

蔡淑娥 主编

《管理会计》

学习指导与习题

厦门大学会计系列教材

总编：葛家澍 余绪缨

XIAJIAJI XILIEJIAOCAI

XIAMEN DAXUE

ZHIDAO / XITI

97
F234.3
116

2

厦门大学会计系列教材

总编 葛家澍 余绪缨

《管理会计》 学习指导与习题

蔡淑娥 主编

辽宁人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

《管理会计》学习指导与习题/蔡淑娥主编. —沈阳:辽宁人民出版社,1996. 11

ISBN 7-205-03686-0

I. 管… II. 蔡 III. 管理会计—高等学校—教学参考资料 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 12391 号

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 朝阳新华印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 字数: 297,000 印张: 12 $\frac{1}{4}$

印数: 1—4,000

1996 年 11 月第 1 版 1996 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕
封面设计: 赵多良
插图: 金姗姗

版式设计: 王珏菲
责任校对: 孙东岩

定价: 16.00 元

序

厦门大学会计系所组织的一套七本厦门大学会计系列教材,已陆续和读者朋友见面了。承蒙读者的厚爱,总的来说,鼓励多于批评,第一批出版的《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》获得了厦门大学优秀教材奖,《中级财务会计》还于1995年底获得国家教委优秀教材一等奖。这也表明,我们在这套教材中所提出的一些改革设想,已得到了会计界一定的认可。

会计是一门融理论性与实践性为一体的学科,没有一定理论的支持,会计方法将走向僵化、呆板,且读者只知其然而不知其所以然,那当然不行,但如没有必要的实践训练,读者只会动口,不会动手,那将达不到会计这门带有较强应用技术学科的学习要求,实际上也不可能真正掌握理论并运用理论,同时,从教学规律来看,必要的练习题,也将能帮助学生更好地理解、掌握会计这门学科,进行实际操作,为此,我们又组织编写了这套学习指导书。

这套学习指导书的编写,是同厦门大学会计系列教材的结构和内容互相配套的,包括学习目的与要求、各章的重点与难点、重点词汇、一定数量的习题和案例等等,为方便自学者使用,还对习题作了解答。

我们相信,这套学习指导书将能帮助读者更好地使用厦门大学会计系列教材,当然,包括会计学在内的任何一套科学知识体系的建立,都不是一步到位,而需要不断修正、不断完善,厦门

大学会计系列教材和学习指导书存在着这样或那样的不足甚至错误,是不可避免的,我们衷心希望广大读者朋友,不吝赐教,以便使我们能通过今后的再版,进一步充实、提高,更好地为广大读者服务。

厦门大学会计系列教材编委会

1996年6月

前 言

本书是余绪缨教授主编、蔡淑娥教授任副主编的厦门大学会计系列教材《管理会计》的配套用书。

全书按照教材的篇、章、节顺序简括地介绍了各章的学习目的与要求、基本内容、重点词汇、复习思考题、练习题和习题解答。特别在书中的基本内容部分中,对各章的教学内容及重点、难点进行了概括性的提炼,并通过各章的练习题和习题解答,将有助于学习和消化原书内容,加深对原书基本内容的理解。

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主要参考书;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。

本书由蔡淑娥负责拟定编写大纲、并对全书的初稿进行总纂与定稿。参加编写人员的分工是:蔡淑娥编写第十、十一、十二章;郭丹霞编写五、六、七、八章,陈双人编写十六章;林勇峰编写第三、四、九、十四、十九章;张金良编写二十二章;葛文霞编写第二十、二十一章;丁鹏编写第一、二、十三章。王丹编写第十五、十七、十八章。

限于编者的水平,书中难免有不妥或错漏之处,恳请读者批评指正。

作 者

1996年6月

目 录

第一篇 总论	(1)
第一章 现代会计的形成与发展	(1)
第二章 现代管理会计的几个基本理论问题.....	(7)
第三章 现代管理会计与相关学科	(12)
第四章 当代管理会计面临新的重大突破	(16)
第二篇 成本性态与本—量—利分析	(25)
第五章 成本性态分析	(25)
第六章 变动成本计算	(42)
第七章 本量利分析	(55)
第八章 本量利分析的扩展	(72)
第三篇 决策与计划会计	(78)
第九章 预测是决策的基础	(78)
第十章 决策概述	(87)
第十一章 经营决策分析需要考虑的特定成本概念	(91)
第十二章 短期经营决策分析、评价的几个主要方面	(98)
第十三章 投资决策分析	(111)
第十四章 资本投资方案经济评价中几个专	

