

管理会计

主 编 彤芳珍

- ✓ 理论简明易懂，突出知识体系的逻辑性
- ✓ 注重实务操作，章中穿插大量案例分析
- ✓ 习题类型丰富，全面巩固相关理论知识



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21st CENTURY
实用规划教材

21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

管理会计

主 编 彤芳珍
副主编 王 静 李 峰 朱鸿霆
参 编 崔 隽 周 心



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书全面系统地介绍了管理会计的理论与实务。全书共分 12 章,包括管理会计概论、成本习性分析、变动成本法、本量利分析、经营预测、短期经营决策、长期投资决策、全面预算管理、责任会计、成本控制、战略管理会计、综合业绩评价系统。

本书提供了与管理会计有关的案例和形式多样的思考与练习题,以供读者阅读、训练使用,便于学生对所学知识的巩固和能力的培养。

本书可作为高等院校经济、管理类专业的本科教材,也可作为企业和社会培训会计人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/彤芳珍主编. —北京:北京大学出版社, 2012. 8

(21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-21057-4

I. ①管… II. ①彤… 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 176966 号

书 名: 管理会计

著作责任者: 彤芳珍 主编

策 划 编 辑: 林章波 李 虎

责 任 编 辑: 王显超

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-21057-4/C · 0779

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电 子 邮 箱: pup_6@163.com

印 刷 者: 涿州市星河印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 19.75 印张 441 千字

2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 元

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

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模	李全喜	王宗萍
颜爱民	曾 旗	朱廷珺

顾问 (按拼音排序)

高俊山	郭复初	胡运权
万后芬	张 强	

委员 (按拼音排序)

程春梅	邓德胜	范 徵
冯根尧	冯雷鸣	黄解宇
李柏生	李定珍	李相合
李小红	刘志超	沈爱华
王富华	吴宝华	张淑敏
赵邦宏	赵 宏	赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化,适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写,立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识,着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析内容,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力的培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

前 言

管理会计是从传统会计中分离出来的与财务会计并列的现代会计的两大分支，它是将会计与管理结合起来的、新兴的、综合性交叉学科。在编写教材过程中，我们根据我国企业内、外部环境和生产经营的实际情况，全面、系统地阐述与讨论管理会计的基本理论与方法，并在正确处理现代企业管理的共性与个性、现实性与前瞻性等方面进行了新的尝试与探索。

本书共分 12 章，其内容如下：第 1 章主要介绍管理会计的基本职能；第 2 章到第 4 章主要介绍管理会计的基本理念；第 5 章到第 10 章主要介绍管理会计的预决策、规划控制内容；第 11 章、第 12 章属于拓展内容，扩展学生的视野。

本书具有以下特点：

(1) 结构紧密，内容精简：本书把管理会计的基本理论、基本方法进行了详细的阐述，但又改变了过去有些教材长篇大论的缺点，便于学生更好地理解与熟练掌握。

(2) 注重实务操作：在各章中穿插大量示例分析，在各章之后又设置了复习思考题和综合练习题与案例分析，帮助读者巩固和复习所学知识，提高知识的综合运用能力。

(3) 循序渐进：本书在编写过程中首先介绍了管理会计基本理念，然后介绍了管理会计的常规内容，最后是扩展内容，可以更好地满足不同层次同学学习的需要。

本书由彤芳珍担任主编。本书共分 12 章，第 1 章、第 10 章由周心编写；第 2 章、第 3 章由王静编写；第 4 章、第 8 章由李峰编写；第 5 章、第 11 章、第 12 章由崔隽编写；第 6 章由朱鸿霆编写；第 7 章、第 9 章由彤芳珍编写。本书最后由彤芳珍进行修改补充和总纂定稿，并对全书进行了最后的校对和有关数据的进一步复核。

