

中小型工业企业领导干部岗位职务培训系列教材

管理会计

杨 为 编著

职工教育出版社

中小型工业企业领导干部岗位职务培训系列教材

管 理 会 计

杨 为 编著

职 工 教 育 出 版 社

管 理 会 计

杨 为 编著

职工教育出版社出版（北京市西四西黄城根南街9号）
武汉市国营武新印刷厂印刷 职工教育出版社发行部发行

开本787×1092 1/32 印张9.1 千字200 印数1—12,000册

1988年7月第一次印刷 1988年第一版

ISBN 7—80059—061—5 / C·004

定价：1.95元

前 言

“七五”期间，是实现我国经济发展战略和经济体制进一步由旧模式向新模式转换，为我国90年代经济振兴打基础的关键时期。中小型企业领导干部培训工作一定要适应新的形势，围绕经济体制改革对企业提出的要求进行培训，提高企业领导干部的政治思想和业务素质。为了满足对中小型企业的厂长、技术副厂长（总工程师或工程师）、经营副厂长（总经济师或经济师）、财务副厂长（总会计师或会计师）和党委（总支、支部）书记五种岗位职务培训的需要，湖北省小型工业企业领导干部岗位职务培训教学指导小组组织了武汉地区成人和普通高等院校有实际经验的教师编写了《中小型工业企业领导干部岗位职务培训系列数材》，它包括：《工业企业管理原理》、《工业企业经营管 理 与 市 场》、《工业企业生产与科技管理》、《对外贸易与国际金融》、《企业公共关系学》、《工业企业财务管理与经 济 活 动 分 析》、《管理会计》、《中小型工业企业会计制 度 设 计》、《审计学》、《电子计算机在财务管理中的应用》、《企业领导学》、《中国社会主义建设》、《新时期党的 建 设 纲 要》和《企业思想政治工作学概论》等十四种教材，基本满足了上述五种岗位职务培训的需要。通过岗位职务培训，使他们能正确理解、贯彻党和国家关于社会主义现代化建设的

路线、方针、政策，掌握现代企业管理的基本理论和方法，提高科学管理和决策能力，加强工作中的原则性、系统性、预计性和创造性。

培训中可根据不同岗位的需要有侧重的选择有关教材，按需施教。教材本着理论联系实际，少而精的原则，强调岗位职务培训的针对性和实用性。

本系列教材是按大学专科水平编写的，也可作为高等成人教育、函授大学、高等自学考试、经济类专业职务考试以及干部培训的教材。也是经济工作者和企业管理人员必备的参考书。

本系列教材编写由湖北省小型工业企业领导干部岗位职务培训教学指导小组组长金士郎（湖北省经济委员会副主任）组织领导。由黄学、陶声良副教授任总主编，并由陶声良总纂。湖北省经济委员会处长屈文山、中共湖北省委组织部处长毛学明、湖北省教育委员会处长向志樾参加了确定教材编写的指导思想、原则、目的、方法和书目大纲等重大问题的研究。教材编写过程得到湖北省经济管理干部学院、湖北工学院、中共湖北省委党校、武汉市经济管理干部学院和武汉地区一些企业的领导和同志们给予的积极支持和帮助，在此谨致谢意。由于时间仓促，在编写过程中难免有误，欢迎读者批评指正。

编 者

1988年6月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 什么是管理会计	(1)
第二节 管理会计与财务会计的区别与联系	(4)
第三节 管理会计在现代企业管理中的作用	(7)
复习题	(9)
第二章 成本性态与变动成本计算	(10)
第一节 成本性态分析	(10)
第二节 半变动成本的分解	(15)
第三节 变动成本法和完全成本法的区别	(21)
第四节 变动成本法的评价及运用	(33)
复习题	(36)
第三章 销售、成本的预测分析	(40)
第一节 销售预测	(40)

第二节 成本预测	(53)
复习题	(57)
第四章 数量—成本—利润分析	(61)
第一节 量、本、利分析方法	(62)
第二节 影响利润的几个因素	(77)
第三节 案例分析	(84)
复习题	(95)
第五章 经营决策	(97)
第一节 基本概念	(98)
第二节 经营决策的分析方法	(104)
第三节 经营决策的分析	(113)
复习题	(147)
第六章 长期投资决策	(152)
第一节 影响投资效益的主要因素	(153)
第二节 评价投资效益的基本方法	(165)

