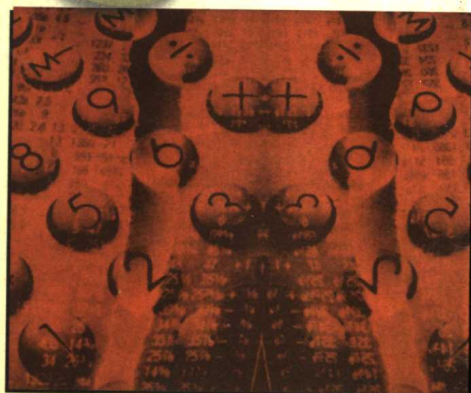


GUAN LI KUAI JI

管理会计

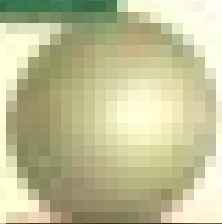
刘凤军 编著



经济科学出版社



2000 2000



2000 2000

GUAM LI KUAI JI

管 理 会 计

刘凤军 编著

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/刘凤军编著. —北京:经济科学出版社,
1999.10
ISBN 7-5058-1791-4

I. 管… II. 刘… III. 管理会计 IV. F234.3
中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 45064 号

责任编辑:刘金刚
责任校对:董蔚挺
版式设计:代小卫
技术编辑:王世伟

管 理 会 计

刘凤军 编著

社址:北京海淀区万泉河路 66 号 邮编:100086

出版部电话:62630591 发行部电话:62568485

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@public2.east.net.cn

(版权所有 翻印必究)

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

化工出版社印刷厂印刷

河北三佳集团装订厂装订

850×1168 毫米 32 开 12.25 印张 310000 字

1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月第一次印刷

印数 0001—3000 册

ISBN 7-5058-1791-4/F·1271 定价 19.80 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

管理会计是从传统的会计中分离出来的、与财务会计并列的一门独立的新兴学科。它适应企业内部管理的需要而产生,巧妙地把“管理”与“会计”结合起来,成为现代管理科学的一个组成部分,同时也是实现企业管理现代化的手段。

管理会计是一门多种学科相互渗透的综合性很强的边缘学科。它广泛地吸收了管理经济学、工程经济学、系统论、信息论、控制论和财务管理等各方面的研究成果,同时又引进了现代数学方法与电子计算机技术,形成了新的相对独立的理论与方法体系。管理会计以管理学和数学为支柱,以财务会计提供的经济信息为基础,对其中有关信息进行加工、处理,使它更有效地服务于企业内部管理,达到增收节支、提高经济效益的目的。

管理会计的产生与发展,扩充了会计的职能,使会计的作用不仅仅局限于对生产过程作如实反映,单纯地提供初始信息,而且进一步利用这些信息来预测前景,参与决策,规划未来,并对日常经济活动按预定的目标进行有效地控制与考核,以保证用较少的耗费取得最大的收益。可以说,现代管理会计的出现标志着企业内部管理进入了一个完全崭新的阶段。

在编写过程中,收集了大量资料,参考并吸收了国内外部分学者的研究成果。书中比较系统全面地介绍了现代管理会计的基本理论与基本方法。本书在体系和内容安排上有一定探索性,因而具有一定的特色,是经济管理类专业的教材,也是企业管理人员和会计人员的参考读物。

