

经贸系列丛书



管理会计

GUAN LI KUAI JI

彭建平 吴教华 主编



中国商业出版社

99
F234.3
181

2

经贸系列丛书

管 理 会 计

主 编	彭建平	吴教华
参编人员	彭建平	吴教华
	凌常娥	蒋 晶
	吴友光	向梅花



3 0042 3149 8

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计/彭建平, 吴教华主编. — 北京:
中国商业出版社, 1999.1

ISBN 7-5044-3670-4

I. 管… II. ①彭… ②吴… III. 管理会计—
专业学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 39232 号

责任编辑: 陈李苓

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 10.625 印张 237 千字

1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月第 1 次印刷

定价: 15.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

《经贸系列丛书》

编辑委员会

主任 周明中 廖九如

编委 (按姓氏笔划为序)

于安国	甘国雄	冯 电	吕堂贵
汤美莲	刘扩军	刘谷中	刘明辉
李四月	李建求	肖正安	何学锋
杨建平	周明中	周光永	张立初
张红专	张新亚	张松保	张跃曦
张建雄	张漾滨	欧庚生	邹友松
赵润秀	俞蓉生	陈守廉	胡和生
姜应均	唐德斌	曹少华	曹述武
黄 健	康 平	曾细生	谢若松
谢韶东	彭建平	谭悠南	廖九如
滕树松			

《经贸系列丛书》

总 序

湖南商学院院长、经济学教授
湖南省经贸教材编审委员会主任

廖九如

我国正处于建立和发展社会主义市场经济的关键时期，正沿着建设有中国特色的社会主义的正确道路向前迈进。经贸实践外在的变革和经贸学科内在的知识积累推动着经贸理论的繁荣和发展。

湖南省经贸教材编审委员会，成立于1996年，是经湖南省经济贸易委员会批准、由湖南商学院等经贸系统的学校组成，以编审适应社会主义市场经济发展需要的经贸系列丛书为主的学术性团体。在新的历史时期，广大教学工作者和研究人员，决心遵循“教育要面向现代化、面向世界、面向未来”的方针，编审出有较高学术水平的经贸系列著作，作为学校发展和教材建设的基础工程，以推动学校教学和科学研究工作，促进校内外学术交流，满足为国家培养适用型专门人才的需要，更好地发挥经贸学校在建设高度的社会主义物质文明、精神文明中的重要作用。这就是编写出版《经贸系列丛书》的宗旨。

经贸系列丛书根据建设有中国特色社会主义的要求，坚持以马克思主义为指导，不断吸收各学科的新成果，联系实际，解放思想，实事求是，讲求好的文风，力图对所阐述的观点有较深入的调查研究，根据丰富的事实和资料作出带规

律性的论证。本套丛书力求突出如下特点。

第一，科学性。每本书的体例、结构均经作者反复推敲，多次修改才确定下来。其中的逻辑推理、公式运用等也曾多方论证和运算。以扎实的工作作风，为每本书的科学性奠定基础。

第二，先进性。作者都是经贸学校的教学骨干、各学科的佼佼者，具备一定的理论素养和科研能力，并在编写丛书时，特别注意吸收每门学科研究的新成果、国家颁发的新法规，以保证丛书的先进性。

第三，准确性。大到党的方针政策，小到标点符号、引文出处、数据运用，力求准确无误。坚持用成熟的、正确的理论和观点武装学生，尚待研究的问题，没有定性的课题，均不作探讨性的分析。

第四，完整性。结合经贸实践工作的方方面面，从社会主义市场经济发展的需要设计撰写，注意收入基础学科、应用学科、交叉学科等方面的成果。并且各书内容力求完整，对经贸知识作较全面系统的介绍。

第五，适用性。各书阐述的内容，除了一般原理外，都具有很强的操作性，可以对经贸工作起到实际的指导作用。

第六，通俗性。兼顾不同读者的接受能力，采用理论同实际结合，深入浅出的撰写方法，既考虑语言的精练性，又注意其通俗性和可读性，努力使有一定经济常识的读者都看得懂、读得通，并从中受益。