本书在编写过程中参考了许多专家、学者的论著和教材，主要参考文献附在书后，在此谨向作者致以真诚的感谢。

由于编者水平有限，书中不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

2012 年 5 月

北京大学出版社本科财经管理类实用规划教材（已出版）

财务会计类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定 价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定 价
1	基础会计学	7-5038-4892-6	李秀莲	30.00	16	会计规范专题	7-81117-887-6	谢万健	35.00
2	基础会计学	7-301-19403-4	窦亚芹	33.00	17	企业财务会计模拟实训教程	7-5655-0404-4	董晓平	25.00
3	会计学	7-81117-533-2	马丽莹	44.00	18	税法与税务会计	7-81117-497-7	吕孝侠	45.00
4	会计学原理(第2版)	7-301-18515-5	刘爱香	30.00	19	税法与税务会计实用教程	7-81117-598-1	张巧良	38.00
5	会计学原理习题与实验(第2版)	7-301-19449-2	王保忠	30.00	20	初级财务管理	7-301-20019-3	胡淑姣	42.00
6	会计学原理与实务(第2版)	7-301-18653-4	周慧滨	33.00	21	财务管理学	7-5038-4897-1	盛均全	34.00
7	会计学原理与实务模拟实验教程	7-5038-5013-4	周慧滨	20.00	22	财务管理学实用教程(第2版)	7-301-21060-4	骆永菊	42.00
8	会计实务	7-81117-677-3	王远利	40.00	23	财务管理理论与实务	7-301-20042-1	成 兵	40.00
9	高级财务会计	7-81117-545-5	程明娥	46.00	24	财务管理学原理与实务	7-81117-544-8	严复海	40.00
10	高级财务会计	7-5655-0061-9	王奇杰	44.00	25	财务管理理论与实务(第2版)	7-301-20407-8	张思强	42.00
11	成本会计学	7-301-19400-3	杨尚军	38.00	26	公司理财原理与实务	7-81117-800-5	廖东声	36.00
12	成本会计学	7-5655-0482-2	张红漫	30.00	27	审计学	7-81117-828-9	王翠琳	46.00
13	成本会计学	7-301-20473-3	刘建中	38.00	28	审计理论与实务	7-81117-955-2	宋传联	36.00
14	管理会计	7-81117-943-9	齐殿伟	27.00	29	会计综合实训模拟教程	7-301-20730-7	章洁倩	33.00
15	管理会计	7-301-21057-4	彭芳珍	36.00					

工商管理、市场营销、人力资源管理、服务营销类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定 价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定 价
1	管理学基础	7-5038-4872-8	于千千	35.00	19	市场营销学	7-81117-676-6	戴秀英	32.00
2	管理学基础学习指南与习题集	7-5038-4891-9	王 珍	26.00	20	市场营销学(第2版)	7-301-19855-1	陈 阳	45.00
3	管理学	7-81117-494-6	曾 旗	44.00	21	市场营销学新论	7-5038-4879-7	郑玉香	40.00
4	管理学原理	7-5655-0078-7	尹少华	42.00	22	国际市场营销学	7-5038-5021-9	范应仁	38.00
5	管理学原理与实务(第2版)	7-301-18536-0	陈嘉莉	42.00	23	市场营销理论与实务(第2版)	7-301-20628-7	那 薇	40.00
6	管理学实用教程	7-5655-0063-3	邵喜武	37.00	24	现代市场营销学	7-81117-599-8	邓德胜	40.00
7	管理学实用教程	7-301-21059-8	高爱霞	42.00	25	消费者行为学	7-81117-824-1	甘瑁琴	35.00
8	通用管理知识概论	7-5038-4997-8	王丽平	36.00	26	商务谈判(第2版)	7-301-20048-3	郭秀君	49.00
9	现代企业管理理论与应用	7-5038-5024-0	邱彦彪	40.00	27	商务谈判实用教程	7-81117-597-4	陈建明	24.00
10	管理运筹学(第2版)	7-301-19351-8	关文忠	39.00	28	消费者行为学	7-5655-0057-2	肖 立	37.00
11	统计学原理	7-301-21061-1	韩 宇	38.00	29	客户关系管理实务	7-301-09956-8	周贺来	44.00
12	统计学原理	7-5038-4888-9	刘晓利	28.00	30	公共关系学	7-5038-5022-6	于朝晖	40.00
13	统计学	7-5038-4898-8	曲 岩	42.00	31	公共关系理论与实务	7-5038-4889-6	王 政	32.00
14	应用统计学(第2版)	7-301-19295-5	王淑芬	48.00	32	公共关系学实用教程	7-81117-660-5	周 华	35.00
14	管理定量分析方法	7-301-13552-5	赵光华	28.00	33	公共关系理论与实务	7-5655-0155-5	李泓欣	45.00
16	新编市场营销学	7-81117-972-9	刘丽霞	30.00	34	跨国公司管理	7-5038-4999-2	冯雷鸣	28.00
17	市场营销学	7-5655-0064-0	王槐林	33.00	35	质量管理	7-5655-0069-5	陈国华	36.00
18	市场营销学实用教程	7-5655-0081-7	李晨耘	40.00	36	跨文化管理	7-301-20027-8	晏 雄	35.00