第三节	几种投资决策	(185)
第四节	敏感性分析	(198)
复习题		(206)
第七章	预 算	(208)
第一节	全面经营预算	(208)
第二节	弹性预算	(224)
复习题		(229)
第八章	标准成本会计	(231)
第一节	标准成本的分类和制定	(232)
第二节	成本差异的分析与计算	(236)
复习题		(257)
第九章	责任会计	(259)
第一节	责任中心与责任会计	(259)
第二节	责任中心绩效的评价与考核	(264)
第三节	内部转移价格	(269)

复习题	(273)
附 录:	(275)
一元的终值表 (附表一)	(275)
一元的现值表 (附表二)	(279)
一元年金的终值表 (附表三)	(281)
一元年金的现值表 (附表四)	(285)

第一章 概 论

第一节 什么是管理会计

随着生产的发展,人们生产实践的日益繁杂,会计这种管理经济的工具在各项经济活动中已成为一项必不可少的重要工作。历史的经验告诉人们,生产离不开管理,管理不能缺少核算,生产愈发展,会计在整个经济工作中的地位和作用也就愈重要。

我们知道,在资本主义企业里加强竞争能力是经济管理中首先要解决的问题。第二次世界大战之后,资本主义企业规模愈益扩大,生产力迅猛发展,国际、国内市场竞争日趋剧烈。到了50年代,跨国公司不断涌现,竞争愈加激烈,致使资本利润率下降,加上通货膨胀,筹资不易,企业经营管理困难重重。为了增强竞争能力,企业领导人必须做好经济预测和决策工作,重视提高企业内部工作效率,广泛推行职能管理与行为科学管理,吸收数量管理工作中的一些专门方法,对生产经营的一切活动加强事前规划与日常控制,确保企业的经济效果,实现企业的主要目标。为了实现企业的主要目标,对会计工作提出了更高更多的要求,原来的那种单纯地事后对生产过程情况进行收集和报告的会计方法,已远远不能适应现代化管理的需要。现代化管理要求会计参与企业的计划、预测、决策、控制等工作,并在企业的计划、预

测、决策、控制过程中提供各种资料，对企业各级管理者所选择措施的结果进行评价，提出建议，帮助企业管理者寻找解决企业经营管理中各种问题的途径，从而提高经济效益，获取最大利润。于是“管理会计”体系在50年代正式形成，并于1952年世界会计学年会上正式通过了“管理会计”这个专门名词。这样，传统的那部分会计工作就被称为“财务会计”。

管理会计学是从财务会计学中派生出来的，它是以现代管理科学为基础，以提高经济效益为目的，以一系列特定技术、方法为手段，对企业生产经营活动进行规划和控制的信息系统。因此，管理会计实际上是“会计”与“管理”的高度统一，是一门新兴的会计学科。它不仅丰富和发展了传统的会计学，还吸收了经济学、管理学、财政学、基建经济学、数学、统计学、社会学等学科的理论和方法，是多种学科相互渗透的结合体。管理会计的形成、发展和日趋成熟，丰富了会计学科的内容，使会计的作用不再局限于对生产过程作如实反映，单纯地提供信息，即一些事后管理工作。还能利用这些信息资料帮助上层管理者预测、规划未来，参与决策，并对日常业务按预定的目标进行有效的控制与考核，加强企业内部管理，以最少的劳动、资金消耗，获得最大经济效益。总之，管理会计作为给企业上层管理者规划、控制企业未来生产经营活动，提供咨询服务的信息系统，几乎涉及到企业经营管理的各个领域。其基本内容大致分为规划、决策会计和执行、控制会计两个组成部分。

规划、决策会计是以运筹学的基本原理为基础对企业未来的生产经营活动进行预测、决策；对经营决策的经济效果

进行综合分析与评价；帮助企业上层管理人员科学地筹划企业的未来，制订出行动计划，确定理想的经营目标和最佳的经营决策。

执行、控制会计则主要是以行为科学的基本原理为基础，通过制订各种标准，划分经济责任，检查和测定执行结果，考核成绩等，对企业生产经营的整个过程进行全面控制和考核，以实现企业的总体目标。

