



MANAGERIAL ACCOUNTING

THOMSON



21世纪商务教材译丛

管理会计

[美] 贝尔·李 著
赵玉洁 译



人民邮电出版社

POSTS & TELECOMMUNICATIONS PRESS

21 世纪商务教材译丛

管 理 会 计

Managerial Accounting

[美] 贝尔·李 著

赵玉洁 译

人民邮电出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / (美) 贝尔·李著; 赵玉洁译. —北京: 人民邮电出版社, 2002.8
(21 世纪商务教材译丛)

ISBN 7-115-10519-7

I. 管... II. ①李...②赵... III. 管理会计—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 056277 号

21 世纪商务教材译丛

管 理 会 计

-
- ◆ 著 [美] 贝尔·李
 - 译 赵玉洁
 - 策 划 贾福新 张宏巍
 - 责任编辑 张宏巍

 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
 - 邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn
 - 网址 <http://www.ptpress.com.cn>
 - 读者热线 010-67180876
 - 北京汉魂图文设计有限公司制作
 - 北京朝阳展望印刷厂印刷
 - 新华书店总店北京发行所经销

 - ◆ 开本: 720×980 1/16
 - 印张: 14.25
 - 字数: 240 千字 2002 年 8 月第 1 版
 - 印数: 1-8 000 册 2002 年 8 月北京第 1 次印刷

著作权合同登记 图字: 01-2002-3543 号

ISBN 7-115-10519-7/F · 383

定价: 19.80 元

本书如有印装质量问题, 请与本社联系 电话: (010) 67129223

内 容 提 要

本书以美国企业的管理及商务运作为背景，对管理会计在企业经营管理中的作用进行了分析，对利用管理会计知识为企业经营管理决策提供依据进行了大量实证性的介绍。内容涉及管理会计的各个层面，如预算，成本、价格和销售分析，生产成本会计，评估和控制，资金的时间价值等。

本书可作为白领充电读物、公司培训教材、**MBA** 通俗读本，同时适合作为各类商务院校教材。

Bill Lee

Managerial Accounting

**Copyright©2002 South-Western, a division of Thomson
Learning, Inc.**

目 录

第1章

管理会计概述	1
职业引导案例	2
1.1 管理会计	3
1.2 损益表	11
1.3 资产负债表	22
1.4 本章复习	33

第2章

预算	38
职业引导案例	39
2.1 预算编制	40
2.2 预计损益表	50
2.3 现金预算	65
2.4 本章复习	78

第3章

成本、价格和销量分析	83
职业引导案例	84
3.1 成本的习性	85
3.2 盈亏平衡点分析	96
3.3 决策分析	104

3.4 本章复习	117
----------------	-----

第4章

生产成本会计	122
职业引导案例	123
4.1 生产环境	124
4.2 分批成本法	130
4.3 分步成本法	139
4.4 本章复习	145

第5章

评估和控制	150
职业引导案例	151
5.1 利润率和市场价值	152
5.2 变现能力和债务	164
5.3 资产管理	171
5.4 本章复习	178

第6章

资金的时间价值	183
职业引导案例	184
6.1 资金的时间价值	185
6.2 年金的时间价值	196
6.3 本章复习	206

词汇表	215
-----------	-----

第1章 管理会计概述

课程 内容

- 1.1 管理会计
- 1.2 损益表
- 1.3 资产负债表

主题

管理会计和财务报告

课程目标

- 确认一个成功的管理会计所应具有的技能 and 能力
- 演示如何编制损益表
- 演示如何编制资产负债表

职业引导案例

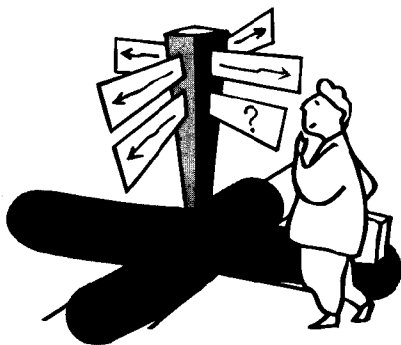
任天堂公司

美国的任天堂公司是日本任天堂公司的全资子公司，其总部位于 Redmond.WA。任天堂公司从事家庭游戏机软件和硬件产品的生产和销售，超过40%的美国家庭拥有任天堂公司的游戏系统。公司以 Mario、Dontendo 和 Polemon 游戏闻名。

任天堂公司的财务经理负责制定财务制度和现金管理的流程及投资和费用报告。他们设计和执行公司的会计流程，提供财务信息和财务分析服务。财务经理需要了解会计原则，并具有极佳的沟通和组织能力，以及高效率的工作能力。他要能高效地归纳和分析大量的数据，能承受巨大的工作压力并能处理复杂的方案。申请人应具有财政、市场、广告方面的工作经验，并有会计、金融或相关专业的学士学位。