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
37	企业战略管理	7-5655-0370-2	代海涛	36.00	50	人力资源管理经济分析	7-301-16084-8	颜爱民	38.00
38	企业文化理论与实务	7-81117-663-6	王水嫩	30.00	51	人力资源管理原理与实务	7-81117-496-0	邹 华	32.00
39	企业战略管理	7-81117-801-2	陈英梅	34.00	52	人力资源管理实用教程 (第2版)	7-301-20281-4	吴宝华	45.00
40	企业战略管理实用教程	7-81117-853-1	刘松先	35.00	53	人力资源管理:理论、实 务与艺术	7-5655-0193-7	李长江	48.00
41	产品与品牌管理	7-81117-492-2	胡 梅	35.00	54	员工招聘	7-301-20089-6	王 挺	30.00
42	东方哲学与企业文化	7-5655-0433-4	刘峰涛	34.00	55	服务营销理论与实务	7-81117-826-5	杨丽华	39.00
43	运营管理	7-5038-4878-0	冯根尧	35.00	56	服务企业经营管理学	7-5038-4890-2	于千千	36.00
44	生产运作管理(第2版)	7-301-18934-4	李全喜	48.00	57	服务营销	7-301-15834-0	周 明	40.00
45	运作管理	7-5655-0472-3	周建亨	25.00	58	会展服务管理	7-301-16661-1	许传宏	36.00
46	组织行为学	7-5038-5014-1	安世民	33.00	59	现代服务业管理原理、 方法与案例	7-301-17817-1	马 勇	49.00
47	组织行为学行为教程	7-301-20466-5	冀 鸿	32.00	60	服务性企业战略管理	7-301-20043-8	黄其新	28.00
48	流程型组织的构建研究	7-81117-519-6	岳 澎	35.00	61	服务型政府管理概论	7-301-20099-5	于千千	32.00
49	人力资源管理(第2版)	7-301-19098-2	颜爱民	60.00					

经济、国贸、金融类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
1	政治经济学原理与实务	7-81117-498-4	沈爱华	28.00	18	国际贸易结算及其单证 实务	7-5655-0268-2	卓乃坚	35.00
2	宏观经济学原理与实务 (第2版)	7-301-18787-6	崔东红	57.00	19	国际金融	7-5038-4893-3	韩博印	30.00
3	宏观经济学	7-5038-4882-7	蹇令香	32.00	20	国际金融实用教程	7-81117-593-6	周 影	32.00
4	微观经济学原理与实务	7-81117-818-0	崔东红	48.00	21	国际商务	7-5655-0093-0	安占然	30.00
5	微观经济学	7-81117-568-4	梁瑞华	35.00	22	金融市场学	7-81117-595-0	黄解宇	24.00
6	西方经济学实用教程	7-5038-4886-5	陈孝胜	40.00	23	金融工程学理论与实务	7-81117-546-2	谭春枝	35.00
7	西方经济学实用教程	7-5655-0302-3	杨仁发	49.00	24	财政学	7-5038-4965-7	盖 锐	34.00
8	西方经济学	7-81117-851-7	于丽敏	40.00	25	保险学原理与实务	7-5038-4871-1	曹时军	37.00
9	现代经济学基础	7-81117-549-3	张士军	25.00	26	东南亚南亚商务环境 概论	7-81117-956-9	韩 越	38.00
10	国际经济学	7-81117-594-3	吴红梅	39.00	27	证券投资学	7-301-19967-1	陈汉平	45.00
11	发展经济学	7-81117-674-2	赵邦宏	48.00	28	金融学理论与实务	7-5655-0405-1	战玉峰	42.00
12	管理经济学	7-81117-536-3	姜保雨	34.00	29	货币银行学	7-301-15062-7	杜小伟	38.00
13	计量经济学	7-5038-3915-3	刘艳春	28.00	30	国际结算(第2版)	7-301-17420-3	张晓芬	35.00
14	外贸函电	7-5038-4884-1	王 妍	20.00	31	国际贸易规则与进出口 业务操作实务(第2版)	7-301-19384-6	李 平	54.00
15	国际贸易理论与实务(第 2版)	7-301-18798-2	缪东玲	54.00	32	金融风险管	7-301-20090-2	朱淑珍	38.00
16	国际贸易(第2版)	7-301-19404-1	朱廷珺	45.00	33	国际贸易实务	7-301-20919-6	张 肃	28.00
17	国际贸易实务(第2版)	7-301-20486-3	夏合群	45.00	34	国际贸易理论、政策与 案例分析	7-301-20978-3	冯 跃	42.00

