

“十二五”规划大学教材

管理会计

王景利 张华 雷萍◎主编

GUANLIKUAIJI



东北师范大学出版社

NORTHEAST NORMAL UNIVERSITY PRESS

管 理 会 计

王景利 张 华 雷 萍 主编



东北师范大学出版社

长 春

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / 王景利, 张华, 雷萍主编. —长春 :
东北师范大学出版社, 2012. 4
ISBN 978-7-5602-8126-1

I. ①管… II. ①王… ②张… ③雷… III. ①管理会
计-高等学校-教材 IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 072447 号

☐责任编辑: 王春彦 ☐封面设计: 魔弹文化

☐责任校对: 赵世鹏 ☐责任印制: 张允豪

东北师范大学出版社出版发行
长春净月经济开发区金宝街 118 号 (邮政编码: 130117)

电话: 010-82920765

传真: 010-82920765

网址: <http://www.nenup.com>

电子函件: sdcbcs@mail.jl.cn

北京魔弹文化制版

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

幅面尺寸: 185 mm×260 mm 印张: 12.75 字数: 326 千字

定价: 25.00 元

前言

管理会计又称“内部报告会计”，是一门将现代管理技术与会计融为一体的学科。它以企业现在和未来的资金运动为对象，以提高经济效益为目的，为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。管理会计孕育于19世纪末。20世纪30年代，随着大量新技术的运用，市场竞争愈演愈烈，如何对企业进行卓有成效的管理，使企业在残酷的竞争中立于不败之地，成为当时管理人员普遍关注的问题。20世纪50年代，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。此后，管理会计便以蓬勃的生机逐渐发展、完善，与现代财务会计并驾齐驱，在公司管理中显示出越来越重要的作用。

为了更好地适应高等院校管理会计教学的要求，把“工学结合”作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点，我们在总结多年管理会计教学经验的基础上，结合当前教学改革和课程改革的最新成果编写了本教材。

本书的特色主要体现在以下四个方面：

1. 教学内容体现“工学结合”的要求。本书以工作过程为导向，按企业管理会计的要求设计教学内容，并提供学习目标和典型工作任务，保证学用结合。

2. 以行动为导向，突出管理会计技能的实际运用。各章节主要技能均通过案例展开，然后引入工作任务，分析工作任务需要的知识和技能，并提出解决问题的方案。

3. 体现教、学、做一体化。打破了教、学、做脱节的现象，让学生在学

中做，在做中学，发挥学生的主体作用和教师的主导作用。

4. 在内容及形式上进行创新。本书打破传统教材只重视理论体系的模式，仅保留现代管理会计内容架构，对一些复杂的理论和方法，做了适度简化；摒弃了理论、公式加例题的模式，在每个任务中先通过知识目标和能力目标给学生定位，再通过案例的形式导入工作任务，激发学生思考并有针对性、探索性地学习，最后使学生在完成任务的过程中掌握实践技能。

本书主编为哈尔滨金融学院王景利，编写本书的第一至四章；鲁中中等专业学校张华编写本书的第五至七章；鲁中中等专业学校雷萍编写本书的第八、第九章节。在本书的编写过程中参考了国内外同行的研究成果，在此一并致谢。

编 者



目 录 CONTENTS

第一章 绪 论	1
第一节 管理会计的产生和发展概述	2
第二节 管理会计的基本内容	4
第三节 管理会计与相关学科的关系	7
第二章 成本习性分析与变动成本法	12
第一节 成本习性分析	13
第二节 变动成本法的应用	24
第三章 本量利分析	38
第一节 揭示本量利分析的前提条件	39
第二节 单一产品的盈亏临界模型及其应用	45
第三节 多种产品的盈亏临界模型及其应用	46
第四节 单一产品的目标利润模型及其应用	50
第五节 多种产品的目标利润模型及其应用	52
第六节 各因素变动对保本点的影响分析	54
第七节 安全边际分析	55
第八节 经营杠杆分析	59



第四章 预测分析 65

第一节	概述	66
第二节	销售预测	68
第三节	成本预测	76
第四节	利润预测	80
第五节	资金需要量预测	85



第五章 短期经营决策 92

第一节	决策的类别及程序	93
第二节	开发新产品决策	98
第三节	亏损产品生产决策	100
第四节	自制或外购产品决策	101
第五节	产品深加工决策	102
第六节	最优产量组合决策	104
第七节	定价决策	107