小思考

1. 在财务经理的工作职责中，你对哪项职责更加感兴趣？
2. 为什么任天堂公司的财务经理要有市场和广告方面的工作经验？



目标

解释财务会计和管理会计的不同

说明一个专业的管理会计人员所要求的教育背景和具有的技能及能力

1.1 管理会计

管理会计的类型

企业以现金或赊货方式买卖商品和服务。企业购买土地以建造办公楼、商店和工厂。企业购买物资、设备和货物，为

生产而购买原材料。企业雇佣员工，并支付他们工资和福利费用。所有这些商业活动都需要计量、分析和记录。

会计是对商业活动进行分析、计量和记录的一种方式。正因为如此，会计被比作企业的语言。会计有两种类型：财务会计和管理会计。

案例分析

Annette Mitchell 是会计专业大学一年级的学生，她只对会计和数学的课程感兴趣。当她的指导教师告诉她，她的教学大纲要求完成商业领域的其他课程，如，公关关系时，她不明白这些课程和她的管理会计职业选择之间的关系。

为什么非会计专业的课程对从事管理会计的专业人员也是重要的呢？

财务会计

财务会计运用公认会计原则(GAAP)记录企业的经营活动，报告企业经营的

结果。每一笔交易的发生，都会使用一笔会计分录来记录。每一类业务在总分类账中都会有一个账户，每一笔业务的分录被按类别记录到总分类账的账户中。总分类账的余额被定期地用来编制各种财务报表，如资产负债表和损益表。

企业的内部人员和企业以外的人员都需要使用财务报表。企业管理人员使用财务报表，是为了建立更好的企业运营模式，确定哪项业务更有价值，并做出决策。金融机构使用财务报表，是为了了解企业的负债和赢利状况，以决定是否借钱给企业。投资者分析财务报表，是为了评价对企业投资的效果。规章制度的制定机构，如证券交易所，使用财务报表，是为了制定交易的规则。竞争者使用财务报表，是为了通过对比、分析，来获得竞争的优势。工业组织使用财务报表，是为了收集有关工业方面的信息，以便在各种刊物上发表或供其他形式的使用。

管理会计

管理会计工作是为管理决策服务的。管理会计提供的信息能帮助企业制定计划和经营战略。管理会计和财务会计有两个方面的主要区别：

第一，管理会计只涉及企业内部的决策，所以企业的外部人员不能看到管理会计提供的信息，管理会计提供的信息是为企业内部管理人员做决策时使用的。

第二，管理会计没有必要遵照公认会计原则。管理会计提供的信息是为管理当局做出特定决策使用的，所以其提供信息的类型和形式随决策类型的不同而变化。管理会计的工作被用于作出如下决策：

- 制定价格
- 确定制造项目的成本
- 评价客户的信用额度
- 控制存货的数量
- 引进新产品
- 建造新厂房

- 出租或购买设备
- 筹资
- 项目的收入和成本
- 确定销售的水平以达到收支平衡
- 为产品确定最好的销售组合
- 确定预算数
- 确定企业的目标

你知道吗？

在美国，有 100 多万人从事会计工作，其中有 10% 是非专职的会计人员，有 25% 是为会计、审计或簿记公司工作的。

管理会计的类型

管理会计是为企业内部各决策层提供建议和决策支持服务的，它与管理者提供控制的方法以确保企业目标的实现。管理会计主要涉及四个领域：经营计划和预测、成本会计、税务会计、内部审计。

经营计划和预测

高效率的企业需要确定企业目标，并以预算的形式制定企业计划。预算涉及企业的各个方面，预算的制定是以对企业未来经营计划的估计为基础的。许多不同的部门和管理者参与预算的制定，管理会计人员将为这些管理者编制总的预算提供建议。各层管理者通常需要助手估计成本和利润，以确保预算的正确性。单独的项目，如新产品的引进，有单独的专门预算。管理会计分析两个互斥方案的成本和利润，以帮助管理者作出最优方案的选择。

成本会计

成本会计主要应用于工业企业，用来归纳和分析工业企业的成本。成本会计能为是否继续生产已有产品，还是生产新产品，提供管理建议。管理会计还能降低工业企业的成本提供建议和方法。

税务会计

税务会计主要是考虑税收的法律、法规及其对管理决策的影响。税收通常对决策更具影响性。

内部审计

主要检查企业会计程序和方法的正确性、一致性和可执行性。外部审计独立于企业，审计企业的财务报表。外部审计是按照公认会计原则进行审计。内部审计是企业雇用人员检查企业的控制机制，如预算和支出情况、企业运营的效率等。所以，内部审计是管理会计的一种类型。

专题作业

在小组中讨论：一个企业中的管理会计和其他管理者沟通的方式有哪些；管理会计应该学习哪些课程和经验，才能和企业中的其他管理者更好地沟通。

检查

财务会计和管理会计有什么区别？

专业的管理会计

因为现代企业更加关注企业运营的高效性，所以要求有更高水平的管理会计。管理会计的职业发展方向常常是企业的高级管理者。

教育背景

管理会计工作通常由大学会计专业毕业的人员承担。因为管理会计为各

个商业领域的管理者提供建议，所以管理会计工作者除了学习会计专业的课程，其他的商业课程也是必要的。例如，一个销售经理需要了解增加销售代表的成本。一个车队经理可能需要比较租车和买车的成本。一个广告部或市场部的经理，需要知道一种商品的销售额，并掌握在广告上投入多少较合适。如果一个管理会计人员工作在一个特定的工业企业，他就必须很快了解他所在企业的特性，并掌握同行业竞争对手的特征。

