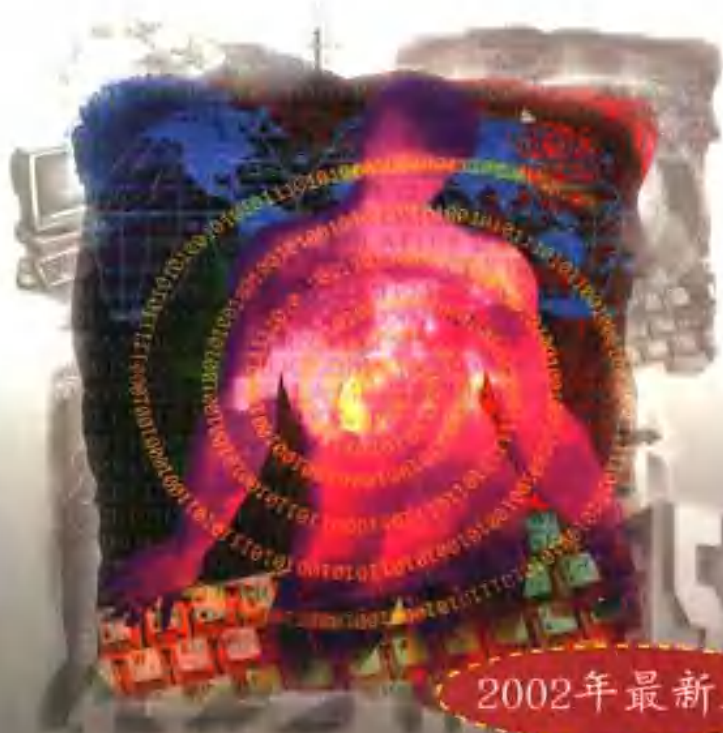


新会计学系列教材

管理会计学

黄正健 龚凯颂 主编



2002年最新版

广东人民出版社

管 理 会 计 学

黄正健 龚凯颂 主编

广东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学 / 黄正健 龚凯颂主编. — 广州: 广东人民出版社, 2002.7 (新会计学系列教材)

ISBN7-218-02805-5

I. ①管…②新… II. ①黄…②龚… III. 管理会计—教材
IV.F234.3-43

责任编辑	陈超英 何燕屏
封面设计	张力平 翁少敏
责任技编	孔洁贞
出版发行	广东人民出版社
印 刷	广东邮电南方彩色印务有限公司
开 本	850 毫米 × 1168 毫米 1/32
印 张	14.75 插页 1
字 数	300 千字
版 次	1998 年 9 月第 1 版 2002 年 7 月第 2 版
次 数	2003 年 7 月第 7 次印刷
印 数	29, 001-34, 000 册
书 号	ISBN 7-218-02805-5/F · 404
定 价	22.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与承印公司联系调换。

售书热线:(020)83790667 83791084

再版前言

本书初版于1998年，距今已有4年，已重印了5次。本着对自己和读者负责的精神，我们对原版进行了修订。变化较大的是，增加了新的一章《管理会计的新领域》，以反映近年来管理会计的新成果，并帮助读者扩展管理会计的知识面。此外，对原书各章均进行了不同程度的修订，主要是改正了个别错误以及表述不妥的地方，使全书更加完善了。

全书由龚凯颂、黄正健负责修订与校对。其中，黄正健负责对第八、九章的修订，黄正健和龚凯颂共同负责第一、二章的修订，其他工作则由龚凯颂负责完成。

在修订过程中，广东人民出版社的责任编辑陈超英女士做了许多工作，才使修订版得以较快的速度面世；我们的同事刘运国博士提出了许多有价值的修订建议。在此，一并致以真诚的感谢！

编著者

2002年4月于中山大学

编写说明

5年前,我们曾组织编写了《中山大学会计学核心课程教材丛书》。随着社会主义市场经济的发展和会计改革步伐的加快,我国的会计环境发生了很大的变化,会计实务更加科学化和规范化,会计科学研究也有了新的进展。为了更好地适应这种变化,我们决定重新组织编写一套会计学教材,取名《新会计学系列教材丛书》。

《新会计学系列教材丛书》一共有八种:《基础会计学》、《中级财务会计》、《成本会计》、《管理会计学》、《管理型会计信息系统》、《高级财务会计》、《财务管理学》和《审计学》。为了配合这套教材的使用,在适当的时候,我们还将组织编写《股份有限公司会计》、《商业银行会计》和《预算会计》等辅助教材。

《新会计学系列教材丛书》是在世纪交替之际组织编写的,它既要总结20世纪及之前会计实务发展和会计理论研究的伟大成果,更要把握21世纪影响会计学发展的各种因素,科学地预见21世纪经济管理对会计人才的新要求。

