

普通高等教育“九五”国家级重点教材



# 管理会计学

◎ 主 编

余绪缨

 中国人民大学出版社

普通高等教育“九五”国家级重点教材

# 管理会计学

◎主 编

余绪缨

◎副主编

汪一凡

毛付根

胡玉明

 中国人民大学出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

管理会计学/余绪缨主编

北京:中国人民大学出版社, 1999

ISBN 7-300-03173-0/F·955

I. 管…

II. 余…

III. 管理会计

IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 24740 号

普通高等教育“九五”国家级重点教材

**管理会计学**

主 编 余绪缨

副主编 汪一凡 毛付根 胡玉明

---

出版发行:中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@263.net

经 销:新华书店

印 刷:涿州市星河印刷厂

---

开本: 787×1092 毫米 1/18 印张: 48.5 插页 2

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月第 1 次印刷

字数: 787 000

---

定价: 58.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



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管理信息的会计，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。它作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域，从本世纪初以来，得到迅速的发展，在理论与实践上都取得了丰硕的成果。

成本会计是管理会计的前身。本世纪初，为配合泰罗制的广泛实施而形成的标准成本会计，可视为由成本会计向管理会计过渡的一个中间环节。以标准成本会计为起点形成的管理会计，可称之为基础性管理会计，它的形成与发展大致可区分为两个大的阶段，即执行性管理会计阶段（从本世纪初到本世纪 50 年代）和决策性管理会计阶段（本世纪 50 年代以后）。决策性管理会计与执行性管理会计的不同在于：它是以决策研究为其核心内容、为企

业正确地进行经营决策、改善经营管理、全面提高经济效益提供信息与智力支持的管理会计。它包含了执行性管理会计，但在广度和深度上对比执行性管理会计又得到了进一步的丰富和发展。经过较长期的理论探索和实践经验的积累，到本世纪 70 年代，以决策性管理会计为主体的基础性管理会计已趋于成熟并定型化了。

本世纪后期以来，为适应社会经济条件的重大变化和科学技术的迅速发展，管理会计进入一个大变革、大发展的历史时期，从而形成了许多新的领域，使管理会计从广度、深度和高度上提到一个新的水平，使管理会计的发展进入了一个五彩缤纷的新阶段。

但也必须看到，已趋于定型化的基础性管理会计与本世纪后期以来管理会计的新发展形成的新领域之间的不同，是源于它们据以形成的社会经济阶段的阶段性不同，基于事物发展的不平衡性（非同步性），无论从全球的各个国家看，或是同一国家的各个地区看，以至同一地区的各个企业看，不同发展水平同时并存的情况是普遍存在的。因而不能认为，管理会计的新发展形成的新领域是对基础性管理会计的否定或取代，而应把它们视为适应社会经济环境条件的变化对基础性管理会计的丰富和发展。基础性管理会计在与其相适应的技术经济条件下，仍具有广泛的适用性；与此同时，在实际工作中，根据企业生产经营条件的具体情况，选择管理会计新发展形成的新领域的某些方面与基础性管理会计相互结合起来进行综合运行，还可使它增添新的活力，发挥更大的作用。因而可以把基础性管理会计视为整个管理会计体系的基石。

从上述基本认识出发，我们将本书的内容概括为三部分、共三十章，并编写三个附录。其中：

第一部分“总论”是由第一章至第六章组成，着重阐述管理会计的基本理论和科学的方法论等问题，它作为全书的先导，对以后各章具有理论指导作用。

第二部分“基础性管理会计”，包括了三大篇，第一篇“从成本会计到管理会计”是由第七章至第十章组成；第二篇“决策会计”是由第十一章至第十六章组成；第三篇“执行会计”是由第十七章至第十九章组成。本部分对“基础性管理会计”已趋于成熟并基本上定型化了的内容作较全面而系统的论述。

第三部分“本世纪后期管理会计新发展形成的新领域”，也包括了三

大篇，第一篇“适应当代新的技术经济条件的新发展而形成的新领域”是由第二十章至第二十五章组成；第二篇“基于学科的交叉渗透而形成的新领域”是由第二十六章至第二十八章组成；第三篇“基于世界经济一体化和国际性经济竞争日趋激烈而形成的新领域”是由第二十九章、第三十章组成。本部分的内容，大多是属于正在发展而尚未趋于定型化的新事物，因而本部分的论述具有较大的探索性和开拓性，因为任何新事物的形成、发展至趋于成熟，都不可能一蹴而就，而需经历一个逐步改进和完善的过程。