个人的技能和能力

作为一个成功的管理会计，除了具有良好的教育背景外，具有一定的个人技能和能力也是必须的。

个人技能 管理会计通常处于企业的管理层。管理会计师的分析结果经常影响到管理者的决策，例如：当一个推销方案增加的成本大于增加的利润时，管理者是不会采用的。所以良好的个人技能是必要的。

沟通能力 管理会计每天要同数字和计算打交道，经常处理复杂的数据，并把计算的结果传达给管理者。由于管理者一般不精通数字分析，所以要把计算的结果有效地传达给管理者，就需要很好的沟通能力。

数学和分析技能 管理会计在很多领域为管理决策提供建议，变化的形势需要有新的分析和解决的方式，管理会计必须能够为每个决策方案提供合适的数学分析方法。

计算机技能 企业每天都会有大量的决策，这就要求每天有大量的数据进行处理。为满足大量分析数据的需要，学会使用表格绘制系统(Spreadsheet)软件，掌握字处理软件(Word)也是有效传递数据处理结果所要求的，所以作为一个管理会计师，掌握一些基本的计算机技能是必须的。

团队精神 一个企业可以采用各种组织结构形式，让管理会计为企业中的管理者提供决策支持服务。管理会计既要为企业的整体目标服务，也要为企业局部目标提供服务，所以管理会计是企业各个团队中非常重要的部分，

在团队中可发挥极大作用。

环球视点

随着全球电子商务的发展,在2004年前,电子商务的销售额将会超过2万亿美元,而针对全球范围的,保护企业的商业秘密、减少商业欺诈、支持消费者在电子商务方面消费信心的需求也被提上日程。1997年,为了让消费者了解他们关心的问题,美国注册会计师协会(AICPA)和加拿大会计师协会(CICA)开办了注册会计师信用服务网。目前信用网为美国、加拿大、欧洲和亚洲提供在线服务。信用网建立了电子商务商业秘密保护和商业信用认证的国际标准——信用保证认证系统。

小思考

由信用服务网提供的,电子商务消费者所关心的信息是什么?

专业的管理会计师

注册管理会计师协会(ICMA)是美国的专业管理会计师管理机构,其他国家也有类似的专业性组织。美国的注册管理会计师协会除了从事管理会计的教育和研究,还组织美国注册管理会计师资格考试。要获得注册管理会计师的资格,除了要通过考试,还要有大专以上的学历,并有一定实际工作经验。一旦成为注册管理会计师,就要求遵守标准的职业规范并接受持续的职业培训。

管理会计与非会计人员

一些从事商务工作的人并不想成为专业的管理会计师,他们只是想学习管理会计的方法,将通过学习管理会计学到的技能和知识应用于企业的日常

管理中。学习管理会计对那些不打算雇佣管理会计的小公司的管理者和私人业主也是非常有用的。

企业的管理者和私人业主主要作出影响企业运营的各种决策，如果运用管理会计的方法，就能作出更加有效的决策。例如：一个私人业主需要知道如何分析企业的财务报表。来使企业运营得更好，调整计划使企业更加成功。一个人力资源部的经理需要知道一个优选配备人员方案的人力成本。市场和销售经理需要知道在一个成功的交易中他们决策的效果等等。显然，管理会计方法不只对会计有用。

交流

做一个有四栏的表格，并且按要求填写：第一栏，管理会计所要求的技能。第二栏，你已经具有的技能。第三栏，你还需要具有的技能。第四栏，获得需要的技能的途径。

检查

要取得注册管理会计师并从事管理会计工作必须具备的条件是什么？

思考题

1. Julie Kister 编制分录并记入总账，她认为自己是一个管理会计工作者，因为这些信息为管理者提供决策，你同意她的观点吗？你是否认为这是财务会计的职责呢？解释原因

2. 当 Marie Espino 见到他的大学指导老师时, 得知按照会计专业教学大纲的规定, 他必须学习英语、商业写作、公共关系课程, 他说: “如果我想学这些, 我就会选择文学艺术专业。我不明白为什么当一个会计需要学这些”。你同意 Marie 的观点吗?

3. 为什么通过学习管理会计学到的技能和知识, 对非会计人员也是有用的?

4. 使用一台能上网的计算机, 登陆美国注册管理会计师协会的网站, 阅读取得注册管理会计师的程序, 并写一个简要的说明。

5. 想像你是一个大的房产零售商的客户, 工作在一个知名的厨具公司, 你的职责是负责采购。如果厨具公司成立一个新部门, 管理会计师能做哪些工作?
