

建筑管理会计

周志华 编著



重庆大学出版社

建筑管理会计

周志华 编著

重庆大学出版社

内 容 简 介

本书从社会主义市场经济角度，紧密结合建筑安装企业经营管理实践，努力体现我国会计制度改革与国际惯例协调，创立中国特色的主体思路，阐述了工程成本特性、利润预测、定价决策、生产决策、投资决策及运用，以及企业的生产经营预算，建立责任会计制度，实施标准成本控制与差异分析的基本原理和方法，深入浅出，例题丰富，适宜建筑安装企业财务会计人员、经营管理人员、工程技术人员、工程监理人员，以及有关大中专学校师生阅读参考。

建筑管理会计

周志华 编著
责任编辑 代 南

重庆大学出版社出版发行
重庆建筑工程学院印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：13.5625 字数：303千
1993年6月第1版 1993年6月第1次印刷

印数：1—3000

ISBN 7-5624-0784-3

F·68

定价：7.50元

(川) 新登字020号

前 言

以工业企业为背景的管理会计著作不少，以建筑安装企业为背景的管理会计著作鲜见。献给读者的这本《建筑管理会计》，以此为目的和动力，根据笔者讲授《建筑管理会计》课程的讲稿整理修订而成。在建设系统“一长三总师”和管理干部培训班，以及建筑财务会计专业和管理工程专业讲授时，学员们都有浓厚兴趣，也吸收了他们不少宝贵的改进意见和建议，尽量使之在满足大中专院校有关建筑财务会计、房地产经营管理和工程管理等专业教学需要的同时，便于建筑安装企业财务会计和经营管理人员，以及建筑设计院所和工程监理等工程技术人员学习运用。

在即将交付出版时，适逢国家财政部颁布《企业财务通则》、《企业会计准则》和《施工企业会计制度》，对本书再次作了修订，努力反映我国会计制度改革的基本精神。

在四川省建设会计学会的大力支持下，本书初稿曾以讲座形式在《四川建设会计》期刊连续登载，广泛征求意见。附志于此，表示衷心感谢。

限于笔者学识水平，本书在内容和编写方法上，一定有不妥甚至错误之处，敬希各位读者批评指正。

笔者

1993年3月于重庆建筑工程学院

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 管理会计的形成和发展.....	(1)
第二节 管理会计与财务会计.....	(3)
第三节 管理会计的地位和作用.....	(5)
第二章 成本特性及变动成本法	(12)
第一节 成本及其按经济职能的分类.....	(12)
第二节 成本特性及其分类.....	(16)
第三节 混合成本的分解.....	(27)
第四节 变动成本法与完全成本法.....	(34)
第五节 变动成本法与边际贡献法.....	(45)
第三章 利润预测及目标利润	(48)
第一节 利润预测分析的基本原理.....	(48)
第二节 保本预测分析.....	(49)
第三节 利润预测分析.....	(68)
第四节 目标利润.....	(75)
第五节 完成目标利润的方法.....	(76)
第四章 销售预测及目标销售	(85)
第一节 销售预测及相关预测.....	(85)
第二节 销售预测的定性方法.....	(89)
第三节 销售的时间序列预测法.....	(95)
第四节 销售的回归分析预测法.....	(101)

第五章 销售定价决策	(110)
第一节 销售定价决策的目标和原则.....	(110)
第二节 销售定价的基本方法.....	(114)
第三节 工程投标报价决策.....	(126)
第四节 降价及最优售价决策.....	(133)
第五节 特殊定价决策.....	(137)
第六节 配套产品的定价决策.....	(140)
第六章 生产决策	(143)
第一节 生产决策的意义.....	(143)
第二节 产品最有利的组合决策.....	(144)
第三节 施工工艺决策.....	(150)
第四节 生产作业决策.....	(151)
第五节 施工机械设备利用决策.....	(153)
第六节 进一步施工还是转包的决策.....	(158)
第七节 工业性产品自制还是外购的决策.....	(159)
第八节 亏损产品是否停产转产的决策.....	(166)
第九节 生产批量决策.....	(169)
第十节 新产品开发投产决策.....	(170)
第七章 材料物资采购储备决策	(176)
第一节 材料物资采购储备决策.....	(176)
第二节 随进随出的材料物资储备决策.....	(180)
第三节 有优惠价的材料物资储备决策.....	(182)
第四节 允许缺货的材料物资储备决策.....	(184)
第五节 有保险储备的材料物资储备决策.....	(187)
第六节 概率型材料物资储备决策.....	(191)
第七节 选择材料物资供应商.....	(195)

