

余绪缨 主编

管理会计

厦门大学会计系列教材

总编：葛家澍 余绪缨

● XIAMEN DAXUE KUAIJIXILE JIAOCAI

KUAIJIXILIE

96
F234.3
74
2

厦门大学会计系列教材

总 编 葛家澍 余绪缨

管 理 会 计

主 编 余绪缨
副主编 蔡淑娥

辽宁人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/余绪缨主编. —沈阳:辽宁人民出版社, 1996. 1

(厦门大学会计系列教材/葛家澍、余绪缨总编)

ISBN 7-205-03494-9

I. 管…

II. 余…

III. 会计—专业教育—教材

IV. F234.3

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

辽宁省新华书店发行 航空工业总公司 606 所印刷厂印刷

开本: 850 × 1168 1/32 字数: 510,000 印张: $20\frac{5}{8}$ 插页: 2

印数: 1—10,000

1996 年 1 月第 1 版

1996 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕

责任校对: 刘再升

封面设计: 赵多良

版式设计: 王珏菲

插图: 金姗姗

定价: 24.00 元

厦门大学会计系列教材编著 委员会成员

总 编：葛家澍（中国会计学会副会长、
博士生导师、教授、
博士后联系人）

余绪缨（中国会计学会顾问、
博士生导师、教授、
博士后联系人）

副总编：常 勋（中国成本研究会常务
理事、教授）

吴水澎（厦门市会计学会副会长、博士
生导师、教授）

陈守文（福建省会计学会副会长、博士
生副导师、教授）

李若山（博士、副教授）

陈少华（博士、副教授）

委 员：（按姓氏笔画为序）

王光远（博士、博士后）

毛付根 (博 士)
刘 峰 (博 士)
李若山 (博士、副教授)
曲晓辉 (博士、教授)
汪一凡 (讲 师)
余绪纓 (教 授)
吴水澎 (教 授)
陈 纹 (副教授)
陈守文 (教 授)
陈少华 (博 士、副教授)
陈双人 (博士、副教授)
陈箭深 (博 士)
唐予华 (教 授)
常 勋 (教 授)
姚立中 (副教授)
黄世忠 (博士、副教授)
谢 抗 (副教授)
葛家澍 (教 授)
蔡淑娥 (教 授)

序

中世纪兴旺发达的商品交换，诞生了任何精明商人都必须掌握的复式簿记；20世纪充满活力的市场经济，则孕育了日趋完善的现代会计。现代会计既维护了市场经济的应有秩序，又促进了各种经营机制的有效运行。经济与会计之间的这种密切关系，充分说明了：作为一个经济信息系统的会计和作为一门服务于经济管理的会计科学，不论对人们的经济生活或对人类社会的经济发展，都有着举足轻重的作用。我国人民正为建立社会主义市场经济新体制、发展社会主义市场经济而努力奋斗。与此相适应，我国原有的、在高度集中的计划经济体制下形成的企业会计制度，为1992年底出台的《企业会计准则》和今后将陆续制定的一系列具体会计准则所取代，就成为不依人们意志为转移的历史必然。

谁都看到，我国适应市场经济需要而进行的、具有开拓性的会计改革，有着重大的国内意义和国际意义。从国内看，它在全国范围对会计进行了统一规范，确保了会计信息的主要质量，为所有参与市场活动的组织和个人，一视同仁地提供公允的信息，从而为在社会主义市场中增添了一个有利于公开竞争的软环境。从国际看，会计被公认为国际通用的“商业语言”，是沟通国内市场与国际大市场的重要媒介。今天，人们所要求的会计信息，必须为本国使用者和外国使用者所共同理解。正

如国际会计准则委员会一再强调的：同一交易或事项，不论在全球何处发生，都应按相同或类似的方式进行会计处理和信息披露。因此，求大同，存小异，并力求协调差异，不断提高信息的可比性，是今后会计发展不可逆转的大趋势。在本质上，会计的基本原理、方法和技术是属于全人类的，因为西方经济发达国家在社会化大生产、市场经济基础上形成发展起来的会计原理、方法和技术，并不都和资本主义私有制直接相联系，而应当视为全人类的共同财富。