门问题的探讨	(131)
第四篇 执行会计	(151)
第十五章 预算控制	(151)
第十六章 责任会计	(166)
第十七章 成本控制的几个专门问题	(176)
第十八章 存货控制的几个专门问题	(191)
第五篇 现代管理会计的几个新领域	(203)
第十九章 信息经济学的引进与应用	(203)
第二十章 行为科学的引进和应用	(207)
第二十一章 代理人说的引进与应用	(213)
第二十二章 国际管理会计	(221)
参考答案	(248)

第一篇 总论

第一章 现代会计的形成与发展

【学习目的和要求】

通过本章的学习,应掌握、理解会计信息的主要特点及其重要性,并对现代会计形成、发展的动因和脉络有一定的了解。

【学习重点、难点及内容提要】

本章概述了会计信息的主要特点及其在现代经济管理中的重要性,并对现代会计三大分支——财务会计、成本会计与管理会计形成和发展的动因、历程以及三者之间的区别、联系作了概括性的介绍。

一、会计信息的主要特点及其在现代经济管理中的重要性

(一)会计信息的主要特点

会计在其漫长的发展过程中,已从强调经管责任逐渐演变为强调决策的有用性。为适应会计主体外部使用者与内部使用者的决策需要,这个经济信息系统客观上必须遵循相关性,可验证性,公正不偏性和可定量性四项准则。

相关性准则是指信息或传递信息的活动必须与它拟促进的活动或预期的结果相关联。相关性在四项准则中是最基本的,信息的有用性必须以相关性为基础。可验证性准则要求如果两个或两个以上的专业人员查核相同的数据,应得出基本相同的结论。公正不偏性准则要求信息的提供和传递不得渗入个人偏见,以避免因偏袒而导致对一些使用者有利,却损害其他使用者的利益。可定量性准则是指会计主要提供定量化信息,包括货币信息与非货币信息。

(二)会计信息在现代经济管理中的重要性

随着市场经济的发展,股份有限公司这种企业组织形式逐渐占据了主导地位。其主要特点是企业的所有权与经营权相分离,为了适应企业的所有者与管理者不同的信息需要,现代企业会计逐步形成了两个相对独立的领域——财务会计与管理会计。

1. 财务会计为外部使用者提供财务信息

为适应外部信息使用者对公正、客观的会计信息的要求,财务会计在其一系列的运行过程中一般应严格遵循公认会计原则。作为财务会计规范化的程序与规则,公认会计原则大大减少了财务报表在阅读与分析解释上的困难,使得外部信息使用者能够根据财务报表所提供的历史信息更正确地判断企业经济活动的真实成果及其发展趋势,客观上起到维系财产管理责任关系、协调企业各相关利益方的利益以及优化社会经济资源配置的作用。

2. 管理会计为内部使用者提供管理信息

现代管理会计的主体基本上可以区分为“决策与计划会计”和“执行会计”两个组成部分。前者以经营决策经济效益的分析评价为其核心,通过一定的方法选择既符合经营目标、又满足各项限定条件的最优决策方案,并把其加工、汇总后形成以数量表

现形式为主的计划(预算);后者以责任会计为其核心,在计划(预算)的基础上分析在其实际执行过程中形成的偏差,找出原因,落实责任,以便发展有利差异、纠正不利差异,同时修订原有计划(预算)中不符合实际情况的部分,保证决策所制定的经营目标之实现。

根据“管理的重心在经营,经营的重心在决策”这一现代企业管理基本指导方针的要求,应把管理会计的重心放在决策与计划会计上,其道理是不言而喻的;如果企业的经营目标不适应外界的客观经济情况,采取的决策与计划存在根本性的失误,那么计划执行得越彻底、越完美,给企业的经营状况与竞争能力造成的损失也就越大。

管理会计对比财务会计,具有以下显著特点:

(1)从反映过去扩展到面向未来

财务会计一般只反映实际已完成的事项,其所提供的资料主要是关于过去已经发生的经济业务的历史记录;而管理会计则是服务于企业的内部管理,侧重于对企业的经营决策提供信息支持,这就不可避免地要对有关未来的大量不确定信息进行加工处理,以适应决策需要。

(2)从按照严格的会计程序进行货币反映扩展到较灵活地运用各种有关方法进行多方面的分析对比。

财务会计依据“公认会计原则”进行业务处理,具有较严密而稳定的基本结构,其最终结果是以货币为计量单位的财务报表。管理会计则结构较为松散、灵活,所处理的信息虽然以货币信息为主,但也涉及到一些非货币信息。其运用的技术方法,视决策需要而掌握,而无一定之规。