第八章 长期投资决策的基本方法	(200)
第一节 长期投资决策的意义.....	(200)
第二节 现金流转.....	(202)
第三节 货币资金周转的时间价值.....	(206)
第四节 长期投资决策的简单方法.....	(225)
第五节 净现值法.....	(229)
第六节 现值指数法.....	(234)
第七节 内含报酬率法.....	(237)
第八节 含风险投资决策.....	(242)
第九节 资金成本.....	(249)
第九章 投资决策方法的应用	(254)
第一节 施工机械设备的更新决策.....	(254)
第二节 施工机械设备购置决策.....	(261)
第三节 选购何种施工机械设备决策.....	(263)
第四节 自备还是租赁施工机械设备决策.....	(264)
第五节 施工机械设备现代化改装决策.....	(268)
第六节 技术引进决策.....	(271)
第七节 银行贷款投资决策.....	(274)
第八节 合理使用投资资金.....	(282)
第九节 折旧模式对投资收益的影响.....	(285)
第十节 通货膨胀对投资决策的影响.....	(290)
第十一节 投资效益评价的敏感性分析.....	(295)
第十章 生产经营预算	(299)
第一节 预算的意义及其基本职能.....	(299)
第二节 编制预算的期间和程序.....	(302)
第三节 业务预算.....	(306)

第四节	财务预算	(321)
第五节	弹性预算	(326)
第六节	零基预算	(330)
第十一章	责任会计与报告	(338)
第一节	责任会计的意义和作用	(338)
第二节	责任会计与经济责任制	(342)
第三节	责任会计与行为科学	(344)
第四节	责任会计的组织体系	(347)
第五节	企业内部转移价格	(355)
第六节	责任会计报告	(366)
第七节	责任中心工作业绩的考核评价	(370)
第十二章	标准成本会计与差异分析	(377)
第一节	标准成本的性质及其制定	(377)
第二节	成本差异计算	(384)
第三节	配合差异与产出差异分析	(395)
第四节	标准成本核算	(406)
第五节	工程单元成本差异分析与控制	(414)

第一章 绪 论

第一节 管理会计的形式和发展

一、管理会计的形式

早在本世纪二、三十年代，即泰罗制科学管理发展阶段，为适应提高劳动生产率和管理效率的需要，美国少数学者就提出了“管理上的会计”这一概念，并著书立说。如1922年奎因坦斯出版《管理会计：财务管理入门》，1924年麦金西出版《管理会计》，“标准成本”，“差异分析”和“预算控制”这些同泰罗制密切联系在一起的技术，开始运用到会计科学，并构成其一个不可分割的组成部分。

第二次世界大战之后，企业规模日益扩大，所有权与经营权分离，国际国内市场竞争激烈，一些企业在竞争中取得优势，长足发展；另一些企业在竞争中遭致失败，濒临破产倒闭。企业为生存发展和增强竞争能力，广泛采用管理科学的新成就，如运筹学和行为科学，借以规划企业的生产经营活动，提高产品质量，降低成本，扩大利润。运筹学主要应用现代数学和数理统计的原理与方法，建立一系列数量化管理模式，帮助企业经营管理人员按照最佳化的要求，对企业生产经营活动进行科学的预测、决策、规划、控制，促使企业实现最佳运转。行为科学主要是应用心理学和社会学的

