，无论是短期经营决策还是长期投资决策，都需要对不同的决策方案进行专门的分析。管理会计人员应利用所收集的经济信息和其他信息，运用专门的技术方法，对需要进行决策的各备选方案进行分析比较，综合评价其经济效果，为各级领导部门做出决策提供依据。

第三节 管理会计与财务会计的区别与联系

管理会计与财务会计是现代企业会计的两大分支，两者之间存在着一定的内在联系，但管理会计作为一门独立的学科，又与财务会计有着许多明显的区别。

一、管理会计与财务会计的区别

（一）会计主体不同

管理会计的主体可以分为多个层次，它既可以以整个企业（如投资中心、利润中心）为主体，又可以将企业内部的局部区域或个别部门甚至某一管理环节作为主体。在大多数情况下，管理会计主要以企业内部责任单位为主体。这样做，可以更加突出以人为中心的行为管理。

财务会计则是以整个企业作为工作主体，突出反映监督整个企业的经济过程。

（二）具体工作目标不同

管理会计作为企业内部经营的会计系统，其工作的侧重点主要为企业内部经营管理

服务，即针对企业在经营过程中遇到的特定问题，进行分析研究，以便向企业内部各级管理人员提供有关信息。所以管理会计又称为“内部会计”。

财务会计的侧重点则在于根据日常的业务记录登记账簿，定期编制财务报表，向企业外部有利害关系的团体和个人报告企业的财务状况和经营成果。其工作目标主要为企业外部服务。因此财务会计又称为“外部会计”。

（三）作用时效不同

管理会计的作用时效不仅在于分析过去、控制现在，更重要的是它能够利用已知的财务会计信息预测和规划未来。它分析过去是为了更好地控制现在和指导未来，是算“活账”的“经营型会计”。它的这一特点，大大提高了企业经营活动的预见性和计划性，也大大增强了管理会计参与企业决策、控制和业绩评价的功能。

财务会计的时效主要在于反映过去。是对过去已经发生的经济业务进行核算，属于算“呆账”的“报账型会计”。

（四）工作依据不同

管理会计不受公认会计原则的约束。企业的管理部门可以按照内部管理的需要编制各种报表，编制的方法和原则不必拘泥于是否符合公认的会计原则。

财务会计则必须遵守公认的会计原则，以便让财务报表的外部使用者能有一个大家公认的、较为客观统一的标准来看待企业的财务状况，以保证财务会计报表信息的严肃性和权威性，使财务会计信息质量符合会计原则的要求。

（五）方法和程序不同

在管理会计工作中，不仅对不同问题采用灵活多样的方法进行分析处理，即使对同一问题也可以根据需求和可能采用不同的方法进行处理，并且运用现代管理科学、现代数学方法对有关信息进行处理及对有关问题做出预测、决策。

财务会计的方法则比较稳定，核算时往往只需运用简单的算术方法。

（六）对会计报告的要求不同

管理会计不要求定期编制会计报告，也不一定对外报送，只是根据企业内部管理的需要而随时编制；在管理会计的报告中，既可以使用货币单位也可以使用非货币单位作为计量单位；且报告没有统一的格式，内容也不确定。

财务会计的报告则要定期编制，并对外报送，而且采用统一的货币单位作为计量单位，报告的格式统一，内容确定。

（七）体系的完善程度不同

管理会计目前仍处在不断发展与继续完善的过程中，与财务会计相比，管理会计缺乏统一性和规范性，体系尚不健全。

财务会计工作具有统一性和规范性，就其体系的完善程度而言，已达到相对成熟的

地步，并且形成了通用的会计规范和统一的会计模式，进入了稳定的发展阶段。

（八）观念取向不同

现代管理会计不仅看重管理行为的实施结果，而且更为关注管理的过程。在管理会计的观念中，企业中的每一个人都是财富和效益的创造者，属于可开发的人力资源。因此，必须在关注合格人才的培养及人力资源成本的同时，十分重视管理过程及其结果对企业内部各方面人员在心理和行为方面的影响。采取有效措施千方百计调动和发挥职工的工作积极性及主观能动性。

