



普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

Management
Accounting

中国人民大学会计系列教材·第三版

管理会计学

Management
Accounting

主编 孙茂竹 文光伟 杨万贵



中国人民大学出版社

普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

管理会计学

主编 孙茂竹 文光伟 杨万贵

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/孙茂竹等主编 .2 版
北京:中国人民大学出版社,2002
中国人民大学会计系列教材·第三版

ISBN 7-300-03200-1/F·962

I. 管…

II. 孙…

III. 管理会计-高等学校-教材

IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 001074 号

普通高等教育“十五”国家级规划教材

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

管理会计学

主编 孙茂竹 文光伟 杨万贵

出版发行:中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部:62515351 门市部:62514148

总编室:62511242 出版部:62511239

本社网址:www.crup.com.cn

人大教研网:www.ttrnet.com

经 销:新华书店

印 刷:三河市新世纪印务有限公司

开本:787×980 毫米 1/16 印张:26.25

1999 年 10 月第 1 版

2002 年 3 月第 2 版 2005 年 1 月第 6 次印刷

字数:480 000

定价:29.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)



中国人民大学会计系列教材

第三版总序

中国人民大学会计系列教材出版至今已经十年了。十年来，由于广大读者的厚爱与支持，这套教材得到了社会公众的认可，许多单位和个人，特别是不少院校都在使用这套教材，它已经成为广大读者学习会计知识的首选读物。这种情况使人大会计系参与编写这套教材的老师和人大出版社编辑、出版这套教材的同志们受到极大鼓舞。大家表示今后一定要更加努力工作，写好书，出好书，在会计这块园地上辛勤耕耘，不断开拓，努力完成时代赋予我们的任务。

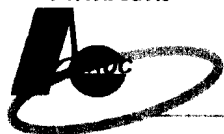
该系列教材出版以后，市场营销情况很好，教材发行量节节上升，截至目前为止，累计共销售教材与配套辅导书共 300 多万册。这足以证明社会公众的认可程度。

2001 年，教育部对近年来正式出版的经济类、管理类专业和法学类专业的教材组织专家进行评估，选出其中质量较高、有特色的教材，向高等学校推荐选用。人大会计系列教材有幸已被选中作为向各高校推荐选用的教材。2002 年 6 月，教育部高等教育司向有关单位发文，安排了由教育部负责的普通高等教育“十五”国家级规划教材出版任务，并要求在教材的封面标出统一标志。中国人民大学会计系列教材是教育部认可的全国经济类、管理类中惟一的一套普通高等教育“十五”国家级规划会计类教材，为了更好地做好这一套教材的出版工作，以及考虑到自 1998 年这套系列教材修订版出版以来我国财会制度的变动情况，我们又组织全体编写人员对修订版教材作了再修订。此次第三版的修订工作除了

因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁发新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调原教材与现行规章制度不够衔接之处外，还尽可能吸收了一些国内外财会理论界近年来所取得的新的理论研究成果，因此这套系列教材的再修订可以说是十年来人大会计系教师进行教学、科研工作成果的系统展示，希望广大读者再次予以认可。愿我国的财会理论研究工作能够与时俱进，不断创造新的辉煌。