21世纪世界发展的最大特点是以知识为基础的经济的迅速兴起。按经济合作与发展组织(OECD)《以知识为基础的经济》一书的解释,知识经济是指直接依据知识和信息的生产、分配和使用的经济,其实质是:国家的竞争由产品和技术进入到了知识的竞争,经济发展主要靠以科技为核心构建的新的生产力系统,

知识和信息的生产、扩散、转移和应用成为知识经济的根本。面对知识经济的兴起,我们的会计教学改革和会计学教材建设应着重解决以下几个问题:

1. 真正塑造白领型会计人员。传统意义上,我们都认为会计人员是白领型而非蓝领工人。但实际上企业的会计人员与流水作业线的蓝领工人并无太大的差别,他们都凭技艺在流水作业线上加工、传递。差别在于前者加工、传递会计资料,后者加工、传递产品。真正的白领型会计人员不仅要会加工、传递会计资料,更应会创造、解释和运用会计信息。他们是一群精于思维、反应敏捷,并能协助经理解决问题的会计专家。

2. 培养学生获取知识的能力。会计学是一门实践性、专业性很强的学科,操作技术在会计学中固然重要,但它绝不应该仅仅停留于这一水平。知识和获取知识的能力对于新世纪的会计学教材和会计人才的培养是至关重要的。

3. 国际化从口号变为行动。过去我们提倡会计学教材的内容应当适合我国国情,但不应当排斥和妨碍学习国外行之有效、可以为我所用的经验和方法,今天我们仍然坚持这一观点。但无论是在国外,还是在我国,会计的国际化不再是一句口号,而是一种实实在在的行动。在编写会计学的教材中,对国际化问题的关注、认识和投入都应比过去有更大的进展。

4. 会计学已形成较完整的知识体系。尽管我们常常认为会计学是一门年轻的学科,有许多不成熟之处,但经过一代又一代学者的努力,会计学已形成较为完整的知识体系。会计学教材应全面、系统地包容这一知识体系的重要内容。

《新会计学系列教材丛书》是由中山大学管理学院会计学系教师共同编写的。由于我们设系的历史较短,中青年教师多,教学经验和学识水平有限,因此虽有许多美好的想法,但艰苦努力的工作并不一定能创造最好的成果。本丛书极可能距会计

改革和会计学发展的要求还相差很远。不当之处，欢迎读者批评指正！

中山大学管理学院会计学系
新会计学系列教材丛书编委会
1998 年 5 月

目 录

第一篇 管理会计基础

第一章 管理会计概述	1
第一节 管理会计的形成和发展	1
第二节 管理会计的基本内容	5
第三节 管理会计与财务会计的关系	8
第四节 管理会计工作的组织	13
第二章 成本性态分析和变动成本法	16
第一节 成本性态分析	16
第二节 变动成本法	30
第三章 盈亏平衡分析	50
第一节 盈亏平衡分析的基本原理	50
第二节 确定条件下的盈亏平衡分析	52
第三节 不确定条件和非线性条件下的盈亏平衡 分析	67

第二篇 预测与决策

第四章 预测	76
第一节 销售预测	77

第二节	成本预测	96
第三节	利润预测	102
第四节	资金需要量预测	113
第五章	短期经营决策	121
第一节	短期经营决策中常用的成本概念	121
第二节	生产决策分析	127
第三节	定价决策分析	143
第六章	长期投资决策	151
第一节	长期投资决策概述	151
第二节	长期投资决策基本方法	174
第三节	长期投资决策分析中的典型案例	193
第四节	投资决策的敏感性分析	209
第七章	风险投资决策	221
第一节	投资风险价值	221
第二节	风险调整贴现率法	231
第三节	风险调整现金流量法	240
第四节	概率分析法	244

第三篇 规划与控制

第八章	预算	259
第一节	全面预算概述	259
第二节	固定预算	263
第三节	弹性预算	277
第四节	零基预算	281
第五节	滚动预算和概率预算	283
第九章	存货控制	293

第一节	经济订货量	293
第二节	考虑数量折扣和允许缺货时的经济订货量	304
第三节	存货控制的其他方法	308
第十章	标准成本控制	317
第一节	标准成本制度	317
第二节	标准成本的制定	322
第三节	成本差异分析	333

第四篇 责任会计

第十一章	责任会计(上)	364
第一节	责任会计概述	364
第二节	责任中心的业绩报告与考核	374
第十二章	责任会计(下)	394
第一节	内部结算方式	394
第二节	内部转移价格	396
第三节	内部经济仲裁	405

第五篇 管理会计的新领域

第十三章	管理会计的新领域	408
第一节	作业成本会计	409
第二节	生命周期成本会计	416
第三节	质量成本会计	421
第四节	管理会计的其他新领域	432

