



21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

21SHIJI
GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE(ANLI)
JIAOCAI

管理会计

理论·实务·案例·习题

(第二版)

GUANLI KUAIRI

余绪缨 谢 灵 / 主 编

郭丹霞 郭晓梅 / 副主编



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

21世纪高等院校会计学专业精品系列（案例）教材

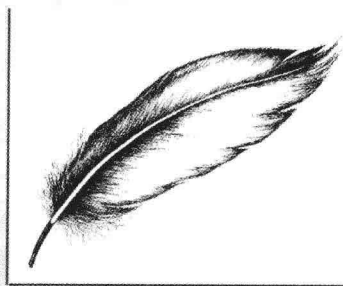
管理会计

理论·实务·案例·习题

（第二版）

余绪缨 谢 灵 / 主 编

郭丹霞 郭晓梅 / 副主编



21SHIJI GAODENG YUANXIAO
KUAJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE(ANLI) JIAOCAI

 首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/余绪缨,谢灵主编.—2版.—北京:首都经济贸易大学出版社,2011.10

[21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材]

ISBN 978-7-5638-1549-4

I. ①管… II. ①余… ②谢… III. ①管理会计—高等学校—教材
IV. ①F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第196261号

管理会计(第二版)

余绪缨 谢灵 主编 郭丹霞 郭晓梅 副主编

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)

网 址 <http://www.sjmcb.com>

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 北京泰锐印刷有限责任公司

开 本 787毫米×980毫米 1/16

字 数 920千字

印 张 48

版 次 2004年8月第1版 2011年10月第2版 2011年10月总第3次印刷

印 数 7 001~9 000

书 号 ISBN 978-7-5638-1549-4/F·1115

定 价 69.00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

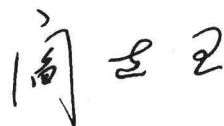
丛书总序

新世纪的会计教学面临着新的挑战,特别是我国加入 WTO 以后,情况更加严峻。我国普通高校本科会计学专业肩负着为各条战线输送会计专业人才的重要任务,在新的形势下,只有不断地进行教学改革,用最新的专业知识武装学生,努力从各个方面提高教学水平,才能培养出符合时代需要的会计人才。在教学改革中,教学内容的改革是关键,而教学内容的改革又主要体现在教材的改革和建设上。我国目前各高等院校会计学专业所使用的教材,尽管存在着版本众多、内容和结构有所差别、各校可选择的空间较大等特点,但仍有继续进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各校所使用的教材,大都编写于上个世纪末期,而这几年会计所处的环境发生了很大变化,新的会计理念和新的会计处理方法不断出现,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的会计教材内容需要不断更新。第二,随着会计理论与会计实践的发展,人们对会计的认识也在不断深化,对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计这门专业知识。第三,原有各种版本的会计专业教材虽然在内容上略有不同,但总体而言却是小异大同,各种版本存在着雷同化倾向。其实,具有创新性、突破性、与我国实际情况结合紧密的可选的素材很多,但从目前看来版本不同的教材却难以起到相互补充的作用。第四,现有教材在体系结构上大多采取教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给教学工作带来诸多不便,需要加以改进。

基于上述情况,由首都经济贸易大学出版社牵头,我们共同组织策划、出版了这套定名为《21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材》的丛书,邀请在相关领域的教学、科研方面有突出成果的国内知名高等院校的学者、教授参与编写。这套丛书基本上涵盖了大学本科会计学专业的核心课程。我们在策划这套教材时,从新世纪面临剧烈竞争的客观环境出发,本着“不断改革、与时俱进”的精神,经过深入研究、多方研讨,确立了这套教材的总体设计方案。其基本思路是:在充分继承我国原有教材良好的编写风格(包括内容、结构、体例以及行文)的基础上,尽可能吸收近年来国内外会计研究的新成果和实践中的新创造,力争处理好会计国际化与国家化的关系,努力编写出一套既体现国际会计通行惯例又符合中国国情的理论性、操作性并重的新教材。在内容编写上,我们要求作者应根据各门课程发展的新动向,尽可能吸取最新研究和实践成

果,努力扩大信息量,强化可读性,使教材内容具有较强的科学性、先进性和适用性。在案例的选材上,作者力争采用第一线的调查材料,追踪实践中出现的新问题,使案例真正成为联系理论与实践的纽带。在结构安排上,本书各章均采取了内容提示、专业知识论述、案例展示和思考题、习题并列的方式,以方便教、学双方的使用。据我们了解,目前国内所使用的会计本科专业教材将专业知识讲述和案例展示结合在一起进行编排的情况尚不多见,这种安排可以说是本套教材的一大特点。