本书的出版,得到了中国人民大学工商管理学院的大力支持,中国人民大学会计系杜胜利博士对写作提纲提出过修改意见,此外还得到其他许多同志的关心和帮助,谨此一并致谢。

管理会计是一门正在发展中的学科,许多理论和实践问题有待于进一步探讨。同时,由于时间仓促及编著者水平有限,书中难免有不当或错误之处,恳请广大读者批评、指正。

编著者

1998年12月

目 录

导 论 管理会计概述	(1)
第一节 管理会计是能动的管理活动	(1)
一、管理会计是以提供经营管理信息为主的企业 信息系统	(2)
二、管理会计是管理与会计的直接结合	(3)
第二节 管理会计的形成与发展	(7)
一、管理会计的产生是会计适应企业内部管理需要的 必然结果	(7)
二、管理会计的发展得益于管理理论的发展	(10)
第三节 管理会计的内容和职能	(14)
一、管理会计的基本内容	(14)
二、管理会计的基本职能	(16)
第四节 管理会计与财务会计的比较分析	(19)
一、管理会计与财务会计的区别	(19)
二、管理会计与财务会计的联系	(21)
第五节 管理会计的特点	(22)
一、管理会计将成本划分为变动成本和固定成本 ...	(22)
二、管理会计灵活运用各有关资料,着重未来研究 ...	(23)
三、管理会计参与企业经营管理,为决策提供 可靠信息	(23)
四、管理会计通过责任会计体系监控企业经营 活动	(24)

五、管理会计不受公认会计原则的约束	(25)
六、管理会计广泛应用现代数学方法	(25)
第一章 成本性态分析	(27)
第一节 成本性态及成本分类	(27)
一、成本与成本性态	(27)
二、成本按职能分类	(28)
三、成本按成本性态分类	(30)
第二节 混合成本及其分解	(37)
一、混合成本的概念及种类	(37)
二、混合成本的分解	(41)
第三节 边际贡献	(56)
一、边际贡献总额与单位边际贡献	(57)
二、边际贡献率与变动成本率	(57)
三、边际贡献与利润	(58)
第二章 变动成本法	(62)
第一节 变动成本法的特点及成本流程	(62)
一、变动成本法的特点	(62)
二、变动成本法下的成本流程	(63)
第二节 变动成本法与全部成本法的比较	(64)
一、全部成本法的特点及成本流程	(64)
二、变动成本法与全部成本法的区别	(66)
三、全部成本法的优缺点	(74)
四、变动成本法的优缺点	(77)
第三节 变动成本法的应用	(82)
一、应用变动成本法的基本原则	(83)
二、变动成本法与全部成本法的互补性并用	(83)
第三章 本量利分析	(89)
第一节 单个产品保本点的确定	(89)
一、保本点的计算公式及其应用	(90)

	二、保本点的图示法	(91)
第二节	多种产品保本点的计算	(98)
	一、综合保本销售额的计算	(98)
	二、各品种保本点的确定	(102)
第三节	本量利分析的相关指标	(105)
	一、安全边际与安全边际率	(105)
	二、经营杠杆与经营杠杆率	(107)
第四节	本量利分析的拓展	(111)
	一、本量利分析的基本假定	(111)
	二、有关因素变动对保本点的影响	(112)
	三、不确定的本量利分析	(118)
	四、非线性本量利分析	(120)
第四章	预测	(123)
第一节	预测的基本概念	(123)
	一、预测与经济预测	(123)
	二、预测的基本原则	(124)
	三、预测的一般步骤	(126)
	四、预测的注意事项	(128)
第二节	利润预测	(129)
	一、利润预测的基本方法	(129)
	二、利润预测的敏感性分析	(133)
第三节	销售预测	(141)
	一、特尔菲法	(141)
	二、加权平均法	(142)
	三、指数平滑法	(144)
	四、回归分析法	(149)
	五、罗杰斯蒂曲线预测法	(159)
第四节	成本预测	(162)
	一、高低点法	(163)