原理和方法，改善人际关系，激发职工积极性，为实现企业生产经营的总体目标及各个责任层次的责任目标而努力工作。这就促使会计科学无论在广度上还是在深度上都发生了较大突破，“成本—业务量—利润分析”、“责任会计”和“长期投资决策”等管理会计的专门方法应运而生，与前述“标准成本”、“差异分析”和“预算控制”等方法结合，形成管理会计雏型，奠定了管理会计科学发展的基础。

二、管理会计的发展

管理会计一经形成，就与传统的财务会计分道扬镳，独立发展，形成会计科学的一个独立分支。

到50年代，科学技术以前所未有的速度突飞猛进，企业规模更加扩大，跨国公司不断涌现，竞争剧烈，通货膨胀，资本利润率下降，银根吃紧，造成企业经营的严重困难。为摆脱困境，迫使每一个谋求生存和发展的企业，进一步加强对企业生产经营活动的规划与控制，建立信息系统。适应这一需要，管理会计吸收系统论、信息论和控制论等现代科学技术发展的新成果，逐步形成专门为企业内部管理服务的管理会计的理论体系和方法体系。

由此可见，管理会计的形成和发展，与现代科学技术进步有着紧密的联系，特别是70年代电子计算机在管理会计中的应用，从下述两个方面更加促进管理会计的发展：一方面，电子计算机的应用使会计业务处理简化，增强了对企业生产经营活动的预测、决策和控制；另一方面，使许多原来在宏观经济领域应用的数理统计方法，有可能用来分析管理会计资料，扩大了会计工作领域和范围，使之成为现代企业经

营管理的一种重要工具而风行于世。1972年美国建立了管理会计师协会，并于同年举行执业管理会计师资格考试；紧随其后，英国也成立了成本与管理会计协会；1980年4月，在巴黎举行的各国会计人员联合会着重研究了管理会计的推广应用问题。70年代，我国开始引进管理会计，随之，建筑业也开始把管理会计的一些方法用于企业的经营管理，如“成本—业务量—利润分析”、“目标成本管理”和“目标利润管理等”。又于80年代，结合企业经营承包责任制，推广应用“责任会计”。

第二节 管理会计与财务会计

由财务会计脱胎而来的管理会计，因吸收了其他学科的营养而与之有明显区别，但又存在着千丝万缕的联系。

一、管理会计与财务会计的区别

(一) 哲学观念不同

财务会计完全是以资产 = 负债 + 业主权益这一平衡公式为核心构建其理论框架和处理经济业务的方法体系；管理会计无统一的会计形态，其中每一种会计形态，如本·量·利分析、成本差异分析、责任会计等，都各有自己的哲学观念结构。

(二) 会计主体侧重不同

财务会计侧重以整个企业或以财务收支单位为会计核算主体；管理会计侧重以部分、个别部门、责任中心，甚至个人为主体进行控制管理。

(三) 基本原则不同

财务会计资料必须遵守会计法规，按会计准则、制度及公认原则编制；管理会计资料主要根据企业经营管理的需要进行编制。

(四) 基本程序和方法不同

财务会计核算有一套固定的单、证、帐、表的组织核算程序，以货币计价，填制会计凭证，运用会计科目，进行复式记帐，登记帐簿，计算和核算成本，清查资产、编制会计报表等方法体系；管理会计设有固定的组织核算程序，只要企业经营管理需要，可以自由选择运用。所运用的各种单、证、帐、表等，均可自行设计，也可根据企业经营管理需要，灵活选择运用各种计算分析方法，采用以货币或非货币表示的资料。

(五) 编制会计报表的时间和时效不同

财务会计报表按法定时间，分年度、季度和月份编制，都在年末、季末、月末对企业的生产经营活动作事后反映，时间效应明显滞后；管理会计报表的编制没有时间限制，随时可以编制，着重规划企业生产经营活动的未来，控制现在，评价过去，时间效应超前、及时和注意反馈。