2003.1.31

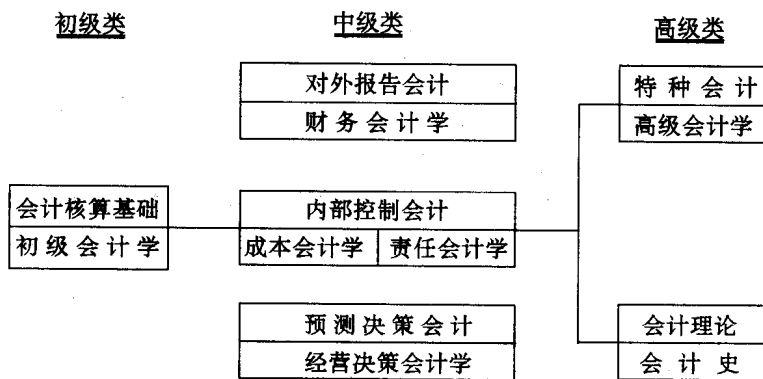


第一版总序

去年年底，财政部颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及作为过渡措施的新的行业会计制度和财务制度，并定于今年7月1日正式实施。我国会计改革进程中的这一重大举措，将去年上半年出现的会计热推向了新的高潮。在我们这样一个长期以来受“重农轻商”、“重义轻利”传统思想的影响，不少人视会计为雕虫小技、无学识可言的国度里，会计竟然为举国上下、朝野人士所重视，而且成为当今中国经济生活中众所瞩目的大事，应该说这是社会进步的一种表现，实在是令人高兴的事情！商品经济、市场经济和会计有着天然的联系。搞商品经济，就要讲究市场运作，讲究经济效益，讲究将本求利，讲究公平交易、平等竞争，而这一切都是和会计工作分不开的。市场与价格、质量、法治和信息有着密切的关系，也可以说它们是市场经济的四大支柱。搞好市场经济，一要放开价格，二要控制质量，三要加强法治，四要做好信息导向，而这些都和会计工作有关。正因为如此，我国的会计改革终于冲破财政、财务、税收、金融等方面的制约，迎着确立社会主义市场经济体制的呼唤，大步走向改革开放的主战场，以大幅度的动作改变着实施了40多年的会计核算法规体系、宏观会计管理模式、会计核算的重要原则和一些主要的会计核算方法。尽管人们对这次重大改革深远的认识可能不完全一致，但对广大财会人员来说，都有一个更新会计观念，学习新的业务，调整知识结构，掌握操作技能的现实问题；对各级各类财会专业学校的广大师生来说，则有一个如何按照我国会计改革的总体思路以及遵循制定

和实施会计准则模式的要求，推动会计教育改革特别是学科体系、课程设计和教学内容改革向纵深发展的课题。

我国当前进行的会计改革，一个显著特点是国家会计管理部门改变了建国以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有制的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，而代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式。这一变革直接冲击了我国现行的分部门分所有制设科的会计学科体系。实践迫使我们不得不进行改革。尽管人们对如何改革现行学科体系尚未取得共识，但是有一点是肯定的，即必须改变分部门、分所有制设科的传统做法，而代之以按其他标准设科。改革学科体系是一项难度甚大的科学研究，涉及到会计领域的方方面面，诸如理论观点、目标导向、历史总结、现状分析和未来展望等等，需要经过长期不懈的努力才能完成。根据认识来源于实践这一原理，改革会计学的学科体系，我想有一种思路是可以考虑的，即废除按行业、所有制设科的做法，而以会计的目标和作用为导向，以会计业务的简繁和易难为标准，本着由简到繁、由易到难和先传统学科后新兴学科、先通用业务后特殊业务的逻辑顺序，设置若干门与会计实践相呼应的会计学科。譬如，可供选择的一种学科体系如下图所示。



体系图中中级类会计也可以称为通用类会计，主要涵盖各种共性业务会计处理的理论与方法，即不分行业、所有制和经营方式，凡是以营利为目的的单位或组织均会发生的经济业务，而且在会计处理与方法上基本相同的会计事项均可归入此类，学科门类的划分主要体现了会计管理的时间序列（同时也是会计业务简繁易难的逻辑顺序）。特种会计是指通用类会计涵盖不了的各种会计业务，可以考虑包括特殊业务会计（如物价变动会计等）、特殊行业会计（如我国的农业会计等）和特殊经营方式会计（如股份制会计等）。在主张财务管理与会计管理

分别设科的情况下，初级学科类可增设“财务管理原理”学科，中级学科类可增设“财务管理实务”学科，高级学科类可增设“财务管理理论专题”学科；也可以合三为一，只设立“财务管理”学科。另外，我还主张将审计纳入会计学科系列，单独设立“审计学”学科，或者再加“注册会计师审计理论与实务”学科。以上学科体系是仅就微观领域盈利组织会计而言的，如果考虑宏观领域和政府及非盈利组织的会计，则还需要增设相应的学科。上述是我对规范会计学科体系的一些看法，是否可行，还有待于进一步研究与实践。

