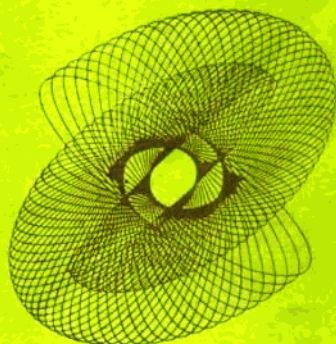


继续教育教材

管理会计 应用研究 学习指导

刘敦孝 编著



4.5

吉林文史出版社

继续教育教材

92
F234.3
5
2

《管理会计应用研究》学习指导

刘敦孝 编著

1487/36



3 0133 9891 6



吉林文史出版社

B 034349

《管理会计应用研究》学习指导

刘敦孝 编著

责任编辑：唐树凡

封面设计：杨 峰

吉林文史出版社出版发行

787×1092毫米 32开本 2.75印张20千字

(长春市斯大林大街副136号)

1991年7月第1版 1991年7月第1次印刷

印数：1—20 260册 定价：1.40元

长春市全安印刷厂印刷

ISBN 7—80528—439—3/G·117

前 言

本书是与吉林广播电视大学举办的继续教育电视讲座《管理会计应用研究》文字教材相配套的学习指导书。

学习指导书包括：教学进度及学时分配、教学大纲和学习指导。

学习指导是按学习目的与要求、学习内容提要、学习方法和复习思考题与作业四部分编写的。

学习管理会计应用研究除了学习刘敦孝编著的《管理会计应用研究》一书以外，还应学习目前公开出版的管理会计教材，特别应阅读各地出版的会计杂志中有关管理会计应用的经验与体会的文章，这将有助于开拓思路，扩展视野，有益于提高学习水平和应用能力，而对于高级班的学员更为重要。

编 者

一九九一年六月于长春

目 录

一、《管理会计应用研究》教学大纲·····	(1)
二、《管理会计应用研究》教学进度·····	(11)
三、《管理会计应用研究》学习指导·····	(13)