适应会计发展的大趋势，会计实务工作面临的任务是：既要联系中国实际，又要借鉴国际经验，努力同国际会计惯例接轨。

会计教学工作者则面临更为艰巨的任务。我们现在和今后所培养的学生，基本上属于 21 世纪会计实际工作和理论工作的接班人。对他们来说应当掌握的会计知识，不仅涉及中国，而且涉及国际；不仅涉及当前，而且涉及未来。一句话，他们需要的知识结构迫切要求我们对教学内容进行重大的变革和更新。

基于上述考虑，我们设想，高等学校会计学专业本科的专业教材，既要大胆更新内容，又要适当提高起点。我们的教材应当做到：立足中国，放眼世界，侧重当前，注视未来。要把基础性、实践性和必要的前瞻性统一起来。我们设想国际会计惯例应构成各门会计教材的总的框架和基础性、通用性的内容，在这个框架内，以向前看的角度，宣传、解释和评述我国当前的准则与制度。各门教材还应当努力反映各该学科的最新发展。

根据上述构想，我们编著了《厦门大学会计系列教材》。第一批暂定 7 本，争取 1995 年春季前陆续出齐。这 7 本教材是：

《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》以及同会计学具有紧密联系的《企业理财学》和《审计学》。

我国目前正处在一个大改革、大发展，也是大创造的历史时代。在这样一个伟大的时代，理论既应当反映实践，又应当成为实践的先导。本系列教材的著述思想为体现这一时代精神，有些地方可能表现出过于“激进”，这就难免存在着较大的不成熟性。我们衷心地期待会计界的专家、学者和广大读者对本系列教材的任何方面，提出宝贵的批评意见，以便再版时进行修订。

厦门大学会计系列教材编委会

1995年8月

编写说明

现代管理会计是一门新兴的将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科，半个多世纪以来取得了长足的进展。而适应当代高科技的蓬勃发展和生产组织的重大变革（传统的以追求“规模经济”为主要目标的“大量生产”要逐步为灵活性的“顾客化生产”所取代）及由此而导致新的生产管理形式——“以作业为基础的管理”（Activity — Based Management, ABM）的诞生，又使现代管理会计面临新的重大突破，并为创建现代管理会计新体系提供了条件，这是本教材编写必须着重把握的一个新的起点。但鉴于现代管理会计新体系的创建需理论界、实务界密切协作，经过较长期的努力才能实现，并非一蹴可就，因而需要有一个从旧到新的过渡阶段，以便为新体系的创建积累经验。据此，可根据新出现的情况和问题，对管理会计现行组成内容的某些方面重新进行认识与修正，以适应面临的新的环境和条件，使之提高到一个新的发展水平。管理会计现行组成内容中须重新认识与修正的几个方面，主要包括成本计算、资本预算、责任会计和存货控制等。如何根据新的技术、经济条件，用新的思想方法来观察与重新认识这些问题，将在以后有关章、节之末补充地作较具体的说明。

再从我国经济改革现实的环境、条件看，随着社会主义经济体制的建立和发展、我国社会主义市场经济体系与国际大市场的

衔接与贯通,标志着我国经济的市场化、国际化已进入一个新的发展阶段。与此相适应,会计作为“商业活动的语言”,也必然趋向于国际化。财政部《企业财务通则》、《企业会计准则》两个重要文件的颁布、施行,是我国会计改革在新的历史条件下取得的新突破,较具体地体现了我国会计改革向世界会计惯例、国际会计准则靠拢的精神。因为会计领域在社会主义大生产和市场经济基础上通过长期实践形成,至今仍为世界各国普遍采用的原理、方法、形式,反映了市场经济一般的共同性、规律性东西,可视为人类社会共同的文明财富,是可以超越国界、超越不同社会制度而共同适用的。我们完全有必要吸收、借鉴其中合乎科学原理的部分,结合我国的社会经济条件进行具体运用,并在实践中使之不断地丰富、发展和完善。