编写经贸系列丛书是一项艰巨的科学工作。我们鼓励每位作者以高度的社会责任感，完成每章每节，坚持真理，修正错误，促进经贸理论的繁荣发展。

“在科学上没有平坦的大道，只有不畏劳苦而沿着陡峭

山路攀登的人，才有希望达到光辉的顶点。”让我们把马克思这句至理名言当作座右铭，响应新时代的召唤，谱写新的篇章。

1998年12月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 管理会计的产生与发展.....	(1)
第二节 管理会计与财务会计的区别和联系.....	(6)
第三节 管理会计的内容和工作组织.....	(10)
第二章 成本习性分析和变动成本法	(16)
第一节 成本习性.....	(16)
第二节 混合成本的分解.....	(26)
第三节 变动成本法.....	(32)
第三章 本量利分析	(54)
第一节 本量利分析概述.....	(54)
第二节 盈亏临界分析.....	(57)
第三节 目标利润分析.....	(73)
第四章 预测	(83)
第一节 预测概述.....	(83)
第二节 销售预测.....	(88)
第三节 成本预测.....	(98)
第四节 资金预测.....	(105)
第五章 经营决策	(112)
第一节 经营决策概述.....	(112)
第二节 经营决策的一般方法.....	(123)
第三节 经营决策方法的应用.....	(131)
第六章 长期投资决策	(157)
第一节 长期投资决策的有关概念.....	(157)

第二节	长期投资决策的一般方法·····	(182)
第三节	长期投资决策方法的应用·····	(193)
第七章	全面预算 ·····	(205)
第一节	全面预算概述·····	(205)
第二节	全面预算的编制方法·····	(208)
第三节	编制预算的其他方法·····	(225)
第八章	存货控制 ·····	(239)
第一节	存货控制概述·····	(239)
第二节	经济订购批量分析法·····	(242)
第三节	存货控制的其他方法·····	(256)
第九章	成本控制 ·····	(263)
第一节	成本控制概述·····	(263)
第二节	标准成本的确定·····	(265)
第三节	成本差异的计算与分析·····	(272)
第四节	成本差异计算举例·····	(282)
第十章	责任会计 ·····	(287)
第一节	责任会计概述·····	(287)
第二节	责任中心及其考核·····	(292)
第三节	责任报告·····	(300)
第四节	内部转移价格·····	(306)
附录	·····	(313)
一、1元复利终值表	·····	(313)
二、1元复利现值表	·····	(317)
三、1元年金终值表	·····	(321)
四、1元年金现值表	·····	(325)

第一章 概 论

第一节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的产生

管理会计是从传统的会计系统中分离出来的，并成为与财务会计并列的一门独立的会计学科。它是以财务会计提供的经济信息为基础，以经济数学方法为主要手段，对企业经营管理活动进行规划和控制，以求得最佳经济效益的一个会计分支。

管理会计最初出现在本世纪 20 年代的西方国家，但作为一门学科则形成于 20 世纪 50 年代。

管理会计从传统会计中逐渐分离出来，成为一门独立学科，这是资本主义经济发展的必然结果。在资本主义经济初期，企业经营主要采取独资和合伙的形式，通常由企业所有者亲自组织企业的生产经营活动。因此，企业的所有权和经营权基本上是统一的。企业的规模小，生产经营活动比较简单，经营管理者依据经验，直接运用传统会计提供的信息，就能满足经营管理需要。因此，会计对内进行管理的职能还不需要独立成为一个体系，管理会计还不具备形成的基础。

19 世纪中叶以后，随着科学技术的发展，企业的生产规模日益扩大，一个资本家拥有的资本不能满足迅速扩大的生产规模的需要。因此出现了股份公司组织形式。本世纪初股份公司作为一种企业组织形式发展起来，并导致企业建立

向外界提供报告的会计即财务会计。股份公司的股东，人数众多，不可能都直接参加经营管理，他们将财产的管理支配权交由经理人员掌管，自己按期分取股利，从而造成了财产所有权与管理支配权的明显分离。这种分离，一方面经营者必须向投资人负责，要求会计部门定期向他们报告企业的经营成果和财务状况；另一方面，要求会计部门提供的会计信息能为经营者加强企业的内部管理服务。

早在 20 世纪 20 年代，美国就有少数学者提出“管理的会计”，要求把会计研究的重点放在加强企业内部管理上，但未能引起广泛的社会重视。直到第二次世界大战以后，资本主义经济有了新的变化：一方面现代科学技术迅猛发展和大规模地应用于生产，使生产力得到迅速发展；另一方面，企业的规模愈来愈大，跨国公司经济形式大量出现，生产经营日趋复杂，企业外部的市场情况瞬息万变，竞争日趋激烈，企业内部管理的合理化日益重要。在这种新的情况下，企业的经营者为了避免在竞争中被淘汰，迫切要求会计不仅要及时对企业的经济活动进行反映，更重要的是为企业的生产经营进行预测、决策，对经营活动进行规划和有效的控制提供所需的信息。而传统的财务会计已经无法满足这种要求。

资本主义经济发展是管理会计形成的外在动力，而泰罗的科学管理理论是管理会计形成的基础。20 世纪初，资本主义经济已有了相当发展，但在一般企业的管理工作中，以经验和直觉为核心的传统管理占统治地位，不少工厂经营粗放、管理混乱、开工不足、浪费严重。因此，如何用先进的科学管理代替落后的传统管理，使企业各级的管理工作得到较大的改善，以适应资本主义经济发展的需要就成为一个非

