

葛家澍 余绪缨 侯文铨 陈荣凯 主编

会计大典

第五卷

管理会计



KUAJI DADIAN

中国财政经济出版社

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

会 计 大 典

葛家澍 余绪缨 主编
侯文铿 陈荣凯

第五卷 管 理 会 计

余绪缨 胡玉明 等编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大典 第5卷: 管理会计/葛家澍等主编; 余绪缨等编著. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999.5

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

ISBN 7-5005-4159-7

I. 会… II. ①葛… ②余… III. ①会计学 ②管理会计—理论 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 08034 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn.

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 21.75 印张 513 000 字

1999 年 6 月第 1 版 2000 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 1 201—4 200 定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-4159-7/F·3777

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

1999/06



会计大典编审委员会委员合影 1997 年 3 月

《会计大典》编审委员会成员

主 任：葛家澍 余绪缨 侯文铿（常务） 陈荣凯
副主任：刘洪禄 卢仁法 石春贵 林貽武 黄 杰
黄金琳

委员和 （以姓氏笔划为序）

撰稿人：马增伦 王 丹 王光远 毛伯林 毛付根
刘 峰 余恕莲 刘洪禄 卢仁法 石春贵
许 萍 孙 航 余绪缨 纪梅玉 严行方
谷 祺 张 白 陈 庚 陈荣凯 陈同娟
陈小红 陈朝晖 陈胜群 汪一凡 李 健
李若山 李道明 林 兢 林貽武 林慧贞
林勇峰 贺锦娜 侯文铿 侯曜华 侯晓辉
欧阳清 郭道扬 郭兆旭 胡玉明 胡继荣
徐 洁 梁四招 高卓玉 常 勋 阎德玉
黄 杰 黄照华 黄希敏 黄金琳 葛家澍
杨岩松 熊楚熊 潘 定 潘 琰

序

会计，是一门古老而年轻的学问。发展到今天，它已经包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、会计史和非盈利性的事业单位会计、政府会计等内容十分丰富的完整的知识体系。作为一个经济信息系统，现代会计对于促进市场经济和现代企业制度的完善，起着极为重要、不可替代的作用。

同任何一门科学一样，会计学所关注的，既应是对所观察到的会计现象进行解释和预测的实证研究，也应是进一步解决什么才是最佳的会计

理论、程序和方法，如何才能对不同层次会计政策和经济决策作出选择的规范研究。一部会计的发展史，就是规范分析同实证分析相互结合、协调发展的历史。会计具有鲜明的实践性。理论同实际的紧密结合，对实践经验的理论概括，有助于形成丰富多彩、可应用于各行各业的专业会计。会计还具有不容置疑的继承性。中外古今一切优秀的会计研究成果、各种创新的会计思想，特别是古往今来广大会计工作者的丰富会计实践，是我们会

计知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。此外，会计和审计有着不可分割的联系。狭义地看会计，审计应外在于会计，两者是“姐妹”学科；广义地看会计，审计则内在于会计，是会计合乎逻辑的发展与必要的补充。

对于会计这样一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，若不加以概括和综合，难免只见树木、不见森林，无法综观与掌握会计学的全貌。

本此初衷，由厦门大学和福州大学会计系联合发起，中南财经大学、东北财经大学、西南财经大学、首都经贸大学、国内贸易部、国家税务总局、中国建设银行、福建省财政厅和福建省人民政府机关事务管理局等单位积极支持和参与，邀请部分教授、专家共同编著一部具有专著性质的辞书，定名《会计大典》。“大”者，意欲包含会计知识的全部或主要部分，且能在一个较高的起点上把编与著、介绍与评述恰当地结合起

来。“典”者，力求取材恰当，立论公允，使其中的主要论述可成为一定的范式以供参考。翻阅历史，明之《永乐大典》，清之《四库全书》均开我国大型辞书、全书之先河，其规模之大与章法之严谨，为后世编书治史之楷模。“高山仰止，景行行止，虽不能至，心向往之！”本书取名大典，不过是“取法乎上，仅得其中；取法乎中，仅得其下”之意。以我们一批编著者的学术水平与编著能力，以及我们所能掌握到

的十分有限的资料，欲使本书达到“大典”的真正要求，显然是不可能的。但倘能以先人为榜样，鞭策、自律，以便在世纪之交，出一部高层次、有创新的会计辞书的精品，则于愿足矣。

斯是为序。

葛家澍

1997年12月

前 言

一、本书的宗旨与要求在序中已作了阐述。

二、本书主要作为研究生、总会计师和高级会计师、企事业单位财会领导人以及财经院校教师的参考读物。

三、本书既是综合性专著，又是专业类辞书。它要继承国内外和前人在此领域中的科学见解和已达到的成就，在可能的范围内加以评述，并力求有所创新和发展。

四、全书按会计科学的自身体系及其可能的发展，划分为十个分卷：会计理论、会计史、财务会计、成本会计、管理会计、非企业单位会计、国际会计、电算化会计、理财学、审计学。每卷的原理原则都密切联系会计工作实际，作明确而详尽的阐述；对于每个名词、术语，都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后，作出比较准确、周全的解释，为广大会计人员提供较好的依据。