基于上述认识,本教材编写的指导原则是:立足现实、展望未来;立足中国、放眼世界,博采众长,为我所用;大力消化、吸收当代国内外相关领域最新的进展和成就,力求实现继承与创新、现实适用性与理论超前性(长效性)的统一。据此,本教材的基本框架包括第一篇总论(共4章)、第二篇成本性态与本一量一利分析(共4章)、第三篇决策与计划会计(共5章)、第四篇执行会计(共4章)和第五篇现代管理会计的几个新领域(共4章)。在编写中,我们试图在广度与深度上对比现有一般教材有一些新的突破,使之能更好地适应世纪之交新形势发展的需要。

本书可作为高等财经院校、管理院校有关专业的学生学习“管理会计”的教材;也可作为广大经济管理干部自学或进修“管理会计”的参考用书。

本书由余绪缨教授担任主编,蔡淑娥教授担任副主编。主

编负责总体框架设计、编写细纲的拟定、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、二、三、四、九、十三、十四、二十二章由余绪缨执笔；第五、六、七、八章由郭丹霞执笔；第十、十一章由蔡淑娥执笔；第十五、十七、十八章由汪一凡执笔；第十六章由陈双人执笔；第二十、二十一章由于增彪执笔；第十二章由余绪缨、蔡淑娥共同执笔；第十九章由余绪缨、于增彪共同执笔。我们在编写中虽尽可能地作了力所能及的努力，但书中不妥、疏漏，甚至错误之处一定难免，敬请广大读者批评指正，以便于修订、再版时得以改正、提高！

· 作 者

1995年9月于厦门大学

目 录

第一篇 总 论

第一章 现代会计的形成与发展	(1)
第一节 会计信息的主要特点及其在现代经济 管理中的重要性	(1)
第二节 现代会计的形成与发展	(10)
第二章 现代管理会计的几个基本理论问题	(19)
第一节 现代管理会计的对象	(19)
第二节 现代管理会计的方法	(24)
第三节 现代管理会计的基本特性	(30)
第四节 现代管理会计的职能作用	(34)
第三章 现代管理会计与相关学科	(38)
第一节 科学的方法论——系统论、控制论与信 息论	(38)
第二节 预测、决策学	(42)
第三节 行为科学	(44)
第四章 当代管理会计面临新的重大突破	(46)
第一节 历史、时代背景	(46)

- 第二节 以当代新的技术、经济条件为基础，
以企业新的经营目标为核心，以服务
于顾客化生产为宗旨，创建现代管理
会计新体系 (49)
- 第三节 作业成本计算 (65)

第二篇 成本性态与本—量—利分析

- 第五章 成本性态分析 (73)
- 第一节 成本的分类 (73)
- 第二节 成本性态分析 (80)
- 第三节 半变动成本的分解 (93)
- 第四节 成本性态分析的意义及存在的问题 (107)
- 第六章 变动成本计算 (112)
- 第一节 变动成本计算的特点及其与传统会计
概念的冲突 (112)
- 第二节 变动成本计算法与完全成本计算法的
比较 (118)
- 第三节 对变动成本法优缺点的评价 (127)
- 第四节 采用完全成本计算法的必要性 (131)
- 第五节 两种计算法的结合与互补——建立统一
的成本计算体系 (132)
- 第七章 本量利分析 (138)
- 第一节 盈亏临界点的分析 (138)
- 第二节 有关因素的变动对盈亏临界点及实现
目标利润影响的分析 (154)