中国人民大学会计系建系以来，随着客观形势的变化，曾经对现行的会计学科体系和会计课程设置作了不断的改革。但是迄今为止，我们采取的基本做法是“双轨运行”，即在保持原学科体系不变的情况下，采取增加新课、改造老课的办法分中西两条线设课。这样做的结果是，课程越开越多，重复越来越大，学生负担越来越重，实际上走了一条事倍功半之路。会计准则的公布与实施，既冲破了分行业、分所有制设科的框框，也否定了分中西两条线设课的必要性，这就为彻底改革现行的会计学科体系、大幅度调整会计专业的课程设置，以及重新安排每门课程的结构和内容提供了广阔的余地。经过反复研讨，多数同志认为我对建立会计学科体系的上述看法基本上是可以成立的，并主张付诸实施以总结经验，这套新编我校会计系列教材就是在这一背景下产生的。本系列教材由初、中、高三类共九本组成，即：初级类一本，定名为《初级会计学》，主要讲解会计核算的基础知识，或者叫会计确认、计量、记录、报告的基本原理和方法；中级类七本，分别定名为《财务会计学》、《成本会计学》、《责任会计学》、《经营决策会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》，主要讲解通用类会计、审计、财务管理理论与方法的具体应用，理论性与实务性结合、全面性与通用性兼顾、现实性与超前性并存、继承性与开拓性同在是其特点。在此类学科的设置中，我们还强调了以下几点：

1. 尽量减少学科之间的重复，办法是明确划分每门学科的论述范围。譬如为了解决管理会计与财务管理两门学科的重复，我们严格限定财务管理课主要讲解筹资决策、投资决策（含对外投资和内部资金的分配）和收益分配决策；原包含在管理会计中的责任会计单独成科，管理会计则主要讲解短期经营决策及日常管理，并更名为《经营决策会计》。又譬如，为了解决成本管理内容的合理安排，我们商定，财务会计课程只是作为会计要素之一对费用的确认、计量作一般性原则说明，成本计算则由单独成科的《成本会计学》专门论述，成本的预测、决策以及日常管理则由《经营决策会计学》和《责任会计学》两门学科分别论述，《财务管理学》基本不涉及成本问题。

2. 对被取消的原有学科要尽量保留其有用内容，办法是将这部分内容分别并入各有关学科。譬如新的学科体系取消了《经济活动分析》学科，但《财务会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》和《财务管理学》学科中则要增加相应的分析内容，并要求在《财务会计学》学科中对各种分析方法作总体性论述。

3. 关于审计课，我们倾向于按照以审计原理和民间审计为主、国家审计为辅的原则进行安排，可以设一门课——《审计学》，也可以分设两门课——《审计学原理》（含国家审计）和《注册会计师审计理论与实务》，这是由在市场经济条件下，民间审计具有举足轻重的作用这一客观现实决定的。

4. 关于电算化会计与审计课，我们主张加大分量，可以考虑的途径除加强会计控制系统、会计决策支持系统和电算化审计子系统的论述外，还需要增加电子计算机软件知识与会计、审计业务知识之间的“接口知识”，为此应改革现有课程的体系和内容，增加授课时数。

5. 在编写本套教材时，我们还要求作者把握以下精神：（1）中外相同的业务按照国际惯例写，中外不同的业务，先按国际惯例写，然后写中国特点；（2）国外有国内没有的业务，按照国际惯例写，反之则只介绍国内做法；（3）主要参照物是国际会计、审计准则和美国先后公布的财务会计准则；（4）重视实务操作，具体业务要写全写透，抽象内容要概括、提炼好；（5）提倡用自己的语言写，写出特色。