二、回归直线法	(164)
三、学习曲线法	(165)
第五章 决策及决策成本	(170)
第一节 决策的基本概念	(170)
一、决策与经济决策	(170)
二、决策的基本原则	(172)
三、决策的一般程序	(173)
第二节 与决策有关的一些成本概念	(174)
一、付现成本与沉没成本	(175)
二、历史成本和重置成本	(176)
三、机会成本与假计成本	(177)
四、差量成本和边际成本	(178)
五、专属成本与共同成本	(180)
六、联合成本与独立成本	(180)
七、可避免成本和不可避免成本	(181)
八、可延缓成本与不可延缓成本	(181)
第六章 短期决策	(183)
第一节 短期决策的基本方法	(183)
一、差量分析法	(183)
二、边际贡献分析法	(185)
三、成本等值点分析法	(187)
第二节 生产决策	(190)
一、开发何种新产品的决策	(190)
二、亏损产品是否停产或转产的决策	(192)
三、零部件自制还是外购的决策	(195)
四、产品是否进一步加工的决策	(198)
五、是否接受追加订货的决策	(202)
六、产品优化组合的决策	(203)
七、有风险的产量决策	(205)

	八、不同工艺方案的决策	(206)
第三节	存货决策	(208)
	一、经济订货量的确定	(209)
	二、安全存量与订货点	(213)
	三、经济订货量的敏感性分析	(214)
	四、经济订货量的各种变化	(218)
	五、经济订货量在生产决策中的应用	(222)
第四节	定价决策	(225)
	一、定价决策的基本要求	(225)
	二、成本定价的一般方法	(226)
	三、产品最优售价的确定	(227)
	四、考虑销售实现可能性的定价决策	(230)
	五、考虑生产能力的定价决策	(231)
第七章	长期决策	(234)
第一节	长期决策的几个重要影响因素	(234)
	一、货币时间价值	(235)
	二、现金流量	(243)
	三、资金成本	(247)
	四、投资的风险价值	(249)
第二节	长期决策的常用方法	(250)
	一、净现值法	(250)
	二、现值指数法	(252)
	三、内含报酬率法	(254)
	四、动态投资回收期法	(258)
第三节	固定资产增减变动的决策	(260)
	一、固定资产是否更新的决策	(260)
	二、固定资产使用权获得方式的决策	(264)
	三、固定资产付款方式的决策	(267)
第四节	长期决策中的敏感性分析	(268)

一、现金净流量或使用年限对净现值的敏感性分析	(268)
二、内含报酬率对现金净流量或使用年限的敏感性分析	(270)
第五节 风险投资决策	(273)
一、风险贴现率法	(273)
二、肯定当量法	(278)
第八章 全面预算	(281)
第一节 全面预算的意义和过程	(281)
一、编制全面预算的意义	(282)
二、全面预算的编制过程	(283)
第二节 全面预算的内容及其编制	(285)
一、业务预算及其编制	(286)
二、专门决策预算及其编制	(294)
三、财务预算及其编制	(296)
第三节 编制预算的几种特殊方法	(299)
一、弹性预算	(299)
二、滚动预算	(302)
三、零基预算	(303)
第九章 责任会计	(307)
第一节 分权管理与责任会计制度	(307)
一、经济责任制与分权管理	(307)
二、责任会计制度的主要内容	(309)
三、责任会计制度的有益作用	(310)
四、建立责任会计制度的基本原则	(311)
第二节 责任中心及其应负责任	(313)
一、成本中心及其应负责任	(313)
二、利润中心及其应负责任	(316)
三、投资中心及其应负责任	(318)

第三节	责任中心的业绩考评	(321)
一、	责任预算是责任中心业绩考评的基准	(321)
二、	各类责任中心的业绩考评	(322)
第四节	内部转移价格与内部经济仲裁	(325)
一、	制定内部转移价格的必要性	(326)
二、	制定内部转移价格的基本原则	(326)
三、	制定内部转移价格的种类及其适用条件	(327)
四、	内部经济仲裁	(330)
第十章	成本控制	(332)
第一节	成本控制的种类与原则	(332)
一、	成本控制的种类	(332)
二、	成本控制的原则	(333)
第二节	成本制度控制	(336)
一、	制定成本控制制度的前期准备	(336)
二、	不同类型成本控制制度的制定	(337)
第三节	价值工程控制	(339)
一、	价值工程的基本特点	(339)
二、	开展价值工程、实施事前成本控制的 工作步骤	(342)
第四节	标准成本控制	(347)
一、	标准成本及其制定	(347)
二、	成本差异的计算、分析与控制	(350)
附 表		(366)
附表 1	相关系数检验表	(366)
附表 2	t 分布的百分点	(367)
附表 3	复利终值系数	(368)
附表 4	复利现值系数	(372)
附表 5	复利年金终值系数	(374)
附表 6	复利年金现值系数	(378)