主要参考文献	442
---------------	------------

附录一	复利终值系数表	445
附录二	复利现值系数表	449
附录三	普通年金终值系数表	453
附录四	普通年金现值系数表	457
附录五	标准正态分布表	461

第一篇 管理会计基础

第一章 管理会计概述

【本章提要】管理会计学是会计学科、其他相关经济学科和管理学科的一门重要的专业基础课程。它包括管理会计学的基本理论、基本概念和基本方法。本章论述了管理会计的形成和发展、管理会计的基本内容、管理会计与财务会计的关系和管理会计工作的组织，力求使读者对管理会计学有一个基本的、概括的了解，为以后各章的学习打下一个良好的基础。

第一节 管理会计的形成和发展

管理会计（Management accounting）是为适应企业不断加强和完善经营管理的要求而产生的一门新兴边缘学科，是现代管理科学理论和方法运用于会计领域的结果，也可以说是管理学科与会计学科相互结合的产物。管理会计作为一门学科兴起于美国，后逐渐被世界其他国家吸收和采用。那么，如何理解和把握管理会计的内涵和实质呢？美国会计学会（AAA）下属的管理会计委员会曾对管理会计是这样下定义的：“管理会计是运用恰当的技术和概念来处理企业历史和预期的经济数据，以便协助管理当局拟订能达到适当经营目的的计划，并作出能实现上述目的的明智的

决策”。上述定义是管理会计狭义的概念，它反映出微观管理会计（即企业管理会计）的特征。1988年，国际会计师联合会（I-FAC）将管理会计定义为：“在一个组织中，对管理当局用于规划、评价和控制的信息（包括财务信息和经营信息）进行确认、计量、积累、分析、编报、解释和传输的过程，以确保其资源的利用并承担相应的责任”。这样，就将管理会计的运用不再局限于微观领域而向宏观领域拓展，更能适应目前正在逐渐形成和发展的宏观管理会计（如社会责任会计和增值会计）和国际管理会计的需要。因此，综合上述两种定义并按照系统论和信息论的观点，我们可以这样定义管理会计：管理会计是现代会计信息系统中，体现预测、决策、规划、控制和责任考评等内部管理职能的范畴，是一个组织（或一个企业）管理决策支持系统（MDSS）的一个子系统。

如同任何新生事物一样，管理会计也经历了从无到有、从简单到复杂的过程。从管理会计形成和发展的历史进程来看，管理会计萌芽于本世纪20年代，正式形成于第二次世界大战后，本世纪70年代后得到了迅速发展，前后大致经历了萌芽和发展两个阶段。

一、管理会计的萌芽阶段

（20世纪20年代~50年代）

19世纪末，西方主要资本主义国家完成了工业革命，机械化的大生产取代了作坊式的小生产，企业主以经理人的身份直接从事经营，并凭自己的经验管理企业，导致企业经营粗放，资源浪费严重，生产效率和管理水平低下。尤其是本世纪20~30年代世界范围的经济危机，使许多企业破产倒闭。显然，传统的经验管理已越来越不适应资本主义经济的发展和企业抵御经济危

机、提高竞争能力的要求，以科学管理代替经验管理的呼声越来越高，这样一来集中体现科学管理精神的“泰罗制”就应运而生。1911年，科学管理之父——美国的泰罗（Taylor）出版了《科学管理原理》一书，对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间和动作研究，在此基础上制定出各种定额和标准，并按事先确定的定额和标准对生产过程进行管理和控制，大大强化了管理的计划和控制职能，使企业管理向标准化、制度化的方向发展。为配合“泰罗制”的实施和推广，要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变，在会计实务中出现了“标准成本计算”（Standard costing）和“预算控制”（Budget control）。它们的共同特点是：事先制定标准数或预算数，随后按此执行和加以控制，到一定时期将实际数与标准数或预算数进行比较并计算差异，通过差异分析，揭示产生差异的原因和提出消除差异的建议和措施。从而标志着管理会计萌芽的出现和雏形的形成。

这一时期管理会计的代表作，是美国学者麦金西（J.O.Mckinsey）于1922年完成的《预算管理》一书。1924年，麦金西又撰写了《管理的会计》专著，被认为是世界上第一本系统论述管理会计的著作。

二、管理会计的正式形成和发展阶段

（20世纪50年代~现在）

第二次世界大战后，世界各国经济进入了恢复和高速增长的新时期。科学技术日新月异，企业经营规模不断扩大，出现了许多规模庞大的跨国公司。随之而来的是企业经营环境日趋复杂，企业不但要面临激烈的国内市场竞争，而且要面对瞬息万变的国际市场竞争，由此要求企业经营管理由生产型管理向经营决策型管理转变，以应付日益激烈的市场竞争和挑战。为适应企业管理

