



KJ

高等院校会计学专业精品系列教材

GAODENG YUANXIAO

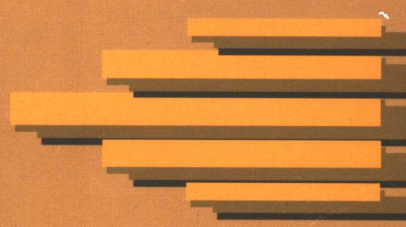
KUAIJIXUE ZHUANYE

JINGPIN XILIE JIAOCAI

管理会计学

GUANLI KUAIJIXUE

主编 / 徐兴恩



 首都经济贸易大学出版社

KJ 高等院校会计学专业精品系列教材

GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE JIAOCAI

管理会计学

GUANLI KUAIJIXUE

主编 / 徐兴恩

首都经济贸易大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/徐兴恩主编. —北京:首都经济贸易大学出版社,2005.2
(高等院校会计学专业精品系列教材)

ISBN 7-5638-1212-1

I. 管… II. 徐… 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(2005)第 007981 号

管理会计学

徐兴恩 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社
地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)
电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)
E-mail publish@cueb.edu.cn
经 销 全国新华书店
照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部
印 刷 北京通州区永乐印刷厂
开 本 787 毫米×980 毫米 1/16
字 数 628 千字
印 张 32.75
版 次 2005 年 2 月第 1 版第 1 次印刷
印 数 1~4 000
书 号 ISBN 7-5638-1212-1/F·642
定 价 40.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

《高等院校会计学专业精品系列教材》

编审委员会

主 任	徐兴恩			
副主任	薛玉莲	翟新生	仰华霄	
委 员	王定迅	李 惠	李全中	仰华霄
	张 宇	张万昌	胡著伟	徐兴恩
	翟新生	颜利群	薛玉莲	

总 序

20 世纪 90 年代以来,随着社会主义市场经济的建立和发展,我国的会计领域发生了一系列的重大变革,这些变革深刻地影响着社会经济的各个方面,会计在社会经济发展中的地位也愈益重要。进入 21 世纪,随着经济全球化进程的加快和信息技术的广泛应用,会计面临的社会经济环境更加复杂多变,社会对会计人才的知识结构、能力及素质提出了更高的要求;而会计学各门分支学科和新领域的不断出现也使会计教育面临新的挑战。因此,为培养适应 21 世纪我国社会主义市场经济建设的高级会计人才,必须改革和建立高等会计教育的教学内容和课程体系。

《高等院校会计学专业精品系列教材》是根据新时期我国高等院校会计专业的培养目标,结合会计教学中遇到的新情况、新问题,为进一步提高会计教学的质量,经过反复的研讨和论证而编写的。本系列丛书涵盖了会计专业的主干课程,包括《初级会计学》、《中级财务会计》、《成本会计学》、《财务管理学》、《管理会计学》、《审计学》、《高级会计学》、《资产评估学》和《会计电算化信息系统》等。丛书具有以下特点:

(1)从会计教学的实际出发,在体系安排上充分考虑教学规律的要求。大学本科会计教学具有一定的规律性,教学对象的现有知识水平直接影响教学内容和方式,并在一定程度上影响培养目标的实现。为此,我们从会计教学的实际出发,考虑目前本科会计教学层面教学对象的知识水准和接受能力,在进行课程内容研究的基础上,根据以往的教学经验及未来发展的需要,确定了各课程的基本内容及结构体系。

(2)吸收和借鉴已有教材的优点,博采百家之长。近些年来,由于我国会计准则、会计制度的变化及会计理论研究的深入,我国高等会计教育的教学内容和课程体系发生了较大的变化,但各院校之间仍存在一定的差异。为此,我们在充分研究已有优秀教材的基础上,吸收和借鉴其长处,争取求大同存小异,在准确性和实用性上下功夫,合理确定各教材的起点和分量。

(3)注重基本理论、基本知识的介绍及基本技能的训练,同时注意吸收会计学各学

科公认的最新研究成果。教材编写不同于理论研究,不能求标新立异,而对学生进行系统的基本理论及基本知识教育是编写教材的基本目的;但考虑到时代的发展及经济环境的变化,又必须将本学科新的、比较成熟的研究成果纳入教材内容,以提高学生分析问题、解决问题的能力,并增强其对未来发展的适应能力。

(4)充分反映我国最新颁布并实施的会计准则、会计制度及其他经济法规,以适应经济形势发展的需要。

(5)在保证各门课程内容完整性的前提下,又尽可能考虑各课程之间的衔接,避免各课程在内容上的不必要重复。每本教材各章末均附有复习思考题、练习题及案例分析,以便于教学需要。