导 论 管理会计概述

管理会计是适应企业内部管理需要而产生的应用性很强的交叉学科，它巧妙地把“管理”与“会计”这两个主题融会在一起，通过规划和控制企业经济活动，协助企业管理者作出有利于改进经营管理、提高经济效益的决策。管理会计是一项能动的管理活动，是现代化管理的重要组成部分。本章拟就管理会计的含义、管理会计的形成与发展、管理会计的内容和职能、管理会计的特点等问题做以阐述。

第一节 管理会计是能动的管理活动

管理会计，英文名称为 Management Accounting，也称之为 Managerial Accounting，是企业为了加强内部经营管理，实现最大经济效益，借助一系列现代化管理的专门方法，对财务会计及其他有关资料，通过整理、计算与分析，使企业各级管理人员据以分析过去、控制现在、规划未来的信息系统。可见，管理会计是把“管理”与“会计”这两个主题巧妙地结合起来而形成的一门新兴的、综合性的边缘学科，是现代会计科学的新发展，是现代化管理的重要组成部分。

目前，人们普遍认为会计是经营管理的重要组成部分。由于财务会计主要是为企业外部同企业有经济利害关系的各种社会集团和个人服务的，所以，如果单就传统的财务会计而言，说会计工作是一项能动的经营管理工作，则难以令人信服。只有企业开展管理会计活动时，才可称会计是一项能动的管理活动。这是因

为，管理会计发出的信息主要是经营管理信息，管理会计是会计与管理的直接结合，管理会计的应用才使会计工作与经营管理直接联系起来，会计工作才真正深入到企业经营管理中去，会计工作的内容才出现了质的飞跃。

一、管理会计是以提供经营管理信息为主的企业信息系统

管理会计是适应社会化大生产和商品经济高度发展而形成的一门新兴的科学。随着商品经济的发展，市场竞争加剧，经济形势变化频繁，企业经营的风险大大增加。企业为谋取较大的利润，既要重视企业外部环境，又要加强企业内部经营管理，优化人力、物力和财力的组合，以降低成本，提高效率。在现代信息社会里，企业为实现经营目标，必须占有大量及时而准确的经营管理信息。而管理会计是企业信息系统的重要组成部分。