本书上述体系安排是和我国经济改革现实的环境、条件相适应的。因为随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展，我国社会主义市场经济与国际大市场的衔接与贯通，标志着我国经济的市场化、国际化已进入一个新的发展阶段。据此，可以认为，我国目前正处在一个大改革、大发展，也是大创造的历史时代。这样的时代，正是理论工作者可以大有作为，开展创造性理论研究、产生重要理论成果的黄金时代。因为实践的开拓需要理论的开拓为先导；理论上的开拓可以为实践上的开拓开辟广阔的前景。为此，本书的著述，力求体现这一时代精神，以促进我国的管理会计沿着为发展我国社会主义市场经济服务的正确方向，健康地向前发展。

基于上述认识，本书编写的指导原则是：立足现实、展望未来；立足中国、放眼世界；既重视所述业务内容的现实适用性，又致力于理论探索的前瞻性；借以使读者能据以扩大视野、开拓思路，从而为他们能适应有关环境和条件的变化，综合而灵活地运用本书所述的原理和方法提高理论洞察力。

本书可作为高等财经院校、管理院校有关专业的学生学习“管理会计”的教材，也可作为广大经济管理干部自学或进修“管理会计”课程的参考用书。

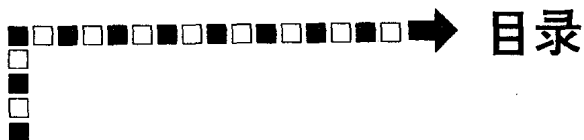
本书由厦门大学经济学博士后研究学者联系人、博士生导师余绪缨教授担任主编，汪一凡副教授、毛付根副教授和胡玉明副教授担任副主编。主编在副主编的协助下负责总体框架的设计、编写大纲的拟定、各章初稿的修订和全书的总纂与定稿。参加编写人员的具体分工是：第一章至第六章、第十六章、第二十二章、第二十九章、第三十章及附录一由余绪缨执笔；第七章、第八章和第二十五章由汪一凡（硕士）执笔；第九章和第十章由余绪缨和郭丹霞（副教授）共同执笔；第十一章至第十五章、第二十

章、第二十三章、第二十四章由胡玉明（博士）执笔；第十七章至第十九章、第二十一章由毛付根（博士）执笔；第二十六章至第二十八章由于增彪（博士）执笔。在本书编写过程中，得到在校攻读管理会计方向博士学位的周长青、王剑、丁鹏等和攻读硕士学位的张浩洋等多方面的帮助，对他们为此而付出的辛勤劳动，谨致衷心的感谢！

我们在编写中虽尽可能地作了力所能及的努力，但书中疏漏甚至错误之处一定难免，敬请广大读者批评指正，以便修订再版时得以改正提高。

余 绪 缨

1999年1月于厦门大学



## 第一部分 总 论

|            |                                              |    |
|------------|----------------------------------------------|----|
| <b>第一章</b> | <b>管理会计的形成与发展</b> .....                      | 3  |
| 第一节        | 会计是一个信息系统.....                               | 3  |
| 第二节        | 基础性管理会计的形成与发展.....                           | 5  |
| 第三节        | 本世纪后期管理会计新发展形<br>成的新领域 .....                 | 12 |
| <b>第二章</b> | <b>管理会计研究的方法论及其具体<br/>化的专门方法</b> .....       | 15 |
| 第一节        | 管理会计研究的科学方法论 .....                           | 16 |
| 第二节        | 科学方法论结合管理会计学科特<br>点的具体化形成的具体化的专门<br>方法 ..... | 17 |

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| <b>第三章 管理会计学与相关学科</b> .....                                      | 20 |
| 第一节 经济学 .....                                                    | 20 |
| 第二节 预测、决策学 .....                                                 | 21 |
| 第三节 企业理财学 .....                                                  | 23 |
| 第四节 数学 .....                                                     | 25 |
| 第五节 行为科学 .....                                                   | 27 |
| <b>第四章 管理会计的特性</b> .....                                         | 29 |
| 第一节 管理会计的工作属性 .....                                              | 29 |
| 第二节 管理会计的学科属性 .....                                              | 32 |
| <b>第五章 管理会计的技术观与社会文化观</b> .....                                  | 34 |
| 第一节 管理会计的研究不能局限于其技术层面, 而必须同社会<br>文化观相结合 .....                    | 34 |
| 第二节 文化因素具有超时空的长期效应 .....                                         | 36 |
| <b>第六章 展望 21 世纪管理会计的新发展——知识经济的形成、<br/>发展将对管理会计体系产生重大影响</b> ..... | 41 |
| 第一节 从工业经济向知识经济的转变 .....                                          | 41 |
| 第二节 “知识经济” 的形成与发展将对管理会计体系产生重大<br>影响 .....                        | 44 |