(六) 准确程度要求不同

财务会计由于事后反映企业的生产经营活动，无论成本的计算和核算，还是盈利或亏损的核算，各项指标都力求准确；管理会计由于所提供的各项指标只要求近似值，事实上不可能和没有必要提供精确值。

管理会计与财务会计相对而言的区别，构成了管理会计鲜明的特点。

二、管理会计与财务会计的联系

(一) 对象相同

管理会计与财务会计考察分析的对象，都是资本的循环周转，保值增值，二者并无本质区别。

(二) 都重视公认原则

管理会计与财务会计都重视公认原则。如财务会计中的权责发生制原则，就与管理会计中要求管理当局不能把报告制度置于下级提出，未能支出的成本与未能实现的利润估算之上相同。

(三) 共同享用原始会计资料

管理会计常常直接使用财务会计的核算资料进行分析，或将其改制、加工、延伸、调整，再加以计算分析，为提高企业经济效益服务。

(四) 方法互补

管理会计侧重于预测、决策、控制和考核；财务会计侧重于记帐、算帐和报帐。二者都以各自的一套专门方法服务于企业的经营管理，在方法上起到互补作用。

第三节 管理会计的地位和作用

一、现代建筑安装企业

欲明确管理会计在企业生产经营管理中的地位和作用，首先必须认识现代建筑安装企业的意义。

可以说，现代建筑安装企业是一项从事建筑安装工程生

产经营活动，以满足社会对房屋、建筑物和安装工程商品产品需要，以营利为目的的承担风险的事业。从企业整体看，它是依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营的单位，是独立享有民事权利和承担民事责任的法人；从企业本质理解，它是为达到一定目的，直接从事建筑安装工程商品生产，创造社会需求，满足社会需求的国民经济构成细胞，享有经营决策权，产品和劳务定价权，产品销售权，物资采购权，投资决策权，留用资金支配权和资产处置权；从企业生产经营活动观察，它是以革新者精神和企业家精神经营的一项事业，在坚持建设社会主义物质文明的同时，建设社会主义精神文明，不断深化企业内部改革和推动技术进步，坚持责、权、利、效相结合，正确处理国家和企业、企业和职工的关系，贯彻按劳分配的原则。

建筑安装企业经营目的在于追求企业经济效益、社会效益和环境效益，维持企业的生存和发展，提高生产能力，市场竞争能力，实现国有资产保值增值，为社会主义市场经济和国民经济的发展贡献应有的价值。企业的生产经营活动和所追求的目的，为管理会计发挥作用提供了广阔的舞台。

二、管理会计的概念

对于什么是管理会计，目前尚无统一论。有的人认为“是为企业内部决策者的会计”；有的人认为“就是决策会计”；还有人认为是“对内报告会计”。这些说法虽然都是正确的，但似乎都不够完善。

一般说，管理会计是一种会计，是一种直接与企业生产经营管理相结合的会计，也是一种帮助企业经营和管理人员

积累数据，开展预测，制定决策，编制预算，控制业务的会计资料和信息处理制度，在灵活运用特殊分析方法的同时，也运用常规分析方法对企业的经营管理发挥作用，提高企业经济效益。

是一种会计，表明它是与财务会计相对而言的会计，也有别于成本会计和决策会计。但归根到底是会计。

是一种直接与企业经营管理相结合的会计，揭示了它的本质特征。古今中外的会计史证明，会计是因经济管理的需要而产生的，一经产生便对经济管理发挥作用。它是一种管理经济的工具，本身也是一种管理活动。但会计与管理的直接结合，则是现代社会化大生产发展的客观需要和必然结果，现代管理科学和计算技术的发展，特别是电子计算机的运用，使二者的结合成为现实。

会计与管理的直接结合，主要表现为灵活运用特殊分析方法和常规分析方法。如运用预测、决策和控制方法规划企业生产经营活动的未来，评价和指导现实，考核分析过去。为了保证工作的顺利进行，需要建立、健全会计资料和信息处理的一整套制度。