6. 关于《高级会计学》的编写，我们将作为重点研究课题对待，组织强有力的班子从事此项工作，在确保质量的前提下争取尽早出书。

7. 关于政府及非营利组织会计学科的改革我们将视我国预算会计改革的情况而定，并积极争取参与此项工作。

为了满足教学需要，这套系列教材的编写受时间限制较大，加上改革伊始，缺少实践经验，不当和错误之处肯定不少，恳切希望读者多提意见，以备来日修改使用。

周仁

1993年7月



第二版总序

为了配合我国会计改革特别是颁布、实施《企业会计准则》的需要，我们于1993年之后陆续编写、出版了一套系列会计教材。这套系列教材的重要特点之一是将原先的《管理会计》内容进行分解、扩张、改名，即将长期决策部分划归《财务管理学》、责任会计独立成科，《管理会计》主要讲述短期经营决策及日常管理，更名为《经营决策会计学》，以解决课程之间的重复，全面体现会计的事前、事中、事后管理功能。实施四年来，人们对这样的安排反映还是比较好的，惟独存在着一个难以解决的实际问题：此种课程体系与当前社会上公认的课程体系相悖，给学生参加各种考试带来诸多不便。比如，现行的会计职称考试以及其他各种就业考试，均要考“管理会计”，而我校的课程设置中则无此课，尽管有关知识已包括于其他课程中，但由于课程不对口，给应试学生造成不少困难。为了解决这个问题，我们只好重新建立《管理会计学》，取消原设的《责任会计学》和《经营决策会计学》，课程内容的重复则通过讲授协调。目前，各高等院校正在立项研究“面向21世纪会计学类课程及其教学内容改革与实践”课题。我相信经过一段深入研究和实践，我们总会确立起既具有中国特色又能与国际会计教育体系相协调的适应新的世纪经济发展要求的会计课程新体系。

周世仁

1997年9月



《管理会计学》

第二版前言

中国人民大学会计系组织编写的系列教材出版于1993年，是全国各种会计系列教材中出版发行最早的、也是影响最广泛的系列教材。

为减少教材内容的重复，在1993年编写的系列教材中，管理会计并未独立编写，而是将其内容分散于《财务管理学》、《成本会计学》、《责任会计学》、《经营决策会计学》等教材中，从效果上看不利于系统掌握管理会计的内容。1999年10月，在会计系列教材进行第二版修订工作中，我们本着尽可能减少重复内容、尽可能介绍管理会计的新领域和新内容的原则重新编写了《管理会计学》。该书面世以来，受到各有关方面的推崇并为许多兄弟院校选用为教材，许多读者也给本教材提出了许多宝贵意见，对此我们深表谢意！

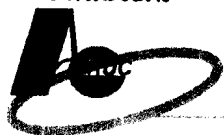
随着中国加入WTO，中国的经济将会以更快的速度、更高的效率发展，从而对会计工作提出更高的要求：一方面我们的会计理论工作者应努力将国际先进的管理思想和管理方法引进来并与我国的实践相结合；另一方面我们广大的会计实务工作者也应努力提高业务能力以适应现代管理的需要。在这一过程中，作为会计教育工作者，我们有责任编写质量更好的教材奉献给读者。限于我们对管理会计学理论体系、内容体系及课程体系的认识和修改时间的限制，《管理会计学》的本次修订除对书中的错误进行了更正外，只适当补充了一些例子，以更好地阐述相关内容。

最近，教育部已经正式将中国人民大学会计系的系列教材指定为教育部推荐

教材，这既是对我们工作的肯定，也是对我们的鞭策。我们将和广大读者一起，为提高我国的会计教学质量而努力工作。我们将一如既往地欢迎各位读者对本书提出批评指正。

作者

2001年12月



《管理会计学》

第一版前言

本书为中国人民大学会计系列教材之一,专为大学本科生编写,同时,也可以作为高级财务会计人员和经济管理人員在职培训的教材和自学参考书。

管理会计是现代企业会计的一个重要分支,它适应经济发展和管理要求而产生,以预测、决策、预算、控制、考核、评价为基本方法,把会计与管理结合起来,力图体现以市场需求为导向的管理过程,旨在提高经济效益。

本书主要阐述管理会计的基本理论和基本方法。编写中,力图将理论与实践相结合、继承和发展相统一,博采中外各家所长,为我所用。因此,本书既较系统地阐述了传统管理会计的内容,又介绍了管理会计的新领域和新内容。

本书由孙茂竹、文光伟、杨万贵编写,由孙茂竹负责全书初稿的修改、补充、统纂和定稿。全书的编写分工是:第一章、第五章、第六章、第十一章、第十二章、第十三章由孙茂竹执笔;第四章、第七章、第八章、第九章由文光伟执笔;第二章、第三章、第十章由杨万贵执笔。

本书在编写过程中得到了唐莲、储稀梁的大力支持,并提供了第十二章、第十三章的重要资料,在此深表感谢!