模式的转变，管理会计在完善其规划和控制职能的同时，增加了预测和经营决策的内容。同时，随着生产的社会化和集约化程度的提高，企业内部各部门和职工个人之间的联系普遍增强，企业管理的重点由对生产过程的研究和管理，转向对人及其行为的研究和管理，提出了“行为科学”的管理理论。管理会计及时吸收了行为科学理论，建立了责任会计，至此管理会计形成了规划与控制、预测与决策和责任会计完整的理论和方法体系。1952年在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专门术语。

战后尤其是 70 年代以来，系统论、信息论，控制论、决策论、预测技术、运筹学、概率统计、风险分析、行为科学和计算机技术被大量运用于管理会计中，极大地提高了管理会计方法的科学性和准确性。从 80 年代开始，对管理会计的研究重点已从方法转向理论。美国会计学会所属的管理会计委员会自 1980 年以来有步骤地颁布了《管理会计公告》，提出了一系列理论问题及解决问题的指导原则。到 1988 年 2 月为止，该委员会总共颁布了 14 个《管理会计公告》。80 年代后期，国际会计准则委员会（IASC）和国际会计师联合会（IFAC）成立了专门机构，制定出有关的国际管理会计标准，并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件，它表明对管理会计的理论研究已具有国际化的发展趋势。

此外，世界各国相继成立了管理会计专门机构或专业团体，如美国会计学会早在 50 年代就设立了管理会计委员会。1972 年，美国全国会计师联合会也设立了“管理会计协会”，后改称“执业管理会计师协会”。英国成立了“成本和管理会计师协会”，并由这些专门机构主持执业管理会计师资格考试。在欧美国家，取得注册会计师（CPA）资格者经过严格的考试才能获得执业管理会计师（CMA）资格。执业管理会计师资格考试科目一般有以下

五门：经济学和企业财务；组织与行为科学；企业对内和对外的定期报告及分析；对外报表的编报准则、审计学和税务；决策分析（包括决策模型的建立与信息系统）。

从 50 年代起，西方国家均将管理会计学列为大学会计专业及相关专业的一门独立课程。我国 80 年代初期，才在高等财经院校和某些综合性大学将管理会计学设为专业基础课程，并培养出管理会计研究方向的硕士生和博士生。

第二节 管理会计的基本内容

科学管理学派创始人之一法国的法约尔（Henri Fayol），将管理的职能定为计划、组织、指挥、协调、控制，其核心是“计划”和“控制”。管理会计作为为企业最高决策层提供信息服务的管理决策支持系统，其基本内容也可相应地分为“规划”和“控制”两大部分。而与规划密不可分的是预测和决策，与控制紧密相关的是业绩评价。因此，“预测与决策会计”（Forecasting & decision accounting）和“规划与控制会计”（Planning & Control accounting）是管理会计的两大基本内容。

管理会计为了更好地发挥规划未来，参与决策和执行控制的作用，必须要有基本理论和基本方法作为指导；同时，为配合企业内部经济责任制和岗位责任制的实行，要求管理会计对企业内部划分的责任单位（责任中心）进行业绩评价和考核，即要建立起完善的责任会计制度。因此，管理会计的基本内容应包括以下四个方面。

一、管理会计基础

管理会计基础是阐明管理会计的基本理论和基本方法。它为规划与决策会计、控制与业绩评价会计和责任会计提供了理论基础和具体实施的基本方法。主要内容包括管理会计概述、成本性态分析和变动成本法、盈亏平衡分析等。

二、预测与决策会计

预测与决策会计是在预测企业前景的基础上，规划未来并参与决策。它首先是利用企业的财务会计信息系统和其他管理信息系统所提供的信息和数据，在对这些信息和数据进行加工整理和“去伪存真”的前提下，运用特定的科学预测方法对企业未来的经营活动和各项经济指标（销售、成本、利润和资金等）进行预测分析，并利用专门的决策方法对与企业经营和投资（包括风险投资）有关的问题进行决策分析。预测与决策会计主要包括预测、短期经营决策、长期投资决策、风险投资决策等内容。

三、规划与控制会计

规划会计是将预测和决策所确定的各项目标和任务，用数量化的形式加以汇总与平衡，编制企业的全面预算，以便对企业未来经营活动的各个方面进行全面的规划，使企业的各种生产要素和经济资源得到最优配置和合理、有效的运用，从而取得最佳的经济效益和社会效益。其主要内容是预算及其管理。

控制会计是运用预防性控制、前馈控制和反馈控制的手段，对企业正在发生或即将发生的经营活动施加影响和监控，使之能