常迫切的现实问题。正是在这种情况下，集中体现科学管理理论和方法的“泰罗制”产生了。泰罗科学管理理论的核心是侧重于企业内部，着眼于生产过程中生产效率和工作效率的提高。如利用观察的分析法制定工时定额，通过动作研究使作业方法标准化，实行有差别的计件工资制，按标准程序培训工人等著名的科学管理方法。这些方法大大缩短了劳动过程，节约了劳动时间，增强了职工的工作责任感，提高了工作效率，促进了生产的发展。为了满足科学管理的需要，会计学引进了与泰罗科学管理方法直接相联系的“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”等专门方法。会计领域中这些新观念、新方法的出现，不仅给传统会计增添了若干新内容，而且使会计开始突破单位的事后计算而进入科学的事前计算，并将事前计算与事后计算分析紧密地结合起来，从而为会计更好服务于企业内部管理开辟了一条新的途径。当时，有人把这些会计领域的新内容综合起来，称之为管理会计。1952年世界会计学年会正式采用了“管理会计”这个名词。这样，传统会计就分离为既相互依赖又相互独立的财务会计和管理会计两门学科。

管理会计的形成还同科学技术的发展密切相连。为了使企业内部管理合理化、科学化，要求会计必须提供质量更高、内容更广更多的预测、决策和控制信息，这在科学技术落后的条件下，困难是很大的。战后科学技术的发展，电子计算机在管理中的广泛运用，为管理会计的形成和发展创造了客观条件。

二、管理会计的发展

管理会计体系正式形成以后，由于不断吸收现代管理科学和系统论、信息论、控制论等方面的研究成果，同时又引

进了现代数学方法和电子计算机技术，使管理会计的理论和方法得到不断丰富和发展，实践上得到更广泛的运用。

(一) 在理论上，微观和宏观经济理论被引进和应用于管理会计中，使短期和长期决策经济效益分析评价的原理得到进一步的丰富和发展，使决策分析的方法更加精密和完善。行为科学的原理引进并应用于管理会计中，其基本点是强调现代管理会计的职能本质上是一种行为职能，应把激励人们的行为贯彻始终。因为不通过人的行为、人的作用，它所提供的任何信息都不足以对企业的生产经营产生实际效果。因此，现代管理会计要在实际工作中发挥应有的作用，就必须十分重视人的行为方面。

(二) 在方法上和技术手段上，数学方法和电子计算机进一步广泛引进、应用到管理会计中来。随着经济的发展，用传统的会计模型来预测、规划已不能满足经营管理的需要，特别是难于解决未来经济活动中的不确定性问题。于是人们利用数学的严密性来改进信息的质量。运筹学、概率论、线性规划等被具体运用。同时，计算机进入会计工作，会计部门的计算和存贮数据的能力大为增强，从而使管理会计分析更具有科学性。

(三) 在实践上，由于管理会计充分发挥了会计的管理职能，有助于改进企业的内部管理，提高经济效益，因而在20世纪70年代已风靡世界，无论在制造业、还是服务行业以及非盈利单位都得到广泛的运用，成为现代企业管理的重要组成部分。

1972年，在全美会计师联合会下面单独设立了“管理会计师协会”，并创办“管理会计证书”项目，举行取得管理会计师资格的考试。在美国社会上除了有“注册公共会计

师”以外，又出现了从事管理会计专门职业的“注册管理会计师”。

总之，管理会计的形成和发展，大大丰富了会计科学的内涵，扩大了会计的传统职能，从而使会计的作用不再局限于对生产经营过程作如实地反映，即单纯地提供信息；而是进一步利用这些信息来预测前景、参与决策、规划未来，并对日常经济活动进行有效的控制、评价和考核。保证以较少的劳动耗费和资金占用，取得最佳的经济效益和社会效益。这标志着现代会计科学由于管理会计的出台，而进入一个充满活力的、完全崭新的阶段。

三、管理会计在我国的应用

我国 20 世纪 70 年代末从西方引进管理会计这门新学科。管理会计在我国尚处在形成和发展的过程中，大部分企业还没有专门的管理会计机构和专职人员。在实际工作中，如果需要管理会计方面的信息，一般都是由财务会计人员兼职，并采用做什么管什么的方式。如销售组负责销售预测，成本组负责成本控制，财务组负责全面预算，材料组负责存货控制等等。不少企业在决策中，为提高经济效益，运用管理会计的一些理论和方法，如本量利分析法、变动成本法、弹性预算、货币时间价值、决策成本等。这不仅开阔了人们观察经济活动的思路，而且取得了很好的效果。我国在近几年的会计职称考试中，管理会计也作为一门主要的相关课程，用来测试会计人员的学识水平、业务能力和工作经验。这些，对于管理会计在我国的应用和发展都起到了积极的推动作用。