第六章 全面预算 113

第一节	全面预算概述	114
第二节	全面预算的编制	120
第三节	预算编制的几种专用方法	129



第七章 标准成本法 136

第一节	标准成本的制定	137
-----	---------------	-----

第二节 标准成本差异的分析与处理	146
------------------------	-----

第八章 作业成本法	159
-----------------	-----

第一节 作业成本法概述	160
-------------------	-----

第二节 作业成本法的应用	165
--------------------	-----

第九章 责任会计	176
----------------	-----

第一节 责任会计概述	177
------------------	-----

第二节 确立责任中心及其考核指标	181
------------------------	-----

第三节 内部结算价格的确定方法	188
-----------------------	-----

第一章 绪论



学习目标

了解管理会计的产生和发展。

掌握管理会计的定义、基本内容。

掌握管理会计与财务会计的关系。



能力目标

充分理解管理会计是不断变革的企业环境带来的必然产物。

理解管理会计的概念、内容、职能与方法。

辨别管理会计与财务会计之间的主要差别和相似之处。

第一节 管理会计的产生和发展概述

管理会计既是会计的一大分支，又是企业管理的一大分支，是会计与企业管理不断发展的必然产物。

一、管理会计的产生

从客观内容上看，管理会计的实践最初萌生于 19 世纪末 20 世纪初，其雏形产生于 20 世纪上半叶，第二次世界大战后，资本主义经济进入战后发展阶段，生产规模越来越大，机械化程度越来越高，市场竞争加剧，为了便于企业领导者制定经营决策，加强对生产经营活动的规划和控制，于是产生了专门用于加强企业内部管理的管理会计体系，并得到了广泛的应用。1952 年，世界会计年会正式通过了“管理会计”这个专用名词。可见，社会生产力的发展和企业管理的发展是管理会计产生的根本动因。

二、管理会计的发展

（一）20 世纪初到 50 年代——追求效率的管理会计时代

在此阶段，以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会计，其基本点是在企业的战略、方向等重大方向问题已经确定的前提下，协助企业解决在执行过程中如何提高生产效率和生产经济效果问题。这个时期的管理会计追求的是“效率”（Efficiency），它强调的是把事情做好。在实践中，管理会计的行为还始终停留在个别或者分散的水平上，着眼点仅限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上，其职能集中体现在“控制”方面，因此，传统管理会计的特征是以控制会计为核心的。

（二）20 世纪 50 年代至 80 年代——追求效益的管理会计时代

在这个阶段，管理会计适应现代经济管理的要求，不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践，而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以行

为科学为指导思想的责任会计等内容,基本上形成了以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅的现代管理会计新体系。这个时期的管理会计追求的是“效益”,它强调的是首先把事情做对,然后再把事情做好。至此,管理会计形成了以“管理科学学派”为依据的“决策与计划会计”和以“行为科学”为指导思想的“执行会计”为主体的管理会计结构体系。

(三) 20 世纪 80 年代——管理会计转型时代

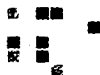
在此阶段,西方学者致力于管理会计信息相关性的研究,迎来了一个以“作业”为核心的“作业管理会计”时代。从而在西方掀起了一场“作业成本计算”研究浪潮。“作业成本计算”和“作业管理”成为西方管理会计教材的“新宠”。与波特提出的“价值链”观念相呼应,管理会计借助于“作业管理”,又致力于如何为企业“价值链”优化服务。管理会计在 20 世纪 80 年代取得许多引人注目的新进展都是围绕着管理会计如何为企业“价值链”优化和价值增值提供相关信息而展开的。

(四) 20 世纪 90 年代——管理会计主题转变的过渡时期

90 年代,基于环境的变化,管理会计信息搜集的任务从管理会计人员转移到这些信息的使用者,保证了企业能以一种及时的方式搜集相关信息,并据此做出反应。管理会计突破了管理会计师提供信息,管理人员使用信息的旧框框,而由每一个员工直接提供与使用各种信息。由此,管理会计信息提供者与使用者的界限将逐渐模糊。管理会计也有助于促进企业适应环境的变化。例如,企业所面临的内外环境变化导致“作业成本计算”与“作业管理”的产生,而“作业成本计算”与“作业管理”的应用又有助于“企业再造工程”的实施,从而推动了企业组织的变革,提高了企业的竞争能力。这时,管理会计的主题已经从单纯的价值增值转向企业组织对外部环境变化的适应性上来。因此,20 世纪 90 年代可视为管理会计主题转变的过渡时期。

三、管理会计在我国的应用

众所周知,由于历史的原因,我国在改革开放以后,管理会计的概念才得以引进。随着我国社会主义市场经济的不断深入发展,市场竞争将会日益激烈,给企业既带来了机遇又带来了挑战。企业的兴衰在很大程度上取决于自身应变能力的大小。决策正确,企业就兴旺发达;反之,将带来灭顶之灾。管理会计作为决策会计,其重要性将越来越被人们所重视。目前,全面预算、短期经营决策、长期投资决策、责任会计、目标成本等已被广泛应用于我国企业生产经营管理的实践。