管理会计的主要内容一般包括以下几个方面：

1、成本性态分析和变动成本计算

成本性态分析是从成本的性态出发，研究成本的基本构成及其特征，是计划、决策、控制的基础。变动成本计算则是适应于企业内部管理的产品成本计算、存货估计、损益确定的方法，将其与传统的完全成本算法比较，从产品成本计算的侧面说明管理会计与财务会计的区别与联系。

2、销售、成本预测及其数量—成本—利润分析

这主要是通过对销售、成本、利润的预测分析，了解企业生产经营的前景，确定企业未来的经营目标。

3、经营决策

在预测的基础上，对生产经营中有关可行性方案的经济效果进行定量分析和评价，以求得经济效益高的行动方案。

4、长期投资决策

长期投资决策是利用货币的时间价值观念，对企业的长期投资方案（如产品开发、技术引进、设备更新等）的经济效果进行定量分析和评价，以求得最佳决策行动方案。

5、全面经营预算

全面经营预算是企业经营目标的具体化、数量化。整个

预算的构成，是以销售预算为主导，进而包括生产、成本、财务和现金收支等各个方面，形成的一个完整的体系。全面经营预算为企业各个方面确定了奋斗目标和工作任务，以便企业内部各部门和生产经营各环节的协作和配合，保证企业经营目标的顺利实现。

6、标准成本制度

标准成本制度是研究企业所经营的产品应该达到的成本水平，确定成本标准，分析实际成本与标准成本的差异，达到降低产品成本、对生产经营活动进行有效的计划和控制的目的。

7、责任会计

责任会计是把经济责任与会计数据结合起来，以评价、考核企业内部各部门的工作成绩的一种会计制度。它通过对经济责任中心的划分、经济责任的落实、工作成绩的评价与考核，对企业的生产经营活动进行严格的控制。

第二节 管理会计与财务会计的区别与联系

管理会计与财务会计既有联系，又有区别，它们相互补充、配合，是企业管理中不可缺少的工具。

一、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计主要有下面几个方面的区别：

1、管理会计侧重于为企业经营管理提供内部资料，不受公认会计原则的约束。

管理会计侧重于为企业当局提供各种信息，便于他们制定企业经营目标，编制计划，制定经营决策，指导企业的日常的经营活动，使企业的管理水平和经济效益得以提高。因此，人们又把管理会计称作“内部会计”。由于管理会计侧重于为企业内部的管理服务，从而它不受公认会计原则的约束。它根据企业内部管理的需要采取定期或不定期的形式，编制有关管理报表；用报表的形式或其它方式提供各种资料数据；提供的资料可详可略，数据可精可粗，资料可以是货币性的或非货币性的。用灵活多变的方法帮助企业管理者对未来的生产经营活动进行规划和控制。

财务会计则不然，它主要是通过对企业日常经济业务进行记录、整理、汇总和定期编制财务会计报表，向企业外部关系人（如政府有关部门、投资人、债权人、股东等）提供有关资金、成本、利润等方面的资料信息，使他们及时、准确地了解企业的财务状况和经营成果。为了向企业外部关系人如实反映企业的财务状况和经营成果，财务会计必须按公认的会计原则处理日常经济业务。因此，人们又称之为“外部会计”。

2、管理会计偏重于企业未来的生产经营。

管理会计主要是为企业内部管理服务的，它所研究解决的有关问题都涉及到企业未来的生产经营活动。如未来的预测和规划，决策的确定，预算的编制等等。

财务会计则主要是记录、承诺企业已发生的经济业务，而预期的尚未发生的事项，一般不是财务会计处理的对象。

3、管理会计同时兼顾企业生产经营的全局与局部两个方面。

管理会计既以企业内部各个责任中心为核算对象，对其日常工作的业绩和成果进行控制与考核，也从整个企业的全局出发，认真考核各项决策与计划之间的协调配合和综合平衡，同时兼顾了企业生产经营的全局和局部两个方面。