《管理会计应用研究》教学大纲

第一章 概论

§ 1. 管理会计的产生与发展

- 一、管理会计概况
- 二、管理会计的产生与发展

§ 2. 管理会计的职能

- 一、参与企业经营管理决策
- 二、为企业经营管理决策提供可靠的数据
- 三、为确定的决策方案制定计划，控制与分析考核

§ 3. 管理会计与财务会计的联系与区别

一、联系：数据来源的同一，计划、控制与考核制度的目的同一、报表的合流趋势。

二、区别：不受会计准则的约束，主要着眼于未来；资料的适用性与弹性；数据不要求十分准确；研究的范围可大可小；资料的非强制性。

§ 4. 管理会计的对象

管理会计的对象是企业未来的经济效益及对社会利益所产生的深远影响。

§ 5. 管理会计的原则

- 一、经济效益原则
- 二、时间价值原则
- 三、风险价值原则
- 四、例外管理原则

五、责权利相结合的原则

§ 6、管理会计在理论研究和实践中的问题及其发展前景

一、理论研究中的问题

二、实践中的问题

三、今后的发展趋势

说明：初级班学习文章的重点是 1 —— 3 节，其它各节作一般了解。中级班则应根据本教材的内容全面掌握。

高级班则应针对本章所涉及的内容进行专题研究，即根据当前国内外不同观点进行某一专题的探讨。

第二章 成本的性态分析与变动成本法

§ 1. 成本的性态分析及混合成本的分析

一、成本的性态分析：变动成本、固定成本与混合成本。

二、混合成本的分解方法

高点、低点法

散布图分解法

回归分析法

§ 2. 变动成本法

一、变动成本法概述

二、变动成本法的优缺点

三、变动成本法在理论上和实践上的局限性

§ 3. 变动成本法与完全成本法的结合应用及其局限性

一、结合应用的方法与实例

二、局限性

说明：初级班除按教材内容掌握之外，还应能结合本单位实际情况正确的划分变动成本与固定成本。

中级班还必须对混合成本分解方法进行探讨，提出一种

适合企业情况的正确分解混合成本的方案。

高级班还要求对变动成本法的实用性问题作一分析。

第三章 财务预测

§ 1. 财务预测的步骤与方法

一、财务预测的步骤

二、财务预测的方法

简单平均法

趋势分析法

指数平滑法

回归分析法

概率分析法

§ 2. 利润预测

一、利润预测的概率分析法

二、影响利润变化诸因素的影响程度分析

§ 3. 成本预测

一、根据现实成本水平进行预测的方法——因素分析法

二、降低直接成本的措施——价值工程活动

三、降低间接成本的措施。绝对额和相对数的降低

§ 4. 资金预测

一、传统的资金定额计算方法。定额日数法和因素调整法。

二、现代资金管理的新观点。

经济批量与需求总量成方根变化

存货为零的管理方式。

说明：初级班在全面掌握教材内容的基础上。应联系实际对企业的目标利润与目标成本进行预测分析。

中级班要根据当前成本、利润预测中的问题进行调整分

析。

高级班则要求对存在问题作进一步的研究，并求得一定的解决。

第四章 短期经营决策

§ 1. 决策有关的成本概念

一、机会成本

二、可控制成本与不可控制成本

三、相关成本与无关成本

四、付现成本与沉入成本

§ 2. 短期经营决策方法

一、“本——量——利”分析法

二、边际贡献法

§ 3. 生产决策的经济效益分析评价

一、不同产品的生产决策

二、增加新产品的决策

三、半成品进一步加工或销售的决策

四、联产品进一步加工的决策

五、零件自制或外购的决策

六、生产方案的选择

七、经济的生产数量决策

八、经济批量的决策

§ 4. 存货决策的经济效益分析评价

一、存货成本

二、物料采购的经济批量

§ 5. 订价决策

一、按全额成本订价

二、协商订价

三、特别订价

四、其它订价

说明：初级班除应掌握教材内容所阐述的基本原理和基本方法外，还应结合单位实际应用“本——量——利”分析和边际贡献法评价生产经营方案的某一方面的问题。

中级班还应对短期经营决策评价方法的条件进行一定的分析，对这些决策有关的问题进行必要的调查，寻求有效应用的途径。

高级班则进一步要求对评价的方法进行研究（客观和主观条件、方法的改进）

第五章 投资决策的经济评价

§ 1. 货币时间价值及其计算方法

一、复利终值

二、复利现值

三、年金终值

四、年金现值

五、偿债基金

六、投资回收

§ 2. 经济评价的内容与数据

一、经济评价的内容

二、经济评价的数据

现金流量

资金成本

经济寿命周期及其算法

§ 3. 经济效益评价的指标与方法

一、投资回收期

二、投资报酬率

三、收益净额

四、获利指数

§ 4. 贴现法的适用性与改进

一、贴现法的适用性

二、改进投资经济效益评价方法

说明：初级班对本章1—3节必须全面掌握，第4节作一般了解，但应了解评价指标之间的联系，以及综合评价的意义。

中级班还应深入了解构成资金成本诸因素的计算方法，以及对评价指标的分析。

高级班要进一步探讨评价方法的改进问题。

第六章 预算控制

§ 1. 预算的组成内容

§ 2. 生产经营预算

一、材料采购及存货预算

二、成本预算

三、利润预算

四、货币流转预算

§ 3. 弹性预算

一、弹性预算及其作用

二、弹性预算编制的步骤

三、弹性成本预算

四、弹性利润预算

§ 4. 零基预算

一、零基法的特点

二、实施零基法的步骤与方法