法律类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
1	经济法原理与实务	7-5038-4876-6	杨士富	32.00	5	劳动法学	7-81117-495-3	李 瑞	32.00
2	经济法实用教程	7-81117-547-9	陈亚平	44.00	6	金融法学理论与实务	7-81117-958-3	战玉峰	34.00
3	国际商法理论与实务	7-81117-852-4	杨士富	38.00	7	国际商法	7-301-20071-1	丁孟春	37.00
4	商法总论	7-5038-4887-2	任先行	40.00					

电子商务与信息管理类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
1	网络营销	7-301-12349-2	谷宝华	30.00	4	网络营销	7-301-16556-0	王宏伟	26.00
2	数据库技术及应用教程 (SQL Server版)	7-301-12351-5	郭建校	34.00	5	网络信息采集与编辑	7-301-16557-7	范生万	24.00
3	电子商务概论	7-301-12343-0	庞大连	35.00	6	电子商务案例分析	7-301-16596-6	曹彩杰	28.00

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
7	管理信息系统	7-301-12348-5	张彩虹	36.00	21	电子商务英语	7-301-05364-5	覃 正	30.00
8	电子商务概论	7-301-13633-1	李洪心	30.00	22	网络支付与结算	7-301-16911-7	徐 勇	34.00
9	管理信息系统实用教程	7-301-12323-2	李 松	35.00	23	网上支付与安全	7-301-17044-1	帅青红	32.00
10	电子商务法	7-301-14306-3	李 瑞	26.00	24	企业信息化实务	7-301-16621-5	张志荣	42.00
11	数据库与数据挖掘	7-301-14313-1	廖开际	28.00	25	电子化国际贸易	7-301-17246-9	李辉作	28.00
12	电子商务模拟与实验	7-301-12350-8	喻光继	22.00	26	商务智能与数据挖掘	7-301-17671-9	张公让	38.00
13	ERP 原理与应用教程	7-301-14455-8	温雅丽	34.00	27	管理信息系统教程	7-301-19472-0	赵天唯	42.00
14	电子商务原理及应用	7-301-14080-2	孙 睿	36.00	28	电子政务	7-301-15163-1	原忠虎	38.00
15	管理信息系统理论与应用	7-301-15212-6	吴 忠	30.00	29	商务智能	7-301-19899-5	汪 楠	40.00
16	网络营销实务	7-301-15284-3	李蔚田	42.00	30	电子商务与现代企业管理	7-301-19978-7	吴菊华	40.00
17	电子商务实务	7-301-15474-8	仲 岩	28.00	31	电子商务物流管理	7-301-20098-8	王小宁	42.00
18	电子商务网站建设	7-301-15480-9	臧良运	32.00	32	管理信息系统实用教程	7-301-20485-6	周贺来	42.00
19	网络金融与电子支付	7-301-15694-0	李蔚田	30.00	33	电子商务概论	7-301-21044-4	苗 森	28.00
20	电子商务概论	7-301-16717-5	杨雪雁	32.00					