五、本书经福建省社会科学规划办批准列为社会科学研究“九五”规划重点课题。

六、本书不可避免地存在着不够完善、甚至错误之处，诚恳希望国内外专家和广大读者给予批评指正。

《会计大典》编审委员会

1997年12月

《会计大典》第五卷

管 理 会 计

●余绪缨 胡玉明 等编著

目 录

第一篇 管理会计的基本理论

第一题 管理会计的形成与发展	(3)
一、成本会计是管理会计的前身.....	(3)
二、本世纪 50 年代以来管理会计的形成与发展	(6)
第二题 管理会计的对象、方法和职能	(13)
一、管理会计的对象	(13)
二、管理会计的方法	(18)
三、管理会计的职能	(22)
第三题 管理会计的特性	(27)
一、管理会计是一门综合性的交叉学科	(27)
二、管理会计是管理信息系统的一个子系统	(27)
三、管理会计学科性质与工作性质之间的统一 性	(30)
第四题 管理会计与相关学科	(32)
一、管理会计与现代管理科学的关系	(32)
二、管理会计与经济学的关系	(32)
三、管理会计与企业理财的关系	(33)
第五题 管理会计的技术观与社会文化观	(36)
一、管理会计的研究不能局限于其技术层面，而必	

须同社会文化观相结合	(36)
二、管理会计技术方法的应用必须以正确的社会文 化观为指导	(38)
第六题 工业经济向知识经济转变及其对现代管理会计 的冲击	(42)
一、人类社会历史发展所经历的经济阶段	(42)
二、对各个经济阶段生产要素的理论认识	(43)
三、生产的多要素向生产的新要素转变标志着工业 经济向知识经济转变	(46)
四、知识经济的形成对现代管理会计体系将产生重 大冲击	(47)

第二篇 传统管理会计的基本内容

第七题 成本性态、变动成本计算与本量利分析	(53)
一、成本性态分析	(53)
二、变动成本计算	(59)
三、本量利分析	(61)
第八题 经营决策的多维成本概念	(68)
一、差别成本与边际成本	(68)
二、机会成本与应负成本	(73)
三、沉没成本、重置成本与付现成本	(74)
四、可避免成本与不可避免成本	(76)
五、可延缓成本与不可延缓成本	(78)
六、相关成本与非相关成本	(79)
第九题 短期经营决策的经济效益评价	(82)
一、企业定价决策	(82)
二、以多维成本概念为基础的短期经营决策分 析	(92)
三、线性规划在企业资源配置中的应用	(95)

目 录

四、新产品开发的决策分析	(96)
五、不确定性经营决策	(99)
第十题 长期投资决策的经济效益评价	(104)
一、现金流量与货币时间价值	(104)
二、主要经济评价指标的计算原理	(110)
三、长期投资方案的对比与选优	(121)
四、长期投资的风险分析	(127)
五、固定资产租赁或购买的决策	(133)
第十一题 预算控制	(139)
一、预算的性质	(139)
二、预算的分类	(141)
三、预算的编制原理	(141)
四、预算控制的几种形式	(146)
第十二题 责任会计	(152)
一、分权管理与责任会计	(152)
二、实施责任会计的基础和条件	(153)
三、不同类型责任中心的责任会计	(155)
四、内部转移价格	(162)
第十三题 对传统管理会计几个问题的重新认识	(171)
一、要用新的思想方法来观察与认识问题	(171)
二、现行管理会计体系中必须重新认识与修正的几个主要问题	(173)

第三篇 当代管理会计的几个新兴领域

第十四题 作业管理与作业成本计算	(189)
一、作业成本体系的基本研究	(189)

二、作业成本计算 (ABC) 的设计要求	(198)
三、作业成本管理 (ABCM) 的设计要求	(206)
四、以经营战略理论为指针的战略分析方法	(213)
第十五题 现金流动会计	(227)
一、实现企业目标、管理会计目标与财务会计目标 “三位一体”的现金流动会计	(227)
二、历史维度的现金流量会计和未来维度的现金流 量会计联结的支点——现金回收率	(234)
三、历史维度的现金流量会计的新发展——提供更 为完全现金流量信息的作业成本计算法	(236)
四、未来维度的现金流量会计的新发展——股东价 值分析及其与服务于前馈控制的作业成本计算 法的关系	(241)
第十六题 质量成本管理会计	(254)
一、质量概念的变迁与质量成本	(255)
二、质量成本的分类及其作业特征	(257)
三、“质量关联作业成本”的属性认识及其基本控 制方法	(258)
四、“作业基础质量成本体系”(ABQCS) 的 确立	(260)
五、“隐性质量成本”的控制问题	(263)
六、质量成本计算与控制中尚待解决的问题	(266)
第十七题 适时生产系统与存货管理	(272)
一、适时生产系统的内容	(272)
二、适时生产系统的特点	(274)
三、适时生产系统的效益	(277)
四、适时生产系统与经济订货量	(279)