第二节 管理会计与财务会计的区别和联系

一、管理会计和财务会计的区别

管理会计形成以后，与财务会计并列，成为现代会计的两大领域，它们之间的区别如下。

（一）服务对象不同

管理会计对来自财务会计和其他方面的有关信息资料，进行整理、计算、对比、分析，为企业内部各级管理人员提供有效经营、优化决策的依据。由于管理会计主要侧重于为强化企业内部的经营管理、提高经济效益服务，所以又称之为“内部会计”，也称之为“内部报告会计”。而财务会计是应用会计学的基本理论和方法，对会计主体已发生的经济业务进行反映和监督、分析和报告，为企业利益相关的外部主体服务，包括股东及潜在的投资者（股民），财税部门和主管部门，银行及其他债权人，证券监督机关等等。财务会计虽然对内、对外都能提供有关的会计信息，但主要侧重于向外部提供企业的财务信息，所以，财务会计称为“外部会计”或“对外报告会计”。

（二）工作重点不同

管理会计的工作侧重点在于面向未来，算“活账”，即不仅要反映过去，更重要的是要能动地利用历史记录来预测前景、参与决策、规划未来，控制和评价企业的一切经济活动，属于“经营型”会计。而财务会计的工作侧重点是面向过去的事实，算“呆账”，一般只反映实际已完成的经济事项，对企业的生产经营活动进行历史性的描述，提供历史信息 and 解释信息是财务会计的一个重要特点，属于“报账型”

会计。

(三) 约束依据不同

管理会计不受“公认会计原则”或统一会计制度的约束，只服从管理者的需要及企业内部控制制度的约束。而财务会计则必须严格遵守“公认会计原则”（目前我国则为企业会计准则和行业统一会计制度）以及政府有关法规（如会计法、税法）的约束。

(四) 会计主体不同

管理会计要以企业内部各个责任单位为会计主体，对它们的日常经济活动的业绩和成果进行控制、评价与考核；同时也从整个企业的全局出发，认真考虑各项决策与计划之间的协调、配合和综合平衡，最大限度地提高企业整体的经济效益。而财务会计主要是以企业作为一个整体，提供集中、概括性的资料，来综合评价、考核企业整体的财务状况和经营成果。

(五) 会计程序不同

管理会计的具体业务处理程序一般不固定，有较大的选择自由，通常也不涉及填制凭证和复式记账的问题，报表不定期编制，也无一定格式，可根据管理者的需要自行设计。而财务会计对已发生的经济业务进行核算，业务处理程序则比较固定，并具有强制性，凭证、账簿和报表的格式规范统一。

(六) 核算方法不同

管理会计可以用货币计量，也可采用其他单位计量，核算方法灵活多样，可以是会计方法、统计方法，并大量应用现代数学方法和电脑技术，以便提供不同的备选方案。而财务会计需要统一用货币计量，按照规定的统一核算方法反

映、监督企业的生产经营活动，并只需应用最简单的计算方法。

(七) 时间跨度不同

管理会计编制内部报告的时间跨度有较大的灵活性，它可以不受月、季、年的限制，只要管理者需要，可以按天、按周、按月、按季、按年和若干年编制报表。而财务会计在这方面则很少有弹性，对外编制基本财务报表通常是一月、一季或一年。

(八) 精确程度不同

管理会计的工作重点着眼于未来经济活动的运筹，不肯定性因素较多。因此，对加工、处理信息资料的速度和把握决策时机的要求，远远大于对数字精度的要求。故管理会计提供的信息，可以用近似值、估计值、平均值和概率值。而财务会计的工作重点是反映过去，通常都是肯定的经济业务，所以，财务会计信息必须符合真实性、相关性、可比性、一贯性、及时性、重要性和明晰性等质量原则要求，一般不能存在金额差异，要求绝对平衡。

(九) 信息特征不同

管理会计是为加强内部管理服务的，提供的信息应能满足内部管理人员预测、决策和控制的不同要求。所以管理会计提供的信息一般是部分的、特定的、有选择性的管理信息，其业绩报告不对外公开发表，不具有法律责任。而财务会计提供的信息是建立在历史成本基础上，一般要提供系统的、连续的、综合的财务成本信息，基本财务报表对外公开发表，具有法律责任。

二、管理会计和财务会计的联系

管理会计与财务会计虽然有许多不同之处，但它们毕竟