本丛书的编写,我们邀请了中国人民大学、复旦大学、厦门大学、南京大学、中南财经政法大学、上海财经大学、东北财经大学、西南财经大学、天津财经学院、首都经济贸易大学、国家会计学院和财政部财政科学研究所等著名院校的学者、教授参与,对他们们的热情支持表示深切的谢意。首都经济贸易大学出版社为我们编写本丛书提供了良好的条件,我代表全体作者向他们表示衷心的感谢!



2002.8.8 于中国人民大学

第二版前言

本书自2004年8月第一版出版以来,已过去近7个年头。在此期间,随着时代的前进和经济的发展,管理会计也在不断地发展。通过教学、研究和在管理咨询实践上的积累,我们对书中有关内容又有了一些新认识,积累了一些新成果。然而,2007年9月,本书原主编、中国管理会计的奠基人、恩师余绪缨教授溘然长逝,留下未竟的事业。2010年,首都经济贸易大学出版社请我们修订此书,薪火相传,自是责无旁贷,此事也得到了余先生后人的首肯和支持。

本书第2版撰写仍然遵循余绪缨教授制定的指导原则:立足中国、放眼世界;既重视所述业务内容的现实适用性,又致力于理论探索的前瞻性。本书的著述,力求体现管理会计学科发展的前沿,并根据相关理论的发展进行补充和更新。

本书的结构体系,仍然以余绪缨教授的研究成果,即以管理会计形成与发展的历史阶段为依据进行安排,全书分为四篇:以第一篇“导论”作为全书的理论和方法论的基础,继而划分了“基础性管理会计”、“现代管理会计”和“现代管理会计的新发展”三篇。全书对这些内容依次进行论述,在广度和深度上不断扩展。我们认为,这样的结构尊重了管理会计的发展历史和教学由浅入深的规律,应该予以继承。

在本书的内容上,仍然保留余绪缨教授撰写的第一篇“导论”中五个章节、第四篇中第十九章(修订后第十七章)“战略管理和战略管理会计”和第二十四章(修订后第二十章)的“知识经济条件下管理会计的新特点”等内容。我们认为,虽然时代在飞速发展,但余先生的文章有相当的前瞻性,在今天的环境下仍然适用。

除此之外,遵循上述指导原则,结合管理会计理论和实践的新发展,我们做了如下修订:

1. 在第二篇“基础性管理会计”中,原来第六章“成本会计”的提法过于模糊笼统,因此把这章的名称改为“成本概念、分类与产品成本核算的基本方法”,在内容上予以完善。在第七章“标准成本系统”中增加了“标准成本系统与新制造环境”,以突出时代的进步对传统成本控制的新要求。

2. 第三篇“现代管理会计”中各章的内容虽已趋于成熟,但也有完善的空间。除第九章“本—量—利分析”、第十章“短期经营决策”和第十四章“质量成本会计”的内容改动较少外,其他章有较大改动:对第八章“成本性态和变动成本计算”的内容进行重新编写,力求简化;取消了原来的第十二章“长期投资方案的国民经济评价”和原来的第十六章“资本成本会计”,将其一些精髓结合到修订后的第十一章“长期投资决策”中去,整合原来的内容,从考虑影响长期投资的四个重要因素——现金流量、货币的时间价值、投资风险价值和资金成本入手,进行各种投资方案的分析和评价;在原第十三章(修订后第十二章)“预算控制”中,增加了“预算控制思想的新发展”;对原来第十四章的“责任会计与企业业绩的财务评价”的内容进行了重新编写,题目改为“责任会计与部门业绩评价”,以便与后面“平衡计分卡”的内容相呼应,形成了新的第十三章。

3. 在第四篇“现代管理会计的新发展”中,对“作业成本计算与作业管理”、“平衡计分卡与激励机制”两章的内容进行了较大的更新;将“目标成本、约束理论与生命周期成本管理”一章改为“精益会计、目标成本与生命周期成本管理”,反映这些领域的新发展,并增强例子的实用性;“环境管理会计”一章继续保留。