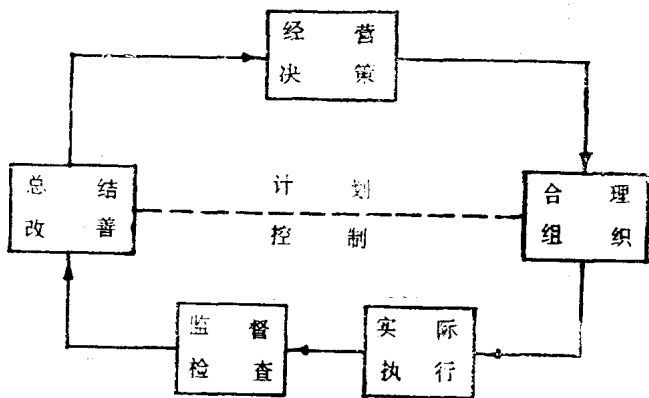
会计与管理结合的总体目标是提高企业经济效益，但要通过各种具体目标，如销售目标、利润目标、成本目标等来实现。

由此可见，管理会计在企业经营管理中占有十分重要的地位，随着社会主义市场经济的发展，将发挥管理核心作用。

三、管理会计的作用

管理会计通过企业管理职能发挥作用。企业管理的主要

职能是经营决策、计划组织、实际执行、监督检查和总结提高，管理会计的主要职能是参与决策、建立预算制度、实施内部控制、进行业绩考核和效果评价分析。在企业日常经营管理工作，二者不断循环，交互发挥作用，如图1-1、2所示。



图表1-1 企业管理循环

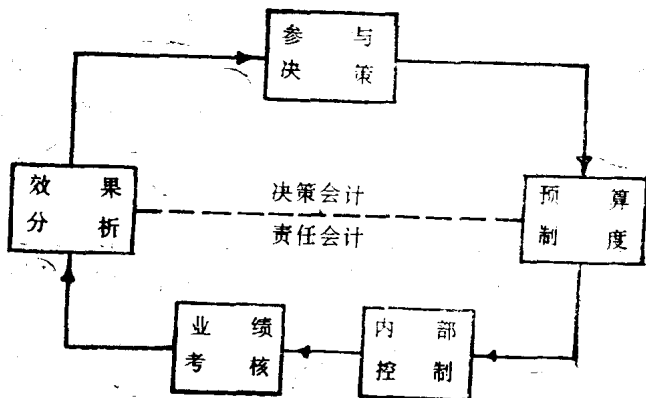


图1-2 管理会计循环

企业经营重在决策。企业间的决策，注重资源在企业间的流转。由财务会计报告资料起沟通作用，使企业所有者、财政部门 and 银行等明瞭企业的经营状况及其财务成果，以便吸收投资、银行贷款、发行股票、债券、投标工程和接受监督指导。

当资源投入企业，就需要进行经营决策。管理会计参与决策的目的，在于对这些财务资源的最合理利用提供服务，注重特殊决策而非一般决策。

经理人员利用管理会计报告，首先应对资源进行合理组织，在资产结构间、地区间、部门间、工程项目间，以及各个责任中心间进行合理分配，形成企业经营结构。所谓经营结构，主要指企业在所处市场环境条件下的存在形态、生产设备、生产方式、交易方式、职工人数与素质、经营组织、规章制度、作业技术等构成状况。以企业经营结构为基础，建立预算制度，即计划制度，编制预算。

在预算付诸实际执行时，需要进行内部控制。为了有效控制，必须跟踪预算的执行过程和执行结果，把实际数与预算数进行分析比较、同标准定额进行分析比较，发现偏差后及时采取措施纠正。

对预算执行的过程和结果，随时进行监督检查，考核业绩，评优罚劣，激发职工热情和干劲，保证经营目标如期实现。

实施管理控制是为了保证决策目标的实现，效果如何应与原定目标进行分析比较总结经验，提出改进完善措施，为经营决策提供正确指导。

肯定管理会计在企业经营管理中的重要地位和作用的同