息；在空间上侧重于各级责任单位部分的、可供选择的或特定的经济活动及其发出的信息。

（二）管理会计的职能

1. 预测经济前景

管理会计主要利用财务会计的历史资料及其相关资料，对各种生产经营方案的各项经济指标进行科学预测，借以揭示未来经济活动的发展趋势，从而可以减少企业经营管理决策的盲目性。可见，预测职能是管理会计的一项重要职能。

2. 参与经济决策

“管理的重心在经营，经营的重心在决策。”管理会计根据经营管理决策的特定要求，收集、整理、分类和汇总专门的决策信息，并采用各种科学决策方法在众多备选方案中选择最优方案。决策是否正确至关重要，甚至关系到一个企业的成败。

3. 规划经营目标

“凡事预则立，不预则废。”管理会计在对相关经济指标进行预测和决策后，然后进行周密计划，编制全面预算和责任预算，在企业内部层层分解、落实各项经济指标，确保企业实行计划管理，减少盲目经营，以便达到企业管理预期的目标。

4. 控制经济过程

管理会计根据计划职能确定的全面预算和责任预算的各项经济指标在实际工作中的执行情况，进行对比和分析，采取各种有效的控制方法（如现金流量控制、标准成本控制和责任会计控制等），在事前对经济活动进行调节，以实现预算目标。

5. 考核评价经济业绩

管理会计在事后对各责任单位所编制的责任报告进行考核和评价，将其实际数与预算数进行对比，计算出差异并分领原因，以便奖勤罚懒、奖优罚劣，充分调动企业各级员工的积极性和创造性。考评职能是其他职能能否实现的关键。

三、管理会计的基本内容

（一）管理会计的基本内容

管理会计是专门为管理者规划、控制企业未来生产经营活动提供服务的，它的内容几乎涉及企业经营管理的各个领域。管理会计也可以分为“规划会计”和“控制会计”两大部分。

1. 规划会计

规划会计就是提供有用信息,协助企业管理层确定企业生产经营规划的会计。有人称其为“规划与决策会计”,其基本内容包括三部分:

(1) 预测分析。预测分析就是要利用财务会计信息和其他有关信息,运用一系列专门方法,对企业来一定期间的销售、利润、成本和资金需要量等进行科学的估计和推断。预测是决策的基础和依据。

(2) 短期经营决策和长期投资决策。短期经营决策是指决策方案对企业经济效益的影响期在一年以内的经济业务的决策;长期投资决策是指决策方案对企业经济效益的影响超过一年,并在较长时间内对企业的收支盈亏产生影响的决策。在预测的基础上,对日常的生产经营活动和长期投资项目进行决策。

(3) 全面预算和责任会计中的责任预算。企业做出决策后,将其具体化,形成企业的全面预算,然后按照责、权、利相结合的原则,对全面预算进行分解,形成各个责任中心的责任预算。

2. 控制会计

控制会计就是提供有用信息,协助企业管理层实现既定目标的会计。也有学者称其为“控制与业绩评价会计”。其基本内容包括四部分:

(1) 全面预算控制。全面预算控制是以全面预算所确定的目标为依据,对企业生产经营活动进行计量、评价和考核,及时发现差异并采取有效措施进行调整,确保企业预算目标的实现。

(2) 成本控制。通过标准成本制度、质量成本控制方法、作业成本计算法等实现成本控制。

(3) 存货控制。存货控制主要是对生产过程中占用的在制品和库存的存货数量进行控制,以确保存货的总成本最低。其主要方法是最佳订货批量法和最佳生产批量法。

(4) 责任会计。责任会计是通过对责任预算的执行情况进行系统的记录、计量、分析,对比实际完成情况与预算目标,考核和评价各责任中心及有关人员的工作业绩,并通过信息反馈对企业生产经营发挥制约和促进作用。

管理会计除以上基本内容外,还包括成本性态分析、变动成本法和本量利分析等基本理论和基础知识。

(二) 管理会计的基本方法

管理会计常用的方法包括:

1. 成本性态分析。
2. 变动成本计算法。
3. 本量利分析。

第三节 管理会计与相关学科的关系

管理会计与相关学科的关系问题，曾一度是学术界争论的焦点。随着知识经济时代的到来以及企业管理理论的创新，进一步认识管理会计的本质，明确其在企业管理活动中的职能以及界定管理会计学科与相关学科的关系，显得尤为必要。