(3)在学科建设上向综合性交叉学科发展

现代管理会计在方法上突破了传统会计的框架,广泛地借鉴了当今管理科学发展的最新成果,特别是运筹学、行为科学、

信息经济学、微观经济学等相关学科在管理会计中的运用,使管理会计具有综合性交叉学科的特点。

二、现代会计的形成与发展

(一)现代会计的产生

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术·几何·比及比例概念》一书中第一次阐明了复式簿记平衡原理,被认为是现代会计的基石。

(二)财务会计的形成和发展

由帕乔利奠基的会计系统,一开始就具有财务会计的性质。由于股份有限公司这种企业组织形式的出现,对会计提出了新的更高的要求,促进了财务会计理论与实践的发展。为规范企业的会计行为,提高会计信息的质量和可信度,制订了“公认会计原则”,这标志着财务会计进入一个新的发展阶段。

(三)成本会计的形成与发展

随着工业的发展,正确分配间接费用以较准确地计算分产品的成本、为分产品定价服务,成为成本会计发展的必然要求。成本会计将成本的形成、积累与结转纳入复式簿记框架,实现成本会计记录与财务会计记录的有机结合,标志着以复式簿记为基础的企业会计系统从整体上提高到了一个新的水平。本世纪初,作为泰罗的科学管理学说的一部分,标准成本系统被介绍到成本会计中来,使成本会计从单纯的成本计算发展到成本计算与成本控制(管理)相结合为挖掘降低成本潜力服务,大大扩展了成本会计的应用范围。

(四)管理会计的形成与发展

标准成本系统可以说是管理会计的雏形,其基本特点,是在企业方针、决策等重大问题已定的前提下,协助企业在执行中提高企业生产效率与生产效果,实现成本最低化。其主要缺陷在

于:企业管理的全局,企业同外界关系等有关问题没有在会计体系中反映,是一种执行性会计。现代意义上的管理会计,在广度和深度上不同于上述标准成本系统,它是一种全局性的、以决策性会计为主体、为全面提高企业生产经济效益服务的管理会计。也就是说,与标准成本系统相比,现代管理会计着重点从服务于管理的控制职能转变为服务于管理的决策职能,着眼点从服务于成本的最低化转变为服务于利润的最大化。

(五)财务会计、成本会计与管理会计之间的区别与联系

财务会计与管理会计的区别,在于前者主要为外部使用者提供财务信息,发挥会计信息的社会职能;后者主要为内部使用者提供管理信息,发挥会计信息的管理职能。它们之间的联系,表现在:企业只有一个基本的会计信息系统,就是依照财务会计框架建立的会计信息系统,管理会计为内部使用者提供管理信息,也是尽可能运用财务会计系统所提供的资料,同时也以财务会计资料为基础,对其中的某些方面进行加工、改制和延伸,使它们能更有效地服务于企业的内部管理;除此以外,适应现代管理的要求,管理会计也创立自己独特的理论、方法、技术,提供面向未来、为决策最优化服务的各种相关信息。

财务会计与成本会计的区别,同财务会计与管理会计的区别相类似。它们之间的联系,表现在财务会计进行资产计价和收益确定要依据成本会计提供的有关资料;且成本的形成、积累和结转的整个程序也纳入以复式簿记为基础的财务会计总框架中。

管理会计与成本会计的区别,在于前者侧重于为管理的决策功能提供相关信息,着眼于利润最大化;后者侧重于为管理的控制功能提供相关的信息,着眼于成本的最低化。它们之间的联系,表现在它们共同组成统一的管理会计系统,相辅相成地为内部使用者提供相关的管理信息。

(六)现代会计发展的国际化问题

二战以来,随着国际经济一体化的发展,为适应跨国公司在世界各地筹资、投资与经营的需要,会计的国际化(包括会计准则的国际化、会计职业的国际化、会计教育的国际化和会计研究的国际化等)成为现代会计发展的必然趋势。

【重点词汇】

相关性准则	可验证性准则	公正不偏性准则
可定量性准则	财务会计	成本会计
管理会计	决策与计划会计	执行会计
标准成本系统		

【复习思考题】

一、会计信息有哪些主要特点?它在现代经济管理中能发挥哪些重要作用?

二、现代会计是怎样形成发展起来的?应怎样认识其形成、发展同社会经济环境、条件之间的依存关系?