物流管理与工程类

序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价	序号	书 名	标 准 书 号	主 编	定价
1	物流工程	7-301-15045-0	林丽华	30.00	24	城市物流	7-301-18523-0	张 潜	24.00
2	现代物流决策技术	7-301-15868-5	王道平	30.00	25	营销物流管理	7-301-18658-9	李学工	45.00
3	物流管理信息系统	7-301-16564-5	杜彦华	33.00	26	物流信息技术概论	7-301-18670-1	张 磊	28.00
4	物流信息管理	7-301-16699-4	王汉新	38.00	27	物流配送中心运作管理	7-301-18671-8	陈 虎	40.00
5	现代物流学	7-301-16662-8	吴 健	42.00	28	物流项目管理	7-301-18801-9	周晓晔	35.00
6	物流英语	7-301-16807-3	阚功俭	28.00	29	物流工程与管理	7-301-18960-3	高举红	39.00
7	第三方物流	7-301-16663-5	张旭辉	35.00	30	交通运输工程学	7-301-19405-8	于 英	43.00
8	物流运作管理	7-301-16913-1	董千里	28.00	31	国际物流管理	7-301-19431-7	柴庆春	40.00
9	采购管理与库存控制	7-301-16921-6	张 浩	30.00	32	商品检验与质量认证	7-301-10563-4	陈红丽	32.00
10	物流管理基础	7-301-16906-3	李蔚田	36.00	33	供应链管理	7-301-19734-9	刘永胜	49.00
11	供应链管理	7-301-16714-4	曹翠珍	40.00	34	现代企业物流管理实用教程	7-301-17612-2	乔志强	40.00
12	物流技术装备	7-301-16808-0	于 英	38.00	35	供应链设计理论与方法	7-301-20018-6	王道平	32.00
13	现代物流信息技术	7-301-16049-7	王道平	30.00	36	物流管理概论	7-301-20095-7	李传荣	44.00
14	现代物流仿真技术	7-301-17571-2	王道平	34.00	37	供应链管理	7-301-20094-0	高举红	38.00
15	物流信息系统应用实例教程	7-301-17581-1	徐 琪	32.00	38	企业物流管理	7-301-20818-2	孔继利	45.00
16	物流项目招投标管理	7-301-17615-3	孟祥茹	30.00	39	物流项目管理	7-301-20851-9	王道平	30.00
17	物流运筹学实用教程	7-301-17610-8	赵丽君	33.00	40	供应链管理	7-301-20901-1	王道平	35.00
18	现代物流基础	7-301-17611-5	王 侃	37.00	41	现代仓储管理与实务	7-301-21043-7	周兴建	45.00
19	逆向物流	7-301-19809-4	甘卫华	33.00	42	物流系统仿真案例	7-301-21072-7	赵 宁	25.00
20	现代物流管理学	7-301-17672-6	丁小龙	42.00	43	物流管理实验教程	7-301-21094-9	李晓龙	25.00
21	物流运筹学	7-301-17674-0	郝 海	36.00	44	物流学概论	7-301-21098-7	李 创	44.00
22	供应链库存管理与控制	7-301-17929-1	王道平	28.00	45	物流信息系统	7-301-20989-9	王道平	28.00
23	物流信息系统	7-301-18500-1	修桂华	32.00					

请登录 www.pup6.cn 免费下载本系列教材的电子书(PDF版)、电子课件和相关教学资源。

欢迎免费索取样书,并欢迎到北京大学出版社来出版您的大作,可在 www.pup6.cn 在线申请样书和进行选题登记,也可下载相关表格填写后发到我们的邮箱,我们将及时与您取得联系并做好全方位的服务。

联系方式: 010-62750667, wangxc02@163.com, dreamliu3742@163.com, lihu80@163.com, 欢迎来电来信。

目 录

第1章 管理会计概论	1
1.1 管理会计的产生和发展	2
1.1.1 管理会计的产生	2
1.1.2 管理会计的发展	4
1.1.3 我国管理会计的形成与发展	7
1.2 管理会计的概念、职能和内容	8
1.2.1 管理会计的概念	8
1.2.2 管理会计的特征	9
1.2.3 管理会计的目标	10
1.2.4 管理会计的职能	10
1.2.5 管理会计的内容	12
1.3 管理会计与财务会计的关系	13
1.3.1 管理会计与财务会计的区别	14
1.3.2 管理会计与财务会计的联系	15
本章小结	17
关键术语	17
综合练习	17
案例分析	18
第2章 成本习性分析	19
2.1 成本及其分类	20
2.2 成本按其性态分类	22
2.2.1 成本性态的含义	22
2.2.2 固定成本	23
2.2.3 变动成本	25
2.2.4 混合成本	27
2.3 混合成本的分解	31
2.3.1 成本性态分析的含义	31
2.3.2 成本性态分析与成本按性态分类的关系	31
2.3.3 成本性态分析的基本假设	31

2.3.4 混合成本的分解	32
本章小结	39
关键术语	39
综合练习	39
案例分析	41
第3章 变动成本法	42
3.1 变动成本法的含义	43
3.1.1 变动成本法的含义	43
3.1.2 变动成本计算的意义	44
3.1.3 完全成本法和变动成本法的特点	45
3.2 变动成本法与完全成本法的关系	46
3.2.1 应用的前提条件不同	47
3.2.2 产品成本和期间成本的构成内容不同	47
3.2.3 销货成本和存货成本的水平不同	49
3.2.4 销货成本的计算公式不完全相同	50
3.2.5 损益确定程序不同	50
3.3 对变动成本法和完全成本法的评价	57
3.3.1 变动成本法的优缺点	57
3.3.2 完全成本法的优缺点	59
3.4 变动成本法和完全成本法的融合	60
本章小结	61
关键术语	62
综合练习	62
案例分析	63
第4章 本量利分析	64
4.1 本量利分析概述	65
4.1.1 本量利分析的基本假定	65