本系列教材各分册的主编、副主编均具有教授、副教授以上的职称,而且积累了多年丰富的教学经验。我们根据教学中的经验与体会,通过对课程内容及教学方式方法的探讨和研究,在全体编者的共同努力下,终于编写成了这套适用于教学需要的会计系列教材。

《高等院校会计学专业精品系列教材》的出版,得到了首都经济贸易大学出版社及其他兄弟院校的热情支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

根据我国高等教育会计专业培养目标的要求,编写一套适用于教学需要的会计系列教材,是我们一项重要的教材建设工作。但是,由于我们理论水平有限,实践经验不足,书中难免存在不足及疏漏之处,恳请各位专家、读者批评指正。

《高等院校会计学专业精品系列教材》

编审委员会

2004年7月

前 言

本书是“高等院校会计学专业精品系列教材”(以下简称“系列教材”)之一,它以高校本科学生为主要读者对象,也兼顾了其他层面读者的需要。

教材有别于专著。对学术专著而言,内容上刻意求新,扬一家之言;体系上标新立异,以求个性突出。教材则不然,内容上当纳百家之长,求大同而存小异,在准确性和实用性上显功夫;体系上则应充分考虑教学规律的要求,以有利于教和学。

基于上述认识,我们在编写本书时重点把握了以下两个方面:

第一,在内容上涵盖学术界共识度较高的管理会计的主要理论和方法,力求在具体阐述时能够体现管理会计的新发展、新趋势;注意与“系列教材”中其他书目的关系,对其广度和深度做了恰当限定,既相互衔接,又尽量避免不必要的重复;各章末附有复习思考题、计算分析题,增强了本书的实用性。

第二,在体系安排上力求能够体现教学自身的规律。根据我们的教学经验并充分吸收已有教材的优点,按照“基本理论与基础知识——决策会计——执行与控制会计——管理会计的新发展”的逻辑关系来构建全书的篇章体系。具体而言,第一章至第四章为管理会计基础篇,内容包括总论、成本性态分析、变动成本计算和本量利分析等;第五章至第六章为决策会计篇,内容包括短期经营决策分析与评价和长期投资决策分析与评价等;第七章至第十一章为控制与评价会计篇,内容包括全面预算、标准成本系统、存货控制、责任会计和企业业绩评价系统与激励机制等。第十二章至第十五章为管理会计新发展篇,内容包括战略管理会计、作业成本计算与作业管理、质量成本管理、国际管理会计等。当然上述四篇之间并不存在一个绝对的界限,彼此相互联系和交叉是难免的。

本书由徐兴恩教授任主编,并负责全书的大纲制定和总纂;方拥军、李光贵任副主编,负责教材初稿的审阅和修改工作。本书各章的编写者分别是:徐兴恩(第一、二、五章),薛玉莲(第三、九章),田西杰(第四、十四章),方拥军(第六、十二章),肖萍(第七

章),李光贵(第八、十章,第十一章第一和第二节),谢香兵(第十一章第三节),陈莉(第十三章),孙玉庆(第十五章)。

在本书的编写过程中,参阅了许多学者的论著,在此一并致谢。

由于我们的理论水平有限,实践经验不足,书中难免存在不足乃至谬误之处,恳请各位专家、学者及广大读者批评指正!

作 者

2004 年 12 月 6 日

目 录

前 言

第一篇 管理会计基础

3 第一章 总论

4 第一节 管理会计的形成与发展

7 第二节 管理会计的定义、职能和内容

9 第三节 管理会计的特点

13 复习思考题

14 第二章 成本性态分析

15 第一节 成本性态与成本分类

22 第二节 混合成本的分解

26 复习思考题

27 计算分析题

29 第三章 变动成本计算

30 第一节 变动成本计算的特点及其理论依据

30 第二节 变动成本计算与完全成本计算的比较

41 第三节 两种成本计算法的评价及配合使用

49 复习思考题

50 计算分析题

52 第四章 本量利分析

53 第一节 盈亏平衡点分析

62 第二节 有关因素变动对盈亏平衡点 及目标利润影响的分析

目 录

65	第三节 本量利关系中的敏感性分析
70	第四节 本量利分析的扩展
79	复习思考题
80	计算分析题

第二篇 决策会计

85	第五章 短期经营决策分析与评价
86	第一节 预测分析的原理与方法
96	第二节 决策分析的意义与一般程序
98	第三节 短期经营决策分析应考虑的成本概念
105	第四节 定价决策分析
112	第五节 生产决策分析
137	复习思考题
137	计算分析题
143	第六章 长期投资决策分析与评价
144	第一节 长期投资决策概述
149	第二节 长期投资决策分析需考虑的因素
166	第三节 长期投资决策分析评价的基本指标
181	第四节 长期投资方案的评价、对比与选优
201	第五节 固定资产更新决策分析与评价
213	第六节 长期投资决策分析评价中的几个专门问题