(一) 提出总体目标

(二) 进行成本/效益分析

(三) 审查和编制预算表

(四) 分配资金

说明：初级班除应全面了解本章的基本知识之外，还应掌握弹性成本预算与利润预算的编制方法。

中级班还应对实施全面预算控制的主客观条件进行调查分析。

高级班应能结合弹性预算的编制方法，建立一个企业的全面预算控制系统。

第七章 成本控制

§ 1. 成本控制的意義与特点

一、成本控制的意義

二、成本控制的作用

三、成本控制的特点

§ 2. 按成本项目控制

一、材料成本控制

二、人工成本控制

三、制造费用控制

四、管理费用控制

五、销售费的控制

§ 3. 标准成本控制

一、标准成本的概念

二、各项成本标准的制订

三、成本差异的计算

说明：初级班在学习本章内容的基础上，应结合实际调查某一车间的成本控制方法。

中级班还应在调查研究的基础上提出按责任中心进行成

本控制的方法。

高级班应进一步联系实际，建立以产品为对象和以责任中心为对象相结合的成本控制制度。

第八章 责任会计

§ 1. 责任会计的产生

§ 2. 建立责任会计制的原则

- 一、总体性原则
- 二、可控性原则
- 三、瞬时反馈原则
- 四、例外管理原则
- 五、激励性原则

§ 3. 责任会计制的基本内容

- 一、建立责任中心
- 二、经济责任转帐
- 三、内部结算方式

§ 4. 几个值得讨论的问题

- 一、怎样确定企业内部各环节的经济责任
- 二、企业内部的利润中心
- 三、内部转帐价格

说明：初级班除应对本章内容全面了解之外，应结合实际调查一个车间建立责任会计的基础工作和成本责任制。

中级班还应分析建立责任成本制的条件，并为一个车间设计一个责任会计制度。

高级班应设计一个企业的责任会计制度（包括结算价格、结算方式以及核算办法等）

《管理会计应用研究》研讨课题（初级班）

- 第一章 1. 阐述管理会计的定义
2. 管理会计应用实例
- 第二章 1. 结合单位实际划分变动成本与固定成本
2. 变动成本法
- 第三章 1. 目标利润预测实例
2. 成本预测实例
- 第四章 1. 盈亏平衡分析实例
2. 边际贡献法应用实例
- 第五章 1. 货币时间价值的必要性
2. 投资经济效益指标的联系
- 第六章 1. 预算控制的重要意义
2. 结合单位特点编制弹性预算
- 第七章 1. 调查车间成本控制方法并进行初步分析
2. 以产品为对象的成本控制方法
- 第八章 1. 建立责任会计制的基础工作
2. 成本责任中心调查报告

《管理会计应用研究》研讨课题（中级班）

- 第一章 1. 如何正确表达管理会计的定义
2. 管理会计在你单位应用的经验与问题
- 第二章 1. 混合成本划分方法探讨
2. 剖析变动成本法与全额成本法结合应用问题

- 第三章 1. 利润预测中的问题
2. 成本预测中的问题
- 第四章 1. “本——量——利”分析的基本假定
2. “存货决策”在我国的应用问题
- 第五章 1. 资金成本构成因素分析
2. 投资经济效益评价指标的分析
- 第六章 1. 实行全面预算控制的条件
2. 弹性预算与固定预算的比较
- 第七章 1. 按成本项目控制的方法调查分析
2. 责任中心成本控制方法初探
- 第八章 1. 建立责任会计制的条件分析
2. 责任成本设计

《管理会计应用研究》研讨课题（高级班）

- 第一章 1. 管理会计的定义（包括对象与原则）
2. 管理会计在我国应用中的经验与问题
- 第二章 1. 成本项目按其与产量的关系划分
2. 变动成本法的实用性探讨
- 第三章 1. 目标利润预测方法研究
2. 目标成本预测方法研究
- 第四章 1. 盈亏平衡分析法应用的研究
2. 企业当前订价中的问题与改进
- 第五章 1. 投资经济效益评价中的问题与改进
2. 投资经济效益评价方法探讨
- 第六章 1. 预算控制系统的建立
2. 弹性预算在实际工作中的应用

第七章 1. 标准成本的制定与控制
2. 以产品为对象和以责任中心为对象成本控制
制的结合

第八章 1. 内部结算价格如何制定
2. 内部结算方式探讨

《管理会计应用研究》教学进度

章	节	题 目	教 学 时 数			
			录像	研讨	辅导	小计
一	1—6	管理会计的产生与发展, 管理会计的职能、管理会计与财务会计的联系与区别, 管理会计的对象、原则、管理会计在理论研究和实践中的问题及其发展前景	2	2	2	6
	1	成本的性态分析与成本的分解方法	2	4	2	8
二	2—3	变动成本法及其与全额成本法结合应用问题	2	2	2	6
三	1—2	财务预测的步骤与方法、利润预测	2	2	2	6
	3—4	成本预测、资金预测	2	2	2	6
	1—2	决策有关的成本概念、短期经营决策的方法	2	2	2	6
四	3—5	生产决策、存货决策、订价决策的经济评价	2	2	2	6

章 节	题 目	数 学 计 划			
		录像	研讨	辅导	小计
	1—2 货币时间价值及其计算方法、经济评价的内容与数据	2	2	2	6
五	3—4 评价的指标与方法、贴现法的适用性与改进	2	4	2	8
六	1—4 预算的组成与编制方法（弹性预算与零基预算）	2	2	2	6
七	1—3 成本的控制及其控制方法	2	4	2	8
八	1—4 责任会计的产生与建立的原则、责任会计制的基本内容、几个值得讨论的问题	2	4	2	8
	总 复 习	6		6	12
	合 计	30	30	30	90