4.1.2 本量利关系的基本公式	66	第6章 短期经营决策	108
4.1.3 边际贡献及相关指标的计算	66	6.1 短期经营决策概述	109
4.2 盈亏临界点分析	68	6.2 短期经营决策分析的常用方法	115
4.2.1 盈亏临界点的确定	68	6.2.1 贡献边际分析法	115
4.2.2 安全边际	69	6.2.2 差别损益分析法	116
4.2.3 本量利分析图	70	6.2.3 相关损益分析法	117
4.2.4 多品种条件下的盈亏临界点计算	73	6.2.4 相关成本分析法	118
4.3 保利分析	76	6.2.5 成本无差别点分析法	118
4.4 本量利关系中的敏感分析	78	6.3 生产决策	119
4.4.1 敏感系数的计算	78	6.3.1 新产品开发的品种决策	119
4.4.2 敏感系数的应用	80	6.3.2 亏损产品是否停产的决策	122
本章小结	80	6.3.3 半成品是否深加工的决策	123
关键术语	80	6.3.4 联产品生产的决策	126
综合练习	81	6.3.5 零部件自制或外购的决策	127
案例分析	82	6.3.6 是否接受低价追加订货的决策	129
第5章 经营预测	84	6.4 定价决策	132
5.1 经营预测概述	85	6.4.1 定价决策的意义及内容	132
5.2 销售预测	87	6.4.2 影响定价的因素	132
5.2.1 销售预测的概念及作用	87	6.4.3 定价决策的基本方法	133
5.2.2 定性销售预测的方法	88	6.5 存货决策	138
5.2.3 定量销售预测的方法	90	6.5.1 存货决策概述	138
5.3 成本预测	93	6.5.2 存货决策的基本方法	140
5.3.1 成本预测的意义	93	本章小结	147
5.3.2 成本预测的步骤	93	关键术语	147
5.3.3 成本预测的方法	94	综合练习	147
5.4 利润预测	99	案例分析	148
5.4.1 利润预测的意义	99	第7章 长期投资决策	150
5.4.2 利润预测分析的内容	99	7.1 长期投资决策基础	151
5.4.3 利润预测的方法	100	7.1.1 投资涵义及其分类	151
5.5 资金需要量预测	101	7.1.2 投资的程序	152
5.5.1 资金需要总量预测	101	7.1.3 现金流量	152
5.5.2 流动资金需要量预测	105		
本章小结	106		
关键术语	106		
综合练习	106		
案例分析	107		

7.2 长期投资决策分析的基本方法	158
7.2.1 非贴现方法	158
7.2.2 贴现方法	163
7.3 长期投资决策指标的运用	172
7.3.1 固定资产何时更新的决策	172
7.3.2 固定资产是否更新的决策	173
7.3.3 固定资产租赁与购置决策	174
7.3.4 固定资产投资开发时机决策	175
7.3.5 风险投资决策	178
本章小结	181
关键术语	181
综合练习	181
案例分析	182
第8章 全面预算管理	184
8.1 全面预算概述	185
8.1.1 预算的涵义	185
8.1.2 全面预算的涵义	186
8.1.3 全面预算的作用	186
8.1.4 编制全面预算的原则	187
8.1.5 全面预算的编制程序	188
8.2 全面预算的编制	188
8.2.1 全面预算的体系	188
8.2.2 全面预算的编制	189
8.3 预算编制的具体方法	199
8.3.1 弹性预算	199
8.3.2 零基预算	202
8.3.3 滚动预算	204
8.3.4 作业基础预算	205
8.3.5 责任预算	205
本章小结	205
关键术语	206
综合练习	206
案例分析	207
第9章 责任会计	209
9.1 责任会计概述	210
9.1.1 分权管理的意义	210
9.1.2 责任会计的程序	211
9.1.3 建立责任会计制度的原则	211
9.2 责任中心	213
9.2.1 成本中心	214
9.2.2 利润中心	215
9.2.3 投资中心	216
9.3 责任业绩报告	217
9.3.1 成本中心绩效考评	217
9.3.2 利润中心绩效考评	218
9.3.3 投资中心绩效考评	220
9.4 内部转移价格	223
9.4.1 内部转移价格的涵义	223
9.4.2 内部转移价格的作用	223
9.4.3 制定内部转移价格的原则	224
9.4.4 内部转移价格的类型	224
本章小结	228
关键术语	228
综合练习	228
案例分析	229
第10章 成本控制	230
10.1 成本控制概述	231
10.2 标准成本控制系统	234
10.2.1 标准成本控制概述	234
10.2.2 标准成本的制定	235
10.2.3 成本差异分析	239
10.2.4 成本差异的账务处理	243
10.3 作业成本制度	245
10.3.1 作业成本制度概述	245
10.3.2 作业成本制度基本原理	246
10.3.3 作业成本制度的成本计算程序	248