## 第二部分 基础性管理会计

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>I. 从成本会计到管理会计</b> .....   | 50 |
| <b>第七章 产品成本计算原理</b> .....    | 51 |
| 第一节 产品制造成本 .....             | 52 |
| 第二节 产品制造成本的核算 .....          | 54 |
| <b>第八章 成本控制与标准成本系统</b> ..... | 62 |
| 第一节 标准成本系统综述 .....           | 63 |
| 第二节 标准成本的种类 .....            | 64 |

|                       |                                     |            |
|-----------------------|-------------------------------------|------------|
| 第三节                   | 标准成本的制定 .....                       | 65         |
| 第四节                   | 标准成本差异分析 .....                      | 67         |
| 第五节                   | 标准成本系统的账务处理方法 .....                 | 72         |
| <b>第九章</b>            | <b>成本性态分析与变动成本计算 .....</b>          | <b>75</b>  |
| 第一节                   | 成本的分类 .....                         | 75         |
| 第二节                   | 成本性态分析 .....                        | 78         |
| 第三节                   | 半变动成本的分解 .....                      | 88         |
| 第四节                   | 成本性态分析的意义及存在的问题 .....               | 100        |
| 第五节                   | 变动成本计算 .....                        | 101        |
| <b>第十章</b>            | <b>本—量—利分析 .....</b>                | <b>119</b> |
| 第一节                   | 盈亏临界点的分析 .....                      | 120        |
| 第二节                   | 有关因素的变动对盈亏临界点及实现目标利润影响的<br>分析 ..... | 132        |
| 第三节                   | 本—量—利关系中的敏感分析 .....                 | 142        |
| 第四节                   | 本—量—利分析在经营决策中的应用 .....              | 146        |
| 第五节                   | 本—量—利分析的扩展 .....                    | 151        |
| <b>II. 决策会计 .....</b> |                                     | <b>162</b> |
| <b>第十一章</b>           | <b>经营预测的基本原理 .....</b>              | <b>163</b> |
| 第一节                   | 预测的基本原理 .....                       | 164        |
| 第二节                   | 经营预测的基本方法 .....                     | 165        |
| <b>第十二章</b>           | <b>经营决策概述 .....</b>                 | <b>181</b> |
| 第一节                   | 管理的重心在经营, 经营的重心在决策 .....            | 182        |
| 第二节                   | 经营决策的意义与分类 .....                    | 185        |
| 第三节                   | 经营决策的程序和一般原则 .....                  | 188        |
| <b>第十三章</b>           | <b>不同目的, 不同成本 .....</b>             | <b>192</b> |
| 第一节                   | 差别成本与边际成本 .....                     | 193        |
| 第二节                   | 机会成本与应负成本 .....                     | 199        |

|                  |                             |            |
|------------------|-----------------------------|------------|
| 第三节              | 沉落成本、重置成本与付现成本              | 200        |
| 第四节              | 可避免成本与不可避免成本                | 203        |
| 第五节              | 可延缓成本与不可延缓成本                | 204        |
| 第六节              | 相关成本与非相关成本                  | 205        |
| <b>第十四章</b>      | <b>企业定价决策问题分析</b>           | <b>208</b> |
| 第一节              | 产品市场结构与产品定价基本原理             | 209        |
| 第二节              | 企业的具体定价方法                   | 216        |
| <b>第十五章</b>      | <b>短期经营决策方案的分析评价</b>        | <b>228</b> |
| 第一节              | 以相关成本为基础的短期经营决策的方案分析评价      | 228        |
| 第二节              | 线性规划在企业资源合理利用中的应用           | 246        |
| 第三节              | 新产品开发决策方案的分析评价              | 253        |
| 第四节              | 不确定性经营决策方案的分析评价             | 257        |
| <b>第十六章</b>      | <b>长期投资决策方案的分析评价</b>        | <b>263</b> |
| 第一节              | 现金流量与货币时间价值是长期投资决策方案分析评价的基础 | 264        |
| 第二节              | 长期投资方案经济评价的主要数量方法           | 271        |
| 第三节              | 长期投资方案的对比与选优                | 291        |
| 第四节              | 长期投资方案经济评价中几个专门问题的探讨        | 303        |
| <b>III. 执行会计</b> |                             | <b>342</b> |
| <b>第十七章</b>      | <b>全面预算</b>                 | <b>343</b> |
| 第一节              | 全面预算的编制原理                   | 344        |
| 第二节              | 预算控制的几种形式                   | 361        |
| <b>第十八章</b>      | <b>责任会计</b>                 | <b>370</b> |
| 第一节              | 组织结构与责任会计                   | 371        |
| 第二节              | 不同类型责任中心的责任会计及其主要特点         | 377        |
| 第三节              | 内部转移价格                      | 394        |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>第十九章 企业业绩评价系统与激励机制</b> ..... | 405 |
| 第一节 企业财务业绩的分析、评价.....           | 405 |
| 第二节 企业非财务业绩的分析、评价.....          | 417 |
| 第三节 激励机制.....                   | 426 |