本书第二版由余绪缨教授、谢灵副教授任主编,郭丹霞副教授、郭晓梅教授任副主编。主编负责总体框架设计、编写提纲的拟定、各章初稿的修订和全书的总纂与定稿。参加编写人员的具体分工是:第一篇各章,第三篇的第十七章、第二十章由余绪缨教授执笔;第二篇各章,第三篇的第八章、第十一章、第十二章、第十三章,第四篇的第十五章、第十六章、第十八章和综合案例由谢灵副教授执笔;第三篇的第九章、第十章、第十四章由郭丹霞副教授执笔;第三篇第十九章由郭晓梅教授执笔。

我们在编写过程中虽作了诸多努力,但书中仍可能有一些不妥、疏漏,甚至错误,敬请广大读者批评指正!

谢 灵

2011年4月18日

于厦门大学嘉庚楼

前 言

会计问题的研究,不能就会计论会计,仅从单纯的技术观来分析、研究问题,而应提高到理论的层次进行分析、论证。管理与管理会计,作为发展中的学科,其相关问题的研究,更应如此。

众所周知,人类社会的发展是一个顺其自然的历史发展过程。因此,历史观是人文、社会科学认识的最高层次。研究人文、社会科学问题,既不割断历史,也不超越历史,才会符合历史真实,得出令人信服的成果。管理与管理会计的变革也是一个历史发展过程,其有关问题的研究,自然也要以历史观为指导。

哲学是全部科学(包括自然科学和人文、社会科学)认识的最高层次,被称为人类的“大智慧”(mega wisdom)。所以,哲学观对所有学科的研究都是具有指导意义的。管理、管理会计问题的研究,自然也不例外。

总之,研究问题,只有以历史观、哲学观为指导——站在历史的高度,进行哲学的思考,才能做到既高屋建瓴,又卓有成效。本书的撰写,力求以此作为努力的方向。

本书认为,管理会计是将管理与会计融为一体,为企业的领导者和管理人员提供管理信息的会计。它作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域,从20世纪初以来,得到迅速的发展,在理论与实践上都取得了丰硕的成果。

成本会计是管理会计的雏形。原始意义上的成本会计侧重于成本的汇集、分配和产品成本的事后计算,其主要目的是为企业编制财务报表(资产负债表、损益表)提供有关的成本信息。成本会计向纵深发展,是从单纯的成本计算发展到成本计算与成本控制(管理)相结合,使成本会计开始深入生产过程,为挖掘降低成本潜力服务。它的主要表现是:20世纪初期,配合泰罗制的广泛实施而形成的标准成本系统,通过“标准的制定和实施”、“差异分析”和“预算控制”等,把严密的事先计算引进到会计体系中来,实行事先计算、事中控制和事后分析相结合,为会计直接有效地服务于企业管理开创了一条新路,从理论和实践上看,都具有较大的开拓性。因而,我们将成本会计与标准成本系统总称为“基础性管理会计”。

“现代管理会计”是“基础性管理会计”在20世纪50年代以后的发展。这是由于从20世纪50年代起,资本主义世界进入所谓战后时期,从此,资本主义经济陆续出现了许多新的变化。这些变化主要表现在:一方面,现代科学技术突飞猛进并大规模应用于

生产,使社会生产力获得十分迅速的发展;另一方面,资本主义企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这些新的环境和条件,对企业管理提出了新的要求,迫切要求实施“管理的重心在经营,经营的重心在决策”的指导方针,把进行正确决策放在首位。

与此相适应,在新的历史条件下形成的现代管理会计的基本框架,是以“决策会计”与“执行会计”为主体,并把“决策会计”放在主导地位。其中,“决策会计”是以长、短期决策方案的效益评价为核心,计划(预算)则是决策所选定的有关方案的加工、汇总;“执行会计”是以责任会计为核心,并涉及生产经营中重要的相关问题。

进入 20 世纪 80 年代以后,为适应社会经济条件的重大变化和科学技术的迅速发展,管理会计进入了一个大变革、大发展的历史时期,从而形成了许多新的领域,使管理会计从广度、深度和高度上提高到了一个新的水平,至此,管理会计的发展进入了一个五彩缤纷的新阶段。有关详细情况,见本书第四章“现代管理会计新发展的主要特点”中所作的论述。