第三节	本量利关系中的敏感分析	(166)
第四节	本一量一利分析在经营决策中的应用	(172)
第八章	本量利分析的扩展	(179)
第一节	本量利分析的基本假设	(179)
第二节	不完全线性联系对盈亏临界点的影响	(182)
第三节	非线性的本量利分析	(185)
第四节	不确定情况下的本量利分析	(189)
 第三篇 决策与计划会计 		
第九章	预测是决策的基础	(193)
第一节	预测为决策提供科学依据	(193)
第二节	预测的基本方法	(195)
第十章	决策概述	(212)
第一节	管理的重心在经营，经营的重心 在决策	(212)
第二节	决策的意义与分类	(215)
第三节	决策的程序和应遵循的一般原则	(217)
第十一章	经营决策分析需要考虑的特定成本概念	(221)
第一节	差别成本与边际成本	(221)
第二节	机会成本与应负成本	(224)
第三节	沉落成本、重置成本与现金支出成本	(225)
第四节	可避免成本与可延缓成本	(228)
第五节	相关成本与非相关成本	(232)

第十二章 短期经营决策分析、评价的几个主要

方面	(235)
第一节 定价决策	(235)
第二节 以差别成本分析为基础的经营决策	(251)
第三节 以机会成本分析为基础的经营决策 的主要特点	(259)
第四节 产品最优组合的经营决策	(263)
第五节 开发新产品的决策	(270)
第六节 不确定型经营决策	(273)

第十三章 投资决策分析

第一节 现金流量与货币时间价值是资本投资 决策分析的基础	(277)
第二节 资本投资方案经济评价的主要数量 方法	(278)
第三节 资本投资方案的对比与选优	(287)
	(308)

第十四章 资本投资方案经济评价中几个专门问题

的探讨	(324)
第一节 资金总量如何在不同投资方案之间进 行合理分配	(324)
第二节 资本成本的计量问题	(329)
第三节 资本投资方案经济评价中“风险”程 度与风险报酬的估量问题	(337)
第四节 主要经济评价指标的敏感性分析	(344)
第五节 主要经济评价指标的概率分析	(351)
第六节 通货膨胀对主要经济评价指标的影响	(355)
第七节 固定资产更新决策的经济分析	(359)

第八节 固定资产租赁或购买的决策	(374)
------------------------	-------

第四篇 执行会计

第十五章 预算控制	(381)
-----------------	-------

第一节 生产经营全面预算	(381)
--------------------	-------

第二节 预算控制的几种形式	(397)
---------------------	-------

第十六章 责任会计	(407)
-----------------	-------

第一节 成本（费用）中心	(407)
--------------------	-------

第二节 利润与投资中心	(416)
-------------------	-------

第三节 内部转移价格	(422)
------------------	-------

第四节 成就报告	(438)
----------------	-------

第十七章 成本控制的几个专门问题	(444)
------------------------	-------

第一节 产品设计成本控制	(444)
--------------------	-------

第二节 产品制造成本控制——标准成本系统	(451)
----------------------------	-------

第十八章 存货控制的几个专门问题	(464)
------------------------	-------

第一节 基本的经济定货量模型	(464)
----------------------	-------

第二节 “经济定货量”模型的扩展	(468)
------------------------	-------

第三节 存货的简便控制法	(475)
--------------------	-------

第五篇 现代管理会计的几个新领域

第十九章 信息经济学的引进与应用	(481)
------------------------	-------

第一节 概 述	(481)
---------------	-------

第二节 信息的成本与价值	(485)
--------------------	-------

第三节 信息成本、价值计量与决策分析	(487)
--------------------------	-------

第二十章 行为科学的引进与应用	(492)
第一节 企业管理与行为科学	(493)
第二节 行为观的组织理论、激励理论和决策 模型	(498)
第三节 从总体上看现代管理会计的行为方面	(503)
第四节 行为科学在预算和成本控制中的具体 应用	(508)
第二十一章 代理人说的引进与应用	(515)
第一节 代理人说的形成	(515)
第二节 管理会计代理人说的基本框架	(527)
第三节 管理会计“代理人说”的应用及其 前景	(539)
第二十二章 国际管理会计	(550)
第一节 综 述	(550)
第二节 国际投资决策会计	(553)
第三节 跨国营运资本会计	(577)
第四节 外汇风险的计量与控制	(592)
第五节 跨国经营企业业绩评价的主要特点	(620)
附录一：货币时间价值表	(628)
附录二：本书主要参考文献	(640)