财务会计则是将其着眼点放在如何真实准确地反映企业生产经营过程中人、财、物要素在产、供、销各个阶段上的分布及使用消耗，以确保能够定期向企业外部相关利益集团提供财务报告，它往往不大关心和重视管理过程及其结果对企业内部各方面人员心理和行为的影响。

二、管理会计和财务会计的联系

（一）管理会计与财务会计的原始资料基本上是同源的

管理会计通过对财务会计的某些资料进行加工、改正和延伸，使其符合企业内部管理的需要，管理会计没有必要另行组织一套原始数据。

（二）管理会计与财务会计的主要指标相互渗透

管理会计与财务会计的相互渗透主要体现为：财务会计提供的历史性的资金、成本、利润等指标，是管理会计中、长、短期决策分析的依据，而管理会计中确定的预算“标准”等数据又是组织财务会计日常核算的基本前提。

（三）管理会计和财务会计存在着交叉部分

这一部分就是成本会计，它既用于内部管理，又用于期间损益计算。

（四）管理会计的一些内部报表有时也被财务会计列入对外公开的范围

如从1973年3月起，美国会计原则委员会的第19号“意见”，就正式把属于企业内部管理需要的“财务状况变动表”列为对外必须编报的基本财务报表。

第四节 管理会计的基本内容

管理会计是一门正在发展中的新兴的边缘学科，其内容在国内外会计界尚未得到统一，但就其基本内容而言，较为一致的看法是：从管理会计的基本职能考虑，其基本内容应包括“规划”与“控制”两部分。而管理会计作为一门科学，要有自己的基本理论和基本方法。同时管理会计在为企业内部经营管理服务时，不仅要为各级领导部门做出决策提供依据，而且还要对企业内部划分的责任单位进行业绩评价和考核。因此，管理

会计的基本内容应包括以下几方面。

（一）管理会计基础

管理会计基础是阐明管理会计的基本理论和基本方法。它为“规划”和“控制”会计提供了理论基础和具体方法。其内容包括：管理会计导论、成本性态分析、变动成本法、作业成本计算法和本－量－利分析法等。

（二）规划与决策会计

“规划与决策会计”是管理会计为企业内部经营管理中的预测经济前景、参与决策和规划未来服务的。其主要内容包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等。

（三）控制与业绩评价会计

“控制与业绩评价会计”是管理会计为企业内部经营管理中的分析过去、控制现在以及对各责任单位进行业绩评价服务的。其内容包括标准成本制度和责任会计。

【思考题】

1. 简述管理会计产生和发展的情况。
2. 简述管理会计与财务会计的区别。
3. 简述管理会计的基本职能。
4. 管理会计包括哪些基本内容？

第二章 成本性态分析

内 容 提 要

成本是衡量企业经营管理水平和经济效益的重要指标，是企业为取得经济效益而支出的一切费用。本章介绍了成本的各种分类方法，并着重讲述成本如何按性态进行分类，以及混合成本的分解方法。

第一节 成本分类

由于管理会计主要为企业内部管理服务，所以应该按照企业管理中不同的管理目标选择不同的标志对成本进行分类。下面简要介绍几种主要的成本分类。

一、成本按核算目标分类

现代成本核算有三个主要目标：一是反映业务活动本身的耗费情况，以便确定成本的补偿尺度；二是落实责任，以便控制成本，从而明确有关单位的经营业绩；三是确保产品质量。成本按核算目标不同可分为业务成本、责任成本和质量成本三大类。

业务成本是为反映业务本身的耗费情况而核算的成本。这种成本的核算组织称为成本单位。在一般情况下，某成本单位的业务成本就是该单位为生产、加工或完成一定业务量而发生的全部成本。从这个意义上，可以把业务成本看成是以产品为中心，以其开支范围为半径所有成本的集合。可见，业务成本与广义的产品成本的口径是一致的，只是分类的角度不同。

责任成本是为控制成本和考评工作绩效而核算的成本。关于责任成本的定义及具体内容将在第十二章“责任会计”中详细讨论。

质量成本是指企业为保持或提高产品质量所支出的一切费用，以及因产品质量未达到规定水平所产生的一切损失。

区分业务成本、责任成本和质量成本有助于企业搞好成本核算，加强成本的责任管理和提高产品质量。

二、成本按其实际发生的时态分类

成本按其实际发生的时态可分为历史成本和未来成本两类。