本书的结构体系,是以上述管理会计形成与发展的历史阶段为依据进行安排的。全书共分为四篇:以第一篇“导论”作为全书的理论和方法论基础,继而划分了“基础性管理会计”、“现代管理会计”和“现代管理会计的新发展”三篇,依次进行论述,使之在广度和深度上不断扩展。可以看到,各章中所论述的内容,成熟性和定型化程度可能有所不同。这是由于任何管理理念、制度或方式、方法从创建到趋于成熟和定型化,都要经历一个实践上的改进和理论上提高的过程,而且,还不能认为,后一历史阶段形成的“新事物”一定优于前一历史阶段取得的“成果”。它们之间的不同,是源于它们据以形成的社会经济阶段的阶段性的不同,并不意味着后者是对前者的否定或取代。基于事物发展的不平衡性(非同步性),无论从全球的各个国家看,或是从同一国家的各个地区看,以至从同一地区的各个企业看,不同发展水平同时并存的情况是普遍存在的。因而在不同的时间阶段形成的“成果”,完全可以在“一定的空间范围内”结合实际情况同时有效地综合运用。一百多年前形成的基础性管理会计的精髓,在今天有些环境和条件下,仍能显示出它的活力和实践价值,其原因就在于此。

本书编写的指导原则是:立足现实、展望未来;立足中国、放眼世界;既重视所述业务内容的现实适用性,又致力于理论探索的前瞻性。这是因为,我们认识到当今的时代是一个大改革、大发展、大创造的历史时代,实践的开拓需要理论的开拓为先导,理论上的开拓可以为实践上的开拓开辟广阔的前景。这样的时代,正是理论工作者可以大有作为,开展创造性理论研究、产生重要理论成果的黄金时代。本书的著述,力求体现当今的时代特点与精神,以服务于我国的现代化建设事业,使之健康而快速地向发展!

本书的另一重要特点,是强调了“案例”教学的重要性。我们认为,通过系统地编写具有典型意义的“案例”,将其作为本书的重要组成部分,对相关领域丰富的实践经验进行条理化,对于帮助读者扩大视野、开拓思路,从而为他们适应有关环境和条件的变化,综合而灵活地运用本书所述的原理和方法,提高感悟力和洞察力,会起到传统教学方法无法比拟的作用。“案例”的编写需要深入实际,进行认真的调查研究,付出艰辛的劳动。本书的撰稿人谢灵(副教授、博士生)、郭丹霞(副教授)、郭晓梅(副教授、博士)为此都进行了很大的努力,并由谢灵总其成(编写综合案例)。同时,所罗门管理咨询有限公司(厦门)陈祥星博士(首席合伙人)、李舟同志和攻读管理会计方向的博士生许云、林峰国都给予了大力的支持和帮助。对他们热情无私的帮助,谨致衷心的感谢!

本书由厦门大学现代管理会计方向博士生导师、管理学博士后流动站学术带头人余绪缨教授任主编,谢灵、郭丹霞任副主编。主编负责总体框架的设计、编写大纲的拟定、各章初稿的修订和全书的总纂与定稿。参加编写人员的具体分工是:第一篇各章,第三篇的第十一、十二、十六章,第四篇的第十九、二十三、二十四章由余绪缨执笔;第二篇各章、第三篇的第十三章和第四篇的第十七、十八、二十章由谢灵执笔;第三篇的第八、九、十、十四、十五章由郭丹霞执笔;第四篇的第二十一、二十二章由郭晓梅执笔。

在本书的编写过程中,书稿的整理、校对等多方面的工作,得到在校攻读管理会计方向的博士生许云、丁清光、丁金斌等热情无私的帮助,对他们为此付出的辛勤劳动,在此谨致衷心的感谢!

我们在编写中虽尽可能地作了诸多努力,但书中疏漏甚至错误之处一定难免,敬请广大读者批评指正,以便修订再版时得以改正提高。

余 绪 缨

2004年3月于厦门大学敬贤楼(9-302)

目 录

第一篇 导 论

第一章 现代会计的形成与发展

第一节 会计是一个信息系统	3
第二节 会计信息的主要特点及其在现代经济管理中的重要性	5
第三节 现代会计的形成与发展	10
思考题	16

第二章 现代管理会计的基本特征

第一节 现代管理会计的工作属性	19
第二节 现代管理会计的学科属性	21
思考题	22

第三章 现代管理会计研究的新思维

第一节 以“系统观”取代“机械观”	25
第二节 管理会计的研究不能局限于其技术层面,而必须同社会文化观相结合	27
第三节 数学方法在管理会计中的应用的重新认识	29
第四节 研究的视野从“二维结构”向“三维结构”扩展	30
思考题	32