10.3.4 作业成本计算案例	249	关键术语	272
10.3.5 作业成本制度评价	251	综合练习	272
本章小结	253	案例分析	272
关键术语	253		
综合练习	253		
案例分析	255		
第 11 章 战略管理会计	256	第 12 章 综合业绩评价系统	273
11.1 战略管理会计概述	257	12.1 业绩评价系统概述	274
11.1.1 战略管理的发展	257	12.1.1 业绩评价的意义	274
11.1.2 战略管理会计的基本方法	258	12.1.2 业绩评价系统的构成	275
11.1.3 战略管理会计的特点	261	12.1.3 业绩评价程序	277
11.2 战略管理会计的主要内容	262	12.1.4 业绩评价方法	278
11.3 战略管理会计的应用	266	12.1.5 业绩评价的原则	279
11.3.1 价值链分析的应用	266	12.2 业绩评价指标设计	279
11.3.2 在经营决策中的应用	268	12.2.1 财务业绩指标	279
11.3.3 在企业可持续经营能力分析中的应用	269	12.2.2 非财务业绩指标	286
本章小结	271	12.3 平衡记分卡综合业绩评价	288
		本章小结	291
		关键术语	291
		综合练习	291
		案例分析	291
		附录 资金时间价值系数表	292
		参考文献	300

第 1 章 管理会计概论

教学目标

通过本章的学习，了解管理会计的形成与发展，明确管理会计的定义和职能，掌握管理会计的基本内容，理解管理会计与财务会计的关系。

教学要求

知识要点	掌握程度	相关知识	应用方向
管理会计的形成与发展	了解	管理会计发展的 3 个阶段及其特征 我国管理会计的发展状况	理解管理会计的发展历程
管理会计的定义、职能和内容	掌握	国内外学者对管理会计的定义 管理会计的 5 项职能 管理会计的基本内容	为管理会计的学习提供理论依据
管理会计与财务会计的关系	理解	管理会计与财务会计的联系 管理会计与财务会计的区别	管理会计与财务会计的有机结合



管理会计的应用亟待拓展

据中国总会计师协会 2009 年 4 月初的报道,目前国内会计人才 1 500 余万人,但其中 95% 是财务会计,管理会计人才缺乏,目前缺口已达 300 余万。财务会计重核算,而管理会计重管理和决策。管理会计能从商业的各个角度考虑问题,把财务数据与各种经济规律相结合,帮助高层管理者做出更好的决策,致力于为企业的经营和发展提供决策信息和切实方案,是企业家的军师。

管理会计是面向企业未来决策的工具,没有国家统一的通则或准则,也没有制式的表格。要想让管理会计能够提供决策所需信息,就要看企业家对管理会计的认识程度和重视程度。多数企业认为有财务会计了,不需要管理会计,整天做账出表已经忙得不亦乐乎,再建立管理会计实在没有必要也没有人手。

大家都把国家要求的财务会计当做必须完成的工作,因为需要纳税和申请政府补助或补贴,而把管理会计仅当做考职称所需学习的知识来对待,这就是我国改革开放 30 多年了而管理会计未被企业家重视的原因。

管理会计所涉及的内容很多,如成本概念、盈亏平衡分析、敏感性分析、设备投资决策、作业成本法、预算管理等。企业在经营决策中应用管理会计的理论和方法,需要结合自己的经营特点,总结出一套行之有效的管理工具。

资料来源:齐殿伟,王秀霞.管理会计[M].中国农业大学出版社,北京大学出版社,2010.