一、管理会计在会计学科体系中的地位

管理会计是企业会计的一个重要分支，它是以现代科学管理理论为依托，以企业特定的经济活动及其产生的会计信息为研究对象，以现金流量的动态分析为基础，以强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的，对企业的生产经营活动进行预测、决策、计划、控制，并对其业绩进行考核和评价的一种会计信息系统。管理会计与财务会计同属于企业会计，两者之间既有区别又有联系，互相配合，互为补充，为企业管理服务。

二、管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计并列，同属于企业会计的重要分支之一。两者之间既有区别又有联系，互相配合，互为补充，为企业管理服务。

（一）管理会计与财务会计的区别

1. 服务主体、对象不同

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体，同时也从整个企业的全局出发，认真考虑各项工作的协调、配合和综合平衡，为企业内部各级管理人员提供有关会计数据和其他资料，帮助他们针对特定的经济活动做出专门的预测、决策、计划和



控制,以强化企业内部管理、提高经济效益,即为“内部会计”或“对内报告会计”。而财务会计则主要以整个企业为主体,虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的财务成本信息,但主要是向企业外界各利害关系人报告企业的财务状况、经营成果和现金流量,即为“外部会计”或“对外报告会计”。

2. 工作重点、信息不同

管理会计的工作重点在于面向未来,算“活账”,所需要的信息具有“未来定向性”,属于“经营型会计”,其一般提供选择的、部分的、特定的管理信息,且不对外公开发表,也不具有法律责任。而财务会计的工作重点则反映和监督过去已经发生的经济业务事项,算“呆账”,所需要的信息具有“历史性”,属于“报账型会计”,其一般提供系统的、连续的、综合的财务信息,且对外公开发表,也具有法律责任。

3. 核算依据、程序不同

管理会计不受会计准则或国家统一的会计制度制约,可以根据企业内部优化管理的需要,运用各种相关学科的知识,其核算程序一般不固定,有较大的自由选择性。而财务会计则必须以严格的会计准则和国家统一的会计制度为核算依据,其核算程序比较固定,具有强制性,从会计凭证、会计账簿到会计报表都有规定的格式和程序。

4. 会计方法、行为不同

管理会计的专门方法在一定时期内可灵活多样,以便提出不同的备选方案,除主要以货币度量外,还大量使用非货币度量,并且最关心计量结果和责任报告对管理人员的日常行为的影响。而财务会计在一定时期内只能采用同一种专门方法,其虽然也使用非货币度量,但最终要换算为货币度量进行综合反映,并且最关心如何计量和传输财务信息,一般不重视对管理人员的日常行为的影响。

5. 会计期间、精确度不同

管理会计的会计期间有较大的弹性,可以为每小时、每天乃至十年、十五年,由于其着眼于未来,不确定因素较多,所以报告的数据不要求绝对精确,一般计算只求近似值即可。而财务会计的会计期间则弹性很小,通常为月度、季度、半年度、年度,由于其着眼于过去,一般都是肯定性的经济业务事项,所以报告的数据要求精确到小数点的后两位。

(二) 管理会计与财务会计的联系

1. 两者研究对象相似

总的来说,管理会计与财务会计的研究对象是一致的,即为企业的经济活动及其



产生的会计信息。但两者因为分工的不同,在时间和空间上各有所侧重。管理会计的研究对象在时间上侧重于现在的、未来的(或预期的)经济活动及其产生的会计信息;在空间上侧重于部分的、可供选择的、特定的经济活动及其产生的会计信息。而财务会计的研究对象在时间上侧重于过去的、已经发生的(或历史的)经济活动及其产生的会计信息,在空间上侧重于企业整体的全部经济活动及其产生的会计信息。

2. 两者资料来源相同

管理会计与财务会计的原始资料都来源于企业发生的各项经济业务事项。只不过财务会计是对这些原始资料按发生的先后顺序,进行全面的记录、计算、记账和报账,以形成一系列的会计信息。而管理会计则直接利用这些会计信息进行分析、加工、调整和延伸,为强化企业内部经营管理提供信息。

3. 两者最终目标相同

管理会计与财务会计的最终目标是一致的,即都为企业提高经济效益这一根本目标服务。但管理会计是为企业内部经营管理人员提供管理信息,借以强化内部管理、提高企业经济效益。而财务会计主要是为企业外部各利害关系人提供财务信息,借以提高企业经济效益。

课后思考

1. 管理会计是如何产生和发展的?
2. 管理会计的职能有哪些?
3. 管理会计与财务会计有哪些区别和联系?
4. 管理会计师应遵循哪些职业道德?



一、单选题

1. 下列内容中,不属于管理会计的主要内容的是()。
A. 对外提供财务报告
B. 经营决策
C. 本量利分析
D. 全面预算
2. 下列各项中,不能够揭示管理会计与财务会计之间共性特征的是()。
A. 两者都是现代会计的组成部分