第四章 现代管理会计新发展的主要特点

第一节 研究的内容对内深化与向外扩展并举	35
第二节 应用的指标从滞后性向前导性转变	36
第三节 计量方式货币性与非货币性相结合	37
第四节 学科的性质更趋于多学科化	38
第五节 决策支持模式从科学观向人文观转变	39
思考题	40

第五章 知识经济的形成、发展将对管理会计体系产生重大影响

第一节 从工业经济向知识经济的转变	43
第二节 知识经济的形成与发展将对管理会计体系产生重大影响	45
思考题	48

第二篇 基础性管理会计

第六章 成本概念、分类与产品成本核算的基本方法

第一节 成本核算概述	51
第二节 分批成本法与分步成本法	64
第三节 不同类型企业成本核算的特点	67
案例	70
思考题	72
练习题	73

第七章 标准成本系统

第一节 标准成本系统概述	79
第二节 标准成本的制定	80
第三节 成本差异的计算与分析	82
第四节 标准成本系统与新制造环境	90
案例	93
思考题	97
练习题	97

第三篇 现代管理会计

第八章 成本性态与变动成本计算

第一节 成本性态分析	103
第二节 混合成本的分解	109
第三节 变动成本计算法	114

案例	122
思考题	125
练习题	125

第九章 本—量—利分析

第一节 盈亏临界点的分析	133
第二节 本—量—利分析的基本模型及其应用	148
第三节 本—量—利关系中的敏感性分析	154
第四节 本—量—利分析基本模式的扩展	158
第五节 新制造环境下的本—量—利分析	166
案例	169
思考题	174
练习题	174

第十章 短期经营决策

第一节 短期经营决策概述	179
第二节 营销决策中产品定价的基本方法	189
第三节 生产决策方案的分析评价	209
案例	236
思考题	241
练习题	241

第十一章 长期投资决策

第一节 影响长期投资决策的重要因素	249
第二节 长期投资效益的评价指标	269
第三节 投资效益评价指标的对比与选优	282
第四节 长期投资效益评价方法的具体运用	289
第五节 先进技术设备投资方案效益评价的特点	301
第六节 长期投资决策中的敏感性分析	309

案例	314
思考题	323
练习题	323
第十二章 预算控制	
第一节 全面预算的概念	329
第二节 全面预算的编制	333
第三节 其他预算制度	350
第四节 商业、服务性企业 and 非营利组织预算编制的特点	356
第五节 预算控制的新发展	357
案例	364
思考题	377
练习题	377
第十三章 责任会计与部门业绩评价	
第一节 组织目标和组织结构	385
第二节 责任会计与责任中心	388
第三节 部门业绩评价与报告	391
第四节 内部转移价格	410
案例	416
思考题	423
练习题	424
第十四章 质量成本会计	
第一节 质量成本的计量和报告	431
第二节 两种最优质量成本观的演变	440
第三节 质量成本的控制	443
第四节 全面质量管理与质量成本	450
案例	452

思考题	460
练习题	461

第四篇 现代管理会计的新发展

第十五章 作业成本计算与作业管理

第一节 ABC, ABM 产生的时代背景	465
第二节 作业成本计算	470
第三节 作业管理	488
案例	502
思考题	524
练习题	524

第十六章 精益会计、目标成本与生命周期成本管理

第一节 精益生产	533
第二节 精益会计	539
第三节 产品生命周期与生命周期成本管理的基本概念	546
第四节 目标成本法与 Kaizen 成本制	550
第五节 约束理论	560
案例	564
思考题	570
练习题	570

第十七章 战略管理与战略管理会计

第一节 战略管理	579
第二节 战略管理会计	592
思考题	615

第十八章 平衡计分卡与激励机制

第一节 平衡计分卡	619
-----------	-----

第二节 激励机制	641
思考题	646
第十九章 环境管理会计	
第一节 环境管理会计的产生	649
第二节 环境管理会计的理论框架	654
第三节 环境成本会计	659
第四节 环境投资决策	668
第五节 环境业绩评价	670
案例	674
思考题	680
练习题	680
第二十章 知识经济条件下管理会计的新特点	
第一节 知识经济条件下管理的基本特征	687
第二节 管理会计的新特点	691
思考题	695
综合案例	697
附表 货币时间价值表	727
参考文献	751

第一篇

导论