目 录

235 复习思考题

236 计算分析题

第三篇 控制与评价会计

243 第七章 全面预算

244 第一节 全面预算概述

248 第二节 全面预算的编制

259 第三节 预算控制的几种主要形式

265 复习思考题

265 计算分析题

270 第八章 标准成本系统

271 第一节 标准成本系统概述

274 第二节 标准成本的制定

281 第三节 标准成本差异分析

294 复习思考题

295 计算分析题

298 第九章 存货控制

299 第一节 存货控制概述

301 第二节 基本经济订货量控制

305 第三节 扩展的经济订货量控制

312 第四节 最优生产批量控制

目 录

317	复习思考题
317	计算分析题
319	第十章 责任会计
320	第一节 责任会计概述
327	第二节 责任中心及其特点
344	第三节 内部转移价格
355	复习思考题
355	计算分析题
361	第十一章 企业业绩评价系统与激励机制
362	第一节 企业业绩评价系统的历史回顾
368	第二节 企业业绩评价系统的构建
380	第三节 激励机制设计
389	复习思考题
389	计算分析题

第四篇 管理会计新发展

393	第十二章 战略管理会计
394	第一节 战略管理会计概述
407	第二节 战略管理会计基本内容和方法
434	复习思考题

目 录

435	第十三章 作业成本计算与作业管理
436	第一节 作业成本计算产生的时代背景
441	第二节 作业成本法
449	第三节 作业成本管理
459	复习思考题
460	计算分析题
463	第十四章 质量成本管理
464	第一节 全面质量管理概述
468	第二节 质量成本管理
480	复习思考题
480	计算分析题
482	第十五章 国际管理会计
483	第一节 国际管理会计概述
487	第二节 国际投资决策
495	第三节 跨国公司业绩评价与激励
499	复习思考题

附 录

503	附表 1 复利终值系数表(FVIF 表)
505	附表 2 复利现值系数表(PVIF 表)
507	附表 3 年金终值系数表(FVIFA 表)
509	附表 4 年金现值系数表(PVIFA 表)
511	主要参考文献

第一篇 管理会计基础



第一章 总 论

第一章

第一章 总 论

总 论

本章提要

管理会计是管理科学和会计科学相结合的产物,它的形成是会计发展史上一个重要的里程碑。较之传统的财务会计,管理会计在职能、内容和方法上都有其显著的特点。本章拟对管理会计的形成与发展,管理会计的定义、职能和内容,管理会计的特点等内容进行阐述。



第一节 管理会计的形成与发展

一、管理会计的形成

管理会计的雏形,即早期的执行性管理会计,其形成可以追溯到 20 世纪的二三十年代。

19 世纪末 20 世纪初,产业革命加速了资本主义经济的发展,生产规模的社会化和激烈的自由竞争,要求彻底改变单凭经验和主观臆断的管理方法,于是泰罗的科学管理理论便应运而生。1911 年,被西方誉为“科学管理之父”的泰罗在《会计》月刊上发表了著名的《科学管理原理》一文(后又出版单行本),从而开创了企业管理的一个新纪元。列宁于 1918 年对泰罗制做过全面分析,指出“资本主义在这方面的最新发明——泰罗制——也同资本主义其他一切进步的东西一样有两个方面,一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段,另一方面是一系列的最丰富的科学成就,即按科学来分析人在劳动中的机械动作,省去多余的笨拙动作,制定最精确的工作方法,实行最完善的计算和监督制度等等”^①。可见,泰罗的科学管理理论,其核心是强调提高生产和工作效率,即通过他所倡导的所谓时间与动作研究,来制定一定的条件下可以实现并被认为是最有效率的标准,以此作为评价和考核的依据,以促使生产的各个方面实现高度的标准化。

随着《科学管理原理》文章的发表,泰罗制逐步得到广泛地应用,至 20 世纪 20 年代盛行,其实践效果较为明显。随之而来,又提出了这样的问题,即会计如何为提高企业的生产和工作效率服务?作为配合推行泰罗的科学管理理论而进行的初步尝试,一些同泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法开始引进到会计中来,其中包括标准人工成本及其延伸出来的标准材料成本、标准制造费用和成本差异等,这些内容在当时只是作为原有会计体系中的一个附带部分而存在。1919 年,美国成本会计师协会成立,对推广标准成本起到了巨大的推动作用。此后,美国会计学界经过近十年的争论,正式将标准成本纳入了会计系统,出现了真正的标准成本会计制度。与此同时,预算控制、变动成本法和利润坐标图等方法也相继出现。少数学者开始提出“管理会计”概念,且有相关著作问世。1922 年,奎因斯坦和麦金西分别出版了《管理会计:财务管理入门》和《预算控制》两部著作;1924 年,麦金西又出版了《管理会计》,布利斯出版了《通过会

^① 列宁:《列宁选集》,人民出版社,1972 年,第 3 卷,第 511 页。