上述案例充分说明了管理会计在现代企业经济管理中的重要作用,并指出了目前我国管理会计人才存在缺口的问题,因此学好管理会计是提高会计从业人员职业能力和素养的必要条件,也是提高企业管理水平的前提。随着我国市场经济的发展,管理会计就越发显得重要,市场经济的发展,尤其是资本市场的发展需要规范以对外报告为主的财务会计,但是经济的发展更需要以对内管理为主的管理会计。管理会计能从商业的各个角度考虑问题,把财务数据与各种经济规律相结合,帮助高层管理者做出更好的决策,致力于为企业的经营和发展提供决策信息和切实方案。本章首先讲述管理会计的形成与发展;其次分析管理会计的定义、特征、职能及其管理会计的基本内容;最后讨论管理会计与财务会计的关系。

1.1 管理会计的产生和发展

1.1.1 管理会计的产生

1. 成本会计是管理会计的前身

成本会计是工业化的产物。原始意义上的成本会计侧重于成本的汇集、分配和产品成本的事后计算,其主要目的是为企业编制定期财务报表提供相关的成本资料。成本会计向深度上发展,是从单纯的成本计算发展到成本计算与成本控制(管理)相结合,并且深入生产过程,为挖掘降低成本潜力服务,具体表现为从事后的实际成本计算向标准成本系统发展。

1911 年,继泰罗发表《计件工资》及《车间管理》著作之后,他的《科学管理的原

则和方法》一书问世，书中对标准化管理制度的确定为“标准成本制度”的确立奠定了思想及理论基础。随后，“标准成本制度”和“预算控制”制度、理论及其“差异分析”方法的产生为管理会计的产生奠定了基础。

1919 年，美国全国成本会计师协会成立，协会会员开始研究标准成本问题。1920 年，英国成本会计师协会与美国工程师协会合作研究成本问题，经过 10 多年的研究实践，工程师和会计师终于一致同意将标准成本计算纳入复式簿记体系。标准成本是指按照科学的方法制定在一定客观条件下能够实现的人工、材料消耗标准，并以此为基础形成产品标准成本中的标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用等标准。标准成本的制定，使成本计算由事后的计算和利用转为事前的计算和利用，是现代会计管理职能的一大体现。

1921 年美国《预算与会计法案》的颁布是对预算控制思想产生影响的起点，1922 年著名学者麦金西的《预算控制》一书问世，书中系统地阐述了实行科学的预算控制方面的问题，具有开创性。1923—1929 年间，全美会计师和工程师协同研究预算控制问题达到了高潮，7 年间所产生的研究成果对于管理会计的形成起到了十分重要的作用。预算控制是指按照人工、材料消耗标准及费用分配率标准，将标准人工成本、标准材料成本、标准制造费用以预算形式表现出来，并据以控制料、工、费的发生，使之符合预算的要求。预算控制是作为科学管理原理中的一个重要方面被引进到管理会计中的。

2. 管理会计的形成

管理会计除了得以在“标准成本”与“预算控制”的支持下产生之外，它的形成还同时受到“差异分析”及“本量利分析”方法引入应用的影响。

差异分析即在一定期间终了时，对料、工、费脱离标准的差异进行计算和分析，查明差异形成的原因和责任，借以评价和考核各有关方面的工作业绩，促使其改进工作。“差异分析”方法通常是配合“标准成本”与“预算控制”工作进行的。故它对管理会计形成的影响与“标准成本”和“预算控制”所产生的影响是一致的。而“本量利分析”方法所产生的影响却是从一个新的管理方位体现出来的。

20 世纪初，在对以往有关成本计量问题研究的基础上，人们逐步对成本性态有了一定的认识，如 1903 年 H·赫斯所发表的《制造业：资本成本、利润和股利》、1911 年韦伯纳所发表的《工厂成本》、1916 年斯科维尔的《成本和制造费用的分配》、1921 年威廉斯的《工程师对成本会计的态度》、1928 年梅纳德的《标准成本和弹性预算在降低生产部门的成本方面是怎样起作用的》等，都对“本量利分析”方法的形成有着直接影响。同时，在对成本性态分析、认识的基础上，又产生了与“本量利分析”方法形成交接的相关成果，如 1909 年学者诺珀尔首创的利润坐标图与 1930 年工程师亨利·赫斯撰文对“盈亏临界图”所做的进一步研究，都十分清楚地揭示了成本—产量—利润之间的关系。1933 年诺珀尔的《利润工程学——促使企业盈利的应用经济学》出版，又在“本量利”关系的阐述方面把理论与具体实践结合起来。正是在以上研究成果的基础上，“本量利分析”方法渐渐融合于管理会计之中，成为 20 世纪前期管理会计内容中的一个重要方面。

在 20 世纪前期，显示管理会计形成的代表作主要有：1922 年与麦金西的《预算控制》同时出版的奎因坦斯的《管理会计：财务管理入门》，这部书不仅首次提出“管理会计”的名称，而且阐明了企业的会计管理工作与财务管理工作的关系。1923 年学者布利