三、管理会计相比于财务会计具有哪些显著的特点?

四、管理会计包括哪两个主要部分?应以哪一个部分为主体?为什么?

五、应怎样认识财务会计、成本会计与管理会计之间的区别与联系?

第二章 现代管理会计的几个基本理论问题

【学习目的和要求】

通过本章的学习,应掌握、理解现代管理会计的对象、基本方法、基本特征与职能作用。

【学习重点、难点及内容提要】

本章概述了现代管理会计的对象——现金流动、现代管理会计的基本方法、基本特征与职能作用,为本书以后部分的内容奠定了理论基础。

一、现代管理会计的对象

现代管理会计的对象是现金流动,这是因为现金流动贯穿于管理会计的始终。在传统会计阶段(19世纪中叶以前),企业会计以独资、合伙会计为其主要形式,重点放在资产、负债的平衡计算上,资产负债表是这段时期最重要的会计报表。在近代会计阶段(19世纪中叶到20世纪中叶),企业会计以公司会计为其主要形式。它把“收益决定”放在首位,并把损益表看作是最重要的会计报表,即着重于如何通过收入与成本的配合,来正确地确定定期的经营成果,并以此为基础,来合理地进行盈利分

配。在现代会计阶段(20 世纪 50 年代以后),为适应现代化管理的需要,企业会计的内部职能大大地扩展了,重点转移到了现金流动分析,并把全面反映企业现金流动的报表——财务状况变动表与现金流量表看作是最重要的会计报表。由于企业生产经营中现金流出与现金流入数量上的差别,制约着企业的盈利水平,现金流出与现金流入时间上的差别,则制约着企业资金占用的水平,并且这种时间上的差别可以通过“货币时间价值”的换算转化为在同一个时点上看问题,也变成数量上的差别,因此,以现金流动为中心的核算,具有更大的综合性与敏感性。通过把握现金流动的动态,就可以全面、系统、及时地掌握企业生产经营的主要过程与主要方面,在预测、决策、计划、控制等各个环节发挥积极能动作用。

二、现代管理会计的方法

现代管理会计所用的方法是属于分析性的方法,它是根据所研究问题的具体特点,运用一定的数学方法对被研究的对象进行比较精确的定量描述,找出存在于有关变量之间的相互依存、相互制约的关系,建立相应的经济数量模型。借助经济数量模型,可以确定有关变量在一定条件下的最优数量关系,了解其运动变化的趋势,预测在一定条件下可能出现的情况与问题,为企业在生产经营中作出最优决策提供客观的、科学的依据。数学模型的引进,标志着管理会计从描述性科学发展到精密科学阶段。

“差异分析”作为一种基本的分析方法贯穿管理会计的始终,具体表现形式如下:

(一)成本性态分析法

它是将成本表述为产量的函数,分析它们之间的依存关系,然后按照成本对产量的依存性,最终把全部成本区分为固定成

本与变动成本两大类。它联系成本与产量的增减动态进行差量分析,是现代管理会计中一项基础性的内容。

(二)本、量、利分析法

它是将成本、产量、利润这几个方面的变动所形成的差量相互联系起来进行分析,其核心部分是确定“盈亏临界点”,并围绕它,从动态上掌握有关因素变动对企业盈亏消长的规律性联系。

(三)边际分析法

它是增量分析的一种形式,运用求导数的方法使企业管理部门具体掌握生产经营中有关变量联系和变化的基本规律性,从而有预见地采取有效措施,最经济有效地运用企业的人力、物力和财力,实现各有关因素的最优组合。

(四)成本——效益分析法

它是适应不同的情况形成若干独特的“成本”概念(如差别成本、边际成本、机会成本、沉没成本等)和相应的计量方法,以此为基础,对各种可供选择方案的“净效益”(总效益与总成本之差)进行对比分析,以判别各有关方案的经济性。它是企业用来进行短期经营决策分析评价的基本方法。

(五)折现的现金流量法

它是将长期投资方案的现金流动(投资额)及其建成投产后各年能实现的现金流入,按复利法统一换算为用同一时点的数值(现值、终值或年值)来表现,然后进行分析对比,以判别有关方案的经济性,使各方案投资效益的分析和评价建立在客观而可比的基础上。它是企业用来进行长期投资决策经济评价的基本方法。

三、现代管理会计的基本特性

现代管理会计作为一门综合性的交叉学科,从学科的分类看,是信息科学的一个组成部分,从更高的层次看,是“软科学”