在编写过程中,虽然在体系和内容的安排上作了一定的努力,并试图比较全面地、系统地反映管理会计的新发展,但由于水平所限,本书难免存在一些缺点和错误。在此,恳请广大读者批评指正,以便再版时进行修改、补充。

编者

1999年6月



目 录

第一章 管理会计概论	1
第一节 管理会计的定义.....	1
第二节 管理会计的形成与发展.....	4
第三节 管理会计的基本理论	10
第四节 管理会计与财务会计的区别与联系	20
第五节 管理会计人员的职业道德和职业教育	22
第二章 变动成本法	29
第一节 成本分类	29
第二节 混合成本的分解	40
第三节 变动成本法与完全成本法	51
第三章 本—量—利分析	68
第一节 本—量—利分析的基本假设	68
第二节 本—量—利分析	71
第三节 本—量—利分析的扩展	96
第四章 经营预测	111
第一节 销售预测.....	111
第二节 成本预测.....	122
第三节 利润预测.....	131

第四节	资金需要量预测	134
第五章	经营决策常用的成本概念及基本方法	143
第一节	经营决策需要考虑的成本概念	143
第二节	经营决策的基本方法	148
第六章	经营决策	157
第一节	产品功能成本决策	157
第二节	品种决策	162
第三节	产品组合优化决策	175
第四节	生产组织决策	182
第五节	定价决策	200
第七章	投资决策	223
第一节	投资决策基础	223
第二节	投资决策指标	236
第三节	几种典型的长期投资决策	242
第四节	投资决策的扩展	247
第八章	全面预算	253
第一节	全面预算概述	253
第二节	预算编制方法	257
第九章	标准成本法	270
第一节	标准成本及成本差异	270
第二节	变动成本差异的计算、分析和控制	272
第三节	固定制造费用成本差异的计算、分析和控制	276
第四节	成本差异的账务处理	278
第十章	责任会计	282
第一节	责任会计概述	282
第二节	责任中心	286
第三节	内部结算价格	292
第四节	责任预算的编制与考核	296
第十一章	存货决策	319
第一节	存货的成本	319
第二节	经济订购批量	321
第三节	存货决策基本数学模型的扩展	325
第四节	不确定情况下的存货决策	335

第十二章 作业成本计算法	344
第一节 作业成本计算法概述.....	344
第二节 作业成本计算法的基本理论.....	347
第三节 作业成本计算.....	352
第十三章 战略管理会计	361
第一节 现代企业面临的挑战与传统管理会计的局限.....	361
第二节 战略管理会计概述.....	364
第三节 战略管理会计对传统投资决策指标的修正.....	369
第四节 案例分析.....	377
附录一 复利终值系数表 (<i>FVIF</i> 表)	392
附录二 复利现值系数表 (<i>PVIF</i> 表)	395
附录三 年金终值系数表 (<i>FVIFA</i> 表)	398
附录四 年金现值系数表 (<i>PVIFA</i> 表)	401



第一章

管理会计概论

第一节 管理会计的定义

对于什么是管理会计，国内外会计学界众说纷纭。有的人认为管理会计就是预测、决策会计，而有的人则认为管理会计是为企业内部管理提供决策信息的内部会计。

一、国外会计学界对管理会计定义的论述

国外会计学界对管理会计的定义先后经历了两个阶段。

(一) 狭义管理会计阶段

从 20 世纪 20 年代到 20 世纪 70 年代，国外会计学界一直从狭义上来定义管理会计，认为管理会计只是为企业内部管理者提供计划与控制所需信息的内部会计。

1958 年，美国会计学会管理会计委员会对管理会计作了如下定义：管理会计就是运用适当的技术和概念，处理企业历史的和计划的经济信息，以有助于管理人员制定出合理的、能够实现经营目标的计划，以及为达到各项目目标所进行的决策。管理会计包含着为进行有效计划的制定，替代方案的选择，对业绩的评价以及控制等，所必需的各种方法和概念。另外，管理会计研究还包括经营管理者根据特殊调查取得的信息以及与决策的日常工作有关的会计信息的收集、综合、