财务会计则主要以企业作为一个整体，提供集中、概括性资料，用来综合评价、考核全企业的财务状况和经营成果。

此外，管理会计还吸收了其它学科的知识，这些学科包括经济学、管理学、财政学、基建经济学、数学、统计学、行为科学等。是一门以会计学为主体、多种学科相互渗透的新兴会计学科。较传统的会计学内容更为丰富，更为科学。

二、管理会计与财务会计的联系

财务会计与管理会计确实存在着差别，但是它们之间也有密切的联系，主要表现在以下两个方面：

1、原始资料很多是相同的。

管理会计和财务会计是两个不同的会计信息系统，但是它们的主要信息——原始资料来源却是相同的，即都是直接反映企业生产经营活动的原始信息，它们记录、整理、汇总日常经济业务的程序和手段是共通的，只不过管理会计是一个为企业管理者提供有效服务的会计信息系统，它一般不涉及填制凭证和按复式记帐法登记帐薄的问题。而是对财务会计通过记帐、算帐和报帐等手段，提供的各种财务成本、收入等数据、资料，进行特殊的加工、整理和分析，使之成为企业管理当局规划未来，确定经营目标，制定决策，控制日常经营活动的科学依据。

2、服务对象是交叉的。

管理会计和财务会计都为企业内部、外部的有关人员服务，只是侧重面不同。管理会计侧重于为企业内部的管理服务；财务会计则侧重于为企业外部的关系人服务。另一方面，管理会计为企业管理者提供服务，有利于企业管理者正确地进行预测、决策，不断提高企业内部生产经营各个方面的工作质量和经济效益，实现企业经营目标，使企业外部的投资人、债权人等关系人所关心的企业财务状况和经营成果得以改善，从这个意义上讲，管理会计同时也为企业外部的投资人、债权人等关系人服务；同样，财务会计在为外部关系人服务的同时，也为企业的内部管理服务，它是以整个企业为整体，提供集中、概括性的资料，为企业的管理当局服务，因为财务会计提供的关于企业财务状况和经营成果指标，是企业管理者全面评价和考核企业各方面工作、正确规划和控制未来的生产经营活动、作出科学的预测和决策的重要依据。

总之，管理会计与财务会计既相互区别，又相互联系；既各具特点，又相互通融；既不能相互替代，又不能互相排斥。它们同是会计理论中的两个不同的分支。在现代企业管理中，正确地将二者结合起来，取长补短，相互促进，充分发挥它们各自的职能作用，将是不断改善企业管理、提高经济效益的有效途径。

第三节 管理会计在现代企业管理中的作用

目前，管理会计在世界上许多国家得到普遍的推广与应

用，在现代企业的经营管理中发挥着重要作用，概括起来可归纳为如下三个主要方面。

1、及时提供各种管理信息。

管理会计有侧重于为企业内部管理服务的特点，从而具有灵活、自由的基本结构，它能根据企业管理的不同需要对现有的各种信息进行加工、整理，使企业管理者能有效地进行计划、决策、控制等工作。如对财务会计提供的各种成本资料作进一步的划分，分解为固定成本、变动成本，为进行成本预测、量本利分析等工作提供了科学依据，有利于管理者正确制定经营决策，如特殊定货决策、零部件的购买与自制决策等等。又如可控成本和不可控成本的划分，为建立责任会计制度，加强成本控制和提高成本管理水平创造了条件。

2、帮助计划，参与决策。

管理会计并非消极、被动地提供各种管理信息，还有效地利用这些管理信息帮助企业领导者进行计划和决策。如利用固定成本、变动成本、产量、销售量等数据资料，帮助企业管理者正确编制成本计划、销售计划、利润计划等。运用差别收入、差别成本、边际收入、边际成本、边际利润等各类含有特殊经济意义的收入、成本概念，分析、评价有关备选方案的优劣程度，为企业领导者有效地进行长短期决策做好参谋。

3、严格实行控制和考评

为了使企业生产经营活动按照预定的计划进行，就必须对企业的日常经营活动进行严格的控制。将目标计划的“预算”、“标准”、“定额”等数据指标与企业执行计划和决策的实际结果进行对比分析，检查和考评，使企业的经营活动有计划地进行，以实现企业的预定目标。管理会计中关于标准