### 第三部分 本世纪后期管理会计新发展形成的新领域

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| <b>I. 适应当代新的技术经济条件的新发展而形成的新领域</b> ..... | 432 |
| <b>第二十章 作业成本计算与作业管理</b> .....           | 433 |
| 第一节 作业成本计算产生的时代背景.....                  | 434 |
| 第二节 作业成本计算的基本原理.....                    | 438 |
| 第三节 作业管理的基本特点及其在管理上的重大开拓性.....          | 450 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>第二十一章 质量成本会计</b> ..... | 465 |
| 第一节 质量与质量成本.....          | 466 |
| 第二节 质量成本的计量.....          | 467 |
| 第三节 报告质量成本信息.....         | 472 |
| 第四节 控制质量成本.....           | 476 |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| <b>第二十二章 先进技术设备投资决策方案效益评价的特点</b> ..... | 481 |
| 第一节 先进技术设备多样化投资效益的基本表现形式.....          | 482 |
| 第二节 例解.....                            | 487 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>第二十三章 人力资源会计</b> ..... | 490 |
| 第一节 知识经济时代, 呼唤人力资源会计..... | 490 |
| 第二节 人力资源会计的基本问题.....      | 494 |
| 第三节 人力资源成本会计模式.....       | 502 |
| 第四节 人力资源价值会计模式.....       | 507 |
| 第五节 人力资源会计研究的重要意义.....    | 514 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>第二十四章 资本成本会计</b> ..... | 518 |
| 第一节 资本成本会计理论构想的基石.....    | 519 |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 第二节 资本成本的计量                              | 522 |
| 第三节 资本成本会计理论构想                           | 531 |
| 第四节 资本成本会计理论构想的重大意义                      | 547 |
| <b>第二十五章 会计信息系统</b>                      | 556 |
| 第一节 计算机管理系统的发展阶段及其基本特征                   | 557 |
| 第二节 AIS数据的组织与设计问题                        | 560 |
| 第三节 会计软件的结构与开发方式                         | 562 |
| 第四节 我国会计信息系统的发展现状                        | 565 |
| <b>II. 基于学科的交叉渗透而形成的新领域</b>              | 568 |
| <b>第二十六章 行为会计——着重于管理会计中行为科学的引进与应用</b>    | 569 |
| 第一节 企业管理与行为科学                            | 572 |
| 第二节 行为观的组织理论、激励理论和决策模型                   | 576 |
| 第三节 从总体上看现代管理会计的行为方面                     | 580 |
| 第四节 行为科学在预算、成本控制和制定管理会计师职业道德规范中的具体应用     | 583 |
| <b>第二十七章 信息资源会计</b>                      | 591 |
| 第一节 概述                                   | 591 |
| 第二节 信息的成本与价值                             | 596 |
| 第三节 信息资源会计的应用                            | 604 |
| <b>第二十八章 委托—代理会计</b>                     | 609 |
| 第一节 代理人说                                 | 610 |
| 第二节 委托—代理会计的基本理论框架                       | 619 |
| 第三节 委托—代理会计的应用                           | 628 |
| <b>III. 基于世界经济一体化和国际性经济竞争日趋激烈而形成的新领域</b> | 639 |
| <b>第二十九章 战略管理与战略管理会计导论</b>               | 640 |

|                                         |            |
|-----------------------------------------|------------|
| 第一节 战略管理.....                           | 641        |
| 第二节 战略管理会计.....                         | 662        |
| <b>第三十章 国际管理会计导论.....</b>               | <b>686</b> |
| 第一节 综述.....                             | 687        |
| 第二节 国际投资决策会计.....                       | 689        |
| 第三节 跨国营运资本会计.....                       | 707        |
| 第四节 外汇风险的计量与控制.....                     | 719        |
| 第五节 跨国经营企业业绩评价的主要特点.....                | 741        |
| 附录一 现代管理会计方向博士生培养、教育中的几个理论认识<br>问题..... | 747        |
| 附录二 货币时间价值表.....                        | 755        |
| 附录三 主要参考文献.....                         | 759        |

管理会计学·管理会计学

# 第一部分 总 论

管理会计学·管理会计学



## 第一章

# 管理会计的 形成与发展

本书对管理会计的形成与发展的阐述，将本世纪 50 年代以来基础性管理会计的形成与发展和本世纪 80 年代以来管理会计的新发展形成的许多新领域，区别开来进行论述，借以较清晰地反映当代管理会计形成、发展的全貌。

### 第一节 会计是一个信息系统

现代社会是信息社会，信息是重要的经济资源、无形的社会财富。没有信息资源的开发、利用，管理的现代化、科学化就无从谈起。“会计实