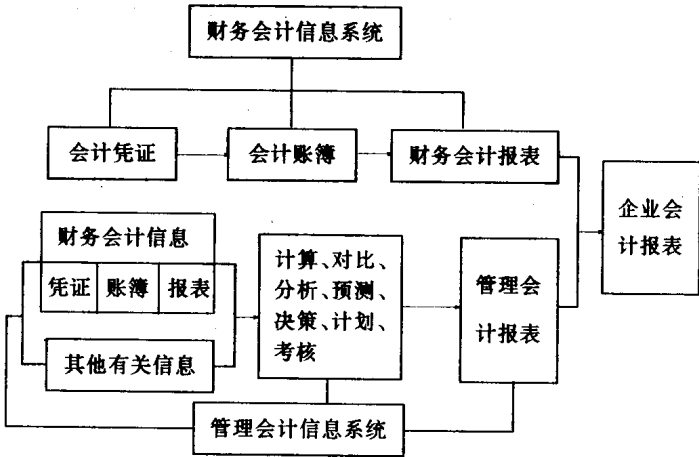


图 0—1 企业会计信息系统

从图 0—1 可见，作为企业主要信息源的企业会计信息系统包括两个分支，一个是财务会计信息系统，另一个是管理会计信

息系统。管理会计借助一系列专门方法（定性方法和定量方法），对财务会计提供的信息及其他有关信息进行整理、计算、对比和分析，使企业各级管理人员能够据以对日常发生的一切经济活动进行预测、规划与控制，帮助企业领导作出各种专门决策。这决定了管理会计服务于企业，它侧重于加强企业内部管理，帮助各级管理人员预测经济前景、判断经营环境、确定最优的经营和投资方案；分析差异，以控制成本、挖掘潜力、消除浪费；划清企业内部经济责任，并在评价与考核业绩的基础上奖勤罚懒，以便调动全体职工的工作积极性和创造性，为实现谋求最大经济效益的目标而努力。如此，管理会计亦称“内部会计”或“对内报告会计”。管理会计作为服务于企业内部经营管理的内部会计，能向企业各级管理人员提供作出各种专门决策以及企业内部各管理部门合理地计划和有效地控制经济活动过程所需要的信息。所以，从信息论角度说，管理会计是主要提供经营管理信息的会计信息系统，而管理会计工作就是对各项信息（包括财务会计信息及其他有关信息）的输入、加工、输出的过程。

二、管理会计是管理与会计的直接结合

称管理会计是管理与会计的直接结合，是因企业管理循环的每一个步骤，管理会计都有相应的步骤与其配合。如前所述，管理会计为企业内部经营管理服务，企业管理循环的每个步骤都要求管理会计采取相应的措施与其配合。企业管理循环中，其管理程序分为“计划”和“控制”两大部分（即管理的两大基本职能是计划与控制），与此相适应，管理会计即有“计划会计”与“控制会计”。计划会计也称规划与决策会计，是为企业管理中的预测前景和规划未来服务的。它首先是利用财务会计信息和其他有关信息，对利润、销售、成本及资金等专门问题进行科学的预测和决策。在此基础上，把通过决策程序所确定的目标用数量形式加以汇总、协调，编制企业的全面预算（即企业整体计划的数

量说明)；再按照责任制的要求加以分解，形成各个责任中心的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。计划会计可保证企业的各项资源能得到最经济、最合理、最有效的利用，以便获得最佳的经济效益。控制会计是为企业管理中的分析过去和控制现在服务的。它首先利用标准成本制度结合变动成本法，对日常发生的经济活动进行追踪、计算与分析，然后根据责任预算，按照责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比和分析，并编制日常业绩报告用来评价与考核各个责任中心的实际业绩，以此作为确定各自的经济责任和应受奖惩的依据，同时把经营过程中发现的重要问题立即反馈给有关部门，迅速采取有效措施，及时加以解决。由于评价考核各责任中心乃至责任者的工作业绩与经济责任是控制会计的工作重心，故也称控制会计为业绩评价会计。

管理会计以管理科学为基础，为现代化管理服务，比财务会计履行更加广泛的职能，其基本职能包括预测、决策、计划、控制、分析与考核等。管理会计不仅能详细地分析过去，更重要的是能科学地筹划未来，并有效地控制企业的经济活动，使其朝着既定的目标发展变化。

在企业管理中，通常把管理程序划分为“计划”和“控制”两大部分，又可细分为5个步骤，它们经常不断地重复地进行周而复始的运动，故称为企业管理循环（见图0—2a）。管理会计是为企业内部管理服务，因此，企业管理循环的每一个步骤，都要求管理会计采取相应的措施与之配合，从而形成管理会计循环（见图0—2b）。

(1) “作出决定”是企业管理循环的第一个步骤，在这一步骤中，企业管理人员根据有关信息及预测资料对企业经营的目标、策略进行拍板。对此，管理会计方面就要根据预测结果及有关信息采用灵活多样的决策方法，帮助管理人员确定经营目标和经营策略，并通过编制全面预算将企业的整体计划用数字反映出来。